

Sadržaj

1.	OPŠTE INFORMACIJE-----	3
2.1.	OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA-----	4
2.2.	UPOREDNI PODACI-----	6
2.3.	NAČELO STALNOSTI POSLOVANJA-----	6
3.	PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA-----	6
3.1.	NEMATERIJALNA IMOVINA-----	6
3.2.	UMANJENJE VREDNOSTI POSTROJENJA, OPREME I NEMATERIJALNE IMOVINE-----	7
3.3.	ZALIHE-----	8
3.4.	POTRAŽIVANJA PO OSNOVU FINANSIJSKIH INSTRUMENATA-----	8
3.4.	POTRAŽIVANJA OD KUPACA-----	8
3.5.	OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA-----	9
3.6.	FINANSIJSKE OBAVEZE-----	10
3.7.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI-----	ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.
3.8.	VANBILANSNA SREDSTVA I OBAVEZE-----	ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.
3.9.	REZERVISANJA, POTENCIJALNE OBAVEZE I POTENCIJALNA SREDSTVA-----	10
3.10.	ZAKUPI (LIZING)-----	11
3.11.	PRIMANJA ZAPOSLENIH-----	12
3.12.	PRIZNAVANJE PRIHODA-----	13
3.13.	POREZI I DOPRINOSI-----	14
3.14.	POSLOVNE PROMENE U STRANOJ VALUTI-----	16
4.	KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCENE I PROSUĐIVANJA-----	17
5.	NEMATERIJALNA IMOVINA-----	19
6.	NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA-----	20
6.	NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (NASTAVAK)-----	20
7.	ZALIHE-----	22
8.	POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE-----	22
9.	OSTALA POTRAŽIVANJA-----	23
10.	GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA-----	23
11.	KRATKOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA-----	23
12.	KAPITAL-----	24
13.	DUGOROČNA REZERVISANJA-----	25
14.	DUGOROČNE OBAVEZE-----	25
15.	KRATKOROČNI KREDITI-----	25
16.	KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE-----	26
17.	OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE-----	26
18.	KRATKOROČNA PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA-----	26
19.	POREZ NA DOBIT-----	27
20.	PRIHODI OD PRODAJE ROBE-----	28
21.	NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE-----	28
22.	TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE-----	29
23.	TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI-----	29
24.	TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA-----	30
25.	TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA-----	ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.
26.	TROŠKOVI REZERVISANJA-----	30
27.	NEMATERIJALNI TROŠKOVI-----	31
28.	FINANSIJSKI PRIHODI-----	31
29.	FINANSIJSKI RASHODI-----	31
30.	OSTALI PRIHODI-----	32

31.	OSTALI RASHODI-----	32
32.	PRHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJAVREDNOSTI IMOVINE-----	32
33.	DOBITAK/GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, EFEKTI PROMENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE, ISPRAVKE GREŠAKA RANIJIH PERIODA I PRENOS PRIHODA/RASHODA-----	33
34.	PREUZETE I POTENCIJALNE OBAVEZE-----	33
35.	UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA-----	33
35.1.	UPRAVLJANJE RIZIKOM KAPITALA-----	33
35.2.	FINANSIJSKI INSTRUMENTI PO KATEGORIJAMA-----	34
36.	PORESKI RIZICI-----	39
37.	USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA-----	39
38.	DOGAĐAJI NAKON DATUMA IZVEŠTAJNOG PERIODA-----	39
39.	DEVIZNI KURSEVI-----	40

1. OPŠTE INFORMACIJE

M Tehnix Team doo Beograd ("Društvo") je osnovano 10. novembra 2017. godine od strane Jovana Ašanina kao društvo sa ograničenom odgovornošću.

Tokom 2023. godine u Registru privrednih subjekata registrovana je promena osnovnog kapitala kroz uvećanje nenovčanog kapitala u iznosu od 4.702.610,00 rsd dana 29.05.2023. godine i kroz uvećanje novčanog kapitala u iznosu od 360.000.000,00 rsd dana 11.08.2023. godine.

Pretežna delatnost Društva je nespecijalizovana trgovina na veliko (šifra pretežne delatnosti – 4690). Pored osnovne delatnosti Društvo obavlja i sledeće delatnosti: proizvodnja metalnih konstrukcija i delova konstrukcije (šifra delatnosti – 2511), izgradnja stambenih i nestambenih zgrada (šifra delatnosti – 4120) i inženjerske delatnosti i tehničko savetovanje (šifra delatnosti – 7112).

Zakonski zastupnik društva na dan 31. decembra 2023 . godine je Jovan Ašarin.

Sedište društva je promenjeno u Registru privrednih subjekata odlukom od dana 20.11.2023. godine i sada se nalazi na adresi Avalska 4 , Surčin. Poreski identifikacioni broj ("PIB") Privrednog društva je 110319996, a matični broj 21336327.

Na dan 31. decembra 2023 . godine Društvo je imalo 119 zaposlena (31. decembra 2022 . godine je imalo 66 zaposlenih).

Korigovani Finansijski izveštaj za 2023 . je odobren 15.04.2024 . godinu.

Prema parametrima Zakona o računovodstvu, Društvo je za narednu 2024. godinu klasifikovano kao srednje pravno lice.

Sa stalnom potrebom da poslovne procese prilagodi savremenom tržišnom ambijentu firma je uvela i primenila standarde ISO 9001:2015, ISO 14001:2015 i ISO 45001:2018 koji su sertifikovani od strane TUV Nemačkog akreditovanog sertifikacionog tela.

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I RAČUNOVODSTVENI METOD

2.1. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja

Priloženi finansijski izveštaji sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu ("Službeni glasnik RS", br. 79/2019 i 44/2021 – u daljem tekstu: Zakon) i Međunarodnim standardom finansijskog izveštavanja za velika pravna lica koji su doneta Rešenje Ministarstva finansija Republike Srbije od 10. septembra 2020. godine, koje je objavljeno u „Službenom glasniku RS“ br. 123 od 13. oktobra 2020. godine, utvrđeni su i objavljeni prevodi osnovnih tekstova MSFI i MRS, Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje ("Konceptualni okvir"), usvojenih od strane Odbora, kao i povezanih IFRIC tumačenja, a koji su u primeni od finansijskih izveštaja koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2021. godine. Međutim, do datuma sastavljanja finansijskih izveštaja za 2023. godinu nisu prevedene niti objavljene sve važeće promene u standardima i tumačenjima.

Osnovne računovodstvene politike primenjene za sastavljanje ovih finansijskih izveštaja navedene su u Napomeni 3. Društvo primenjuje MSFI počev od 01.01.2023. godine.

Priloženi finansijski izveštaji predstavljaju korigovane (pojedinačne) finansijske izveštaje Društva za 2023. godinu. Društvo nema zavisna društva i ne sastavlja konsolidovane finansijske izveštaje.

Finansijski izveštaji su prikazani u RSD, koji je u isto vreme i funkcionalna valuta Društva. Iznosi su iskazani u RSD, zaokruženi na najbližu hiljadu osim ako nije drugačije naznačeno.

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).

Sastavljanje finansijskih izveštaja u skladu sa MSFI zahteva primenu izvesnih ključnih računovodstvenih procena. Ono, takođe, zahteva da rukovodstvo koristi svoje prosuđivanje u primeni računovodstvenih politika Društva. Oblasti koje zahtevaju prosuđivanje većeg stepena ili veće složenosti, odnosno oblasti u kojima pretpostavke i procene imaju materijalni značaj za finansijske izveštaje obelodanjeni su u Napomeni 4.

Shodno navedenom, a imajući u vidu potencijalno materijalne efekte koje odstupanja računovodstvenih propisa Republike Srbije od MSFI mogu da imaju na realnost i objektivnost finansijskih izveštaja Društva, priloženi finansijski izveštaji se ne mogu smatrati finansijskim izveštajima sastavljenim u saglasnosti sa MSFI za velika pravna lica.

Osim pomenutog, pojedina zakonska i podzakonska regulativa u Republici Srbiji definiše određene računovodstvene postupke, što ima za posledicu dodatna odstupanja od MSFI kao što sledi:

- a. Društvo je ove pojedinačne finansijske izveštaje sastavilo u skladu sa zahtevima Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik Republike Srbije broj 89/2020) i formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike („Službeni glasnik RS“, br. 89/2020), koji odstupa od formata definisanog u MSFI.
- b. Novi ili izmenjeni MSFI i tumačenja standarda izdati nakon Donetog Rešenja Min.finansija RS od 10. Septembra 2020.godine.nisu primenjeni prilikom sastavljanja priloženih finansijskih izveštaja.

- c. Određenim podzakonskim aktima koji su na snazi u tekućem periodu zahteva se priznavanje, vrednovanje i klasifikacija sredstava, obaveza i kapitala, kao i prihoda i rashoda koji odstupaju od zahteva prevedenih i usvojenih MSFI.

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I RAČUNOVODSTVENI METOD (nastavak)

2.1. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja (nastavak)

U skladu sa navedenim, a imajući u vidu potencijalno materijalne efekte koje odstupanja računovodstvenih propisa Republike Srbije od MSFI mogu imati na realnost i objektivnost finansijskih izveštaja Društva, ovi finansijski izveštaji se ne mogu smatrati finansijskim izveštajima sastavljenim u saglasnosti sa MSFI.

Finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa načelom istorijskog troška, osim ako nije drugačije navedeno u računovodstvenim politikama koje su date dalje u tekstu.

Društvo je u sastavljanju ovih finansijskih izveštaja primenjivalo računovodstvene politike obrazložene u Napomeni 3.

U skladu sa Zakonom o računovodstvu finansijski izveštaji Društva su iskazani u hiljadama dinara. Dinar predstavlja zvaničnu izveštajnu valutu u Republici Srbiji.

