

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 21203980	Шифра делатности 2410	ПИБ 109573856
Назив HBIS GROUP Serbia Iron & Steel d.o.o. Beograd		
Седиште Београд-Нови Београд, Булевар Михајла Пупина 6		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		34.103.642	32.529.255	25.266.312
01	И. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	20	18.847	18.095	26.274
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		18.847	18.095	26.274
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	19	34.073.244	32.499.609	25.228.487
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		11.299.514	3.520.407	3.926.374
023	2. Постројења и опрема	0011		18.351.093	9.678.882	9.071.975
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		4.129.101	18.851.466	9.226.608
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				542.407
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016		293.536	448.854	2.461.123
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018		11.551	11.551	11.551

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020		11.551	11.551	11.551
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартije од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029		209.570	209.570	22.189
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030		47.839.663	48.801.785	27.073.294
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	21	27.615.807	21.888.061	10.609.290
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		21.378.639	11.717.733	7.243.386
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033		5.204.832	9.086.945	3.214.455
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		854.636	1.001.605	73.760
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036		177.700	81.778	77.689
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	22	16.075.438	19.145.793	13.020.381
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		4.396.598	6.003.992	4.457.995
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040		10.706.102	9.783.376	7.626.143

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041		1.405	1.034	686
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042		971.333	3.357.391	935.557
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	23	1.537.430	2.184.997	534.649
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		1.517.413	2.162.888	455.332
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046				16.160
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047		20.017	22.109	63.157
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048				
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				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	24	2.435.382	5.211.444	2.666.524
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	25	175.606	371.490	242.450
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		82.152.875	81.540.610	52.361.795
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060		20	27	28
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	26	28.212.557	33.177.265	9.440.222
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402		36.347.179	36.347.179	36.347.179
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање _____ 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406				
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407		42.160	42.160	42.160
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		25.082.283	25.082.283	1.345.240
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		25.082.283	25.082.283	1.345.240
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410				
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		33.174.745	28.210.037	28.210.037
350	1. Губитак ранијих година	0413		28.210.037	28.210.037	28.210.037
351	2. Губитак текуће године	0414		4.964.708		
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	27	97.147	184.196	258.821
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416		97.147	184.196	258.821
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		97.147	184.196	258.821
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				
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424				
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429				
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		53.843.171	48.179.149	42.662.752
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	28			5.643.850
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				5.643.850
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	29	252.003	388.702	220.663
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	30	51.124.885	44.648.381	33.475.376
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443		174.952	59.226	56.552
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444		45.961.429	38.806.587	28.117.941
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445		2.710.382	3.533.945	3.146.798
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446		2.278.122	2.248.623	2.154.085
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		640.751	1.233.082	1.705.434

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	31	599.187	920.146	1.610.084
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	32	41.564	312.936	95.350
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	33	1.825.532	1.908.984	1.617.429
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		82.152.875	81.540.610	52.361.795
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457		20	27	28

У _____	Законски заступник
дана _____ 20____ године	_____

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

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 21203980	Шифра делатности 2410	ПИБ 109573856
Назив HBIS GROUP Serbia Iron & Steel d.o.o. Beograd		
Седиште Београд-Нови Београд, Булевар Михајла Пупина 6		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		128.956.409	130.581.859
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	5	132.093.067	123.827.979
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		36.484.556	35.777.379
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007		95.608.511	88.050.600
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008	6	612.694	576.526
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009	7	8.064.784	12.633.079
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010	7	11.902.821	6.739.522
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	8	88.685	283.797
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		134.289.550	106.216.296
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	9	114.697.696	89.647.850
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	10	9.688.049	8.641.048
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		8.026.610	7.098.063
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		1.339.937	1.221.029
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		321.502	321.956
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	12	1.348.696	1.365.626
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			750
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	11	7.394.775	5.436.084
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	13	1.160.334	1.124.938

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025			24.365.563
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		5.333.141	
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	14	982.949	1.009.507
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028		652.438	755.894
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029			
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		295.324	224.217
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031		35.187	29.396
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	15	927.842	2.029.901
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033		536.993	1.373.283
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		221	77.857
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		355.516	553.807
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036		35.112	24.954
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		55.107	
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038			1.020.394
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039		35	13.137
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040		9.919	4.987
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	16	578.110	459.819
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	17	254.900	263.476
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		130.517.503	132.064.322
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		135.482.211	108.514.660
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045			23.549.662
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046		4.964.708	
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049			23.549.662

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050		4.964.708	
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	18		
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	18	0	187.381
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055			23.737.043
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056		4.964.708	
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

У _____	Законски заступник _____
дана _____ 20 _____ године	

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

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 21203980	Шифра делатности 2410	ПИБ 109573856
Назив HBIS GROUP Serbia Iron & Steel d.o.o. Beograd		
Седиште Београд-Нови Београд, Булевар Михајла Пупина 6		

