

**TP „MLAVA“ AKCIONARSKO DRUŠTVO VUČAK, SMEDEREVO**

**GODIŠNJI IZVEŠTAJ ZA 2023. GODINU**

**Vučak, april 2024. godine**

Na osnovu člana 71 Zakona o tržištu kapitala ("Sl. glasnik RS" br. 129/2021) i člana 3,6 i 8 Pravilnika o sadržini, formi i načinu objavljivanja godišnjih, polugodišnjih i kvartalnih izveštaja javnih društava ("Sl. glasnik RS" br. 14/2012, 5/2015,248201714/2020), TP MLAVA AD VUČAK, MB 07340362, objavljuje

## **GODIŠNJI IZVEŠTAJ ZA 2023. GODINU**

### **SADRŽAJ**

#### **GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVEŠTAJI**

- 1. BILANS STANJA**
- 2. BILANS USPEHA**
- 3. IZVEŠTAJ O OSTALOM REZULTATU**
- 4. IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE**
- 5. IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU**
- 6. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

#### **IZVEŠTAJ O REVIZIJI GODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA - FIN REVIZIJA DOO BEOGRAD**

#### **GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU**

**NAPOMENA - u vezi usvajanja FI od strane nadležnog organa i odluke o raspodeli dobiti i pokriću gubitka**

#### **IZJAVA LICA ODGOVORNIH ZA SASTAVLJANJE GODIŠNJEG FINANSIJSKOG IZVEŠTAJA**

## Прилог 1

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број

Шифра делатности

ПИБ

07340362

4719

101588293

Назив

Трговинско предузеће млада акционарско друштво Вучак

Седиште

Смедерево, Вучак, Карађорђева 20

БИЛАНС СТАЊА  
на дан 31.12.2023.године

• у хиљадама динара •

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					крајње стање 31.12.2023.	почетно стање 01.01.2023.
1	2	3	4	5	6	7
	<b>АКТИВА</b>					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЂЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	<b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)</b>	0002		19.955	21.887	23.820
01	<b>I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)</b>	0003				
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005				
13	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	<b>II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)</b>	0009		19.955	21.887	23.820
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		11.995	13.927	15.860
23	2. Постројења и опрема	0011				
24	3. Инвестиционе некретнине	0012		7.960	7.960	7.960
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013				
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	<b>III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА</b>	0017				
04 и 05	<b>IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)</b>	0018				
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				

047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026			
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027			
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028			
288	<b>В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	0029	3.138	2.825	3.672
	<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)</b>	0030	<b>176.851</b>	<b>176.032</b>	<b>173.410</b>
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	8	63	9
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032			
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033			
13	3. Роба	0034			
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	8	63	9
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	14.505	16.612	15.709
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	14.505	16.612	15.709
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040			
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041			
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042			
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043			
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	142.265	100.266	98.195
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	141.475	99.958	97.692
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	587	275	470
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047	203	33	33
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	19.746	59.023	59.200
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049			
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050			
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051	19.746	59.023	59.200
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052			
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој редности	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	166	68	87
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	161		210
	<b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)</b>	0059	<b>199.944</b>	<b>200.744</b>	<b>200.902</b>
88	<b>Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	0060	<b>325.142</b>	<b>795.184</b>	<b>817.138</b>

	<b>ПАСИВА</b>				
	<b>A. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0</b>	0401	<b>134.441</b>	<b>133.568</b>	<b>134.318</b>
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	67.059	67.059	67.059
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403			
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404			
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405			



330 и потражни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406	38.738	38.738	38.738
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407			
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	28.644	28.522	28.521
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	27.771	28.522	27.502
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	873		1.019
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411			
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		751	
350	1. Губитак ранијих година	0413			
351	2. Губитак текуће године	0414		751	
	<b>B. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)</b>	0415	1.477	1.693	1.719
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416		214	196
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		214	196
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418			
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419			
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	1.477	1.479	1.523
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421			
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422			
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423			
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424			
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425			
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426			
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427	1.477	1.479	1.523
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428			
498	V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429			
495 (део)	G. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430			
	<b>D. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)</b>	0431	64.026	65.483	64.865
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432			
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433			
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			
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	57.147	62.791	62.320
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	5.200	1.003	870
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443			
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала	0444			

435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445		875	829	751
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448		4.325	174	119
44,45,46, осим 467, 47 и 48	<b>V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)</b>	<b>0449</b>		<b>1.429</b>	<b>1.408</b>	<b>1.395</b>
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450		987	580	867
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451		442	828	528
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				
427	<b>VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО</b>	<b>0453</b>				
49 (део) осим 498	<b>VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА</b>	<b>0454</b>		<b>250</b>	<b>281</b>	<b>280</b>
	<b>Б. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = 0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0</b>	<b>0455</b>				
	<b>Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)</b>	<b>0456</b>		<b>199.944</b>	<b>200.744</b>	<b>200.902</b>
89	<b>Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	<b>0457</b>		<b>325.142</b>	<b>795.184</b>	<b>817.138</b>

У Смедереву

Дана 31.03.2024.године



Законски заступник

*З. Рајић*

Зоран Рајић

## Прилог 2

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број

07340362

Шифра делатности

4719

ПИБ

101588293

Назив

Трговинско предузеће млада акционарско друштво Вучак

Седиште

Смедерево, Вучак, Карађорђева 20

**БИЛАНС УСПЕХА**  
за период од 01.01. до 31.12.2023. године

• у хиљадама динара •

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 010 + 1011 + 1012)</b>	1001		<b>9.567</b>	<b>12.740</b>
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
605, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005			
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006			
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011		9.567	12.740
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	<b>B. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)</b>	1013		<b>9.932</b>	<b>9.964</b>
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015		1.330	1.491
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016		1.829	1.219
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		1.362	1.053
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		206	166
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		261	
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020		1.932	1.932
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022		2.287	2.119
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			18
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024		2.554	3.185
	<b>B. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0</b>	1025			<b>2.776</b>
	<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0</b>	1026		<b>365</b>	
	<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)</b>	1027		<b>2</b>	<b>15</b>
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029			
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		2	3
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			12

	<b>Б. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)</b>	1032		198	268
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		197	267
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		1	1
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	<b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0</b>	1037			
	<b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0</b>	1038		196	253
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039			
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040			
67	<b>Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	1041		1.333	
57	<b>К. ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	1042		240	2.232
	<b>Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)</b>	1043		10.902	12.755
	<b>Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)</b>	1044		10.370	64
	<b>М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0</b>	1045		532	291
	<b>Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0</b>	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		29	
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			
	<b>П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0</b>	1049		561	291
	<b>Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0</b>	1050			
	<b>С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			195
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			47
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053		312	
723	T. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	<b>Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0</b>	1055		873	
	<b>У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0</b>	1056			751
	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			
	<b>V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ</b>				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

У Смедереву

Дана 31.03.2024.године



Законски заступник

*З. Рајић*  
Зоран Рајић

## Прилог 3

## Попуњава правно лице - предузетник

Матични број

07340362

Шифра делатности

4719

ПИБ

101588293

Назив

Трговинско предузеће млада акционарско друштво Вучак

Седиште

Смедерево, Вучак, Карађорђева 20

**ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ**  
**за период од 01.01. до 31.12.2023. године**

• у хиљадама динара •

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001		873	
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			751
	<b>Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>				
	<b>а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима</b>				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	<b>б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима</b>				
	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добици	2011			
	б) губици	2012			
	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
335	а) добици	2013			
	б) губици	2014			
	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
336	а) добици	2015			
	б) губици	2016			
	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
337	а) добици	2017			
	б) губици	2018			



I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК				
(2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК				
(2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК				
(2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			
VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК				
(2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			
<b>B. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>				
I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК				
(2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		873	
II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК				
(2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			751
<b>Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 &gt; 0</b>	2027			751
1. Приписан матичном правном лицу	2028			
2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

У Смедереву

Дана 31.03.2024.године

Законски заступник



*Zoran Rajić*  
Зоран Рајић

## Прилог 4

## Попуњава правно лице - предузетник

Матични број

07340362

Шифра делатности

4719

ПИБ

101588293

Назив

Трговинско предузеће млада акционарско друштво Вучак

Седиште

Смедерево, Вучак, Карађорђева 20

**ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ**  
у периоду од 01.01. до 31.12.2023. године

• у хиљадама динара •

ПОЗИЦИЈА	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
<b>A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>			
<b>I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)</b>	<b>3001</b>	<b>13.274</b>	<b>14.474</b>
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	6.622	13.362
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004		
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	6.652	1.112
<b>II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)</b>	<b>3006</b>	<b>14.488</b>	<b>14.670</b>
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	5.803	6.089
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		1.507
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	1.550	
4. Плаћене камате у земљи	3010	2	20
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012	312	
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	2.091	
8. Остали одливи из пословних активности	3014	4.730	7.054
<b>III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)</b>	<b>3015</b>		
<b>IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)</b>	<b>3016</b>	<b>1.214</b>	<b>196</b>
<b>B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>			
<b>I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)</b>	<b>3017</b>		
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
<b>II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)</b>	<b>3023</b>		
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025		
3. Остали финансијски пласмани	3026		
<b>III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)</b>	<b>3027</b>		
<b>IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)</b>	<b>3028</b>		
<b>B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>			
<b>I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)</b>	<b>3029</b>	<b>1.312</b>	<b>177</b>
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	1.312	177
<b>II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)</b>	<b>3037</b>		
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		
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		
<b>III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)</b>	<b>3046</b>	<b>1.312</b>	<b>177</b>
<b>IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)</b>	<b>3047</b>		
<b>Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)</b>	<b>3048</b>	<b>14.586</b>	<b>14.651</b>
<b>Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)</b>	<b>3049</b>	<b>14.488</b>	<b>14.670</b>
<b>Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0</b>	<b>3050</b>	<b>98</b>	
<b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0</b>	<b>3051</b>		<b>19</b>
<b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	<b>3052</b>	<b>68</b>	<b>87</b>
<b>З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	<b>3053</b>		
<b>И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	<b>3054</b>		
<b>Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)</b>	<b>3055</b>	<b>166</b>	<b>68</b>

У Смедереву

Дана 31.03.2024.године



Законски заступник

**Зоран Рајић**



Прилог 5

Полуњава правно лице - предузетник

Матични број 07340362

Шифра делатности 4719

ПИБ

101588293

Назив: Трговинско предузеће млава акционарско друштво Вучак

Седиште: Смедерево, Вучак, Карађорђева 20

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ  
у периоду од 01.01. до 31.12.2023. године

• у хиљадама динара •

Број	ОПИС	АОП		АОП		АОП		АОП		АОП		АОП		АОП		Укупно (одговарајуће позиције АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7+8+9) ≥ 0	Губитак изнад висине капитала (одговарајуће позиције АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7+8+9) < 0
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11					
1.	Стање на дан 01.01.2022.године	4001	67.059	4010	4028	4037	38.738	4046	28.521	4055	4064		4073	134.318	4082		
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011	4029	4038		4047		4056			4074		4083		
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.2022.године (р.бр. 1+2)	4003	67.059	4012	4030	4039	38.738	4048	28.521	4057			4075	134.318	4084		
4.	Нето промене у 2022.години	4004		4013	4031	4040		4049	1	4058		751	4067		4085		750
5.	Стање на дан 31.12.2022.године (р.бр. 3+4)	4005	67.059	4014	4032	4041	38.738	4050	28.522	4059		751	4068	133.568	4086		
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015	4033	4042		4051		4060			4078		4087		
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.2023.године (р.бр. 5+6)	4007	67.059	4016	4034	4043	38.738	4052	28.522	4061		751	4070	133.568	4088		
8.	Нето промене у 2023.години	4008		4017	4035	4044		4053	122	4062		751	4071		4080		873
9.	Стање на дан 31.12.2023.године (р.бр. 7+8)	4009	67.059	4018	4036	4045	38.738	4054	28.644	4063		751	4081	134.441	4090		

У Смедереву  
Дана 31.03.2024.године



Зоран Рајић

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

**TP MLAVA AD, VUČAK**

– u Vučaku , mart 2024. godine –

## I. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

Finansijski izveštaji su dati kao pojedinačni finansijski izveštaji društva.

### OSNOVNE INFORMACIJE O DRUŠTVU

#### 1.1. Osnovni podaci o društvu

Pun naziv društva: **TRGOVINSKO PREDUZEĆE MLAVA AKCIONARSKO DRUŠTVO VUČAK**

Skraćeni naziv društva: **TP MLAVA AD, VUČAK**

Sedište društva: **Vučak, Karadorđeva 20, 11300 Smederevo**

Veličina društva: **mikro pravno lice**

Oblik organizovanja: **akcionarsko društvo**

Matični broj: : **07340362**

Šifra delatnosti: **47.19 - ostala trgovina na malo u nespecijalizovanim prodavnicama**

PIB: **101588293**

**e-pošta:** office@admlava.com

#### 1.2. Istorijat društva

Trgovinsko preduzeće Mlava ad Petrovac osnovano je 1955. godine i samostalno je poslovalo sve do 1974. godine, kada se integriše sa PZK Borac. U sklopu navedenog kombinata preduzeće je poslovalo do 31.12.1989. godine. Kao Društveno trgovinsko preduzeće koje se bavi delatnošću trgovine na malo mešovitim robom posluje do 1998. godine. Podelom preduzeća PTK Mlava Petrovac na Mlavi na tri preduzeća, Mlava nastavlja samostalno sa radom kao DTP i upisano je u registarski uložak trgovinskog suda u Požarevcu 1-7776-00. Preduzeće DTP Mlava se uskladjuje sa Zakonom o preduzećima i upisuje registar Trgovinskog Suda u Požarevcu Fi.984/98 30.10.1998. godine. Kod Agencije za privredne registre DTP Mlava je registrovana rešenjem BD 24938/2005 od 03.06.2005. godine.

DTP Mlava je privatizovano 2007. godine. Kupac 70% društvenog kapitala subjekta privatizacije je Cok-trgovina doo iz Vučaka, Smederevo. Ugovorom o spajanju uz pripajanje društvo Cok-Trgovina d.o.o iz Vučaka pripaja se se svom matičnom društvu Coka d.o.o Vučak (društvo sticalac), dan obračuna spajanja uz pripajanje je 30.09.2011. godine. Po osnovu navedene promene Coka d.o.o Vučak, Smederevo postaje vlasnik 76,16875% ukupno emitovanih akcija. Dana 21.10.2011. godine TP Mlava a.d menja sedište na Karadorđeva 20, Vučak,

Privredno društvo Coka doo Vučak, 21. 06. 2012. godine, unosi novčani kapital, paket akcija od 51.078 komada, koje poseduje u TP Mlava ad Vučak, procenjene od strane ovlašćenog procenitelja u ukupnom iznosu od 121.539.590,00 dinara, u privredno društvo COKA MALOPRODAJA doo Vučak, koje time postaje većinski vlasnik TP Mlava ad Vučak. Ovu promenu APR je registrovao 15.08.2012. godine, Rešenjem broj BD 108478/12. Promena je registrovana i u Centralnom registru HoV.

U 2016. godini, statusnom promenom pripajanja matičnom društvu Coka doo Vučak, prestalo je da postoji privredno društvo Coka Maloprodaja doo Vučak. Promena je registrovana u APR-u Rešenjem BDŽU 49941/2016/01 od 27. 06. 2016. godine. Ovom promenom došlo je do promene u vlasničkoj strukturi TP Mlava ad Vučak, čiji većinski vlasnik postaje Coka doo Vučak. Pregled vlasničke strukture sa stanjem na dan bilansa 31. 12. 2022. godine, dat je u niže navedenoj tabeli:

<i><b>vlasnik akcija</b></i>	<i><b>broj običnih akcija</b></i>	<i><b>% učešće u ukupnoj emisiji akcija</b></i>
1. Coka d.o.o.	51.078	76,16875
2. Akcionarski fond	5.577	8,31656
3. Mali akcionari – fiz. lica	10.404	15,51470
<b>Ukupno</b>	<b>67.059</b>	<b>100,00</b>

U cilju konsolidacije ekonomsko-finansijskog poslovanja, Odbor direktora je preduzeo mere za rešavanje poremećaja u novčanim tokovima i doneo odluku o izradi Predlog unapred pripremljenog plana reorganizacije, kojim bi se konsolidovalo poslovanje.

Skupština društva je 2014. godine, donela odluku da se u cilju sanacije Društva pokrene stečajni postupak uz unapred pripremljeni plan reorganizacije i da predlagač bude samo Društvo. Unapred pripremljeni plan reorganizacije stupio je na pravnu snagu 15. 12. 2014. godine. Prema odredbama plana obaveze prema poveriocima izmirene su sa junom 2017. godine. Unapred pripremljeni plan reorganizacije je na snazi do 2023. godine, po osnovu obezbeđenja - jemstva TP Mlava ad, Vučak .

Nakon juna 2017. godine, došlo je do negativnih finansijskih trendova usled pada prihoda od prodaje i izdavanja nepokrentosti u zakup. U cilju obezbeđenja stalnosti poslovanja i namirenja obaveza prema poveriocima, Skupština privrednog društva TP Mlava ad Vučak je donela odluku da se poveriocima ponudi namirenje kroz postupak reorganizacije i sa tim ciljem je sačinjen *novi unapred pripremljeni plan reorganizacije*, a skladu sa odredbama iz člana 158. Zakona o stečaju. Stečajni postupak reorganizacijom pokrenut je pred Privrednim sudom u Požarevcu pod poslovnim brojem 3 Reo7/2018; Plan je usvojen i postao pravosnažan 11. 04. 2019. godine.

## TP MLAVA AD VUČAK

### Napomene uz finansijske izveštaje

---

Odrebama Plana predviđen je reprogram obaveza prema poveriocima na period od ukupno devet godina, sa grejs periodom od tri godine i periodom otplate od šest godina. Isplata poverilaca po odredbama UPPR-a, vršiče se od maja 2022. godine.

#### 1.3. Delatnost

Pretežno registrovana delatnost je 47.19 – ostala trgovina na malo u nespecijalizovanim prodavnicama.

Pored navedene pretežne delatnosti, društvo obavlja i sledeće delatnosti: promet robe na veliko, izdavanje u zakup sopstvenih nepokretnosti i druge registrovane delatnosti u skladu sa čl. 8. Statuta

#### Ostale opšte informacije o privrednom društvu:

1. U izveštajnoj godini došlo je do promene vlasničke strukture u privrednom društvu Coka doo Vučak, većinskom vlasniku TP Mlava ad. Ugovorom o prenosu udela u privrednom društvu Coka doo Vučak, Rajić Invest doo Vučak izvršio je prenos 100% udela koje je posedovao u privrednom društvu Coka doo Vučak, fizičkom licu Bobanu Rajiću, koji ovom pravnom radnjom stiče vlasništvo u Coka doo.. Promena je registrovana u APR-u, 27. 12. 2021. godine, Rešenjem BD 106633/2021.

Statusnom promenom pripajanja u 2023. godini, zavisnog društva Mega Invest doo Beograd, matičnom društvu Coka doo Vučak, došlo je do promene u vlasničkoj strukturi Dunav ad Smederevo; novi vlasnik 75,69% akcija u kapitalu Dunav ad Smederevo od 9. septembra 2023. godine je Coka doo Vučak, čime je došlo do promene u broju povezanih lica u Grupi.

2. Prema odredbama Zakona o privrednim društvima, licem povezanim sa TP Mlava ad, na kraju 2023. godine, smatraju se:

- pravna lica: Coka doo Vučak, poseduje: 76,17 % akcija, u kapitalu TP Mlava ad Vučak; 68,55% akcija u kapitalu Inex Velepromet ad Vučak; i 75,69% akcija u kapitalu Dunav ad Smederevo.
- fizička lica članovi Odbora direktora TP Mlava ad i to: Slobodanka Rajić, neizvršni direktor, Zoran Rajić, izvršni i generalni direktor i Milena Tomašević, neizvršni direktor.

#### 1.4. Organi društva

Prema članu 25. Statutu, upravljanje društvom je jednodomno. Organi društva su:

- Skupština, kao organ vlasnika kapitala;
- Odbor direktora, kao organ upravljanja
- Generalni direktor, kao organ poslovođenja.

#### 1.5. Broj zaposlenih u društvu

TP Mlava ad Vučak je na dan 31. decembra 2023. godine imalo 1 zaposlenog. Kvalifikaciona struktura zaposlenih je sledeća:

– visoka stručna sprema (VII)	_____
– srednja stručna sprema (IV)	_____
<b>Ukupno:</b>	<b>1</b>
	_____
	<b>1</b>

#### 1.6. OKVIR ZA FINANSIJSKO IZVEŠTAVANJE

##### 1.7. Osnovi za sastavljanje i prikazivanje finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji za godinu koja se završila 31. decembra 2023. godine, sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu ("Službeni glasnik RS", br. 73/2019 / 44/2021; u daljem tekstu: Zakon) i podzakonskim aktima donetim na osnovu Zakona.

U skladu sa Zakonom, za priznavanje, vrednovanje, prezentaciju i obelodanjivanje pozicija u finansijskim izveštajima, velika pravna lica, pravna lica koja imaju obavezu sastavljanja konsolidovanih finansijskih izveštaja (matična pravna lica), javna društva, odnosno društva koja se pripremaju da postanu javna, nezavisno od veličine, primenjuju **Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja (u daljem tekstu: MSFI)**. MSFI, u smislu Zakona, su: Okvir za pripremanje i prikazivanje finansijskih izveštaja, Međunarodni računovodstveni standardi - MRS, Međunarodni standardi finansijskog izveštavanja - MSFI i sa njima povezana tumačenja, izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda, naknadne izmene tih standarda i sa njima povezana tumačenja, odobreni od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde, čiji je prevod utvrdilo i objavilo ministarstvo nadležno za poslove finansija (u daljem tekstu: Ministarstvo).

Sadržina i forma obrazaca finansijskih izveštaja i sadržina pozicija u obrascima je propisana Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Sl. glasnik RS", br. 89/2020).

## TP MLAVA AD VUČAK

### Napomene uz finansijske izveštaje

Kontni okvir i sadržina računa u Kontnom okviru propisana je Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Sl. glasnik RS", br. 89/2020 - u daljem tekstu: Pravilnik o kontnom okviru).

Osnovne računovodstvene politike primenjene za sastavljanje finansijskih izveštaja za izveštajnu godinu navedene su u Napomeni 1.14. Ove politike su konzistentno primenjene na sve prikazane godine, osim ako nije drugačije naznačeno.

Finansijski izveštaji su iskazani u hiljadama dinara (RSD) odnosno u funkcionalnoj valuti koja je domicilna valuta Republike Srbije.

U pojedinim slučajevima, pri izradi finansijskih izveštaja Društva, nisu u potpunosti uvažene sve relevantne odredbe MSFI i Tumačenja

Računovodstveni propisi Republike Srbije, a time i prezentovani finansijski izveštaji Društva, odstupaju od MSFI u sledećem:

- Finansijski izveštaji se u Republici Srbiji za izveštajni period, shodno Zakonu o računovodstvu («Službeni glasnik RS» broj 73/2019 i 44/2021- dr. zakon) prikazuju u formatu propisanim Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja i sadržini i formi obrazaca Statističkog izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike, koji odstupa od prezentacije i naziva pojedinih finansijskih izveštaja opšte namene, kao i od načina prikazivanja određenih bilansnih pozicija kako to predviđa MRS 1 - „Prezentacija finansijskih izveštaja“ i
- Vanbilansna sredstva i vanbilansne obaveze su prikazana na obrascu bilansa stanja. Ove stavke po definiciji MSFI ne predstavljaju ni sredstva ni obaveze.

Pored navedenog, odstupanja nastaju i kao posledica vremenske razlike između objavljivanja Standarda i Tumačenja, koja su podložna kontinuiranim promenama, i momenta kada ti Standardi i Tumačenja postanu važeći u Republici Srbiji. Tako, na primer, odstupanja od Standarda nastaju kao posledica toga što objavljeni Standardi i Tumačenja, koji su stupili na snagu, još nisu u Republici Srbiji zvanično prevedeni i usvojeni; kao posledica toga što objavljeni Standardi i Tumačenja još nisu stupili na snagu; ili kao posledica drugih razloga na koje Društvo nema mogućnost uticaja, što nema značajnijeg uticaja na finansijsku poziciju Društva, kao i na rezultate njegovog poslovanja.

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

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

MSFI 17 „Ugovori o osiguranju“ - datum primene 1. januar 2023. godine,

Izmena i dopune MRS 1 „Prezentacija finansijskih izveštaja“- „Klasifikacija obaveza kaodugoročnih i kratkoročnih“ - datum primene 1. januar 2023. godine,

Izmena i dopune MRS 1 „Prezentacija finansijskih izveštaja“- „Obelodanjivanje računovodstvenih politika-“ - datum primene 1. januar 2023. godine,

Izmena i dopune MRS 8 „Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške“

Definicija računovodstvenih procena - datum primene 1. januar 2023. godine,

Izmena i dopune MRS 12 „Porezi na dobitak“ - Odloženi porez u vezi sa sredstvima i obavezama koji proističu iz jedne transakcije - datum primene 1. januar 2023. godine,

#### 1.9. Greške iz prethodnog perioda, materijalnost greške i korekcija početnog stanja

Potencijalne (ne)materijalne greške tekućeg perioda, otkrivene u tom periodu, se ispravljaju pre nego što finansijski izveštaji budu odobreni za objavljivanje.

**Greške iz prethodnog perioda** su izostavljeni ili pogrešno iskazani podaci iz finansijskih izveštaja Društva za jedan ili više perioda koji proizilaze iz neupotrebljavanja ili pogrešne upotrebe pouzdanih informacija koje su bile dostupne kada su finansijski izveštaji za date periode bili odobreni za izdavanje i za koje se moglo razumno očekivati da budu dobijene i uzete u obzir pri sastavljanju i prezentaciji tih finansijskih izveštaja.

**Materijalno značajna greška** otkrivena u tekućem periodu, koja se odnosi na prethodni period, je ona greška koja ima značajan uticaj na finansijske izveštaje jednog ili više prethodnih perioda i zbog kojese ti finansijski izveštaji ne mogu više smatrati pouzdanim.

Društvo vrši retrospektivnu korekciju *materijalno značajnih grešaka* u prvom setu finansijskih izveštaja odobrenom za objavljivanje nakon otkrivanja tih grešaka, tako što će prepraviti uporedne iznose za prezentovan(e) raniji(e) period(e) u kojem(ima) su se greške dogodile; ili, ako se greška dogodila pre najranijeg prezentovanog prethodnog perioda, prepraviti početna stanja sredstava, obaveza i kapitala za najraniji prezentovani prethodni period.

Ako je neizvodljivo utvrditi efekat greške iz određenog perioda na uporedne informacije za jedan ili više prezentovanih prethodnih perioda, Društvo prepravljaja početna stanja sredstava, obaveza i kapitala za najraniji period za koji je retrospektivno prepravljajanje podataka izvodljivo (što može biti tekući period).

## TP MLAVA AD VUČAK

### Napomene uz finansijske izveštaje

---

Kada je na početku tekućeg perioda neizvodljivo utvrditi kumulativni efekat neke greške na sveprethodne periode, Društvo preračunava uporedne informacije kako bi se greška ispravila unapred od najranijeg datuma za koji je to izvodljivo.

Naknadno *ustanovljene greške koje nisu materijalno značajne* ispravljaju se na teret rashoda, odnosno korist prihoda perioda u kojem su greške identifikovane.

**Materijalnost greške** se procenjuje shodno relevantnim odredbama iz Okvira za pripremu i prezentaciju finansijskih izveštaja, po kojima materijalnost implicira da izostavljanje, ili pogrešno knjigovodstveno evidentiranje poslovne transakcije, može uticati na ekonomske odluke korisnika donete na osnovu finansijskih izveštaja.

U Društvu se materijalnost određuje shodno visini greške u odnosu na ukupni prihod. Materijalno značajna greška smatra se greška koja je u pojedinačnom iznosu ili u kumulativnom iznosu sa ostalim greškama **veća od 1,5% ostvarenog ukupnog prihoda Društva u prethodnoj godini**.

#### 1.10. Uporedni podaci

U finansijskim izveštajima za 2023. godinu kao minimum prikazani su uporedni podaci za prethodnu godinu.

Uporedne podatke čine finansijski izveštaji Društva za 2022. godinu sastavljeni u skladu sa Računovodstvenim propisima Republike Srbije koji su bili predmet revizije.

#### 1.11. Korišćenje procena

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja korišćene su najbolje moguće procene i pretpostavke u odmeravanju imovine i obaveza, prihoda i rashoda kao i potencijalnih obaveza. Procene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim do datuma odobrenja finansijskih izveštaja za njihovo obelodanjanje.

#### 1.12. Primene pretpostavke stalnosti poslovanja

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom da će TP Mlava ad, Vučak nastaviti sa poslovanjem u neograničenom vremenskom periodu. Ova procena se zasniva na dosadašnjim rezultatima poslovanja i odredbama novog unapred pripremljenog plana reorganizacije kojima je predviđen reprogram dospelih obaveza prema poveriocima a obuhvata mirovanje duga u periodu od tri godine i isplatu duga poveriocima u periodu od šest godina. U toku grejs perioda, ostvareni novčani prihod Društvo će koristiti za održavanje tekuće likvidnosti.

Napred navedene procene temelje se na pokazateljima iz Finansijskih izveštaja za 2023 i 2022. godinu, iz kojih proizilazi da je vrednost obrtne imovine veća je od kratkoročnih obaveza, što za rezultat ima pozitivan neto obrtni kapital; u 2023. i 2022. godini, u apsolutnim iznosima i racio pokazateljima likvidnosti. Ukupna zaduženost Društva na dan bilansa stanja 31. 12. 2023. godine iznosi 32%, a prethodne godine 33%.

Prema poziciji na lokalnom tržištu, proceni budućeg kretanja tražnje i planovima poslovanja u narednim godinama ne očekuju se značajnije promene u ekonomskom i poslovnom okruženju. Društvo vanbilansno ima iskazane obaveze po osnovu datih jemstava u iznosu od 325.124 hiljade dinara, za društva Coka doo i Dunav ad, koji se nalaze u postupku sprovođenja UPPR-a. Navedena društva redovno izmiruju obaveze, i za sada ne postoji rizik od preliivanja obaveza na jemca i poremećaj likvidnosti.

Imajući u vidu napred navedeno Uprava smatra da ne postoje značajnije neizvesnosti da će Društvo biti u mogućnosti da svoje poslovanje nastavi i u narednih 12 meseci u skladu sa načelom kontinuiteta poslovanja (Going Concern princip).

#### 1.13. Lica odgovorna za sastavljanje finansijskih izveštaja

Za finansijske izveštaje TP Mlava ad, Vučak odgovorna su sledeća lica:

- Zoran Rajić, generalni direktor privrednog društva;
- \_ Privredno društvo Lana doo Smederevo, upisano u Registar pružaoca računovodstvenih usluga

#### 1.14. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Osnovne računovodstvene politike primenjene za sastavljanje ovih finansijskih izveštaja navedene su u daljem tekstu. Ove politike su konzistentno primenjene na prikazane godine, osim ako nije drugačije naznačeno.



## TP MLAVA AD VUČAK

### Napomene uz finansijske izveštaje

Značajne računovodstvene politike primenjene na finansijske izveštaje Društva koji su predmet ovih Napomena, a koje su izložene u nastavku, prvenstveno su zasnovane na Pravilniku o računovodstvenim politikama u Društvu. Ako pojedini knjigovodstveni aspekti nisu jasno precizirani Pravilnikom, primenjene računovodstvene politike su zasnovane na važećoj zakonskoj regulativi.

Od opštih podataka, u skladu sa MRS 21 -Efekti promena deviznih kurseva, funkcionalna valuta i valuta za prezentaciju u finansijskim izveštajima Društva je dinar.

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja uvažene su relevantne odredbe MRS -10 Događaji posle bilansa stanja, koji se odnose na događaje koji nastaju od datuma bilansa stanja do datuma kada su finansijski izveštaji odobreni za objavljivanje. Za efekte događaja koji pružaju dokaze o okolnostima koje su postojale na datum bilansa stanja, korigovani su već priznati iznosi u finansijskim izveštajima Društva, kako bi se odrazili korektivni događaji posle bilansa stanja; za efekte događaja koji ukazuju na okolnosti koje su nastale posle datuma bilansa stanja, nisu vršene korekcije priznatih iznosa, već u slučaju da ih je bilo u ovim Napomenama se vrši obelodanjivanje prirode događaja i procena njihovih finansijskih efekata ili ako je neizvodljivo proceniti njihove finansijske efekt, obelodanjuje se da se ta procena ne može izvršiti.

#### 1.15. Procenjivanje

Sastavljanje i prikazivanje finansijskih izveštaja u skladu, kako sa zahtevima profesionalne regulative, tako i sa zahtevima važeće zakonske regulative u Republici Srbiji, zahteva od rukovodstva Društva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki. I ako se stvarni budući rezultati mogu razlikovati, procene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na datum bilansa stanja.

Najznačajnije procene se odnose na utvrđivanje obezvređenja finansijske i nefinansijske imovine i definisanje pretpostavki neophodnih za aktuarski obračun dugoročnih naknada zaposlenima po osnovu otpremnina.

U kontekstu procenjivanja, poslovna politika Društva je, ako se fer vrednost značajno razlikuje od knjigovodstvene, da obelodani informacije o fer (pravičnoj) vrednosti aktive i pasive. U Republici Srbiji je čest problem sa pouzdanom procenom fer vrednosti aktive i pasive usled nedovoljno razvijenog finansijskog tržišta, nedostatka stabilnosti i likvidnosti kod kupovine i prodaje, na primer, finansijske aktive i pasive i zbog toga što tržišne informacije nisu uvek raspoložive. I pored navedenog, ova problematika u Društvima nije zanemarena, već rukovodstvo vrši kontinuirane procene, uvažavajući rizike, i kada se proceni da je nadoknadiva (fer ili upotrebna) vrednost sredstava u poslovnim knjigama Društava procenjena, vrši se ispravka vrednost

#### 1.16. Efekti kurseva stranih valuta i preračunavanje stranih valuta

Transakcije u stranoj valuti, pri početnom priznavanju, evidentiraju se u dinarskoj protivvrednosti, primenom zvaničnog srednjeg kursa koji važi na dan transakcije.

Shodno odredbama MRS 21 - Efekti promene deviznih kurseva, na svaki datum bilansa stanja se monetarne stavke u stranoj valuti (devizna sredstva, potraživanja i obaveze) preračunavaju primenom važećeg kursa, to jest zvaničnog srednjeg kursa na datum bilansa stanja.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale po izvršenim deviznim transakcijama u toku godine iskazuju se u bilansu uspeha kao deo finansijskih prihoda ili rashoda.

Monetarne pozicije u koje je ugrađena valutna klauzula preračunate su u dinare po ugovorenom kursu valute koji je važio na dan bilansa. Pozitivni i negativni efekti nastali po ovom osnovu iskazani su u bilansu uspeha Društva, kao prihodi/rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika u okviru kategorije ostalih prihoda/rashoda.

Srednji kursevi stranih valuta, bitni za poslovanje Društva tokom 2023. i 2022. godine, saglasno kursnoj listi Narodne banke Srbije, u odnosu na dinar (RSD), su:

*Zvanični srednji kurs Narodne banke Srbije*

	31. 12. 2023.	31. 12. 2022.	Index 2023/2022.
EUR	117,1737	117,3224	99,88
USD	105,8671	110,1515	96,11

#### 1.17. PRIHODI

**Prihodi** su povećanja ekonomskih koristi tokom obračunskog perioda u obliku priliva ili povećanja imovine ili smanjenja obaveza, koja imaju za rezultat porast kapitala koji ne predstavlja porast po osnovu vlasnika kapitala.

Prihodi obuhvataju poslovne prihode, finansijske prihode, ostale prihode (uključujući i prihode od usklađivanja vrednosti imovine) i dobitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravke grešaka ranijih perioda i prenos prihoda.

## TP MLAVA AD VUČAK

### Napomene uz finansijske izveštaje

---

U okviru **poslovnih prihoda** najznačajniji su prihodi od prodaje robe, proizvoda i usluga, a kao i ostali prihodi koji mogu da se javljaju kao prihodi od aktiviranja učinaka robe, povećanje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda, prihodi od usklađivanja vrednosti imovine i ostali poslovni prihodi od subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja dažbina po osnovu prodaje robe, proizvoda i usluga, prihode od doprinosa i članarina, kao i prihodi od zakupa i ostali prihodi koji su obračunati u knjigovodstvenoj ispravi, nezavisno od vremena naplate.

**Finansijski prihodi** obuhvataju finansijske prihode od povezanih pravnih lica, prihode od kamata, pozitivne kursne razlike i pozitivne efekte valutne klauzule i ostale finansijske prihode.

Prihodi od kamata se, u skladu sa načelom uzročnosti, priznaju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose. Prihod od kamata potiče od kamata na deponovana sredstva kod banaka, kao i na zatezne kamate koje se obračunavaju kupcima koji kasne u izvršavanju svojih obaveza, u skladu sa ugovornim odredbama.

U okviru **ostaih prihoda** (koji uključuju i prihode od usklađivanja vrednosti imovine, pored drugih ostalih prihoda), iskazuju se dobici po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih ulaganja, dobici od prodaje osnovnog stada, naplaćena otpisana potraživanja, viškovi, prihodi od smanjenja obaveza, prihodi od usklađivanja vrednosti sredstava i sl.

U okviru dobitaka poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike, ispravke grešaka ranijih perioda i prenos prihoda, iskazuju se dobici prema nazivima računa ove grupe i prenos ukupnih prihoda na kraju perioda, a kojise za potrebe finansijskog izveštavanja prikazuju u neto efektu, nakon umanjenja za odgovarajuće rashode.

*Najznačajni deo prihoda proizilazi iz ugovora sa kupcima.*

Osnovno načelo standarda koji se bavi ovim poslovnim aspektom (MSFI 15 - Prihodi od ugovora sa kupcima) je priznavanje prihoda zbog prenosa dobara, (robe, proizvoda) i usluga kupcima u iznosu koji odražava naknadu koju Društvo (prodavac) očekuje da ima pravo u zamenu za ta dobra i usluge.

Načelni princip knjigovodstvenog evidentiranja je pojedinačno posmatranje svakog zasebnog ugovora. Osim načelnog principa, moguće je i :

\* sužavanje fokusa - jedan obračun za više ugovora i

\* proširenje fokusa - više obračuna za jedan ugovor.

Različitost je osnov za tretman zasebnih obaveza izvršenja.

Da bi se određeni ugovor smatrao ugovorom sa kupcem neophodna je ispunjenost sledećih pet uslova:

- strane u ugovoru su odobrile ugovora (pismene, usmeno ili u skladu sa drugom obavezujućom praksom) i obavezale se da ispune svoje obaveze (ugovor prouzrokuje ostvariva - izvršna prava i obaveze);
- Društvo može identifikovati pravo svake strane u kontekstu dobra ili usluge koje se prenose;
- Društvo može identifikovati uslove plaćanja za dobra ili usluge koje se prenose,
- sadržina ugovora je komercijalna i
- Društvo će verovatno (verovatnije nego da neće) naplatiti naknadu na koju će imati pravo za isporučena dobra ili usluge.

Kada nisu ispunjeni gore navedeni uslovi, a Društvo primi naknadu (na primer avans), naknada se priznaje kao prihod samo ako je ispunjen jedan od sledećih uslova:

- Društvo nema preostalih obaveza u pogledu prenosa dobara ili usluga kupcu i cela ili suštinski cela, naknada obećana od strane kupca je primljena od strane Društva i nepovratna je; ili

- Ugovor je raskinut, a naknada koja je primljena od kupca je nepovratna u suprotnom, Društvo primljenu naknadu (avans) evidentira kao obavezu.

U kontekstu troškova ugovora, razlikuju se:

- Troškovi sticanja (zaključivanja) ugovora i

- Troškovi izvršenja ugovora.

Troškove sticanja ugovora sa sa kupcem treba priznati kao imovinu ako Društvo očekuje da će kroz ugovor povratiti te troškove.

To su tkz. inkrementalni troškovi sticanja ugovora, koji ne bi nastali da ugovor nije potpisan (npr: posrednička provizija). Kao praktično rešenje, Društvo može ove troškove priznati kao rashod u periodu kada nastanu, ako je amortizacija imovine koju bi Društvo priznalo kraća od godinu dana.

Za razliku od navedenih, troškove sticanja ugovora koji bi nastali nezavisno od toga da li je potpisan ugovor, treba priznati kao rashod u momentu kada oni nastanu.

Troškovi izvršenja ugovora se kapitališu ako ti troškovi nisu u delokrugu nekog drugog standarda, ako se odnose direktno na ugovor, zbog tih troškova se stvaraju ili povećavaju resursi i ako se očekuje povrat tih resursa.

Osnovni principi za primenu MSFI 15 može se podeliti u pet koraka odlučivanja (detaljnije kako je precizirano MSFI 15):

A) Utvrditi ugovorne obaveze sa kupcima,



## TP MLAVA AD VUČAK

### Napomene uz finansijske izveštaje

---

- B) Utvrditi zasebne obaveze isporuke u ugovoru (ugovorima),
- C) Utvrditi cenu transakcije ,
- D) Raspodeliti cenu transakcije na obaveze izvršenja u ugovoru i
- E) Priznati prihod kada se ispuni ugovorna obaveza.

#### **A) Utvrđivanje ukupnih ugovornih obaveza**

Prvi korak je utvrđivanje šta se sve smatra ugovornom obavezom Društva prema kupcu (i obratno).

Ugovorna obaveza ne uključuje (pripremne) aktivnosti (administrativne i sl.), koje Društvo mora da preduzme za izvršenje ugovora, te ne predstavljaju obavezu izvršenja.

Prilikom utvrđivanja obaveza treba uzeti u obzir, kako eksplicitne obaveze (sadržane u ugovoru), tako i implicitne obaveze (obaveze koje proizilaze iz poslovne prakse).

#### **B) Utvrđivanje zasebnih ugovornih obaveza**

U drugom koraku, neophodno je utvrditi sve zasebne (različite, distinktivne) obaveze izvršenja, a što je uslovljeno fokusom posmatranja.

Ako nisu ispunjeni uslovi da se ugovor smatra hibridnim na način da sadrži različite obaveze izvršenja (može se ostvariti parcijalna korist od pojedine robe/usluge i obećanje o isporuci te robe/usluge Društvo može posmatrati nezavisno od drugih obećanja), svu robu/usluge u ugovoru treba obračunati kao jednu obavezu izvršenja.

#### **C) Utvrđivanje cene transakcije**

Pri utvrđivanju cene transakcije (koje se raspodeljuje na obaveze izvršenja), trebaju se uzeti u obzir ugovoreni uslovi, ali i uobičajena poslovna praksa. Cena, koja može biti u fiksnoj i/ili promenljivoj iznosu, odražava iznos naknade na koji Društvo očekuje da će ostvariti pravo u zamenu za prenos obećanih dobara ili usluga kupcu. Cena se evidentira bez priliva prikupljenih za račun trećih strana (na primer, bez PDV).

Prilikom određivanja transakcione cene u obzir se uzima i sledeće: da li postoje značajne komponente finansiranja, varijabilne komponente, iznosi koji se isplaćuju kupcu (npr. refundacije ili rabati) i nenovčane naknade. Varijabilne komponente mogu da uključuju popuste, pravo povrata, razne podsticaje, bonuse, kazne i slično.

Varijabilne komponente naknade se odmeravaju upotrebom dve metode:

- metoda očekivane vrednosti (bazira se na ponderisanim očekivanim vrednostima u odnosu recimo na slične ugovore) i

- metod jednog najverovatnijeg iznosa (iznos koji je najverovatniji da se desi u slučajevima npr. kada postoji malo iznosa za razmatranje).

U slučajevima kada postoji komponenta finansiranja, prihod od prodaje se priznaje u iznosu koji predstavlja cenu koju bi kupac platio da je plaćanje izvršeno odmah u momentu isporuke robe ili usluga.

Društvo nije u obavezi da prilagođava iznos naknade po osnovu komponenti finansiranja ukoliko očekuje da će od prodaje do naplate proći manje od godinu dana.

Nenovčane naknade primljene od kupca se vrednuju po fer vrednosti.

Iznosi koji se isplaćuju kupcu uključuju iznose koje Društvo plaća ili očekuje da će ih platiti kupcu kao i kredite i slične stvari poput kupona ili vaučera. Računovodstveno se ovi iznosi obuhvataju tako što se za iznos naknade umanjuje cena transakcije (prihod se stornira), osim ako se plaćanje kupcu vrši kao zamena za drugu robu ili usluge primljene od kupca.

#### **D) Raspodela cene transakcije**

Prilikom raspodele cene transakcije, cilj je da Društvo cenu transakcije raspodeli na svaku obavezu izvršenja u iznosu koji Društvo očekuje da će imati pravo u zamenu za prenos obećane robe ili usluga na kupca. Razumljivo, u slučaju jedne obaveze izvršenja, nema raspodele cene transakcije.

**Raspodela cena transakcije se vrši na osnovu samostalnih prodajnih cena.** To je cena po kojoj bi Društvo odvojeno (zasebno) prodalo kupcu ugovoreno dobro ili uslugu. Pri određivanju ove vrednosti, ako nije direktno uočljiva, treba uzeti u obzir sve relevantne informacije (tržišni faktori, faktori specifični za Društvo i za konkretnog kupca i dr.).

Kada samostalna prodajna cena nije uočljiva, kao praktičnu mogućnost za procenu samostalnih prodajnih cena, moguće su sledeće metode procene samostalnih prodajnih cena:

- Korigovana tržišna procena - proceniti cenu koju bi kupac platio za određenu robu i uslugu shodno tržišnim uslovima (analiza konkurentskih cena i dr.);
- Očekivani troškovi uvećani za profitnu marginu - uvećanje troškova za adekvatnu maržu za konkretna dobra ili uslugu; i
- Rezidualni pristup - ukupna cena umanjena za samostalne prodajne cene ostalih dobara ili usluga.

#### **E) Priznavanje prihoda**

## TP MLAVA AD VUČAK

### Napomene uz finansijske izveštaje

---

**Prihod se priznaje** kada se ispuni obaveza izvršenja. Ta obaveza je izvršena **kada (ili u meri kojoj) kupac stekne kontrolu nad imovinom**. Kontrola nad imovinom se odnosi na sposobnost usmeravanja njene upotrebe i ostvarivanja gotovo svih preostalih koristi od te imovine. Dodatno, kontrola uključuje sposobnost sprečavanja da drugi upravljaju korišćenjem imovine i da ostvaruju koristi od iste. Koristi od imovine su novčani tokovi (uvećanje priliva ili smanjenje odliva) koji se mogu ostvariti korišćenjem imovine za proizvodnju dobara ili pružanje usluga, za uvećanje vrednosti druge imovine, za izmirenje obaveza ili smanjenje troškova; prodajom ili razmenom imovine, davanjem u zalog itd.

Obaveza izvršenja se može ispuniti:

- tokom vremena ili
- u jednom momentu.

Obaveza izvršenja tokom vremena podrazumeva da:

- kupac istovremeno prima i upotrebljava koristi koje proizilaze iz izvršenja Društva, dok Društvo obavlja izvršenje (na primer, usluge čišćenja),
- izvršenje subjekta stvari ili poboljšava imovinu (na primer, radovi u toku) koju kupac kontroliše tokom stvaranja ili poboljšanja imovine, ili
- izvršenje Društva ne proizvodi imovinu koja za Društvo ima alternativnu namenu (preusmeravanjem imovine za drugu namenu) i Društvo ima ostvarivo pravo na isplatu do određenog datuma.

Za priznavanje prihoda tokom vremena mogu se koristiti:

a) Izlazne metode (shodno vrednosti koju dobra ili usluge prenesene do određenog datuma imaju za kupca; na primer, broj proizvedenih ili isporučenih jedinica u odnosu na ukupno ugovoreni iznos jedinica; kao praktično sredstvo, ako Društvo ima pravo na naknadu u iznosu koji je

srazmeran vrednosti koju za kupca imaju dobra ili usluge koje su završene ili isporučene do tada, prihod može da se prizna u iznosu koji Društvo ima pravo da fakturiše; i

b) Ulazne metode (prihod se priznaje na osnovu inputa koje Društvo ulaže radi ispunjenja ugovorne obaveze).

Ako se obaveza izvršenja ne ispunjava tokom vremena, tada Društvo tu obavezu ispunjava u tačno određenom momentu, pri čemu se prihod priznaje u momentu u kome Društvo prenosi kontrolu nad određenom robom ili uslugama na kupca.

Kod prve primene MSFI 15 - Prihod od ugovora sa kupcima, Društvo koristi modifikovanu retrospektivnu primenu.

Na dan bilansa Društvo nema efekte koji proizilaze iz zahteva MSFI-15.

#### 1.18. RASHODI

**Rashodi** su smanjenja ekonomskih koristi tokom obračunskog perioda, ispoljeno u obliku odliva ili smanjenja imovine ili nastanka obaveza, koja imaju za rezultat smanjenje kapitala koji ne predstavlja smanjenje po osnovu raspodele vlasnicima kapitala.

Definicija rashoda obuhvata:

- rashode koji nastaju u toku redovnog poslovanja entiteta i
- gubitke

Rashodi obuhvataju poslovne rashode, finansijske rashode, ostale rashode (uključujući i rashode po osnovu obezvređenja ostale imovine koja se vrednuje po fer vrednosti kroz Bilans uspeha) i gubitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravke grešaka ranijih perioda.

U okviru **poslovnih rashoda** iskazuje se: nabavna vrednost prodate robe, troškovi materijala, troškovi zarada, troškovi proizvodnih usluga, nematerijalni troškovi, troškovi amortizacije i rezervisanja i dr.

Za potrebe finansijskog izveštavanja vrši se korekcija poslovnih rashoda u Bilansu uspeha za iznose prihoda od aktiviranja učinaka i robe i prihoda od promene vrednosti zaliha učinaka (povećanja, odnosno smanjenja vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga).

**Finansijski rashodi** obuhvataju finansijske rashode od povezanih pravnih lica, pozitivne kursne razlike, rashode kamata i druge finansijske rashode.

U okviru **ostalih rashoda** (koji uključuju i rashode po osnovu obezvređenja ostale imovine koja se vrednuje po fer vrednosti kroz Bilans uspeha), pored drugih ostalih rashoda, iskazuju se i gubici koji mogu, ali ne moraju, da proisteknu iz uobičajenih aktivnosti Društva. Gubici (na primer, manjkovi ili gubici nastali prodajom sredstava po nižoj vrednosti od knjigovodstvene) predstavljaju smanjenje

ekonomskih koristi i, kao takvi, po svojoj prirodi, nisu različiti od drugih rashoda.

U okviru **gubitka poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike, ispravke grešaka ranijih perioda i prenos rashoda**, iskazuju se rashodi prema nazivima računa ove grupe i prenos ukupnih rashoda na kraju obračunskog perioda, a koji se za potrebe finansijskog izveštavanja prikazuju u neto efektu, nakon prebijanja sa odgovarajućim prihodima.

### 1.19. KAMATE I DRUGI TROŠKOVI POZAJMLJIVANJA

Troškovi pozajmljivanja su kamata i drugi troškovi koje Društvo ima u vezi sa pozajmljivanjem sredstava. Na osnovu relevantnih odredbi MRS 23 - Troškovi pozajmljivanja, kamata i drugi troškovi pozajmljivanja se priznaju kao rashod u periodu u kojem su nastali, osim u slučaju kada su direktno pripisivi sticanju, izgradnji ili proizvodnji određenog sredstva koje se kvalifikuje (sredstvo kojem je potreban značajan vremenski period da bi bilo spremno za svoju nameravanu upotrebu ili prodaju), kada se kamata i drugi troškovi pozajmljivanja kapitalizuju kao deo nabavne vrednosti (cene koštanja) tog sredstva.

Troškovi pozajmljivanja koji se kapitalizuju su oni troškovi pozajmljivanja koji bi bili izbegnuti da nije bio učinjen izdatak za sredstvo koje se kvalifikuje.

U obimu u kome su novčana sredstva pozajmljena isključivo radi sticanja sredstva koje se kvalifikuje, iznos troškova koji se mogu kapitalizovati po osnovu tog sredstva se određuje kao razlika između stvarnih troškova predmetnog pozajmljivanja, umanjeni za svaki prihod po osnovu privremenog investiranja od tog pozajmljivanja.

**Društvo treba da započne kapitalizaciju troškova pozajmljivanja** na datum početka kapitalizacije, što je datum kada Društvo prvi put ispuni svaki od navedenih uslova:

- napravi izdatke za sredstvo,
- napravi troškove pozajmljivanja i
- preduzme aktivnosti neophodne da bi se sredstvo pripremlilo za planiranu upotrebu ili prodaju.

**Društvo treba da prestane sa kapitalizacijom troškova pozajmljivanja** kada su u suštini završene sve aktivnosti neophodne da bi se sredstva koja se kvalifikuju pripremlila za planiranu upotrebu ili prodaju.

### 1.20. POREZ NA DOBITAK

Porez na dobitak se računovodstveno evidentira kao zbir:

- tekućeg poreza; i
- odloženog poreza.

*Tekući porez* je iznos obaveze za plativ (povrativ) porez na dobitak koji se odnosi na oporezivi dobitak (poreski gubitak) za period. Drugim rečima, tekući porez je plativ porez na dobitak koji je utvrđen u poreskoj prijavi za porez na dobitak, u skladu sa poreskim propisima.

Odloženi porez se ispoljava u vidu:

- odloženih poreskih sredstava; ili
- odloženih poreskih obaveza.

*Odloženi porez* se knjigovodstveno evidentira na osnovu relevantnih odredbi MRS 12 - Porezi na dobitak, kojima je, između ostalog, precizirano da se odložena poreska sredstva i odložene poreske obaveze ne diskontuju.

*Odložena poreska sredstva* su iznosi poreza na dobitak nadoknadivi u budućim periodima koji se odnose na:

- odbitne privremene razlike;
- neiskorišćene poreske gubitke prenete na naredni period; i
- neiskorišćeni poreski kredit prenet na naredni period.

**Odbitna privremena razlika** nastaje u slučajevima kada je u bilansima društva, po određenim osnovama, već prikazan rashod, koji će se sa poreskog aspekta priznati u narednim periodima. Tipični slučajevi kada nastaju odbitne privremene razlike su sledeći: poreska vrednost sredstava koja podležu amortizaciji je veća od knjigovodstvene vrednosti sredstava; sa poreskog aspekta nisu priznata pojedina rezervisanja (MRS 19, izdate garancije i druga jemstva), obezvređenja imovine (robe, materijala i sl.) i obezvređenja investicionih nekretnina; sa poreskog aspekta nisu priznati rashodi na neplaćene javne prihode koji ne zavise od rezultata poslovanja i gubici koji nastaju kada se hartije od vrednosti vrednuju po fer vrednosti i efekat iskazuje preko bilansa uspeha.

Za sredstva koja podležu amortizaciji, odložena poreska sredstva priznaju se za sve odbitne privremene razlike između knjigovodstvene vrednosti sredstava koja podležu amortizaciji i njihove poreske osnovice (vrednosti koje su dodeljene tim sredstvima za poreske svrhe). Odbitna privremena razlika postoji kada je knjigovodstvena vrednost sredstava manja od njihove poreske osnovice. U tom slučaju se priznaju odložena poreska sredstva, pod uslovom da se proceni da je verovatno da će u budućim periodima postojati oporeziva dobit za čije umanjenje će Društvo moći da iskoristi odložena poreska sredstva.

Iznos odloženog poreskog sredstva utvrđuje se primenom propisane (ili saopštene) stope poreza na dobit Društva na iznos odbitne privremene razlike koja je utvrđena na datum bilansa stanja.