Ovi pojedinačni finansijski izveštaji odobreni su od strane rukovodstva dana 15.04.2024. godine.

2.2. Uporedni podaci

Uporedne podatke predstavljaju finansijski izveštaji na dan 31. decembra 2023 i za godinu završenu na dan 31. decembra 2022 . godine.

2.3. Načelo stalnosti poslovanja

Finansijski izveštaji Društva su sastavljeni u skladu sa načelom stalnosti poslovanja, koje podrazumeva da će Društvo nastaviti sa poslovanjem u doglednoj budućnosti, koja obuhvata period od najmanje dvanaest meseci od datuma finansijskih izveštaja.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1. Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina se odnosi na softvere i ostala prava koje je Društvo steklo na osnovu ugovora. Nematerijalna ulaganja su inicijalno priznata po nabavnoj vrednosti. Naknadno vrednovanje nematerijalne imovine izvršeno je po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti i eventualne kumulirane gubitke po osnovu obezvređenja.

Amortizacija nematerijalnih ulaganja se obračunava primenom proporcionalne metode kako bi se njihova nabavna vrednost rasporedila tokom njihovog procenjenog veka trajanja koji iznosi 10 godina.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.1. Nekrentine, postojenja i oprema

Nekrentine, postojenja i oprema odmeravaju se prilikom početnog priznavanja po svojoj nabavnoj vrednosti odnosno, ceni koštanja. Nabavnu vrednost čini vrednost po fakturi dobavljača, uvećana za zavisne troškove nabavke i troškove dovođenja sredstva u stanje funkcionalne pripravnosti, umanjena za bilo koje trgovinske popuste i rabate.

Naknadna ulaganja u opremu, koja imaju za cilj produženje korisnog veka upotrebe ili povećanje kapaciteta povećavaju knjigovodstvenu vrednost sredstava. Svi ostali naknadno nastali izdaci priznaju se kao rashod u periodu u kom su nastali.

Nekretnine, postrojenja i oprema nakon početnog priznavanja iskazuju se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ukupan iznos obračunate amortizacije i ukupan iznos gubitka zbog obezvređenja. Dobici ili gubici koji proisteknu iz rashodovanja ili otuđenja priznaju se kao prihod ili rashod u bilansu uspeha. Troškovi tekućeg održavanja i opravki priznaju se kao rashod perioda.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme se obračunava primenom proporcionalne metode kako bi se njihova nabavna vrednost rasporedila tokom procenjenog veka trajanja. Društvo primenjuje stope u skladu sa PRAVILNIKOM O AMORTIZACIJI STALNIH SREDSTAVA KOJA SE PRIZNAJE ZA PORESKE SVRHE.

Prva grupa	2,50%
Druga grupa	10%
Trrća grupa	15%
Četvrta grupa	20%
Peta grupa	30%

Korisni vek upotrebe sredstva se revidira i po potrebi koriguje na datum svakog bilansa stanja.

Društvo ima obavezu reklasifikacije nekretnina, postrojenja i oprema za koje postoji namera rukovodstva da budu otuđenja u roku od osamnaest meseci na stalna sredstva namenjena prodaji, i postoji obaveza obustavljanja obračuna amortizacije za ta sredstva. Društvo treba da prestane da priznaje stavke nekretnina, postrojenja i opreme i da ih prizna u dobitak ili gubitak:

- po otuđenju; ili
- kada se ne očekuju buduće ekonomske koristi od njihovog korišćenja ili otuđenja.
- kada se stalna sredstva reklasifikuje na stalna sredstva namenjena prodaji.

3.2. Umanjenje vrednosti postrojenja, opreme i nematerijalne imovine

Na svaki datum bilansa stanja, Društvo preispituje knjigovodstvene iznose svoje materijalne i nematerijalne imovine da bi utvrdilo postoje li nagoveštaji da je došlo do gubitaka usled umanjenja vrednosti navedene imovine. Ako postoje takve naznake, procenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak nastao umanjenjem. Ako nije moguće proceniti nadoknadivi iznos pojedinog sredstva, Društvo procenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja generiše novac, a kojoj to sredstvo pripada.

Nadoknadiva vrednost je neto prodajna cena ili vrednost u upotrebi, zavisno od toga koja je viša. Za potrebe procene vrednosti u upotrebi, procenjeni budući novčani tokovi diskontuju se do sadašnje vrednosti primenom diskontne stope pre oporezivanja koja odražava sadašnju tržišnu procenu vremenske vrednosti novca i rizike specifične za to sredstvo.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.2. Umanjenje vrednosti postrojenja, opreme i nematerijalne imovine

Ako je procenjeni nadoknadivi iznos sredstva (ili jedinice koja generiše novac) manji od knjigovodstvenog iznosa, onda se knjigovodstveni iznos tog sredstva (ili jedinice koja generiše novac) umanjuje do nadoknadivog iznosa. Gubici od umanjenja vrednosti priznaju se odmah kao rashod u bilansu uspeha.

Na dan 31. decembra 2023 . godine, na osnovu procene rukovodstva Društva, ne postoje indikacije da je vrednost postrojenja, opreme ili nematerijalne imovine obezvređena.

3.3. Zalihe

Zalihe Društva čine zalihe robe.

Zalihe se vrednuju po nižoj od nabavne vrednosti, odnosno cene koštanja i neto prodajne vrednosti.

Nabavna vrednost materijala i robe predstavlja vrednost po fakturi dobavljača uvećanu za transportne i ostale zavisne troškove nabavke.

Neto prodajna vrednost je procenjena prodajna cena u uobičajenom toku poslovanja, umanjena za procenjene varijabilne troškove prodaje.

Izlaz sa zaliha se utvrđuje primenom FIFO metode.

Terećenjem ostalih rashoda vrši se ispravka vrednosti zaliha materijala i robe u slučajevima kada se oceni da je potrebno svesti vrednost zaliha na njihovu neto prodajnu vrednost.

3.4. Potraživanja po osnovu finansijskih instrumenata

Finansijski instrumenti se inicijalno vrednuju po fer vrednosti uvećanoj za troškove transakcija koji su direktno pripisivi nabavci ili emitovanju finansijskog sredstva ili finansijske obaveze (izuzev finansijskih sredstava i finansijskih obaveza koje se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha).

Finansijska sredstva i obaveze se priznaju u bilansu stanja Društva od momenta kada je Društvo ugovornim odredbama vezano za instrument.

3.5. Kratkoročna potraživanja i kratkoročni finansijski plasmani

Kratkoročna potraživanja čine potraživanja od kupaca, zavisnih i povezanih pravnih lica i ostalih kupaca u zemlji i inostranstvu po osnovu prodaje proizvoda, robe i usluga. Pri početnom priznavanju potraživanja se vrednuju u iznosu prodajne vrednosti proizvoda, roba i usluga, umanjeno za ugovoreni iznos popusta i rabata, a uvećano za obračun poreza.

Formiranje ispravke vrednosti potraživanja se vrši na osnovu modela očekivanog gubitka odnosno na osnovu procene o nastanku očekivanih budućih gubitaka koje se zasnivaju na osnovu ranijih događaja, trenutnih okolnosti na datum bilansa stanja kada se formira ispravka vrednosti potraživanja i prognoza koje utiču na očekivanu naplatu budućih novčanih tokova.

Na datum sastavljanja finansijskih izveštaja, vrši se testiranje potraživanja od kupaca i procenjuje da li je došlo do umanjenja vrednosti potraživanja primenom modela očekivanog kreditnog gubitka i pojednostavljenog pristupa, u skladu sa odredbama MSFI 9 - Finansijski instrumenti.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.5. Kratkoročna potraživanja i kratkoročni finansijski plasmani (nastavak)

Za potrebe utvrđivanja osnovice poreza na dobit, odnosno rashoda koji se priznaju za te svrhe, Preduzeće obezbeđuje evidenciju o rashodima od obezvređenja potraživanja od kupaca po osnovu ispravke vrednosti pojedinačnih potraživanja i finansijskih plasmana u skladu sa Zakonom o porezu na dobit pravnih lica.

Primenom matrice rezervisanja vrši se najpre klasifikovanje potraživanja od kupaca prema karakteristikama kreditnog rizika, zatim se utvrđuju adekvatne grupe dospelosti, zatim se utvrđuju stope očekivanih kreditnih gubitaka na osnovu istorijskih podataka, nakon čega se razmatraju eventualni korektivni faktori. Stope očekivanih kreditnih gubitaka se primenjuju na saldo bruto potraživanja na dan bilansa stanja i na taj način se formira nova ispravka vrednosti potraživanja. Ukoliko je razlika nastala poređenjem na taj način utvrđene ispravke vrednosti sa ispravkom vrednosti pojedinačnih potraživanja u skladu sa Zakonom o porezu na dobit pravnih lica materijalno značajna, vrši se njeno priznavanje kroz bilans uspeha.

Direktan otpis kratkoročnih potraživanja vrši se na osnovu dokumentovane nenaplativosti (zastarelost, izgubljen sudski spor) ili ako se radi o pojedinačno veoma malim iznosima za koje nije celishodno voditi sudski spor.

Kratkoročni finansijski plasmani se sastoje od menica dužnika koje služe kao garancija za dobijanje kredita kod poslovnih banaka sa rokom dospeća za naplatu u periodu do 12 meseci nakon datuma Bilansa stanja. Na dan bilansa stanja menice su iskazane po amortizovanoj vrednosti korišćenjem ugovorene kamatne stope, umanjenoj za eventualnu ispravku vrednosti u slučaju obezvređenja. Rukovodstvo Preduzeća smatra, s obzirom na visoku naplatu potraživanja od kupaca i vrlo opreznu politiku formiranja ispravke vrednosti potraživanja, da efekat po osnovu primene MSFI 9 ne može biti značajan za Finansijske izveštaje u 2023. godini.