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	159.099.893	134.826.264
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	45.458.860	41.362.600
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003	96.807.895	83.428.078
3. Примљене камате из пословних активности	3004		
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	16.833.138	10.035.586
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	158.510.717	125.850.550
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	57.621.672	45.695.783
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008	91.264.717	71.230.358
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	9.325.286	8.579.962
4. Плаћене камате у земљи	3010	205	70.146
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012		
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	298.837	274.301
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	589.176	8.975.714
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		
B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	35.187	29.396
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	35.187	29.396
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	3.385.868	6.484.105
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	3.385.868	6.484.105

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	3.350.681	6.454.709
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029		
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037		
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		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	159.135.080	134.855.660
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	161.896.585	132.334.655
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050		2.521.005
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	2.761.505	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	5.211.444	2.666.524
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053	53.960	59.597
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054	68.517	35.682
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	2.435.382	5.211.444

у _____

дана _____ 20____ године

Законски заступник

**HBIS GROUP SERBIA IRON & STEEL D.O.O.
BEOGRAD**

Napomene uz finansijske izveštaje
Za period od 01. januara do
31. decembra 2022. godine

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**Za period 01. januar - 31. decembar 2022. godine****(Svi iznosi su izraženi u 000 RSD, osim ako nije drugačije naznačeno)****1. OPŠTE INFORMACIJE**

Hesteel Serbia Iron & Steel d.o.o. Beograd (u daljem tekstu Društvo) registrovano je 14. juna 2016. godine Rešenjem Agencije za privredne registre BD 48428/2016. Društvo je registrovano kao društvo sa ograničenom odgovornošću i u potpunosti je u vlasništvu osnivača privrednog društva New-Silkroad (Hong Kong) Holding Co. Ltd.

Rešenjem Agencije za privredne registre BD 33072/2017. od 21. aprila 2017. godine izvršena je promena poslovnog imena Društva i upisano je HBIS GROUP Serbia Iron & Steel d.o.o. Beograd.

Registrovana adresa Društva je Bulevar Mihajla Pupina 6, Novi Beograd, Beograd, dok je registrovana adresa za prijem pošte Radinac, Smederevo.

Poreski identifikacioni broj (PIB) Društva je 109573856, matični broj 21203980.

Poslovne aktivnosti

Osnovna aktivnost Društva je proizvodnja sirovog čelika, gvožđa i ferolegura. Društvo obavlja delatnost u Smederevu gde je locirana fabrika čelika i luke, kao i u Šapcu, gde je locirana fabrika belih limova.

Zaposleni

Prosečan broj zaposlenih na 31. decembar 2022. godine izračunat na osnovu stanja krajem svakog meseca je 4884, dok je 31. decembra 2021. godine bilo 4.858 zaposlenih.

Vlasnici Društva

New-Silkroad (Hong Kong) Holding Co., Limited privredno društvo osnovano u skladu sa zakonima specijalne administrativne regije Narodne Republike Kine Hong Konga, sa registrovanim sedištem na adresi Suite 2705, 27/F, No. 9 Queen's Road Central, Hong Kong, specijalna administrativna regija Narodne Republike Kine u Hong Kongu je osnivač i vlasnik udela koji predstavlja 100% osnovnog kapitala Društva.

Privredno društvo New-Silkroad (Hong Kong) Holding Co., Ltd. je u 100% vlasništvu HBIS GROUP Co., Ltd. društva koje je u 100% vlasništvu Komisije za nadzor i upravljanje državnom imovinom Narodne Vlade Hebei provincije.

Osnivač je u skladu sa Kupoprodajnim ugovorom od 18. aprila 2016. godine kupio stalnu imovinu i zalihe privrednog društva Železara Smederevo d.o.o. i osnovao privredno društvo Hesteel Serbia Iron & Steel d.o.o. Beograd (sada HBIS GROUP Serbia Iron & Steel d.o.o. Beograd).

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA**2.1. Izjava o usklađenosti**

Društvo vodi evidenciju i sastavlja redovne finansijske izveštaje u skladu sa važećim Zakona o računovodstvu (Službeni glasnik RS 73/2019 i 44/2021 – dr. zakon), kao i ostalom primenljivom zakonskom i podzakonskom regulativom u Republici Srbiji. Za priznavanje, vrednovanje, prezentaciju i obelodanjivanje pozicija u finansijskim izveštajima Društvo, kao veliko pravno lice, primenjuje Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja („MSFI“) koji u smislu Zakona o računovodstvu podrazumevaju sledeće:

- Okvir za pripremanje i prikazivanje finansijskih izveštaja („Okvir“),
- Međunarodni računovodstveni standardi – MRS;
- Međunarodni standardi finansijskog izveštavanja - MSFI i
- i sa njima povezana tumačenja, izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda (International Financial Reporting Interpretations Committee - IFRIC), naknadne izmene tih standarda i sa njima povezana tumačenja, odobreni od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde (International Accounting Standards Board - IASB), čiji je prevod utvrdilo i objavilo ministarstvo nadležno za poslove finansija („Ministarstvo“).