## TP MLAVA AD VUČAK

### Napomene uz financijske izveštaje

---

Ako je na kraju prethodne godine privremena razlika bila odbitna, po kom osnovu su priznata odložena poreska sredstva, a na kraju tekuće godine, po osnovu istih sredstava, privremena razlika bude oporeziva, vrši se ukidanje prethodno formiranih odloženih poreskih sredstava u celini, uz istovremeno priznavanje odloženih poreskih obaveza u iznosu koji je utvrđen na datum bilansa stanja.

Odloženo poresko sredstvo po osnovu **neiskorišćenih poreskih gubitaka** se utvrđuje primenom propisane (ili očekivane) stope poreza na dobit Društva na iznos poreskog gubitka.

Odloženo poresko sredstvo po osnovu **neiskorišćenog poreskog kredita** priznaju se u visini neiskorišćenog poreskog kredita, bez primene propisane (ili očekivane) stope poreza na dobit Društva na taj iznos.

Odložena poreska sredstva mogu da se priznaju i po drugim osnovama za koje se u Društvu utvrdi da će iznosi poreza na dobitak biti nadoknadivi u budućim periodima (na primer, za rezervisanja za nedospele otpremnine prilikom redovnog odlaska u penziju, koja su određena shodno relevantnim odredbama MRS 19 – Naknade zaposlenima, za efekte primene MSFI 9 i dr.).

**Odložene poreske obaveze** su iznosi poreza na dobitak plativi u budućim periodima u odnosu na oporezive privremene razlike.

**Oporezive privremene razlike** su privremene razlike koje će za rezultat imati oporezive iznose prilikom određivanja oporezivog dobitka (poreskog gubitka) budućih perioda, kada se knjigovodstvena vrednost datog sredstva ili obaveze nadoknadi ili izmiri.

Po pitanju sredstava koja podležu amortizaciji, odložene poreske obaveze se priznaju uvek kada postoji oporeziva privremena razlika između knjigovodstvene vrednosti sredstava koja podležu amortizaciji i njihove poreske osnovice.

Oporeziva privremena razlika nastaje u slučajevima kada je knjigovodstvena vrednost sredstava veća od njihove poreske osnovice. Iznos odložene poreske obaveze utvrđuje se primenom propisane (ili očekivane) stope poreza na dobit Društva na iznos oporezive privremene razlike koja je utvrđena na datum bilansa stanja.

Na svaki datum bilansa stanja se odložene poreske obaveze svode na iznos utvrđen na osnovu privremene razlike na taj dan. Ako je na kraju prethodne godine privremena razlika bila oporeziva, po kom osnovu su priznate odložene poreske obaveze, a na kraju tekuće godine, po osnovu istih sredstava, privremena razlika bude odbitna, vrši se ukidanje prethodno formiranih odloženih poreskih obaveza u celini, uz istovremeno priznavanje odloženih poreskih sredstava Društva u iznosu utvrđenom na datum bilansa stanja.

Odložene poreske obaveze mogu da se priznaju i po drugim osnovama za koje se u Društvu utvrdi da će iznosi poreza na dobitak biti plativi u budućim periodima u odnosu na oporezive privremene razlike.

#### 1.21. NEMATERIJALNA IMOVINA

**Nematerijalna imovina je nemonetarno sredstvo** bez fizičke suštine, koje se može identifikovati, kao što su: softveri, licence, koncesije, patenti, ulaganja u razvoj i sl.

Imovina ispunjava kriterijum mogućnosti identifikovanja kada je: odvojiva, odnosno kada se može odvojiti od Društva i prodati, preneti, licencirati, iznajmiti ili razmeniti, bilo pojedinačno ili zajedno sa povezanim ugovorom, imovinom ili obavezom; ili nastaje po osnovu ugovornih ili drugih zakonskih prava, bez obzira da li su ta prava prenosiva ili odvojiva od Društva ili od drugih prava ili obaveza.

Da bi se nematerijalno ulaganje priznalo, neophodno je da budu ispunjeni zahtevi propisani MRS 38 - Nematerijalna imovina, odnosno:

- da je verovatno da će se buduće ekonomske koristi, pripisive imovini, uliti u Društvo; što je karakteristično za situaciju kada Društvo kontroliše imovinu i
- da se nabavna vrednost (cena koštanja) može pouzdano odmeriti.

Knjigovodstveno priznavanje interno generisane nematerijalne imovine je uslovljeno procenom da li je rezultanta:

- faze istraživanja; ili
- faze razvoja.

Nematerijalna imovina koja proističe iz istraživanja, ili iz faze istraživanja internog projekta, se ne priznaje kao nematerijalno ulaganje.

Izdaci po osnovu istraživanja, ili izdaci koji nastanu u fazi istraživanja internog projekta, se priznaju kao rashod u periodu u kojem su izdaci nastali.

Cena koštanja interno generisane nematerijalne imovine koja proističe iz razvoja (ili iz faze razvoja internog projekta) uključuje sve direktno pripisive troškove neophodne za kreiranje, proizvodnju i pripremu imovine za funkcionisanje na način kako je rukovodstvo Društva predvidelo.

Početno merenje nematerijalne imovine vrši se po **nabavnoj vrednosti (ceni koštanja)**.

## TP MLAVA AD VUČAK

### Napomene uz finansijske izveštaje

---

Naknadno merenje nematerijalne imovine, nakon početnog priznavanja, vrši se po nabavnoj vrednosti (ceni koštanja) umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke od umanjenja vrednosti (shodno relevantnim odredbama MRS 36 - Umanjenje vrednosti imovine).

#### 1.22. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Kao nekretnine, postrojenja i oprema priznaju se materijalna sredstva koja se: koriste u proizvodnji, za isporuku dobara, za pružanje usluga, za iznajmljivanje drugima, ili u administrativne svrhe i za koja se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda.

Navedeno opšte načelo za priznavanje nekretnina, postrojenja i opreme se ne primenjuje samo u slučajevima kada se radi o priznavanju sredstava manje vrednosti (na primer, rezervni delovi i oprema za servisiranje), koji se iskazuju na zalihama. Stavljanjem u upotrebu ovih sredstava njihova se celokupna vrednost prenosi na troškove perioda.

Nekretnine, postrojenja i oprema se priznaju kao sredstvo: ako je verovatno da će se buduće ekonomske koristi povezane sa tim sredstvom prilivati u Društvo i ako se nabavna vrednost (cena koštanja) tog sredstva može pouzdano odmeriti.

Početno merenje nekretnina, postrojenja i opreme vrši se po nabavnoj vrednosti (ceni koštanja), koja obuhvata: nabavnu cenu i sve zavisne troškove nabavke, to jest sve direktno pripisive troškove dovođenja sredstva u stanje funkcionalne pripravnosti.

Nekretnine, postrojenja i oprema se dele u sledeće grupe:

- a) zemljište;
- b) građevinske objekte;
- c) postrojenja i oprema i;
- d) ostalo.

Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema se iskazuju po revalorizovanom iznosu, koja odražava njihovu fer vrednost na dan revalorizacije, umanjenu za ukupan iznos ispravki vrednosti po osnovu amortizacije i ukupan iznos ispravki vrednosti po osnovu gubitaka zbog obezvređenja. Promena fer vrednosti objekata se priznaje u ukupnom kapitalu, u okviru pozicije revalorizacione rezerve.

Vrednovanje naknadnih izdataka u nekretnine, postrojenja i opremu vrši se kada se:

- radi o ulaganjima koja produžavaju korisni vek upotrebe sredstava,
- povećava kapacitet,
- unapređuje sredstvo čime se poboljšava kvalitet proizvoda ili
- smanjuju troškovi proizvodnje u odnosu na troškove pre ulaganja.

Troškovi servisiranja, tehničkog održavanja, manje popravke i ostalo, ne povećavaju vrednost sredstva već predstavljaju rashod perioda.

Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi se iskazuju i priznaju na posebnom računu, ako je verovatno da će se buduće ekonomske koristi vezane za to sredstvo priliti u Društvo. Amortizacija ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi se vrši na osnovu procenjenog veka korišćenja tih sredstava, koji može biti jednak ili kraći od perioda trajanja ugovora o zakupu.

#### 1.23. LIZING

Lizing je sporazum po kojem davalac lizinga prenosi na korisnika lizinga pravo korišćenja sredstva za dogovoreni vremenski period u zamenu za plaćanje ili niz plaćanja.

U slučaju *finansijskog lizinga*, shodno odredbama MRS 17 - Lizing, korisnik lizinga početno merenje vrši tako što priznaje kao sredstvo i obavezu u svom bilansu stanja, u iznosima koji su na početku trajanja lizinga jednaki fer vrednosti sredstava koja su predmet lizinga, ili po sadašnjoj vrednosti minimalnih plaćanja za lizing, ako je ona niža. Fer vrednost je iznos po kojem se predmet lizinga može razmeniti između upoznatih, voljnih strana u okviru nezavisne transakcije.

Prilikom izračunavanja sadašnje vrednosti minimalnih plaćanja za lizing, diskontna stopa se generalno utvrđuje na osnovu kamatne stope sadržane u lizingu. Ako se kamatna stopa ne može utvrditi, kao diskontna stopa koristi se inkrementalna kamatna stopa na zaduživanje, to jest očekivana kamatna stopa koju bi Društvo platilo u slučaju pozajmljivanja sredstava na sličan rok i sa sličnim garancijama za kupovinu sredstava koje je predmet lizinga.

Svi inicijalni direktni troškovi korisnika lizinga dodaju se iznosu koji je priznat kao sredstvo.

Po pitanju naknadnog merenja, minimalna plaćanja lizinga treba podeliti između finansijskih troškova i smanjenja neizmirene obaveze.

Finansijski trošak se alocira na periode tokom trajanja lizinga, tako da se ostvaruje konstantna periodična kamatna stopa na preostali saldo obaveze.

U slučaju poslovnog (operativnog) lizinga (lizing kojim se suštinski ne prenose svi rizici i koristi koji su povezani sa vlasništvom nad sredstvima), plaćanja lizinga se priznaju kao rashod, i to generalno po pravolinijskoj osnovi tokom trajanja lizinga.

## TP MLAVA AD VUČAK

### Napomene uz finansijske izveštaje

---

Od sastavljanja finansijskih izveštaja za 2021. godinu, primenjuje se MSFI 16 – Lizing, uz primenu retrospektivnog modela uz kumulativni efekat.

#### 1.24. AMORTIZACIJA NEMATERIJALNE IMOVINE, NEKRETNINA POSTROJENJA I OPREME

**Amortizacijom** se iznos sredstava (nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme) koji se amortizuje vremenski alokira u toku korisnog veka trajanja sredstava. Amortizacija je uslovljena: korisnim vekom trajanja, metodom amortizacije, amortizacionim iznosom i amortizacionim periodom

**Koristan vek trajanja sredstva** se u Društvu određuje primenom vremenskog metoda, tako da se koristan vek trajanja sredstava može razumeti kao vremenski period tokom kojeg se očekuje da je sredstvo raspoloživo Društvu za upotrebu i korišćenje.

Koristan vek trajanja sredstava proverava se na kraju svake finansijske godine.

Iznos koji se amortizuje je revalorizovana vrednost za objekte, odnosno nabavna vrednost (za ostale grupe u okviru pozicija Nekretnine, postrojenja i oprema i Nematerijalna imovina ) ili drugi iznos koji zamenjuje tu vrednost (u finansijskim izveštajima Društva), umanjena za rezidualnu vrednost koja se sistematski alokira tokom korisnog veka trajanja sredstava.

**Rezidualna vrednost** je procenjeni iznos koji bi Društvo primilo danas ako bi otuđilo sredstvo, nakon odbijanja procenjenih troškova otuđenja i uz pretpostavku da je sredstvo na kraju korisnog veka trajanja, i u stanju koje se očekuje na kraju korisnog veka trajanja.

Za rezidualnu vrednost nematerijalne imovine se uvek pretpostavlja da je nula, osim u slučajevima:

- kada postoji obaveza treće strane da kupi nematerijalnu imovinu na kraju njenog veka trajanja ili
- kada postoji aktivno tržište nematerijalne imovine, uz pretpostavku da će takvo tržište postojati i na kraju veka trajanja imovine, kada se rezidualna vrednost može utvrditi pozivanjem na to tržište.

Rezidualna vrednost i preostali korisni vek trajanja sredstava se proveravaju na kraju svake finansijske godine od strane kompetentnih procenjivača. Ako su nove procene različite od prethodnih procena, promena se tretira promenom računovodstvene procene i knjigovodstveno se obuhvata na osnovu MRS 8 - Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške. Rezidualna vrednost se kao rezultat procene može za pojedino sredstvo povećati na iznos koji je jednakknjigovodstvenoj vrednosti tog sredstva ili veći od nje. U tom slučaju, trošak amortizacije će u preostalom korisnom veku trajanja tog sredstva iznositi nula, osim ako se, kao rezultat naknadnih procena, rezidualna vrednost ne smanji na iznos koji je niži od knjigovodstvene vrednosti.

Amortizacija sredstava vrši se **primenom metoda pravolinijskog otpisa** (proporcionalna metoda), a **obračun amortizacije počinje** od početka narednog meseca od trenutka kada sredstvo postane raspoloživo za upotrebu tj. korišćenje, odnosno kada se nalazi na lokaciji i u stanju spremnom za poslovanje na način kako je to predviđeno u Društvu.

Amortizacija nematerijalne imovine je uslovljena procenom da li je koristan vek trajanja neograničen ili ograničen. Nematerijalna imovina ne podleže amortizaciji ako se proceni da je koristan vek trajanja neograničen, to jest ako se na osnovu analize svih relevantnih faktora ne može predvideti završetak perioda kada se očekuje da će nematerijalna imovina generisati prilive neto tokova gotovine u Društvo.

Amortizacija se ne obračunava za sredstva koja vremenom ne gube na vrednosti (na primer, umetnička dela) ili sredstva koja imaju neograničeni vek trajanja (na primer, zemljište).

Za sredstvo pribavljeno putem finansijskog lizinga, amortizacija se obračunava kao i za druga sredstva, osim kada se ne zna da li će Društvo steći pravo vlasništva nad tim sredstvom, kada se sredstvo u potpunosti amortizuje u kraćem periodu od trajanja lizinga ili korisnog veka trajanja.

Obračun amortizacije prestaje kada se sredstvo isknjiži (prestane da se priznaje kao sredstvo) i kada se reklasifikuje kao stalno sredstvo namenjeno prodaji ili u okviru poslovanja koje se obustavlja. Dakle, amortizacija se obračunava i kada se sredstvo ne koristi, odnosno i kada se ne koristi aktivno, ako sredstvo nije reklasifikovano kao stalno sredstvo namenjeno prodaji ili u okviru poslovanja koje se obustavlja.

Za potrebe sastavljanja poreskog bilansa, to jest za poreske svrhe, obračun amortizacije sredstava se vrši prema važećim zakonskim propisima.

Sredstva koja su, prema MSFI 5 - Stalna imovina koja se drži za prodaju i prestanak poslovanja, klasifikovana kao sredstva namenjena prodaji, na datum bilansa stanja se iskazuju kao obrtna sredstva i procenjuju po nižoj vrednosti od knjigovodstvene vrednosti i fer (poštene) vrednosti umanjene za troškove prodaje



### 1.25. UMANJENJE VREDNOSTI NEMATERIJALNE IMOVINE, NEKRETNINA, POSTROJENJA I OPREME

. Na svaki datum bilansa stanja se od strane kompetentnih osoba, iz ili van Društva, proverava da li postoje indicije da je knjigovodstvena vrednost nekog sredstva (nematerijalnog sredstva, nekretnina, postrojenja i opreme) umanjena, to jest da li knjigovodstvena vrednost premašuje nadoknadivi iznos tog sredstva.

Ako naznake o umanjenju vrednosti postoje, shodno relevantnim odredbama MRS 36, vrši se procena nadoknadivog iznosa tog sredstva.

Nadoknadivi iznos je viša vrednost od:

- fer vrednosti, umanjena za troškove prodaje; i
- upotrebne vrednosti.

Fer vrednost umanjena za troškove prodaje je očekivana neto prodajna cena tog sredstva, odnosno to je iznos koji se može dobiti prodajom nekog sredstva u nezavisnoj transakciji između upoznatih, voljnih strana, umanjena za troškove otuđenja.

Upotrebna vrednost je sadašnja vrednost procenjenih budućih novčanih tokova za koje se očekuje da će nastati iz kontinuirane upotrebe imovine kroz njen koristan vek trajanja, te prodaje na kraju veka trajanja. Diskontna stopa koja se koristi pri utvrđivanju sadašnje vrednosti odražava tekuće tržišne procene vremenske vrednosti novca, kao i rizike specifične za to sredstvo.

Nadoknadivi iznos se procenjuje za svako zasebno sredstvo ili, ako to nije moguće, za jedinicu koja generiše gotovinu kojoj to sredstvo pripada. Jedinica koja generiše gotovinu je najmanja prepoznatljiva grupa sredstava koja generiše prilive gotovine koji su u najvećoj meri nezavisni od priliva gotovine drugih sredstava ili grupa sredstava.

Ako se utvrdi da je došlo do umanjenja vrednosti, knjigovodstvena vrednost se svodi na nadoknadivi iznos. Gubitak zbog umanjenja se knjigovodstveno obuhvata na sledeći način:

- u slučaju da je prethodno za to sredstvo formirana revalorizaciona rezerva, smanjivanjem revalorizacionih rezervi; i
- u slučaju da prethodno za to sredstvo nije formirana revalorizaciona rezerva, kao rashod perioda.

### 1.26. INVESTICIONE NEKRETNINE

Investiciona nekretnina je nekretnina (zemljište ili objekat ili deo objekta ili oboje) koju drži vlasnik ili korisnik lizinga u okviru finansijskog lizinga u cilju ostvarivanja prihoda od zakupnina, ili porasta vrednosti kapitala, ili i jednog i drugog, a ne za:

- korišćenje u proizvodnji, ili nabavci dobara i usluga, ili u administrativne svrhe ili
- prodaju u okviru redovnog poslovanja.

Investiciona nekretnina se, shodno odredbama iz MRS 40 - Investicione nekretnine, priznaje kao sredstvo: ako je verovatno da će Društvo u budućnosti ostvariti ekonomsku korist od te investicione nekretnine i ako se njena nabavna vrednost (cena koštanja) može pouzdano odmeriti.

Početno merenje investicione nekretnine prilikom sticanja (nabavke) vrši se po nabavnoj vrednosti (ceni koštanja), pri čemu se zavisni troškovi nabavke uključuju u nabavnu vrednost.

Naknadni izdatak koji se odnosi na već priznatu investicionu nekretninu pripisuje se iskazanom iznosu investicione nekretnine ako ispunjava uslove da se prizna kao stalno sredstvo, to jest ako je vek trajanja izdatka duži od jednog obračunskog perioda, ako je verovatno da će se buduće ekonomske koristi povezane sa tim izdatkom prilivati u Društvo i ako se nabavna vrednost (cena koštanja) tog izdatka može pouzdano odmeriti. U suprotnom, naknadni izdatak se iskazuje kao trošak poslovanja u periodu u kojem je nastao.

Nakon početnog priznavanja, naknadno merenje investicione nekretnine se vrši po fer (poštenoj) vrednosti, pod kojom se podrazumeva njena tržišna vrednost, odnosno najverovatnija vrednost koja realno može da se dobije na tržištu, na dan bilansa stanja.

Promena fer vrednosti investicione imovine tokom određenog perioda se uključuje u rezultat perioda u kojem je povećanje/smanjenje nastalo.

Investicione nekretnine ne podležu obračunu amortizacije, niti se na njima vrši procena umanjenja vrednosti imovine.

Investiciona nekretnina prestaje da se priznaje po otuđenju (prodaja ili zaključenje finansijskog lizinga) ili ukoliko je prestala da se koristi (kada se rashoduje), a ne očekuju se buduće koristi od njenog otuđenja. Dobici ili gubici od rashodovanja ili otuđenja investicione nekretnine priznaju se u bilansu uspeha u godini kada je sredstvo otuđeno ili rashodovano, dok se celokupan iznos revalorizacionih rezervi koje su sastavni deo kapitala koje se odnose na otuđenu ili rashodovanu investicionu nekretninu, prenosi direktno na neraspoređenu dobit tekuće godine

## TP MLAVA AD VUČAK

### Napomene uz finansijske izveštaje

---

#### 1.27. ZALIHE

Zalihe su sredstva koja se drže za prodaju u uobičajenom toku poslovanja, koja su u procesu proizvodnje, a namenjene su za prodaju; ili u obliku osnovnog i pomoćnog materijala koji se troši u proizvodnom procesu ili prilikom pružanja usluga.

Zalihe obuhvataju: osnovni i pomoćni materijal (uključujući i rezervne delove, alat i inventar) koji će biti iskorišćeni u procesu proizvodnje, nedovršene proizvode čija je proizvodnja u toku, gotove proizvode koje je proizvelo Društvo i robu.

Zalihe se (shodno MRS 2 - Zalihe) odmeravaju po nižoj vrednosti od:

- nabavne vrednosti (cene koštanja), i
- neto ostvarive vrednosti.

s tim što se zalihe materijala i robe odmeravaju po nabavnoj vrednosti.

Nabavna vrednost (cena koštanja) obuhvata sve:

- troškove nabavke,
- troškove konverzije, i
- druge troškove nastale u procesu dovođenja zaliha na sadašnju lokaciju i stanje.

Troškovi nabavke materijala i robe, koji su osnov za vrednovanje zaliha materijala i robe, obuhvataju nabavnu cenu, uvozne dažbine i druge fiskalne izdatke (osim onih koje Društvo moženaknadno da povрати od poreskih vlasti, kao što je, na primer, porez na dodatu vrednost koji Društvo

može odbiti kao prethodni porez), troškove prevoza, manipulativne troškove i druge troškove koji se mogu direktno pripisati nabavci zaliha. Popusti, rabati i druge slične stavke oduzimaju se pri utvrđivanju troškova nabavke

Vrednovanje izlaska materijala i robe prilikom njihovog trošenja vrši se primenom metode ponderisane prosečne cene, obračunate na nivou svakog pojedinačnog magacina.

Po pitanju priznavanja sredstava manje vrednosti (na primer, sitnog inventara), njihovim stavljanjem u upotrebu njihova celokupna vrednost (100% otpis) se prenosi na troškove perioda.

Troškovi konverzije i drugi troškovi nastali u procesu dovođenja zaliha na sadašnju lokaciju i stanje, su značajni prilikom vrednovanja zaliha nedovršene proizvodnje i zaliha gotovih proizvoda. U ove troškove spadaju: troškovi direktnog rada, troškovi direktnog materijala i indirektni, odnosno opšti proizvodni troškovi i troškovi pozajmljivanja.

Pod određenim uslovima, preciziranim MRS 23, i troškovi pozajmljivanja se mogu uključiti u nabavnu vrednost (cenu koštanja) zaliha.

Neto ostvariva vrednost je procenjena cena prodaje u okviru redovnog poslovanja umanjena za troškove dovršenja i procenjene troškove neophodne za realizaciju prodaje. Prilikom procene neto ostvarive vrednosti polazi se od najpouzdanijih dokaza rapoloživih u vreme procene o iznosima po kojima se zalihe mogu realizovati.

Iznos bilo kog otpisa zaliha na neto ostvarivu vrednost i svi gubici zaliha se priznaju kao rashod u periodu u kom je nastao otpis ili gubitak.

#### 1.28. STALNA IMOVINA KOJA SE DRŽI ZA PRODAJU

Društvo priznaje i iskazuje stalno sredstvo (ili raspoloživu grupu) kao sredstvo namenjeno prodaji, u skladu sa MSFI 5 - Stalna imovina koja se drži za prodaju i prestanak poslovanja, ako se njegova knjigovodstvena vrednost može prvenstveno povratiti prodajnom transakcijom, a ne daljim korišćenjem. Da bi se ovaj zahtev smatrao ispunjenim:

- sredstvo mora da bude dostupno za momentalnu prodaju u svom trenutnom stanju, isključivo pod uslovima koji su uobičajeni za prodaju takve imovine (ili grupe za otuđenje); i
- prodaja sredstva mora biti vrlo verovatna.

Da bi prodaja bila vrlo verovatna odgovarajući nivo uprave mora da se posveti planu za prodaju te imovine (ili grupe za otuđenje), da postoji aktivni program za pronalaženje kupca, kao i da je izvršenje tog plana već počelo (na primer, oglašena javna prodaja, započeti pregovori ili pripreme za pregovore sa potencijalnim kupcima i sl.). Pored navedenog, na verovatnoću prodaje implicira i postojanje tržišta za to sredstvo, da je ponuđena cena razumno utvrđena, tako da omogućava realnost očekivanja da će se prodaja izvršiti u roku od godinu dana od datuma priznavanja.



## TP MLAVA AD VUČAK

### Napomene uz finansijske izveštaje

---

Produžetak perioda potrebnog za okončanje prodaje ne sprečava da se imovina (ili grupa za otuđenje) klasifikuje kao imovina koja se drži za prodaju, ako je odlaganje posledica događaja ili okolnosti koje su van kontrole Društva i ako postoji dovoljno dokaza da je Društvo i dalje posvećeno planu da proda imovinu (ili grupu za otuđenje).

Društvo odmerava stalnu imovinu (ili grupu za otuđenje), klasifikovanu kao stalnu imovinu koja se drži za prodaju po nižem iznosu od:

- knjigovodstvene vrednosti i
- fer (poštene) vrednosti umanjene za troškove prodaje.

Knjigovodstvena vrednost je sadašnja (neotpisana) vrednost iskazana u poslovnim knjigama Društva.

Fer (poštena) vrednost je iznos za koji sredstvo može da bude razmenjeno između obaveštenih i voljnih strana u nezavisnoj transakciji, to jest tržišna vrednost na dan prodaje.

Troškovi prodaje su troškovi koji se mogu direktno pripisati prodaji sredstva ili grupe za otuđenje, osim troškova finansiranja i poreza na dobitak, pri čemu se odmeravaju prema sadašnjoj vrednosti, a ne prema visini koja se očekuje u momentu prodaje.

Društvo ne amortizuje stalnu imovinu dok je ona klasifikovana kao imovina koja se drži za prodaju (ili dok je deo grupe za otuđenje koja je klasifikovana kao imovina koja se drži za prodaju).

Otpisana sredstva, kao i sredstva čija je neotpisana (knjigovodstvena) vrednost beznačajna, neće biti priznata kao sredstva namenjena prodaji.

Evidentiranje prodaje stalnih sredstava namenjenih prodaji iskazanih u skladu sa MSFI 5 vrši se po neto principu, odnosno razlika između neto prodajne vrednosti i knjigovodstvene vrednosti iskazuje se kao dobitak ili gubitak po osnovu prodaje stalnih sredstava namenjenih prodaji, dok se evidentiranje prodaje stalnih sredstava namenjenih prodaji iskazanih u skladu sa MRS 2 vrši po bruto principu.

Imovina koja prestane da bude klasifikovana kao ona koja se drži za prodaju (ili prestane da bude uključena u grupu koja se drži za prodaju), vrednuje se po nižoj vrednosti od:

- knjigovodstvene vrednosti pre nego što je klasifikovano kao ono koje se drži za prodaju (prilagođeno za amortizaciju i obezvređenje koje bi bili priznati da sredstvo nikada nije klasifikovano za prodaju) i
- njegove nadoknadbive vrednosti na datum odluke da se stalno sredstvo ne proda.

#### 1.29. FER VREDNOST

Fer vrednost shodno MSFI 13 – Odmeravanje fer vrednosti je cena koja bi bila dobijena za prodaju imovine, ili plaćena za prenos obaveze u redovnoj transakciji između učesnika na tržištu na datum odmeravanja; uz pretpostavku da učesnici deluju u svom najboljem ekonomskom interesu.

Fer vrednost je na tržištu zasnovano odmeravanje, a ne odmeravanje zasnovano na specifičnom društvu.

Odmeravanje fer vrednosti vrši se za konkretnu imovinu ili obavezu, uzimajući u obzir karakteristike imovine ili obaveze koje bi učesnici na tržištu uzeli u obzir prilikom određivanja cene. To su, na primer, sledeće karakteristike:

- stanje i lokacije imovine i
- ograničenja, ako postoje, za prodaju i korišćenje imovine.

Odmeravanje fer vrednosti se radi pod pretpostavkom da se transakcija prodaje imovine ili prenosa obaveze odvija ili:

- na primarnom tržištu za imovinu ili
- u odsustvu primarnog tržišta, na najpovoljnijem tržištu za imovinu ili obavezu.

Ako postoji primarno tržište, fer vrednost će predstavljati cenu na tom tržištu (bilo da je cena direktno uočljiva ili procenjena korišćenjem druge tehnike procene), čak i ako je cena na drugom tržištu potencijalno povoljnija na datum odmeravanja.

U osnovi, sve tehnike procene fer vrednosti mogu se podeliti u tri grupe:

- tržišni pristup - korišćenjem cena i drugih relevantnih informacija generisane u transakcijama sa identičnom ili uporedivom imovinom ili obavezama;
- troškovni pristup (trošak zamene) - cena koji bi bila naplaćena za imovinu se zasniva na trošku tržišnog učesnika (kupca) za sticanje ili izgradnju zamenske imovine uporedive koristi, korigovana za zastarelost; i
- prihodni pristup - fer vrednost, kao ekvivalent sadašnje vrednosti budućih neto novčanih tokova koji se očekuju od korišćenja imovine, odražava sadašnja očekivanja tržišta o tim budućim iznosima.

Prilikom procene fer vrednosti koriste se tehnike procene koje su odgovarajuće za date okolnosti i za koji su dostupni podaci dovoljni za odmeravanje fer vrednosti, pri čemu se maksimalno koriste relevantni uočljivi inputi, a što je moguće manje se koriste neuočljivi inputi.

## TP MLAVA AD VUČAK

### Napomene uz finansijske izveštaje

---

Input, koji može biti uočljiv ili neuočljiv, je pretpostavka koje tržišni učesnici koriste u određivanju cene imovine ili obaveze, uključujući i pretpostavke o riziku, kao što su rizik svojstven datoj tehnici procene koja se koristi u odmeravanju fer vrednosti (kao što je model utvrđivanja cene); i rizik svojstven inputima za tehniku procene.

Hijerarhija fer vrednosti se klasifikuje u tri nivoa, shodno inputima za tehniku procene, koji se koristi pri određivanju fer vrednosti. U predmetnom kontekstu:

- najveći prioritet se daje fer vrednosti koja je određena na bazi inputa nivoa 1,
- srednji prioritet fer vrednostima određenim na bazi inputa nivoa 2, a
- najmanji prioritet fer vrednostima koji su određeni na bazi inputa nivoa 3.

Inputi nivoa 1 su kotiranje cene (nekorigovane) na aktivnom tržištu za identičnu imovinu i obaveze kojima Društvo ima pristup na datum odmeravanja, pri čemu se naglasak stavlja na određivanje oba sledeća elementa:

- primarno tržište za imovinu ili obavezu ili, u odsustvu primarnog tržišta, najpovoljnije tržište za imovinu ili obavezu; i
- da li Društvo može da realizuje transakciju vezanu za imovinu ili obavezu po ceni na tržištu na datum odmeravanja.

Inputi nivoa 2 su kotirane cene za sličnu imovinu ili obaveze na aktivnom tržištu, kotirane cene za identičnu ili sličnu imovinu ili obaveze na tržištima koja nisu aktivna i sl. U zavisnosti od karakteristika (stanje i lokacija imovine, obim i nivo aktivnosti na tržištima gde su inputi uočeni i sl.) imovine i „reperne“ imovine, vrši se korekcija inputa prilikom odmeravanja fer vrednosti.

Inputi nivoa 3 su neuočljivi inputi (na primer, projektovani bilans uspeha ili tok gotovine određene jedinice koja generiše gotovinu) za imovinu i obaveze koji se koriste pri proceni fer vrednosti kada postoji mala ili nepostojeća tržišna aktivnost vezana za imovinu i obaveze u momentu odmeravanja.

U nedostatku iole pouzdanih inputa, pri aproksimaciji fer vrednosti (kod procene fer vrednosti nelikvidnih hartija od vrednosti i sl.), može se uzeti i nabavna vrednost.

### 1.30. FINANSIJSKI INSTRUMENTI

#### Finansijska sredstva

Shodno MSFI 9- Finansijski instrumenti, finansijska sredstva se priznaju kada Društvo postane jedna od strana na koje se odnose ugovorne odredbe (prava) finansijskog instrumenta. Kupovina ili prodaja finansijskog sredstva se evidentira korišćenjem računovodstvenog obuhvatanja na datum izmirenja (datum kada se sredstvo isporučuje entitetu ili datum kada entitet isporučuje sredstvo).

Društvo prestaje da priznaje finansijsko sredstvo:

- kada ugovorna prava na tokove gotovine od finansijskog sredstva prestanu da važe; ili
- prenese finansijsko sredstvo i taj iznos se, usled prenetog, u značajnoj meri, rizika i koristi od finansijskog sredstva, kvalifikuje kao prestanak priznavanja.

Finansijska sredstva se inicijalno odmeravaju po njihovoj fer vrednosti, uvećanoj ili umanjenoj, u slučaju finansijskog sredstva koje se ne odmerava po fer vrednosti kroz bilans uspeha, za troškove transakcije koje se mogu direktno pripisati sticanju ili emitovanju finansijskog instrumenta. U odnosu na izneto, razlika je u tome što se početno priznavanje kod potraživanja od prodaje odmerava po ceni transakcija (osim u slučaju kada je u prodaji sadržana značajna komponenta finansiranja).

Kod naknadnog odmeravanja finansijskog sredstva, relevantna grupa u kojoj je Društvo kvalifikovalo finansijsko sredstvo, a to je uslovljeno:

- poslovnim modelom Društva za upravljanje finansijskim sredstvima i
- i karakteristikama ugovornih tokova gotovine finansijskog sredstva (spp test - Solely Payments of Principal and Interest).

Sa aspekta naknadnog vrednovanja, finansijsko sredstvo može da se klasifikuje u sledeće tri grupe:

- finansijsko sredstvo odmereno po amortizovanoj vrednosti;
- finansijsko sredstvo odmereno po fer vrednosti kroz ostali ukupan rezultat, i
- finansijsko sredstvo odmereno po fer vrednosti kroz bilans uspeha.

Sredstvo kvalifikovano u kategoriji po amortizovanoj vrednosti treba da ispuni oba kriterijuma.

- Poslovni model: finansijsko sredstvo se drži radi prikupljanja ugovorenih novčanih tokova;
- SPPI test: da li ugovoreni uslovi daju pravo na novčane tokove koji predstavljaju samo plaćanje glavnice i kamate.

## TP MLAVA AD VUČAK

### Napomene uz finansijske izveštaje

---

Sredstvo kvalifikovano u kategoriju po fer vrednosti kroz ukupan ostali rezultat treba da ispuni oba kriterijuma:

- Poslovni model: finansijsko sredstvo se drži radi prikupljanja ugovorenih novčanih tokova i prodaje;
- SPPI test: da li ugovoreni uslovi daju pravo na novčane tokove koji predstavljaju samo plaćanje glavnice i kamate.

Finansijsko sredstvo odmereno po fer vrednosti kroz bilans uspeha obuhvata sredstva koja nisu klasifikovana u prethodne dve grupe. Efekti vrednovanja i realizovani dobiti i gubici se priznaju u bilansu uspeha u periodu kada su nastali.

Svi derivati koji su u obuhvatu MSFI 9 se odmeravaju po fer vrednosti. Sve promene se priznaju kroz bilans uspeha.

Dividenda se kao finansijsko sredstvo priznaje u bilansu uspeha kada je:

- ustanovljeno pravo Društva da mu se isplaćuje dividenda,
- kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi povezane sa dividendom prelivati u Društvo i
- kada iznos dividende može pouzdano da se odmeri.

Finansijskom sredstvu **je umanjena vrednost** kada se desi jedan ili više događaja koji imaju štetan uticaj na procenjene buduće tokove gotovine tog finansijskog sredstva.

Po pitanju sredstava koja se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti (zajmovi i potraživanja) i po fer vrednosti kroz ostali ukupni rezultat, Društvo treba da prizna umanjene vrednosti, to jest da prizna rezervisanje za **očekivane kreditne gubitke**.

Na svaki datum izveštavanja:

- ako se kreditni rizik značajno povećao od početnog priznavanja, Društvo treba da odmerava rezervisanje za gubitke za finansijsko sredstvo po iznosu koji je jednak očekivanim kreditnim gubicima tokom veka trajanja sredstava; i
- ako se kreditni rizik nije značajno povećao od početnog priznavanja, Društvo treba da odmerava rezervisanje za gubitke za finansijsko sredstvo po iznosu koji je jednak dvanaestomesečnim očekivanim kreditnim gubicima.

Društvo treba, na svaki datum izveštavanja, da proceni da li se kreditni rizik određenog finansijskog sredstva značajno povećao od početka priznavanja, što, pored ostalog, podrazumeva odmeravanje očekivanih gubitaka od finansijskog sredstva na način koji odražava:

- nepristrasan i iznos ponderisan verovatnoćom koji se utvrđuje vrednovanjem niza mogućih ishoda, vremensku vrednost novca i
- razumne i potkrepljive informacije koje su dostupne bez nepotrebnih troškova ili napora na datum izveštavanja o prethodnim događajima, trenutnim uslovima i prognozama budućih ekonomskih uslova.

#### **Finansijske obaveze**

Finansijska obaveza je svaka obaveza koja je:

- ugovorno pravo:
  - dostavljanja gotovine ili drugog finansijskog sredstva drugom društvu; ili
  - razmenjivanja finansijskih sredstava ili finansijskih obaveza s drugim društvom prema uslovima koji su potencijalno nepovoljni za Društvo; ili
- ugovor koji će biti ili može biti izmiren instrumentima sopstvenog kapitala Društva i koji je:
  - nederivatni, za koji Društvo jeste ili može biti u obavezi da dostavi promenljiv broj instrumenata sopstvenog kapitala Društva; ili
  - derivatni, koji će biti ili može biti izmiren drugačije nego razmenom fiksnog iznosa gotovine ili drugog finansijskog sredstva za fiksni broj instrumenata sopstvenog kapitala Društva.

Shodno MSFI 9 – Finansijski instrumenti, finansijska obaveza se priznaje kada Društvo postane jedna od strana na koje se odnose ugovorne odredbe finansijskog instrumenta.

Društvo prestaje da priznaje finansijsku obavezu (ili deo finansijske obaveze) kada je ugašena, odnosno kada je ugovorna obaveza ispunjena, otkazana ili je istekla.

Razmena između postojećeg zajmoprimca i zajmodavca dužničkih instrumenata sa u značajnom meri različitim uslovima treba da se računovodstveno obuhvata kao gašenje prvobitne finansijske obaveze i priznavanje nove. Slično iznetom, značajna izmena uslova postojeće (ili dela) finansijske obaveze trebada se računovodstveno obuhvata kao gašenje prvobitne finansijske obaveze i priznavanje nove.

## TP MLAVA AD VUČAK

### Napomene uz finansijske izveštaje

---

Razlika između knjigovodstvene vrednosti finansijske obaveze (ili dela obaveze) koja je ugašena ili prenetu drugoj strani i plaćene nadoknade, uključujući i sva prenetu negotovinska sredstva ili preuzete obaveze, treba da se prizna u bilansu uspeha.

Finansijska obaveza se inicijalno odmerava po njihovoj fer vrednosti, uvećanoj ili umanjenoj, u slučajevima finansijske obaveze koja se ne odmerava po fer vrednosti kroz bilans uspeha, za troškove transakcije koje se mogu direktno pripisati sticanju ili emitovanju finansijskog instrumenta.

Sa aspekta naknadnog vrednovanja, uz manje izuzetke (derivati, finansijske garancije i dr.), finansijske obaveze se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti, primenom metode efektivne kamatne stope. Primenom ove metode, Društvo identifikuje naknade koje su sastavni deo efektivne kamatne stope finansijske obaveze (sve navedeno važi i za finansijsko sredstvo). Naknade koje su sastavni deo efektivne kamatne stope obuhvataju startne naknade (troškovi servisiranja, troškovi obrade kreditnih zahteva, upisivanje zaloge, advokatski troškovi i dr.), provizije i dr.

Društvo može, pri početnom priznavanju (tokom vremena se ne vrši reklasifikacija finansijske obaveze), da klasifikuje finansijsku obavezu kao odmerenu po fer vrednosti kroz bilans uspeha: ako se time sprečava računovodstvena neusaglašenost zbog odmeravanja sredstva, obaveza, prihoda i/ili rashoda po različitim osnovama; i ako se grupom finansijskih sredstava i obaveza upravlja i performanse im se vrednuju na bazi fer vrednosti, shodno dokumentovanoj strategiji upravljanja rizikom ili investiranja.

#### **Umanjenje vrednosti finansijskih sredstava:**

MSFI 9 uvodi revidirani model obezvređenja finansijske imovine, koji se zasniva na bazi očekivanog kreditnog gubitka, a ne na prošlim gubicima.

Model nastalog gubitka iz MRS 39 priznavao je gubitak po finansijskom instrumentu tek kada se pojavi objektivni dokaz o umanjenoj vrednosti finansijskog instrumenta, kao na primer kašnjenje u plaćanju obaveza, finansijske poteškoće dužnika, otvaranje predstečajnog /stečajnog postupka, likvidacije dužnika i sl. Ovaj pristup je kao rezultat imao dosta kasno priznavanje gubitka u finansijskim izveštajima. Nasuprot tome, model očekivanih kreditnih gubitaka zahteva procenu mogućih gubitaka od umanjena vrednosti finansijskih instrumenata pre pogoršanja finansijske i kreditne sposobnosti dužnika tj. da se vrednosno usklađenje prizna pre nego što je došlo do nastalih gubitak.

Prema usvojenoj *Metodologiji za obračun obezvređenja finansijskih instrumenata u skladu sa MSFI 9* obračun obezvređenja se vrši u skladu sa modelom očekivanih gubitaka prilikom procene obezvređenja finansijskih sredstava koja se vrednuju po amortizovanoj vrednosti ili po fer vrednosti preko ostalog rezultata (osim učešća u kapitalu), kao i na ugovornu sredstva (ugovorna finansijska imovina u skladu sa MSFI 15).

Društvo vrši procenu obezvređenja na dva nivoa: pojedinačnom i grupnom.

Društvo primenjuje pojedinačnu procenu obračuna ispravki vrednosti u slučajevima gde se ključni pokretači kreditnog rizika mogu pratiti na bazi pojedinačnog instrumenta, gde ih onda Društvo tako prati bez potrebe za dodatnom zajedničkom procenom. Pojedinačnu procenu ispravke vrednosti Društvo primenjuje na potraživanja od povezanih pravnih lica; na potraživanje od države, a koja se ne odnose na komercijalne odnose u kojima je država u ulozi investitora; na finansijske plasmane i date depozite; hartije od vrednosti i gotovinu i gotovinske ekvivalente.

Za potrebe pojedinačne procene, Društva se oslanjaju na podatak o neizmirenju obaveza (PD) iz eksternih izvora, odnosno podatak objavljen od strane renomiranih rejting agencija. Drugi parametar u kalkulaciji, LGD (loss given default), koji podrazumeva visinu gubitka u slučaju neizmirenja obaveze, je zasnovan na Bazelskom LGD-u od 45%. Izloženost u slučaju događaja neizmirenja obaveza (EAD) u ovom slučaju je iznos potraživanja na datum izveštavanja. Diskontni faktor će zavisiti od efektivne kamatne stope utvrđene prilikom početnog priznavanja i ročnosti instrumenta. Ako se očekuje naplata potraživanja u roku od 12 meseci diskontni faktor iznosi 1.

Grupnu procenu obračuna ispravki vrednosti, Društvo primenjuje za potrebe odmeravanja kreditnih gubitaka, odnosno ispravki vrednosti kod potraživanja od trećih lica (uključujući potraživanja od države, državnih društava i državnih organa, gde je država pretežno u ulozi investitora), u koja spadaju potraživanja od kupaca u zemlji i inostranstvu, kao i aktivna vremenska razgraničenja koja imaju kategoriju finansijske imovine, i druga potraživanja, uključujući i ugovornu finansijsku imovinu u skladu sa MSFI 15, odnosno potraživanja po osnovu nefakturisanih prihoda sa ovim licima, a koja nisu predmet obuhvata pojedinačne procene, kao i potraživanja za zakup (lizing) koja proizilaze iz transakcija u okviru MSFI 16.

Kod pristupa obračunu ispravke vrednosti za finansijske instrumente kod kojih je identifikovan objektivni dokaz obezvređenja, nije identifikovana potreba za izmenom dosadašnjeg pristupa u skladu sa MRS 39, te tretman i način obračuna ispravke vrednosti ostaje nepromenjen i u skladu sa MRS 39 i zasniva se na iznosu gubitka odmerenog kao razlike između izloženosti i sadašnje vrednosti budućih očekivanih novčanih tokova, diskontovanih efektivnom kamatnom stopom.

## TP MLAVA AD VUČAK

### Napomene uz finansijske izveštaje

Za sastavljanje i prezentaciju svojih godišnjih finansijskih izveštaja Društvo nije primenilo MSFI 9 - Finansijski instrumenti, kojim se uvodi novi model za priznavanje gubitaka po osnovu umanjenja vrednosti sredstava - "Model očekivanih kreditnih gubitaka" u odnosu na "Model nastalih kreditnih gubitaka" prema MRS 39.

Po proceni Uprave, efekat prelaska sa modela nastalih kreditnih gubitaka na model očekivanih kreditnih gubitaka nije materijalno značajan.

#### 1.31. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI

Najlikvidniji oblici finansijskih sredstava Društva predstavljaju gotovina i gotovinski ekvivalenti, koji se procenjuju po nominalnoj, to jest po fer vrednosti. U okviru gotovine i gotovinskih ekvivalenata Društva iskazuju se: hartije od vrednosti, sredstva u dinarskoj i deviznoj blagajni, novčana sredstva na dinarskim i deviznim računima kod banaka, izdvojena novčana sredstva za otvorene akreditive u zemlji, devizni akreditivi, kratkoročni visoko likvidni plasmani koji se mogu brzo pretvoriti u poznate iznose gotovine bez većeg rizika da se vrednost smanji, novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena, i dr.

Kriterijumi po kojima se sredstva Društva razvrstavaju u okviru gotovine i gotovinskih ekvivalenata su precizirani relevantnim odredbama MRS 7 - Izveštaj o tokovima gotovine, po kojima:

- gotovina obuhvata gotovinu i depozite po viđenju, a
- gotovinski ekvivalenti su kratkoročne, visoko likvidne investicije, koje se mogu brzo pretvoriti u poznate iznose gotovine i nisu pod uticajem značajnog rizika promene vrednosti, što podrazumeva investicije koje imaju kratak rok dospeća ( tri meseca ili kraće).

Gotovina i gotovinski ekvivalenti obuhvataju stanja gotovine i kratkoročne depozite kod banaka sa početnim dospećem do tri meseca ili kraćim, ali ne i odobrena prekoračenja po tekućim računima. Prilikom obračuna ispravke vrednosti Društvo je uzelo u obzir kreditne rejtinge banaka pri određivanju verovatnoće gubitka i stopa gubitka u slučaju neizvršenja obaveze, pri čemu je utvrđeno da je knjigovodstvena vrednost ovih sredstava približno je jednaka njihovoj fer vrednosti.

Plasman(kao što je deposit kod poslovne banke) kvalifikuje se kao gotovinski ekvivalent:

- ako se može brzo konvertovati u poznate iznose gotovine;
- ako je podložan beznačajnom riziku promene vrednosti i
- ako dospeva u kratkom roku, tj. do tri meseca od dana pribavljanja.

Depoziti čije je dospeće duže od tri meseca ali ne duže od godinu dana klasifikuju se kao kratkoročna finansijska sredstva, a depoziti sa dospećem dužim od godinu dana kao dugoročna finansijska sredstva. Kamata na oročena sredstva (depozite) pripisuje se oročenom iznosu.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti iskazani u stranoj valuti (valuti koja je različita od funkcionalne) evidentiraju se u funkcionalnoj valuti Grupe primenom kursa važećeg na datum izveštavanja na iznos u stranoj valuti. Rezultat preračuna klasifikuje se kao kursna razlika u konsolidovanom izveštaju u ukupnom rezultatu.

Društvo primenjuje opšti princip i 12-to mesečne očekivane kreditne gubitke za finansijska sredstva koja ne sadrže značajnu komponentu finansiranja. Prilikom obračuna očekivanih kreditnih gubitaka za gotovinu i gotovinske ekvivalente Društvo primenjuje pojedinačnu procenu obračuna ispravki vrednosti u slučajevima gde se ključni pokretači kreditnog rizika mogu pratiti na bazi pojedinačnog instrumenta, gde ih onda entitet tako prati bez potrebe za dodatnom zajedničkom procenom.

#### 1.32. REZERVISANJA, POTENCIJALNE OBAVEZE I POTENCIJALNA SREDSTVA

##### Rezervisanja

Rezervisanja se priznaju u iznosima koji predstavljaju najbolju procenu izdataka zahtevanih da se izmiri sadašnja obaveza na datum bilansa stanja. Rezervisanje može biti kratkoročno i dugoročno. Ukoliko je rezervisanje dugoročno a efekat vrednosti novca značajan dugoročno rezervisanje se diskontuje.

Rezervisanje će biti priznato kada su kumulativno ispunjena sledeća tri uslova:

- 1) društvo ima sadašnju obavezu (zakonsku ili izvedenu) kao posledicu prošlog događaja;
- 2) verovatno je da će doći do odliva resursa radi izmirenja obaveza; i
- 3) visina obaveze može da se pouzdano proceni.

Rezervisanja za otpremnine se odmeravaju po sadašnjoj vrednosti očekivanih budućih odliva primenom diskontne stope.

Trošak rezervisanja se priznaje u rashodima perioda.

Rezervisanje se može koristiti samo po osnovu izdataka za koje je rezervisanje prvobitno bilo priznato. Kada nastane odliv sredstava po osnovu obaveze za koju je prethodno izvršeno rezervisanje, stvarni troškovi se ne iskazuju ponovo kao rashod, već se knjiženje sprovodi zaduženjem računa rezervisanja, a u korist odgovarajućeg računa obaveza (prema vrstama) ili odgovarajućeg računa sredstava (zalihe, novčana sredstva) u zavisnosti od karaktera rezervisanja, vrste nastale obaveze i načina na koji je ona izmirena. Neiskorišćeni iznos rezervisanja ukida se u korist ostalih prihoda.

Ukoliko se očekuje da će deo izdataka za izmirenje obaveze biti nadoknađen od strane trećeg lica, nadoknada se uzima u obzir ako je izvesno da će biti primljena u slučaju da dođe do izmirenja obaveze. U tom slučaju nadoknada se tretira kao zasebna imovina, a iznos priznat za nadoknadu ne sme da premašuje iznos rezervisanja.

## TP MLAVA AD VUČAK

### Napomene uz finansijske izveštaje

---

Rezervisanja se ponovo razmatraju na svaki datum bilansa stanja i koriguju radi odražavanja najbolje tekuće procene. Kada više nije verovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomske koristi biti zahtevan, rezervisanje se ukida u korist bilansa uspeha tekuće godine.

Rezervisanja se ne priznaju za buduće poslovne gubitke.

#### **Potencijalne obaveze i potencijalna sredstva**

Potencijalna obaveza je:

- moguća obaveza koja nastaje po osnovu prošlih događaja i čije postojanje će biti potvrđeno samo nastankom ili nenastankom jednog ili više neizvesnih budućih događaja koji nisu u potpunosti pod kontrolom entiteta ili

- sadašnja obaveza koja nastaje po osnovu prošlih događaja ali nije priznata jer:

- nije verovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomske koristi biti zahtevan za izmirenje obaveze, ili

- iznos obaveze ne može da bude dovoljno pouzdano procenjen.

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

Društvo ne priznaje potencijalna sredstva u finansijskim izveštajima. Potencijalna sredstva se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje, ukoliko je priliv ekonomskih koristi verovatan.

#### **1.33. Naknade zaposlenima**

Po pitanju naknada zaposlenima, obelodanjuju se obaveze Društva za:

- poreze i doprinose za obavezno socijalno osiguranje; i
- otpremnine.

Sa aspekta poreza i doprinosa za obavezno socijalno osiguranje, Društvo je, u skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, obavezno da uplaćuje doprinose u korist različitih fondova. Ove obaveze uključuju doprinose na teret zaposlenih i na teret poslodavca u iznosima koji se obračunavaju primenom propisanih stopa. Društvo ima zakonsku obavezu da obustavi obračunate doprinose iz bruto zarada zaposlenih, kao i da za njihov račun prenese obustavljena sredstva u korist odgovarajućih državnih fondova.

Doprinosi na teret zaposlenih i na teret poslodavca knjiže se na teret troškova Društva u periodu na koji se odnose. Društvo, nakon odlaska zaposlenih u penziju, nema obavezu da im plaća nikakve naknade.

Za procenu rezervisanja po osnovu naknada i drugih beneficija zaposlenih, primenjuju se relevantne odredbe MRS 19 - Primanja zaposlenih. Rezervisanja za Naknade i druge beneficije zaposlenih uključuju, na primer: rezervisanja za nedospеле otpremnine prilikom redovnog odlaska u penziju i rezervisanja za otpremnine koje se isplaćuju kao rezultat odluke Društva da prekine rad nezaposlenog pre uobičajenog datuma penzionisanja ili odluke zaposlenog da dobrovoljno prihvati da je višak, u zamenu za ta primanja.

Otpremnine prilikom odlaska u penziju se u Društvo isplaćuju zaposlenima shodno članu 18. Pravilnika o radu koji je počeo da se primenjuje 01. 09. 2014. godine i po kome se zaposlenima pri odlasku u penziju isplaćuje otpremnina u visini dve (2) prosečne bruto zarade u Republici Srbiji prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za statistiku.

#### **1.34. ZARADA PO AKCIJI**

Društvo izračunava i obelodanjuje osnovnu zaradu po akciji. Osnovna zarada po akciji obračunava se deljenjem neto dobitka koji pripada akcionarima, imaoćima običnih akcija Društva, ponderisanim prosečnim brojem izdatih običnih akcija u toku perioda. (Napomena 1.83.)

#### **1.35. Obelodanjivanje odnosa sa povezanim licima**

Povezano lice je lice koje ima kontrolu nad Društvom ili ima značajan uticaj na Društvo prilikom donošenja poslovnih i finansijskih odluka.

Povezana lica su:

- zavisna i pridružena Društva,

- rukovodstvo Društva,

- vlasnici, odnosno osnivači Društva.

Društvo u napomenama uz finansijske izveštaje obelodanjuje potraživanja i obaveze od povezanih lica, prihode od prodaje proizvoda i usluga, uslove pod kojima su prodaje izvršene i dobiti i gubici koji su po tom osnovu ostvareni. (Napomena 1.86.)



### 1.36. Obelodanjivanje značajnijih događaja po završetku poslovne godine, odnosno posle datuma Bilansa stanja

(Napomena 1.88.)

### 1.37. Obelodanjivanja informacija o otkupu sopstvenih akcija

U 2023. godini nije bilo otkupa sopstvenih akcija.

### 1.38. Uporedni podaci

Uporedne podatke u skladu sa MRS 1 - Prezentacija finansijskih izveštaja, predstavljaju finansijski izveštaji za 2022. godinu, koji su bili predmet revizije od strane nezavisnog revizora Fin Revizija doo Beograd, koji je u svom izveštaju izrazio mišljenje sa rezervom.