3.6. Obaveze prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima su obaveze plaćanja dobavljaču za preuzetu robu ili primljene usluge u redovnom toku poslovanja. Obaveze prema dobavljačima se klasifikuju kao tekuće ukoliko dospevaju za plaćanje u roku od 1 godine ili kraćem (odnosno u okviru redovnog ciklusa poslovanja ukoliko je duži). U suprotnom, ove obaveze se iskazuju kao dugoročne. Obaveze prema dobavljačima se inicijalno iskazuju po fer vrednosti, a naknadno se odmeravaju prema amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamatne stope.

3.7 Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima podrazumeva se gotovina na tekućim računima kod poslovnih banaka.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.8. Finansijske obaveze

Finansijske obaveze se inicijalno priznaju u visini nabavne vrednosti koja predstavlja poštnu vrednost primljene nadoknade. Nakon inicijalnog priznavanja, finansijske obaveze se iskazuju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamatne stope, osim finansijskih obaveza po fer vrednosti kroz bilans uspeha. Amortizovana vrednost finansijske obaveze je iznos po kome se obaveze inicijalno vrednuju, umanjen za otplate glavnice, a uvećan ili umanjen za akumuliranu amortizaciju korišćenjem metoda efektivne kamatne stope.

Finansijske obaveze uključuju obaveze po osnovu kredita odobrenih od banaka i obaveze po osnovu lizinga. Obaveza je tekuća ukoliko se očekuje da bude izmirena u redovnom toku poslovnog ciklusa Društva odnosno koja dospeva u periodu do 12 meseci nakon datuma bilansa stanja. Sve ostale obaveze se klasifikuju kao dugoročne.

Primljeni krediti sa ugovorenom valutnom klauzulom se obračunavaju u dinarskoj protivvrednosti deviznog iznosa neotplaćenog dela kredita. Prihodi i rashodi nastali po osnovu primene valutne klauzule evidentiraju se u okviru bilansa uspeha kao finansijski prihodi, odnosno finansijski rashodi, odnosno kao ostali prihodi i rashodi za efekte revalorizacije primenom stope rasta cena na malo. Društvo vrši isknjiženje obaveze kada je obaveza izmirena, ukinuta ili kada je prenet na drugoga.

Vanbilansna sredstva/obaveze na dan bilansa stanja se odnose na garancije date za dobro izvršenje posla i garancije koje se odnose na garantni period.

3.9. Vanbilansna sredstva i obaveze

Vanbilansna sredstva/obaveze na dan bilansa stanja se odnose na garancije date za dobro izvršenje posla i garancije koje se odnose na garantni period.

3.10. 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. Trošak rezervisanja se priznaje u rashodima perioda.

Kada je efekat vremenske vrednosti novca značajan, iznos rezervisanja je sadašnja vrednost očekivanih izdataka zahtevanih da se obaveza izmiri, dobijen diskontovanjem pomoću stope pre poreza koja odražava tekuće tržišne procene vremenske vrednosti novca i rizike specifične za obavezu.

Kada se koristi diskontovanje, knjigovodstvena vrednost rezervisanja se povećava u svakom periodu, tako da odražava protok vremena. Ovo povećanje se iskazuje kao trošak pozajmljivanja.

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.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.10. Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva (nastavak)

Potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

Potencijalne obaveze se ne priznaju u finansijskim izveštajima. Potencijalne obaveze se obelodanjuju u napomenama uz pojedinačne 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 pojedinačne finansijske izveštaje, ukoliko je priliv ekonomskih koristi verovatan.

3.11 Zakupi (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.

Lizing može da se posmatra kao:

- a) finansijski lizing ili
- b) poslovni (operativni) lizing.

Finansijski lizing je lizing kojim se suštinski prenose svi rizici i koristi koji su povezani sa vlasništvom nad sredstvima. Po isteku perioda lizinga pravo svojine se može, ali ne mora preneti.

U slučaju finansijskog lizinga, korisnik lizinga početno merenje vrši tako što predmet lizinga 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 sredstva 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.

Amortizacija sredstva pribavljenog putem finansijskog lizinga vrši se u skladu sa politikom amortizacije sredstava koja su u vlasništvu Društva. Ako nije sasvim jasno da li će Društvo steći pravo vlasništva nad sredstvom koje je predmet lizinga do kraja trajanja lizinga, to sredstvo se u potpunosti amortizuje u kraćem periodu od trajanja lizinga ili korisnog veka trajanja.

Društvo nema poslovni (operativni) lizing

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.11. Zakupi (Lizing) (nastavak)

Primarni indikatori za finansijski lizing su:

1. Prenos vlasništvo nad imovinom na zakupodavca do kraja trajanja zakupa.
2. Ugovor sadrži opciju kupovine.
3. Trajanje ugovora je jednako 75% ili više od procenjenog preostalog ekonomskog veka sredstva koje je predmet lizinga.
4. Na početku trajanja zakupa sadašnja vrednost minimalnih plaćanja za lizing je jednaka ili premašuje 90% fer vrednosti sredstva uzetog u zakup na početku zakupa.
5. Sredstva uzeta u lizing su modifikovana na način da ih samo zakupodavac može koristiti bez velikih izmena.

Ako nijedan od gore navedenih primarnih indikatora za finansijski lizing nije ispunjen, treba pregledati sledeća tri dodatna indikatora:

- a. Ako zakupac može otkazati zakup, gubitke lizinga povezane sa otkazivanjem snosi zakupodavac.
- b. Dobici ili gubici od fluktuacije fer rezidualne vrednosti snosi zakupodavac.
- c. Zakupac ima mogućnost da nastavi zakup za naredni period za iznos koji je znatno niži od tržišne vrednosti zakupa.

Postojanje jedne od gore pomenutih situacija predstavlja indikaciju finansijskog zakupa. Prilikom definisanja racunovodstvenog tretmana, sporazum treba pregledati kako bi se utvrdilo da li su svi rizici i nagrade preneti na zakupca i dokumentovati klasifikaciju.

3.12. Primanja zaposlenih

a. Porezi i doprinosi za obavezno socijalno osiguranje

U skladu sa važećim propisima, Društvo je obavezno da uplaćuje poreze i doprinose raznim državnim fondovima. Ove obaveze uključuju doprinose na teret zaposlenog i na teret poslodavca u iznosima koji se obračunavaju primenom zakonom propisanih stopa.

Preduzeće ima zakonsku obavezu da izvrši obustavu obračunatih doprinosa iz bruto zarada zaposlenih i da za njihov račun izvrši prenos obustavljenih sredstava u korist odgovarajućih državnih fondova. Društvo nije u obavezi da zaposlenima nakon odlaska u penziju isplaćuje naknade koje predstavljaju obavezu penzionog fonda Republike Srbije.

Porezi i doprinosi na teret zaposlenog i na teret poslodavca se priznaju na teret troškova u periodu njihovog nastanka (Napomena 23).

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.12. Primanja zaposlenih (nastavak)

b. Otpremnine

Društvo obezbeđuje otpremnine prilikom odlaska u penziju. Pravo na ove naknade je obično uslovljeno ostajanjem zaposlenog lica u službi do starosne granice određene za penzionisanje i do ostvarenja minimalnog radnog staža. Očekivani troškovi za pomenute naknade se akumuliraju tokom perioda trajanja zaposlenja.

Društvo je izvršilo procenu rezervisanja za sadašnju vrednost obaveza po osnovu budućih obaveza za otpremnine u skladu sa MRS 19 i obaveza je iskazana u ovim finansijskim izveštajima.

Društvo nema sopstvene penzione fondove niti opcije za isplate zaposlenima u vidu akcija i po tom osnovu nema identifikovanih obaveza na dan 31. decembra 2023 . godine.

c. Kratkoročna, plaćena odsustva

Akumulirana plaćena odsustva mogu da se prenose i koriste u narednim periodima, ukoliko u tekućem periodu nisu iskorišćena u potpunosti. Očekivani troškovi plaćenih odsustava za koja se očekuje da će biti iskorišćena u narednom periodu priznaju se u iznosu akumuliranih neiskorišćenih prava na dan izveštavanja. U slučaju neakumuliranog plaćenog odsustva, obaveza i trošak se ne priznaju do momenta kada se odsustvo iskoristi.

3.13. Priznavanje prihoda

Prihod se iskazuje bez PDV-a, povraćaja robe, rabata i popusta.

a) Prihodi od prodaje i pružanja usluga

Poslovni prihodi

Prihodi od prodaje robe se priznaju kada su kumulativno zadovoljeni sledeći uslovi:

- Društvo je na kupca prenelo značajne rizike i koristi od vlasništva nad proizvodom i robom;
- Društvo ne zadržava učešće u upravljanju prodatim proizvodom i robom u meri koja se uobičajeno povezuje sa vlasništvom, niti zadržava kontrolu nad prodatim proizvodom i robom;
- iznos prihoda se može pouzdano izmeriti;
- verovatan je priliv ekonomske koristi u Društvo povezane sa tom transakcijom i
- troškovi koji su nastali ili će nastati u datoj transakciji se mogu pouzdano izmeriti.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.13. Priznavanje prihoda (nastavak)

Za prihode od pružanja usluga, relevantna je odredba po kojoj se prihod povezan sa određenom transakcijom priznaje prema stepenu dovršenosti te transakcije na datum bilansa. Rezultat transakcije se može pouzdano proceniti kada su ispunjeni svi sledeći uslo-vi:

- iznos prihoda se može pouzdano odmeriti;
- verovatan je priliv ekonomskih koristi vezanih za tu transakciju u Društvo;
- stepen dovršenosti te transakcije na datum bilansa stanja može pouzdano izmeriti;
- troškovi nastali zbog te transakcije i troškovi završavanja transakcije se mogu pouzdano izmeriti.