Prevod MSFI koji utvrđuje i objavljuje Ministarstvo čine osnovni tekstovi MRS, odnosno MSFI, izdati od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde, kao i tumačenja izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda, u obliku u kojem su izdati, i koji ne uključuju osnove za zaključivanje, ilustrujuće primere, smernice, komentare, suprotna mišljenja, razrađene primere i drugi dopunski objašnjavajući materijal koji može da se usvoji u vezi sa standardima, odnosno tumačenjima, osim ako se izričito ne navodi da je on sastavni deo standarda, odnosno tumačenja. Prevod MSFI utvrđen je Rešenjem Ministra finansija o utvrđivanju prevoda Konceptualnog

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**Za period 01. januar - 31. decembar 2022. godine****(Svi iznosi su izraženi u 000 RSD, osim ako nije drugačije naznačeno)**

okvira za finansijsko izveštavanje i osnovnih tekstova Međunarodnih računovodstvenih standarda, odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja broj 401-00-4351/2020-16 od 10. septembra 2020. godine (Službeni glasnik RS br. 123/2020 u 125/2020). Navedeni prevod MSFI primenjuje se od finansijskih izveštaja koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2021. godine.

Finansijski izveštaji Društva prezentovani su u formi predviđenoj Zakonom o računovodstvu i Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja i sadržini i formi obrasca statističkog izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike („Službeni glasnik RS” broj 89/2020). Ovim Pravilnikom propisana je forma i sadržina obrazaca finansijskih izveštaja i sadržina pozicija koja su u njima navedena. Sadržina i forma obrazaca finansijskih izveštaja kao i sadržina pozicija koje su u njima sadržani nije u potpunosti u svim materijalno značajnim aspektima usaglašena sa zahtevima MRS 1 „Prezentacija finansijskih izveštaja”.

S obzirom na napred navedeno i na to da pojedina zakonska i podzakonska regulativa propisuje računovodstvene postupke koji u pojedinim slučajevima odstupaju od zahteva MSFI, kao i to da je Zakonom o računovodstvu dinar utvrđen kao zvanična valuta izveštavanja, računovodstveni propisi Republike Srbije mogu odstupati od zahteva MSFI što može imati uticaj na realnost i objektivnost priloženih finansijskih izveštaja. Shodno tome, priloženi finansijski izveštaji se ne mogu smatrati finansijskim izveštajima sastavljenim u potpunoj saglasnosti sa MSFI na način kako je to definisano odredbama MRS 1 „Prezentacija finansijskih izveštaja”.

Finansijski izveštaji će biti odobreni od strane Osnivača u vršenju funkcije Skupštine Društva sa izdavanjem revizorskog mišljenja.

2.2. Pravila procenjivanja

Priloženi finansijski izveštaji sastavljeni su u skladu sa načelom istorijskog troška, osim ako drugačije nije navedeno u računovodstvenim politikama koje su navedene u daljem tekstu.

2.3. Zvanična valuta izveštavanja

Finansijski izveštaji Društva su iskazani u hiljadama dinara (RSD), koji je funkcionalna valuta Društva i zvanična valuta u kojoj se podnose finansijski izveštaji u Republici Srbiji. Osim ako nije drugačije naznačeno, svi iznosi su navedeni u dinarima zaokruženi u hiljadama.

2.4. Korišćenje procenjivanja

Sastavljanje finansijskih izveštaja u skladu primenjenim okvirom za izveštavanje zahteva od rukovodstva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentirane vrednosti sredstava i obaveza, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na prethodnom iskustvu, kao i različitim informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, a koje deluju realno i razumno u datim okolnostima. Na bazi ovih informacija se formira pretpostavka o vrednosti sredstava i obaveza, koju nije moguće neposredno potvrditi na bazi drugih informacija. Stvarna vrednost sredstava i obaveza može da odstupa od vrednosti koja je procenjena na ovaj način.

Procene, kao i pretpostavke na osnovu kojih su procene izvršene, su predmet redovnih provera. Revidirane računovodstvene procene se prikazuju za period u kojem su revidirane, u slučaju da procena ima uticaj samo na dati period, ili za period u kojem su revidirane i za buduće periode, u slučaju da revidiranje utiče na tekući i na buduće periode.