### 1.39. FINANSIJSKI RIZICI

Sa aspekta Društva, postoji veliki broj potencijalnih rizika koji u različitom intenzitetu mogu da imaju negativan uticaj na stanje i poslovanje Društva. Pojedini (specifični) rizici su uslovljeni internim faktorima, kao što su na primer: rizik koncentracije, koji se u slučaju Društva može manifestovati izloženosti ka jednoj ili manjoj grupi kupaca ili dobavljača; operativni rizik, koji se manifestuje u mogućnosti nastanka negativnih efekata usled nenamernih ili namernih propusta u radu zaposlenih, neodgovarajućih unutrašnjih procedura i procesa, neadekvatnog upravljanja informacionim sistemima u Društvu i sl.; reputacioni rizik, pod kojim se podrazumeva mogućnost pogoršanja tržišne pozicije Društva, gubitka poverenja, tj. stvaranja negativne slike javnosti (državne institucije, kupci, dobavljači itd), pravni rizik koji se ispoljava u mogućnosti nastanka negativnih efekata usled kazni i negativnih i sankcija proisteklih iz sudskih sporocva zbog neispunjavanja ugovornih i zakonskih obaveza, i sl. Finansijski rizici su značajno uslovljeni eksternim faktorima koji nisu neposredno pod kontrolom grupe. U tom smislu, na visinu finansijskog rizika utiče stanje okruženja Društva, koje nije opredeljeno samo razvijenošću privrednog okruženja, već i pravnim, konsolidovanim finansijskim i drugim relevantnim aspektima koji opredeljuju visinu sistemskih rizika.

Kako je većina ovih, kao i pojedinih ostalih nepomenutih rizika, predmet drugih delova Napomena ili drugih internih akata Društva (na primer, minimiziranje operativnog rizika, putem usvojenih procedura i radnih instrukcija, između ostalog, predmet je Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama Društva), u nastavku će se fokus staviti na razmatranje finansijskih rizika, pod kojima se, pre svega, misli na:

- kreditni rizik;
- tržišni rizik;
- rizik likvidnosti i
- upravljanje rizikom kapitala

Finansijski rizici su značajno uslovljeni (eksternim) faktorima koji nisu neposredno pod kontrolom Društva. U tom smislu, na visinu finansijskog rizika značajno utiče stanje okruženja Društva, koje nije opredeljeno samo razvijenošću privrednog okruženja, već i pravnim, finansijskim i drugim relevantnim aspektima koji opredeljuju visinu sistemskih rizika.

Upravljanje finansijskim rizicima je sveobuhvatan i pouzdan sistem upravljanja, usmeren ka minimiziranju potencijalnih negativnih uticaja na finansijsko stanje i poslovanje Društva, u uslovima nepredvidivosti finansijskog tržišta.

Uvažavajući ograničenja u upravljanju finansijskim rizicima karakteristična za poslovanje na tržištu Srbije, jasna je neophodnost da se ovoj problematici adekvatno pristupi, što je prepoznato i od strane rukovodstva Društva. Suštinski, upravljanje finansijskim rizicima u Društvu treba da obezbedi da rizični profil Društva uvek bude u skladu ka sklonošću Društva ka rizicima, odnosno u skladu sa prihvatljivom strukturom i nivoom rizika koje Društvo namerava da preuzima za potrebe ostvarivanja svoje poslovne strategije i ciljeva.

#### 1.1. Kreditni rizik

Kreditni rizik predstavlja najveći pojedinačni rizik poslovanja Društva i shodno tome rukovodstvo je posebno posvećeno upravljanju kreditnim rizikom. Kreditni rizik nastaje iz gotovine i gotovinskih ekvivalenata, depozita kod banaka i finansijskih institucija, kao i kreditne izloženosti u vezi sa kupcima uključujući nenaplaćena potraživanja i izvršene transakcije. Kreditni rizik je rizik mogućnosti nastanka negativnih efekata na finansijski rezultat i kapital Društva usled neizvršavanja, u preciziranim rokovima, obaveze dužnika prema Društvu.

Pod kreditnim rizikom se ne podrazumevaju samo dužničko-poverilački odnosi koji proizilaze iz prodaje proizvoda Društva, već i oni kreditni rizici koji proizilaze iz drugih finansijskih instrumenata, kao što su, na primer, potraživanja Društva po osnovu dugoročnih i kratkoročnih finansijskih plasmana.

Društvo ima značajne koncentracije kreditnog rizika naplate potraživanja od kupaca, koji imaju veoma dug period kreditiranja od strane Društva zbog njihove nedovoljne likvidnosti.

TP MLAVA AD VUČAK  
Napomene uz finansijske izveštaje

Kreditni rizik predstavlja izloženost potencijalnim gubicima koji proizilaze iz neuspeha poslovnih i finansijskih ugovornih strana da ispune svoje ugovorne obaveze.

U niže navedenim tabelama prikazana je struktura potraživanja od prodaje i starosna struktura potraživanja od prodaje, dok je struktura ostalih potraživanja data u Napomeni 1.51.

Red broj	Naziv kupca i mesto	(iznos u 000 rsd)	
		2023.	2022.
1	2	3	4
1.	<b>Kupci u zemlji za robu</b>	<b>7.160</b>	<b>8.537</b>
2.	Želvoz doo Smederevo	7.160	8.537
3.	<b>Kupci u zemlji za usluge - zakup</b>	<b>7.345</b>	<b>8.075</b>
4.	RB Invest doo Smederevo	1.849	2.399
5.	Oktagon Caffè doo	67	234
6.	Victory Solutions doo Smederevo	5.150	5.200
7.	Biftek doo	198	198
8.	Trgovinska radnja Hora	81	44
	<b>UKUPNO</b>	<b>14.505</b>	<b>16.612</b>

R.b.	Naziv starosne grupe	(u 000 rsd)	
		2023.	2022.
1.	Potraživanja od kupaca koja nisu dospela za naplatu	150	2.570
2.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate do 30 dana	0	207
3.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate od 30 do 60 dana	0	98
4.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate od 60 do 90 dana	0	0
5.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate od 90 do 180 dana	0	0
6.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate od 180 do 365 dana	2.045	0
7.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate stariji od jedne godine	12.310	13.737
	<b>Ispravka vrednosti potraživanja od prodaje</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>UKUPNO POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE</b>	<b>14.505</b>	<b>16.612</b>

Po osnovu kupaca u zemlji Društvo poseduje instrumente obezbeđenja naplate, dok kod kupaca koji predstavljaju strateške partnere Društvo ne poseduje instrumente obezbeđenja naplate, zbog međusobnih potraživanja i obaveza.

Na osnovu procene uprave, ne postoji potreba za umanjnjem vrednosti navedenih potraživanja.

### 1.2. Tržišni rizik

Tržišni rizik je rizik mogućnosti nastanka negativnih efekata na finansijski rezultat i kapital Društva zbog gubitaka u okviru bilansnih pozicija, nastalih kao posledica negativnih tržišnih kretanja cena i drugih relevantnih finansijskih parametara.

Tržišni rizik se sastoji od tri vrste rizika:

- valutnog rizika;
  - kamatnog rizika; i
  - rizika od promene cena.
- ✓ Valutni rizik, koji se još naziva devizni rizik ili rizik od promene kursa, je rizik od fluktuiranja fer vrednosti ili budućih tokova gotovine finansijskog instrumenta usled promene deviznih kursa. Valutni rizik se ispoljava kod finansijskih instrumenata koji su označeni u stranoj valuti, to jest u valuti koja je različita od valute (funkcionalne) u kojoj su finansijski instrumenti u finansijskim izveštajima odmereni.
  - ✓ Kamatni rizik je rizik mogućnosti nastanka negativnih efekata na rezultat i kapital Društva zbog nepovoljnih promena kamatnih stopa. Društvo je ovoj vrsti rizika izložen preko pozicija finansijskih obaveza za kredite uzete sa potencijalno promenljivim kamatnim stopama (Euribor). Društvo nema obaveza po kreditima banaka.



TP MLAVA AD VUČAK  
Napomene uz finansijske izveštaje

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

Osnovna činjenica koja podržava realnost primenjenog pristupa je da dobavljači, po pravilu, ne zaračunavaju zatezne kamate u slučaju kašnjenja Društva u izmirenju svojih obaveza. Nezaračunavanje zatezne kamate treba prvenstveno razumeti kao posledicu potrebe za dugoročnim održavanjem dobrih poslovnih odnosa dobavljača sa potencijalno kvalitetnim kupcem. Shodno iznetom, *potencijalni kamatni rizici zbog neblagovremenog izmirenja obaveza prema dobavljačima u Društvu nisu izraženi.*

U narednoj tabeli prikazani su najznačajniji dobavljači, prema stanju obaveza na datum bilansa stanja Društva. (u 000 rsd)

R.b.	Naziv dobavljača i mesto	2023.	2022.
1.	JKP Izvor	86	93
2.	Finodit doo Beograd	71	71
3.	APR	4	0
4.	Beogradska berza ad Beograd	0	96
5.	Lana doo, Smederevo	117	298
6.	Trgovina Napred doo V. Plana	0	141
7.	Intercity broker ad Beograd	35	2
8.	Želvoz doo Smederevo	14	28
9.	Goč ad Trstenik	478	0
10.	Advokat Katarina Obradović Beograd	0	100
11.	Goša doo S.Palanka	70	0
	<b>Ukupne obaveze prema dobavljačima</b>	<b>875</b>	<b>829</b>

U narednoj tabeli prikazana je starosna struktura obaveza prema dobavljačima

Red. broj	Pozicija starosne strukture dobavljača	2023.	2022.
1.	Obaveze prema dobavljačima koje nisu dospеле	487	311
2.	Neisplaćene obaveze do trideset dana	255	164
3.	Neisplaćene obaveze od trideset do šezdeset dana	14	231
4.	Neisplaćene obaveze od šezdeset do devedeset dana	13	0
5.	Neisplaćene obaveze od devedeset do stoosamdeset dana	35	52
6.	Neisplaćene obaveze do godinu dana	0	0
7.	Neisplaćene obaveze preko godinu dana	71	71
	<b>Ukupno</b>	<b>875</b>	<b>829</b>

### 1.3. Rizik likvidnosti

Odgovornost za upravljanje rizikom likvidnosti je na rukovodstvu Društva. Za ovu svrhu rukovodstvo je uspostavilo odgovarajući sistem upravljanja za kratkoročno, srednjoročno i i dugoročno finansiranje poslovanja Društva.

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

Poslovna strategija TP Mlava ad, Vučak, definisana je u skladu sa odredbama unapred pripremljenog plana reorganizacije koji je stupio na pravnu snagu 11. 04. 2019. godine; usvojen je reprogram obaveza prema poveriocima na period od 9 godina, tako da od početka primene plana grejs period iznosi 3 godine a otplata u jednakim mesečnim ratama 6 godina. Reprogram obaveza zasniva se na prihodima koji se generišu iz prihoda od prodaje robe i prihoda od zakupa. Shodno tome, Društvo kontinuirano prati planirane i ostvarene novčane tokove, putem održavanja adekvatnog odnosa dospeća finansijskih sredstava i obaveza.

## TP MLAVA AD VUČAK

### Napomene uz finansijske izveštaje

U narednoj tabeli su prikazani najznačajniji pokazatelji likvidnosti Društva i to:

- opšti racio likvidnosti (količnik obrtnih sredstava i kratkoročnih obaveza), koji pokazuje sa koliko je dinara obrtnih sredstava pokriven svaki dinar kratkoročnih obaveza;
- rigorozni racio likvidnosti (količnik likvidnih sredstava, pod kojima se podrazumevaju ukupna obrtna sredstva umanjena za zalihe i aktivna vremenska razgraničenja; i kratkoročnih obaveza), koji pokazuje sa koliko je dinara likvidnih sredstava pokriven svaki dinar kratkoročnih obaveza;
- gotovinski racio likvidnosti (količnik gotovine uvećane za gotovinske ekvivalente i kratkoročnih obaveza), koji pokazuje sa koliko je dinara gotovinskih sredstava pokriven svaki dinar kratkoročnih obaveza; i
- neto obrtna sredstva (vrednosna razlika između obrtnih sredstava i kratkoročnih obaveza).
- Izvođenje zaključaka o pokazateljima likvidnosti, dobijenih na osnovu racio analize, pored ostalog, podrazumeva njihovo upoređivanje sa zadovoljavajućim opštim standardima, koji su prikazani u narednoj tabeli:

Pokazatelji likvidnosti	Zadovoljavajući opšti standardi	2023.	2022.
Opšti racio likvidnosti	2:1	2,76:1	2,69:1
Rigorozni racio likvidnosti	1:1	2,76:1	2.69:1
Gotovinski racio likvidnosti	> 0	0,002	0,00
Neto obrtna sredstva	Pozitivna vrednost	Pozitivna vrednost 112.825 rsd	Pozitivna vrednost 110.549 rsd

Rezultati racio analize pokazuju da je Društvo tokom 2023. godine bilo likvidno, odnosno da nije imalo većih poteškoća da izmiruje dospele obaveze, uz održavanje potrebnog obima i strukture obrtnih sredstava i očuvanje dobrog kreditnog boniteta.

U navedenom kontekstu ističemo da:

- uvažavajući prirodu poslovanja Društva, Uprava teži da održi fleksibilnost finansiranja.
- rukovodstvo vrši kontinuirani nadzor nad rezervama likvidnosti Društva, koja obuhvataju raspoložive neiskorišćene kreditne linije, gotovinu i gotovinske ekvivalente, kao i likvidne potencijale shodno očekivanim novčanim tokovima.

#### 1.4. Upravljanje rizikom kapitala

Cilj upravljanja rizikom kapitala je da Društvo zadrži sposobnost da nastavi da posluje u neograničeno dugom roku, kako bi sa vlasnicima Društva obezbedio zadovoljavajući prinos (profit), uz očuvanje adekvatne strukture izvora sredstava, odnosno dobrog kreditnog boniteta.

I ako postoji više kriterijuma na osnovu kojih se mogu izvoditi zaključci o održivosti pretpostavke o dugoročnoj egzistenciji Društva, sigurno da su rentabilno poslovanje, kao i zadovoljavajuća finansijska struktura, jedni od osnovnih kriterijuma.

Najbolji reprezent **rentabilnosti** je *stopa prinosa na sopstveni kapital*, koja pokazuje koliko društvo ostvaruje prinosa na jedan dinar prosečno angažovanih sopstvenih sredstava. U 2022. godini ostvaren je neto gubitak i shodno tome negativan prinos na kapital.

(u 000 dinara)

Pokazatelji rentabilnosti	2023.	2022.
Neto dobitak / gubitak	873	- 556
Kapital:	134.441	133.763
Stopa prinosa na kraju godine	0,0065	- 0,0041

Adekvatnost finansijske strukture se ogleda u visini i karakteru zaduženosti.

U narednim tabelama su prikazani najznačajniji pokazatelji finansijske strukture Društva, i to:

- udeo pozajmljenih u ukupnim izvorima sredstava, koji pokazuje koliko je jedan dinar sredstava Društva finansiran iz pozajmljenih izvora; i
- udeo dugoročnih u ukupnim izvorima sredstava, koji pokazuje koliko je jedan dinar sredstava finansiran iz dugoročnih izvora.

(u 000 rsd)

Pokazatelji finansijske strukture	31. 12. 2023.	31. 12. 2022.
Obaveze	65.503	67.176

TP MLAVA AD VUČAK  
Napomene uz finansijske izveštaje

Ukupna sredstva	199.994	200.939
Udeo pozajmljenih u ukupnim izvorima sredstava	0,33:1	0,33:1
Dugoročna sredstva:		
a) Kapital	134.441	133.763
b) Dugoročna rezervisanja i dugoročne obaveze(uključujući i odložena posreska sredstva)	1.477	1.693
<b>Svega</b>	<b>135.918</b>	<b>135.456</b>
Ukupna sredstva	199.994	200.939
<b>Udeo dugoročnih u ukupnim izvorima sredstava</b>	<b>0,68:1</b>	<b>0,67:1</b>

**Racio neto zaduženosti** pokazuje koliko je svaki dinar neto zaduženosti Društva pokriven kapitalom Društva.

Pod neto zaduženosti se podrazumeva razlika između:

- ukupnih obaveza Društva(ukupna pasiva umanjena za kapital i uvećana za gubitak iznad visine kapitala) i
- gotovine i gotovinskih ekvivalenata.

Parametri za izračunavanje racia neto zaduženosti prema ukupnom kapitalu	31. 12. 2023.	31. 12. 2022.
Neto zaduženost:		
a) Obaveze	65.503	67.176
b) Gotovina i gotovinski ekvivalenti	166	68
<b>Svega-neto dugovanje</b>	<b>65.337</b>	<b>67.108</b>
Kapital	134.441	133.763
<b>Racio neto zaduženosti prema ukupnom kapitalu</b>	<b>1:0,49</b>	<b>1:0,50</b>

Projektovani program Društva ukazuje da Društvo uslovno na duži rok poseduje kapacitet koji obezbeđuje poslovnu stabilnost imajući u vidu i osetljivost pojedinih indikatora na koje mogu delovati različiti faktori eksterne i interne prirode.

## II POJEDINAČNA OBELODANJIVANJA

### 1.40. STALNA IMOVINA

Na rednom broju 0002 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja, Društvo ima iskazanu stalnu imovinu u iznosu od 19.955 hiljada dinara. Stalna imovina obuhvata: nekrenine, postrojenja i opremu. Pregled stalne imovine dat je u nastavku teksta.

### 1.41. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Na rednom broju 009 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazane su nekretnine, postrojenja i oprema u iznosu od 19.955 hiljada dinara.

#### UPOREDNI PREGLED NEKRETNINA, POSTROJENJA I OPREME

Stavke nekretnina, postrojenja i opreme, koje ispunjavaju uslove da budu priznate kao sredstvo, odmeravaju se prilikom početnog priznavanja po svojoj nabavnoj vrednosti odnosno, ceni koštanja. Upporedni pregled nekretnina, postrojenja i opreme po nabavnoj vrednosti dat je u niže navedenoj tabeli:

R.b.	Kategorije nekretnina, postrojenja i opreme	(u hiljadama dinara)	
		Stanje na dan 31.12.2023. (po nabavnoj vrednosti)	Stanje na dan 31.12.2022.(po nabavnoj vrednosti)
1	2	3	4
1.	Zemljište	3.880	3.880
2.	Građevinski objekti	122.553	122.554
3.	Postrojenja i oprema	0	0
4.	Investicione nekretnine	7.960	7.960
	<b>UKUPNO OSNOVNA SREDSTVA</b>	<b>134.394</b>	<b>134.394</b>

Društvo ne poseduje dokaze o vlasništvu nad svim nepokretnostima, građevinskim objektima i zemljištu. Raspoglanje nad zemljištem i objektima ima status prava korišćenja i status držaoca. Društvo raspolaže pravom korišćenja nad 76,42% zemljišta, a status držaoca nad 76% građevinskih objekata i investicionih nekretnina. U toku su aktivnosti na rešavanju statusa vlasništva i od strane rukovodstva Društva preduzete su mere za obezbeđenje potrebne dokumentacije za uknjižbu objekata; angažovana su

## TP MLAVA AD VUČAK

### Napomene uz finansijske izveštaje

stručna lica na izradi elaborata (geodetski snimak, projekat izvedenog stanja, etažiranje i dr.) za uknjižbu. Društvo ima spor kod Agencije za restituciju sa bivšim vlasnicima za objekat izgrađen na parceli 628/2 KO Petrovac za poslovni objekat u ulici Srpskih Vladara 250; postupak nije okončan a očekivani ishod može biti vraćanje u naturalnom obliku vlasnicima.

Za objekat Centralni magacin i direkcija, na adresi Petra Dobrnjca 169, Petrovac, izgrađeni na katastarskoj parceli 439 KO Petrovac, nad kojima TP Mlava ad ima status držaoca za objekte i status prava korišćenje na zemljištu, obrađena je sva potrebna dokumentacija za uknjižbu - ozakonjenje i konverziju zemljišta i predata nadležnoj službi lokalne samouprave. Postupak je u toku i u 2023. godini, nastavljene su aktivnosti za uknjižbu u skladu sa odredbama Zakona o zakonjenju. Izrada elaborata i potrebna dokumentacija zahtevaju dosta vremena zbog sporova koji se vode u postupku obezbeđenja validne dokumentacije.

Shodno napred iznetom statusu, na pomenutim nepokretnostima nema upisanih hipoteka.

#### 1.42. PRIMENJENE STOPE AMORTIZACIJE

Privredno društvo je prilikom obračuna amortizacije primenilo utvrđene stope amortizacije iz Pravilnika o računovodstvenim politikama.

Stope amortizacije se daju za najvažnije grupe osnovnih sredstava prema sledećem:

Grupe osnovnih sredstava	Stopa amortizacije %
– Građevinski objekti	1,50 - 3,00
– Postrojenja i oprema	10,00 - 20,00
– Nameštaj	10,00 - 20,00
– Kompjuteri	20,00
– Alat i inventar sa kalkulativnim otpisom	10,00

#### 1.43. STRUKTURA SADAŠNJE VREDNOSTI NEKRETNINA, POSTROJENJA I OPREME

Redni broj	Kategorije osnovnih sredstava	2023.	2022.	(u hiljadama dinara)	
				Učešće u %	
				2023.	2022.
1.	Zemljište i građevinski objekti	11.995	13.927	60,11	66,58
4.	Investicione nekretnine	7.960	7.960	39,89	33,42
	<b>UKUPNO OSNOVNA SREDSTVA</b>	<b>19.955</b>	<b>21.887</b>	<b>100,00</b>	<b>100%</b>

Privredno društvo se u računovodstvenim politikama opredelilo za model revalorizacije koja predstavlja fer vrednost osnovnih sredstava (građevinskih objekata i opreme). Revalorizovani iznosi se zasnivaju na periodičnim, najmanje trogodišnjim procenama, koje vrše eksterni nezavisni procenitelji.

Sve nekretnine nalaze se na teritoriji grada Petrovca na Mlavi i knjigovodstveno se obuhvataju na poziciji građevinski objekti i investicione nekretnine. Sadašnja vrednost građevinskih objekata na dan bilansa iznosi 8.115 hiljada dinara, a investicionih nekretnina iznosi 7.960 hiljada dinara. Vrednost zemljišta iznosi 3.880 hiljada dinara.

Nakon početnog priznavanja, investicione nekretnine se iskazuju po fer vrednosti, koja predstavlja vrednost na tržištu koju godišnje utvrđuju eksterni procenitelji. Fer vrednost se zasniva na cenama ponude na aktivnom tržištu korigovanim, ukoliko je neophodno, za bilo koju promenu u prirodi, lokaciji ili stanju specifičnog sredstva. Promene u fer vrednostima se evidentiraju u bilansu uspeha kao deo ostalih prihoda ili rashoda. Procena fer vrednosti rađena je na dan bilansa stanja 31. 12. 2017. godine.

Osnovna sredstva popisana su na kraju godine.

Stanje po popisu se slaže sa knjigovodstvenim stanjem. Promene na nekretninama, postrojenjima i opremi u toku godine su: obračun amortizacije građevinskih objekata.

Obračunata amortizacija građevinskih objekata primenom proporcionalnog metoda obračuna iznosi 1.932 hiljade dinara.

Dinamika promena na nekretninama, postrojenju i opremi data je u niže navedenoj tabeli.

#### 1.44. DINAMIKA PROMENA NA NEKRETNINAMA, POSTROJENJIMA I OPREMI

Prema MRS 16, nekretnine, postrojenja i oprema se priznaju samo kada je verovatno da će od tog ulaganja priticati ekonomske koristi i kada se nabavna vrednost ulaganja može pouzdano meriti. Prema Kontnom okviru za privredna društva, zadruga, druga pravna lica i preduzetnike, nekretnine, postrojenja i oprema obuhvataju: zemljište, građevinske objekte, postrojenja i opremu, investicione nekretnine, ostala osnovna sredstva, osnovna sredstva u pripremi, ulaganja na tuđim osnovnim sredstvima i avanse za osnovna sredstva.

U niže navedenoj tabeli prikazana je dinamika promena na nekretninama, postrojenjima i opremi:

TP MLAVA AD VUČAK  
Napomene uz finansijske izveštaje

(u hiljadama dinara)

		Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Investicione nekretnine	Opis dinamike plasmana
<b>I</b>	<b>NABAVNA VREDNOST</b>					
1	Početno stanje	3.880	122.554		7.960	134.394
2	Povećanje					
2.1	Nove nabavke					
2.2	Procena					
2.3	Procena kapitala					
2.4	Viškovi					
2.5	Investicione nekretnine					
2.6	Prenos sa osnovnih sredstava u pripremi					
3	Smanjenje					
3.1	Prodaja osnovnih sredstava					
3.2	Manjkovi					
3.3	Rashod					
3.4	Procena					
3.5	Ostalo					
	<b>Stanje na kraju godine (31.12. 2023.)</b>	<b>3.880</b>	<b>122.554</b>		<b>7.960</b>	<b>134.394</b>
<b>II</b>	<b>ISPRAVKA VREDNOSTI</b>					
1	Početno stanje		112.506			112.503
2	Povećanje		1.932			1.932
2.1	Otuđenje osnovnih sredstava					
2.2	Amortizacija		1.932			1932
2.3	Procena					
3	Smanjenje					
3.1	Manjkovi					
3.2	Rashod					
3.3	Prodaja osnovnih sredstava					
3.4	Ostale					
3.5	Ispravka vrednosti		114.438			114.438
<b>III.</b>	<b>SADAŠNJA VREDNOST OSNOVNIH SREDSTAVA</b>	<b>3.880</b>	<b>8.116</b>		<b>7.960</b>	<b>19.953</b>

#### 1.45. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA

Na rednom broju 0029 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazana su odložena poreska sredstva u iznosu od 3.138 hiljada dinara; sredstva su dostupna za umanjenje budućih oporezivih dobitaka.

#### 1.46. OBRтна IMOVINA

Na rednom broju 0030 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazana je obrtna imovina u iznosu od 176.851 hiljada dinara. Obrtna imovina obuhvata: zalihe, potraživanja po osnovu prodaje, ostala kratkoročna potraživanja, kratkoročne finansijske plasmane, gotovinske ekvivalente i gotovinu i kratkoročna aktivna vremenska razgraničenja.

#### 1.47. ZALIHE

U izveštajnom periodu u okviru obrtne imovine na poziciji Zalihe na rednom broju 0031 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazan je iznos od 8 hiljade dinara., koji se odnosi na plaćene avanse.

##### 1.47.1. Dati avansi

U okviru konta 154 evidentirani su plaćeni avansi za usluge u zemlji u iznosu od 8 hiljada dinara. Pregled datih avansa prikazan je u niže navedenoj tabeli:

TP MLAVA AD VUČAK  
Napomene uz finansijske izveštaje

R.b.	Naziv pravnog lica	Mesto	Iznos avansa	Datum dospeća
1.	Pošta Srbije	Beograd	8	2023
	<b>Ukupno</b>		<b>8</b>	<b>2023</b>

#### 1.48. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

Kratkoročnim potraživanjima se smatraju potraživanja po osnovu prodaje, ostala potraživanja iz poslovanja i ostala kratkoročna potraživanja koja dospevaju do godinu dana.

Struktura kratkoročnih potraživanja data je u nastavku:

Naziv	(u hiljadama dinara)	
	2023	2022.
Potraživanja po osnovu prodaje	14.505	16.612
Ostala kratkoročna potraživanja	142.265	100.266
Kratkoročni finansijski plasmani	19.746	59.023
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	166	68
Kratkoročna aktivna vremenska razgraničenja	161	0
<b>Ukupno kratkoročna potraživanja</b>	<b>176.843</b>	<b>176.164</b>

#### 1.49. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

U okviru rednog broja 0038 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja je iskazan iznos potraživanja po osnovu prodaje od 14.505 hiljada dinara. Potraživanja po osnovu prodaje odnose se na potraživanja od kupaca u zemlji.

#### 1.50. KUPCI U ZEMLJI

Ukupna potraživanja od kupaca u zemlji na dan 31.12. 2023. godine, iznosila su 14.505 hiljada dinara.

U skladu sa članom 22. stav 1. Zakona o računovodstvu, privredno društvo je dostavilo dužnicima spisak neplaćenih računa (Obrazac IOS). Usaglašavanje stanja je vršeno sa svim kupcima, osim sa kupcima koji nisu imali promet u tekućoj godini i sa kupcima koji su brisani iz Registra Agencije za privredne registre.

U nastavku teksta dat je pregled kupaca u zemlji sa saldom i stanje po IOS-u.

Red. broj	Naziv kupca i mesto	Iznos	(u hiljadama dinara)	
			Usaglašeno	Neusaglašeno
1	2	3	4	5
	<b>Kupci u zemlji za robu</b>	<b>7.160</b>	<b>7.160</b>	0
1.	Želvoz doo Smederevo	7.160	7.160	0
	<b>Kupci u zemlji za usluge - zakup</b>	<b>7.345</b>	<b>6.999</b>	<b>346</b>
1.	RB Invest doo Smederevo	1.849	1.849	0
2.	Oktagon Caffè doo	67	0	67
3.	Victory Solutions doo Smederevo	5.150	5.150	0
4.	Biftek doo	198	0	198
5.	Trgovinska radnja Hora	81	0	81
	<b>UKUPNO</b>	<b>14.505</b>	<b>14.159</b>	<b>346</b>

U tabelu su uneti kupci koji čine 100% potraživanja.

#### STAROSNA STRUKTURA POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI

(u hiljadama dinara)



**TP MLAVA AD VUČAK**  
Napomene uz finansijske izveštaje

R.b.	Naziv starosne grupe	Iznos	% učešća
1.	Potraživanja od kupaca koja nisu dospela za naplatu	150	1,04
2.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate do 30 dana		
3.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate od 30 do 60 dana		
4.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate od 60 do 90 dana		
5.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate od 90 do 180 dana		
6.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate od 180 do 365 dana	2.045	14,10
7.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate stariji od jedne godine	12.310	84,87
	<b>UKUPNO POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI</b>	<b>14.505</b>	<b>100,00</b>

Društvo ima potraživanja od kupaca u zemlji koja nisu dospela. Kod kupaca u zemlji nije vršena ispravka vrednosti ovih potraživanja. Za potraživanje od kupca u iznosu od 12.310 hiljada dinara nije formirana ispravka vrednosti i ako je od roka za naplatu proteklo više od jedne, u skladu sa odlukom stručne službe iz razloga što su to lica sa kojima se ostvaruje višestruka poslovna saradnja. Potraživanja od kupaca u zemlji obezbeđena su menicama. Knjigovodstvena vrednost potraživanja po osnovu prodaje odgovara njihovoj fer vrednosti.

**USAGLAŠENOST POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI**

(u hiljadama dinara)

Opis	Broj kupaca	Iznos
a) Kupci sa saldonom	6	14.505
b) Usaglašeno 100%	3	14.159
c) Usaglašeno delimično	0	0
d) Nije usaglašeno	3	346

**1.51. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA**

Ostala kratkoročna potraživanja iskazana u Bilansu stanja na rednom broju 0044 (oznaka AOP) u iznosu od 142.265 hiljada dinara odnose se na:

R.b.	Opis konta	Stanje 31. 12. 2023.	Stanje 31.12.2022.
1.	Ostala potraživanja	141.475	99.958
2.	Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	587	275
3.	Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	203	33
	<b>UKUPNO</b>	<b>142.265</b>	<b>100.266</b>

Ostala kratkoročna potraživanja u iznosu od 141.475 hiljada dinara odnose se na potraživanja po osnovu ugovora o preuzimanju duga, cesiji i asignaciji; potraživanja od povezanih pravnih lica: Coka doo Vučak iznos od 93.845 hiljada dinara i ostalih pravnih lica, Victory Solutions doo iznos od 18.800 hiljada dinara, Pensulo doo Beograd iznos od 14.548 hiljada dinara i Lumier doo iznos od 11.806 hiljada dinara, Biftek doo 1.863 hiljade dinara i po osnovu ostalih kratkoročnih potraživanja po osnovu više plaćenog poreza na dodatu vrednost u iznosu 214 hiljada dinara; potraživanje od Coka doo u iznosu od 399 hiljada dinara za ostala kratkoročna potraživanja po UPPR-u.

**1.52. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI**

Na rednom broju 0048(oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazani su kratkoročni finansijski plasmani u iznosu od 19.746 hiljada dinara, kao što je prikazano u niže navedenoj tabeli:

R.b.	Opis	Stanje 31. 12. 2023.	Stanje 31.12.2022.
1.	<b>Kratkoročni zajmovi u zemlji</b>		
	FŽV Želvoz doo Smederevo	0	8.300

TP MLAVA AD VUČAK  
Napomene uz finansijske izveštaje

Victory Solutions doo Smederevo	10.450	10.450
Optimum consulting doo Smederevo	796	1.350
Lana doo Zemun	0	903
RB Invest doo Smederevo	0	38.020
Goša FŠV DOO Smederevska Palanka	8.500	0
<b>UKUPNO:</b>	<b>19.746</b>	<b>59.023</b>

Kratkoročni finansijski plasami odnose se na kratkoročne zajmove koji su odobreni napred navedenim pravnim licima po osnovu ugovora o kratkoročnom zajmu za održavanje tekuće likvidnosti. Zajmovi su plasirani sukcesivno u zavisnosti od tekućih potreba zajmoprimaca; zajmovi su odobreni beskamatno sa rokom vraćanja kraćim do godinu dana. Odobreni zajmovi na dan bilansa nisu dospeli; krajnji rok dospeća odobrenih zajmova je 22. 12. 2024. godine.

### 1.53. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Na rednom broju 0057 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazani gotovinski ekvivalenti i gotovina iznose 166 hiljada dinara.

Opis	(u hiljadama dinara)	
	2023.	2022.
Tekući (poslovni) računi - B	166	68
Ostala novčana sredstva	0	0
<b>UKUPNO GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA</b>	<b>166</b>	<b>68</b>

### 1.54. KRATKOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Na rednom broju 0058 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja nema iskazanih aktivnih vremenskih razgraničenja; iznos od 210 hiljada dinara, koja se odnose na obračunati prihod po osnovu zakupa, predstavlja uporedni pregled prethodne godine. Strukturu aktivnih vremenskih razgraničenja data je u nastavku.

	(u hiljadama dinara)	
	2023.	2022.
Unapred plaćeni troškovi		
Potraživanja za nefakturisani prihod	161	0
Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza		
Ostala aktivna vremenska razgraničenja		
<b>UKUPNO AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA:</b>	<b>161</b>	<b>0</b>

### 1.55. VANBILANSNA EVIDENCIJA

Vanbilansna evidencija u aktivi je iskazana na rednom broju 0060 (oznaka za AOP) u iznosu od 325.142 hiljade dinara, a odnosi se na rezervacije po datim jemstvima. (Napomena 1.86.)

### 1.56. KAPITAL I PROMENE NA KAPITALU

U skladu sa MRS i zakonskim i podzakonskim propisima, kapital TP Mlava ad na dan bilansa 31. 12. 2023. godine, čini osnovni kapital (akcijski kapital), revalorizacione rezerve, neraspoređeni dobitak ranijih godina i neraspoređeni dobitak tekuće godine.

Uporedni pregled strukture kapitala prikazan je u niže navedenoj tabeli:

### 1.57. KAPITAL

Opis	2023.	2022.
<b>Kapital</b>	<b>134.441</b>	<b>133.568</b>
<b>Osnovni kapital</b>	<b>67.059</b>	<b>67.059</b>
- Upisani a neuplaćeni kapital		
- Emisiona premija		
- Rezerve		
Pozitivne revalorizacione rezerve i nerealizovani dobitci po osnovu	<b>38.738</b>	<b>38.738</b>

1. Podaci o akcijama	na dan 31. 12. 2023.	na dan 31. 12. 2022.
- broj izdatih akcija	67.059	67.059
- ISIN broj	RSMLAVE57322	RSMLAVE57322
- CFI kod	ESVUFR	ESVUFR

finansijskih sredstava i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata		
Nerealizovani gubici po osnovu finansijskih sredstava i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata		
Nerasporedjeni dobitak	28.644	28.522
- Neraspoređeni dobitak ranijih godina	27.771	28.522
- Neraspoređeni dobitak tekuće godine	873	
<b>Gubitak</b>		<b>751</b>
- Gubitak ranijih godina		
- Gubitak tekuće godine		751

## OSNOVNI KAPITAL

(u hiljadama dinara)

Opis	2023	2022.
<b>Akcijski kapital</b>	67.059	67.059
<b>UKUPNO</b>	<b>67.059</b>	<b>67.059</b>

Akcionari društva su:

(u hiljadama dinara)

Naziv	Vrsta akcija	% učešća	Iznos akcionarskog kapitala	
			2023.	2022.
Coka doo Vučak	obične akcije	76,16875	51.078	51.078
Akcionarski fond ad, Beograd	obične akcije	8,31656	5.577	5.577
Manjinski interes- fiz. lica	obične akcije	15,51470	10.404	10.404
<b>UKUPNO</b>		100,00	<b>67.059</b>	<b>67.059</b>

Većinski vlasnik sa 76,17 % akcija je privredno društvo Coka doo, Vučak, što je objašnjeno u tački 1.2. Napomena.

Osnovni kapital u poslovnim knjigama iskazan je u iznosu od 67.059 hiljada dinara, u Centralnom registru u iznosu od 67.059 hiljada dinara, a u APR-u u iznosu od 768.927,15 EUR. Iz navedenih podataka proizilazi da je osnovni kapital iskazan u poslovnim knjigama, Centralnom registru i APR-u neusklađen.

U toku godine promene na računima kapitala su bile sledeće:

- U korist računa 341 knjižen je ostvareni dobitak tekuće godine u iznosu od 873 hiljade dinara.

### 1.58. OBAVEZE

Prema MRS i zakonskim propisima, obavezama se smatraju dugoročne obaveze (obaveze prema povezanim pravnim licima i pravnim licima sa uzajamnim učešćem, dugoročni krediti, obaveze po dugoročnim hartijama od vrednosti i ostale dugoročne obaveze).

Pored toga, obavezama se smatraju i kratkoročne finansijske obaveze (obaveze prema povezanim pravnim licima i licima sa uzajamnim učešćem, kratkoročni krediti i ostale kratkoročne finansijske obaveze), kratkoročne obaveze iz poslovanja (dobavljači i ostale obaveze iz poslovanja) i ostale kratkoročne obaveze.

Kratkoročnim obavezama se smatraju obaveze koje dospevaju u roku od godinu dana od dana činidbe odnosno od dana godišnjeg bilansa.

Obaveze društva prema strukturi obuhvataju:

(u hiljadama dinara)

	2023.	2022.
Dugoročna rezevrisanja	0	214
Dugoročne obaveze	1.477	1.479
Kratkoročna rezervisanja i kratkoročne	64.026	65.483

TP MLAVA AD VUČAK  
Napomene uz finansijske izveštaje

obaveze		
<b>Ukupno:</b>	<b>65.503</b>	<b>67.176</b>

#### 1.59. DUGOROČNA REZERVISANJA

Privredno društvo nije izvršilo rezervisanje za naknade i druge beneficije zaposlenih u izveštajnoj godini, zbog odlaska zaposlenog u penziju, shodno MRS 19 – Primanja zaposlenih. Društvo nije vršilo rezervisanja za jubilarne nagrade zbog toga što nema predviđene isplate za jubilarne nagrade; suštinski ne predstavljaju materijalno značajan iznos prema broju zaposlenih.

#### 1.60. DUGOROČNE OBAVEZE

Na rednom broju 0420 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja za izveštajni period iskazane dugoročne obaveze iznose 1.477 hiljada dinara, a odnose se na ostale dugoročne obaveze.

Ostale dugoročne obaveze obuhvataju neobezbeđena potraživanja u skladu sa odredbama UPPR-u i nepomenute dugoročne obaveze. Stanje na dan 31. 12. 2023. godine, prikazano je u niže navedenoj tabeli:

(u hiljadama dinara)

R.b.	Opis	Iznos	Usaglašeno	Neusaglašeno
	<b>Ostale dugoročne obaveze prema:</b>			
1.	Nešić Preža	1.351	0	1.351
2.	ED Centar Kragujevac	128	0	128
	<b>UKUPNO</b>	<b>1.479</b>	<b>0</b>	<b>1.479</b>

Iznos napred navedenih dugoročnih obaveza utvrđen je prema planu na bazi otpust duga u iznosu od 50 % i otplate duga u visini od 50% u periodu od devet godina u okviru kojih se predviđa 3 godine mirovanja duga (grejs period) i nakon toga isplata duga. U toku perioda otplate duga nakon isteka grejs perioda, Društvo će vršiti isplatu poveriocima na mesečnom nivou, poslednjeg dana u mesecu za tekući mesec. U toku trajanja grejs perioda kao i u toku perioda otplate duga kamata se ne obračunava i ne plaća poveriocima ove klase.

Grejs period se završava u maju 2022. godine od kada teče isplata poveriocima u skladu sa odredbama UPPR-a.

#### 1.61. KRATKOROČNA REZERVISANJA I KRATKOROČNE OBAVEZE

Kratkoročne obaveze na rednom broju 0431 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja su iskazane u iznosu od 64.026 hiljada dinara i sastoje se od sledećih pozicija:

(u hiljadama dinara)

Opis	2023.	2022.
<b>Kratkoročne finansijske obaveze:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Primljeni avansi, depoziti i kaucije</b>	<b>57.147</b>	<b>62.791</b>
<b>Obaveze iz poslovanja</b>	<b>5.200</b>	<b>1.003</b>
Obaveze prema dobavljačima u zemlji	875	829
Ostale obaveze iz poslovanja	4.325	174
<b>Ostale kratkoročne obaveze:</b>	<b>1.429</b>	<b>1.408</b>
Ostale kratkoročne obaveze	987	580
Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda	442	828
<b>Kratkoročna pasivna vremenska razgraničenja</b>	<b>250</b>	<b>281</b>
<b>UKUPNE KRATKOROČNE OBAVEZE</b>	<b>64.026</b>	<b>65.483</b>

#### 1.62. PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE

Na rednom broju 0441 (oznaka AOP) u bilansu stanja iskazani su primljeni avansi, depoziti i kaucije u iznosu od 57.147 hiljada dinara, koji se odnosi na unapred naplaćeni novčani iznosi za zakup od društva Trgovina Napred doo u iznosu od 19.753 hiljada dinara i Best Price doo u iznosu od 19.753 hiljada dinara; ostali primljeni avansi od 9.685 hiljada dinara, predstavlja avans po osnovu Predugovora o kupoprodaji nepokretnosti i avans od Pere Nedinića u iznosu od 7.956 hiljada dinara, po osnovu predugovora o kupoprodaji nepokretnosti.

TP MLAVA AD VUČAK  
Napomene uz finansijske izveštaje

**1.63. OBAVEZE IZ POSLOVANJA**

Na rednom broju 0442 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazane su obaveze iz poslovanja u iznosu od 5.200 hiljade dinara i odnose se na obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja. Pregled obaveza iz poslovanja dat je u nastavku teksta.

**1.64. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA U ZEMLJI**

Na rednom broju 0445 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazane su obaveze prema dobavljačima u zemlji u iznosu od 875 hiljada dinara.

**1.65. DOBAVLJAČI U ZEMLJI**

U niže navedenoj tabeli dat je pregled dobavljača u zemlji sa saldom :

R.b.	Naziv dobavljača i mesto	Iznos	Usaglašeno	(u hiljadama dinara)
				Neusaglašeno
1.	JKP Izvor	86	0	86
2.	Finodit doo Beograd	71	0	71
3.	Goč ad Trstenik	478	478	0
4.	Goša doo S. Palanka	70	70	0
5.	Lana doo, Zemun	117	117	0
6.	APR	4	0	4
7.	Intercity broker ad Beograd	35	3	32
8.	Želvoz doo Smederevo	14	14	0
	<b>UKUPNO</b>	<b>875</b>	<b>682</b>	<b>193</b>

U tabelu su uneti dobavljači koji čine 100% obaveza. Nedospеле obaveze prema dobavljačima iznose 311 hiljada dinara.

**STAROSNA STRUKTURA OBAVEZA PREMA DOBAVLJAČIMA U ZEMLJI**

(u hiljadama dinara)

Red . broj	Pozicija starosne strukture dobavljača	Iznos	% učešća
1.	Obaveze prema dobavljačima koje nisu dospеле	487	55,66
2.	Neisplaćene obaveze do trideset dana	255	29,15
3.	Neisplaćene obaveze od trideset do šezdeset dana	14	1,60
4.	Neisplaćene obaveze od šezdeset do devedeset dana	13	1,49
5.	Neisplaćene obaveze od devedeset do stoosamdeset dana	35	4,00
6.	Neisplaćene obaveze do godinu dana	0	0
7.	Neisplaćene obaveze preko godinu dana	71	8,12
	<b>UKUPNO</b>	<b>875</b>	<b>100,00</b>

Društvo ima obaveze prema dobavljačima u zemlji starije od godinu dana . Obaveze prema dobavljačima ne nose kamatu i imaju valutu plaćanja koja se kreće u rasponu od 30 do 90 dana. Iskazana vrednost obaveza iz poslovanja odražava njihovu fer vrednost na dan bilansa stanja.

**1.66. OSTALE OBAVEZE IZ POSLOVANJA**

Na rednom broju 0448 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazane su ostale obaveze iz poslovanja u iznosu od 4.325 hiljade dinara. Ostale obaveze iz poslovanja obuhvataju:

- ostale obaveze iz poslovanja odnose se na obaveze prema Dunav ad Smederevo u iznosu od 4.325 hiljada dinara

TP MLAVA AD VUČAK  
Napomene uz finansijske izveštaje

#### 1.67. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

Na rednom broju 0449 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazane su ostale kratkoročne obaveze u iznosu od 1.429 hiljada dinara, a sastoje se od:

\* ostalih kratkoročnih obaveza grupa konta 45 u iznosu od 142 hiljade dinara i na grupi konta 46 u iznosu od 845 hiljada dinara.

\* obaveza po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda - ostale obaveze u iznosu od 442 hiljada dinara.

#### 1.68. KRATKOROČNA PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Na rednom broju 0454 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazana su pasivna vremenska razgraničenja u iznosu od 250 hiljada dinara, a odnose se na ostale obračunate troškove tekućeg perioda koji nisu fakturisani u tom periodu.

#### 1.69. VANBILANSNA PASIVA

Na rednom broju 0457 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazana je vanbilansna pasiva u iznosu od 325.142 hiljade dinara, obuhvata jemstvo TP Mlava ad, za dužnika Dunav ad i Coka doo, po osnovu ugovora o ustupanju potraživanja sa prenosom svih obezbeđenja, garancija i jemstava. Poverilac Mega Invest nakon statusne promene prenosi se na Coka doo. (Napomena 1.86.)

#### 1.70. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA

Privredno društvo je izvršilo usaglašavanje potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31. 12. 2023. godine.

##### Pregled potraživanja:

Saldo u poslovnim knjigama na dan 31. 12. 2023. u 000 rsd	Usaglašeno IOS-om	% usaglašenosti	Nusaglašeno u 000 rsd	% Usaglašenosti
176.184	158.526	89,98	17.658	10,02

Društvo ima neusaglašenih potraživanja u iznosu 17.658 hiljada dinara. (osam neusaglašena potraživanja), što čini 10,02% ukupnih potraživanja.

##### Pregled obaveza:

Saldo u poslovnim knjigama na dan 31. 12. 2023	Usaglašeno IOS-om	% usaglašenosti	Nusaglašeno u 000 rsd	% Usaglašenosti
63.943	39.985	62,53	23.957	37,47

- Neusaglašene obaveze ukupno iznose: 23.957 hiljada rsd, ima ih 11, što čini 37,47% ukupnih obaveza.

#### 1.71. PREGLED UKUPNIH PRIHODA PO PODBILANSIMA

Prema odredbama MRS 1, u ukupne prihode društva, pored poslovnih prihoda, čine finansijski prihodi i ostali prihodi. U poređni pregled ostvarenih prihoda dat je u narednoj tabeli.

Redni broj	Podbilansi prihoda iz bilansa uspeha	(u hiljadama dinara)	
		Ostvareni prihodi u 2023.	Ostvareni prihodi u 2022.
1	2	3	4
1.	Poslovni prihodi	9.567	12.740
2.	Finansijski prihodi	2	15
3.	Prihodi od usklađivanja vrednosti finansijske imovine koja se iskazuje		



TP MLAVA AD VUČAK  
Napomene uz finansijske izveštaje

	po fer vrednosti kroz bilans uspeha		
4.	Ostali prihodi	1.333	0
5.	Pozitivan neto efekat na rezultat po osnovu dobitka poslovanja koje se obustavlja, promena računovodstvenih politika i ispravka grešaka iz ranijih perioda		
	<b>UKUPNI PRIHODI</b>	<b>10.902</b>	<b>12.755</b>

**ANALITIČKA STRUKTURA UKUPNIH PRIHODA ISKAZANIH U PODBILANSIMA**

**1.72. Poslovni prihodi**

Poslovne prihode čine prihodi od prodaje robe i drugi poslovni prihodi koji su ostvareni po osnovu zakupa. Na rednom broju 1001 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha za izveštajnu godinu iskazani su poslovni prihodi u iznosu od 9.567 hiljada dinara, čiju strukturu prikazujemo u tabeli u nastavku:

		(u hiljadama dinara)	
	Opis	2023.	2022.
	<b>Prihodi od prodaje robe:</b>		
	<b>Prihodi od prodaje proizvoda i usluga</b>		
	<b>Ostali poslovni prihodi</b>	<b>9.567</b>	<b>12.740</b>
	<b>UKUPNO POSLOVNI PRIHODI</b>	<b>9.567</b>	<b>12.740</b>

Poslovni prihodi su ostvareni po osnovu drugih poslovnih prihoda koji su ostvareni od zakupa i prefakturisanih troškova zakupa. U odnosu na prethodnu godinu, poslovni prihodi su nominalno manji i ostvareni su u indeksu od 75,10.

**1.73. PREGLED UKUPNIH RASHODA PO PODBILANSIMA**

U ukupne rashode, pored poslovnih rashoda, spadaju finansijski rashodi i ostali rashodi. Uporedni podaci o rashodima koji su iskazani u Bilansu uspeha po podbilansima dati su u narednoj tabeli.

		(u hiljadama dinara)	
Redni broj	Podbilansi rashoda iz bilansa uspeha	Ostvareni rashodi u 2023.	Ostvareni rashodi u 2022.
1	2	3	4
1.	Poslovni rashodi	9.932	.964
2.	Finansijski rashodi	198	268
3.	Ostali rashodi	240	2.232
4.	Rashodi od usklađivanja vrednosti finansijske imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha		
5.	Negativan neto efekat na rezultat po osnovu kgubitaka poslovanja koje se obustavlja, promena računovodstvenih politika i ispravki grešaka iz ranijih perioda		
	<b>UKUPNI RASHODI</b>	<b>10.370</b>	<b>12.464</b>

**ANALITIČKA STRUKTURA RASHODA ISKAZANIH U PODBILANSIMA**

**1.74. Poslovni rashodi**

Na rednom broju 1013 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha iskazani su poslovni rashodi u iznosu od 9.932 hiljade dinara, čija struktura je data u nastavku:

		(u hiljadama dinara)	
	Opis	2023.	2022.
	<b>Nabavna vrednost prodane robe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>Troškovi materijala, goriva i energije</b>	<b>1.330</b>	<b>1.491</b>

TP MLAVA AD VUČAK  
Napomene uz finansijske izveštaje

Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	1.362	1.053
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada	206	166
Ostali lični rashodi i naknade	261	0
<b>Ukupno grupa 52:</b>	<b>1.829</b>	<b>1.219</b>
Troškovi transportnih usluga	0	1
Troškovi usluga održavanja	0	0
Troškovi zakupnina	2.204	2.035
Troškovi ostalih usluga -komunalne usluge	83	83
<b>Ukupno grupa 53:</b>	<b>2.287</b>	<b>2.119</b>
<b>Troškovi amortizacije</b>	<b>1.932</b>	<b>1.932</b>
<b>Troškovi dugoročnih rezervisanja:</b>	<b>0</b>	<b>18</b>
Troškovi neproizvodnih usluga	1.170	1.060
Troškovi premije osiguranja	0	0
Troškovi reprezentacije	0	307
Troškovi platnog prometa	22	23
Troškovi poreza	857	806
Troškovi doprinosa	0	0
Troškovi naknada	0	0
Ostali nematerijalni troškovi	505	989
<b>Ukupno grupa 55:</b>	<b>2.554</b>	<b>3.185</b>
<b>UKUPNI POSLOVNI RASHODI:</b>	<b>9.932</b>	<b>9.964</b>

**1.75. POSLOVNI DOBITAK - POSLOVNI GUBITAK**

Na rednom broju 1025 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha, za izveštajnu godinu iskazan je poslovni gubitak u iznosu od 365 hiljada dinara; u uporednom podatku za prethodnu godinu iskazan je poslovni dobitak u iznosu od 2.776 hiljada dinara.

TP MLAVA AD VUČAK  
Napomene uz finansijske izveštaje

**1.76. Finansijski prihodi**

Prema MRS i MSFI, finansijske prihode čine finansijski prihodi od povezanih pravnih lica i ostali finansijski prihodi, prihodi od kamata (od trećih lica), pozitivne kursne razlike i pozitivni efekti valutne klauzule (prema trećim licima). Uporedni pregled strukture finansijskih prihoda data je u niže navedenoj tabeli:

Opis	(u hiljadama dinara)	
	2023.	2022.
<b>Finansijski prihodi od povezanih lica:</b>		
<b>Prihodi od kamata (od trećih lica)</b>		
<b>Pozitivne kursne razlike i pozitivni efekti valutne klauzule</b>	2	3
<b>Ostali finansijski prihodi</b>	0	12
<b>UKUPNI FINANSIJSKI PRIHODI</b>	2	15

**1.77. Finansijski rashodi**

Prema MRS i MSFI, finansijske rashode čine finansijski rashodi po osnovu kamata i negativnih kursnih razlika, rashodi po osnovu efekata valutne klauzule i ostali finansijski rashodi.