Priznavanje prihoda prema stepenu dovršenosti neke transakcije podrazumeva primenu metoda procentualne dovršenosti, po kojem se prihod priznaje u obračunskim periodima kada je pružena usluga.

Prihodi se priznaju do nivoa očekivane ekonomske koristi za Društvo pod uslovom da se taj iznos može pouzdano izmeriti. Prihodi se vrednuju u visini fakturne vrednosti umanjene za iznos popusta, rabata i obračunatih poreza i dažbina.

Osnovno načelo MSFI 15 je da subjekt treba da prizna prihode u trenutku prenosa robe ili usluga kupcima u visini naknade koju entitet može očekivati zauzvrat za prenos te robe ili usluga.

To znači da kompanija mora donositi još preciznije odluke i procene.

Kao deo procene ugovorenih odredbi i svih činjenica i okolnosti (uključujući implicitne ugovorene uslove), odgovorna lica moraju da donesu diskretne odluke.

U okviru **ostalih prihoda** (koji uključuju i prihode od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se vrednuje po fer vrednosti kroz Bilans uspeha), pored drugih ostalih prihoda, iskazuju se *dobici* koji mogu, ali ne moraju da proisteknu iz uobičajenih aktivnosti Društva. Dobici predstavljaju povećanja ekonomskih koristi Društva i kao takvi, po prirodi, nisu različiti od drugih prihoda. Dobici uključuju, na primer, dobitke od prodaje nekretnina, postrojenja i opreme; po većoj vrednosti od knjigovodstvene u momentu prodaje.

U okviru **dobitka 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 koji se za potrebe finansijskog izveštavanja prikazuju u neto efektu, nakon umanjnja za odgovarajuće rashode.

3.14. Porezi i doprinosi

Tekući porez na dobitak

Porez na dobitak se obračunava i plaća u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica (u daljem tekstu "Zakon") i relevantnim podzakonskim aktima.

Porez na dobitak obračunava se primenom propisane stope od 15% (2022. godina: 15%) na poresku osnovicu iskazanu u poreskom bilansu, koja se može umanjiti za prethodno realizovane poreske gubitke, dok se na kraju utvrđena poreska obaveza može umanjiti za utvrđene poreske kredite. Osnovicu za oporezivanje čini oporezivi dobitak, koji se utvrđuje usklađivanjem rezultata (dobitka ili gubitka) iz bilansa uspeha, a na način utvrđen ovim Zakonom.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.12. Porezi i doprinosi (nastavak)

Poreski propisi u Republici Srbiji ne dozvoljavaju da se poreski gubici iz tekućeg perioda iskoriste kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u određenom prethodnom periodu. Gubici utvrđeni u poreskom bilansu u tekućem obračunskom periodu mogu se preneti na račun dobiti utvrđene u godišnjem poreskom bilansu iz budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina.

Poreski bilans se predaje najkasnije u roku od 180 dana od dana isteka perioda za koji se utvrđuje poreska obaveza. Društvo tokom godine porez na dobitak plaća u vidu mesečnih akontacija, čiju visinu utvrđuje na osnovu poreske prijave za prethodnu godinu.

Društvo od 31. decembra 2023 počinje da koristi poreski podsticaj u skladu sa ZAKON O POREZU NA DOBIT PRAVNIH LICA čl. 50a.

Odloženi porez

Odloženi porez na dobitak se ukalkulisava u punom iznosu, korišćenjem metode obaveza, za privremene razlike koje nastanu između poreske osnovice sredstava i obaveza i njihovih knjigovodstvenih iznosa u finansijskim izveštajima.

Odloženi porez na dobitak se odmerava prema poreskim stopama (i zakonu) koje su na snazi do datuma bilansa stanja i za koje se očekuje da će biti primenjene u periodu u kojem će se odložena poreska sredstva realizovati ili odložene poreske obaveze izmiriti.

Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva priznaju se za odbitne privremene razlike i neiskorišćene iznose prenosivih poreskih kredita i poreskih gubitaka, do mere do koje je izvesno da je nivo očekivane buduće oporezive dobiti dovoljan da se sve odbitne privremene razlike, preneti neiskorišćeni poreski krediti i neiskorišćeni poreski gubici mogu iskoristiti.

Odložena poreska sredstva koja nisu priznata procenjuju se na svaki izveštajni datum i priznaju do mere u kojoj je postalo verovatno da će buduća oporeziva dobit dozvoliti povraćaj odloženog poreskog sredstva.

Tekući i odloženi porezi priznaju se kao rashodi i prihodi i uključeni su u neto dobitak perioda. Odloženi porez na dobitak koji se odnosi na stavke koje se direktno evidentiraju u korist ili na teret kapitala se takođe evidentira u korist, odnosno na teret kapitala.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.15. Poslovne promene u stranoj valuti

Monetarna sredstva i obaveze u stranim sredstvima plaćanja se na dan izveštavanja preračunavaju u njihovu dinarsku protivvrednost primenom zvaničnog deviznog kursa Narodne banke Srbije važećeg na taj dan.

Nemonetarne pozicije preračunate su u dinare prema srednjem kursu valute koji je važio na dan poslovne promene.

Transakcije u stranim valutama tokom izveštajne godine preračunavaju se u dinarsku protivvrednost primenom zvaničnih deviznih kurseva Narodne banke Srbije važećih na dan transakcije.

Pozitivni i negativni efekti po osnovu preračuna sredstava i obaveza na dan izveštavanja i transakcija u toku izveštajne godine priznaju se u bilansu uspeha kao prihodi/rashodi po osnovu kursnih razlika u okviru finansijskih prihoda, odnosno finansijskih rashoda.

Potraživanja u koje je ugrađena valutna klauzula preračunata su u dinare po srednjem kursu valute koji je važio na dan bilansa stanja. Pozitivni i negativni efekti po osnovu valutne klauzule priznaju se u bilansu uspeha u okviru finansijskih prihoda, odnosno finansijskih rashoda.

4. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCENE I PROSUĐIVANJA

Sastavljanje i prikazivanje finansijskih izveštaja zahteva od rukovodstva Društva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na iskazane vrednosti sredstava i obaveza, kao i obelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan izveštavanja, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izveštaja. Stvarni rezultati mogu se razlikovati od navedenih procena.

Procene i pretpostavke se kontinuirano razmatraju, a kada korekcije postanu neophodne, iskazuju se u bilansu uspeha za periode u kojima su postale poznate.

U daljem tekstu navedene su ključne procene i pretpostavke koje sadrže rizik da će prouzrokovati materijalno značajne korekcije knjigovodstvenih vrednosti sredstava i obaveza u toku naredne finansijske godine.

Korisni vek upotrebe nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme

Nematerijalna imovina i nekretnine, postrojenja i oprema se amortizuju tokom njihovog korisnog veka upotrebe. Korisni vek upotrebe se zasniva na proceni dužine perioda u kome će sredstvo generisati prihode. Procenu periodično vrši rukovodstvo Društva i vrši odgovarajuće izmene, ukoliko se za tim javi potreba. Promene u procenama mogu da dovedu do značajnih promena u sadašnjoj vrednosti i iznosima koji su evidentirani u bilansu uspeha u određenim periodima.

U izveštajnom periodu nije bilo promene korisnog veka upotrebe stalnih sredstava.

Obevređenje nefinansijske imovine

Na dan izveštavanja, rukovodstvo Društva analizira vrednosti po kojima su prikazana nematerijalna ulaganja i nekretnine, postrojenja i oprema Društva. Ukoliko postoji indikacija da je neko sredstvo obevređeno, nadoknativ iznos te imovine se procenjuje kako bi se utvrdio iznos obevređenja.

Ukoliko je nadoknativ iznos nekog sredstva procenjen kao niži od vrednosti po kojoj je to sredstvo prikazano, postojeća vrednost tog sredstva se umanjuje do visine nadoknativne vrednosti. Razmatranje obevređenja zahteva od rukovodstva subjektivno prosuđivanje u pogledu tokova gotovine, stopa rasta i diskontnih stopa za jedinice koje generišu tokove gotovine, a koje su predmet razmatranja.

Obevređenje finansijske imovine

U Društvu se na svaki datum bilansa stanja procenjuje da li postoji bilo kakav objektivan dokaz da je došlo do umanjenja vrednosti potraživanja, kao i drugih finansijskih sredstava. Suštinski, u Društvu se na datum bilansa stanja za svako pojedinačno potraživanje vrši procena realnosti potraživanja, kao i verovatnoće njegove naplate, odnosno za svako pojedinačno potraživanje se vrši procena da li je došlo do umanjenja vrednosti.

Prilikom procene umanjenja vrednosti potraživanja, smatra se da je Društvo pretrpelo gubitke zbog umanjenja vrednosti ako postoji objektivan dokaz (na primer, velike finansijske teškoće dužnika, neuobičajeno kršenje ugovora od strane dužnika, potencijalno bankrotstvo dužnika i sl.) umanjenja vrednosti kao rezultat događaja koji se odigrao posle prvobitnog priznavanja sredstava i taj nastanak gubitka ima uticaj na procenjene buduće tokove gotovine od finansijskog sredstva ili grupe finansijskih sredstava koji se mogu pouzdano proceniti. Ako nema objektivnih dokaza, osobe koje vrše procenu koriste svoje iskustvo i rasuđivanje za procenu naplativosti potraživanja.

4. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCENE I PROSUĐIVANJA (nastavak)

Obezvređenje potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja

Ako se proceni da je došlo do umanjenja vrednosti potraživanja vrši se njihov:

- a. indirektan otpis ili
- b. direktan otpis.

Indirektni otpis potraživanja na teret rashoda Društva se vrši preko računa ispravke vrednosti minimalno na dan bilansa. Odluku o indirektnom otpisu (ispravci vrednosti) potraživanja preko računa ispravke vrednosti, na predlog Komisije za popis obaveza i potraživanja, ili na predlog stručnih službi u toku godine, donosi direktor Društva pre datuma bilansa.

Direktan otpis potraživanja se vrši na osnovu procene rukovodstva Društva ako je nenaplativost izvesna, u slučaju zastarelosti potraživanja, stečaja dužnika i dr. Odluku o direktnom otpisu potraživanja, nakon razmatranja i predloga Komisije za popis obaveza i potraživanja u okviru redovnog popisa, ili na predlog stručnih službi u toku godine, donosi direktor Društva.

Indirektan i direktan otpis potraživanja se vrši samo na osnovu relevantnih okolnosti i stanja koja su postojala na datum bilansa stanja, odnosno u toku godine. Gubici očekivani kao rezultat budućih događaja, to jest događaja nakon datuma bilansa stanja, bez obzira koliko verovatni, se ne priznaju, već se obelodanjuju u Napomenama uz finansijske izveštaje.

Indirektan otpis potraživanja se ne vrši ako istovremeno postoji obaveza prema kupcu.

Indirektan otpis potraživanja se vrši prema istorijskim podacima naplate potraživanja od svakog kupca pojedinačni i njegovog rejtinga.

Rezervisanje po osnovu sudskih sporova

Prilikom odmeravanja i priznavanja rezervisanja i utvrđivanja nivoa izloženosti potencijalnim obavezama koje se odnose na postojeće sudske sporove rukovodstvo Društva donosi određene procene. Razumne procene obuhvataju prosuđivanje rukovodstva nakon razmatranja informacija koje uključuju obaveštenja, poravnanja, procene od strane pravnog sektora, dostupne činjenice, identifikaciju potencijalnih odgovornih strana i njihove mogućnosti da doprinesu rešavanju, kao i prethodno iskustvo.

Rezervisanje se formira kada je verovatno da postoji obaveza čiji se iznos može pouzdano proceniti pažljivom analizom. Potrebno rezervisanje se može promeniti u budućnosti zbog novih događaja ili dobijanja novih informacija.

5. NEMATERIJALNA IMOVINA

	<i>Ostala nematerijalna ulaganja RSD '000</i>	<i>Ukupno RSD '000</i>
NABAVNA VREDNOST		
Na dan 31-Dec-22	-	-
Nabavke	5.158	5.158
Otuđenja i rashodovanja	-	-
Na dan 31-Dec-23	5.158	5.158
ISPRAVKA VREDNOSTI / OBEZVREĐENJE		
Na dan 31-Dec-22	-	-
Amortizacija / obezverđenje (Napomena 25)	(332)	(332)
Otuđenja i rashodovanja	-	-
Na dan 31-Dec-23	(332)	(332)
NETO SADAŠNJA VREDNOST		
Na dan 31-Dec-23	4.826	4.826
Na dan 31-Dec-22	-	-

Nematerijalna ulaganja iskazane sadašnje vrednosti na dan 31. decembra 2023 . godine u iznosu od RSD 4.826 hiljade (31. decembra 2022 . godine u iznosu od RSD 0 hiljada) u celini predstavljaju vrednost softvera.

6. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	31.dec.23 <i>RSD '000</i>	31.dec.22 <i>RSD '000</i>
Softver i ostala prava	4.826	-
Ukupno nematerijalna imovina	4.826	-
Ukupno nematerijalna imovina	4.826	-
Građevinski objekti	734.444	-
Postrojenja i oprema	396.729	308.445
Investicione nekretnine	-	70.887
Nekretnine, postrojenja i oprema uzeta u lizing	232.343	-
Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	115.979	249.718
Ukupno nekretnine, postrojenja i oprema po neto sadašnjoj vred.	1.479.495	629.050
Dati avansi za osnovna sredstva	-	-
Ukupno imovina	1.484.321	629.050

Društvo je u skladu sa Odlukom direktora i računovodstvenim politikama izvršilo reklasifikaciju stalne imovine na imovinu namenjenu prodaji u iznosu od RSD 362.462 hiljade.

6. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (nastavak)

	<i>Građevinski objekti i zemljište</i>	<i>Postrojenja i oprema RSD '000</i>	<i>Oprema u pripremi RSD '000</i>	<i>Avansi RSD '000</i>	<i>Imovina sa pravom korišćenja RSD '000</i>	<i>Investicione nekretnine</i>	<i>Ukupno RSD '000</i>
NABAVNA VREDNOST							
Na dan 1-Jan-22	-	278.562	-	-	-	67.228	278.562
Nabavke	-	102.107	249.718	-	-	6.734	351.825
Na dan 31-Dec-22	-	380.669	249.718	-	-	73.962	704.349
Na dan 1-Jan-23	-	380.669	249.718	-	-	73.962	704.349
Nabavke	487.829	180.181	115.979	-	269.284	-	1.053.273
Aktiviranje opreme	249.718	-	(249.718)	-	-	-	-
Otuđenja i rashodovanja	-	(4.738)	-	-	-	(73.962)	(78.700)
Smanjenje vrednosti	-	-	-	-	-	-	-
Na dan 31-Dec-23	737.547	556.112	115.979	-	269.284	-	1.678.922
ISPRAVKA VREDNOSTI							
Na dan 1-Jan-22	-	(72.224)	-	-	-	(3.075)	(75.299)
Povećanje spajanjem	-	-	-	-	-	-	-
Amortizacija	-	-	-	-	-	-	-
Smanjenje razdvajanjem	-	-	-	-	-	-	-
Otuđenja i rashodovanja	-	-	-	-	-	-	-
Na dan 31-Dec-22	-	(72.224)	-	-	-	(3.075)	(75.299)
Na dan 1-Jan-23	-	(72.224)	-	-	-	(3.075)	(75.299)
Amortizacija	(3.103)	(87.159)	-	-	(36.941)	(5.206)	(132.409)
Otuđenja i rashodovanja	-	-	-	-	-	8.281	8.281
Na dan 31-Dec-23	(3.103)	(159.383)	-	-	(36.941)	-	(199.427)
NETO SADAŠNJA VREDNOST							
Na dan 31-Dec-22	734.444	396.729	115.979	-	232.343	-	1.479.495
Na dan 31-Dec-23	-	308.445	249.718	-	-	70.887	629.050

Rukovodstvo Društva smatra ne postoje indikatori obezvređenja nekretnine, postrojenja i opreme na dan 31. decembra 2023 . godine.

Napomene uz pojedinačne finansijske izveštaje za 2023 godinu
M-Tehnix Team d.o.o.

7. ZALIHE

	31.dec.23 <i>RSD '000</i>	31.dec.22 <i>RSD '000</i>
Alat i sitan inventar	7.504	4.856
Ispravka vrednosti alata I inventara	(7.504)	(2.772)
Ukupno alat i inventar	-	2.084
Roba u prometu na veliko	82.665	-
Ukupno zalihe, bruto	82.665	-
Minus: Ispravka vrednosti zastarelih zaliha i sitnog inventara	-	-
Ukupno zalihe, neto	82.665	-
Plaćeni avansi za mat., rezervne del. i sitan inventar u zemlji	94.972	226.842
Plaćeni avansi za usluge u inostranstvu	6.141	24.392
Ukupno plaćeni avansi	101.113	251.234
Ukupno zalihe i avansi	183.778	253.318

8. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

	31.dec.23 <i>RSD '000</i>	31.dec.22 <i>RSD '000</i>
Kupci u zemlji	777.733	809.677
Ukupna potraživanja, bruto	777.733	809.677
Minus: ispravka potraživanja	(283.031)	(400.673)
Ukupna potraživanja po osnovu prodaje, neto	494.702	409.004

9. OSTALA POTRAŽIVANJA

	31.dec.23	31.dec.22
	<i>RSD '000</i>	<i>RSD '000</i>
Ostala potraživanja iz specifičnih poslova	76.309	-
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	24.332	15.418
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	70	-
Ostala kratkoročna potraživanja	50.589	-
Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po opštoj stopi	56.477	87.848
Potraživanja za više plaćeni porez na dodatu vrednost	49.134	421
Ukupna ostala potraživanja	256.911	103.687

Ostala potraživanja iskazana sa stanjem na dan 31. decembra 2023 . godine odnose se na potraživanja po osnovu eskontovanih menica, a u skladu sa ugovorom o asignaciji za buduće isporuke materijala u iznosu od RSD 76.309 hiljada i ostala kratkoročna potraživanja po osnovu depozita za kupovinu osnovnih sredstava u iznosu od RSD 50.589 hiljada.

10. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	31.dec.23	31.dec.22
	<i>RSD '000</i>	<i>RSD '000</i>
Tekući (poslovni) računi	95.442	8.140
Devizni račun	116	389
Ukupno gotovina i gotovinski ekvivalenti	95.558	8.529

11. KRATKOROČNA FINANSIJSKI PLASMANI

	31.dec.23	31.dec.22
	<i>RSD '000</i>	<i>RSD '000</i>
Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	5.940	28.940
Potraživanja po osnovu finansijskih derivata	773.087	227.910
Ukupni kapital	779.027	256.850

Potraživanja po osnovu finansijskih derivata u inosu od RSD 779.027 hiljada (u 2022.g. RSD 227.910hiljada) odnose se na primljene menice koje se drže do dospeća.