Uporedni pregled finansijskih rashoda prema strukturi prikazan je u niže navedenoj tabeli:

Opis	(u hiljadama dinara)	
	2023.	2022.
<b>Finansijski rashodi iz odnosa sa povezanim pravnim licima</b>		
<b>Rashodi kamata</b>	197	267
<b>Negativne kursne razlike i negativni efekti valutne klauzule</b>	1	1
<b>Ostali finansijski rashodi</b>		
<b>UKUPNI FINANSIJSKI RASHODI</b>	198	268

**1.78. Ostali prihodi**

Na rednom broju 1041 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha iskazani su ostali prihodi u iznosu od 1.333 hiljade dinara, koji predstavljaju uporedni podatak prethodne godine i koji su se sastojali od:

Opis	(u hiljadama dinara)	
	2023.	2022.
Dobici od prodaje postrojenja i opreme		
Naplaćena otpisana potraživanja		
Prihodi od smanjenja obaveza		
Prihodi od ukidanja dugoročnih i kratkoročnih rezervisanja	214	0
Prihodi po osnovu direktnog otpisa ostalih obaveza		
Ostali nomenuti prihodi	1.119	
Prihodi od usklađivanja vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme		
<b>UKUPNI OSTALI PRIHODI:</b>	<b>1.333</b>	<b>0</b>

**1.79. Ostali rashodi**

Na rednom broju 1042 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha iskazani ostali rashodi iznose 240 hiljada dinara; sstruktura ostalih rashoda data je u niže navedenoj tabeli:

Opis	(u hiljadama dinara)	
	2023.	2022.
Gubici po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme		
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	10	1
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe		
Ostali nepomenuti rashodi	230	2.231
Obezvređenje nekretnina, postrojenja i opreme		
Obezvređenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana		
Obezvređenje ostale imovine		
<b>UKUPNI OSTALI RASHODI:</b>	<b>240</b>	<b>2.232</b>

TP MLAVA AD VUČAK  
Napomene uz finansijske izveštaje

**1.80. FINANSIJSKI REZULTAT PO PODBILANSIMA**

(u hiljadama dinara)

R.b.	Podbilansi finansijskog rezultata	Ostvareno u 2023.	Ostvareno u 2022.
1	2	3	4
1.	Poslovni dobitak		2.776
2.	Poslovni gubitak	365	
3.	Dobitak finansiranja		
4.	Gubitak finansiranja	196	253
5.	Prihodi od usklađivanja vrednosti finansijske imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha		
6.	Rashodi od usklađivanja finansijske imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha		
7.	Dobitak na ostalim prihodima	1.093	
8.	Gubitak na ostalim rashodima		2.232
9.	<b>Dobitak/Gubitak iz redovnog poslovanja</b>	<b>532</b>	<b>291</b>
10.	Pozitivan neto efekat na rezultat po osnovu dobitka poslovanja koje se obustavlja, promena računovodstvenih politika i ispravka grešaka iz ranijih perioda	29	
11.	Negativan neto efekat na rezultat po osnovu gubitka poslovanja koje se obustavlja poslovanja, promena računovodstvenih politika i ispravka grešaka iz ranijih perioda		
12.	<b>Dobitak/Gubitak pre oporezivanja</b>	<b>561</b>	<b>291</b>
13.	Poreski rashod perioda		195
14.	Odloženi poreski rashodi perioda		847
15.	Odloženi poreski prihodi perioda	312	
	<b>NETO DOBITAK</b>	<b>873</b>	
	<b>NETO GUBITAK</b>		<b>556</b>

Po zaključenju Bilansa uspeha za 2023. godinu, utvrđen je dobitak u iznosu od 873 hiljade dinara, koji je knjižen u korist računa 341 - Dobitak tekuće godine.

**1.81. Zarada po akciji**

Društvo izračunava i obelodanjuje osnovnu zaradu/gubitak po akciji. Osnovna zarada po akciji obračunava se deljenjem neto dobitka/gubitka koji pripada akcionarima, imaocima običnih akcija Društva, ponderisanim prosečnim brojem izdatih običnih akcija u toku perioda

**U nastavku je prikazan obračun zarade/gubitka po akciji:**

	U hiljadama dinara	
	31. decembar 2023	31. decembar 2022
Neto dobitak/guditak	873.095,21	- 555.868,77
Prosečan ponderisani broj akcija	67.059	67.059
Osnovna/razvodnjena zarada/gubitak po akciji (u RSD)	<u>13,0198</u>	<u>- 8,289</u>

**1.82. UPRAVLJANJE RIZIKOM KAPITALA**

Cilj upravljanja kapitalom je da Društvo zadrži sposobnost da nastavi sa svojim poslovanjem u neograničenom periodu u predvidljivoj budućnosti, kako bi se sačuvala struktura kapitala, smanjili troškovi kapitala a akcionarima obezbedio prinos na kapital. Uprava Društva pregleda strukturu odnosa dugova i kapitala na godišnjoj osnovi i prati kapital na osnovu koeficijenta zaduženosti, kroz pokazatelj zaduženosti. Ovaj pokazatelj izračunava se kao odnos neto obaveza (zaduženosti) i ukupnog kapitala. Neto

**TP MLAVA AD VUČAK**  
**Napomene uz finansijske izveštaje**

zaduženost se obračunava tako što se ukupne finansijske obaveze (kratkoročne i dugoročne) umanje za gotovinu i gotovinske ekvivalente.

Ukupan kapital predstavlja zbir svih kategorija kapitala prikazanih u bilansu stanja i neto zaduženosti.

Pokazatelji zaduženosti na dan 31. decembra 2023. i 2022. godine su bili sledeći:

<b>RIZIK KAPITALA</b>	<b>2023.godina</b>	<b>2022. godina</b>
1. Obaveze (dugoročne i kratkoročne)	65.503	67.176
2. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	166	68
3. Neto zaduženost	65.337	67.108
4. Kapital	134.441	133.763
<b>Racio neto dugovanja prema kapitalu</b>	<b>0,486</b>	<b>0,501</b>
<b>Ukupna zaduženost</b>	<b>48,73</b>	<b>33,43 %</b>

### 1.83. SUDSKI SPOROVI

Privredno društvo ima sudske sporove koji su navedeni u tabelarnim prikazima u nastavku teksta. Društvo nije vršilo rezervisanja za sudske sporove kao potencijalnu obavezu zato što je po proceni rukovodstva zaključeno da neće doći do značajnijeg odliva sredstava.

Sudski sporove koji su navedeni u tabelarnim prikazima u nastavku teksta. Sudski sporovi u kojima je Mlava ad izvršni dužnik, predstavljaju grupu osporenih potraživanja u Unapred pripremljenom planu reorganizacije i razvrstani su u uslovna potraživanja; u slučaju da poverioci ovih potraživanja u toku trajanja reorganizacije na zakonski način steknu status poverioca, njihova potraživanja biće namirena pod istim uslovima i na isti način kao poverioci klase u koju će se ova potraživanja razvrstati prema pravosnažnim sudskim rešenjima koji za konkretno potraživanje definiše iznos i razvrstavanje u klase.

Zbog procena o pravnoj utemeljenosti, ishodu i vrednosti sporova, iskazane vrednosti sudskih sporova date su na osnovu podnetih tužbenih zahteva

#### PREGLED SPOROVA PRED SUDOVIMA OPŠTE NADLEŽNOSTI U KOJIMA JE TP MLAVA TUŽILAC

Red. broj	Predmet spora	Vrednost spora	Suprotna strana i naš broj	Nadležnost suda i broj	Očekivani ishod	Datum početka spora	Zastupnici
1	2	3	4	5	6	7	8
1	tužba za dug	52.000,00	Radišić Staniša	Osnovni sud Petrovac	Uložena žalba na presudu		ISAILOVIĆ& PARTNERS
2	Sticanje bez osnova	7.609.388,33	Nešić Ranica	Višii sud Požarevac	Zakazano prvo ročište za februar 2020.	09. 09. 2019.	ISAILOVIĆ& PARTNERS
3.	tužba za dug	96.657,00	Dobrosavljević	Privredni sud Petrovac	Očekuje se odgovor Apelaije		
4.	naknada štete	52.060 eur	Kastrum doo Petrovac	Privredni sud Požarevac	Presudom od 27.09. 2022., delimično usvojen tužbeni zahtev; podnet zahtev za reviziju 15. 11. 2022. godine	2015	ISAILOVIĆ& PARTNERS
5.	tužba za iseljenje iz objekta	nije opredeljen	Valentina Šormaz	Osnovni sud Petrovac	u korist Mlave	Spor je u toku, početak 2017. godine	ISAILOVIĆ& PARTNERS

TP MLAVA AD VUČAK  
Napomene uz finansijske izveštaje

**PREGLED SPOROVA  
PRED SUDOVIMA OPŠTE NADLEŽNOSTI U KOJIMA JE TP MLAVA TUŽENA STRANA**

Red. broj	Predmet spora	Vrednost spora	Suprotna strana i naš broj	Nadležnost suda i broj	Očekivani ishod	Datum početka spora	Zastupnici
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Dug za fakturisane usluge pre UPPR-a	nije utvrđena	P 282/22 JKP Izvor Petrovac	Privredni sud Požarevac	Određeno veštačenje - u toku	2022.	ISAILOVIĆ& PARTNERS

**1.84. JEMSTVA**

R. br.	Poverilac	iznos u 000 rsd	Pravni osnov
1.	Mega Invest 2013 doo Beograd(nakon statusne promene poverilac je coka doo)	325.142	Jemstvo TP Mlava ad, za <b>dužnika Coka</b> obuhvata obaveze po osnovu ugovor u o prenosu potraživanja na poverioca Mega Invest 2013 doo - iznos na dan bilanasa 325.142 hiljada dinara i
	<b>Stanje na dan 31. 12. 2023.</b>	<b>325.142</b>	

Obaveze prema pravnim licima po osnovu datih jemstava, prema unapred pripremljenom planu reorganizacije svrstane su u klasu V i predstavljaju uslovne obaveze i nisu predmet osnovnog plana isplate obaveza. Dužnik poveriocima duuguje samo nenaplaćena potraživanja od glavnih dužnika koje isplaćuje u periodu od 9 godina u okviru kojih se predviđa 3 godine mirovanja duga (grejs period).

**1.85. Odnosi sa povezanim licima - Prihodi i rashodi, kao i obaveze i potraživanja iz odnosa sa povezanim licima**

Povezanim licima se smatraju: matično društvo Coka doo Vučak i zavisna društva TP Mlava ad Vučak i Inex Velepromet ad Vučak i Dunav ad Smederevo.

Ukupni prihodi iz odnosa sa povezanim licima:

Red.br.	Prihodi iz odnosa sa povezanim licima	31. 12. 2023.	31. 12. 2022.
	0	0	0
	<b>Ukupni prihodi iz odnosa sa povezanim licima</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Ukupni rashodi iz odnosa sa povezanim licima:

Red.br.	Rashodi iz odnosa sa povezanim licima	31. 12. 2023.	31. 12. 2022.
	0	0	0
	<b>Ukupni rashodi iz odnosa sa povezanim licima</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Ukupna potraživanja od povezanih lica:

Red.br.	Potraživanja od povezanih lica	31. 12. 20223	31. 12. 2022
	Coka doo Vučak	93.844	399
	Coka doo Vučak	0	45.880
	<b>Ukupna potraživanja od povezanih lica</b>	<b>93.844</b>	<b>46.279</b>

Ukupne obaveze prema povezanim licima:

Red.br.	Obaveze prema povezanim licima	31. 12. 2023.	31. 12. 2022.
	Dunav ad	4.325	0



TP MLAVA AD VUČAK  
Napomene uz finansijske izveštaje

---

	<b>Ukupne obaveze prema povezanim licima</b>	<b>4.325</b>	<b>0</b>

**1.86. Obelodanjivanje značajnijih događaja po završetku poslovne godine, odnosno posle datuma Bilansa stanja**

Nakon datuma bilansa stanja nije bilo značajnijih događaja. U obzir su uzeti svi događaji nakon datuma izveštavanja nastali posle 31. 12. 2023. godine, do dana kada su ovi finansijski izveštaji odobreni.

**1.87. Odobravanje**

Finansijski izveštaji za 2023. godinu odobreni su Odlukom Odbora direktora od 15. 03. 2024. godine.

u Vučaku,

Dana 15. 03. 2024.

---

Za privredno društvo

Zoran Rajić

---



# **IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**

**O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA  
ZA 2023. GODINU**

***TRGOVINSKO PREDUZEĆE MLAVA AD VUČAK***

Beograd, april 2024. godine

## **SADRŽAJ**

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

FINANSIJSKI IZVEŠTAJI

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

## IZVEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

### Skupštini akcionara TP Mlava AD, Vučak

#### *Mišljenje sa rezervom*

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

Po našem mišljenju, osim za efekte pitanja opisanih u odeljku *Osnova za mišljenje sa rezervom* priloženi finansijski izveštaji istinito i objektivno prikazuju, po svim materijalno značajnim aspektima, finansijsku poziciju Društva na dan 31. decembar 2023. godine, i njegovu finansijsku uspešnost i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, zasnovanim na Zakonu o računovodstvu i računovodstvenim politikama obelodanjenim u Napomenama uz finansijske izveštaje.

#### *Osnova za mišljenje sa rezervom*

Kao što je obelodanjeno u napomeni 1.41 uz finansijske izveštaje, sadašnja vrednost nekretnina, postrojenja i opreme iznosi 19.955 hiljada dinara, od čega se na zemljište i građevinske objekte odnosi iznos od 11.995 hiljada dinara, dok se na investicione nekretnine odnosi iznos od 7.960 hiljada dinara. U napomenama uz finansijske izveštaje Društvo je obelodanilo da ne poseduje dokaze o vlasništvu nad svim nepokretnostima iskazanim u svojim poslovnim knjigama i istaklo da ima status prava korišćenja i status držaoca na pojedinim nepokretnostima. Društvo je istaklo da su pokrenute aktivnosti po pitanju rešavanja statusa ovog zemljišta i građevinskih objekata i njihove konverzije u pravo vlasništva u skladu sa Zakonom o planiranju i izgradnji.

U toku sprovođenja postupka revizije utvrdili smo da je Društvo izvršilo procenu fer vrednosti građevinskih objekata i investicionih nekretnina u toku 2017. godine, saglasno donesenom Pravilniku o računovodstvu i računovodstvenim politikama i po tom osnovu priznalo revalorizaciju rezerve u iznosu od 38.738 hiljada dinara. Uvidom u napomene uz finansijske izveštaje utvrdili smo da se Društvo opredelilo da procenu vrednosti imovine vrši najdalje na svakih tri godine. Društvo nam nije stavilo na uvid dokumentaciju o preispitivanju vrednosti investicionih nekretnina i građevinskih objekata, a mi smo na osnovu dostupnih informacija uzimajući u obzir status vlasništva izvršili testiranje fer vrednosti. Na osnovu prethodno sprovedenih postupaka smatramo da Društvo treba da izvrši procenu vrednosti nepokretnosti saglasno usvojenoj politici vrednovanja. Usled nedostatka potkrepljujuće dokumentacije u procesu revizije nije bilo moguće utvrdi iznos potencijalnih korekcija koje odatle mogu nastati i njihov uticaj na finansijske izveštaje za 2023. godinu.

## **IZVEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA (nastavak)**

**Skupštini akcionara TP Mlava AD, Vučak**

### ***Osnova za mišljenje sa rezervom (nastavak)***

Kao što je obelodanjeno u napomenama 1.48 uz finansijske izveštaje Društvo je iskazalo Kratkoročna potraživanja u iznosu od 176.843 hiljadu dinara, koja se odnose na Potraživanja po osnovu prodaje u iznosu od 14.505 hiljada dinara, Ostala kratkoročna potraživanja 142.265 hiljada dinara, Kratkoročne finansijske plasmane u iznosu od 19.746 hiljada dinara, dok se na Gotovinu i gotovinske ekvivalente odnosi iznos od 166 hiljada dinara i Kratkoročna aktivna vremenska razgraničenja iznos od 161 hiljadu dinara. U postupku revizije izvršili smo kontrolu i analizu navedenih potraživanja i utvrdili da su pojedini dužnici nesolventni, da su potraživanja starija od godinu dana od dan bilansiranja. Društvo nije izvršilo preispitivanje kreditnih rizika i po tom osnovu izvršilo priznavanje očekivanih kreditnih gubitaka tokom veka trajanja finansijskih sredstava čiji se kreditni rizik znatno povećao nakon početnog priznavanja saglasno MSFI 9 – Finansijski instrumenti. Usled nedostatka potkrepljujuće dokumentacije u procesu revizije nije bilo moguće utvrdi iznos potencijalnih korekcija koje odatle mogu nastati i njihov uticaj na finansijske izveštaje za 2023. godinu.

Kao što je obelodanjeno u napomenama 1.74 uz finansijske izveštaje Društvo je iskazalo Troškove zakupa u iznosu od 2.204 hiljada dinara. U postupku revizije izvršili smo uvid u Ugovore o zakupu i utvrdili da je ugovoreni rok zakupa duži od godinu dana, kao i da se zakup odnosi na poslovne prostore koji su dati u podzakup. Društvo nije izvršilo analizu i preispitivanje prethodno zaključenih Ugovora o zakupu i izvršilo adekvatno vrednovanje, bilansiranje i obelodanjivanje Ugovora o zakupu saglasno MSFI 16 – Zakupi. Usled nedostatka potkrepljujuće dokumentacije u procesu revizije nije bilo moguće utvrdi iznos potencijalnih korekcija koje odatle mogu nastati i njihov uticaj na finansijske izveštaje za 2023. godinu.

Obaveze po osnovu primljenih avansa u zemlji iskazane su na dan bilansiranja u iznosu od 57.147 hiljada dinara. Prilikom obavljanja postupaka revizije sprovedi smo postupak nezavisne potvrde salda, analizu starosne strukture i realizacije primljenih avansa. Na osnovu sprovedenih procedura, utvrdili smo da su primljenih avansa najmanje iznosu od 17.640 hiljada dinara stariji od godinu dana. Usled nedostatka potkrepljujuće dokumentacije u procesu revizije nije bilo moguće utvrdi iznos potencijalnih korekcija koje odatle mogu nastati i njihov uticaj na finansijske izveštaje za 2023. godinu.

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

## **IZVEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA (nastavak)**

**Skupštini akcionara TP Mlava AD, Vučak**

### ***Materijalno značajna neizvesnost povezana sa stalnošću poslovanja***

Društvo je nadležnom sudu podnelo Unapred pripremljen plan reorganizacije kojim je predviđen reprogram dospelih obaveza. Unapred pripremljeni plan je usvojen Rešenjem br. 7/2018 od 13. decembra 2018. godine i potvrđen od Privrednog Apelacionog suda Rešenjem 7 Pvrž 45/19 od 20. marta 2019. godine. Uvidom u plan isplate poverilaca koji je predviđen Unapred pripremljenim planom reorganizacije utvrdili smo da je Društvo za obaveze prema poveriocima III i IV klase predvidelo mirovanje duga u periodu od 3 godine i nakon toga isplata duga u periodu od šest godina. Društvo je u okviru usvojenog Unapred pripremljenog plana reorganizacije iskazalo i obaveze po osnovu datih jemstava za obaveze dužnika TP Dunav AD, Smederevo. Ove obaveze su u finansijskim izveštajima obelodanjene i iskazane vanbilansno. Unapred pripremljenim planom reorganizacije je planirana isplata obaveza po osnovu datih jemstava u periodu od 9 godina, uz 3 godine „grace“ perioda u slučaju da glavni dužnici ne ispune svoje obaveze. Kako Unapred pripremljen plan reorganizacije predstavlja novi ugovor sa poveriocima i ima snagu izvršne isprave, a njegovo nepoštovanje može dovesti do stečaja, do dana ispunjenja svih obaveza predviđenih planom, nismo u mogućnosti da se izjasnimo o ispunjenosti odredbi načela kontinuiteta poslovanja.

### ***Skretanje pažnje***

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po sledećim pitanjima:

U postupku revizije utvrdili smo da Društvo obavlja značajne poslovne transakcije sa povezanim pravnim licima koji se javljaju kao kupci i dobavljači, kao i preuzimaoci potraživanja i obaveza. U skladu sa Zakonom o porezu na dobit pravnih lica, Društvo je u obavezi da sastavi i preda Elaborat o transfornim cenama kao prilog uz Poreski bilans.

### ***Ključna revizijska pitanja***

Ključna revizijska pitanja su ona pitanja koja su, po našem profesionalnom prosuđivanju, bila od najvećeg značaja u našoj reviziji finansijskih izveštaja za tekući period. Ova pitanja su razmatrana u kontekstu revizije finansijskih izveštaja u celini i u formiranju našeg mišljenja o njima, i mi nismo izneli izdvojeno mišljenje o ovim pitanjima. Pored pitanja koja su opisana u odeljku *Osnova za mišljenje sa rezervom* mi smo utvrdili da nema drugih ključnih revizorskih pitanja koja treba da se saopšte u našem izveštaju.



## **IZVEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA (nastavak)**

**Skupštini akcionara TP Mlava AD, Vučak**

### *Ostale informacije*

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

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

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

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

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

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

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

Pored navedenog, u skladu sa Zakonom o privrednim društvima rukovodstvo je odgovorno da jednom godišnje sačini jasan, sveobuhvatan i razumljiv izveštaj o svim naknadama koje je Društvo ili sa njim povezano društvo koje posluje u okviru iste grupe društava isplatilo ili se obavezalo da isplati svakom pojedinom sadašnjem ili bivšem članu odbora direktora, odnosno nadzornog odbora, u poslednjoj poslovnoj godini koja prethodi godini u kojoj se sačinjava izveštaj. Naša odgovornost je da izvršimo reviziju Izveštaja o naknadama i da damo mišljenje da li predmetni izveštaj sadrži sve podatke koji su propisani Zakonom o privrednim društvima.

## **IZVEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA (Nastavak)**

**Skupštini akcionara TP Mlava AD, Vučak**

### ***Ostale informacije (nastavak)***

Ako na osnovu revizije koju smo izvršili, zaključimo da nisu obelodanjeni svi podaci propisani ovim Zakonom o toj činjenici ćemo izvestiti. Društvo nam u postupku revizije nije stavilo na uvid Izveštaj o naknadama koje je Društvo ili sa njim povezano Društvo koje posluje u okviru iste grupe Društava isplatilo ili se obavezalo da isplati svakom pojedinom sadašnjem ili bivšem članu odobra direktora, odnosno nadzornog odbora u poslednjoj poslovnoj godini koja prethodi godini u kojoj se sačinjava izveštaj. U skladu sa prethodno istaknutim nismo u mogućnosti da se izjasnimo po predmetnom pitanju.

### ***Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje***

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu finansijskih izveštaja koji pružaju istinit i objektivan prikaz u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, zasnovanim na Zakonu o računovodstvu i za one interne kontrole za koje odredi da su potrebne za pripremu finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

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

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

### ***Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja***

Naš cilj je sticanje uveravanja u razumnoj meri o tome da finansijski izveštaji, uzeti u celini, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške; i izdavanje 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 Međunarodnim standardima revizije uvek otkriti materijalno pogrešne iskaze ako takvi iskazi postoje. Pogrešni iskazi mogu da nastanu usled kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika donete na osnovu ovih finansijskih izveštaja.

## **IZVEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA (Nastavak)**

**Skupštini akcionara TP Mlava AD, Vučak**

### ***Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja (nastavak)***

Kao deo revizije u skladu sa Međunarodnim standardima revizije, mi primenjujemo profesionalno prosuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Isto tako, mi:

- Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške; osmišljavanje i obavljanje revizijskih postupaka koji su prikladni za te rizike; i pribavljanje dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbede osnovu za mišljenje revizora. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole.
- Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema interne kontrole entiteta.
- 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 revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti entiteta da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezana obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posledicu da imaju da entitet prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- Vršimo procenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, i da li su u finansijskim izveštajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.
- Saopštavamo licima ovlašćenim za upravljanje, između ostalog, planirani obim i vreme revizije i značajne revizijske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.

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

## IZVEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA (Nastavak)

Skupštini akcionara TP Mlava AD, Vučak

### *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja (nastavak)*

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

Beograd, 26.04.2024. godine



  
Licencirani ovlašćeni revizor  
Dr Dženan Koca

## Прилог 1

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број

07340362

Шифра делатности

4719

ПИБ

101588293

Назив

Трговинско предузеће млада акционарско друштво Вучак

Седиште

Смедерево, Вучак, Карађорђева 20

**БИЛАНС СТАЊА**  
на дан 31.12.2023.године

• у хиљадама динара •

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					крајње стање 31.12.2023.	почетно стање 01.01.2023.
1	2	3	4	5	6	7
	<b>АКТИВА</b>					
00	<b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>	0001				
	<b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)</b>	0002		19.955	21.887	23.820
01	<b>I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)</b>	0003				
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005				
13	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	<b>II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)</b>	0009		19.955	21.887	23.820
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		11.995	13.927	15.860
23	2. Постројења и опрема	0011				
24	3. Инвестиционе некретнине	0012		7.960	7.960	7.960
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013				
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	<b>III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА</b>	0017				
04 и 05	<b>IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)</b>	0018				
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				

047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026			
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027			
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028			
288	<b>V. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	0029	3.138	2.825	3.672
	<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)</b>	0030	<b>176.851</b>	<b>176.032</b>	<b>173.410</b>
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	8	63	9
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032			
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033			
13	3. Роба	0034			
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	8	63	9
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	14.505	16.612	15.709
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	14.505	16.612	15.709
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040			
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041			
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042			
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043			
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	142.265	100.266	98.195
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	141.475	99.958	97.692
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	587	275	470
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047	203	33	33
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	19.746	59.023	59.200
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049			
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050			
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051	19.746	59.023	59.200
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052			
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој редности	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	166	68	87
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	161		210
	<b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)</b>	0059	<b>199.944</b>	<b>200.744</b>	<b>200.902</b>
88	<b>Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	0060	<b>325.142</b>	<b>795.184</b>	<b>817.138</b>

	<b>ПАСИВА</b>				
	<b>A. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0</b>	0401	<b>134.441</b>	<b>133.568</b>	<b>134.318</b>
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	67.059	67.059	67.059
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403			
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404			
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405			

330 и потражни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	☒ ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406	38.738	38.738	38.738
Дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407			
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	28.644	28.522	28.521
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	27.771	28.522	27.502
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	873		1.019
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411			
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		751	
350	1. Губитак ранијих година	0413			
351	2. Губитак текуће године	0414		751	
	<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)</b>	0415	<b>1.477</b>	<b>1.693</b>	<b>1.719</b>
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416		214	196
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		214	196
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418			
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419			
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	1.477	1.479	1.523
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421			
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422			
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423			
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424			
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425			
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426			
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427	1.477	1.479	1.523
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428			
498	<b>В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	0429			
495 (део)	<b>Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ</b>	0430			
	<b>Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)</b>	0431	<b>64.026</b>	<b>65.483</b>	<b>64.865</b>
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432			
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433			
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			
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	57.147	62.791	62.320
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	5.200	1.003	870
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443			
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444			



435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	875	829	751
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446			
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447			
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448	4.325	174	119
44,45,46, осим 467 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	1.429	1.408	1.395
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	987	580	867
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451	442	828	528
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452			
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	250	281	280
	Б. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = 0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455			
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456	199.944	200.744	200.902
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	325.142	795.184	817.138

У Смедереву

Дана 31.03.2024.године

Законски заступник


  
 Зоран Рајић

## Прилог 2

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број

Шифра делатности

ПИБ

07340362

4719

101588293

Назив

Трговинско предузеће млада акционарско друштво Вучак

Седиште

Смедерево, Вучак, Карађорђева 20

**БИЛАНС УСПЕХА**  
за период од 01.01. до 31.12.2023. године

• у хиљадама динара •

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 010 + 1011 + 1012)</b>	1001		<b>9.567</b>	<b>12.740</b>
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
605, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005			
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006			
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011		9.567	12.740
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	<b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)</b>	1013		<b>9.932</b>	<b>9.964</b>
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015		1.330	1.491
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016		1.829	1.219
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		1.362	1.053
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		206	166
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		261	
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020		1.932	1.932
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022		2.287	2.119
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			18
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024		2.554	3.185
	<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0</b>	1025			<b>2.776</b>
	<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0</b>	1026		<b>365</b>	
	<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)</b>	1027		<b>2</b>	<b>15</b>
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029			
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		2	3
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			12

	<b>Ъ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)</b>	1032	198	268
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033		
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	197	267
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	1	1
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036		
	<b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0</b>	1037		
	<b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0</b>	1038	196	253
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039		
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040		
67	J. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	1.333	
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	240	2.232
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043	10.902	12.755
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044	10.370	64
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045	532	291
	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	29	
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	561	291
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050		
	<b>С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>			
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051		195
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052		47
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	312	
723	T. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054		
	<b>Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0</b>	1055	873	
	<b>У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0</b>	1056		751
	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		
	<b>V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ</b>			
	1. Основна зарада по акцији	1061		
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062		

У Смедереву

Дана 31.03.2024.године

Законски заступник

Зоран Рајић

## Прилог 3

## Попуњава правно лице - предузетник

Матични број  
07340362Шифра делатности  
4719ПИБ  
101588293Назив  
Трговинско предузеће млада акционарско друштво ВучакСедиште  
Смедерево, Вучак, Карађорђева 20ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ  
за период од 01.01. до 31.12.2023. 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
	<b>А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001		873	
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			751
	<b>Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>				
	<b>а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима</b>				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	<b>б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима</b>				
	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добици	2011			
	б) губици	2012			
	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
335	а) добици	2013			
	б) губици	2014			
	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
336	а) добици	2015			
	б) губици	2016			
	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
337	а) добици	2017			
	б) губици	2018			

I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК				
(2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК				
(2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК				
(2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			
VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК				
(2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			
<b>V. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>				
I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК				
(2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		873	
II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК				
(2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			751
<b>Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 &gt; 0</b>	2027			751
1. Приписан матичном правном лицу	2028			
2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

У Смедереву

Дана 31.03.2024.године



Прилог 5

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07340362

Шифра делатности

4719

ПИБ

101588293

Назив: Трговинско предузеће млада акционарска друштво Вучак

Седиште: Смедереве, Вучак, Карађорђева 20

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ  
у периоду од 01.01. до 31.12.2023. године

\* у хиљадама динара \*

Поз. бр.	ОПИС	АОП		АОП		АОП		АОП		АОП		АОП		АОП		АОП		Укупно (одговарајућа позиција АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7+8+9) :0	Губитак изнад висине капитала (одговарајућа позиција АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7+8+9) <0
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11							
1.	Стање на дан 01.01.2022.године	4001	67.059	4010	4019	4028	4037	38.738	4046	28.521	4055	4064	4073	134.318	4082				
2.	Ефекти ретрајективне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011	4020	4029	4038		4047		4056	4065	4074		4083				
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.2022.године (р.бр. 1+2)	4003	67.059	4012	4021	4030	4039	38.738	4048	28.521	4057	4066	4075	134.318	4084				
4.	Нето промене у 2022.години	4004		4013	4022	4031	4040		4049	1	4058	751	4067		4085			750	
5.	Стање на дан 31.12.2022.године (р.бр. 3+4)	4005	67.059	4014	4023	4032	4041	38.738	4050	28.522	4059	4068	4077	133.568	4086				
6.	Ефекти ретрајективне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015	4024	4033	4042		4051		4060	4069	4078		4087				
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.2023.године (р.бр. 5+6)	4007	67.059	4016	4025	4034	4043	38.738	4052	28.522	4061	4070	4079	133.568	4088				
8.	Нето промене у 2023.години	4008		4017	4026	4035	4044		4053	122	4062	751	4071	873	4089				
9.	Стање на дан 31.12.2023.године (р.бр. 7+8)	4009	67.059	4018	4027	4036	4045	38.738	4054	28.644	4063	4072	4081	134.441	4090				

У Смедереву

Дана 31.03.2024.године



## Прилог 4

## Попуњава правно лице - предузетник

Матични број

07340362

Шифра делатности

4719

ПИБ

101588293

Назив

Трговинско предузеће млада акционарско друштво Вучак

Седиште

Смедерево, Вучак, Карађорђева 20

### ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ у периоду од 01.01. до 31.12.2023. године

• у хиљадама динара •

ПОЗИЦИЈА	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
<b>А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	13.274	14.474
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	6.622	13.362
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004		
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	6.652	1.112
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	14.488	14.670
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	5.803	6.089
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		1.507
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	1.550	
4. Плаћене камате у земљи	3010	2	20
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012	312	
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	2.091	
8. Остали одливи из пословних активности	3014	4.730	7.054
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015		
IV. Чисто одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016	1.214	196
<b>Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017		
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023		
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025		
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028		
<b>В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	1.312	177
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	1.312	177
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037		
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046	1.312	177
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	14.586	14.651
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	14.488	14.670
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	98	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051		19
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	68	87
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	166	68

У Смедереву  
Дана 31.03.2024.године

Законски заступник  
  
**Зоран Рајић**  


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

**TP MLAVA AD, VUČAK**

– u Vučaku , mart 2024. godine –

## I. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

Finansijski izveštaji su dati kao pojedinačni finansijski izveštaji društva.

### OSNOVNE INFORMACIJE O DRUŠTVU

#### 1.1. Osnovni podaci o društvu

Pun naziv društva: **TRGOVINSKO PREDUZEĆE MLAVA AKCIONARSKO DRUŠTVO VUČAK**

Skraćeni naziv društva: **TP MLAVA AD, VUČAK**

Sedište društva: **Vučak, Karađorđeva 20, 11300 Smederevo**

Veličina društva: **mikro pravno lice**

Oblik organizovanja: **akcionarsko društvo**

Matični broj: : **07340362**

Šifra delatnosti: **47.19 - ostala trgovina na malo u nespecijalizovanim prodavnicama**

PIB: **101588293**

e-pošta: **office@admlava.com**

#### 1.2. Istorijat društva

Trgovinsko preduzeće Mlava ad Petrovac osnovano je 1955. godine i samostalno je poslovalo sve do 1974.godine, kada se integriše sa PZK Borac. U sklopu navedenog kombinata preduzeće je poslovalo do 31.12.1989.godine. Kao Društveno trgovinsko preduzeće koje se bavi delatnošću trgovine na malo mešovitim robom posluje do 1998.godine. Podelom preduzeca PTK Mlava Petrovac na Mlavi na tri preduzeća, Mlava nastavlja samostalno sa radom kao DTP i upisano je u registarski uložak trgovinskog suda u Požarevcu 1-7776-00. Preduzeće DTP Mlava se uskladjuje sa Zakonom o preduzećima i upisuje registar Trgovinskog Suda u Požarevcu Fi.984/98 30.10.1998.godine. Kod Agencije za privredne registre DTP Mlava je registrovana rešenjem BD 24938/2005 od 03.06.2005.godine.

DTP Mlava je privatizovano 2007. godine. Kupac 70% društvenog kapitala subjekta privatizacije je Cok-trgovina doo iz Vučaka, Smederevo. Ugovorom o spajanju uz pripajanje društvo Cok-Trgovina d.o.o iz Vučaka pripaja se se svom matičnom društvu Coka d.o.o Vučak (društvo sticalac), dan obračuna spajanja uz pripajanje je 30.09.2011. godine. Po osnovu navedene promene Coka d.o.o Vučak, Smederevo postaje vlasnik 76,16875% ukupno emitovanih akcija. Dana 21.10.2011. godine TP Mlava a.d menja sedište na Karađorđeva 20, Vučak,

Privredno društvo Coka doo Vučak, 21. 06. 2012.godine, unosi novčani kapital, paket akcija od 51.078 komada, koje poseduje u TP Mlava ad Vučak, procenjene od strane ovlašćenog procenitelja u ukupnom iznosu od 121.539.590,00 dinara, u privredno društvo COKA MALOPRODAJA doo Vučak, koje time postaje većinski vlasnik TP Mlava ad Vučak.Ovu promenu APR je registrovao 15.08.2012.godine, Rešenjem broj BD 108478/12. Promena je registrovana i u Centralnom registru HoV.

U 2016. godini, statusnom promenom pripajanja matičnom društvu Coka doo Vučak, prestalo je da postoji privredno društvo Coka Maloprodaja doo Vučak. Promena je registrovana u APR-u Rešenjem BDŽU 49941/2016/01 od 27. 06. 2016. godine. Ovom promenom došlo je do promene u vlasničkoj strukturi TP Mlava ad Vučak, čiji većinski vlasnik postaje Coka doo Vučak. Pregled vlasničke strukture sa stanjem na dan bilansa 31. 12. 2022. godine, dat je u niže navedenoj tabeli:

<i>vlasnik akcija</i>	<i>broj običnih akcija</i>	<i>% učešće u ukupnoj emisiji akcija</i>
1. Coka d.o.o.	51.078	76,16875
2. Akcionarski fond	5.577	8,31656
3. Mali akcionari – fiz. lica	10.404	15,51470
<b>Ukupno</b>	<b>67.059</b>	<b>100,00</b>

U cilju konsolidacije ekonomsko-finansijskog poslovanja, Odbor direktora je preduzeo mere za rešavanje poremećaja u novčanim tokovima i doneo odluku o izradi Predlog unapred pripremljenog plana reorganizacije, kojim bi se konsolidovalo poslovanje.

Skupština društva je 2014. godine, donela odluku da se u cilju sanacije Društva pokrene stečajni postupak uz unapred pripremljeni plan reorganizacije i da predlagrač bude samo Društvo. Unapred pripremljeni plan reorganizacije stupio je na pravnu snagu 15. 12. 2014. godine. Prema odredbama plana obaveze prema poveriocima izmirene su sa junom 2017. godine. Unapred pripremljeni plan reorganizacije je na snazi do 2023 godine, po osnovu obezbeđenja - jemstva TP Mlava ad, Vučak .

Nakon juna 2017. godine, došlo je do negativnih finansijskih trendova usled pada prihoda od prodaje i izdavanja nepokrentosti u zakup. U cilju obezbeđenja stalnosti poslovanja i namirenja obaveza prema poveriocima, Skupština privrednog društva TP Mlava ad Vučak je donela odluku da se povericima ponudi namirenje kroz postupak reorganizacije i sa tim ciljem je sačinjen *novi unapred pripremljeni plan reorganizacije*, a skladu sa odredbama iz člana 158. Zakona o stečaju. Stečajni postupak reorganizacijom pokrenut je pred Privrednim suduom u Požarevcu pod poslovnim brojem 3 Reo7/2018; Plan je usvojen i postao pravosnažan 11. 04. 2019. godine.

# TP MLAVA AD VUČAK

## Napomene uz finansijske izveštaje

Odrebama Plana predviđen je reprogram obaveza prema poveriocima na period od ukupno devet godina, sa grejs periodom od tri godine i periodom otplate od šest godina. Isplata poverilaca po odredbama UPPR-a, vršiće se od maja 2022. godine.

### 1.3. Delatnost

Pretežno registrovana delatnost je 47.19 – ostala trgovina na malo u nespecijalizovanim prodavnicama.

Pored navedene pretežne delatnosti, društvo obavlja i sledeće delatnosti: promet robe na veliko, izdavanje u zakup sopstvenih nepokretnosti i druge registrovane delatnosti u skladu sa čl. 8. Statuta

### Ostale opšte informacije o privrednom društvu:

1. U izveštajnoj godini došlo je do promene vlasničke strukture u privrednom društvu Coka doo Vučak, većinskom vlasniku TP Mlava ad. Ugovorom o prenosu udela u privrednom društvu Coka doo Vučak, Rajić Invest doo Vučak izvršio je prenos 100% udela koje je posedovao u privrednom društvu Coka doo Vučak, fizičkom licu Bobanu Rajiću, koji ovom pravnim radnjom stiče vlasništvo u Coka doo.. Promena je registrovana u APR-u, 27. 12. 2021. godine, Rešenjem BD 106633/2021.

Statusnom promenom pripajanja u 2023. godini, zavisnog društva Mega Invest doo Beograd, matičnom društvu Coka doo Vučak, došlo je do promene u vlasničkoj strukturi Dunav ad Smederevo; novi vlasnik 75,69% akcija u kapitalu Dunav ad Smederevo od 9. septembra 2023. godine je Coka doo Vučak, čime je došlo do promene u broju povezanih lica u Grupi.

2. Prema odredbama Zakona o privrednim društvima, licem povezanim sa TP Mlava ad, na kraju 2023. godine, smatraju se:

- pravna lica: Coka doo Vučak, poseduje: 76,17 % akcija, u kapitalu TP Mlava ad Vučak; 68,55% akcija u kapitalu Inex Velepromet ad Vučak; i 75,697% akcija u kapitalu Dunav ad Smederevo.
- fizička lica članovi Odbora direktora TP Mlava ad i to: Slobodanka Rajić, neizvršni direktor, Zoran Rajić, izvršni i generalni direktor i Milena Tomašević, neizvršni direktor.

### 1.4. Organi društva

Prema članu 25. Statutu, upravljanje društvom je jednodomno. Organi društva su:

- Skupština, kao organ vlasnika kapitala;
- Odbor direktora, kao organ upravljanja
- Generalni direktor, kao organ poslovođenja.

### 1.5. Broj zaposlenih u društvu

TP Mlava ad Vučak je na dan 31. decembra 2023. godine imalo 1 zaposlenog. Kvalifikaciona struktura zaposlenih je sledeća:

– visoka stručna sprema (VII)

– srednja stručna sprema (IV)

**Ukupno:**

	1
	1

### 1.6. OKVIR ZA FINANSIJSKO IZVEŠTAVANJE

#### 1.7. Osnovi za sastavljanje i prikazivanje finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji za godinu koja se završila 31. decembra 2023. godine, sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu ("Službeni glasnik RS", br. 73/2019 / 44/2021; u daljem tekstu: Zakon) i podzakonskim aktima donetim na osnovu Zakona.

U skladu sa Zakonom, za priznavanje, vrednovanje, prezentaciju i obelodanjivanje pozicija u finansijskim izveštajima, velika pravna lica, pravna lica koja imaju obavezu sastavljanja konsolidovanih finansijskih izveštaja (matična pravna lica), javna društva, odnosno društva koja se pripremaju da postanu javna, nezavisno od veličine, primenjuju **Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja (u daljem tekstu: MSFI)**. MSFI, u smislu Zakona, su: Okvir za pripremanje i prikazivanje finansijskih izveštaja, Međunarodni računovodstveni standardi - MRS, Međunarodni standardi finansijskog izveštavanja - MSFI i sa njima povezana tumačenja, izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda, naknadne izmene tih standarda i sa njima povezana tumačenja, odobreni od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde, čiji je prevod utvrdilo i objavilo ministarstvo nadležno za poslove finansija (u daljem tekstu: Ministarstvo).

Sadržina i forma obrazaca finansijskih izveštaja i sadržina pozicija u obrascima je propisana Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Sl. glasnik RS", br. 89/2020).

Kontni okvir i sadržina računa u Kontnom okviru propisana je Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Sl. glasnik RS", br. 89/2020 - u daljem tekstu: Pravilnik o kontnom okviru).

# TP MLAVA AD VUČAK

## Napomene uz finansijske izveštaje

Osnovne računovodstvene politike primenjene za sastavljanje finansijskih izveštaja za izveštajnu godinu navedene su u Napomeni 1.14. Ove politike su konzistentno primenjene na sve prikazane godine, osim ako nije drugačije naznačeno.

Finansijski izveštaji su iskazani u hiljadama dinara (RSD) odnosno u funkcionalnoj valuti koja je domicilna valuta Republike Srbije.

U pojedinim slučajevima, pri izradi finansijskih izveštaja Društva, nisu u potpunosti uvažene sve relevantne odredbe MSFI i Tumačenja

Računovodstveni propisi Republike Srbije, a time i prezentovani finansijski izveštaji Društva, odstupaju od MSFI u sledećem:

- Finansijski izveštaji se u Republici Srbiji za izveštajni period, shodno Zakonu o računovodstvu (»Službeni glasnik RS« broj 73/2019 i 44/2021- dr. zakon) prikazuju u formatu propisanim Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja i sadržini i formi obrazaca Statističkog izveštaja za privredna društva, zadruga i preduzetnike, koji odstupa od prezentacije i naziva pojedinih finansijskih izveštaja opšte namene, kao i od načina prikazivanja određenih bilansnih pozicija kako to predviđa MRS 1 - „Prezentacija finansijskih izveštaja“ i
- Vanbilansna sredstva i vanbilansne obaveze su prikazana na obrascu bilansa stanja. Ove stavke po definiciji MSFI ne predstavljaju ni sredstva ni obaveze.

Pored navedenog, odstupanja nastaju i kao posledica vremenske razlike između objavljivanja Standarda i Tumačenja, koja su podložna kontinuiranim promenama, i momenta kada ti Standardi i Tumačenja postanu važeći u Republici Srbiji. Tako, na primer, odstupanja od Standarda nastaju kao posledica toga što objavljeni Standardi i Tumačenja, koji su stupili na snagu, još nisu u Republici Srbiji zvanično prevedeni i usvojeni; kao posledica toga što objavljeni Standardi i Tumačenja još nisu stupili na snagu; ili kao posledica drugih razloga na koje Društvo nema mogućnost uticaja, što nema značajnijeg uticaja na finansijsku poziciju Društva, kao i na rezultate njegovog poslovanja.

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

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

MSFI 17 „Ugovori o osiguranju“ - datum primene 1. januar 2023. godine,

Izmene i dopune MRS 1 „Prezentacija finansijskih izveštaja“- „Klasifikacija obaveza ka dugoročnih i kratkoročnih“ - datum primene 1. januar 2023. godine,

Izmene i dopune MRS 1 „Prezentacija finansijskih izveštaja“- „Obelodanjivanje računovodstvenih politika“ - datum primene 1. januar 2023. godine,

Izmene i dopune MRS 8 „Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške“

Definicija računovodstvenih procena - datum primene 1. januar 2023. godine,

Izmene i dopune MRS 12 „Porezi na dobitak“ - Odloženi porez u vezi sa sredstvima i obavezama koji proističu iz jedne transakcije - datum primene 1. januar 2023. godine,

### 1.9. Greške iz prethodnog perioda, materijalnost greške i korekcija početnog stanja

Potencijalne (ne)materijalne greške tekućeg perioda, otkrivene u tom periodu, se ispravljaju pre nego što finansijski izveštaji budu odobreni za objavljivanje.

**Greške iz prethodnog perioda** su izostavljeni ili pogrešno iskazani podaci iz finansijskih izveštaja Društva za jedan ili više perioda koji proizilaze iz neupotrebljavanja ili pogrešne upotrebe pouzdanih informacija koje su bile dostupne kada su finansijski izveštaji za date periode bili odobreni za izdavanje i za koje se moglo razumno očekivati da budu dobijene i uzete u obzir pri sastavljanju i prezentaciji tih finansijskih izveštaja.

**Materijalno značajna greška** otkrivena u tekućem periodu, koja se odnosi na prethodni period, je ona greška koja ima značajan uticaj na finansijske izveštaje jednog ili više prethodnih perioda i zbog kojese ti finansijski izveštaji ne mogu više smatrati pouzdanim.

Društvo vrši retrospektivnu korekciju *materijalno značajnih grešaka* u prvom setu finansijskih izveštaja odobrenom za objavljivanje nakon otkrivanja tih grešaka, tako što će prepraviti uporedne iznose za prezentovan(e) raniji(e) period(e) u kojem(ima) su se greške dogodile; ili, ako se greška dogodila pre najranijeg prezentovanog prethodnog perioda, prepraviti početna stanja sredstava, obaveza i kapitala za najraniji prezentovani prethodni period.

Ako je neizvodljivo utvrditi efekat greške iz određenog perioda na uporedne informacije za jedan ili više prezentovanih prethodnih perioda, Društvo prepravljaja početna stanja sredstava, obaveza i kapitala za najraniji period za koji je retrospektivno prepravljjanje podataka izvodljivo (što može biti tekući period).

Kada je na početku tekućeg perioda neizvodljivo utvrditi kumulativni efekat neke greške na sveprethodne periode, Društvo preračunava uporedne informacije kako bi se greška ispravila unapred od najranijeg datuma za koji je to izvodljivo.

Naknadno *ustanovljene greške koje nisu materijalno značajne* ispravljaju se na teret rashoda, odnosno korist prihoda perioda u kojem su greške identifikovane.

## TP MLAVA AD VUČAK

### Napomene uz finansijske izveštaje

---

**Materijalnost greške** se procenjuje shodno relevantnim odredbama iz Okvira za pripremu i prezentaciju finansijskih izveštaja, po kojima materijalnost implicira da izostavljanje, ili pogrešno knjigovodstveno evidentiranje poslovne transakcije, može uticati na ekonomske odluke korisnika donete na osnovu finansijskih izveštaja.

U Društvu se materijalnost određuje shodno visini greške u odnosu na ukupni prihod. Materijalno značajna greška smatra se greška koja je u pojedinačnom iznosu ili u kumulativnom iznosu sa ostalim greškama **veća od 1,5% ostvarenog ukupnog prihoda Društva u prethodnoj godini.**

#### 1.10. Uporedni podaci

U finansijskim izveštajima za 2023. godinu kao minimum prikazani su uporedni podaci za prethodnu godinu.

Uporedne podatke čine finansijski izveštaji Društva za 2022. godinu sastavljeni u skladu sa Računovodstvenim propisima Republike Srbije koji su bili predmet revizije.

#### 1.11. Korišćenje procena

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja korišćene su najbolje moguće procene i pretpostavke u odmeravanju imovine i obaveza, prihoda i rashoda kao i potencijalnih obaveza. Procene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim do datuma odobrenja finansijskih izveštaja za njihovo obelodanjivanje.

#### 1.12. Primene pretpostavke stalnosti poslovanja

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom da će TP Mlava ad, Vučak nastaviti sa poslovanjem u neograničenom vremenskom periodu. Ova procena se zasniva na dosadašnjim rezultatima poslovanja i odredbama novog unapred pripremljenog plana reorganizacije kojima je predviđen reprogram dospelih obaveza prema poveriocima a obuhvata mirovanje duga u periodu od tri godine i isplatu duga poveriocima u periodu od šest godina. U toku grejs perioda, ostvareni novčani prihod Društvo će koristiti za održavanje tekuće likvidnosti.

Napred navedene procene temelje se na pokazateljima iz Finansijskih izveštaja za 2023 i 2022. godinu, iz kojih proizilazi da je vrednost obrtno imovine veća je od kratkoročnih obaveza, što za rezultat ima pozitivan neto obrtni kapital; u 2023. i 2022. godini, u apsolutnim iznosima i racio pokazateljima likvidnosti. Ukupna zaduženost Društva na dan bilansa stanja 31. 12. 2023. godine iznosi 32%, a prethodne godine 33%.

Prema poziciji na lokalnom tržištu, proceni budućeg kretanja tražnje i planovima poslovanja u narednim godinama ne očekuju se značajnije promene u ekonomskom i poslovnom okruženju. Društvo vanbilansno ima iskazane obaveze po osnovu datih jemstava u iznosu od 325.124 hiljade dinara, za društva Coka doo i Dunav ad, koji se nalaze u postupku sprovođenja UPPR-a. Navedena društva redovno izmiruju obaveze, i za sada ne postoji rizik od preliivanja obaveza na jemca i poremećaj likvidnosti.

Imajući u vidu napred navedeno Uprava smatra da ne postoje značajnije neizvesnosti da će Društvo biti u mogućnosti da svoje poslovanje nastavi i u narednih 12 meseci u skladu sa načelom kontinuiteta poslovanja (Going Concern princip).

#### 1.13. Lica odgovorna za sastavljanje finansijskih izveštaja

Za finansijske izveštaje TP Mlava ad, Vučak odgovorna su sledeća lica:

- Zoran Rajić, generalni direktor privrednog društva;
- \_ Privredno društvo Lana doo Smederevo, upisano u Registar pružaoca računovodstvenih usluga

#### 1.14. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Osnovne računovodstvene politike primenjene za sastavljanje ovih finansijskih izveštaja navedene su u daljem tekstu. Ove politike su konzistentno primenjene na prikazane godine, osim ako nije drugačije naznačeno.

Značajne računovodstvene politike primenjene na finansijske izveštaje Društva koji su predmet ovih Napomena, a koje su izložene u nastavku, prvenstveno su zasnovane na Pravilniku o računovodstvenim politikama u Društvu. Ako pojedini knjigovodstveni aspekti nisu jasno precizirani Pravilnikom, primenjene računovodstvene politike su zasnovane na važećoj zakonskoj regulativi.

Od opštih podataka, u skladu sa MRS 21 -Efekti promena deviznih kurseva, funkcionalna valuta i valuta za prezentaciju u finansijskim izveštajima Društva je dinar.

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja uvažene su relevantne odredbe MRS -10 Događaji posle bilansa stanja, koji se odnose na događaje koji nastaju od datuma bilansa stanja do datuma kada su finansijski izveštaji odobreni za objavljivanje. Za efekte događaja koji pružaju dokaze o okolnostima koje su postojale na datum bilansa stanja, korigovani su već priznati iznosi u finansijskim izveštajima Društva, kako bi se odrazili korektivni događaji posle bilansa stanja; za efekte događaja koji ukazuju na okolnosti koje su

TP MLAVA AD VUČAK  
Napomene uz finansijske izveštaje

nastale posle datuma bilansa stanja, nisu vršene korekcije priznatih iznosa, već u slučaju da ih je bilo u ovim Napomenama se vrši obelodanjivanje prirode događaja i procena njihovih finansijskih efekata ili ako je neizvodljivo proceniti njihove finansijske efekat, obelodanjuje se da se ta procena ne može izvršiti.

### 1.15. Procenjivanje

Sastavljanje i prikazivanje finansijskih izveštaja u skladu, kako sa zahtevima profesionalne regulative, tako i sa zahtevima važeće zakonske regulative u Republici Srbiji, zahteva od rukovodstva Društva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki. I ako se stvarni budući rezultati mogu razlikovati, procene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na datum bilansa stanja.

Najznačajnije procene se odnose na utvrđivanje obezvređenja finansijske i nefinansijske imovine i definisanje pretpostavki neophodnih za aktuarski obračun dugoročnih naknada zaposlenima po osnovu otpremnina.

U kontekstu procenjivanja, poslovna politika Društva je, ako se fer vrednost značajno razlikuje od knjigovodstvene, da obelodani informacije o fer (pravičnoj) vrednosti aktive i pasive. U Republici Srbiji je čest problem sa pouzdanom procenom fer vrednosti aktive i pasive usled nedovoljno razvijenog finansijskog tržišta, nedostatka stabilnosti i likvidnosti kod kupovine i prodaje, na primer, finansijske aktive i pasive i zbog toga što tržišne informacije nisu uvek raspoložive. I pored navedenog, ova problematika u Društvima nije zanemarena, već rukovodstvo vrši kontinuirane procene, uvažavajući rizike, i kada se proceni da je nadoknadiiva (fer ili upotrebna) vrednost sredstava u poslovnim knjigama Društava precenjena, vrši se ispravka vrednost

### 1.16. Efekti kursa stranih valuta i preračunavanje stranih valuta

Transakcije u stranoj valuti, pri početnom priznavanju, evidentiraju se u dinarskoj protivvrednosti, primenom zvaničnog srednjeg kursa koji važi na dan transakcije.

Shodno odredbama MRS 21 - Efekti promene deviznih kursa, na svaki datum bilansa stanja se monetarne stavke u stranoj valuti (devizna sredstva, potraživanja i obaveze) preračunavaju primenom važećeg kursa, to jest zvaničnog srednjeg kursa na datum bilansa stanja.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale po izvršenim deviznim transakcijama u toku godine iskazuju se u bilansu uspeha kao deo finansijskih prihoda ili rashoda.

Monetarne pozicije u koje je ugrađena valutna klauzula preračunate su u dinare po ugovorenom kursu valute koji je važio na dan bilansa. Pozitivni i negativni efekti nastali po ovom osnovu iskazani su u bilansu uspeha Društva, kao prihodi/rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika u okviru kategorije ostalih prihoda/rashoda.

Srednji kursevi stranih valuta, bitni za poslovanje Društva tokom 2023. i 2022. godine, saglasno kursnoj listi Narodne banke Srbije, u odnosu na dinar (RSD), su:

*Zvanični srednji kurs Narodne banke Srbije*

	31. 12. 2023.	31. 12. 2022.	Index 2023/2022.
EUR	117,1737	117,3224	99,88
USD	105,8671	110,1515	96,11

### 1.17. PRIHODI

**Prihodi** su povećanja ekonomskih koristi tokom obračunskog perioda u obliku priliva ili povećanja imovine ili smanjenja obaveza, koja imaju za rezultat porast kapitala koji ne predstavlja porast po osnovu vlasnika kapitala.

Prihodi obuhvataju poslovne prihode, finansijske prihode, ostale prihode (uključujući i prihode od usklađivanja vrednosti imovine) i dobitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravke grešaka ranijih perioda i prenos prihoda.

U okviru **poslovnih prihoda** najznačajniji su prihodi od prodaje robe, proizvoda i usluga, a kao i ostali prihodi koji mogu da se javljaju kao prihodi od aktiviranja učinaka robe, povećanje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda, prihodi od usklađivanja vrednosti imovine i ostali poslovni prihodi od subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja dažbina po osnovu prodaje robe, proizvoda i usluga, prihode od doprinosa i članarina, kao i prihodi od zakupa i ostali prihodi koji su obračunati u knjigovodstvenoj ispravi, nezavisno od vremena naplate.