12. KAPITAL

	31.dec.23	31.dec.22
	<i>RSD '000</i>	<i>RSD '000</i>
Ulozi - sopstveni izvori drugih pravnih lica - ulozi osnivača i drugih lica	364.703	-
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	25.087	385.087
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	891.844	-
Ukupni kapital	<u>1.281.634</u>	<u>385.087</u>

		Osnovni kapital	Dobitak	Ukupno
Stanje na dan :	01.01.2021	-	68.333	68.333
Tekući dobitak/gubitak		-	44.119	44.119
Stanje na dan :	31.12.2021	-	112.452	112.452
Stanje na dan :	01.01.2022	-	112.452	112.452
Tekući dobitak/gubitak		-	272.635	272.635
Stanje na dan :	31.12.2022	-	385.087	385.087
Stanje na dan :	01.01.2023	-	385.087	385.087
Raspodela neraspoređene dobiti		360.000	(360.000)	
Povećanje - nenovčanog uloga		4.703		
Tekući dobitak/gubitak		-	891.844	891.844
Stanje na dan :	31.12.2023	<u>364.703</u>	<u>916.931</u>	<u>1.281.634</u>

Osnovni kapital

U Registru privrednih subjekata registrovana je promena osnovnog kapitala kroz uvećanje nenovčanog kapitala u iznosu od 4.702.610,00 rsd dana 29.05.2023. godine i kroz uvećanje novčanog kapitala u iznosu od 360.000.000,00 rsd dana 11.08.2023. godine.

13. DUGOROČNA REZERVISANJA

Rezervisanja u garantnom roku vrše se shodno istorijskom iskustvu i ono iznosi 5% od ostvarenog prihoda po osnovu svih pojedinačnih projekata.

	31.dec.23 <i>RSD '000</i>	31.dec.22 <i>RSD '000</i>
Rezervisanja za troškove u garantnom roku	190.723	151.585
Ukupno dugoročna rezervisanja	190.723	151.585

14. DUGOROČNE OBAVEZE

	31.dec.23 <i>RSD '000</i>	31.dec.22 <i>RSD '000</i>
Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji	1.381.936	290.756
Dugoročne obaveze po osnovu lizinga	156.298	29.292
Ostale dugoročne obaveze		
Ukupno dugoročna rezervisanja	1.538.234	320.048

15. KRATKOROČNI KREDITI

	31.dec.23 <i>RSD '000</i>	31.dec.22 <i>RSD '000</i>
Kratkoročne obaveze za kredite i zajmove u zemlji	92.250	364.218
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	3.955	755
Ukupno kratkoročni plasmani	96.205	364.973

Napomene uz pojedinačne finansijske izveštaje za 2023 godinu
M-Tehnix Team d.o.o.

16. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	31.dec.23	31.dec.22
	<i>RSD '000</i>	<i>RSD '000</i>
Dobavljači u zemlji	330.099	365.591
Dobavljači u inostranstvu	73.410	18.107
Ostale obaveze iz poslovanja	80.815	-
Ukupno obaveze iz poslovanja	484.324	383.698
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	17.017	18.938
Ukupno primljeni avansi i obaveze iz poslovanja	501.341	402.636

Obaveze prema dobavljačima ne nose kamatu i imaju valutu plaćanja koja se kreće u rasponu od 0 do 90 dana. Ostale obaveze iz poslovanja u iznosu od RSD 80.815 hiljada se odnose na primljene menice po osnovu ugovorenih radova koji će biti izvršeni u toku naredne godine.

17. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	31.dec.23	31.dec.22
	<i>RSD '000</i>	<i>RSD '000</i>
Obaveze prema zaposlenima	5.257	4.963
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	72	72
Ukupno ostale kratkoročne obaveze	5.535	5.035

18. KRATKOROČNA PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	31.dec.23	31.dec.22
	<i>RSD '000</i>	<i>RSD '000</i>
Unapred obračunati troškovi	43.087	-
Ukupne obaveze po osnovu poreza, ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska razgraničenja	43.087	-

Unapred obračunati troškovi na dan 31. decembra 2023. godine se odnose na troškove materijala koji nisu fakturisani.

19. POREZ NA DOBIT

Glavne komponente poreza na dobit su sledeće:

(a) Usaglašavanje poreskog rashoda i računovodstvene dobiti pre oporezivanja

Obračunati poreski rashod (prihod) se razlikuje od teorijskog iznosa koji bi se dobilo primenom važeće poreske stope od 15% na računovodstvenu dobit pre oporezivanja, kao što sledi:

	01.01.2023- 31.12.2023.	01.01.2022- 31.12.2022.
	<i>RSD '000</i>	<i>RSD '000</i>
Tekući porez na dobit	24.429	52.295
Ukupan porez na dobit	24.429	52.295
	01.01.2023- 31.12.2023.	01.01.2022- 31.12.2022.
	<i>RSD '000</i>	<i>RSD '000</i>
Dobit-gubitak od poslovnih aktivnosti pre oporezivanja	916.273	272.635
Po zvaničnoj poreskoj stopi od 15%	137.441	40.895
Rashodi koji se ne priznaju u poreske svrhe	(223)	-
Oporeziva dobit	916.496	272.635
Tekući porez	137.474	52.295
SU obrazac	(113.045)	
Po efektivnoj poreskoj stopi od 6% (2022: 19,2)	24.429	52.295

U toku 2023. Godine Društvo je ispunilo uslov o poreskom podsticaju:

Poreski obveznik koji uloži u svoja osnovna sredstva u skladu sa članom 50a Zakona o porezu na dobit pravnih lica, odnosno u čija osnovna sredstva drugo lice uloži više od jedne milijarde dinara, koji ta sredstva koristi za obavljanje pretežne delatnosti i delatnosti upisanih u osnivačkom aktu obveznika, odnosno navedenih u drugom aktu obveznika, kojim se određuju delatnosti koje obveznik obavlja i u periodu ulaganja dodatno zaposli na neodređeno vreme najmanje 100 lica, oslobađa se plaćanja poreza na dobit pravnih lica u periodu od deset godina srazmerno tom ulaganju.

Ulaganjem u osnovna sredstva od strane drugog lica, u smislu stava 1. ovog člana, smatra se i ulaganje u osnovni kapital i povećanje osnovnog kapitala u skladu sa zakonom. U slučaju iz stava 2. ovog člana, osnovna sredstva vrednuju se po tržišnoj (fer) vrednosti.

Poresko oslobođenje primenjuje se po ispunjenju uslova iz stava 1. ovog člana, od prve godine u kojoj je ostvarena dobit.

19. POREZ NA DOBIT (nastavak)

Novozaposlenim licima u smislu stava 1. ovog člana smatraju se lica koja je obveznik zaposlio u periodu ulaganja, tako da u momentu ispunjenja uslova za korišćenje navedenog poreskog oslobođenja obveznik ima najmanje 100 dodatno zaposlenih na neodređeno vreme u odnosu na broj zaposlenih na neodređeno vreme koji je imao na poslednji dan perioda koji prethodi periodu u kojem je započeo ulaganja iz stava 1. ovog člana.

Novozaposlenim licima u smislu stava 1. ovog člana ne smatraju se lica koja su, počev od poslednjeg dana poreskog perioda koji prethodi periodu ulaganja, bila zaposlena u, posredno ili neposredno, povezanom licu u smislu člana 59. ovog zakona, kao i lica koja nisu neposredno radno angažovana kod obveznika.

(b) Odložena poreska sredstva i obaveze

Društvo nema odložena poreska sredstva na osnovu privremenih razlika između sadašnje vrednosti po kojoj su oprema i nematerijalna imovina iskazani u poreskom bilansu i njihove knjigovodstvene vrednosti, kao i razlika po osnovu rezervisanja za otpremnine.

20. PRIHODI OD PRODAJE ROBE, PROIZVODA, USLUGA I OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI

	01.01.2023- 31.12.2023. RSD '000	01.01.2022- 31.12.2022. RSD '000
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	1.972.769	1.685.355
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	1.142.974	1.346.347
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje proizvoda i usluga za sopstvene po	64.476	-
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povr	91	1.453
Ostali poslovni prihodi	7	1.250
Ukupno prihodi od prodaje	3.180.317	3.034.405

Prihodi od aktiviranja sopstvenih učinaka u iznosu od RSD 64.476 hiljada se odnose na učinke prilikom izgradnje vlastitih objekata.

21. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

	01.01.2023- 31.12.2023. RSD '000	01.01.2022- 31.12.2022. RSD '000
Nabavna vrednost prodane robe	996.480	1.330.693
Ukupno troškovi materijala	996.480	1.330.693

22. TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE

	01.01.2023- 31.12.2023. RSD '000	01.01.2022- 31.12.2022. RSD '000
Troškovi materijala za izradu	601.107	569.731
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	47.528	23.519
Troškovi goriva i energije	64.699	29.610
Troškovi rezervnih delova	5.197	2.333
Ukupno troškovi materijala	718.531	625.193

23. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	01.01.2023- 31.12.2023. RSD '000	01.01.2022- 31.12.2022. RSD '000
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	135.934	34.823
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	15.847	4.659
Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	30	-
Ostali lični rashodi i naknade	1.262	28
Ukupno troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	153.073	39.510
Broj zaposlenih na kraju godine	119	66

Napomene uz pojedinačne finansijske izveštaje za 2023 godinu
M-Tehnix Team d.o.o.

24. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

	<i>01.01.2023- 31.12.2023. RSD '000</i>	<i>01.01.2022- 31.12.2022. RSD '000</i>
Troškovi amortizacije	132.409	56.610
Troškovi amortizacije	132.409	56.610

25. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

	<i>01.01.2023- 31.12.2023. RSD '000</i>	<i>01.01.2022- 31.12.2022. RSD '000</i>
Troškovi usluga na izradi učinaka	2.613	1.136
Troškovi transportnih usluga	2.714	19.280
Troškovi usluga održavanja	436	-
Troškovi zakupa	3.109	401
Troškovi reklame i propagande	208	-
Troškovi istraživanja	3.667	-
Troškovi ostalih proizvodnih usluga	194.652	134.069
Ukupno ostali operativni troškovi	207.399	154.886

Ostali troškovi proizvodnih usluga u 2023. godini se odnose na troškove usluga podizvođača i ostale usluge.

26. TROŠKOVI REZERVISANJA

	<i>01.01.2023- 31.12.2023. RSD '000</i>	<i>01.01.2022- 31.12.2022. RSD '000</i>
Troškovi rezervisanja za garantni rok	114.930	151.585
	-	-
	114.930	151.585

Rezervisanja u garantnom roku vrše se shodno istorijskom iskustvu i ono iznosi 5% od ostvarenog prihoda po osnovu svih pojedinačnih projekata.

27. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

	<i>01.01.2023- 31.12.2023.</i>	<i>01.01.2022- 31.12.2022.</i>
	<i>RSD '000</i>	<i>RSD '000</i>
Troškovi neproizvodnih usluga	54.134	4.955
Troškovi reprezentacije	15.642	10.107
Troškovi premija osiguranja	5.755	1.772
Troškovi platnog prometa	6.937	4.091
Troškovi članarina	638	95
Troškovi poreza i naknada	14.207	6.637
Ostali nematerijalni troškovi	2.799	3.236
Ukupno ostali operativni troškovi	100.112	30.893

Troškovi neproizvodnih usluga se odnose u najvećem obimu na troškove geometra, održavanja IT sistema, implementacije core sistema, troškove konsaltinga itd.

28. FINANSIJSKI PRIHODI

	<i>01.01.2023- 31.12.2023.</i>	<i>01.01.2022- 31.12.2022.</i>
	<i>RSD '000</i>	<i>RSD '000</i>
Finansijski prihodi od matičnog i zavisnih pravnih lica	24	-
Prihodi od kamata (od trećih lica)	505	10
Pozitivne kursne razlike (prema trećim licima)	1.546	621
Ostali finansijski prihodi	155	3.115
Ukupno finansijski prihodi	2.230	3.746

29. FINANSIJSKI RASHODI

	<i>01.01.2023- 31.12.2023.</i>	<i>01.01.2022- 31.12.2022.</i>
	<i>RSD '000</i>	<i>RSD '000</i>
Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima	3	-
Rashodi kamata (prema trećim licima)	32.090	15.410
Negativne kursne razlike (prema trećim licima)	6.584	778
Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule (prema trećim licima)	16	-
Ostali finansijski rashodi	417	43
Ukupno finansijski rashodi	39.110	16.231

30. OSTALI PRIHODI

	<i>01.01.2023- 31.12.2023.</i>	<i>01.01.2022- 31.12.2022.</i>
	<i>RSD '000</i>	<i>RSD '000</i>
Prihodi od smanjenja obaveza	14.286	-
Prihodi od ukidanja dugoročnih i kratkoročnih rezervisanja	75.793	-
Ostali nepomenuti prihodi	242	-
Ukupno ostali prihodi	<u>90.321</u>	<u>-</u>

31. OSTALI RASHODI

	<i>01.01.2023- 31.12.2023.</i>	<i>01.01.2022- 31.12.2022.</i>
	<i>RSD '000</i>	<i>RSD '000</i>
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalne imovine, nek	1.265	7.356
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	7.024	-
Ostali nepomenuti rashodi	12	10
Ukupno ostali rashodi	<u>8.301</u>	<u>7.366</u>

32. Prihodi i rashodi od usklađivanja vrednosti imovine

	<i>31.dec.23</i>	<i>31.dec.22</i>
	<i>RSD '000</i>	<i>RSD '000</i>
Prihodi od ranije ispravke potraživanja (ukinuta-naplaćena)	400.673	101.305
Rashodi po osnovu ispravke potraživanja	(283.031)	(400.673)
Neto efekat od usklađivanja imovine prihodi / rashodi	<u>117.642</u>	<u>(299.368)</u>

Rashodi po osnovu ispravke potraživanja na dan 31. decembra 2023 iznose RSD 283.031 hiljada (31. decembra 2022 iznose RSD 400.673 hiljade).

Neto efekta na dan 31. decembra 2023 iznosi RSD 117.642 hiljade.

33. DOBITAK/GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, EFEKTI PROMENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE, ISPRAVKE GREŠAKA RANIJIH PERIODA I PRENOS PRIHODA/RASHODA

	<i>RSD '000</i>	<i>RSD '000</i>
Rashodi po os. ispravki grešaka iz ran. god. koje nisu mat. značajne	6.437	(300)
Prihodi po os. ispravki grešaka iz ran. god. koje nisu mat. značajne	(2.545)	-
Ukupno ostali prihodi	3.892	(300)

34. PREUZETE I POTENCIJALNE OBAVEZE

Potencijalne obaveze – bankarske garancije

Društvo je imalo potencijalne finansijske obaveze u vezi izdatih menica koje su nastale u redovnom toku poslovanja. U toku redovnog poslovanja, Društvo je izdalo menicu kao garanciju za dobro izvršenje posla. Ne očekuje se da će usled potencijalnih obaveza doći do materijalno značajnih finansijskih obaveza.

35. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

35.1. Upravljanje rizikom kapitala

Ne postoji formalni okvir za upravljanje rizikom kapitala Privrednog društva. Rukovodstvo Društva razmatra kapitalni rizik, na osnovama ublažavanja rizika i uverenja da će Društvo biti u mogućnosti da održi princip stalnosti poslovanja, istovremeno maksimizirajući povećanje profita vlasnika, preko optimizacije duga i kapitala. Struktura kapitala Društva sastoji se od neto dugovanja i kapitala koji se pripisuje vlasniku, a koji uključuje udeo, ostali osnovni kapital, kao i neraspoređeni dobitak.

Lica koja kontrolišu finansije na nivou Društva vrše pregled strukture kapitala na godišnjem nivou. Kao deo tog pregleda, rukovodstvo Privrednog društva razmatra cenu kapitala i rizik povezan sa vrstom kapitala.

	31.dec.23	31.dec.22
	<i>RSD '000</i>	<i>RSD '000</i>
Finansijske obaveze	1.634.439	685.021
Minus: Gotovinski ekvivalenti i gotovina	(95.558)	(8.529)
Neto dugovanje	1.538.881	676.492
Sopstveni kapital	1.281.634	385.087
Kapital – ukupno	2.820.515	1.061.579
Koeficijent zaduženosti	55%	64%

Kapital uključuje udeo vlasnika, ostali osnovni kapital, rezerve, gubitak kao i neraspoređeni dobitak.

35.2. Finansijski instrumenti po kategorijama

Kategorije finansijskih instrumenata, prema knjigovodstvenom stanju na dan 31. decembra 2023. i 2022. godine prikazane su u sledećoj tabeli:

	31.dec.23	31.dec.22
	<i>RSD '000</i>	<i>RSD '000</i>
Finansijska sredstva		
Potraživanja po osnovu prodaje	494.702	409.004
Ostala potraživanja	126.898	-
Kratkoročni finansijski plasmani	779.027	256.850
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	95.558	8.529
Ukupno	1.496.185	674.383
Finansijske obaveze		
Dugoročne obaveze	1.538.234	320.048
Kratkoročne finansijske obaveze	96.205	364.973
Obaveze iz poslovanja	484.324	383.698
Ostale kratkoročne obaveze	5.535	63.948
Ukupno	2.124.298	1.132.667

35. PRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA (nastavak)

35.3. Faktori finansijskog rizika

(a) Tržišni rizik

Rizik od promene kursa stranih valuta

Društvo je izloženo riziku od promene kursa stranih valuta prilikom poslovanja u zemlji i inostranstvu, a koji proističe iz poslovanja sa različitim valutama, prvenstveno EUR.

Devizni rizik nastaje u slučajevima neusklađenosti finansijskih sredstava i obaveza izraženih u stranoj valuti i/ili sa valutnom klauzulom. U meri u kojoj je to moguće, Društvo minimizira devizni rizik kroz minimiziranje otvorene devizne pozicije.

U narednoj tabeli je prikazana izloženost Društva deviznom riziku na dan 31. decembra 2023 . godine:

U hiljadama RSD	EUR	RSD	Ukupno
Potraživanja po osnovu prodaje	-	494.702	494.702
Ostala potraživanja	-	126.898	126.898
Kratkoročni finansijski plasmani	-	779.027	779.027
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	-	95.558	95.558
Ukupno	-	1.496.185	1.496.185
Dugoročne obaveze	1.465.415	72.819	1.538.234
Kratkoročne finansijske obaveze	90.701	5.504	96.205
Obaveze iz poslovanja	73.410	410.914	484.324
Ostale kratkoročne obaveze	-	5.535	5.535
Ukupno	1.629.527	494.771	2.124.298
Neto devizna pozicija na dan 31.12.23.	(1.629.527)	1.001.414	(628.113)

U narednoj tabeli je prikazana izloženost Društva deviznom riziku na dan 31. decembra 2022 . godine:

U hiljadama RSD	EUR	RSD	Ukupno
Potraživanja po osnovu prodaje	-	409.004	409.004
Kratkoročni finansijski plasmani	-	256.850	256.850
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	-	8.529	8.529
Ukupno	-	674.383	674.383
Dugoročne obaveze	320.048	0	320.048
Kratkoročne finansijske obaveze	364.973	(0)	364.973
Obaveze iz poslovanja	18.107	365.591	383.698
Ostale kratkoročne obaveze	-	5.035	5.035
Ukupno	703.128	370.626	1.073.754
Neto devizna pozicija na dan 31.12.22.	(703.128)	303.757	(399.371)

35. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA (nastavak)

35.3. Faktori finansijskog rizika (nastavak)

(a) Tržišni rizik (nastavak)

Rizik od promene kursa stranih valuta (nastavak)

Na dan 31. decembra 2023 . godine, Društvo nema iskazana finansijska sredstva u stranoj valuti.