**Finansijski prihodi** obuhvataju finansijske prihode od povezanih pravnih lica, prihode od kamata, pozitivne kursne razlike i pozitivne efekte valutne klauzule i ostale finansijske prihode.

Prihodi od kamata se, u skladu sa načelom uzročnosti, priznaju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose. Prihod od kamata potiče od kamata na deponovana sredstva kod banaka, kao i na zatezne kamate koje se obračunavaju kupcima koji kasne u izvršavanju svojih obaveza, u skladu sa ugovornim odredbama.



## TP MLAVA AD VUČAK

### Napomene uz finansijske izveštaje

---

U okviru **ostaih prihoda** (koji uključuju i prihode od usklađivanja vrednosti imovine, pored drugih ostalih prihoda), iskazuju se dobiti po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih ulaganja, dobiti od prodaje osnovnog stada, naplaćena otpisana potraživanja, viškovi, prihodi od smanjenja obaveza,, prihodi od usklađivanja vrednosti sredstava i sl.

U okviru dobitaka poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike, ispravke grešaka ranijih perioda i prenos prihoda, iskazuju se dobiti prema nazivima računa ove grupe i prenos ukupnih prihoda na kraju perioda, a kojise za potrebe finansijskog izveštavanja prikazuju u neto efektu, nakon umanjenja za odgovarajuće rashode.

*Najznačajni deo prihoda proizilazi iz ugovora sa kupcima.*

Osnovno načelo standarda koji se bavi ovim poslovnim aspektom (MSFI 15 - Prihodi od ugovora sa kupcima) je priznavanje prihoda zbog prenosa dobara, (robe, proizvoda) i usluga kupcima u iznosu koji odražava naknadu koju Društvo (prodavac) očekuje da ima pravo u zamenu za ta dobra i usluge.

Načelni princip knjigovodstvenog evidentiranja je pojedinačno posmatranje svakog zasebnog ugovora. Osim načelnog principa, moguće je i :

\* sužavanje fokusa - jedan obračun za više ugovora i

\* proširenje fokusa - više obračuna za jedan ugovor.

Različitost je osnov za tretman zasebnih obaveza izvršenja.

Da bi se određeni ugovor smatrao ugovorom sa kupcem neophodna je ispunjenost sledećih pet uslova:

- strane u ugovoru su odobrile ugovora (pismene, usmeno ili u skladu sa drugom obavezujućom praksom) i obavezale se da ispune svoje obaveze (ugovor prouzrokuje ostvariva - izvršna prava i obaveze);
- Društvo može identifikovati pravo svake strane u kontekstu dobra ili usluge koje se prenose;
- Društvo može identifikovati uslove plaćanja za dobra ili usluge koje se prenose,
- sadržina ugovora je komercijalna i
- Društvo će verovatno (verovatnije nego da neće) naplatiti naknadu na koju će imati pravo za isporučena dobra ili usluge.

Kada nisu ispunjeni gore navedeni uslovi, a Društvo primi naknadu (na primer avans), naknada se priznaje kao prihod samo ako je ispunjen jedan od sledećih uslova:

- Društvo nema preostalih obaveza u pogledu prenosa dobara ili usluga kupcu i cela ili suštinski cela, naknada obećana od strane kupca je primljena od strane Društva i nepovratna je; ili
- Ugovor je raskinut , a naknada koja je primljena od kupca je nepovratna u suprotnom, Društvo primljenu naknadu (avans) evidentira kao obavezu.

U kontekstu troškova ugovora, razlikuju se:

- Troškovi sticanja (zaključivanja) ugovora i
- Troškovi izvršenja ugovora.

Troškove sticanja ugovora sa sa kupcem treba priznati kao imovinu ako Društvo očekuje da će kroz ugovor povratiti te troškove.

To su tkz. inkrementalni troškovi sticanja ugovora, koji ne bi nastali da ugovor nije potpisan (npr: posrednička provizija). Kao praktično rešenje, Društvo može ove troškove priznati kao rashod u periodu kada nastanu, ako je amortizacija imovine koju bi Društvo priznalo kraća od godinu dana.

Za razliku od navedenih, troškove sticanja ugovora koji bi nastali nezavisno od toga da li je potpisan ugovor, treba priznati kao rashod u momentu kada oni nastanu.

Troškovi izvršenja ugovora se kapitališu ako ti troškovi nisu u delokrugu nekog drugog standarda, ako se odnose direktno na ugovor, zbog tih troškova se stvaraju ili povećavaju resursi i ako se očekuje povrat tih resursa.

Osnovni principi za primenu MSFI 15 može se podeliti u pet koraka odlučivanja (detaljnije kako je precizirano MSFI 15):

- A) Utvrditi ugovorne obaveze sa kupcima,
- B) Utvrditi zasebne obaveze isporuke u ugovoru (ugovorima),
- C) Utvrditi cenu transakcije ,
- D) Raspodeliti cenu transakcije na obaveze izvršenja u ugovoru i
- E) Priznati prihod kada se ispuni ugovorna obaveza.

#### **A) Utvrđivanje ukupnih ugovornih obaveza**

Prvi korak je utvrđivanje šta se sve smatra ugovornom obavezom Društva prema kupcu (i obratno).

Ugovorna obaveza ne uključuje (pripreme) aktivnosti (administrativne i sl.), koje Društvo mora da preduzme za izvršenje ugovora, te ne predstavljaju obavezu izvršenja.

Prilikom utvrđivanja obaveza treba uzeti u obzir, kako eksplicitne obaveze (sadržane u ugovoru), tako i implicitne obaveze (obaveze koje proizilaze iz poslovne prakse).

#### **B) Utvrđivanje zasebnih ugovornih obaveza**

## TP MLAVA AD VUČAK

### Napomene uz finansijske izveštaje

---

U drugom koraku, neophodno je utvrditi sve zasebne (različite, distinktivne) obaveze izvršenja, a što je uslovljeno fokusom posmatranja.

Ako nisu ispunjeni uslovi da se ugovor smatra hibridnim na način da sadrži različite obaveze izvršenja (može se ostvariti parcijalna korist od pojedine robe/usluge i obećanje o isporuci te robe/usluge Društvo može posmatrati nezavisno od drugih obećanja), svu robu/usluge u ugovoru treba obračunati kao jednu obavezu izvršenja.

#### C) Utvrđivanje cene transakcije

Pri utvrđivanju cene transakcije (koje se raspodeljuje na obaveze izvršenja), trebaju se uzeti u obzir ugovoreni uslovi, ali i uobičajena poslovna praksa. Cena, koja može biti u fiksnoj i/ili promenljivoj iznosu, odražava iznos naknade na koji Društvo očekuje da će ostvariti pravo u zamenu za prenos obećanih dobara ili usluga kupcu. Cena se evidentira bez priliva prikupljenih za račun trećih strana (na primer, bez PDV).

Prilikom određivanja transakcione cene u obzir se uzima i sledeće: da li postoje značajne komponente finansiranja, varijabilne komponente, iznosi koji se isplaćuju kupcu (npr. refundacije ili rabati) i nenovčane naknade. Varijabilne komponente mogu da uključuju popuste, pravo povrata, razne podsticaje, bonuse, kazne i slično.

Varijabilne komponente naknade se odmeravaju upotrebom dve metode:

- metoda očekivane vrednosti (bazira se na ponderisanim očekivanim vrednostima u odnosu recimo na slične ugovore) i
- metod jednog najverovatnijeg iznosa (iznos koji je najverovatniji da se desi u slučajevima npr. kada postoji malo iznosa za razmatranje).

U slučajevima kada postoji komponenta finansiranja, prihod od prodaje se priznaje u iznosu koji predstavlja cenu koju bi kupac platio da je plaćanje izvršeno odmah u momentu isporuke robe ili usluga.

Društvo nije u obavezi da prilagođava iznos naknade po osnovu komponenti finansiranja ukoliko očekuje da će od prodaje do naplate proći manje od godinu dana.

Nenovčane naknade primljene od kupca se vrednuju po fer vrednosti.

Iznosi koji se isplaćuju kupcu uključuju iznose koje Društvo plaća ili očekuje da će ih platiti kupcu kao i kredite i slične stvari poput kupona ili vaučera. Računovodstveno se ovi iznosi obuhvataju tako što se za iznos naknade umanjuje cena transakcije (prihod se stornira), osim ako se plaćanje kupcu vrši kao zamena za drugu robu ili usluge primljene od kupca.

#### D) Raspodela cene transakcije

Prilikom raspodele cene transakcije, cilj je da Društvo cenu transakcije raspodeli na svaku obavezu izvršenja u iznosu koji Društvo očekuje da će imati pravo u zamenu za prenos obećane robe ili usluga na kupca. Razumljivo, u slučaju jedne obaveze izvršenja, nema raspodele cene transakcije.

**Raspodela cena transakcije se vrši na osnovu samostalnih prodajnih cena.** To je cena po kojoj bi Društvo odvojeno (zasebno) prodalo kupcu ugovoreno dobro ili uslugu. Pri određivanju ove vrednosti, ako nije direktno uočljiva, treba uzeti u obzir sve relevantne informacije (tržišni faktori, faktori specifični za Društvo i za konkretnog kupca i dr.).

Kada samostalna prodajna cena nije uočljiva, kao praktičnu mogućnost za procenu samostalnih prodajnih cena, moguće su sledeće metode procene samostalnih prodajnih cena:

- Korigovana tržišna procena - proceniti cenu koju bi kupac platio za određenu robu i uslugu shodno tržišnim uslovima (analiza konkurentskih cena i dr.);
- Očekivani troškovi uvećani za profitnu marginu - uvećanje troškova za adekvatnu maržu za konkretna dobra ili uslugu; i
- Rezidualni pristup - ukupna cena umanjena za samostalne prodajne cene ostalih dobara ili usluga.

#### E) Priznavanje prihoda

**Prihod se priznaje** kada se ispuni obaveza izvršenja. Ta obaveza je izvršena **kada (ili u meri kojoj) kupac stekne kontrolu nad imovinom**. Kontrola nad imovinom se odnosi na sposobnost usmeravanja njene upotrebe i ostvarivanja gotovo svih preostalih koristi od te imovine. Dodatno, kontrola uključuje sposobnost sprečavanja da drugi upravljaju korišćenjem imovine i da ostvaruju koristi od iste. Koristi od imovine su novčani tokovi (uvećanje priliva ili smanjenje odliva) koji se mogu ostvariti korišćenjem imovine za proizvodnju dobara ili pružanje usluga, za uvećanje vrednosti druge imovine, za izmirenje obaveza ili smanjenje troškova; prodajom ili razmenom imovine, davanjem u zalog itd.

Obaveza izvršenja se može ispuniti:

- tokom vremena ili
- u jednom momentu.

Obaveza izvršenja tokom vremena podrazumeva da:

- kupac istovremeno prima i upotrebljava koristi koje proizilaze iz izvršenja Društva, dok Društvo obavlja izvršenje (na primer, usluge čišćenja),
- izvršenje subjekta stvara ili poboljšava imovinu (na primer, radovi u toku) koju kupac kontroliše tokom stvaranja ili poboljšanja imovine, ili
- izvršenje Društva ne proizvodi imovinu koja za Društvo ima alternativnu namenu (preusmeravanjem imovine za drugu namenu) i Društvo ima ostvarivo pravo na isplatu do određenog datuma.

## TP MLAVA AD VUČAK

### Napomene uz finansijske izveštaje

---

Za priznavanje prihoda tokom vremena mogu se koristiti:

- a) Izlazne metode (shodno vrednosti koju dobra ili usluge prenesene do određenog datuma imaju za kupca; na primer, broj proizvedenih ili isporučenih jedinica u odnosu na ukupno ugovoreni iznos jedinica; kao praktično sredstvo, ako Društvo ima pravo na naknadu u iznosu koji je srazmeran vrednosti koju za kupca imaju dobra ili usluge koje su završene ili isporučene do tada, prihod može da se prizna u iznosu koji Društvo ima pravo da fakturiše; i
- b) Ulazne metode (prihod se priznaje na osnovu inputa koje Društvo ulaže radi ispunjenja ugovorne obaveze).

Ako se obaveza izvršenja ne ispunjava tokom vremena, tada Društvo tu obavezu ispunjava u tačno određenom momentu, pri čemu se prihod priznaje u momentu u kome Društvo prenosi kontrolu nad određenom robom ili uslugama na kupca. Kod prve primene MSFI 15 - Prihod od ugovora sa kupcima, Društvo koristi modifikovanu retrospektivnu primenu.

Na dan bilansa Društvo nema efekte koji proizilaze iz zahteva MSFI-15.

#### 1.18. RASHODI

**Rashodi** su smanjenja ekonomskih koristi tokom obračunskog perioda, ispoljeno u obliku odliva ili smanjenja imovine ili nastanka obaveza, koja imaju za rezultat smanjenje kapitala koji ne predstavlja smanjenje po osnovu raspodele vlasnicima kapitala.

Definicija rashoda obuhvata:

- rashode koji nastaju u toku redovnog poslovanja entiteta i
- gubitke

Rashodi obuhvataju poslovne rashode, finansijske rashode, ostale rashode (uključujući i rashode po osnovu obezvređenja ostale imovine koja se vrednuje po fer vrednosti kroz Bilans uspeha) i gubitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravke grešaka ranijih perioda.

U okviru **poslovnih rashoda** iskazuje se: nabavna vrednost prodate robe, troškovi materijala, troškovi zarada, troškovi proizvodnih usluga, nematerijalni troškovi, troškovi amortizacije i rezervisanja i dr.

Za potrebe finansijskog izveštavanja vrši se korekcija poslovnih rashoda u Bilansu uspeha za iznose prihoda od aktiviranja učinaka i robe i prihoda od promene vrednosti zaliha učinaka (povećanja, odnosno smanjenja vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga).

**Finansijski rashodi** obuhvataju finansijske rashode od povezanih pravnih lica, pozitivne kursne razlike, rashode kamata i druge finansijske rashode.

U okviru **ostalih rashoda** (koji uključuju i rashode po osnovu obezvređenja ostale imovine koja se vrednuje po fer vrednosti kroz Bilans uspeha), pored drugih ostalih rashoda, iskazuju se i gubici koji mogu, ali ne moraju, da proisteknu iz uobičajenih aktivnosti Društva. Gubici (na primer, manjkovi ili gubici nastali prodajom sredstava po nižoj vrednosti od knjigovodstvene) predstavljaju smanjenje

ekonomskih koristi i, kao takvi, po svojoj prirodi, nisu različiti od drugih rashoda.

U okviru **gubitka poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike, ispravke grešaka ranijih perioda i prenos rashoda**, iskazuju se rashodi prema nazivima računa ove grupe i prenos ukupnih rashoda na kraju obračunskog perioda, a koji se za potrebe finansijskog izveštavanja prikazuju u neto efektu, nakon prebijanja sa odgovarajućim prihodima.

#### 1.19. KAMATE I DRUGI TROŠKOVI POZAJMLJIVANJA

Troškovi pozajmljivanja su kamata i drugi troškovi koje Društvo ima u vezi sa pozajmljivanjem sredstava. Na osnovu relevantnih odredbi MRS 23 - Troškovi pozajmljivanja, kamata i drugi troškovi pozajmljivanja se priznaju kao rashod u periodu u kojem su nastali, osim u slučaju kada su direktno pripisivi sticanju, izgradnji ili proizvodnji određenog sredstva koje se kvalifikuje (sredstvo kojem je potreban značajan vremenski period da bi bilo spremno za svoju nameravanu upotrebu ili prodaju), kada se kamata i drugi troškovi pozajmljivanja kapitalizuju kao deo nabavne vrednosti (cene koštanja) tog sredstva.

Troškovi pozajmljivanja koji se kapitalizuju su oni troškovi pozajmljivanja koji bi bili izbegnuti da nije bio učinjen izdatak za sredstvo koje se kvalifikuje.

U obimu u kome su novčana sredstva pozajmljena isključivo radi sticanja sredstva koje se kvalifikuje, iznos troškova koji se mogu kapitalizovati po osnovu tog sredstva se određuje kao razlika između stvarnih troškova predmetnog pozajmljivanja, umanjeni za svaki prihod po osnovu privremenog investiranja od tog pozajmljivanja.

**Društvo treba da započne kapitalizaciju troškova pozajmljivanja** na datum početka kapitalizacije, što je datum kada Društvo prvi put ispuni svaki od navedenih uslova:

- napravi izdatke za sredstvo,
- napravi troškove pozajmljivanja i
- preduzme aktivnosti neophodne da bi se sredstvo pripremlilo za planiranu upotrebu ili prodaju.

**Društvo treba da prestane sa kapitalizacijom troškova pozajmljivanja** kada su u suštini završene sve aktivnosti neophodne da bi se sredstva koja se kvalifikuju pripremlila za planiranu upotrebu ili prodaju.

## 1.20. POREZ NA DOBITAK

Porez na dobitak se računovodstveno evidentira kao zbir:

- tekućeg poreza; i
- odloženog poreza.

*Tekući porez* je iznos obaveze za plativ (povrativ) porez na dobitak koji se odnosi na oporezivi dobitak (poreski gubitak) za period. Drugim rečima, tekući porez je plativ porez na dobitak koji je utvrđen u poreskoj prijavi za porez na dobitak, u skladu sa poreskim propisima.

Odloženi porez se ispoljava u vidu:

- odloženih poreskih sredstava; ili
- odloženih poreskih obaveza.

*Odloženi porez* se knjigovodstveno evidentira na osnovu relevantnih odredbi MRS 12 - Porezi na dobitak, kojima je, između ostalog, precizirano da se odložena poreska sredstva i odložene poreske obaveze ne diskontuju.

*Odložena poreska sredstva* su iznosi poreza na dobitak nadoknadivi u budućim periodima koji se odnose na:

- odbitne privremene razlike;
- neiskorišćene poreske gubitke prenete na naredni period; i
- neiskorišćeni poreski kredit prenet na naredni period.

**Odbitna privremena razlika** nastaje u slučajevima kada je u bilansima društva, po određenim osnovama, već prikazan rashod, koji će se sa poreskog aspekta priznati u narednim periodima. Tipični slučajevi kada nastaju odbitne privremene razlike su sledeći: poreska vrednost sredstava koja podležu amortizaciji je veća od knjigovodstvene vrednosti sredstava; sa poreskog aspekta nisu priznata pojedina rezervisanja (MRS 19, izdate garancije i druga jemstva), obezvređenja imovine (robe, materijala i sl.) i obezvređenja investicionih nekretnina; sa poreskog aspekta nisu priznati rashodi na neplaćene javne prihode koji ne zavise od rezultata poslovanja i gubici koji nastaju kada se hartije od vrednosti vrednuju po fer vrednosti i efekat iskazuje preko bilansa uspeha.

Za sredstva koja podležu amortizaciji, odložena poreska sredstva priznaju se za sve odbitne privremene razlike između knjigovodstvene vrednosti sredstava koja podležu amortizaciji i njihove poreske osnovice (vrednosti koje su dodeljene tim sredstvima za poreske svrhe). Odbitna privremena razlika postoji kada je knjigovodstvena vrednost sredstava manja od njihove poreske osnovice. U tom slučaju se priznaju odložena poreska sredstva, pod uslovom da se proceni da je verovatno da će u budućim periodima postojati oporeziva dobit za čije umanjeње će Društvo moći da iskoristi odložena poreska sredstva.

Iznos odloženog poreskog sredstva utvrđuje se primenom propisane (ili saopštene) stope poreza na dobit Društva na iznos odbitne privremene razlike koja je utvrđena na datum bilansa stanja.

Ako je na kraju prethodne godine privremena razlika bila odbitna, po kom osnovu su priznata odložena poreska sredstva, a na kraju tekuće godine, po osnovu istih sredstava, privremena razlika bude oporeziva, vrši se ukidanje prethodno formiranih odloženih poreskih sredstava u celini, uz istovremeno priznavanje odloženih poreskih obaveza u iznosu koji je utvrđen na datum bilansa stanja.

Odloženo poresko sredstvo po osnovu **neiskorišćenih poreskih gubitaka** se utvrđuje primenom propisane (ili očekivane) stope poreza na dobit Društva na iznos poreskog gubitka.

Odloženo poresko sredstvo po osnovu **neiskorišćenog poreskog kredita** priznaju se u visini neiskorišćenog poreskog kredita, bez primene propisane (ili očekivane) stope poreza na dobit Društva na taj iznos.

Odložena poreska sredstva mogu da se priznaju i po drugim osnovama za koje se u Društvu utvrdi da će iznosi poreza na dobitak biti nadoknadivi u budućim periodima (na primer, za rezervisanja za nedospеле otpremnine prilikom redovnog odlaska u penziju, koja su određena shodno relevantnim odredbama MRS 19 – Naknade zaposlenima, za efekte primene MSFI 9 i dr.).

**Odložene poreske obaveze** su iznosi poreza na dobitak plativi u budućim periodima u odnosu na oporezive privremene razlike.

**Oporezive privremene razlike** su privremene razlike koje će za rezultat imati oporezive iznose prilikom određivanja oporezivog dobitka (poreskog gubitka) budućih perioda, kada se knjigovodstvena vrednost datog sredstva ili obaveze nadoknadi ili izmiri.

Po pitanju sredstava koja podležu amortizaciji, odložene poreske obaveze se priznaju uvek kada postoji oporeziva privremena razlika između knjigovodstvene vrednosti sredstava koja podležu amortizaciji i njihove poreske osnovice.

Oporeziva privremena razlika nastaje u slučajevima kada je knjigovodstvena vrednost sredstava veća od njihove poreske osnovice. Iznos odložene poreske obaveze utvrđuje se primenom propisane (ili očekivane) stope poreza na dobit Društva na iznos oporezive privremene razlike koja je utvrđena na datum bilansa stanja.

## TP MLAVA AD VUČAK

### Napomene uz finansijske izveštaje

---

Na svaki datum bilansa stanja se odložene poreske obaveze svode na iznos utvrđen na osnovu privremene razlike na taj dan. Ako je na kraju prethodne godine privremena razlika bila oporeziva, po kom osnovu su priznate odložene poreske obaveze, a na kraju tekuće godine, po osnovu istih sredstava, privremena razlika bude odbitna, vrši se ukidanje prethodno formiranih odloženih poreskih obaveza u celini, uz istovremeno priznavanje odloženih poreskih sredstava Društva u iznosu utvrđenom na datum bilansa stanja.

Odložene poreske obaveze mogu da se priznaju i po drugim osnovama za koje se u Društvu utvrdi da će iznosi poreza na dobitak biti plativi u budućim periodima u odnosu na oporezive privremene razlike.

#### 1.21. NEMATERIJALNA IMOVINA

**Nematerijalna imovina je nemonetarno sredstvo** bez fizičke suštine, koje se može identifikovati, kao što su: softveri, licence, koncesije, patenti, ulaganja u razvoj i sl.

Imovina ispunjava kriterijum mogućnosti identifikovanja kada je: odvojiva, odnosno kada se može odvojiti od Društva i prodati, preneti, licencirati, iznajmiti ili razmeniti, bilo pojedinačno ili zajedno sa povezanim ugovorom, imovinom ili obavezom; ili nastaje po osnovu ugovornih ili drugih zakonskih prava, bez obzira da li su ta prava prenosiva ili odvojiva od Društva ili od drugih prava ili obaveza.

Da bi se nematerijalno ulaganje priznalo, neophodno je da budu ispunjeni zahtevi propisani MRS 38 - Nematerijalna imovina, odnosno:

- da je verovatno da će se buduće ekonomske koristi, pripisive imovini, uliti u Društvo; što je karakteristično za situaciju kada Društvo kontroliše imovinu i

- da se nabavna vrednost (cena koštanja) može pouzdano odmeriti.

Knjigovodstveno priznavanje interno generisane nematerijalne imovine je uslovljeno procenom da li je rezultanta:

- faze istraživanja; ili
- faze razvoja.

Nematerijalna imovina koja proističe iz istraživanja, ili iz faze istraživanja internog projekta, se ne priznaje kao nematerijalno ulaganje.

Izdaci po osnovu istraživanja, ili izdaci koji nastanu u fazi istraživanja internog projekta, se priznaju kao rashod u periodu u kojem su izdaci nastali.

Cena koštanja interno generisane nematerijalne imovine koja proističe iz razvoja (ili iz faze razvoja internog projekta) uključuje sve direktno pripisive troškove neophodne za kreiranje, proizvodnju i pripremu imovine za funkcionisanje na način kako je rukovodstvo Društva predvidelo.

Početno merenje nematerijalne imovine vrši se po **nabavnoj vrednosti (ceni koštanja)**.

Naknadno merenje nematerijalne imovine, nakon početnog priznavanja, vrši se po nabavnoj vrednosti (ceni koštanja) umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke od umanjenja vrednosti (shodno relevantnim odredbama MRS 36 - Umanjenje vrednosti imovine).

#### 1.22. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Kao nekretnine, postrojenja i oprema priznaju se materijalna sredstva koja se: koriste u proizvodnji, za isporuku dobara, za pružanje usluga, za iznajmljivanje drugima, ili u administrativne svrhe i za koja se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda.

Navedeno opšte načelo za priznavanje nekretnina, postrojenja i opreme se ne primenjuje samo u slučajevima kada se radi o priznavanju sredstava manje vrednosti (na primer, rezervni delovi i oprema za servisiranje), koji se iskazuju na zalihama. Stavljanjem u upotrebu ovih sredstava njihova se celokupna vrednost prenosi na troškove perioda.

Nekretnine, postrojenja i oprema se priznaju kao sredstvo: ako je verovatno da će se buduće ekonomske koristi povezane sa tim sredstvom prilivati u Društvo i ako se nabavna vrednost (cena koštanja) tog sredstva može pouzdano odmeriti.

Početno merenje nekretnina, postrojenja i opreme vrši se po nabavnoj vrednosti (ceni koštanja), koja obuhvata: nabavnu cenu i sve zavisne troškove nabavke, to jest sve direktno pripisive troškove dovođenja sredstva u stanje funkcionalne pripravnosti.

Nekretnine, postrojenja i oprema se dele u sledeće grupe:

- a) zemljište;
- b) građevinske objekte;
- c) postrojenja i oprema i;
- d) ostalo.

Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema se iskazuju po revalorizovanom iznosu, koja odražava njihovu fer vrednost na dan revalorizacije, umanjenu za ukupan iznos ispravki vrednosti po osnovu amortizacije i ukupan iznos ispravki vrednosti po osnovu gubitaka zbog obezvređenja. Promena fer vrednosti objekata se priznaje u ukupnom kapitalu, u okviru pozicije revalorizacione rezerve.

## TP MLAVA AD VUČAK

### Napomene uz finansijske izveštaje

---

Vrednovanje naknadnih izdataka u nekretnine, postrojenja i opremu vrši se kada se:

- radi o ulaganjima koja produžavaju korisni vek upotrebe sredstava,
- povećava kapacitet,
- unapređuje sredstvo čime se poboljšava kvalitet proizvoda ili
- smanjuju troškovi proizvodnje u odnosu na troškove pre ulaganja.

Troškovi servisiranja, tehničkog održavanja, manje popravke i ostalo, ne povećavaju vrednost sredstva već predstavljaju rashod perioda.

Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi se iskazuju i priznaju na posebnom računu, ako je verovatno da će se buduće ekonomske koristi vezane za to sredstvo priliti u Društvo. Amortizacija ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi se vrši na osnovu procenjenog veka korišćenja tih sredstava, koji može biti jednak ili kraći od perioda trajanja ugovora o zakupu.

#### 1.23. LIZING

Lizing je sporazum po kojem davalac lizinga prenosi na korisnika lizinga pravo korišćenja sredstva za dogovoreni vremenski period u zamenu za plaćanje ili niz plaćanja.

U slučaju *finansijskog lizinga*, shodno odredbama MRS 17 - Lizing, korisnik lizinga početno merenje vrši tako što priznaje kao sredstvo i obavezu u svom bilansu stanja, u iznosima koji su na početku trajanja lizinga jednaki fer vrednosti sredstava koja su predmet lizinga, ili po sadašnjoj vrednosti minimalnih plaćanja za lizing, ako je ona niža. Fer vrednost je iznos po kojem se predmet lizinga može razmeniti između upoznatih, voljnih strana u okviru nezavisne transakcije.

Prilikom izračunavanja sadašnje vrednosti minimalnih plaćanja za lizing, diskontna stopa se generalno utvrđuje na osnovu kamatne stope sadržane u lizingu. Ako se kamatna stopa ne može utvrditi, kao diskontna stopa koristi se inkrementalna kamatna stopa na zaduživanje, to jest očekivana kamatna stopa koju bi Društvo platilo u slučaju pozajmljivanja sredstava na sličan rok i sa sličnim garancijama za kupovinu sredstava koje je predmet lizinga.

Svi inicijalni direktni troškovi korisnika lizinga dodaju se iznosu koji je priznat kao sredstvo.

Po pitanju naknadnog merenja, minimalna plaćanja lizinga treba podeliti između finansijskih troškova i smanjenja neizmirene obaveze.

Finansijski trošak se alocira na periode tokom trajanja lizinga, tako da se ostvaruje konstantna periodična kamatna stopa na preostali saldo obaveze.

U slučaju poslovnog (operativnog) lizinga (lizing kojim se suštinski ne prenose svi rizici i koristi koji su povezani sa vlasništvom nad sredstvima), plaćanja lizinga se priznaju kao rashod, i to generalno po pravolinijskoj osnovi tokom trajanja lizinga.

Od sastavljanja finansijskih izveštaja za 2021. godinu, primenjuje se MSFI 16 – Lizing, uz primenu retrospektivnog modela uz kumulativni efekat.

#### 1.24. AMORTIZACIJA NEMATERIJALNE IMOVINE, NEKRETNINA POSTROJENJA I OPREME

**Amortizacijom** se iznos sredstava (nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme) koji se amortizuje vremenski alocira u toku korisnog veka trajanja sredstava. Amortizacija je uslovljena: korisnim vekom trajanja, metodom amortizacije, amortizacionim iznosom i amortizacionim periodom

**Koristan vek trajanja sredstava** se u Društvo određuje primenom vremenskog metoda, tako da se koristan vek trajanja sredstava može razumeti kao vremenski period tokom kojeg se očekuje da je sredstvo raspoloživo Društvo za upotrebu i korišćenje.

Koristan vek trajanja sredstava proverava se na kraju svake finansijske godine.

Iznos koji se amortizuje je revalorizovana vrednost za objekte, odnosno nabavna vrednost (za ostale grupe u okviru pozicija Nekretnine, postrojenja i oprema i Nematerijalna imovina ) ili drugi iznos koji zamenjuje tu vrednost (u finansijskim izveštajima Društva), umanjen za rezidualnu vrednost koja se sistematski alocira tokom korisnog veka trajanja sredstava.

**Rezidualna vrednost** je procenjeni iznos koji bi Društvo primilo danas ako bi otuđilo sredstvo, nakon odbijanja procenjenih troškova otuđenja i uz pretpostavku da je sredstvo na kraju korisnog veka trajanja, i u stanju koje se očekuje na kraju korisnog veka trajanja.

Za rezidualnu vrednost nematerijalne imovine se uvek pretpostavlja da je nula, osim u slučajevima:

- kada postoji obaveza treće strane da kupi nematerijalnu imovinu na kraju njenog veka trajanja ili
- kada postoji aktivno tržište nematerijalne imovine, uz pretpostavku da će takvo tržište postojati i na kraju veka trajanja imovine, kada se rezidualna vrednost može utvrditi pozivanjem na to tržište.

Rezidualna vrednost i preostali korisni vek trajanja sredstava se proveravaju na kraju svake finansijske godine od strane kompetentnih procenjivača. Ako su nove procene različite od prethodnih procena, promena se tretira promenom računovodstvene procene i knjigovodstveno se obuhvata na osnovu MRS 8 - Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške. Rezidualna vrednost se kao rezultat procene može za pojedino sredstvo povećati na iznos koji je jednakknjigovodstvenoj vrednosti tog sredstva ili veći od nje. U tom slučaju, trošak amortizacije će u preostalom korisnom veku trajanja tog sredstva iznositi nula, osim ako se, kao rezultat naknadnih procena, rezidualna vrednost ne smanji na iznos koji je niži od knjigovodstvene vrednosti.

Amortizacija sredstava vrši se **primenom metoda pravolinijskog otpisa** (proporcionalna metoda), a **obračun amortizacije počinje** od početka narednog meseca od trenutka kada sredstvo postane raspoloživo za upotrebu tj. korišćenje, odnosno kada se nalazi na lokaciji i u stanju spremnom za poslovanje na način kako je to predviđeno u Društvu.

Amortizacija nematerijalne imovine je uslovljena procenom da li je koristan vek trajanja neograničen ili ograničen. Nematerijalna imovina ne podleže amortizaciji ako se proceni da je koristan vek trajanja neograničen, to jest ako se na osnovu analize svih relevantnih faktora ne može predvideti završetak perioda kada se očekuje da će nematerijalna imovina generisati prilive neto tokova gotovine u Društvo.

Amortizacija se ne obračunava za sredstva koja vremenom ne gube na vrednosti (na primer, umetnička dela) ili sredstva koja imaju neograničeni vek trajanja (na primer, zemljište).

Za sredstvo pribavljeno putem finansijskog lizinga, amortizacija se obračunava kao i za druga sredstva, osim kada se ne zna da li će Društvo steći pravo vlasništva nad tim sredstvom, kada se sredstvo u potpunosti amortizuje u kraćem periodu od trajanja lizinga ili korisnog veka trajanja.

Obračun amortizacije prestaje kada se sredstvo isknjiži (prestane da se priznaje kao sredstvo) i kada se reklasifikuje kao stalno sredstvo namenjeno prodaji ili u okviru poslovanja koje se obustavlja. Dakle, amortizacija se obračunava i kada se sredstvo ne koristi, odnosno i kada se ne koristi aktivno, ako sredstvo nije reklasifikovano kao stalno sredstvo namenjeno prodaji ili u okviru poslovanja koje se obustavlja.

Za potrebe sastavljanja poreskog bilansa, to jest za poreske svrhe, obračun amortizacije sredstava se vrši prema važećim zakonskim propisima.

Sredstva koja su, prema MSFI 5 - Stalna imovina koja se drži za prodaju i prestanak poslovanja, klasifikovana kao sredstva namenjena prodaji, na datum bilansa stanja se iskazuju kao obrtna sredstva i procenjuju po nižoj vrednosti od knjigovodstvene vrednosti i fer (poštene) vrednosti umanjene za troškove prodaje

#### 1.25. UMANJENJE VREDNOSTI NEMATERIJALNE IMOVINE, NEKRETNINA, POSTROJENJA I OPREME

. Na svaki datum bilansa stanja se od strane kompetentnih osoba, iz ili van Društva, proverava da li postoje indicije da je knjigovodstvena vrednost nekog sredstva (nematerijalnog sredstva, nekretnina, postrojenja i opreme) umanjena, to jest da li knjigovodstvena vrednost premašuje nadoknadivi iznos tog sredstva.

Ako naznake o umanjenju vrednosti postoje, shodno relevantnim odredbama MRS 36, vrši se procena nadoknadivog iznosa tog sredstva.

Nadoknadivi iznos je viša vrednost od:

- fer vrednosti, umanjena za troškove prodaje; i
- upotrebne vrednosti.

Fer vrednost umanjena za troškove prodaje je očekivana neto prodajna cena tog sredstva, odnosno to je iznos koji se može dobiti prodajom nekog sredstva u nezavisnoj transakciji između upoznatih, voljnih strana, umanjena za troškove otuđenja.

Upotrebna vrednost je sadašnja vrednost procenjenih budućih novčanih tokova za koje se očekuje da će nastati iz kontinuirane upotrebe imovine kroz njen koristan vek trajanja, te prodaje na kraju veka trajanja. Diskontna stopa koja se koristi pri utvrđivanju sadašnje vrednosti odražava tekuće tržišne procene vremenske vrednosti novca, kao i rizike specifične za to sredstvo.

Nadoknadivi iznos se procenjuje za svako zasebno sredstvo ili, ako to nije moguće, za jedinicu koja generiše gotovinu kojoj to sredstvo pripada. Jedinica koja generiše gotovinu je najmanja prepoznatljiva grupa sredstava koja generiše prilive gotovine koji su u najvećoj meri nezavisni od priliva gotovine drugih sredstava ili grupa sredstava.

Ako se utvrdi da je došlo do umanjenja vrednosti, knjigovodstvena vrednost se svodi na nadoknadivi iznos. Gubitak zbog umanjenja se knjigovodstveno obuhvata na sledeći način:

- u slučaju da je prethodno za to sredstvo formirana revalorizaciona rezerva, smanjivanjem revalorizacionih rezervi; i
- u slučaju da prethodno za to sredstvo nije formirana revalorizaciona rezerva, kao rashod perioda.

#### 1.26. INVESTICIONE NEKRETNINE

Investiciona nekretnina je nekretnina (zemljište ili objekat ili deo objekta ili oboje) koju drži vlasnik ili korisnik lizinga u okviru finansijskog lizinga u cilju ostvarivanja prihoda od zakupnina, ili porasta vrednosti kapitala, ili i jednog i drugog, a ne za:

- korišćenje u proizvodnji, ili nabavci dobara i usluga, ili u administrativne svrhe ili
- prodaju u okviru redovnog poslovanja.

Investiciona nekretnina se, shodno odredbama iz MRS 40 - Investicione nekretnine, priznaje kao sredstvo: ako je verovatno da će Društvo u budućnosti ostvariti ekonomsku korist od te investicione nekretnine i ako se njena nabavna vrednost (cena koštanja) može pouzdano odmeriti.



## TP MLAVA AD VUČAK

### Napomene uz finansijske izveštaje

---

Početno merenje investicione nekretnine prilikom sticanja (nabavke) vrši se po nabavnoj vrednosti (ceni koštanja), pri čemu se zavisni troškovi nabavke uključuju u nabavnu vrednost.

Naknadni izdatak koji se odnosi na već priznatu investicionu nekretninu pripisuje se iskazanom iznosu investicione nekretnine ako ispunjava uslove da se prizna kao stalno sredstvo, to jest ako je vek trajanja izdatka duži od jednog obračunskog perioda, ako je verovatno da će se buduće ekonomske koristi povezane sa tim izdatkom prilivati u Društvo i ako se nabavna vrednost (cena koštanja) tog izdatka može pouzdano odmeriti. U suprotnom, naknadni izdatak se iskazuje kao trošak poslovanja u periodu u kojem je nastao.

Nakon početnog priznavanja, naknadno merenje investicione nekretnine se vrši po fer (poštenoj) vrednosti, pod kojom se podrazumeva njena tržišna vrednost, odnosno najverovatnija vrednost koja realno može da se dobije na tržištu, na dan bilansa stanja.

Promena fer vrednosti investicione imovine tokom određenog perioda se uključuje u rezultat perioda u kojem je povećanje/smanjenje nastalo.

Investicione nekretnine ne podležu obračunu amortizacije, niti se na njima vrši procena umanjenja vrednosti imovine.

Investiciona nekretnina prestaje da se priznaje po otuđenju (prodaja ili zaključenje finansijskog lizinga) ili ukoliko je prestala da se koristi (kada se rashoduje), a ne očekuju se buduće koristi od njenog otuđenja. Dobici ili gubici od rashodovanja ili otuđenja investicione nekretnine priznaju se u bilansu uspeha u godini kada je sredstvo otuđeno ili rashodovano, dok se celokupan iznos revalorizacionih rezervi koje su sastavni deo kapitala koje se odnose na otuđenu ili rashodovanu investicionu nekretninu, prenosi direktno na neraspoređenu dobit tekuće godine

#### 1.27. ZALIHE

Zalihe su sredstva: koja se drže za prodaju u uobičajenom toku poslovanja, koja su u procesu proizvodnje, a namenjene su za prodaju; ili u obliku osnovnog i pomoćnog materijala koji se troši u proizvodnom procesu ili prilikom pružanja usluga.

Zalihe obuhvataju: osnovni i pomoćni materijal (uključujući i rezervne delove, alat i inventar) koji će biti iskorišćeni u procesu proizvodnje, nedovršene proizvode čija je proizvodnja u toku, gotove proizvode koje je proizvelo Društvo i robu.

Zalihe se (shodno MRS 2 - Zalihe) odmeravaju po nižoj vrednosti od:

- nabavne vrednosti (cene koštanja), i
  - neto ostvarive vrednosti.
- s tim što se zalihe materijala i robe odmeravaju po nabavnoj vrednosti.

Nabavna vrednost (cena koštanja) obuhvata sve:

- troškove nabavke,
- troškove konverzije, i
- druge troškove nastale u procesu dovođenja zaliha na sadašnju lokaciju i stanje.

Troškovi nabavke materijala i robe, koji su osnov za vrednovanje zaliha materijala i robe, obuhvataju nabavnu cenu, uvozne dažbine i druge fiskalne izdatke (osim onih koje Društvo moženaknadno da povрати od poreskih vlasti, kao što je, na primer, porez na dodatu vrednost koji Društvo

može odbiti kao prethodni porez), troškove prevoza, manipulativne troškove i druge troškove koji se mogu direktno pripisati nabavci zaliha. Popusti, rabati i druge slične stavke oduzimaju se pri utvrđivanju troškova nabavke

Vrednovanje izlaska materijala i robe prilikom njihovog trošenja vrši se primenom metode ponderisane prosečne cene, obračunate na nivou svakog pojedinačnog magacina.

Po pitanju priznavanja sredstava manje vrednosti (na primer, sitnog inventara), njihovim stavljanjem u upotrebu njihova celokupna vrednost (100% otpis) se prenosi na troškove perioda.

Troškovi konverzije i drugi troškovi nastali u procesu dovođenja zaliha na sadašnju lokaciju i stanje, su značajni prilikom vrednovanja zaliha nedovršene proizvodnje i zaliha gotovih proizvoda. U ove troškove spadaju: troškovi direktnog rada, troškovi direktnog materijala i indirektni, odnosno opšti proizvodni troškovi i troškovi pozajmljivanja.

Pod određenim uslovima, preciziranim MRS 23, i troškovi pozajmljivanja se mogu uključiti u nabavnu vrednost (cenu koštanja) zaliha.

Neto ostvariva vrednost je procenjena cena prodaje u okviru redovnog poslovanja umanjena za troškove dovršenja i procenjene troškove neophodne za realizaciju prodaje. Prilikom procene neto ostvarive vrednosti polazi se od najpouzdanijih dokaza rapoloživih u vreme procene o iznosima po kojima se zalihe mogu realizovati.

Iznos bilo kog otpisa zaliha na neto ostvarivu vrednost i svi gubici zaliha se priznaju kao rashod u periodu u kom je nastao otpis ili gubitak.

#### 1.28. STALNA IMOVINA KOJA SE DRŽI ZA PRODAJU

Društvo priznaje i iskazuje stalno sredstvo (ili raspoloživu grupu) kao sredstvo namenjeno prodaji, u skladu sa MSFI 5 - Stalna imovina koja se drži za prodaju i prestanak poslovanja, ako se njegova knjigovodstvena vrednost može prvenstveno povratiti prodajnom transakcijom, a ne daljim korišćenjem. Da bi se ovaj zahtev smatrao ispunjenim:

- sredstvo mora da bude dostupno za momentalnu prodaju u svom trenutnom stanju, isključivo pod uslovima koji su uobičajeni za prodaju takve imovine (ili grupe za otuđenje); i
- prodaja sredstva mora biti vrlo verovatna.

Da bi prodaja bila vrlo verovatna odgovarajući nivo uprave mora da se posveti planu za prodaju te imovine (ili grupe za otuđenje), da postoji aktivni program za pronalaženje kupca, kao i da je izvršenje tog plana već počelo (na primer, oglašena javna prodaja, započeti pregovori ili pripreme za pregovore sa potencijalnim kupcima i sl.). Pored navedenog, na verovatnoću prodaje implicira i postojanje tržišta za to sredstvo, da je ponuđena cena razumno utvrđena, tako da omogućava realnost očekivanja da će se prodaja izvršiti u roku od godinu dana od datuma priznavanja.

Produžetak perioda potrebnog za okončanje prodaje ne sprečava da se imovina (ili grupa za otuđenje) klasifikuje kao imovina koja se drži za prodaju, ako je odlaganje posledica događaja ili okolnosti koje su van kontrole Društva i ako postoji dovoljno dokaza da je Društvo i dalje posvećeno planu da proda imovinu (ili grupu za otuđenje).

Društvo odmerava stalnu imovinu (ili grupu za otuđenje), klasifikovanu kao stalnu imovinu koja se drži za prodaju po nižem iznosu od:

- knjigovodstvene vrednosti i
- fer (poštene) vrednosti umanjene za troškove prodaje.

Knjigovodstvena vrednost je sadašnja (neotpisana) vrednost iskazana u poslovnim knjigama Društva.

Fer (poštena) vrednost je iznos za koji sredstvo može da bude razmenjeno između obaveštenih i voljnih strana u nezavisnoj transakciji, to jest tržišna vrednost na dan prodaje.

Troškovi prodaje su troškovi koji se mogu direktno pripisati prodaji sredstva ili grupe za otuđenje, osim troškova finansiranja i poreza na dobitak, pri čemu se odmeravaju prema sadašnjoj vrednosti, a ne prema visini koja se očekuje u momentu prodaje.

Društvo ne amortizuje stalnu imovinu dok je ona klasifikovana kao imovina koja se drži za prodaju (ili dok je deo grupe za otuđenje koja je klasifikovana kao imovina koja se drži za prodaju).

Otpisana sredstva, kao i sredstva čija je neotpisana (knjigovodstvena) vrednost beznačajna, neće biti priznata kao sredstva namenjena prodaji.

Evidentiranje prodaje stalnih sredstava namenjenih prodaji iskazanih u skladu sa MSFI 5 vrši se po neto principu, odnosno razlika između neto prodajne vrednosti i knjigovodstvene vrednosti iskazuje se kao dobitak ili gubitak po osnovu prodaje stalnih sredstava namenjenih prodaji, dok se evidentiranje prodaje stalnih sredstava namenjenih prodaji iskazanih u skladu sa MRS 2 vrši po bruto principu.

Imovina koja prestane da bude klasifikovana kao ona koja se drži za prodaju (ili prestane da bude uključena u grupu koja se drži za prodaju), vrednuje se po nižoj vrednosti od:

- knjigovodstvene vrednosti pre nego što je klasifikovano kao ono koje se drži za prodaju (prilagođeno za amortizaciju i obezvređenje koje bi bili priznati da sredstvo nikada nije klasifikovano za prodaju) i
- njegove nadoknadive vrednosti na datum odluke da se stalno sredstvo ne proda.

#### 1.29. FER VREDNOST

Fer vrednost shodno MSFI 13 – Odmeravanje fer vrednosti je cena koja bi bila dobijena za prodaju imovine, ili plaćena za prenos obaveze u redovnoj transakciji između učesnika na tržištu na datum odmeravanja; uz pretpostavku da učesnici deluju u svom najboljem ekonomskom interesu.

Fer vrednost je na tržištu zasnovano odmeravanje, a ne odmeravanje zasnovano na specifičnom društvu.

Odmeravanje fer vrednosti vrši se za konkretnu imovinu ili obavezu, uzimajući u obzir karakteristike imovine ili obaveze koje bi učesnici na tržištu uzeli u obzir prilikom određivanja cene. To su, na primer, sledeće karakteristike:

## TP MLAVA AD VUČAK

### Napomene uz finansijske izveštaje

---

- stanje i lokacije imovine i
- ograničenja, ako postoje, za prodaju i korišćenje imovine.

Odmeravanje fer vrednosti se radi pod pretpostavkom da se transakcija prodaje imovine ili prenosa obaveze odvija ili:

- na primarnom tržištu za imovinu ili
- u odsustvu primarnog tržišta, na najpovoljnijem tržištu za imovinu ili obavezu.

Ako postoji primarno tržište, fer vrednost će predstavljati cenu na tom tržištu (bilo da je cena direktno uočljiva ili procenjena korišćenjem druge tehnike procene), čak i ako je cena na drugom tržištu potencijalno povoljnija na datum odmeravanja.

U osnovi, sve tehnike procene fer vrednosti mogu se podeliti u tri grupe:

- tržišni pristup - korišćenjem cena i drugih relevantnih informacija generisane u transakcijama sa identičnom ili uporedivom imovinom ili obavezama;
- troškovni pristup (trošak zamene) - cena koji bi bila naplaćena za imovinu se zasniva na trošku tržišnog učesnika (kupca) za sticanje ili izgradnju zamenske imovine uporedive koristi, korigovana za zastarelost; i
- prihodni pristup - fer vrednost, kao ekvivalent sadašnje vrednosti budućih neto novčanih tokova koji se očekuju od korišćenja imovine, odražava sadašnja očekivanja tržišta o tim budućim iznosima.

Prilikom procene fer vrednosti koriste se tehnike procene koje su odgovarajuće za date okolnosti i za koji su dostupni podaci dovoljni za odmeravanje fer vrednosti, pri čemu se maksimalno koriste relevantni uočljivi inputi, a što je moguće manje se koriste neuočljivi inputi.

Input, koji može biti uočljiv ili neuočljiv, je pretpostavka koje tržišni učesnici koriste u određivanju cene imovine ili obaveze, uključujući i pretpostavke o riziku, kao što su rizik svojstven datoj tehnici procene koja se koristi u odmeravanju fer vrednosti (kao što je model utvrđivanja cene); i rizik svojstven inputima za tehniku procene.

Hijerarhija fer vrednosti se klasifikuje u tri nivoa, shodno inputima za tehniku procene, koji se koristi pri određivanju fer vrednosti. U predmetnom kontekstu:

- najveći prioritet se daje fer vrednosti koja je određena na bazi inputa nivoa 1,
- srednji prioritet fer vrednostima određenim na bazi inputa nivoa 2, a
- najmanji prioritet fer vrednostima koji su određeni na bazi inputa nivoa 3.

Inputi nivoa 1 su kotiranje cene (nekorigovane) na aktivnom tržištu za identičnu imovinu i obaveze kojima Društvo ima pristup na datum odmeravanja, pri čemu se naglasak stavlja na određivanje oba sledeća elementa:

- primarno tržište za imovinu ili obavezu ili, u odsustvu primarnog tržišta, najpovoljnije tržište za imovinu ili obavezu; i
- da li Društvo može da realizuje transakciju vezanu za imovinu ili obavezu po ceni na tržištu na datum odmeravanja.

Inputi nivoa 2 su kotirane cene za sličnu imovinu ili obaveze na aktivnom tržištu, kotirane cene za identičnu ili sličnu imovinu ili obaveze na tržištima koja nisu aktivna i sl. U zavisnosti od karakteristika (stanje i lokacija imovine, obim i nivo aktivnosti na tržištima gde su inputi uočeni i sl.) imovine i „reperne“ imovine, vrši se korekcija inputa prilikom odmeravanja fer vrednosti.

Inputi nivoa 3 su neuočljivi inputi (na primer, projektovani bilans uspeha ili tok gotovine određene jedinice koja generiše gotovinu) za imovinu i obaveze koji se koriste pri proceni fer vrednosti kada postoji mala ili nepostojeća tržišna aktivnost vezana za imovinu i obaveze u momentu odmeravanja.

U nedostatku iole pouzdanih inputa, pri aproksimaciji fer vrednosti (kod procene fer vrednosti nelikvidnih hartija od vrednosti i sl.), može se uzeti i nabavna vrednost.

### 1.30. FINANSIJSKI INSTRUMENTI

#### Finansijska sredstva

Shodno MSFI 9- Finansijski instrumenti, finansijska sredstva se priznaju kada Društvo postane jedna od strana na koje se odnose ugovorne odredbe (prava) finansijskog instrumenta. Kupovina ili prodaja finansijskog sredstva se evidentira korišćenjem računovodstvenog obuhvatanja na datum izmirenja (datum kada se sredstvo isporučuje entitetu ili datum kada entitet isporučuje sredstvo).

Društvo prestaje da priznaje finansijsko sredstvo:

- kada ugovorna prava na tokove gotovine od finansijskog sredstva prestanu da važe; ili
- prenese finansijsko sredstvo i taj iznos se, usled prenetog, u značajnoj meri, rizika i koristi od finansijskog sredstva, kvalifikuje kao prestanak priznavanja.

Finansijska sredstva se inicijalno odmeravaju po njihovoj fer vrednosti, uvećanoj ili umanjenoj, u slučaju finansijskog sredstva koje se ne odmerava po fer vrednosti kroz bilans uspeha, za troškove transakcije koje se mogu direktno pripisati sticanju ili emitovanju

## TP MLAVA AD VUČAK

### Napomene uz finansijske izveštaje

---

finansijskog instrumenta. U odnosu na izneto, razlika je u tome što se početno priznavanje kod potraživanja od prodaje odmerava po ceni transakcija (osim u slučaju kada je u prodaji sadržana značajna komponenta finansiranja).

Kod naknadnog odmeravanja finansijskog sredstva, relevantna grupa u kojoj je Društvo kvalifikovalo finansijsko sredstvo, a to je uslovljeno:

- poslovnim modelom Društva za upravljanje finansijskim sredstvima i
- i karakteristikama ugovornih tokova gotovine finansijskog sredstva (spp test - Solely Payments of Principal and Interest).

Sa aspekta naknadnog vrednovanja, finansijsko sredstvo može da se klasifikuje u sledeće tri grupe:

- finansijsko sredstvo odmereno po amortizovanoj vrednosti;
- finansijsko sredstvo odmereno po fer vrednosti kroz ostali ukupan rezultat, i
- finansijsko sredstvo odmereno po fer vrednosti kroz bilans uspeha.

Sredstvo kvalifikovano u kategoriji po amortizovanoj vrednosti treba da ispuni oba kriterijuma.

- Poslovni model: finansijsko sredstvo se drži radi prikupljanja ugovorenih novčanih tokova;
- SPPI test: da li ugovoreni uslovi daju pravo na novčane tokove koji predstavljaju samo plaćanje glavnice i kamate.

Sredstvo kvalifikovano u kategoriju po fer vrednosti kroz ukupan ostali rezultat treba da ispuni oba kriterijuma:

- Poslovni model: finansijsko sredstvo se drži radi prikupljanja ugovorenih novčanih tokova i prodaje;
- SPPI test: da li ugovoreni uslovi daju pravo na novčane tokove koji predstavljaju samo plaćanje glavnice i kamate.

Finansijsko sredstvo odmereno po fer vrednosti kroz bilans uspeha obuhvata sredstva koja nisu klasifikovana u prethodne dve grupe. Efekti vrednovanja i realizovani dobiti i gubici se priznaju u bilansu uspeha u periodu kada su nastali.

Svi derivati koji su u obuhvatu MSFI 9 se odmeravaju po fer vrednosti. Sve promene se priznaju kroz bilans uspeha.

Dividenda se kao finansijsko sredstvo priznaje u bilansu uspeha kada je:

- ustanovljeno pravo Društva da mu se isplaćuje dividenda,
- kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi povezane sa dividendom prelivati u Društvo i
- kada iznos dividende može pouzdano da se odmeri.

Finansijskom sredstvu je **umanjena vrednost** kada se desi jedan ili više događaja koji imaju štetan uticaj na procenjene buduće tokove gotovine tog finansijskog sredstva.

Po pitanju sredstava koja se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti (zajmovi i potraživanja) i po fer vrednosti kroz ostali ukupni rezultat, Društvo treba da prizna umanjenje vrednosti, to jest da prizna rezervisanje za **očekivane kreditne gubitke**.

Na svaki datum izveštavanja:

- ako se kreditni rizik značajno povećao od početnog priznavanja, Društvo treba da odmerava rezervisanje za gubitke za finansijsko sredstvo po iznosu koji je jednak očekivanim kreditnim gubicima tokom veka trajanja sredstava; i
- ako se kreditni rizik nije značajno povećao od početnog priznavanja, Društvo treba da odmerava rezervisanje za gubitke za finansijsko sredstvo po iznosu koji je jednak dvanaestomesečnim očekivanim kreditnim gubicima.

Društvo treba, na svaki datum izveštavanja, da proceni da li se kreditni rizik određenog finansijskog sredstva značajno povećao od početka priznavanja, što, pored ostalog, podrazumeva odmeravanje očekivanih gubitaka od finansijskog sredstva na način koji odražava:

- nepristrasan i iznos ponderisan verovatnoćom koji se utvrđuje vrednovanjem niza mogućih ishoda, vremensku vrednost novca i
- razumne i potkrepljive informacije koje su dostupne bez nepotrebnih troškova ili napora na datum izveštavanja o prethodnim događajima, trenutnim uslovima i prognozama budućih ekonomskih uslova.

#### **Finansijske obaveze**

Finansijska obaveza je svaka obaveza koja je:

- ugovorno pravo:
  - dostavljanja gotovine ili drugog finansijskog sredstva drugom društvu; ili
  - razmenjivanja finansijskih sredstava ili finansijskih obaveza s drugim društvom prema uslovima koji su potencijalno nepovoljni za Društvo; ili
- ugovor koji će biti ili može biti izmiren instrumentima sopstvenog kapitala Društva i koji je:
  - nederivatni, za koji Društvo jeste ili može biti u obavezi da dostavi promenljiv broj instrumenata sopstvenog

## TP MLAVA AD VUČAK

### Napomene uz finansijske izveštaje

---

- kapitala Društva; ili
- derivatni, koji će biti ili može biti izmiren drugačije nego razmenom fiksnog iznosa gotovine ili drugog finansijskog sredstva za fiksni broj instrumenata sopstvenog kapitala Društva.

Shodno MSFI 9 – Finansijski instrumenti, finansijska obaveza se priznaje kada Društvo postane jedna od strana na koje se odnose ugovorne odredbe finansijskog instrumenta.

Društvo prestaje da priznaje finansijsku obavezu (ili deo finansijske obaveze) kada je ugašena, odnosno kada je ugovorna obaveza ispunjena, otkazana ili je istekla.

Razmena između postojećeg zajmoprimca i zajmodavca dužničkih instrumenata sa u značajnom meri različitim uslovima treba da se računovodstveno obuhvata kao gašenje prvobitne finansijske obaveze i priznavanje nove. Slično iznetom, značajna izmena uslova postojeće (ili dela) finansijske obaveze trebada se računovodstveno obuhvata kao gašenje prvobitne finansijske obaveze i priznavanje nove.

Razlika između knjigovodstvene vrednosti finansijske obaveze (ili dela obaveze) koja je ugašena ili prenetu drugoj strani i plaćene nadoknade, uključujući i sva prenetu negotovinska sredstva ili preuzete obaveze, treba da se priznaje u bilansu uspeha.

Finansijska obaveza se inicijalno odmerava po njihovoj fer vrednosti, uvećanoj ili umanjenoj, u slučaju finansijske obaveze koja se ne odmerava po fer vrednosti kroz bilans uspeha, za troškove transakcije koje se mogu direktno pripisati sticanju ili emitovanju finansijskog instrumenta.

Sa aspekta naknadnog vrednovanja, uz manje izuzetke (derivati, finansijske garancije i dr.), finansijske obaveze se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti, primenom metode efektivne kamatne stope. Primenom ove metode, Društvo identifikuje naknade koje su sastavni deo efektivne kamatne stope finansijske obaveze (sve navedeno važi i za finansijsko sredstvo). Naknade koje su sastavni deo efektivne kamatne stope obuhvataju startne naknade (troškovi servisiranja, troškovi obrade kreditnih zahteva, upisivanje zaloge, advokatski troškovi i dr.), provizije i dr.

Društvo može, pri početnom priznavanju (tokom vremena se ne vrši reklasifikacija finansijske obaveze), da klasifikuje finansijsku obavezu kao odmerenu po fer vrednosti kroz bilans uspeha: ako se time sprečava računovodstvena neusaglašenost zbog odmeravanja sredstva, obaveza, prihoda i/ili rashoda po različitim osnovama; i ako se grupom finansijskih sredstava i obaveza upravlja i performanse im se vrednuju na bazi fer vrednosti, shodno dokumentovanoj strategiji upravljanja rizikom ili investiranja.

#### **Umanjenje vrednosti finansijskih sredstava:**

MSFI 9 uvodi revidirani model obezvređenja finansijske imovine, koji se zasniva na bazi očekivanog kreditnog gubitka, a ne na prošlim gubicima.

Model nastalog gubitka iz MRS 39 priznavao je gubitak po finansijskom instrumentu tek kada se pojavi objektivni dokaz o umanjenju vrednosti finansijskog instrumenta, kao na primer kašnjenje u plaćanju obaveza, finansijske poteškoće dužnika, otvaranje predstečajnog /stečajnog postupka, likvidacije dužnika i sl. Ovaj pristup je kao rezultat imao dosta kasno priznavanje gubitka u finansijskim izveštajima. Nasuprot tome, model očekivanih kreditnih gubitaka zahteva procenu mogućih gubitaka od umanjenja vrednosti finansijskih instrumenata pre pogoršanja finansijske i kreditne sposobnosti dužnika tj. da se vrednosno usklađenje priznaje pre nego što je došlo do nastalih gubitak.

Prema usvojenoj *Metodologiji za obračun obezvređenja finansijskih instrumenata u skladu sa MSFI 9* obračun obezvređenja se vrši u skladu sa modelom očekivanih gubitaka prilikom procene obezvređenja finansijskih sredstva koja se vrednuju po amortizovanoj vrednosti ili po fer vrednosti preko ostalog rezultata (osim učešća u kapitalu), kao i na ugovorna sredstva (ugovorna finansijska imovina u skladu sa MSFI 15).

Društvo vrši procenu obezvređenja na dva nivoa: pojedinačnom i grupnom.

Društvo primenjuje pojedinačnu procenu obračuna ispravki vrednosti u slučajevima gde se ključni pokretači kreditnog rizika mogu pratiti na bazi pojedinačnog instrumenta, gde ih onda Društvo tako prati bez potrebe za dodatnom zajedničkom procenom.

Pojedinačnu procenu ispravke vrednosti Društvo primenjuje na potraživanja od povezanih pravnih lica; na potraživanje od države, a koja se ne odnose na komercijalne odnose u kojima je država u ulozi investitora; na finansijske plasmane i date depozite; hartije od vrednosti i gotovinu i gotovinske ekvivalente.

Za potrebe pojedinačne procene, Društva se oslanjaju na podatak o neizmirenju obaveza (PD) iz eksternih izvora, odnosno podatak objavljen od strane renomiranih rejting agencija. Drugi parametar u kalkulaciji, LGD (loss given default), koji podrazumeva visinu gubitka u slučaju neizmirenja obaveze, je zasnovan na Bazelskom LGD-u od 45%. Izloženost u slučaju događaja neizmirenja obaveza (EAD) u ovom slučaju je iznos potraživanja na datum izveštavanja. Diskontni faktor će zavisiti od efektivne kamatne stope utvrđene prilikom početnog priznavanja i ročnosti instrumenta. Ako se očekuje naplata potraživanja u roku od 12 meseci diskontni faktor iznosi 1.

## TP MLAVA AD VUČAK

### Napomene uz finansijske izveštaje

---

Grupnu procenu obračuna ispravki vrednosti, Društvo primenjuje za potrebe odmeravanja kreditnih gubitaka, odnosno ispravki vrednosti kod potraživanja od trećih lica (uključujući potraživanja od države, državnih društava i državnih organa, gde je država pretežno u ulozi investitora), u koja spadaju potraživanja od kupaca u zemlji i inostranstvu, kao i aktivna vremenska razgraničenja koja imaju kategoriju finansijske imovine, i druga potraživanja, uključujući i ugovornu finansijsku imovinu u skladu sa MSFI 15, odnosno potraživanja po osnovu nefakturisanih prihoda sa ovim licima, a koja nisu predmet obuhvata pojedinačne procene, kao i potraživanja za zakup (lizing) koja proizilaze iz transakcija u okviru MSFI 16.

Kod pristupa obračunu ispravke vrednosti za finansijske instrumente kod kojih je identifikovan objektivni dokaz obezvređenja, nije identifikovana potreba za izmenom dosadašnjeg pristupa u skladu sa MRS 39, te tretman i način obračuna ispravke vrednosti ostaje nepromenjen i u skladu sa MRS 39 i zasniiva se na iznosu gubitka odmerenog kao razlike između izloženosti i sadašnje vrednosti budućih očekivanih novčanih tokova, diskontovanih efektivnom kamatnom stopom.

*Za sastavljanje i prezentaciju svojih godišnjih finansijskih izveštaja Društvo nije primenilo MSFI 9 - Finansijski instrumenti, kojim se uvodi novi model za priznavanje gubitaka po osnovu umanjenja vrednosti sredstava - "Model očekivanih kreditnih gubitaka" u odnosu na "Model nastalih kreditnih gubitaka" prema MRS 39.*

*Po proceni Uprave, efekat prelaska sa modela nastalih kreditnih gubitaka na model očekivanih kreditnih gubitaka nije materijalno značajan.*

#### 1.31. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI

Najlikvidniji oblici finansijskih sredstava Društva predstavljaju gotovina i gotovinski ekvivalenti, koji se procenjuju po nominalnoj, to jest po fer vrednosti. U okviru gotovine i gotovinskih ekvivalenata Društva iskazuju se: hartije od vrednosti, sredstva u dinarskoj i deviznoj blagajni, novčana sredstva na dinarskim i deviznim računima kod banaka, izdvojena novčana sredstva za otvorene akreditive u zemlji, devizni akreditivi, kratkoročni visoko likvidni plasmani koji se mogu brzo pretvoriti u poznate iznose gotovine bez većeg rizika da se vrednost smanji, novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena, i dr.

Kriterijumi po kojima se sredstva Društva razvrstavaju u okviru gotovine i gotovinskih ekvivalenata su precizirani relevantnim odredbama MRS 7 - Izveštaj o tokovima gotovine, po kojima:

- gotovina obuhvata gotovinu i depozite po viđenju, a
- gotovinski ekvivalenti su kratkoročne, visoko likvidne investicije, koje se mogu brzo pretvoriti u poznate iznose gotovine i nisu pod uticajem značajnog rizika promene vrednosti, što podrazumeva investicije koje imaju kratak rok dospeća ( tri meseca ili kraće).

Gotovina i gotovinski ekvivalenti obuhvataju stanja gotovine i kratkoročne depozite kod banaka sa početnim dospećem do tri meseca ili kraćim, ali ne i odobrena prekoračenja po tekućim računima. Prilikom obračuna ispravke vrednosti Društvo je uzelo u obzir kreditne rejtinge banaka pri određivanju verovatnoće gubitka i stopa gubitka u slučaju neizvršenja obaveze, pri čemu je utvrđeno da je knjigovodstvena vrednost ovih sredstava približno je jednaka njihovoj fer vrednosti.

Plasman(kao što je deposit kod poslovne banke) kvalifikuje se kao gotovinski ekvivalent:

- ako se može brzo konvertovati u poznate iznose gotovine;
- ako je podložan beznačajnom riziku promene vrednosti i
- ako dospeva u kratkom roku, tj. do tri meseca od dana pribavljanja.

Depoziti čije je dospeće duže od tri meseca ali ne duže od godinu dana klasifikuju se kao kratkoročna finansijska sredstva, a depoziti sa dospećem dužim od godinu dana kao dugoročna finansijska sredstva. Kamata na oročena sredstva (depozite) pripisuje se oročenom iznosu.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti iskazani u stranoj valuti (valuti koja je različita od funkcionalne) evidentiraju se u funkcionalnoj valuti Grupe primenom kursa važećeg na datum izveštavanja na iznos u stranoj valuti. Rezultat preračuna klasifikuje se kao kursna razlika u konsolidovanom izveštaju u ukupnom rezultatu.

Društvo primenjuje opšti princip i 12-to mesečne očekivane kreditne gubitke za finansijska sredstva koja ne sadrže značajnu komponentu finansiranja. Prilikom obračuna očekivanih kreditnih gubitaka za gotovinu i gotovinske ekvivalente Društvo primenjuje pojedinačnu procenu obračuna ispravki vrednosti u slučajevima gde se ključni pokretači kreditnog rizika mogu pratiti na bazi pojedinačnog instrumenta, gde ih onda entitet tako prati bez potrebe za dodatnom zajedničkom procenom.

#### 1.32. REZERVISANJA, POTENCIJALNE OBAVEZE I POTENCIJALNA SREDSTVA

##### Rezervisanja

Rezervisanja se priznaju u iznosima koji predstavljaju najbolju procenu izdataka zahtevanih da se izmiri sadašnja obaveza na datum bilansa stanja. Rezervisanje može biti kratkoročno i dugoročno. Ukoliko je rezervisanje dugoročno a efekat vrednosti novca značajan dugoročno rezervisanje se diskontuje.

Rezervisanje će biti priznato kada su kumulativno ispunjena sledeća tri uslova:

- 1) društvo ima sadašnju obavezu (zakonsku ili izvedenu) kao posledicu prošlog događaja;
- 2) verovatno je da će doći do odliva resursa radi izmirenja obaveza; i
- 3) visina obaveze može da se pouzdano proceni.

Rezervisanja za otpremnine se odmeravaju po sadašnjoj vrednosti očekivanih budućih odliva primenom diskontne stope.

Trošak rezervisanja se priznaje u rashodima perioda.

Rezervisanje se može koristiti samo po osnovu izdataka za koje je rezervisanje prvobitno bilo priznato. Kada nastane odliv sredstava po osnovu obaveze za koju je prethodno izvršeno rezervisanje, stvarni troškovi se ne iskazuju ponovo kao rashod, već se knjiženje sprovodi zaduženjem računa rezervisanja, a u korist odgovarajućeg računa obaveza (prema vrstama) ili odgovarajućeg računa sredstava (zalihe, novčana sredstva) u zavisnosti od karaktera rezervisanja, vrste nastale obaveze i načina na koji je ona izmirena. Neiskorišćeni iznos rezervisanja ukida se u korist ostalih prihoda.

Ukoliko se očekuje da će deo izdataka za izmirenje obaveze biti nadoknađen od strane trećeg lica, nadoknada se uzima u obzir ako je izvesno da će biti primljena u slučaju da dođe do izmirenja obaveze. U tom slučaju nadoknada se tretira kao zasebna imovina, a iznos priznat za nadoknadu ne sme da premašuje iznos rezervisanja.

Rezervisanja se ponovo razmatraju na svaki datum bilansa stanja i koriguju radi odražavanja najbolje tekuće procene. Kada više nije verovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomske koristi biti zahtevan, rezervisanje se ukida u korist bilansa uspeha tekuće godine.

Rezervisanja se ne priznaju za buduće poslovne gubitke.

#### **Potencijalne obaveze i potencijalna sredstva**

Potencijalna obaveza je:

- moguća obaveza koja nastaje po osnovu prošlih događaja i čije postojanje će biti potvrđeno samo nastankom ili nenastankom jednog ili više neizvesnih budućih događaja koji nisu u potpunosti pod kontrolom entiteta ili
- sadašnja obaveza koja nastaje po osnovu prošlih događaja ali nije priznata jer:
  - nije verovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomske koristi biti zahtevan za izmirenje obaveze, ili
  - iznos obaveze ne može da bude dovoljno pouzdano procenjen.

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

Društvo ne priznaje potencijalna sredstva u finansijskim izveštajima. Potencijalna sredstva se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje, ukoliko je priliv ekonomskih koristi verovatan.

#### **1.33. Naknade zaposlenima**

Po pitanju naknada zaposlenima, obelodanjuju se obaveze Društva za:

- poreze i doprinose za obavezno socijalno osiguranje; i
- otpremnine.

Sa aspekta poreza i doprinosa za obavezno socijalno osiguranje, Društvo je, u skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, obavezno da uplaćuje doprinose u korist različitih fondova. Ove obaveze uključuju doprinose na teret zaposlenih i na teret poslodavca u iznosima koji se obračunavaju primenom propisanih stopa. Društvo ima zakonsku obavezu da obustavi obračunate doprinose iz bruto zarada zaposlenih, kao i da za njihov račun prenese obustavljena sredstva u korist odgovarajućih državnih fondova.

Doprinosi na teret zaposlenih i na teret poslodavca knjiže se na teret troškova Društva u periodu na koji se odnose. Društvo, nakon odlaska zaposlenih u penziju, nema obavezu da im plaća nikakve naknade.

Za procenu rezervisanja po osnovu naknada i drugih beneficija zaposlenih, primenjuju se relevantne odredbe MRS 19 - Primanja zaposlenih. Rezervisanja za Naknade i druge beneficije zaposlenih uključuju, na primer: rezervisanja za nedospele otpremnine prilikom redovnog odlaska u penziju i rezervisanja za otpremnine koje se isplaćuju kao rezultat odluke Društva da prekine rad nezaposlenog pre uobičajenog datuma penzionisanja ili odluke zaposlenog da dobrovoljno prihvati da je višak, u zamenu za ta primanja.

Otpremnine prilikom odlaska u penziju se u Društvo isplaćuju zaposlenima shodno članu 18. Pravilnika o radu koji je počeo da se primenjuje 01. 09. 2014. godine i po kome se zaposlenima pri odlasku u penziju isplaćuje otpremnina u visini dve (2) prosečne bruto zarade u Republici Srbiji prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za statistiku.

#### **1.34. ZARADA PO AKCIJI**

Društvo izračunava i obelodanjuje osnovnu zaradu po akciji. Osnovna zarada po akciji obračunava se deljenjem neto dobitka koji pripada akcionarima, imaocima običnih akcija Društva, ponderisanim prosečnim brojem izdatih običnih akcija u toku perioda. (Napomena 1.81.)

#### **1.35. Obelodanjivanje odnosa sa povezanim licima**

Povezano lice je lice koje ima kontrolu nad Društvom ili ima značajan uticaj na Društvo prilikom donošenja poslovnih i finansijskih odluka.

Povezana lica su:

- zavisna i pridružena Društva,
- rukovodstvo Društva,



## TP MLAVA AD VUČAK

### Napomene uz finansijske izveštaje

---

- vlasnici, odnosno osnivači Društva.

Društvo u napomenama uz finansijske izveštaje obelodanjuje potraživanja i obaveze od povezanih lica, prihode od prodaje proizvoda i usluga, uslove pod kojima su prodaje izvršene i dobiti i gubici koji su po tom osnovu ostvareni. (Napomena 1.85.).

#### 1.36. Obelodanjivanje značajnijih događaja po završetku poslovne godine, odnosno posle datuma Bilansa stanja

(Napomena 1.86.)

#### 1.37. Obelodanjivanja informacija o otkupu sopstvenih akcija

U 2023. godini nije bilo otkupa sopstvenih akcija.

#### 1.38. Usporedni podaci

Usporedne podatke u skladu sa MRS 1 - Prezentacija finansijskih izveštaja, predstavljaju finansijski izveštaji za 2022. godinu, koji su bili predmet revizije od strane nezavisnog revizora Fin Revizija doo Beograd, koji je u svom izveštaju izrazio mišljenje sa rezervom.

#### 1.39. FINANSIJSKI RIZICI

Sa aspekta Društva, postoji veliki broj potencijalnih rizika koji u različitom intenzitetu mogu da imaju negativan uticaj na stanje i poslovanje Društva. Pojedini (specifični) rizici su uslovljeni internim faktorima, kao što su na primer: rizik koncentracije, koji se u slučaju Društva može manifestovati izloženosti ka jednoj ili manjoj grupi kupaca ili dobavljača; operativni rizik, koji se manifestuje u mogućnosti nastanka negativnih efekata usled nenamernih ili namernih propusta u radu zaposlenih, neodgovarajućih unutrašnjih procedura i procesa, neadekvatnog upravljanja informacionim sistemima u Društvu i sl.; reputacioni rizik, pod kojim se podrazumeva mogućnost pogoršanja tržišne pozicije Društva, gubitka poverenja, tj. stvaranja negativne slike javnosti (državne institucije, kupci, dobavljači itd), pravni rizik koji se ispoljava u mogućnosti nastanka negativnih efekata usled kazni i negativnih i sankcija proisteklih iz sudskih sporocva zbog neispunjavanja ugovornih i zakonskih obaveza, i sl. Finansijski rizici su značajno uslovljeni eksternim faktorima koji nisu neposredno pod kontrolom grupe. U tom smislu, na visinu finansijskog rizika utiče stanje okruženja Društva, koje nije određeno samo razvijenošću privrednog okruženja, već i pravnim, konsolidovanim finansijskim i drugim relevantnim aspektima koji određuju visinu sistemskih rizika.

Kako je većina ovih, kao i pojedinih ostalih nepomenutih rizika, predmet drugih delova Napomena ili drugih internih akata Društva (na primer, minimiziranje operativnog rizika, putem usvojenih procedura i radnih instrukcija, između ostalog, predmet je Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama Društva), u nastavku će se fokus staviti na razmatranje finansijskih rizika, pod kojima se, pre svega, misli na:

- kreditni rizik;
- tržišni rizik;
- rizik likvidnosti i
- upravljanje rizikom kapitala

Finansijski rizici su značajno uslovljeni (eksternim) faktorima koji nisu neposredno pod kontrolom Društva. U tom smislu, na visinu finansijskog rizika značajno utiče stanje okruženja Društva, koje nije određeno samo razvijenošću privrednog okruženja, već i pravnim, finansijskim i drugim relevantnim aspektima koji određuju visinu sistemskih rizika.

Upravljanje finansijskim rizicima je sveobuhvatan i pouzdan sistem upravljanja, usmeren ka minimiziranju potencijalnih negativnih uticaja na finansijsko stanje i poslovanje Društva, u uslovima nepredvidivosti finansijskog tržišta.

Uvažavajući ograničenja u upravljanju finansijskim rizicima karakteristična za poslovanje na tržištu Srbije, jasna je neophodnost da se ovoj problematici adekvatno pristupi, što je prepoznato i od strane rukovodstva Društva. Suštinski, upravljanje finansijskim rizicima u Društvu treba da obezbedi da rizični profil Društva uvek bude u skladu ka sklonošću Društva ka rizicima, odnosno u skladu sa prihvatljivom strukturom i nivoom rizika koje Društvo namerava da preuzima za potrebe ostvarivanja svoje poslovne strategije i ciljeva.

##### 1.1. Kreditni rizik

Kreditni rizik predstavlja najveći pojedinačni rizik poslovanja Društva i shodno tome rukovodstvo je posebno posvećeno upravljanju kreditnim rizikom. Kreditni rizik nastaje iz gotovine i gotovinskih ekvivalenata, depozita kod banaka i finansijskih institucija, kao i kreditne izloženosti u vezi sa kupcima uključujući nenaplaćena potraživanja i izvršene transakcije. Kreditni rizik je rizik mogućnosti nastanka negativnih efekata na finansijski rezultat i kapital Društva usled neizvršavanja, u preciziranim rokovima, obaveze dužnika prema Društvu.

**TP MLAVA AD VUČAK**  
**Napomene uz finansijske izveštaje**

Pod kreditnim rizikom se ne podrazumevaju samo dužničko-poverilački odnosi koji proizilaze iz prodaje proizvoda Društva, već i oni kreditni rizici koji proizilaze iz drugih finansijskih instrumenata, kao što su, na primer, potraživanja Društva po osnovu dugoročnih i kratkoročnih finansijskih plasmana.

Društvo ima značajne koncentracije kreditnog rizika naplate potraživanja od kupaca, koji imaju veoma dug period kreditiranja od strane Društva zbog njihove nedovoljne likvidnosti.

Kreditni rizik predstavlja izloženost potencijalnim gubicima koji proizilaze iz neuspeha poslovnih i finansijskih ugovornih strana da ispune svoje ugovorne obaveze.

U niže navedenim tabelama prikazana je struktura potraživanja od prodaje i starosna struktura potraživanja od prodaje, dok je struktura ostalih potraživanja data u Napomeni 1.51.

Red broj	Naziv kupca i mesto	(iznos u 000 rsd)	
		2023.	2022.
1	2	3	4
1.	<b>Kupci u zemlji za robu</b>	<b>7.160</b>	<b>8.537</b>
2.	Želvoz doo Smederevo	7.160	8.537
3.	<b>Kupci u zemlji za usluge - zakup</b>	<b>7.345</b>	<b>8.075</b>
4.	RB Invest doo Smederevo	1.849	2.399
5.	Oktagon Caffee doo	67	234
6.	Victory Solutions doo Smederevo	5.150	5.200
7.	Biftek doo	198	198
8.	Trgovinska radnja Hora	81	44
	<b>UKUPNO</b>	<b>14.505</b>	<b>16.612</b>

R.b.	Naziv starosne grupe	(u 000 rsd)	
		2023.	2022.
1.	Potraživanja od kupaca koja nisu dospela za naplatu	150	2.570
2.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate do 30 dana	0	207
3.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate od 30 do 60 dana	0	98
4.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate od 60 do 90 dana	0	0
5.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate od 90 do 180 dana	0	0
6.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate od 180 do 365 dana	2.045	0
7.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate stariji od jedne godine	12.310	13.737
	<b>Ispravka vrednosti potraživanja od prodaje</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>UKUPNO POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE</b>	<b>14.505</b>	<b>16.612</b>

Po osnovu kupaca u zemlji Društvo poseduje instrumente obezbeđenja naplate, dok kod kupaca koji predstavljaju strateške partnere Društvo ne poseduje instrumente obezbeđenja naplate, zbog međusobnih potraživanja i obaveza.

Na osnovu procene uprave, ne postoji potreba za umanjnjem vrednosti navedenih potraživanja.

### 1.2. Tržišni rizik

Tržišni rizik je rizik mogućnosti nastanka negativnih efekata na finansijski rezultat i kapital Društva zbog gubitaka u okviru bilansnih pozicija, nastalih kao posledica negativnih tržišnih kretanja cena i drugih relevantnih finansijskih parametara.

Tržišni rizik se sastoji od tri vrste rizika:

- valutnog rizika;
- kamatnog rizika; i
- rizika od promene cena.

- ✓ Valutni rizik, koji se još naziva devizni rizik ili rizik od promene kursa, je rizik od fluktuiranja fer vrednosti ili budućih tokova gotovine finansijskog instrumenta usled promene deviznih kursa. Valutni rizik se ispoljava kod finansijskih instrumenata koji su označeni u stranoj valuti, to jest u valuti koja je različita od valute (funkcionalne) u kojoj su finansijski instrumenti u finansijskim izveštajima odmereni.

TP MLAVA AD VUČAK  
Napomene uz finansijske izveštaje

- ✓ Kamatni rizik je rizik mogućnosti nastanka negativnih efekata na rezultat i kapital Društva zbog nepovoljnih promena kamatnih stopa. Društvo je ovoj vrsti rizika izložen preko pozicija finansijskih obaveza za kredite uzete sa potencijalno promenljivim kamatnim stopama (Euribor). Društvo nema obaveza po kreditima banaka.
- ✓ Rizik od promene cena je rizik da će fer vrednost ili budući tokovi gotovine finansijskog instrumenta fluktuirati zbog promena tržišnih cena (koje nisu one koje nastaju usled kamatnog ili valutnog rizika), bilo da su te promene prouzrokovane faktorima specifičnim za pojedinačni finansijski instrument ili njegovog emitenta, ili da faktori utiču na sve slične finansijske instrumente kojima se trguje na tržištu.

Osnovna činjenica koja podržava realnost primenjenog pristupa je da dobavljači, po pravilu, ne zaračunavaju zatezne kamate u slučaju kašnjenja Društva u izmirenju svojih obaveza. Nezaračunavanje zatezne kamate treba prvenstveno razumeti kao posledicu potrebe za dugoročnim održavanjem dobrih poslovnih odnosa dobavljača sa potencijalno kvalitetnim kupcem. Shodno iznetom, *potencijalni kamatni rizici zbog neblagovremenog izmirenja obaveza prema dobavljačima u Društvu nisu izraženi.*

U narednoj tabeli prikazani su najznačajniji dobavljači, prema stanju obaveza na datum bilansa stanja Društva. (u 000 rsd)

R.b.	Naziv dobavljača i mesto	2023.	2022.
1.	JKP Izvor	86	93
2.	Finodit doo Beograd	71	71
3.	APR	4	0
4.	Beogradska berza ad Beograd	0	96
5.	Lana doo, Smederevo	117	298
6.	Trgovina Napred doo V. Plana	0	141
7.	Intercity broker ad Beograd	35	2
8.	Želvoz doo Smederevo	14	28
9.	Goč ad Trstenik	478	0
10.	Advokat Katarina Obradović Beograd	0	100
11.	Goša doo S.Palanka	70	0
	<b>Ukupne obaveze prema dobavljačima</b>	<b>875</b>	<b>829</b>

U narednoj tabeli prikazana je starosna struktura obaveza prema dobavljačima

Red. broj	Pozicija starosne strukture dobavljača	2023.	2022.
1.	Obaveze prema dobavljačima koje nisu dospele	487	311
2.	Neisplaćene obaveze do trideset dana	255	164
3.	Neisplaćene obaveze od trideset do šezdeset dana	14	231
4.	Neisplaćene obaveze od šezdeset do devedeset dana	13	0
5.	Neisplaćene obaveze od devedeset do stoosamdeset dana	35	52
6.	Neisplaćene obaveze do godinu dana	0	0
7.	Neisplaćene obaveze preko godinu dana	71	71
	<b>Ukupno</b>	<b>875</b>	<b>829</b>

### 1.3. Rizik likvidnosti

Odgovornost za upravljanje rizikom likvidnosti je na rukovodstvu Društva. Za ovu svrhu rukovodstvo je uspostavilo odgovarajući sistem upravljanja za kratkoročno, srednjoročno i dugoročno finansiranje poslovanja Društva.

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

Poslovna strategija TP Mlava ad, Vučak, definisana je u skladu sa odredbama unapred pripremljenog plana reorganizacije koji je stupio na pravnu snagu 11. 04. 2019. godine; usvojen je reprogram obaveza prema poveriocima na period od 9 godina, tako da od početka primene plana grejs period iznosi 3 godine a otplata u jednakim mesečnim ratama 6 godina. Reprogram obaveza

TP MLAVA AD VUČAK  
Napomene uz finansijske izveštaje

zasniva se na prihodima koji se generišu iz prihoda od prodaje robe i prihoda od zakupa. Shodno tome, Društvo kontinuirano prati planirane i ostvarene novčane tokove, putem održavanja adekvatnog odnosa dospeća finansijskih sredstava i obaveza.

U narednoj tabeli su prikazani najznačajniji pokazatelji likvidnosti Društva i to:

- opšti racio likvidnosti (količnik obrtnih sredstava i kratkoročnih obaveza), koji pokazuje sa koliko je dinara obrtnih sredstava pokriven svaki dinar kratkoročnih obaveza;
- rigorozni racio likvidnosti (količnik likvidnih sredstava, pod kojima se podrazumevaju ukupna obrtna sredstva umanjena za zalihe i aktivna vremenska razgraničenja; i kratkoročnih obaveza), koji pokazuje sa koliko je dinara likvidnih sredstava pokriven svaki dinar kratkoročnih obaveza;
- gotovinski racio likvidnosti (količnik gotovine uvećane za gotovinske ekvivalente i kratkoročnih obaveza), koji pokazuje sa koliko je dinara gotovinskih sredstava pokriven svaki dinar kratkoročnih obaveza; i
- neto obrtna sredstva (vrednosna razlika između obrtnih sredstava i kratkoročnih obaveza).
- Izvođenje zaključaka o pokazateljima likvidnosti, dobijenih na osnovu racio analize, pored ostalog, podrazumeva njihovo upoređivanje sa zadovoljavajućim opštim standardima, koji su prikazani u narednoj tabeli:

Pokazatelji likvidnosti	Zadovoljavajući opšti standardi	2023.	2022.
Opšti racio likvidnosti	2:1	2,76:1	2,69:1
Rigorozni racio likvidnosti	1:1	2,76:1	2,69:1
Gotovinski racio likvidnosti	> 0	0,002	0,00
Neto obrtna sredstva	Pozitivna vrednost	Pozitivna vrednost 112.825 rsd	Pozitivna vrednost 110.549 rsd

Rezultati racio analize pokazuju da je Društvo tokom 2023. godine bilo likvidno, odnosno da nije imalo većih poteškoća da izmiruje dospele obaveze, uz održavanje potrebnog obima i strukture obrtnih sredstava i očuvanje dobrog kreditnog boniteta.

U navedenom kontekstu ističemo da:

- uvažavajući prirodu poslovanja Društva, Uprava teži da održi fleksibilnost finansiranja.
- rukovodstvo vrši kontinuirani nadzor nad rezervama likvidnosti Društva, koja obuhvataju raspoložive neiskorišćene kreditne linije, gotovinu i gotovinske ekvivalente, kao i likvidne potencijale shodno očekivanim novčanim tokovima.

#### 1.4. Upravljanje rizikom kapitala

Cilj upravljanja rizikom kapitala je da Društvo zadrži sposobnost da nastavi da posluje u neograničeno dugom roku, kako bi sa vlasnicima Društva obezbedio zadovoljavajući prinos (profit), uz očuvanje adekvatne strukture izvora sredstava, odnosno dobrog kreditnog boniteta.

I ako postoji više kriterijuma na osnovu kojih se mogu izvoditi zaključci o održivosti pretpostavke o dugoročnoj egzistenciji Društva, sigurno da su rentabilno poslovanje, kao i zadovoljavajuća finansijska struktura, jedni od osnovnih kriterijuma.

Najbolji reprezent **rentabilnosti** je *stopa prinosa na sopstveni kapital*, koja pokazuje koliko društvo ostvaruje prinosa na jedan dinar prosečno angažovanih sopstvenih sredstava. U 2022. godini ostvaren je neto gubitak i shodno tome negativan prinos na kapital.

(u 000 dinara)

Pokazatelji rentabilnosti	2023.	2022.
Neto dobitak / gubitak	873	- 556
Kapital:	134.441	133.763
<b>Stopa prinosa na kraju godine</b>	<b>0,0065</b>	<b>- 0,0041</b>

Adekvatnost finansijske strukture se ogleda u visini i karakteru zaduženosti.

U narednim tabelama su prikazani najznačajniji pokazatelji finansijske strukture Društva, i to:

- udeo pozajmljenih u ukupnim izvorima sredstava, koji pokazuje koliko je jedan dinar sredstava Društva finansiran iz pozajmljenih izvora; i
- udeo dugoročnih u ukupnim izvorima sredstava, koji pokazuje koliko je jedan dinar sredstava finansiran iz dugoročnih izvora.

Pokazatelji finansijske strukture	(u 000 rsd)	
	31. 12. 2023.	31. 12. 2022.
Obaveze	65.503	67.176

TP MLAVA AD VUČAK  
Napomene uz finansijske izveštaje

Ukupna sredstva	199.994	200.939
Udeo pozajmljenih u ukupnim izvorima sredstava	0,33:1	0,33:1
Dugoročna sredstva:		
a) Kapital	134.441	133.763
b) Dugoročna rezervisanja i dugoročne obaveze (uključujući i odložena posreska sredstva)	1.477	1.693
<b>Svega</b>	<b>135.918</b>	<b>135.456</b>
Ukupna sredstva	199.994	200.939
<b>Udeo dugoročnih u ukupnim izvorima sredstava</b>	<b>0,68:1</b>	<b>0,67:1</b>

**Racio neto zaduženosti** pokazuje koliko je svaki dinar neto zaduženosti Društva pokriven kapitalom Društva.

Pod neto zaduženošću se podrazumeva razlika između:

- ukupnih obaveza Društva (ukupna pasiva umanjena za kapital i uvećana za gubitak iznad visine kapitala) i
- gotovine i gotovinskih ekvivalenata.

Parametri za izračunavanje racia neto zaduženosti prema ukupnom kapitalu	31. 12. 2023.	31. 12. 2022.
Neto zaduženost:		
a) Obaveze	65.503	67.176
b) Gotovina i gotovinski ekvivalenti	166	68
<b>Svega-neto dugovanje</b>	<b>65.337</b>	<b>67.108</b>
Kapital	134.441	133.763
<b>Racio neto zaduženosti prema ukupnom kapitalu</b>	<b>1:0,49</b>	<b>1:0,50</b>

Projektovani program Društva ukazuje da Društvo uslovno na duži rok poseduje kapacitet koji obezbeđuje poslovnu stabilnost imajući u vidu i osetljivost pojedinih indikatora na koje mogu delovati različiti faktori eksterne i interne prirode.

## II POJEDINAČNA OBELODANJIVANJA

### 1.40. STALNA IMOVINA

Na rednom broju 0002 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja, Društvo ima iskazanu stalnu imovinu u iznosu od 19.955 hiljada dinara. Stalna imovina obuhvata: nekretnine, postrojenja i opremu. Pregled stalne imovine dat je u nastavku teksta.

### 1.41. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Na rednom broju 009 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazane su nekretnine, postrojenja i oprema u iznosu od 19.955 hiljada dinara.

#### UPOREDNI PREGLED NEKRETNINA, POSTROJENJA I OPREME

Stavke nekretnina, postrojenja i opreme, koje ispunjavaju uslove da budu priznate kao sredstvo, odmeravaju se prilikom početnog priznavanja po svojoj nabavnoj vrednosti odnosno, ceni koštanja. Uputni pregled nekretnina, postrojenja i opreme po nabavnoj vrednosti dat je u niže navedenoj tabeli:

R.b.	Kategorije nekretnina, postrojenja i opreme	(u hiljadama dinara)	
		Stanje na dan 31.12.2023. (po nabavnoj vrednosti)	Stanje na dan 31.12.2022. (po nabavnoj vrednosti)
1	2	3	4
1.	Zemljište	3.880	3.880
2.	Građevinski objekti	122.553	122.554
3.	Postrojenja i oprema	0	0
4.	Investicione nekretnine	7.960	7.960
	<b>UKUPNO OSNOVNA SREDSTVA</b>	<b>134.394</b>	<b>134.394</b>

Društvo ne poseduje dokaze o vlasništvu nad svim nepokretnostima, građevinskim objektima i zemljištu. Raspolaganje nad zemljištem i objektima ima status prava korišćenja i status držaoca. Društvo raspolaže pravom korišćenja nad 76,42% zemljišta, a status držaoca nad 76% građevinskih objekata i investicionih nekretnina. U toku su aktivnosti na rešavanju statusa vlasništva i od strane rukovodstva Društva preuzete su mere za obezbeđenje potrebne dokumentacije za uknjižbu objekata; angažovana su stručna lica na izradi elaborata (geodetski snimak, projekat izvedenog stanja, etažiranje i dr.) za uknjižbu. Društvo ima spor kod

**TP MLAVA AD VUČAK**  
**Napomene uz finansijske izveštaje**

Agencije za restituciju sa bivšim vlasnicima za objekat izgrađen na parceli 628/2 KO Petrovac za poslovni objekat u ulici Srpskih Vladara 250; postupak nije okončan a očekivani ishod može biti vraćanje u naturalnom obliku vlasnicima.

Za objekat Centralni magacin i direkcija, na adresi Petra Dobrnjca 169, Petrovac, izgrađeni na katastarskoj parceli 439 KO Petrovac, nad kojima TP Mlava ad ima status držaoca za objekte i status prava korišćenje na zemljištu, obrađena je sva potrebna dokumentacija za uknjižbu - ozakonjenje i konverziju zemljišta i predata nadležnoj službi lokalne samouprave. Postupak je u toku i u 2023. godini, nastavljene su aktivnosti za uknjižbu u skladu sa odredbama Zakona o zakonjenju. Izrada elaborata i potrebna dokumentacija zahtevaju dosta vremena zbog sporova koji se vode u postupku obezbeđenja validne dokumentacije.

Shodno napred iznetom statusu, na pomenutim nepokretnostima nema upisanih hipoteka.

#### 1.42. PRIMENJENE STOPE AMORTIZACIJE

Privredno društvo je prilikom obračuna amortizacije primenilo utvrđene stope amortizacije iz Pravilnika o računovodstvenim politikama.

Stope amortizacije se daju za najvažnije grupe osnovnih sredstava prema sledećem:

Grupe osnovnih sredstava	Stopa amortizacije %
– Građevinski objekti	1,50 - 3,00
– Postrojenja i oprema	10,00 - 20,00
– Nameštaj	10,00 - 20,00
– Kompjuteri	20,00
– Alat i inventar sa kalkulativnim otpisom	10,00

#### 1.43. STRUKTURA SADAŠNJE VREDNOSTI NEKRETNINA, POSTROJENJA I OPREME

Redni broj	Kategorije osnovnih sredstava	2023.	2022.	(u hiljadama dinara)	
				Učešće u %	
				2023.	2022.
1.	Zemljište i građevinski objekti	11.995	13.927	60,11	66,58
4.	Investicione nekretnine	7.960	7.960	39,89	33,42
	<b>UKUPNO OSNOVNA SREDSTVA</b>	<b>19.955</b>	<b>21.887</b>	<b>100,00</b>	<b>100%</b>

Privredno društvo se u računovodstvenim politikama opredelilo za model revalorizacije koja predstavlja fer vrednost osnovnih sredstava (građevinskih objekata i opreme). Revalorizovani iznosi se zasnivaju na periodičnim, najmanje trogodišnjim procenama, koje vrše eksterni nezavisni procenitelji.

Sve nekretnine nalaze se na teritoriji grada Petrovca na Mlavi i knjigovodstveno se obuhvataju na poziciji građevinski objekti i investicione nekretnine. Sadašnja vrednost građevinskih objekata na dan bilansa iznosi 8.115 hiljada dinara, a investicionih nekretnina iznosi 7.960 hiljada dinara. Vrednost zemljišta iznosi 3.880 hiljada dinara.

Nakon početnog priznavanja, investicione nekretnine se iskazuju po fer vrednosti, koja predstavlja vrednost na tržištu koju godišnje utvrđuju eksterni procenitelji. Fer vrednost se zasniva na cenama ponude na aktivnom tržištu korigovanim, ukoliko je neophodno, za bilo koju promenu u prirodi, lokaciji ili stanju specifičnog sredstva. Promene u fer vrednostima se evidentiraju u bilansu uspeha kao deo ostalih prihoda ili rashoda. Procena fer vrednosti nije rađena je na dan bilansa stanja 31. 12. 2023. godine.

Osnovna sredstva popisana su na kraju godine.

Stanje po popisu se slaže sa knjigovodstvenim stanjem. Promene na nekretninama, postrojenjima i opremi u toku godine su: obračun amortizacije građevinskih objekata.

Obračunata amortizacija građevinskih objekata primenom proporcionalnog metoda obračuna iznosi 1.932 hiljade dinara.

Dinamika promena na nekretninama, postrojenju i opremi data je u niže navedenoj tabeli.

#### 1.44. DINAMIKA PROMENA NA NEKRETNINAMA, POSTROJENJIMA I OPREMI

Prema MRS 16, nekretnine, postrojenja i oprema se priznaju samo kada je verovatno da će od tog ulaganja priticati ekonomske koristi i kada se nabavna vrednost ulaganja može pouzdano meriti. Prema Kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike, nekretnine, postrojenja i oprema obuhvataju: zemljište, građevinske objekte, postrojenja i opremu, investicione nekretnine, ostala osnovna sredstva, osnovna sredstva u pripremi, ulaganja na tuđim osnovnim sredstvima i avanse za osnovna sredstva.

U niže navedenoj tabeli prikazana je dinamika promena na nekretninama, postrojenjima i opremi:

(u hiljadama dinara)

	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i	Investicione nekretnine	Opis dinamike plasmana
--	-----------	---------------------	---------------	-------------------------	------------------------

TP MLAVA AD VUČAK  
Napomene uz finansijske izveštaje

				oprema	
<b>I</b>	<b>NABAVNA VREDNOST</b>				
1	Početno stanje	3.880	122.554		7.960
2	Povećanje				
2.1	Nove nabavke				
2.2	Procena				
2.3	Procena kapitala				
2.4	Viškovi				
2.5	Investicione nekretnine				
2.6	Prenos sa osnovnih sredstava u pripremi				
3	Smanjenje				
3.1	Prodaja osnovnih sredstava				
3.2	Manjkovi				
3.3	Rashod				
3.4	Procena				
3.5	Ostalo				
	<b>Stanje na kraju godine (31.12. 2023.)</b>	<b>3.880</b>	<b>122.554</b>		<b>7.960</b>
<b>II</b>	<b>ISPRAVKA VREDNOSTI</b>				
1	Početno stanje		112.506		112.503
2	Povećanje		1.932		1.932
2.1	Otuđenje osnovnih sredstava				
2.2	Amortizacija		1.932		1932
2.3	Procena				
3	Smanjenje				
3.1	Manjkovi				
3.2	Rashod				
3.3	Prodaja osnovnih sredstava				
3.4	Ostale				
3.5	Ispravka vrednosti		114.438		114.438
<b>III.</b>	<b>SADAŠNJA VREDNOST OSNOVNIH SREDSTAVA</b>	<b>3.880</b>	<b>8.116</b>		<b>7.960</b>

#### 1.45. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA

Na rednom broju 0029 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazana su odložena poreska sredstva u iznosu od 3.138 hiljada dinara; sredstva su dostupna za umanjenje budućih oporezivih dobitaka.

#### 1.46. OBRтна IMOVINA

Na rednom broju 0030 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazana je obrtna imovina u iznosu od 176.851 hiljada dinara. Obrtna imovina obuhvata: zalihe, potraživanja po osnovu prodaje, ostala kratkoročna potraživanja, kratkoročne finansijske plasmane, gotovinske ekvivalente i gotovinu i kratkoročna aktivna vremenska razgraničenja.

#### 1.47. ZALIHE

U izveštajnom periodu u okviru obrtne imovine na poziciji Zalihe na rednom broju 0031 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazan je iznos od 8 hiljade dinara., koji se odnosi na plaćene avanse.

##### 1.47.1. Dati avansi

U okviru konta 154 evidentirani su plaćeni avansi za usluge u zemlji u iznosu od 8 hiljada dinara. Pregled datih avansa prikazan je u niže navedenoj tabeli:

R.b.	Naziv pravnog lica	Mesto	Iznos avansa	Datum dospeća
1.	Pošta Srbije	Beograd	8	2023
	<b>Ukupno</b>		<b>8</b>	<b>2023</b>

TP MLAVA AD VUČAK  
Napomene uz finansijske izveštaje

#### 1.48. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

Kratkoročnim potraživanjima se smatraju potraživanja po osnovu prodaje, ostala potraživanja iz poslovanja i ostala kratkoročna potraživanja koja dospevaju do godinu dana.

Struktura kratkoročnih potraživanja data je u nastavku:

Naziv	(u hiljadama dinara)	
	2023	2022.
Potraživanja po osnovu prodaje	14.505	16.612
Ostala kratkoročna potraživanja	142.265	100.266
Kratkoročni finansijski plasmani	19.746	59.023
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	166	68
Kratkoročna aktivna vremenska razgraničenja	161	0
<b>Ukupno kratkoročna potraživanja</b>	<b>176.843</b>	<b>176.164</b>

#### 1.49. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

U okviru rednog broja 0038 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja je iskazan iznos potraživanja po osnovu prodaje od 14.505 hiljada dinara. Potraživanja po osnovu prodaje odnose se na potraživanja od kupaca u zemlji .

#### 1.50. KUPCI U ZEMLJI

Ukupna potraživanja od kupaca u zemlji na dan 31.12. 2023. godine, iznosila su 14.505 hiljada dinara.

U skladu sa članom 22. stav 1. Zakona o računovodstvu, privredno društvo je dostavilo dužnicima spisak neplaćenih računa (Obrazac IOS). Usaglašavanje stanja je vršeno sa svim kupcima, osim sa kupcima koji nisu imali promet u tekućoj godini i sa kupcima koji su brisani iz Registra Agencije za privredne registre.

U nastavku teksta dat je pregled kupaca u zemlji sa saldom i stanje po IOS-u.

Red. broj	Naziv kupca i mesto	Iznos	(u hiljadama dinara)	
			Usaglašeno	Neusaglašeno
1	2	3	4	5
	<b>Kupci u zemlji za robu</b>	<b>7.160</b>	<b>7.160</b>	<b>0</b>
1.	Želvoz doo Smederevo	7.160	7.160	0
	<b>Kupci u zemlji za usluge - zakup</b>	<b>7.345</b>	<b>6.999</b>	<b>346</b>
1.	RB Invest doo Smederevo	1.849	1.849	0
2.	Oktagon Caffè doo	67	0	67
3.	Victory Solutions doo Smederevo	5.150	5.150	0
4.	Biftek doo	198	0	198
5.	Trgovinska radnja Hora	81	0	81
	<b>UKUPNO</b>	<b>14.505</b>	<b>14.159</b>	<b>346</b>

U tabelu su uneti kupci koji čine 100% potraživanja.

#### STAROSNA STRUKTURA POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI

(u hiljadama dinara)

R.b.	Naziv starosne grupe	Iznos	% učešća
1.	Potraživanja od kupaca koja nisu dospela za naplatu	150	1,04
2.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate do 30 dana		
3.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate od 30 do 60 dana		
4.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate od 60 do 90 dana		
5.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate od 90 do 180 dana		
6.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate od 180 do 365 dana	2.045	14,10
7.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate stariji od jedne godine	12.310	84,87



TP MLAVA AD VUČAK  
Napomene uz finansijske izveštaje

**UKUPNO POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI**

**14.505**

**100,00**

Društvo ima potraživanja od kupaca u zemlji koja nisu dospela. Kod kupaca u zemlji nije vršena ispravka vrednosti ovih potraživanja. Za potraživanje od kupca u iznosu od 12.310 hiljada dinara nije formirana ispravka vrednosti i ako je od roka za naplatu proteklo više od jedne, u skladu sa odlukom stručne službe iz razloga što su to lica sa kojima se ostvaruje višestruka poslovna saradnja. Potraživanja od kupaca u zemlji obezbeđena su menicama. Knjigovodstvena vrednost potraživanja po osnovu prodaje odgovara njihovoj fer vrednosti.

**USAGLAŠENOST POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI**

(u hiljadama dinara)

Opis	Broj kupaca	Iznos
a) Kupci sa saldonom	6	14.505
b) Usaglašeno 100%	3	14.159
c) Usaglašeno delimično	0	0
d) Nije usaglašeno	3	346

**1.51. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA**

Ostala kratkoročna potraživanja iskazana u Bilansu stanja na rednom broju 0044 (oznaka AOP) u iznosu od 142.265 hiljada dinara odnose se na:

R.b.	Opis konta	Stanje 31. 12. 2023.	(u hiljadama dinara) Stanje 31.12.2022.
1.	Ostala potraživanja	141.475	99.958
2.	Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	587	275
3.	Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	203	33
	<b>UKUPNO</b>	<b>142.265</b>	<b>100.266</b>

Ostala kratkoročna potraživanja u iznosu od 141.475 hiljada dinara odnose se na potraživanja po osnovu ugovora o preuzimanju duga, cesiji i asignaciji; potraživanja od povezanih pravnih lica: Coka doo Vučak iznos od 93.845 hiljada dinara i ostalih pravnih lica, Victory Solutions doo iznos od 18.800 hiljada dinara, Pensulo doo Beograd iznos od 14.548 hiljada dinara i Lumier doo iznos od 11.806 hiljada dinara, Biftek doo 1.863 hiljade dinara i po osnovu ostalih kratkoročnih potraživanja po osnovu više plaćenog poreza na dodatnu vrednost u iznosu 214 hiljada dinara; potraživanje od Coka doo u iznosu od 399 hiljada dinara za ostala kratkoročna potraživanja po UPPR-u.

**1.52. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI**

Na rednom broju 0048(oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazani su kratkoročni finansijski plasmani u iznosu od 19.746 hiljada dinara, kao što je prikazano u niže navedenoj tabeli:

R.b.	Opis	Stanje 31. 12. 2023.	Stanje 31.12.2022.
1.	<b>Kratkoročni zajmovi u zemlji</b>		
	FŽV Želvoz doo Smederevo	0	8.300
	Victory Solutions doo Smederevo	10.450	10.450
	Optimum consulting doo Smederevo	796	1.350
	Lana doo Zemun	0	903
	RB Invest doo Smederevo	0	38.020
	Goša FŠV DOO Smederevska Palanka	8.500	0
	<b>UKUPNO:</b>	<b>19.746</b>	<b>59.023</b>

Kratkoročni finansijski plasmani odnose se na kratkoročne zajmove koji su odobreni napred navedenim pravnim licima po osnovu ugovora o kratkoročnom zajmu za održavanje tekuće likvidnosti. Zajmovi su plasirani sukcesivno u zavisnosti od tekućih potreba zajmoprimaca; zajmovi su odobravani beskamatno sa rokom vraćanja kraćim do godinu dana. Odobreni zajmovi na dan bilansa nisu dospeli; krajnji rok dospeća odobrenih zajmova je 22. 12. 2024. godine.

**TP MLAVA AD VUČAK**  
**Napomene uz finansijske izveštaje**

**1.53. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA**

Na rednom broju 0057 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazani gotovinski ekvivalenti i gotovina iznose 166 hiljada dinara.

Opis	(u hiljadama dinara)	
	2023.	2022.
Tekući (poslovni) računi - B	166	68
Ostala novčana sredstva	0	0
<b>UKUPNO GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA</b>	<b>166</b>	<b>68</b>

**1.54. KRATKOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**

Na rednom broju 0058 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja nema iskazanih aktivnih vremenskih razgraničenja; iznos od 210 hiljada dinara, koja se odnose na obračunati prihod po osnovu zakupa, predstavlja uporedni pregled prethodne godine. Strukturu aktivnih vremenskih razgraničenja data je u nastavku.

	(u hiljadama dinara)	
	2023.	2022.
Unapred plaćeni troškovi		
Potraživanja za nefakturisani prihod	161	0
Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza		
Ostala aktivna vremenska razgraničenja		
<b>UKUPNO AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA:</b>	<b>161</b>	<b>0</b>

**1.55. VANBILANSNA EVIDENCIJA**

Vanbilansna evidencija u aktivi je iskazana na rednom broju 0060 (oznaka za AOP) u iznosu od 325.142 hiljade dinara, a odnosi se na rezervacije po datim jemstvima. (Napomena 1.86.)

**1.56. KAPITAL I PROMENE NA KAPITALU**

U skladu sa MRS i zakonskim i podzakonskim propisima, kapital TP Mlava ad na dan bilansa 31. 12. 2023. godine, čini osnovni kapital (akcijski kapital), revalorizacione rezerve, neraspoređeni dobitak ranijih godina i neraspoređeni dobitak tekuće godine.

Uporedni pregled strukture kapitala prikazan je u niže navedenoj tabeli:

**1.57. KAPITAL**

Opis	2023.	2022.
<b>Kapital</b>	<b>134.441</b>	<b>133.568</b>
<b>Osnovni kapital</b>	<b>67.059</b>	<b>67.059</b>
- Upisani a neuplaćeni kapital		
- Emisiona premija		
- Rezerve		
Pozitivne revalorizacione rezerve i nerealizovani dobitci po osnovu finansijskih sredstava i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata	<b>38.738</b>	<b>38.738</b>
Nerealizovani gubici po osnovu finansijskih sredstava i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata		
Neraspoređeni dobitak	28.644	28.522
- Neraspoređeni dobitak ranijih godina	27.771	28.522
- Neraspoređeni dobitak tekuće godine	873	
<b>Gubitak</b>		<b>751</b>
- Gubitak ranijih godina		
- Gubitak tekuće godine		751

**TP MLAVA AD VUČAK**  
**Napomene uz finansijske izveštaje**

**OSNOVNI KAPITAL**

(u hiljadama dinara)

Opis	2023	2022.
<b>Akcijski kapital</b>	67.059	67.059
<b>UKUPNO</b>	<b>67.059</b>	<b>67.059</b>

**Akcionari društva su:**

(u hiljadama dinara)

Naziv	Vrsta akcija	% učešća	Iznos akcionarskog kapitala	
			2023.	2022.
Coka doo Vučak	obične akcije	76,16875	51.078	51.078
Akcionarski fond ad, Beograd	obične akcije	8,31656	5.577	5.577
Manjinski interes- fiz. lica	obične akcije	15,51470	10.404	10.404
<b>UKUPNO</b>		<b>100,00</b>	<b>67.059</b>	<b>67.059</b>

Većinski vlasnik sa 76,17 % akcija je privredno društvo Coka doo, Vučak, što je objašnjeno u tački 1.2. Napomena. Osnovni kapital u poslovnim knjigama iskazan je u iznosu od 67.059 hiljada dinara, u Centralnom registru u iznosu od 67.059 hiljada dinara, a u APR-u u iznosu od 768.927,15 EUR. Iz navedenih podataka proizilazi da je osnovni kapital iskazan u poslovnim knjigama, Centralnom registru i APR-u neusklađen.