Društvo je osetljivo na promene deviznog kursa evra (EUR). Sledeća tabela predstavlja detalje analize osetljivosti Društva na oscilacije deviznog kursa u rasponu od 10% kursa dinara u odnosu na datu stranu valutu. Stopa osetljivosti od 10% se koristi pri internom prikazivanju deviznog rizika i predstavlja procenu rukovodstva razumno očekivanih promena u kursovima stranih valuta. Analiza osetljivosti uključuje samo nenamirena potraživanja i obaveze iskazane u stranoj valuti i usklađuje njihovo prevođenje na kraju perioda za promenu od 10% u kursovima stranih valuta. Pozitivan broj iz tabele ukazuje na povećanje rezultata tekućeg perioda u slučajevima kada dinar jača u odnosu na valutu o kojoj se radi. U slučaju slabljenja dinara od 10% u odnosu na datu stranu valutu, uticaj na rezultat tekućeg perioda bio bi suprotan onom iskazanom u prethodnom slučaju.

	31.dec.23	31.dec.22
	<i>RSD '000</i>	<i>RSD '000</i>
EUR	(162.953)	(70.313)
Efekat promene	(162.953)	(70.313)

Na dan 31. decembra 2023 . godine, finansijske obaveze izražene u stranoj valuti EUR iznose RSD 1.629.527 hiljada (31. decembra 2022 . godine RSD 703.128 hiljada), što predstavlja 77 % (2022 . godina 65,48 %) ukupnih finansijskih obaveza Društva.

Rizik od promene cena

Društvo nije izloženo riziku od promena cena vlasničkih hartija od vrednosti s obzirom da nema ulaganja klasifikovanih u bilansu stanja kao finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha ili kroz ostali rezultat.

Rizik od promene kamatnih stopa

Rizik Društva od promena fer vrednosti kamatnih stopa proističe prvenstveno iz obaveza po osnovu primljenih dugoročnih kredita od banaka. Krediti primljeni po promenljivim kamatnim stopama izlažu Društvo kamatnom riziku tokova gotovine. Krediti primljeni po fiksnim kamatnim stopama izlažu Društvo riziku promene fer vrednosti kamatnih stopa.

Tokom 2023 . i 2022 . godine Društvo ima obaveze po dugoročnim kreditima od poslovnih banaka u iznosu RSD 1.381.936 hiljada.

35.3. Faktori finansijskog rizika (nastavak)

Finansijske obaveze Društva se odnose na obaveze po osnovu dugoročnih i kratkoročnih kredite banaka u ukupnom iznosu od RSD 1.381.936 hiljada i po osnovu imovine sa pravom korišćenja u ukupnom iznosu od RSD 156.298 hiljada na dan 31. decembra 2023. godine (na dan 31. decembra 2022. godine RSD 290.750 hiljada i RSD 29.292 hiljade).

(b) Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik finansijskog gubitka za Društvo ako druga ugovorna strana u finansijskom instrumentu ne ispunji svoje ugovorne obaveze. Kreditni rizik prevashodno proističe po osnovu potraživanja iz poslovanja.

Izloženost Društva kreditnom riziku po osnovu potraživanja iz poslovanja zavisi najviše od individualnih karakteristika svakog pojedinačnog kupca. Društvo nema značajnu koncentraciju kreditnog rizika u 2023 . godini, kao ni u 2022 . godini.

(c) Rizik likvidnosti

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

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

Sledeća tabela predstavlja ročnost dospeća sredstava i obaveza, prema preostalom roku dospeća, na dan 31. decembra 2023 . godine:

U hiljadama RSD	Do 1 godine	Od 1 do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
Sredstva				
Potraživanja po osnovu prodaje	494.702	-	-	494.702
Ostala potraživanja	126.898	-	-	126.898
Kratkoročni finansijski plasmani	779.027	-	-	779.027
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	95.558	-	-	95.558
Ukupno	1.496.185	-	-	1.496.185
Obaveze				
Dugorocne obaveze	-	1.445.432	92.802	1.538.234
Kratkoročne finansijske obaveze	96.205	-	-	96.205
Obaveze iz poslovanja	484.324	-	-	484.324
Ostale kratkoročne obaveze	5.535	-	-	5.535
Ukupno	586.064	1.445.432	92.802	2.124.298
Neto devizna pozicija na dan 31.12.23.	910.121	(1.445.432)	(92.802)	(628.113)

(c) Rizik likvidnosti (nastavak)

Sljedeća tabela predstavlja ročnost dospeća sredstava i obaveza, prema preostalom roku dospeća, na dan 31. decembra 2022 . godine:

U hiljadama RSD	Do 1 godine	Od 1 do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
Sredstva				
Potraživanja po osnovu prodaje	409.004	-	-	409.004
Kratkoročni finansijski plasmani	96.205	-	-	96.205
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	8.529	-	-	8.529
Ukupno	513.738	-	-	513.738
Obaveze				
Dugoročne obaveze	320.048	-	-	320.048
Kratkoročne finansijske obaveze	364.973	-	-	364.973
Obaveze iz poslovanja	383.698	-	-	383.698
Ostale kratkoročne obaveze	5.035	-	-	5.035
Ukupno	1.073.754	-	-	1.073.754
Neto devizna pozicija na dan 31.12.22.	(560.016)	-	-	(560.016)

Fer vrednost finansijskih instrumenata

Pretpostavke za procenu trenutne fer vrednosti finansijskih instrumenata

U hiljadama RSD	31. decembar 2023		31. decembar 2022	
	Knjigovodstvena vrednost	Fer vrednost	Knjigovodstvena vrednost	Fer Vrednost
Finansijska sredstva				
Potraživanja po osnovu prodaje	494.702	494.702	409.004	409.004
Ostala potraživanja	126.898	126.898	-	-
Kratkoročni finansijski plasmani	779.027	779.027	256.850	256.850
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	95.558	95.558	8.529	8.529
Ukupno	1.496.185	1.496.185	674.383	674.383
Finansijske obaveze				
Dugoročne obaveze	1.538.234	1.538.234	320.048	320.048
Kratkoročne finansijske obaveze	96.205	96.205	364.973	364.973
Obaveze iz poslovanja	484.324	484.324	383.698	383.698
Ostale kratkoročne obaveze	5.535	5.535	5.035	5.035
Ukupno	2.124.298	2.124.298	1.073.754	1.073.754

Fer vrednost finansijskih instrumenata

Obzirom na činjenicu da ne postoji dovoljno tržišno iskustvo stabilnost i likvidnost u kupovini i prodaji finansijskih sredstava i obaveza, kao i obzirom na činjenicu da ne postoje dostupne tržišne informacije koje bi se mogle koristiti za potrebe obelodanjivanja fer vrednosti finansijskih sredstava i obaveza. Korišćen je metod diskontovanja novčanih tokova. Pri korišćenju ove metode vrednovanja koriste se kamatne stope za finansijske instrumente sa sličnim karakteristikama sa ciljem da se dobije relevantna procena tržišne vrednosti finansijskih instrumenata na dan bilansa. Pretpostavke korišćene za procenu tekuće fer vrednosti su i da knjigovodstvena vrednost kratkoročnih potraživanja od kupaca i obaveza prema dobavljačima aproksimira njihovoj fer vrednosti zbog toga što dospevaju za plaćanje/naplatu u relativno kratkom periodu.

36. PORESKI RIZICI

Poreski zakoni Srbije se često različito tumače i predmet su čestih izmena. Tumačenje poreskih zakona od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Društva mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva Društva. Kao rezultat iznetog, transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Društvu može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. Period zastarelosti poreske obaveze je pet godina. To praktično znači da poreske vlasti imaju prava da odrede plaćanje neizmirenih obaveza u roku od pet godina od kada je obaveza nastala.

37. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA

U skladu sa članom 22. Zakona o računovodstvu Društvo je izvršilo usaglašavanje potraživanja i obaveza sa dužnicima i poveriocima. Usaglašavanje potraživanja i obaveza izvršeno je sa stanjem na dan 31. decembra 2023. godine.

	31. decembar 2023	31. decembar 2022
Neusaglašena potraživanja:		
Iznos neusaglašenih potraživanja u 000 RSD	12.400	0
Ukupan iznos potraživanja u 000 RSD	777.733	409.004
% iznosa neusaglašenih u ukupnom iznosu potraživanja	2%	0%
Broj neusaglašenih potraživanja	2	0
Ukupan broj potraživanja	50	53
% broja neusaglašenih u ukupnom broju potraživanja	4%	0%
Neusaglašene obaveze:		
Iznos neusaglašenih obaveza u 000 rsd	2.500	13.253
Ukupan iznos obaveza u 000 rsd	387.426	383.468
% iznosa neusaglašenih u ukupnom iznosu obaveza	1%	3%
Broj neusaglašenih obaveza	15	3
Ukupan broj obaveza	184	131
% broja neusaglašenih u ukupnom broju obaveza	8%	2%

38. DOGAĐAJI NAKON DATUMA IZVEŠTAJNOG PERIODA

Na dan izdavanja ovih finansijskih izveštaja Društvo nije identifikovalo značajne događaje koji bi zahtevali korekcije priloženih finansijskih izveštaja (korektivni događaji).

Nije bilo značajnih događaja posle datuma bilansa stanja koji bi zahtevali obelodanjivanje u napomenama uz priložene pojedinačne finansijske izveštaje.

Napomene uz pojedinačne finansijske izveštaje za 2023 godinu
M-Tehnix Team d.o.o.

39. DEVIZNI KURSEVI

Zvanični devizni kursevi Narodne Banke Srbije, korišćeni za preračun deviznih pozicija na dan 31. decembra 2023. i 2022. godine u funkcionalnu valutu (RSD), za pojedine strane valute su:

	<i>31.12.2023</i>	<i>31.12.2022</i>
EUR	<i>117,1737</i>	<i>117,3224</i>
USD	<i>105,8671</i>	<i>110,1515</i>
CHF	<i>125,5343</i>	<i>119,2543</i>

Beograd, 15.04.2024. godine

Zakonski zastupnik