U toku godine promene na računima kapitala su bile sledeće:

- U korist računa 341 knjižen je ostvareni dobitak tekuće godine u iznosu od 873 hiljade dinara.

**1.58. OBAVEZE**

Prema MRS i zakonskim propisima, obavezama se smatraju dugoročne obaveze (obaveze prema povezanim pravnim licima i pravnim licima sa uzajamnim učešćem, dugoročni krediti, obaveze po dugoročnim hartijama od vrednosti i ostale dugoročne obaveze).

Pored toga, obavezama se smatraju i kratkoročne finansijske obaveze (obaveze prema povezanim pravnim licima i licima sa uzajamnim učešćem, kratkoročni krediti i ostale kratkoročne finansijske obaveze), kratkoročne obaveze iz poslovanja (dobavljači i ostale obaveze iz poslovanja) i ostale kratkoročne obaveze.

Kratkoročnim obavezama se smatraju obaveze koje dospevaju u roku od godinu dana od dana činidbe odnosno od dana godišnjeg bilansa.

Obaveze društva prema strukturi obuhvataju:

(u hiljadama dinara)

	2023.	2022.
Dugoročna rezervisanja	0	214
Dugoročne obaveze	1.477	1.479
Kratkoročna rezervisanja i kratkoročne obaveze	64.026	65.483
<b>Ukupno:</b>	<b>65.503</b>	<b>67.176</b>

**1.59. DUGOROČNA REZERVISANJA**

Privredno društvo nije izvršilo rezervisanje za naknade i druge beneficije zaposlenih u izveštajnoj godini, zbog odlaska zaposlenog u penziju, shodno MRS 19 – Primanja zaposlenih. Društvo nije vršilo rezervisanja za jubilarne nagrade zbog toga što nema predviđene isplate za jubilarne nagrade; suštinski ne predstavljaju materijalno značajan iznos prema broju zaposlenih.

**1.60. DUGOROČNE OBAVEZE**

Na rednom broju 0420 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja za izveštajni period iskazane dugoročne obaveze iznose 1.477 hiljada dinara, a odnose se na ostale dugoročne obaveze.

**TP MLAVA AD VUČAK**  
**Napomene uz finansijske izveštaje**

Ostale dugoročne obaveze obuhvataju neobezbeđena potraživanja u skladu sa odredbama UPPR-u i nepomenute dugoročne obaveze. Stanje na dan 31. 12. 2023. godine, prikazano je u niže navedenoj tabeli:

(u hiljadama dinara)

R.b.	Opis	Iznos	Usaglašeno	Neusaglašeno
	<b>Ostale dugoročne obaveze prema:</b>			
1.	Nešić Preža	1.351	0	1.351
2.	ED Centar Kragujevac	128	0	128
	<b>UKUPNO</b>	<b>1.479</b>	<b>0</b>	<b>1.479</b>

Iznos napred navedenih dugoročnih obaveza utvrđen je prema planu na bazi otpust duga u iznosu od 50 % i otplata duga u visini od 50% u periodu od devet godina u okviru kojih se predviđa 3 godine mirovanja duga (grejs period) i nakon toga isplata duga. U toku perioda otplate duga nakon isteka grejs perioda, Društvo će vršiti isplatu poveriocima na mesečnom nivou, poslednjeg dana u mesecu za tekući mesec. U toku trajanja grejs perioda kao i u toku perioda otplate duga kamata se ne obračunava i ne plaća poveriocima ove klase.

Grejs period se završava u maju 2022. godine od kada teče isplata poveriocima u skladu sa odredbama UPPR-a.

#### 1.61. KRATKOROČNA REZERVISANJA I KRATKOROČNE OBAVEZE

Kratkoročne obaveze na rednom broju 0431 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja su iskazane u iznosu od 64.026 hiljada dinara i sastoje se od sledećih pozicija:

Opis	(u hiljadama dinara)	
	2023.	2022.
<b>Kratkoročne finansijske obaveze:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Primljeni avansi, depoziti i kaucije</b>	<b>57.147</b>	<b>62.791</b>
<b>Obaveze iz poslovanja</b>	<b>5.200</b>	<b>1.003</b>
Obaveze prema dobavljačima u zemlji	875	829
Ostale obaveze iz poslovanja	4.325	174
<b>Ostale kratkoročne obaveze:</b>	<b>1.429</b>	<b>1.408</b>
Ostale kratkoročne obaveze	987	580
Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda	442	828
<b>Kratkoročna pasivna vremenska razgraničenja</b>	<b>250</b>	<b>281</b>
<b>UKUPNE KRATKOROČNE OBAVEZE</b>	<b>64.026</b>	<b>65.483</b>

#### 1.62. PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE

Na rednom broju 0441 (oznaka AOP) u bilansu stanja iskazani su primljeni avansi, depoziti i kaucije u iznosu od 57.147 hiljada dinara, koji se odnosi na unapred naplaćeni novčani iznosi za zakup od društva Trgovina Napred doo u iznosu od 19.753 hiljada dinara i Best Price doo u iznosu od 19.753 hiljada dinara; ostali primljeni avansi od 9.685 hiljada dinara, predstavlja avans po osnovu Predugovora o kupoprodaji nepokretnosti i avans od Pere Nedinića u iznosu od 7.956 hiljada dinara, po osnovu predugovora o kupoprodaji nepokretnosti.

#### 1.63. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Na rednom broju 0442 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazane su obaveze iz poslovanja u iznosu od 5.200 hiljade dinara i odnose se na obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja. Pregled obaveza iz poslovanja dat je u nastavku teksta.

#### 1.64. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA U ZEMLJI

Na rednom broju 0445 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazane su obaveze prema dobavljačima u zemlji u iznosu od 875 hiljada dinara.

#### 1.65. DOBAVLJAČI U ZEMLJI

U niže navedenoj tabeli dat je pregled dobavljača u zemlji sa saldom :

(u hiljadama dinara)

R.b.	Naziv dobavljača i mesto	Iznos	Usaglašeno	Neusaglašeno
------	--------------------------	-------	------------	--------------

**TP MLAVA AD VUČAK**  
**Napomene uz finansijske izveštaje**

1.	JKP Izvor	86	0	86
2.	Finodit doo Beograd	71	0	71
3.	Goč ad Trstenik	478	478	0
4.	Goša doo S. Palanka	70	70	0
5.	Lana doo, Zemun	117	117	0
6.	APR	4	0	4
7.	Intercity broker ad Beograd	35	3	32
8.	Želvoz doo Smederevo	14	14	0
	<b>UKUPNO</b>	<b>875</b>	<b>682</b>	<b>193</b>

U tabelu su uneti dobavljači koji čine 100% obaveza. Nedospеле obaveze prema dobavljačima iznose 311 hiljada dinara.

**STAROSNA STRUKTURA OBAVEZA PREMA DOBAVLJAČIMA U ZEMLJI**

(u hiljadama dinara)

Red broj	Pozicija starosne strukture dobavljača	Iznos	% učešća
1.	Obaveze prema dobavljačima koje nisu dospеле	487	55,66
2.	Neisplaćene obaveze do trideset dana	255	29,15
3.	Neisplaćene obaveze od trideset do šezdeset dana	14	1,60
4.	Neisplaćene obaveze od šezdeset do devedeset dana	13	1,49
5.	Neisplaćene obaveze od devedeset do stoosamdeset dana	35	4,00
6.	Neisplaćene obaveze do godinu dana	0	0
7.	Neisplaćene obaveze preko godinu dana	71	8,12
	<b>UKUPNO</b>	<b>875</b>	<b>100,00</b>

Društvo ima obaveze prema dobavljačima u zemlji starije od godinu dana. Obaveze prema dobavljačima ne nose kamatu i imaju valutu plaćanja koja se kreće u rasponu od 30 do 90 dana. Iskazana vrednost obaveza iz poslovanja odražava njihovu fer vrednost na dan bilansa stanja.

**1.66. OSTALE OBAVEZE IZ POSLOVANJA**

Na rednom broju 0448 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazane su ostale obaveze iz poslovanja u iznosu od 4.325 hiljade dinara. Ostale obaveze iz poslovanja obuhvataju:

- ostale obaveze iz poslovanja odnose se na obaveze prema Dunav ad Smederevo u iznosu od 4.325 hiljada dinara

**1.67. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE**

Na rednom broju 0449 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazane su ostale kratkoročne obaveze u iznosu od 1.429 hiljada dinara, a sastoje se od:

\* ostalih kratkoročnih obaveza grupa konta 45 u iznosu od 142 hiljade dinara i na grupi konta 46 u iznosu od 845 hiljada dinara.

\* obaveza po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda - ostale obaveze u iznosu od 442 hiljada dinara.

**1.68. KRATKOROČNA PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**

Na rednom broju 0454 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazana su pasivna vremenska razgraničenja u iznosu od 250 hiljada dinara, a odnose se na ostale obračunate troškove tekućeg perioda koji nisu fakturisani u tom periodu.

**1.69. VANBILANSNA PASIVA**

Na rednom broju 0457 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazana je vanbilansna pasiva u iznosu od 325.142 hiljade dinara, obuhvata jemstvo TP Mlava ad, za dužnika Dunav ad i Coka doo, po osnovu ugovora o ustupanju potraživanja sa prenosom svih obezbeđenja, garancija i jemstava. Poverilac Mega Invest nakon statusne promene prenosi se na Coka doo. Napomena 1.84.)

TP MLAVA AD VUČAK  
Napomene uz finansijske izveštaje

### 1.70. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA

Privredno društvo je izvršilo usaglašavanje potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31. 12. 2023. godine.

#### Pregled potraživanja:

Saldo u poslovnim knjigama na dan 31. 12. 2023. u 000 rsd	Usaglašeno IOS-om	% usaglašenosti	Nusaglašeno u 000 rsd	% Usaglašenosti
176.184	158.526	89,98	17.658	10,02

Društvo ima neusaglašenih potraživanja u iznosu 17.658 hiljada dinara. osam neusaglašena potraživanja), što čini 10,02% ukupnih potraživanja.

#### Pregled obaveza:

Saldo u poslovnim knjigama na dan 31. 12. 2023	Usaglašeno IOS-om	% usaglašenosti	Nusaglašeno u 000 rsd	% Usaglašenosti
63.943	39.985	62,53	23.957	37,47

- Neusaglašene obaveze ukupno iznose: 23.957 hiljada rsd, ima ih 11, što čini 37,47% ukupnih obaveza.

### 1.71. PREGLED UKUPNIH PRIHODA PO PODBILANSIMA

Prema odredbama MRS 1, u ukupne prihode društva, pored poslovnih prihoda, čine finansijski prihodi i ostali prihodi. Uporedni pregled ostvarenih prihoda dat je u narednoj tabeli.

Redni broj	Podbilansi prihoda iz bilansa uspeha	(u hiljadama dinara)	
		Ostvareni prihodi u 2023.	Ostvareni prihodi u 2022.
1	2	3	4
1.	Poslovni prihodi	9.567	12.740
2.	Finansijski prihodi	2	15
3.	Prihodi od usklađivanja vrednosti finansijske imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha		
4.	Ostali prihodi	1.333	0
5.	Pozitivan neto efekat na rezultat po osnovu dobitka poslovanja koje se obustavlja, promena računovodstvenih politika i ispravka grešaka iz ranijih perioda		
	<b>UKUPNI PRIHODI</b>	<b>10.902</b>	<b>12.755</b>

### ANALITIČKA STRUKTURA UKUPNIH PRIHODA ISKAZANIH U PODBILANSIMA

#### 1.72. Poslovni prihodi

Poslovne prihode čine prihodi od prodaje robe i drugi poslovni prihodi koji su ostvareni po osnovu zakupa.

Na rednom broju 1001 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha za izveštajnu godinu iskazani su poslovni prihodi u iznosu od 9.567 hiljada dinara, čiju strukturu prikazujemo u tabeli u nastavku:

Opis	(u hiljadama dinara)	
	2023.	2022.
Prihodi od prodaje robe:		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga		
Ostali poslovni prihodi	9.567	12.740

TP MLAVA AD VUČAK  
Napomene uz finansijske izveštaje

<b>UKUPNO POSLOVNI PRIHODI</b>	<b>9.567</b>	<b>12.740</b>
--------------------------------	--------------	---------------

Poslovni prihodi su ostvareni po osnovu drugih poslovnih prihoda koji su ostvareni od zakupa i prefakturisanih troškova zakupa. U odnosu na prethodnu godinu, poslovni prihodi su nominalno manji i ostvareni su u indeksu od 75,10.

**1.73. PREGLED UKUPNIH RASHODA PO PODBILANSIMA**

U ukupne rashode, pored poslovnih rashoda, spadaju finansijski rashodi i ostali rashodi. Uporedni podaci o rashodima koji su iskazani u Bilansu uspeha po podbilansima dati su u narednoj tabeli.

Redni broj	Podbilansi rashoda iz bilansa uspeha	(u hiljadama dinara)	
		Ostvareni rashodi u 2023.	Ostvareni rashodi u 2022.
1	2	3	4
1.	Poslovni rashodi	9.932	.964
2.	Finansijski rashodi	198	268
3.	Ostali rashodi	240	2.232
4.	Rashodi od usklađivanja vrednosti finansijske imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha		
5.	Negativan neto efekat na rezultat po osnovu kgubitaka poslovanja koje se obustavlja, promena računovodstvenih politika i ispravki grešaka iz ranijih perioda		
	<b>UKUPNI RASHODI</b>	<b>10.370</b>	<b>12.464</b>

**ANALITIČKA STRUKTURA RASHODA ISKAZANIH U PODBILANSIMA**

**1.74. Poslovni rashodi**

Na rednom broju 1013 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha iskazani su poslovni rashodi u iznosu od 9.932 hiljade dinara, čija struktura je data u nastavku:

Opis	(u hiljadama dinara)	
	2023.	2022.
<b>Nabavna vrednost prodane robe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Troškovi materijala, goriva i energije</b>	<b>1.330</b>	<b>1.491</b>
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	1.362	1.053
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada	206	166
Ostali lični rashodi i naknade	261	0
<b>Ukupno grupa 52:</b>	<b>1.829</b>	<b>1.219</b>
Troškovi transportnih usluga	0	1
Troškovi usluga održavanja	0	0
Troškovi zakupnina	2.204	2.035
Troškovi ostalih usluga -komunalne usluge	83	83
<b>Ukupno grupa 53:</b>	<b>2.287</b>	<b>2.119</b>
<b>Troškovi amortizacije</b>	<b>1.932</b>	<b>1.932</b>
<b>Troškovi dugoročnih rezervisanja:</b>	<b>0</b>	<b>18</b>
Troškovi neproizvodnih usluga	1.170	1.060
Troškovi premije osiguranja	0	0
Troškovi reprezentacije	0	307
Troškovi platnog prometa	22	23
Troškovi poreza	857	806
Troškovi doprinosa	0	0
Troškovi naknada	0	0
Ostali nematerijalni troškovi	505	989
<b>Ukupno grupa 55:</b>	<b>2.554</b>	<b>3.185</b>

TP MLAVA AD VUČAK  
Napomene uz finansijske izveštaje

---

UKUPNI POSLOVNI RASHODI:	9.932	9.964
--------------------------	-------	-------

**1.75. POSLOVNI DOBITAK - POSLOVNI GUBITAK**

Na rednom broju 1025 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha, za izveštajnu godinu iskazan je poslovni gubitak u iznosu od 365 hiljada dinara; u uporednom podatku za prethodnu godinu iskazan je poslovni dobitak u iznosu od 2.776 hiljada dinara.



TP MLAVA AD VUČAK  
Napomene uz finansijske izveštaje

**1.76. Finansijski prihodi**

Prema MRS i MSFI, finansijske prihode čine finansijski prihodi od povezanih pravnih lica i ostali finansijski prihodi, prihodi od kamata (od trećih lica), pozitivne kursne razlike i pozitivni efekti valutne klauzule (prema trećim licima). Uporedni pregled strukture finansijskih prihoda data je u niže navedenoj tabeli:

Opis	(u hiljadama dinara)	
	2023.	2022.
<b>Finansijski prihodi od povezanih lica:</b>		
<b>Prihodi od kamata (od trećih lica)</b>		
<b>Pozitivne kursne razlike i pozitivni efekti valutne klauzule</b>	2	3
<b>Ostali finansijski prihodi</b>	0	12
<b>UKUPNI FINANSIJSKI PRIHODI</b>	<b>2</b>	<b>15</b>

**1.77. Finansijski rashodi**

Prema MRS i MSFI, finansijske rashode čine finansijski rashodi po osnovu kamata i negativnih kursnih razlika, rashodi po osnovu efekata valutne klauzule i ostali finansijski rashodi.

Uporedni pregled finansijskih rashoda prema strukturi prikazan je u niže navedenoj tabeli:

Opis	(u hiljadama dinara)	
	2023.	2022.
<b>Finansijski rashodi iz odnosa sa povezanim pravnim licima</b>		
<b>Rashodi kamata</b>	197	267
<b>Negativne kursne razlike i negativni efekti valutne klauzule</b>	1	1
<b>Ostali finansijski rashodi</b>		
<b>UKUPNI FINANSIJSKI RASHODI</b>	<b>198</b>	<b>268</b>

**1.78. Ostali prihodi**

Na rednom broju 1041 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha iskazani su ostali prihodi u iznosu od 1.333 hiljade dinara, koji predstavljaju uporedni podatak prethodne godine i koji su se sastojali od:

Opis	(u hiljadama dinara)	
	2023.	2022.
Dobici od prodaje postrojenja i opreme		
Naplaćena otpisana potraživanja		
Prihodi od smanjenja obaveza		
Prihodi od ukidanja dugoročnih i kratkoročnih rezervisanja	214	0
Prihodi po osnovu direktnog otpisa ostalih obaveza		
Ostali nimenuti prihodi	1.119	
Prihodi od usklađivanja vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme		
<b>UKUPNI OSTALI PRIHODI:</b>	<b>240</b>	<b>0</b>

**1.79. Ostali rashodi**

Na rednom broju 1042 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha iskazani ostali rashodi iznose 240 hiljada dinara; sstruktura ostalih rashoda data je u niže navedenoj tabeli:

Opis	(u hiljadama dinara)	
	2023.	2022.
Gubici po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme		
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	10	1
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe		
Ostali nepomenuti rashodi	230	2.231
Obezvređenje nekretnina, postrojenja i opreme		
Obezvređenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana		
Obezvređenje ostale imovine		
<b>UKUPNI OSTALI RASHODI:</b>	<b>240</b>	<b>2.232</b>

TP MLAVA AD VUČAK  
Napomene uz finansijske izveštaje

**1.80. FINANSIJSKI REZULTAT PO PODBILANSIMA**

R.b.	Podbilansi finansijskog rezultata	(u hiljadama dinara)	
		Ostvareno u 2023.	Ostvareno u 2022.
1	2	3	4
1.	Poslovni dobitak		2.776
2.	Poslovni gubitak	365	
3.	Dobitak finansiranja		
4.	Gubitak finansiranja	196	253
5.	Prihodi od usklađivanja vrednosti finansijske imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha		
6.	Rashodi od usklađivanja finansijske imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha		
7.	Dobitak na ostalim prihodima	1.093	
8.	Gubitak na ostalim rashodima		2.232
9.	<b>Dobitak/Gubitak iz redovnog poslovanja</b>	<b>532</b>	<b>291</b>
10.	Pozitivan neto efekat na rezultat po osnovu dobitka poslovanja koje se obustavlja, promena računovodstvenih politika i ispravka grešaka iz ranijih perioda	29	
11.	Negativan neto efekat na rezultat po osnovu gubitka poslovanja koje se obustavlja poslovanja, promena računovodstvenih politika i ispravka grešaka iz ranijih perioda		
12.	<b>Dobitak/Gubitak pre oporezivanja</b>	<b>561</b>	<b>291</b>
13.	Poreski rashod perioda		195
14.	Odloženi poreski rashodi perioda		847
15.	Odloženi poreski prihodi perioda	312	
	<b>NETO DOBITAK</b>	<b>873</b>	
	<b>NETO GUBITAK</b>		<b>556</b>

Po zaključenju Bilansa uspeha za 2023. godinu, utvrđen je dobitak u iznosu od 873 hiljade dinara, koji je knjižen u korist računa 341 - Dobitak tekuće godine.

**1.81. Zarada po akciji**

Društvo izračunava i obelodanjuje osnovnu zaradu/gubitak po akciji. Osnovna zarada po akciji obračunava se deljenjem neto dobitka/gubitka koji pripada akcionarima, imaocima običnih akcija Društva, ponderisanim prosečnim brojem izdatih običnih akcija u toku perioda

**U nastavku je prikazan obračun zarade/gubitka po akciji:**

	U hiljadama dinara	
	31. decembar 2023	31. decembar 2022
Neto dobitak/gubitak	873.095,21	- 555.868,77
Prosečan ponderisani broj akcija	67.059	67.059
Osnovna/razvodnjena zarada/gubitak po akciji (u RSD)	<u>13,0198</u>	<u>- 8,289</u>

**1.82. UPRAVLJANJE RIZIKOM KAPITALA**

Cilj upravljanja kapitalom je da Društvo zadrži sposobnost da nastavi sa svojim poslovanjem u neograničenom periodu u predvidljivoj budućnosti, kako bi se sačuvala struktura kapitala, smanjili troškovi kapitala a akcionarima obezbedio prinos na kapital. Uprava Društva pregleda strukturu odnosa dugova i kapitala na godišnjoj osnovi i prati kapital na osnovu koeficijenta zaduženosti, kroz pokazatelj zaduženosti. Ovaj pokazatelj izračunava se kao odnos neto obaveza (zaduženosti) i ukupnog kapitala. Neto

**TP MLAVA AD VUČAK**  
**Napomene uz finansijske izveštaje**

zaduženost se obračunava tako što se ukupne finansijske obaveze (kratkoročne i dugoročne) umanje za gotovinu i gotovinske ekvivalente.

Ukupan kapital predstavlja zbir svih kategorija kapitala prikazanih u bilansu stanja i neto zaduženosti. Pokazatelji zaduženosti na dan 31. decembra 2023. i 2022. godine su bili sledeći:

<b>RIZIK KAPITALA</b>	<b>2023.godina</b>	<b>2022. godina</b>
1. Obaveze (dugoročne i kratkoročne)	65.503	67.176
2. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	166	68
3. Neto zaduženost	65.337	67.108
4. Kapital	134.441	133.763
<b>Racio neto dugovanja prema kapitalu</b>	<b>0,486</b>	<b>0,501</b>
<b>Ukupna zaduženost</b>	<b>48,73</b>	<b>33,43 %</b>

### 1.83. SUDSKI SPOROVI

Privredno društvo ima sudske sporove koji su navedeni u tabelarnim prikazima u nastavku teksta. Društvo nije vršilo rezervisanja za sudske sporove kao potencijalnu obavezu zato što je po proceni rukovodstva zaključeno da neće doći do značajnijeg odliva sredstava.

Sudski sporove koji su navedeni u tabelarnim prikazima u nastavku teksta. Sudski sporovi u kojima je Mlava ad izvršni dužnik, predstavljaju grupu osporenih potraživanja u Unapred pripremljenom planu reorganizacije i razvrstani su u uslovna potraživanja; u slučaju da poverioci ovih potraživanja u toku trajanja reorganizacije na zakonski način steknu status poverioca, njihova potraživanja biće namirena pod istim uslovima i na isti način kao poverioci klase u koju će se ova potraživanja razvrstati prema pravosnažnim sudskim rešenjima koji za konkretno potraživanje definiše iznos i razvrstavanje u klase.

Zbog procena o pravnoj utemeljenosti, ishodu i vrednosti sporova, iskazane vrednosti sudskih sporova date su na osnovu podnetih tužbenih zahteva

#### PREGLED SPOROVA PRED SUDOVIMA OPŠTE NADLEŽNOSTI U KOJIMA JE TP MLAVA TUŽILAC

Red. broj	Predmet spora	Vrednost spora	Suprotna strana i naš broj	Nadležnost suda i broj	Očekivani ishod	Datum početka spora	Zastupnici
1	2	3	4	5	6	7	8
1	tužba za dug	52.000,00	Radišić Staniša	Osnovni sud Petrovac	Uložena žalba na presudu		ISAILOVIĆ & PARTNERS
2	Sticanje bez osnova	7.609.388,33	Nešić Ranica	Viši sud Požarevac	Zakazano prvo ročište za februar 2020.	09. 09. 2019.	ISAILOVIĆ & PARTNERS
3.	tužba za dug	96.657,00	Dobrosavljević	Privredni sud Petrovac	Očekuje se odgovor Apelaije		
4.	naknada štete	52.060 eur	Kastrum doo Petrovac	Privredni sud Požarevac	Presudom od 27.09. 2022., delimično usvojen tužbeni zahtev; podnet zahtev za reviziju 15. 11. 2022. godine	2015	ISAILOVIĆ & PARTNERS
5.	tužba za iseljenje iz objekta	nije opredeljen	Valentina Šormaz	Osnovni sud Petrovac	u korist Mlave	Spor je u toku, početak 2017. godine	ISAILOVIĆ & PARTNERS

TP MLAVA AD VUČAK  
Napomene uz finansijske izveštaje

**PREGLED SPOROVA  
PRED SUDOVIMA OPŠTE NADLEŽNOSTI U KOJIMA JE TP MLAVA TUŽENA STRANA**

Red. broj	Predmet spora	Vrednost spora	Suprotna strana i naš broj	Nadležnost suda i broj	Očekivani ishod	Datum početka spora	Zastupnici
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Dug za fakturisane usluge pre UPPR-a	nije utvrđena	P 282/22 JKP Izvor Petrovac	Privredni sud Požarevac	Određeno veštačenje - u toku	2022.	ISAILOVIĆ & PARTNERS

**1.84. JEMSTVA**

R. br.	Poverilac	iznos u 000 rsd	Pravni osnov
1.	(nakon statusne promene poverilac je Coka doo)	325.142	Jemstvo TP Mlava ad, za <b>dužnika Dunav</b> obuhvata obaveze po osnovu ugovor u o prenosu potraživanja na poverioca Mega Invest 2013 doo - (obaveze Dunav Intesa i Dunav Marfin ) iznos na dan bilanasa 325.142 hiljada dinara, nakon statusne promene usaglašavanjem stanja poverilac je Coka doo.
<b>Stanje na dan 31. 12. 2023.</b>		<b>325.142</b>	

Obaveze prema pravnim licima po osnovu datih jemstava, prema unapred pripremljenom planu reorganizacije svrstane su u klasu V i predstavljaju uslovne obaveze i nisu predmet osnovnog plana isplate obaveza. Dužnik poveriocima duguje samo nenaplaćena potraživanja od glavnih dužnika koje isplaćuje u periodu od 9 godina u okviru kojih se predviđa 3 godine mirovanja duga (grejs period).

**1.85. Odnosi sa povezanim licima - Prihodi i rashodi, kao i obaveze i potraživanja iz odnosa sa povezanim licima**

Povezanim licima se smatraju: matično društvo Coka doo Vučak i zavisna društva TP Mlava ad Vučak i Inex Velepromet ad Vučak. i Dunav ad Smederevo.

Ukupni prihodi iz odnosa sa povezanim licima:

Red.br.	Prihodi iz odnosa sa povezanim licima	31. 12. 2023.	31. 12. 2022.
	0	0	0
	<b>Ukupni prihodi iz odnosa sa povezanim licima</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Ukupni rashodi iz odnosa sa povezanim licima:

Red.br.	Rashodi iz odnosa sa povezanim licima	31. 12. 2023.	31. 12. 2022.
	<b>Ukupni rashodi iz odnosa sa povezanim licima</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Ukupna potraživanja od povezanih lica:

Red.br.	Potraživanja od povezanih lica	31. 12. 2023	31. 12. 2022
	Coka doo Vučak	93.844	399
	Coka doo Vučak	0	45.880
	<b>Ukupna potraživanja od povezanih lica</b>	<b>93.844</b>	<b>46.279</b>

Ukupne obaveze prema povezanim licima:

Red.br.	Obaveze prema povezanim licima	31. 12. 2023.	31. 12. 2022.
	Dunav ad	4.325	0

TP MLAVA AD VUČAK  
Napomene uz finansijske izveštaje

	<b>Ukupne obaveze prema povezanim licima</b>	<b>4.325</b>	<b>0</b>

**1.86. Obelodanjivanje značajnijih događaja po završetku poslovne godine, odnosno posle datuma Bilansa stanja**

Nakon datuma bilansa stanja nije bilo značajnijih događaja. U obzir su uzeti svi događaji nakon datuma izveštavanja nastali posle 31. 12. 2023. godine, do dana kada su ovi finansijski izveštaji odobreni.

**1.87. Odobravanje**

Finansijski izveštaji za 2023. godinu odobreni su Odlukom Odbora direktora od 15. 03. 2024. godine.

u Vučaku,

Dana 15. 03. 2024.



Za privredno društvo

Zoran Rajić

**TP MLAVA AD VUČAK  
IZVEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2023. GODINU**

**Vučak, april 2024. godine**

**TRGOVINSKO PREDUZEĆE "MLAVA" AD VUČAK, SMEDEREVO**  
**OBJAVLJUJE**  
**GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2023. GODINU**

## OPŠTI PODACI

Trgovinsko preduzeće Mlava ad Petrovac osnovano je 1955. godine i samostalno je poslovalo sve do 1974.godine, kada se integriše sa PZK Borac. U sklopu navedenog kombinata preduzeće je poslovalo do 31.12.1989.godine. Kao Društveno trgovinsko preduzeće koje se bavi delatnošću trgovine na malo mešovitim robom posluje do 1998.godine. Podelom preduzeca PTK Mlava Petrovac na Mlavi na tri preduzeća, Mlava nastavlja samostalno sa radom kao DTP i upisano je u registarski uložak trgovinskog suda u Požarevcu 1-7776-00. Preduzeće DTP Mlava se uskladjuje sa Zakonom o preduzećima i upisuje registar Trgovinskog Suda u Požarevcu Fi.984/98 30.10.1998.godine. Kod Agencije za privredne registre DTP Mlava je registrovana rešenjem BD 24938/2005 od 03.06.2005.godine.

DTP Mlava je privatizovano 2007. godine. Kupac 70% društvenog kapitala subjekta privatizacije je Cok-trgovina doo iz Vučaka, Smederevo. Ugovorom o spajanju uz pripajanje društvo Cok-Trgovina d.o.o iz Vučaka pripaja se se svom matičnom društvu Coka d.o.o Vučak (društvo sticalac), dan obračuna spajanja uz pripajanje je 30.09.2011. godine. Po osnovu navedene promene Coka d.o.o Vučak, Smederevo postaje vlasnik 76,16875% ukupno emitovanih akcija. Dana 21.10.2011. godine TP Mlava a.d menja sedište na Karađorđeva 20, Vučak,

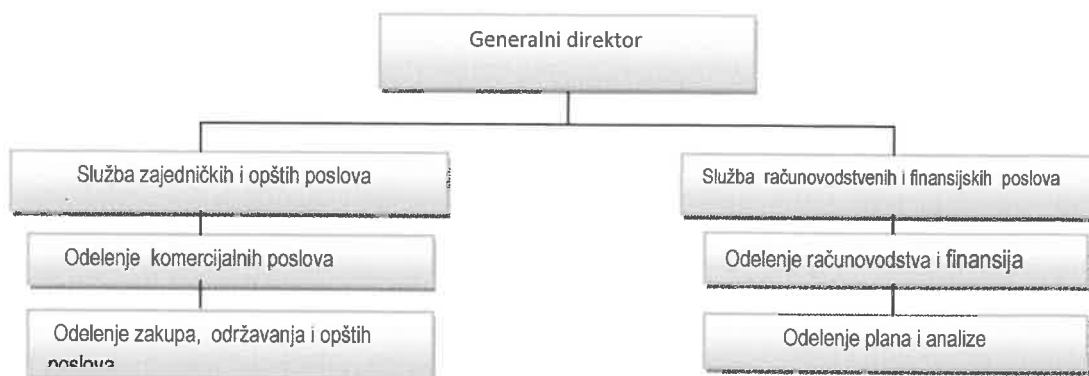
I. OSNOVNI PODACI	
1. Poslovno ime	TRGOVINSKO PREDUZEĆE MLAVA AKCIONARSKO DRUŠTVO VUČAK
2. Sedište i adresa	Vučak, 11300 Smederevo, Karađorđeva 20
3. Matični broj	07340362
4. PIB	101588293
5. Web site	www.tp-mlava.com
6. e-mail adresa	finansije@cokaholding.com
7. Broj i datum rešenja o upisu u registar privrednih subjekata	BD 829/2008 od 25. 02. 2008.
8. Delatnost (šifra i opis)	47.19 – ostala trgovina na malo u nespecijalizovanim prodavnicama
9. Revzorska kuća koja je revidirala poslednji finansijski izveštaj	Fin Revizija doo. Beograd, Sarajevska 73/5, 11000 Beograd
10. Prosečan broj zaposlenih	1
11. Broj akcionara: 283	

## 1. UPRAVLJAČKA I ORGANIZACIONA STRUKTURA

U skladu sa članom 24. Statuta, upravljanje društvom je jednodomno. Organi društva su:

R. br.	Naziv	
1.	Skupština akcionara	Svi akcionari
2.	Odbor direktora	Neizvršni direktor, Milena Tomašević, izvršni direktor, zakonski zastupnik, Zoran Rajić, neizvršni direktor, Slobodanka Rajić.
3.	Generalni direktor	Zoran Rajić

Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih zadataka uspostavljenja je sledeća organizaciona struktura



## 2. POSLOVNE AKTIVNOSTI I IZVEŠTAJ O REALIZACIJI USVOJENE POLITIKE

### IZVEŠTAJ UPRAVE O REALIZACIJI USVOJENE POLITIKE

Razmatrajući ostvarene rezultate poslovanja u 2023. godini, rukovodstvo Društva je zaključilo da su oni u skladu sa usvojenom poslovnom politikom i planovima poslovanja, uz značajan uticaj eksternih faktora vezani za veličinu i skroman ekonomski potencijal lokalnog tržišta (gradska zona Petrovca na Mlavi) na kome Društvo obavlja delatnost.

Uticaj tržišnih uslova bio je značajan sa stanovišta generisanja poslovnih prihoda koji su po strukturi ostvareni samo po osnovu prihoda od zakupa s obzirom da su raspoloživi materijalni resursi - poslovni prostor, usmereni na izdavanje u zakup.

U 2023. godini, Društvo je na poziciji poslovnih prihoda ostvarilo prihod po osnovu ostalih prihoda - koji predstavljaju prihodi od zakupa u iznosu od 9.567 hiljada dinara, što predstavlja pad od 33% u odnosu na prethodnu godinu.

Poslovni rashodi ostvareni su u iznosu od 9.567 hiljadadinara, što u odnosu na prethodnu godinu predstavlja neznatan pad od 0,32 %na ; znatno veći pad poslovnih prihoda u odnosu na poslovne rashode doveli su do poslovnog gubitka u iznosu od 365 hiljada dinara.

Na poziciji finansijskih prihoda i rashoda ostvaren je gubitak iz finansiranja u iznosu od 196 hiljada dinara; na pozicijama ostalih prihoda i rasoda ostvaren je dobitak na ostalim prihodima u iznosu od 1.093 hiljade dinara.

Prema bilansnim pozicijama u bilansu uspeha ostvareni su ukupni prihodi u iznosu od 10.902 hiljade dinara i ukupni rashodi u iznosu od 10.370 hiljada dinara.

Dobitak iz redovnog poslovanja pre oporezivanja ostvaren je iznos od 561 hiljade dinara. Po obračunu poreskih obaveza a po osnovu odloženih poreskih prihoda ostvaren je neto dobitak u iznosu od 873 hiljade dinara.

Ukupne obaveze u 2023.godini, iznose 65.503 hiljade dinara i manje su u odnosu na prethodnu godinu za 2,56%.

Vrednost obrtno imovine veća je od kratkoročnih obaveza, što za rezultat ima pozitivan neto obrtni kapital u 2023. i 2022. godini, u apsolutnim iznosima i prema racio pokazateljima likvidnosti. Ukupna zaduženost Društva na dan bilansa stanja 31. 12. 2023. godine iznosi 32,76%, a prethodne godine iznosila je 33,43%.

Kako je odredbama novog unapred pripremljenog plana reorganizacije predviđen reprogram dospelih obaveza prema poveriocima a obuhvata mirovanje duga u periodu od tri godine i isplatu duga poveriocima u periodu od šest godina, u toku grejs perioda, ostvareni novčani prihod Društvo će koristiti za održavanje tekuće likvidnosti.

## 3. REZULTATI POSLOVANJA I RACIO ANALIZA

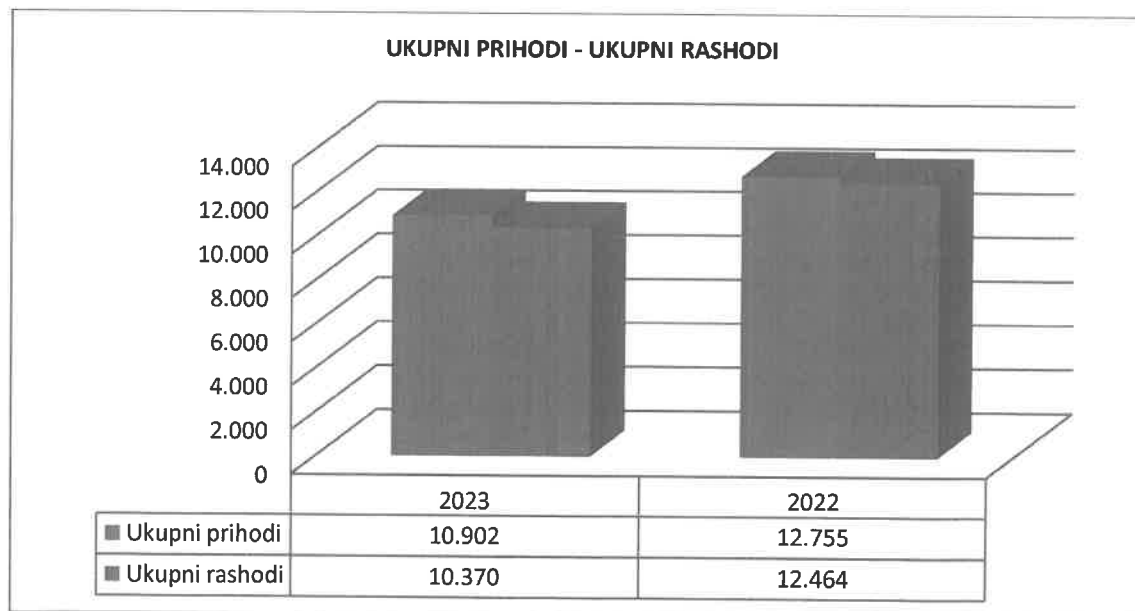
Struktura ukupno ostvarenog rezultata poslovanja društva u 2023. godini, prikazana je u niže navednim tabelama u 000 rsd:

Prihodi	2023.	2022.	Indeks 2023/2022
Poslovni prihodi	9.567	12.740	75,10
Finansijski prihodi	2	15	13,34

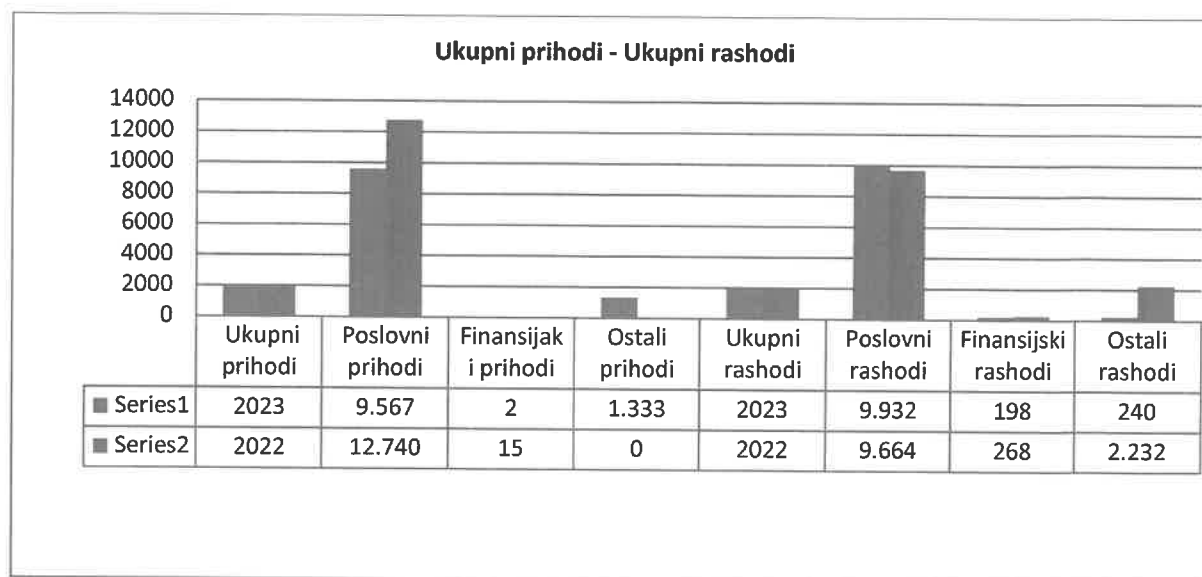


Ostali prihodi	1.333	0	-
<b>Ukupni prihodi</b>	<b>10.902</b>	<b>12.755</b>	<b>85,48</b>
<b>Poslovni prihodi - struktura</b>			
Ostali poslovni prihodi – prihodi od zakupnina	9.567	12.740	75,10
<b>Rashodi</b>			
Poslovni rashodi	9.932	9.964	99,68
Finansijski rashodi	198	268	73,88
Ostali rashodi	240	2.232	10,76
Negativan neto efekat	0	0	0
<b>Ukupni rashodi</b>	<b>10.370</b>	<b>12.464</b>	<b>83,20</b>
<b>Poslovni rashodi - struktura</b>			
Troškovi materijala, goriva i energije	1.330	1.491	89,21
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	1.829	1.219	150,05
Troškovi proizvodnih usluga	2.287	2.119	107,93
Troškovi amortizacije	1.932	1.932	100,00
Troškovi rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	0	18	-
Nematerijalni troškovi	2.554	3.185	80,19
<b>Ukupni poslovni rashodi</b>	<b>9.932</b>	<b>9.964</b>	<b>99,68</b>

**Uporedni prikaz ukupnih prihoda i ukupnih rashoda 2023-2022. godina**



**Grafički prikaz strukture ukupnih prihoda i ukupnih rashoda 2023 - 2022. godina (u 000 rsd)**



**Analiza rezultata poslovanja**

(u 000 RSD)

Rezultat poslovanja	2023	2022.	Indeks 2023/2022
Poslovni dobitak (gubitak)	(365)	2.776	-
Finansijski dobitak (gubitak)	(196)	(253)	77,74
Ostali dobitak (gubitak)	1.093	(2.232)	-
Dobitak (gubitak) pre oporezivanja	561	291	267,14
Odloženi poreski prihodi/rashodi	312	(847)	-
Neto dobitak (gubitak)	873	(556)	-

**Uporedni pregled Bilansa stanja sa podbilansima na dan 31. 12. 2023./31. 12. 2022. godine**

AKTIVA	iznos u 000 rsd		PASIVA	iznos u 000 rsd	
	2023.	2022.		2023.	2022.
1. Stalna imovina	19.955	21.887	1. Kapital	134.441	133.568
2. Odložena poreska sredstva	3.138	2.825	2. Dugoročna rez. i obaveze	1.477	1.479
3. Obrtna imovina	176.841	176.032	3. Odložene poreske obaveze	0	0
			4. Kratkoročne obaveze	64.026	65.483
<b>Ukupna aktiva = Poslovna imovina</b>	<b>199.944</b>	<b>200.774</b>	<b>Ukupna pasiva</b>	<b>199.944</b>	<b>200.744</b>

### Grafički prikaz strukture Aktive i Pasive



### Uporedni pregled strukture kapitala 2023-2022. godina (u 000 rsd)

Naziv	2023.	2022.
<b>Kapital</b>	<b>134.441</b>	<b>133.568</b>
I Osnovni kapital	67.059	67.059
II Upisani a neplaćeni kapital	-	-
III Emisiona premija	-	-
IV Rezerve	-	-
V Pozitivne revalorizacione rezerve i nerealizovani dobitci po osnovu finansijskih sredstava i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata	38.738	38.738
VI Nerealizovani gubici po osnovu finansijskih sredstava i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata	-	-
<b>VII Neraspoređeni dobitak</b>	<b>28.644</b>	<b>28.522</b>
1.Neraspoređeni dobitak ranijih godina	27.771	28.522
2.Neraspoređeni dobitak tekuće godine	873	-
<b>VIII Učešće bez prava kontrole</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>IX Gubitak</b>	<b>-</b>	<b>751</b>
1.Gubitak ranijih godina	-	751
2.Gubitak tekuće godine	-	-

### Racio analiza i analiza pokazatelja poslovanja

Opis	2023	2022.	Indeks 2023/2022
Prinos na ukupni kapital	0,40	(2,06)	-
Prinos na imovinu	(0,19)	1,38	-
Neto prinos na sopstveni kapital	0,65	(0,42)	-
Stepen ukupne zaduženosti	32,76%	33,43 %	98,00
I stepen likvidnosti – racio opšte likvidnosti	2,76	2,69	102,61
II stepen likvidnosti – racio reducirane likvidnosti	0,002	0,10	-
Neto obrtni fond u 000 rsd	112.825	110.549	102,06

Tržišna kapitalizacija u 000 rsd	419.923	419.923	100,00
Dobitak po akciji u dinarima	13,0198	(8,29)	-
Isplaćena dividenda po akciji	U posljednje tri godine nije bilo isplate dividendi		

#### Promene bilansnih vrednosti

Bilansna pozicija	Iznos u 000 dinara		2023/2022 Indeks	Promene
	2023	2022		
Nekretnine, postrojenja i oprema	19.955	21.888	91,17	smanjenje po osnovu obračunate amortizacije
Dugoročni finansijski plasmani	0	0	0	-
Zalihe	8	63	12,70	- zalihe se odnose na plaćene avanse
Kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina	176.843	176.164	100,39	ukupna potraživanja su na istom nivou, promene su u pojedinačnoj strukturi
Dugoročna rezervisanja	0	214	-	nema rezervisanja za otpremnine - zaposleni je otišao u penziju
Dugoročne obaveze	1.477	1.479	99,87	dugoročne obaveze - po UPPR-u
Kratkoročne obaveze	64.026	65.438	97,85	nema promena
Neto dobitak	873	-556	-	neto dobitak u odnosu na neto gubitak prethodne godine

#### 4. Kvalifikaciona struktura i broj zaposlenih

TP Mlava ad, Vučak je na dan 31. decembra 2023. godine imao 1. zaposlenog. Kvalifikaciona struktura zaposlenih je SSS-1.

#### 5.. INFORMACIJE O ULAGANJIMA U CILJU ZAŠTITE ŽIVOTNE SREDINE

U izveštajnoj godini kao ni prethodnih godina nije bilo ulaganja u zaštitu životne sredine

#### 5. ZNAČAJNI DOGAĐAJI PO ZAVRŠETKU POSLOVNE GODINE

Nakon datuma bilansa stanja nije bilo značajnijih događaja. U obzir su uzeti svi događaji nakon datuma izveštavanja nastali posle 31. 12. 2023. godine, do dana kada su finansijski izveštaji odobreni, odlukom Odbora direktora od 15. 03. 2024. godine.

#### 6. PLANIRANI BUDUĆI RAZVOJ

Novim Unapred pripremljenim planom reorganizacije poslovna politika društva za period 2020-2026 godine, usmerena je na:  
- dugoročni finansijski oporavak Društva i nastavak njegovog poslovanja koje se baziraju na merama operativnog restrukturiranja sa ciljem da se obnovi poslovanje Društva na profitabilan i kvalitetan način kako bi došlo u poziciju da odgovori tržišnim izazovima i da kako kvalitetom tako i cenom i izmenama u organizaciji i internom poboljšanju poslovanja ostvari profitabilno poslovanje u dugoročnom periodu.

Osim operativnog restrukturiranja, Društvo će, sprovesti i program finansijskog restrukturiranja što je i centralni deo plana reorganizacije.

Mere finansijskog restrukturiranja podrazumevaju grejs period, reprogram postojećih obaveza kroz delimičan otpis dugovanja i otplatu u ratama, izmenu rokova dospelosti, kamatnih stopa ili drugih uslova zajma, kredita ili drugog potraživanja.

Finansijske projekcije poslovanja Društva nakon usvajanja Plana pokazuju da sa predviđenim prihodima Društvo može ostvarivati novčani tok neophodan za izmirenje obaveza prema poveriocima u skladu sa dinamikom predloženom Planom reorganizacije.

Poslovna politika za 2024. godinu, definisana je kao poslovno-finansijska konsolidacija koja se bazira nai:

- korišćenju raspoloživih resursa u punom kapacitetu
- pozicioniranje na regionalnom i lokalnom tržištu u delatnosti core biznisa - prodaje proizvoda i roba i najam nepokretnosti
- obezbeđenje stope rasta u skladu sa poslovnim potencijalom

- organizaciono restrukturiranje
- jačanje kadrovskog potencijala
- uspostavljanje pravnog statusa na nepokretnostima koje su vanknjižno vlasništvo – uknjižba nepokretnosti, čime bi se stvorili preduslovi za razvoj tržišta nekretnina i pronalaženje strateškog partnera koji bi izvršio investiciona ulaganja čime bi se povećao poslovni kapacitet Društva.

## 7. AKTIVNOSTI ISTRAŽIVANJA I RAZVOJA

Društvo nije imalo aktivnosti na polju istraživanja i razvoja ni u jednoj oblasti.

## 8. INFORMACIJE O OTKUPU SOPSTVENIH AKCIJA

VII. INFORMACIJE O OTKUPU SOPSTVENIH AKCIJA		
1. Podaci o akcijama	na dan 31. 12. 2023.	na dan 31. 12. 2022.
- broj izdatih akcija	67.059	67.059
- ISIN broj	RSMLAVE57322	RSMLAVE57322
- CFI kod	ESVUFR	ESVUFR
2. U 2023. godini nije bilo otkupa sopstvenih akcija		

Vlasnička struktura:

Vlasnik akcija	broj običnih akcija	% učešće u ukupnoj emisiji akcija
1. Coka d.o.o. Vučak	51.078	76,16875
2. Akcionarski fond	5.577	8,31656
3. Mali akcionari – 281 fizičko lice	10.404	15,51470
Ukupno:	67.059	100,00

## 9. POSTOJANJE OGRANKA

Društvo nema registrovanih ogranaka

## 10. INFORMACIJE O FINANSIJSKIM INSTRUMENTIMA KOJE DRUŠTVO KORISTI

Finansijski instrument je svaki ugovor na osnovu čega nastaje finansijsko sredstvo jednog Društva i finansijska obaveza ili instrument kapitala drugog Društva.

Finansijsko sredstvo je svako sredstvo koje je:

- Gotovina;
- Instrument kapitala drugog entiteta;
- Ugovorno pravo
- Ugovor koji će biti ili može biti zmiren instrumentima sopstvenog kapitala entiteta.

Društvo klasifikuje svoja finansijska sredstva u sledeće kategorije:

Finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekat promena u fer vredn iskazuje u bilansu uspeha, krediti i potraživanja, finansijska sredstva raspoloživa za prodju i sredstva koja se drže do roka dospeća. Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su finansijska sredstva pribavljena. Rukovodstvo vrši klasifikaciju svojih finansijskih plasmana u momentu inicijalnog priznavanja.

## 11. CILJEVI I POLITIKE VEZANE ZA UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA, ZAJEDNO SA POLITIKOM ZAŠTITE SVAKE ZNAČAJNE VRSTE PLANIRANE TRANSAKCIJE ZA KOJU SE KORISTI ZAŠTITA

Upravljanje finansijskim rizicima je sveobuhvatan i pouzdan sistem upravljanja, usmeren ka minimiziranju potencijalnih negativnih uticaja na finansijsko stanje i poslovanje Društva, u uslovima nepredvidivosti finansijskog tržišta.

Uvažavajući ograničenja u upravljanju finansijskim rizicima karakteristična za poslovanje na tržištu Srbije, jasna je neophodnost da se ovoj problematici adekvatno pristupi, što je prepoznato i od strane rukovodstva Društva.

Suštinski, upravljanje finansijskim rizicima u Društvu treba da obezbedi da rizični profil Društva uvek bude u skladu sa sklonošću Društva ka rizicima, odnosno u skladu sa prihvatljivom strukturom i nivoom rizika koje Društvo namerava da preuzima za potrebe ostvarivanja svoje poslovne strategije i ciljeva.

Pod finansijskim rizicima pre svega se misli na kreditni rizik, tržišni rizik i rizik likvidnosti

#### **. Kreditni rizik**

Kreditni rizik je rizik nastanka finansijskih gubitaka Društva kao rezultat kašnjenja klijenata ili druge ugovorne strane u izmirivanju ugovornih obaveza. Kreditni rizik se prvenstveno vezuje za izloženost Društva po osnovu gotovine i gotovinskih ekvivalenata, depozita u bankama i finansijskim institucijama, investiranja u hartije od vrednosti, potraživanja od pravnih i fizičkih lica i preuzetih obaveza.

Društvo je izloženo kreditnom riziku i obezbeđenje od kreditnog rizika uspostavljeno je preduzimanjem određenih mera i aktivnosti na nivou Društva. Po osnovu potraživanja od kupaca u zemlji, Društvo poseduje instrumente obezbeđenja naplate, dok se kod ostalih kupaca u zemlji koriste drugi mehanizmi naplate, kompenzacije i sl. Potraživanja od kupaca u zemlji, po ugovorima o zakupu, poseduje blanko solo potpisane menice sa ovlašćenjem za popunjavanje i naplatu menice kao instrumente obezbeđenja naplate.

Na dan 31. decembra 2022. godine Društvo raspolaže gotovinom i gotovinskim ekvivalentima u ukupnom iznosu od 68 hiljada dinara (31. decembar 2021. godine 87 hiljada dinara), što po proceni rukovodstva predstavlja maksimalni kreditni rizik po osnovu ovih finansijskih sredstava.

Pod kreditnim rizikom se ne podrazumevaju samo dužničko-poverilački odnosi koji proizilaze iz prodaje proizvoda, robe i usluga Društva, već i oni kreditni rizici koji proizilaze iz drugih finansijskih instrumenata, kao što su, na primer, potraživanja Društva po osnovu dugoročnih i kratkoročnih finansijskih plasmana.

#### **- Tržišni rizik**

Tržišni rizik je rizik mogućnosti nastanka negativnih efekata na finansijski rezultat i kapital Društva zbog gubitaka u okviru bilansnih pozicija, nastalih kao posledica negativnih tržišnih kretanja cena i drugih relevantnih finansijskih parametara.

Tržišni rizik se sastoji od tri vrste rizika:

- valutnog rizika,
- kamatnog rizika i
- rizika od promene cena.

**Valutni rizik**, koji se još naziva devizni rizik ili rizik od promene kursa, je rizik od fluktuiranja fer vrednosti ili budućih tokova gotovine finansijskog instrumenta usled promene deviznih kursa.

Valutni rizik se ispoljava kod finansijskih instrumenata koji su označeni u stranoj valuti, to jest u valuti koja je različita od valute (funkcionalne) u kojoj su finansijski instrumenti u finansijskim izveštajima odmereni. Rizik od promene kursa stranih valuta prilikom poslovanja u zemlji, proističe iz poslovanja prvenstveno sa EUR. Deo rizika koji se odnosi na uticaj promene nacionalne valute se neutrališe kroz cenu usluga.

Društvo nema dugoročnih i kratkoročnih kredita od banaka i poslovnu aktivnost obavlja u zemlji i sa domicilnom valutom i shodno tome nije izloženo finansijskim rizicima od promena kursa stranih valuta i promena kamatnih stopa.

**Kamatni rizik** je rizik mogućnosti nastanka negativnih efekata na rezultat i kapital Društva zbog nepovoljnih promena kamatnih stopa. Društvo bi ovoj vrsti rizika bilo izloženo preko pozicija finansijskih obaveza za kredite uzete sa potencijalno promenljivim kamatnim stopama (Euribor).

S obzirom da Društvo nema značajnu kamatonosnu imovinu, prihod Društva i tokovi gotovine u velikoj meri su nezavisni od promena tržišnih kamatnih stopa. Rizik Društva od promene fer vrednosti kamatnih stopa proistekao bi prvenstveno iz obaveza

po osnovu primljenih kredita od banke i po osnovu lizinga. S obzirom da Društvo nema obaveza po kreditima i lizingu, smim tim nema izloženosti riziku od promene kamatnih stopa.

Kamatnosna struktura finansijskih sredstava i finansijskih obaveza Društva sa promenljivom kamatnom stopom na datum bilansa stanja je:

Kamatni rizik	2023.	2022.
<b>Finansijska sredstva</b>		
<i>Nekamatnosna i kamatonosna fiksna kam. stopa</i>		
-Potraživanja po osnovu prodaje	14.505	16.612
-Gotovinski ekvivalenti i gotovina	166	68
ukupno nekamatnosna		16.680
-Kratkoročni finansijski plasmani	19.476	59.023
- Dugoročni finansijski plasmani	0	0
ukupno fiksna kamatna stopa	19.746	59.023
<b>Finansijske obaveze</b>		
<i>Nekamatnosne</i>		
- Obaveze prema dobavljačima	875	829
- Ostale obaveze	1.429	1.408
<i>Kamatnosne - varijabilna kamatna stopa</i>		
ukupno nekamatnosne		1.003
- Dugoročne obaveze	1.477	1.479
- Kratkoročne finansijske obaveze	0	0

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

#### - Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da će Društvo imati poteškoća da izmiruje dospеле obaveze, uz održavanje potrebnog obima i strukture obrtnih sredstava i očuvanje dobrog kreditnog boniteta. U narednoj tabeli su prikazani najznačajniji pokazatelji likvidnosti Društva i to:

- opšti racio likvidnosti (količnik obrtnih sredstava i kratkoročnih obaveza), koji pokazuje sa koliko je dinara obrtnih sredstava pokriven svaki dinar kratkoročnih obaveza,
- rigorozni racio likvidnosti (količnik likvidnih sredstava, pod kojima se podrazumevaju ukupna obrtna sredstva umanjena za zalihe; i kratkoročnih obaveza), koji pokazuje sa koliko je dinara likvidnih sredstava pokriven svaki dinar kratkoročnih obaveza,
- gotovinski racio likvidnosti (količnik gotovine uvećane za gotovinske ekvivalente i kratkoročnih obaveza), koji pokazuje sa koliko je dinara gotovinskih sredstava pokriven svaki dinar kratkoročnih obaveza i
- neto obrtna sredstva (vrednosna razlika između obrtnih sredstava i kratkoročnih obaveza).

Pokazatelji likvidnosti	Zadovoljavajući opšti standard	2023	2022
Opšti racio likvidnosti	2:1	2,76:1	2,69 : 1
Rigorozni racio likvidnosti	1:1	2,76:1	2,69 : 1
Gotovinski racio likvidnosti	> 0	0,002	0,005
Neto obrtna sredstva u ( 000	<b>Pozitivna vrednost (000)</b>	Pozitivna vrednost	Pozitivnavrednost

RSD)		112.825 rsd	110.549 rsd
------	--	-------------	-------------

Rezultati racio analize pokazuju da je Društvo tokom 2023. godine bilo likvidno, odnosno da nije imalo većih poteškoća da izmiruje dospеле obaveze, uz održavanje potrebnog obima i strukture obrtnih sredstava i očuvanje dobrog kreditnog boniteta. U navedenom kontekstu ističemo da:

- uvažavajući prirodu poslovanja Društva, Uprava teži da održi fleksibilnost finansiranja.
- rukovodstvo vrši kontinuirani nadzor nad rezervama likvidnosti Društva, koja obuhvataju raspoložive neiskorišćene kreditne linije, gotovinu i gotovinske ekvivalente, kao i likvidne potencijale shodno očekivanim novčanim tokovima.

#### - Upravljanje rizikom kapitala

Cilj upravljanja rizikom kapitala je da Društvo zadrži sposobnost da nastavi da posluje u neograničeno dugom roku, kako bi se vlasnicima Društva obezbedio zadovoljavajući prinos (profit), uz očuvanje adekvatne strukture izvora sredstava, odnosno dobrog kreditnog boniteta.

Najbolji reprezent rentabilnosti je stopa prinosa na prosečni sopstveni kapital, koja pokazuje koliko Društvo ostvaruje prinosa na jedan dinar prosečno angažovanih sopstvenih sredstava u 000 rsd:

<b>Pokazatelji rentabilnosti</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Neto dobitak/gubitak	873	- 556
Kapital	134.441	133.763
Stopa prinosa na sopstveni kapital	0,0065	- 0,0041

Adekvatnost finansijske strukture se ogleda u visini i karakteru zaduženosti

Najznačajniji pokazatelji finansijske strukture Društva, prikazani su u sledećoj tabeli: (u 000 rsd)

<b>Pokazatelji finansijske strukture</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Obaveze	65.503	67.176
Ukupna sredstva	199.994	200.939
<b>Udeo pozajmljenih u ukupnim izvorima sredstava</b>	<b>0,33:1</b>	<b>0,33:1</b>
Dugoročna sredstva:		
a) Kapital	134.441	133.763
b) Dugoročna rezervisanja i dugoročne obaveze	1.477	1.693
Svega	135.918	135.456
Ukupna sredstva	199.994	200.939
<b>Udeo dugoročnih u ukupnim izvorima sredstava</b>	<b>0,68:1</b>	<b>0,67 :1</b>

Racio neto zaduženosti pokazuje koliko je svaki dinar neto zaduženosti Društva pokriven kapitalom Društva.

Pod neto zaduženošću se podrazumeva razlika između:

- ukupnih obaveza Društva (ukupna pasiva umanjena za kapital i uvećana za gubitak iznad visine kapitala) i
- gotovine i gotovinskih ekvivalenata.

<b>Parametri za izračunavanje racia neto zaduženosti prema ukupnom kapitalu</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Neto zaduženost:		
a) Obaveze	65.503	67.176
b) Gotovina i gotovinski elementi	166	68
Svega	65.337	67.108
Kapital	134.441	133.763
<b>Racio neto zaduženosti prema ukupnom kapitalu</b>	<b>1:0,49</b>	<b>1:0,50</b>

#### - Upravljanje rizicima, ciljevi i politike



Najznačajni rizici sa kojima se preduzeće suočava su poslovni i finansijski. Poslovni rizik odrazava se u stanju i potencijalu trzista na kome Društvo obavlja delatnost.

Finansijski rizici uključuju tržišni rizik (devizni i kamatni), kreditni rizik, i rizik likvidnosti. Finansijski rizici se sagledavaju na vremenskoj osnovi i prevashodno se izbegavaju smanjenjem izloženosti Društva ovim rizicima. Društvo nije pribegavalo korišćenju ostalih načina zaštite od rizika 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

## **PREGLED PRAVILA KORPORATIVNOG UPRAVLJANJA**

### **I Pravila korporativnog upravljanja**

Društvo poseduje i primenjuje akt javnog akcionarskog društva - Kodeks korporativnog upravljanja, te po potrebi primenjuje i odredbe Kodeksa korporativnog upravljanja Privredne komore Srbije. Odredbama ovog kodeksa ne uređuju se pitanja koja su predmet statuta i drugih akata Društva, već se daju upućujuća pravila za primenu akata, odluka i ponašanje organa društva, sve u cilju doslednijeg ostvarivanja upravljanja Društvom na korporativnim osnovama.. Društvo je u celini sprovodilo sve principe predviđene kodeksom u cilju poboljšanja uslova poslovanja, objektivno i pravovremeno informisalo sve akcionare i zaposlene, a i pored redovnog obaveštenja akcionari se mogu uvek obratiti sekretaru Društva ili drugom odgovornom licu za bliže informisanje o ostvarivanju svojih prava i obaveza. Organi Društva i svi akcionari su se pridržavali ovog kodeksa i dosledno ga primenjivali.

### **II Opis osnovnih elemenata sistema internih kontrola i smanjenja rizika društva u vezi sa postupkom finansijskog izveštavanja**

Sistem interne kontrole obuhvata sve mere koje se preduzimaju u cilju:

- zaštite sredstava od prekomerenog trošenja, prevara ili neefikasne upotrebe,
- obezbeđenja pouzdanosti i verodostojnosti računovodstvenih podataka,
- obezbeđenja izvršenja poslova u skladu sa usvojenom politikom uprave,
- ocene rada svih zaposlenih u okviru društva.

Interne kontrole obuhvataju sve mere i postupke koji se sprovode radi obezbeđenja uslova da celo Društvo radi u skladu sa planovima i politikama koje je usvojila uprava.

Interna računovodstvena kontrola treba da obezbedi pouzdanost i verodostojnost računovodstvenih evidencija i podataka i finansijskih izveštaja.

Revizija finansijskih izveštaja, sačinjavanje, razmatranje, usvajanje i objavljivanje, Društvo sprovodi u postupku i na način koji je utvrđen pozitivnim zakonskim propisima.

Svake godine na godišnjoj Skupštini Društva usvaja se Izveštaj ovlašćenog revizora o izvršenoj reviziji finansijskih izveštaja Društva za prethodnu godinu. Na taj način obezbeđuje se nezavisnost i objektivnost u postupku izrade finansijskih izveštaja.

### **III Informacije o ponudama za preuzimanje kada je Društvo obveznik primene propisa kojima se uređuje preuzimanje privrednih društava**

U prethodnoj godini nije bilo ponuda za preuzimanje

#### **Sastav i rad organa upravljanja i njihovih odbora**

Upravljanje Društvom je jednodomno. Organi upravljanja su Skupština i Odbor direktora.

Skupštinu čine svi akcionari Društva. Svaka obična akcija daje pravo na jedan glas. Skupština odlučuje o pitanjima koja su određena Statutom i zakonom i pitanja iz svoje nadležnosti ne može preneti na Odbor direktora. Delokrug i način rada Skupštine akcionara regulisani su odredbama Zakona o privrednim društvima, Statutom Društva i Poslovnikom o radu Skupštine. Akcionari Društva su blagovremeno dobijali relevantne informacije o poslovanju Društva. Tretman svih akcionara bio je u potpunosti ravnopravan.

Odbor direktora ima tri člana, od kojih su dva neizvršna i jedan izvršni direktor. Direktore u Odbor direktora imenuje Skupština. Članovi Odbora direktora su:

Ime, prezime i prebivalište	Obrazovanje i funkcija	Isplaćeni neto iznos naknade *	Broj akcija koje poseduju u AD
Milena Tomašević, Smederevo	Ekonomista - Neizvršni direktor	nije utvrđena	0
Zoran Rajić, Smedevo	Ekonomista – Izvršni direktor, zakonski zastupnik	nije utvrđena	0
Slobodanka Rajić, Smederevo	Ekonomski tehničar – neizvršni direktor	nije utvrđena	0

Generalni direktor organizuje poslovanje Društva i zastupa Društvo, u skladu sa zakonom i Statutom.

U 2023. godini, održana je jedna redovna sednica Skupštine Društva, na kojoj su donete odluke o usvajanju godišnjih finansijskih izveštaja za 2022. godinu, kao i ostale odluke u skladu sa utvrđenim dnevnim redom.

Odbor direktora Skupštini podnosi na razmatranje i usvajanje Izveštaja o radu Odbora direktor, sa izveštajem o računovodstvenoj praksi, praksi finansijskog izveštavanja i usklađenosti poslovanja sa zakonom i drugim propisima. Tokom izveštajnog perioda nije vršena isplata naknada za rad članova Odbora direktora, pošto visina naknade nije utvrđena iz ekonomskih razloga. Odbor direktora će Skupštini društva za prvu narednu sednicu skupštine za 2023. godinu, uputiti predlog Politike o naknadama i predlog odluke o politici naknada članovima Odbora direktora.

#### V Politika raznolikosti koje se primenjuju u vezi sa organima upravljanja

Politika raznolikosti u organima upravljanja Društva se ogleda u različitom životnom dobu članova organa upravljanja kao i različitosti nivoa obrazovanja i vrsta kvalifikacija. I u Skupštini Društva- to jest među akcionarima postoje pripadnici oba pola, različitih starosnih dobi, različitog nivoa kvalifikacija i vrsta obrazovanja., Društvo na taj način nastoji da izbegne diskriminaciju po bilo kom od navedenih osnova i teži da uspostavi ravnotežu koja se ogleda u različitosti mišljenja pripadnika organa upravljanja.

u Smederevu, Vučak, 12. 04. 2024. godine



Generalni direktor

Zoran Rajić

Дигитално потписано  
 Коса Дженан  
 издавалац сертификата:  
 Јавно предузеће Пошта Србије  
 30.04.2024. 10:54:10

**TP MLAVA AD VUČAK  
IZVEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2023. GODINU**

**Vučak, april 2024. godine**

**TRGOVINSKO PREDUZEĆE "MLAVA" AD VUČAK, SMEDEREVO  
OBJAVLJUJE  
GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2023. GODINU**

**OPŠTI PODACI**

Trgovinsko preduzeće Mlava ad Petrovac osnovano je 1955. godine i samostalno je poslovalo sve do 1974.godine, kada se integriše sa PZK Borac. U sklopu navedenog kombinata preduzeće je poslovalo do 31.12.1989.godine. Kao Društveno trgovinsko preduzeće koje se bavi delatnošću trgovine na malo mešovitim robom posluje do 1998.godine. Podelom preduzeca PTK Mlava Petrovac na Mlavi na tri preduzeća, Mlava nastavlja samostalno sa radom kao DTP i upisano je u registarski uložak trgovinskog suda u Požarevcu 1-7776-00. Preduzeće DTP Mlava se uskladjuje sa Zakonom o preduzećima i upisuje registar Trgovinskog Suda u Požarevcu Fi.984/98 30.10.1998.godine. Kod Agencije za privredne registre DTP Mlava je registrovana rešenjem BD 24938/2005 od 03.06.2005.godine.

DTP Mlava je privatizovano 2007. godine. Kupac 70% društvenog kapitala subjekta privatizacije je Cok-trgovina doo iz Vučaka, Smederevo. Ugovorom o spajanju uz pripajanje društvo Cok-Trgovina d.o.o iz Vučaka pripaja se se svom matičnom društvu Coka d.o.o Vučak (društvo sticalac), dan obračuna spajanja uz pripajanje je 30.09.2011. godine. Po osnovu navedene promene Coka d.o.o Vučak, Smederevo postaje vlasnik 76,16875% ukupno emitovanih akcija. Dana 21.10.2011. godine TP Mlava a.d menja sedište na Karađorđeva 20, Vučak,

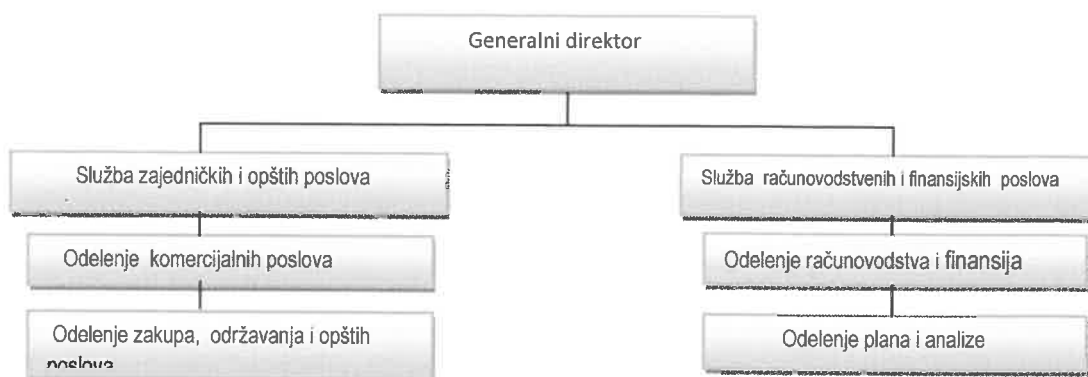
<b>I. OSNOVNI PODACI</b>	
1. Poslovno ime	TRGOVINSKO PREDUZEĆE <b>MLAVA</b> AKCIONARSKO DRUŠTVO VUČAK
2. Sedište i adresa	Vučak, 11300 Smederevo, Karađorđeva 20
3. Matični broj	07340362
4. PIB	101588293
5. Web site	www.tp-mlava.com
6. e-mail adresa	finansije@cokaholding.com
7. Broj i datum rešenja o upisu u registar privrednih subjekata	BD 829/2008 od 25. 02. 2008.
8. Delatnost (šifra i opis)	47.19 – ostala trgovina na malo u nespecijalizovanim prodavnicama
9. Revzorska kuća koja je revidirala poslednji finansijski izveštaj	Fin Revizija doo. Beograd, Sarajevska 73/5, 11000 Beograd
10. Prosečan broj zaposlenih	1
11. Broj akcionara: 283	

**1. UPRAVLJAČKA I ORGANIZACIONA STRUKTURA**

U skladu sa članom 24. Statuta, upravljanje društvom je jednodomno. Organi društva su:

R. br.	Naziv	
1.	Skupština akcionara	Svi akcionari
2.	Odbor direktora	Neizvršni direktor, Milena Tomašević, izvršni direktor, zakonski zastupnik, Zoran Rajić, neizvršni direktor, Slobodanka Rajić.
3.	Generalni direktor	Zoran Rajić

Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih zadataka uspostavljenja je sledeća organizaciona struktura



## 2. POSLOVNE AKTIVNOSTI I IZVEŠTAJ O REALIZACIJI USVOJENE POLITIKE

### IZVEŠTAJ UPRAVE O REALIZACIJI USVOJENE POLITIKE

Razmatrajući ostvarene rezultate poslovanja u 2023. godini, rukovodstvo Društva je zaključilo da su oni u skladu sa usvojenom poslovnom politikom i planovima poslovanja, uz značajan uticaj eksternih faktora vezani za veličinu i skroman ekonomski potencijal lokalnog tržišta (gradska zona Petrovca na Mlavi) na kome Društvo obavlja delatnost.

Uticaj tržišnih uslova bio je značajan sa stanovišta generisanja poslovnih prihoda koji su po strukturi ostvareni samo po osnovu prihoda od zakupa s obzirom da su raspoloživi materijalni resursi - poslovni prostor, usmereni na izdavanje u zakup.

U 2023. godini, Društvo je na poziciji poslovnih prihoda ostvarilo prihod po osnovu ostalih prihoda - koji predstavljaju prihodi od zakupa u iznosu od 9.567 hiljada dinara, što predstavlja pad od 33% u odnosu na prethodnu godinu.

Poslovni rashodi ostvareni su u iznosu od 9.567 hiljadadinara, što u odnosu na prethodnu godinu predstavlja neznatan pad od 0,32 %na ; znatno veći pad poslovnih prihoda u odnosu na poslovne rashode doveli su do poslovnog gubitka u iznosu od 365 hiljada dinara.

Na poziciji finansijskih prihoda i rashoda ostvaren je gubitak iz finansiranja u iznosu od 196 hiljada dinara; na pozicijama ostalih prihoda i rasoda ostvaren je dobitak na ostalim приходima u iznosu od 1.093 hiljade dinara.

Prema bilansnim pozicijama u bilansu uspeha ostvareni su ukupni prihodi u iznosu od 10.902 hiljade dinara i ukupni rashodi u iznosu od 10.370 hiljada dinara.

Dobitak iz redovnog poslovanja pre oporezivanja ostvaren je iznos od 561 hiljade dinara. Po obračunu poreskih obaveza a po osnovu odloženih poreskih prihoda ostvaren je neto dobitak u iznosu od 873 hiljade dinara.

Ukupne obaveze u 2023.godini, iznose 65.503 hiljade dinara i manje su u odnosu na prethodnu godinu za 2,56%.

Vrednost obrtno imovine veća je od kratkoročnih obaveza, što za rezultat ima pozitivan neto obrtni kapital u 2023. i 2022. godini, u apsolutnim iznosima i prema racio pokazateljima likvidnosti. Ukupna zaduženost Društva na dan bilansa stanja 31. 12. 2023. godine iznosi 32,76%, a prethodne godine iznosila je 33,43%.

Kako je odredbama novog unapred pripremljenog plana reorganizacije predviđen reprogram dospelih obaveza prema poveriocima a obuhvata mirovanje duga u periodu od tri godine i isplatu duga poveriocima u periodu od šest godina, u toku grejs perioda, ostvareni novčani prihod Društvo će koristiti za održavanje tekuće likvidnosti.

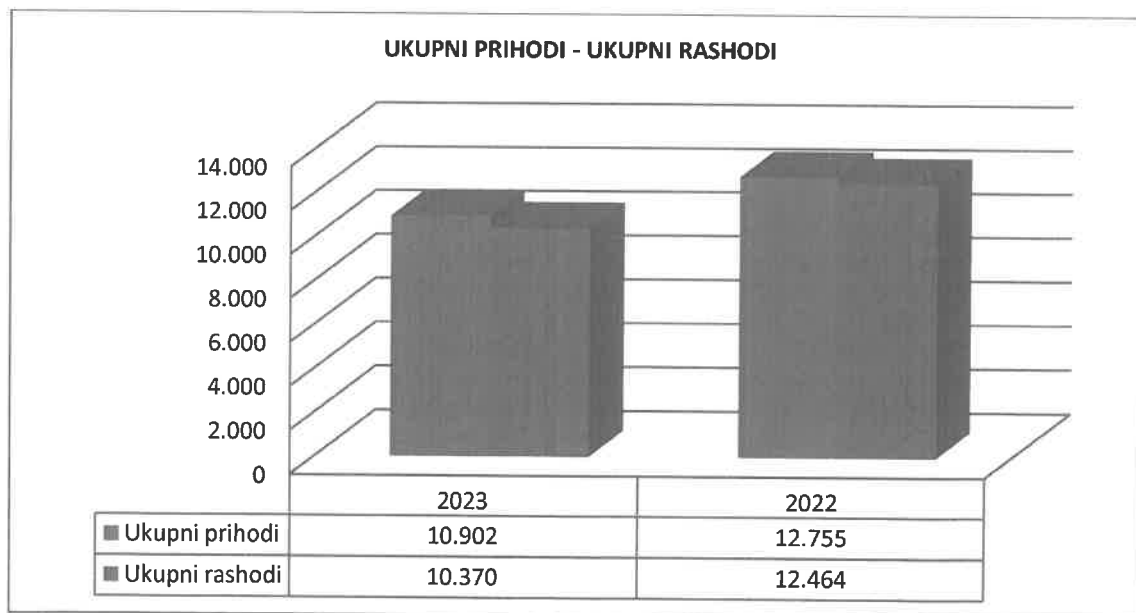
## 3. REZULTATI POSLOVANJA I RACIO ANALIZA

Struktura ukupno ostvarenog rezultata poslovanja društva u 2023. godini, prikazana je u niže navednim tabelama u 000 rsd:

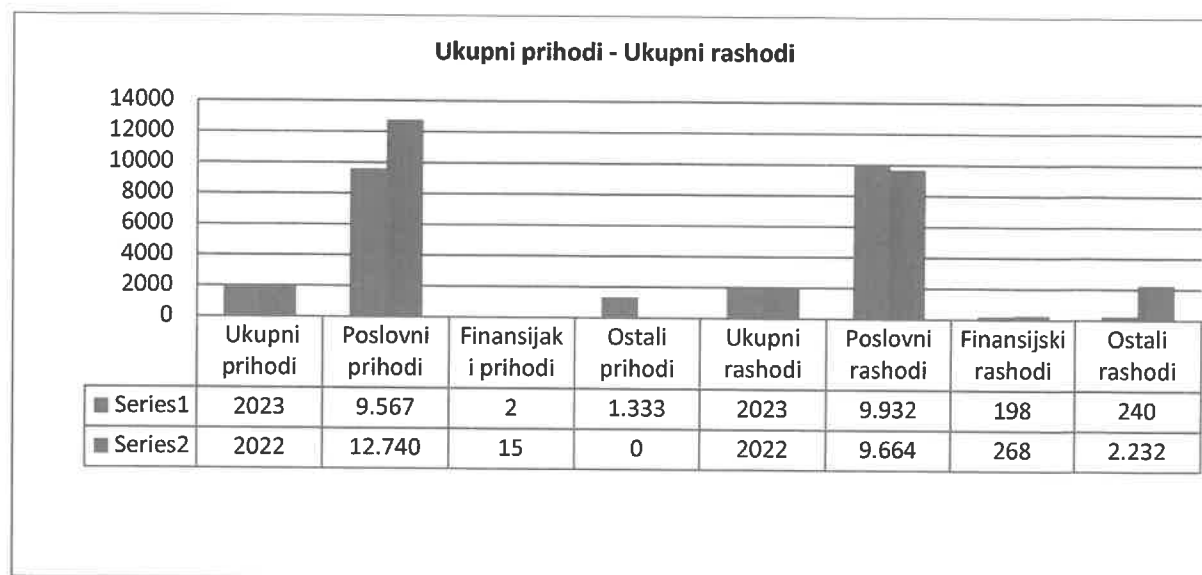
Prihodi	2023.	2022.	Indeks 2023/2022
Poslovni prihodi	9.567	12.740	75,10
Finansijski prihodi	2	15	13,34

Ostali prihodi	1.333	0	-
<b>Ukupni prihodi</b>	<b>10.902</b>	<b>12.755</b>	<b>85,48</b>
<b>Poslovni prihodi - struktura</b>			
Ostali poslovni prihodi – prihodi od zakupnina	9.567	12.740	75,10
<b>Rashodi</b>			
Poslovni rashodi	9.932	9.964	99,68
Finansijski rashodi	198	268	73,88
Ostali rashodi	240	2.232	10,76
Negativan neto efekat	0	0	0
<b>Ukupni rashodi</b>	<b>10.370</b>	<b>12.464</b>	<b>83,20</b>
<b>Poslovni rashodi - struktura</b>			
Troškovi materijala, goriva i energije	1.330	1.491	89,21
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	1.829	1.219	150,05
Troškovi proizvodnih usluga	2.287	2.119	107,93
Troškovi amortizacije	1.932	1.932	100,00
Troškovi rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	0	18	-
Nematerijalni troškovi	2.554	3.185	80,19
<b>Ukupni poslovni rashodi</b>	<b>9.932</b>	<b>9.964</b>	<b>99,68</b>

**Uporedni prikaz ukupnih prihoda i ukupnih rashoda 2023-2022. godina**



**Grafički prikaz strukture ukupnih prihoda i ukupnih rashoda 2023 - 2022. godina (u 000 rsd)**



**Analiza rezultata poslovanja**

(u 000 RSD)

Rezultat poslovanja	2023	2022.	Indeks 2023/2022
Poslovni dobitak (gubitak)	(365)	2.776	-
Finansijski dobitak (gubitak)	(196)	(253)	77,74
Ostali dobitak (gubitak)	1.093	(2.232)	-
Dobitak (gubitak) pre oporezivanja	561	291	267,14
Odloženi poreski prihodi/rashodi	312	(847)	-
Neto dobitak (gubitak)	873	(556)	-

**Uporedni pregled Bilansa stanja sa podbilansima na dan 31. 12. 2023./31. 12. 2022. godine**

AKTIVA	iznos u 000 rsd		PASIVA	iznos u 000 rsd	
	2023.	2022.		2023.	2022.
1. Stalna imovina	19.955	21.887	1. Kapital	134.441	133.568
2. Odložena poreska sredstva	3.138	2.825	2. Dugoročna rez. i obaveze	1.477	1.479
3. Obrtna imovina	176.841	176.032	3. Odložene poreske obaveze	0	0
			4. Kratkoročne obaveze	64.026	65.483
<b>Ukupna aktiva = Poslovna imovina</b>	<b>199.944</b>	<b>200.774</b>	<b>Ukupna pasiva</b>	<b>199.944</b>	<b>200.744</b>

### Grafički prikaz strukture Aktive i Pasive



### Uporedni pregled strukture kapitala 2023-2022. godina (u 000 rsd)

Naziv	2023.	2022.
<b>Kapital</b>	<b>134.441</b>	<b>133.568</b>
I Osnovni kapital	67.059	67.059
II Upisani a neplaćeni kapital	-	-
III Emisiona premija	-	-
IV Rezerve	-	-
V Pozitivne revalorizacione rezerve i nerealizovani dobitci po osnovu finansijskih sredstava i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata	38.738	38.738
VI Nerealizovani gubici po osnovu finansijskih sredstava i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata	-	-
<b>VII Neraspoređeni dobitak</b>	<b>28.644</b>	<b>28.522</b>
1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	27.771	28.522
2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	873	-
<b>VIII Učesće bez prava kontrole</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>IX Gubitak</b>	<b>-</b>	<b>751</b>
1. Gubitak ranijih godina	-	751
2. Gubitak tekuće godine	-	-

### Racio analiza i analiza pokazatelja poslovanja

Opis	2023	2022.	Indeks 2023/2022
Prinos na ukupni kapital	0,40	(2,06)	-
Prinos na imovinu	(0,19)	1,38	-
Neto prinos na sopstveni kapital	0,65	(0,42)	-
Stepen ukupne zaduženosti	32,76%	33,43 %	98,00
I stepen likvidnosti – racio opšte likvidnosti	2,76	2,69	102,61
II stepen likvidnosti – racio reducirane likvidnosti	0,002	0,10	-
Neto obrtni fond u 000 rsd	112.825	110.549	102,06



Tržišna kapitalizacija u 000 rsd	419.923	419.923	100,00
Dobitak po akciji u dinarima	13,0198	(8,29)	-
Isplaćena dividenda po akciji	U posljednje tri godine nije bilo isplate dividendi		

#### Promene bilansnih vrednosti

Bilansna pozicija	Iznos u 000 dinara		2023/2022 Indeks	Promene
	2023	2022		
Nekretnine, postrojenja i oprema	19.955	21.888	91,17	smanjenje po osnovu obračunate amortizacije
Dugoročni finansijski plasmani	0	0	0	-
Zalihe	8	63	12,70	- zalihe se odnose na plaćene avanse
Kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina	176.843	176.164	100,39	ukupna potraživanja su na istom nivou, promene su u pojedinačnoj strukturi
Dugoročna rezervisanja	0	214	-	nema rezervisanja za otpremnine - zaposleni je otišao u penziju
Dugoročne obaveze	1.477	1.479	99,87	dugoročne obaveze - po UPPR-u
Kratkoročne obaveze	64.026	65.438	97,85	nema promena
Neto dobitak	873	-556	-	neto dobitak u odnosu na neto gubitak prethodne godine

#### 4. Kvalifikaciona struktura i broj zaposlenih

TP Mlava ad, Vučak je na dan 31. decembra 2023. godine imao 1. zaposlenog. Kvalifikaciona struktura zaposlenih je SSS-1.

#### 5.. INFORMACIJE O ULAGANJIMA U CILJU ZAŠTITE ŽIVOTNE SREDINE

U izveštajnoj godini kao ni prethodnih godina nije bilo ulaganja u zaštitu životne sredine

#### 5. ZNAČAJNI DOGAĐAJI PO ZAVRŠETKU POSLOVNE GODINE

Nakon datuma bilansa stanja nije bilo značajnijih događaja. U obzir su uzeti svi događaji nakon datuma izveštavanja nastali posle 31. 12. 2023. godine, do dana kada su finansijski izveštaji odobreni, odlukom Odbora direktora od 15. 03. 2024. godine.

#### 6. PLANIRANI BUDUĆI RAZVOJ

Novim Unapred pripremljenim planom reorganizacije poslovna politika društva za period 2020-2026 godine, usmerena je na:  
- dugoročni finansijski oporavak Društva i nastavak njegovog poslovanja koje se baziraju na merama operativnog restrukturiranja sa ciljem da se obnovi poslovanje Društva na profitabilan i kvalitetan način kako bi došlo u poziciju da odgovori tržišnim izazovima i da kako kvalitetom tako i cenom i izmenama u organizaciji i internom poboljšanju poslovanja ostvari profitabilno poslovanje u dugoročnom periodu.

Osim operativnog restrukturiranja, Društvo će, sprovesti i program finansijskog restrukturiranja što je i centralni deo plana reorganizacije.

Mere finansijskog restrukturiranja podrazumevaju grejs period, reprogram postojećih obaveza kroz delimičan otpis dugovanja i otplatu u ratama, izmenu rokova dospelosti, kamatnih stopa ili drugih uslova zajma, kredita ili drugog potraživanja.

Finansijske projekcije poslovanja Društva nakon usvajanja Plana pokazuju da sa predviđenim prihodima Društvo može ostvarivati novčani tok neophodan za izmirenje obaveza prema poveriocima u skladu sa dinamikom predloženom Planom reorganizacije.

Poslovna politika za 2024. godinu, definisana je kao poslovno-finansijska konsolidacija koja se bazira na:

- korišćenju raspoloživih resursa u punom kapacitetu
- pozicioniranje na regionalnom i lokalnom tržištu u delatnosti core biznisa - prodaje proizvoda i roba i najam nepokretnosti
- obezbeđenje stope rasta u skladu sa poslovnim potencijalom

- organizaciono restruktuiranje
- jačanje kadrovskog potencijala
- uspostavljanje pravnog statusa na nepokretnostima koje su vanknjižno vlasništvo – uknjižba nepokretnosti, čime bi se stvorili preduslovi za razvoj tržišta nekretnina i pronalaženje strateškog partnera koji bi izvršio investiciona ulaganja čime bi se povećao poslovni kapacitet Društva.

## 7. AKTIVNOSTI ISTRAŽIVANJA I RAZVOJA

Društvo nije imalo aktivnosti na polju istraživanja i razvoja ni u jednoj oblasti.

## 8. INFORMACIJE O OTKUPU SOPSTVENIH AKCIJA

VII. INFORMACIJE O OTKUPU SOPSTVENIH AKCIJA		
1. Podaci o akcijama	na dan 31. 12. 2023.	na dan 31. 12. 2022.
- broj izdatih akcija	67.059	67.059
- ISIN broj	RSMLAVE57322	RSMLAVE57322
- CFI kod	ESVUFR	ESVUFR
2. U 2023. godini nije bilo otkupa sopstvenih akcija		

Vlasnička struktura:

Vlasnik akcija	broj običnih akcija	% učešće u ukupnoj emisiji akcija
1. Coka d.o.o. Vučak	51.078	76,16875
2. Akcionarski fond	5.577	8,31656
3. Mali akcionari – 281 fizičko lice	10.404	15,51470
Ukupno:	67.059	100,00

## 9. POSTOJANJE OGRANKA

Društvo nema registrovanih ogranaka

## 10. INFORMACIJE O FINANSIJSKIM INSTRUMENTIMA KOJE DRUŠTVO KORISTI

Finansijski instrument je svaki ugovor na osnovu čega nastaje finansijsko sredstvo jednog Društva i finansijska obaveza ili instrument kapitala drugog Društva.

Finansijsko sredstvo je svako sredstvo koje je:

- Gotovina;
- Instrument kapitala drugog entiteta;
- Ugovorno pravo
- Ugovor koji će biti ili može biti instrumentima sopstvenog kapitala entiteta.

Društvo klasifikuje svoja finansijska sredstva u sledeće kategorije:

Finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekat promena u fer vredn iskazuje u bilansu uspeha, krediti i potraživanja, finansijska sredstva raspoloživa za prodju i sredstva koja se drže do roka dospeća. Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su finansijska sredstva pribavljena. Rukovodstvo vrši klasifikaciju svojih finansijskih plasmana u momentu inicijalnog priznavanja.

## 11. CILJEVI I POLITIKE VEZANE ZA UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA, ZAJEDNO SA POLITIKOM ZAŠTITE SVAKE ZNAČAJNE VRSTE PLANIRANE TRANSAKCIJE ZA KOJU SE KORISTI ZAŠTITA

Upravljanje finansijskim rizicima je sveobuhvatan i pouzdan sistem upravljanja, usmeren ka minimiziranju potencijalnih negativnih uticaja na finansijsko stanje i poslovanje Društva, u uslovima nepredvidivosti finansijskog tržišta.

Uvažavajući ograničenja u upravljanju finansijskim rizicima karakteristična za poslovanje na tržištu Srbije, jasna je neophodnost da se ovoj problematici adekvatno pristupi, što je prepoznato i od strane rukovodstva Društva.

Suštinski, upravljanje finansijskim rizicima u Društvu treba da obezbedi da rizični profil Društva uvek bude u skladu sa sklonošću Društva ka rizicima, odnosno u skladu sa prihvatljivom strukturom i nivoom rizika koje Društvo namerava da preuzima za potrebe ostvarivanja svoje poslovne strategije i ciljeva.

Pod finansijskim rizicima pre svega se misli na kreditni rizik, tržišni rizik i rizik likvidnosti

#### **. Kreditni rizik**

Kreditni rizik je rizik nastanka finansijskih gubitaka Društva kao rezultat kašnjenja klijenata ili druge ugovorne strane u izmirivanju ugovornih obaveza. Kreditni rizik se prvenstveno vezuje za izloženost Društva po osnovu gotovine i gotovinskih ekvivalenata, depozita u bankama i finansijskim institucijama, investiranja u hartije od vrednosti, potraživanja od pravnih i fizičkih lica i preuzetih obaveza.

Društvo je izloženo kreditnom riziku i obezbeđenje od kreditnog rizika uspostavljeno je preduzimanjem određenih mera i aktivnosti na nivou Društva. Po osnovu potraživanja od kupaca u zemlji, Društvo poseduje instrumente obezbeđenja naplate, dok se kod ostalih kupaca u zemlji koriste drugi mehanizmi naplate, kompenzacije i sl. Potraživanja od kupaca u zemlji, po ugovorima o zakupu, poseduje blanko solo potpisane menice sa ovlašćenjem za popunjavanje i naplatu menice kao instrumente obezbeđenja naplate.

Na dan 31. decembra 2022. godine Društvo raspolaže gotovinom i gotovinskim ekvivalentima u ukupnom iznosu od 68 hiljada dinara (31. decembar 2021. godine 87 hiljada dinara), što po proceni rukovodstva predstavlja maksimalni kreditni rizik po osnovu ovih finansijskih sredstava.

Pod kreditnim rizikom se ne podrazumevaju samo dužničko-poverilački odnosi koji proizilaze iz prodaje proizvoda, robe i usluga Društva, već i oni kreditni rizici koji proizilaze iz drugih finansijskih instrumenata, kao što su, na primer, potraživanja Društva po osnovu dugoročnih i kratkoročnih finansijskih plasmana.

#### **- Tržišni rizik**

Tržišni rizik je rizik mogućnosti nastanka negativnih efekata na finansijski rezultat i kapital Društva zbog gubitaka u okviru bilansnih pozicija, nastalih kao posledica negativnih tržišnih kretanja cena i drugih relevantnih finansijskih parametara.

Tržišni rizik se sastoji od tri vrste rizika:

- valutnog rizika,
- kamatnog rizika i
- rizika od promene cena.

**Valutni rizik**, koji se još naziva devizni rizik ili rizik od promene kursa, je rizik od fluktuiranja fer vrednosti ili budućih tokova gotovine finansijskog instrumenta usled promene deviznih kursa.

Valutni rizik se ispoljava kod finansijskih instrumenata koji su označeni u stranoj valuti, to jest u valuti koja je različita od valute (funkcionalne) u kojoj su finansijski instrumenti u finansijskim izveštajima odmereni. Rizik od promene kursa stranih valuta prilikom poslovanja u zemlji, proističe iz poslovanja prvenstveno sa EUR. Deo rizika koji se odnosi na uticaj promene nacionalne valute se neutrališe kroz cenu usluga.

Društvo nema dugoročnih i kratkoročnih kredita od banaka i poslovnu aktivnost obavlja u zemlji i sa domicilnom valutom i shodno tome nije izloženo finansijskim rizicima od promena kursa stranih valuta i promena kamatnih stopa.

**Kamatni rizik** je rizik mogućnosti nastanka negativnih efekata na rezultat i kapital Društva zbog nepovoljnih promena kamatnih stopa. Društvo bi ovoj vrsti rizika bilo izloženo preko pozicija finansijskih obaveza za kredite uzete sa potencijalno promenljivim kamatnim stopama (Euribor).

S obzirom da Društvo nema značajnu kamatnosnu imovinu, prihod Društva i tokovi gotovine u velikoj meri su nezavisni od promena tržišnih kamatnih stopa. Rizik Društva od promene fer vrednosti kamatnih stopa proistekao bi prvenstveno iz obaveza

po osnovu primljenih kredita od banke i po osnovu lizinga. S obzirom da Društvo nema obaveza po kreditima i lizingu, smim tim nema izloženosti riziku od promene kamatnih stopa.

Kamatnosna struktura finansijskih sredstava i finansijskih obaveza Društva sa promenljivom kamatnom stopom na datum bilansa stanja je:

Kamatni rizik	2023.	2022.
<b>Finansijska sredstva</b>		
<i>Nekamatnosna i kamatonosna fiksna kam. stopa</i>		
-Potraživanja po osnovu prodaje	14.505	16.612
-Gotovinski ekvivalenti i gotovina	166	68
ukupno nekamatnosna		16.680
-Kratkoročni finansijski plasmani	19.476	59.023
- Dugoročni finansijski plasmani	0	0
ukupno fiksna kamatna stopa	19.746	59.023
<b>Finansijske obaveze</b>		
<i>Nekamatnosne</i>		
- Obaveze prema dobavljačima	875	829
- Ostale obaveze	1.429	1.408
<i>Kamatnosne - varijabilna kamatna stopa</i>		
ukupno nekamatnosne		1.003
- Dugoročne obaveze	1.477	1.479
- Kratkoročne finansijske obaveze	0	0

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

#### - Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da će Društvo imati poteškoća da izmiruje dospеле obaveze, uz održavanje potrebnog obima i strukture obrtnih sredstava i očuvanje dobrog kreditnog boniteta. U narednoj tabeli su prikazani najznačajniji pokazatelji likvidnosti Društva i to:

- opšti racio likvidnosti (količnik obrtnih sredstava i kratkoročnih obaveza), koji pokazuje sa koliko je dinara obrtnih sredstava pokriven svaki dinar kratkoročnih obaveza,
- rigorozni racio likvidnosti (količnik likvidnih sredstava, pod kojima se podrazumevaju ukupna obrtna sredstva umanjena za zalihe; i kratkoročnih obaveza), koji pokazuje sa koliko je dinara likvidnih sredstava pokriven svaki dinar kratkoročnih obaveza,
- gotovinski racio likvidnosti (količnik gotovine uvećane za gotovinske ekvivalente i kratkoročnih obaveza), koji pokazuje sa koliko je dinara gotovinskih sredstava pokriven svaki dinar kratkoročnih obaveza i
- neto obrtna sredstva (vrednosna razlika između obrtnih sredstava i kratkoročnih obaveza).

Pokazatelji likvidnosti	Zadovoljavajući opšti standard	2023	2022
Opšti racio likvidnosti	2:1	2,76:1	2,69 : 1
Rigorozni racio likvidnosti	1:1	2,76:1	2,69 : 1
Gotovinski racio likvidnosti	> 0	0,002	0,005
Neto obrtna sredstva u ( 000	<b>Pozitivna vrednost (000)</b>	Pozitivna vrednost	Pozitivnavrednost

RSD)		112.825 rsd	110.549 rsd
------	--	-------------	-------------

Rezultati racio analize pokazuju da je Društvo tokom 2023. godine bilo likvidno, odnosno da nije imalo većih poteškoća da izmiruje dospele obaveze, uz održavanje potrebnog obima i strukture obrtnih sredstava i očuvanje dobrog kreditnog boniteta. U navedenom kontekstu ističemo da:

- uvažavajući prirodu poslovanja Društva, Uprava teži da održi fleksibilnost finansiranja.
- rukovodstvo vrši kontinuirani nadzor nad rezervama likvidnosti Društva, koja obuhvataju raspoložive neiskorišćene kreditne linije, gotovinu i gotovinske ekvivalente, kao i likvidne potencijale shodno očekivanim novčanim tokovima.

#### - Upravljanje rizikom kapitala

Cilj upravljanja rizikom kapitala je da Društvo zadrži sposobnost da nastavi da posluje u neograničeno dugom roku, kako bi se vlasnicima Društva obezbedio zadovoljavajući prinos (profit), uz očuvanje adekvatne strukture izvora sredstava, odnosno dobrog kreditnog boniteta.

Najbolji reprezent rentabilnosti je stopa prinosa na prosečni sopstveni kapital, koja pokazuje koliko Društvo ostvaruje prinosa na jedan dinar prosečno angažovanih sopstvenih sredstava u 000 rsd:

Pokazatelji rentabilnosti	2023	2022
Neto dobitak/gubitak	873	- 556
Kapital	134.441	133.763
Stopa prinosa na sopstveni kapital	0,0065	- 0,0041

Adekvatnost finansijske strukture se ogleda u visini i karakteru zaduženosti

Najznačajniji pokazatelji finansijske strukture Društva, prikazani su u sledećoj tabeli: (u 000 rsd)

Pokazatelji finansijske strukture	2023	2022
Obaveze	65.503	67.176
Ukupna sredstva	199.994	200.939
<b>Udeo pozajmljenih u ukupnim izvorima sredstava</b>	<b>0,33:1</b>	<b>0,33:1</b>
Dugoročna sredstva:		
a) Kapital	134.441	133.763
b) Dugoročna rezervisanja i dugoročne obaveze	1.477	1.693
Svega	135.918	135.456
Ukupna sredstva	199.994	200.939
<b>Udeo dugoročnih u ukupnim izvorima sredstava</b>	<b>0,68:1</b>	<b>0,67 :1</b>

Racio neto zaduženosti pokazuje koliko je svaki dinar neto zaduženosti Društva pokriven kapitalom Društva.

Pod neto zaduženošću se podrazumeva razlika između:

- ukupnih obaveza Društva (ukupna pasiva umanjena za kapital i uvećana za gubitak iznad visine kapitala) i
- gotovine i gotovinskih ekvivalenata.

Parametri za izračunavanje racia neto zaduženosti prema ukupnom kapitalu	2023	2022
Neto zaduženost:		
a) Obaveze	65.503	67.176
b) Gotovina i gotovinski elementi	166	68
Svega	65.337	67.108
Kapital	134.441	133.763
<b>Racio neto zaduženosti prema ukupnom kapitalu</b>	<b>1:0,49</b>	<b>1:0,50</b>

#### - Upravljanje rizicima, ciljevi i politike

Najznačajni rizici sa kojima se preduzeće suočava su poslovni i finansijski. Poslovni rizik odrazava se u stanju i potencijalu tržišta na kome Društvo obavlja delatnost.

Finansijski rizici uključuju tržišni rizik (devizni i kamatni), kreditni rizik, i rizik likvidnosti. Finansijski rizici se sagledavaju na vremenskoj osnovi i prevashodno se izbegavaju smanjenjem izloženosti Društva ovim rizicima. Društvo nije pribegavalo korišćenju ostalih načina zaštite od rizika 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

## **PREGLED PRAVILA KORPORATIVNOG UPRAVLJANJA**

### **I Pravila korporativnog upravljanja**

Društvo poseduje i primenjuje akt javnog akcionarskog društva - Kodeks korporativnog upravljanja, te po potrebi primenjuje i odredbe Kodeksa korporativnog upravljanja Privredne komore Srbije. Odredbama ovog kodeksa ne uređuju se pitanja koja su predmet statuta i drugih akata Društva, već se daju upućujuća pravila za primenu akata, odluka i ponašanje organa društva, sve u cilju doslednijeg ostvarivanja upravljanja Društvom na korporativnim osnovama.. Društvo je u celini sprovodilo sve principe predviđene kodeksom u cilju poboljšanja uslova poslovanja, objektivno i pravovremeno informisalo sve akcionare i zaposlene, a i pored redovnog obaveštenja akcionari se mogu uvek obratiti sekretaru Društva ili drugom odgovornom licu za bliže informisanje o ostvarivanju svojih prava i obaveza. Organi Društva i svi akcionari su se pridržavali ovog kodeksa i dosledno ga primenjivali.

### **II Opis osnovnih elemenata sistema internih kontrola i smanjenja rizika društva u vezi sa postupkom finansijskog izveštavanja**

Sistem interne kontrole obuhvata sve mere koje se preduzimaju u cilju:

- zaštite sredstava od prekomerenog trošenja, prevara ili neefikasne upotrebe,
- obezbeđenja pouzdanosti i verodostojnosti računovodstvenih podataka,
- obezbeđenja izvršenja poslova u skladu sa usvojenom politikom uprave,
- ocene rada svih zaposlenih u okviru društva.

Interne kontrole obuhvataju sve mere i postupke koji se sprovode radi obezbeđenja uslova da celo Društvo radi u skladu sa planovima i politikama koje je usvojila uprava.

Interna računovodstvena kontrola treba da obezbedi pouzdanost i verodostojnost računovodstvenih evidencija i podataka i finansijskih izveštaja.

Revizija finansijskih izveštaja, sačinjavanje, razmatranje, usvajanje i objavljivanje, Društvo sprovodi u postupku i na način koji je utvrđen pozitivnim zakonskim propisima.

Svake godine na godišnjoj Skupštini Društva usvaja se Izveštaj ovlašćenog revizora o izvršenoj reviziji finansijskih izveštaja Društva za prethodnu godinu. Na taj način obezbeđuje se nezavisnost i objektivnost u postupku izrade finansijskih izveštaja.

### **III Informacije o ponudama za preuzimanje kada je Društvo obveznik primene propisa kojima se uređuje preuzimanje privrednih društava**

U prethodnoj godini nije bilo ponuda za preuzimanje

#### **Sastav i rad organa upravljanja i njihovih odbora**

Upravljanje Društvom je jednodomno. Organi upravljanja su Skupština i Odbor direktora.

Skupštinu čine svi akcionari Društva. Svaka obična akcija daje pravo na jedan glas. Skupština odlučuje o pitanjima koja su određena Statutom i zakonom i pitanja iz svoje nadležnosti ne može preneti na Odbor direktora. Delokrug i način rada Skupštine akcionara regulisani su odredbama Zakona o privrednim društvima, Statutom Društva i Poslovnikom o radu Skupštine. Akcionari Društva su blagovremeno dobijali relevantne informacije o poslovanju Društva. Tretman svih akcionara bio je u potpunosti ravnopravan.

Odbor direktora ima tri člana, od kojih su dva neizvršna i jedan izvršni direktor. Direktore u Odbor direktora imenuje Skupština. Članovi Odbora direktora su:

Ime, prezime i prebivalište	Obrazovanje i funkcija	Isplaćeni neto iznos naknade *	Broj akcija koje poseduju u AD
Milena Tomašević, Smederevo	Ekonomista - Neizvršni direktor	nije utvrđena	0
Zoran Rajić, Smedevo	Ekonomista – Izvršni direktor, zakonski zastupnik	nije utvrđena	0
Slobodanka Rajić, Smederevo	Ekonomski tehničar – neizvršni direktor	nije utvrđena	0

Generalni direktor organizuje poslovanje Društva i zastupa Društvo, u skladu sa zakonom i Statutom.

U 2023. godini, održana je jedna redovna sednica Skupštine Društva, na kojoj su donete odluke o usvajanju godišnjih finansijskih izveštaja za 2022. godinu, kao i ostale odluke u skladu sa utvrđenim dnevnim redom.

Odbor direktora Skupštini podnosi na razmatranje i usvajanje Izveštaja o radu Odbora direktor, sa izveštajem o računovodstvenoj praksi, praksi finansijskog izveštavanja i usklađenosti poslovanja sa zakonom i drugim propisima. Tokom izveštajnog perioda nije vršena isplata naknada za rad članova Odbora direktora, pošto visina naknade nije utvrđena iz ekonomskih razloga. Odbor direktora će Skupštini društva za prvu narednu sednicu skupštine za 2023. godinu, uputiti predlog Politike o naknadama i predlog odluke o politici naknada članovima Odbora direktora.

#### V Politika raznolikosti koje se primenjuju u vezi sa organima upravljanja

Politika raznolikosti u organima upravljanja Društva se ogleda u različitom životnom dobu članova organa upravljanja kao i različitosti nivoa obrazovanja i vrsta kvalifikacija. I u Skupštini Društva- to jest među akcionarima postoje pripadnici oba pola, različitih starosnih dobi, različitog nivoa kvalifikacija i vrsta obrazovanja., Društvo na taj način nastoji da izbegne diskriminaciju po bilo kom od navedenih osnova i teži da uspostavi ravnotežu koja se ogleda u različitosti mišljenja pripadnika organa upravljanja.

u Smederevu, Vučak, 12. 04. 2024. godine



Generalni direktor

Zoran Rajić

u Vučaku, Smederevo,  
26. 04. 2024. godine

### IZJAVA

Lica odgovorna za sastavljanje finansijskih izveštaja u TP „Mlava“ ad su: Zoran Rajić i Privredno društvo Lana doo Smederevo, upisano u Registar pružaoca računovodstvenih usluga. br. 9254/22 od 28. 12. 2022. godine, lice odgovorno za sastavljanje finansijskih izveštaja lice odgovorno za sastavljanje finansijskih izveštaja.

Prema našem najboljem saznanju i uverenju potvrđujemo sledeće:

- Finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji i uz primenu Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja, kao i propisima saglasno delatnosti pravnog lica i daju istinite i objektivne podatke o imovini, obavezama, finansijskom položaju i poslovanju, dobicima i gubicima, tokovima gotovine i promenama na kapitalu TP „Mlava“ ad za godinu koja se završava na dan 31. 12. 2023. godine.

Izjavu dali:  
Generalni direktor  
Zoran Rajić  
Lice odgovorno za sastavljanje  
finansijskih izveštaja  
Lana doo Smederevo  
Direktor  
Suzana Milošević





u Vučaku, Smederevo,  
26. 04. 2024. godine

**N A P O M E N A**

Do isteka roka za podnošenje Godišnjeg izveštaja za 2023. godinu, nije doneta odluka o usvajanju finansijskih izveštaja od strane nadležnog organa, kao ni odluka o raspodeli dobiti i pokriću gubitka.

Odluke će biti donete na redovnoj Skupštini akcionara koja se održava u za to predviđenom zakonskom roku i biće naknadno dostavljene.