Informacije o oblastima kod kojih je stepen procene najveći i koje mogu imati najznačajniji efekat na iznose priznate u finansijskim izveštajima Društva, date su u okviru sledećih napomena:

Napomena 3.2 – Obezvređenje finansijskih sredstava,
 Napomena 3.4 – Koristan vek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme,
 Napomena 3.8 – Naknade zaposlenima,
 Napomena 36(b) – Rezervisanja po osnovu sudskih sporova.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

Za period 01. januar - 31. decembar 2022. godine

(Svi iznosi su izraženi u 000 RSD, osim ako nije drugačije naznačeno)

2.5. Promene u računovodstvenim politikama

Računovodstvene politike date u nastavku Društvo konzistentno primenjuje u svim prezentiranim periodima u ovim finansijskim izveštajima, izuzev sledećih MSFI koje je Društvo inicijalno primenilo od 1. januara 2021. godine:

MSFI 16 „Lizing“

Prevod MSFI 16 „Lizing“ se primenjuje od finansijskih izveštaja koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2021. godine.

MSFI 16 „Lizing“ zamenjuje MRS 17 „Zakupi“, IFRIC 4 „Utvrđivanje da li ugovor sadrži lizing“, SIC 15 „Poslovni zakup – podsticaji“ i SIC-27 „Procena sadržaja transakcija uključujući pravni oblik zakupa“.

Cilj ovog Standarda je da ustanovi principe za priznavanje, merenje, prezentacije i obelodanjivanje zakupa i zahteva da zakupci priznaju većinu zakupa u bilansu stanja.

Računovodstvo zakupodavca se prema MSFI 16 značajno ne menja u odnosu na MRS 17. Zakupodavci će i dalje klasifikovati zakupe kao operativne ili finansijske lizinge koristeći slične principe kao u MRS 17. Dakle, MSFI 16 nije imao uticaja na zakupnine u kojima se Društvo može pojaviti kao zakupodavac.

Društvo je usvojilo MSFI 16 koristeći modifikovanu retrospektivnu metodu usvajanja sa datumom inicijalne primene od 1. januara 2021. godine. Prema ovoj metodi, standard se primenjuje retrospektivno, uz kumulativni efekat prve primene standarda priznatog sa datumom početka primene. Društvo je izabralo da koristi praktični prelaz da ne preispituje da li je ugovor lizing ili sadrži lizing na dan 1. januar 2021. godine. Umesto toga, Društvo je primenilo standard samo na ugovore koji su prethodno identifikovani kao zakupi primenom MRS 17 i IFRIC 4 na dan početne primene.

Uticaj na finansijske izveštaje

Na dan 1. januara 2022. godine Društvo u svojim poslovnim knjigama nije evidentiralo efekte prve primene MSFI 16 jer su isti procenjeni kao nematerijalni.

2.6. 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 za osiguranje“ – revidiran i izdat tokom 2017. godine kao kompletan standard (inicijalno, na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2021. godine – izmenama i dopunama od 25. juna 2020. godine, Odbor za međunarodne računovodstvene standarde je doneo odluku da odloži primenu ovog standarda za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2023. godine), uključujući izmene i dopune za početnu primenu MSFI 17 i povezane izmene i dopune MSFI 9 „Finansijski instrumenti“ za prezentaciju uporednih podataka;
- Izmene MSFI 3 „Poslovne kombinacije“ - ažuriranje referisanja na konceptualni okvir (izdate u maju 2020. godine, na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine);
- Izmene i dopune MRS 1 „Prezentacija finansijskih izveštaja“ – klasifikacija obaveza na dugoročne i kratkoročne obaveze (izdate u januaru 2020. godine, na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2023. godine);
- Izmene i dopune MRS 1 „Prezentacija finansijskih izveštaja“ – inicijativa za promenu obelodanjivanja računovodstvenih politika uključujući i izmene MSFI Tumačenja u praksi 2 „Procena materijalnosti“ (izdate u februaru 2021. godine, na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2023. godine);
- Izmene i dopune MRS 16 „Nekretnine, postrojenja i oprema“ – prilivi od prodaje pre nameravane upotrebe sredstava u izgradnji (izdate u maju 2020. godine, na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine);
- Izmene i dopune MRS 37 „Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva“ – štetni ugovori, troškovi ispunjenja ugovora (izdate u maju 2020. godine, na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine);

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**Za period 01. januar - 31. decembar 2022. godine****(Svi iznosi su izraženi u 000 RSD, osim ako nije drugačije naznačeno)**

- Godišnja unapređenja MSFI (MSFI 1, MSFI 9, MSFI 16, MRS 41) nastala kao rezultat projekta ciklusa poboljšanja standarda za period od 2018. do 2020. godine izdata u maju 2020. godine (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine);
- Izmene i dopune MSFI 10 „Konsolidovani finansijski izveštaji“ i MRS 28 „Ulaganja u pridružena društva i zajedničke entitete“ – Prodaja ili prenos sredstava bez naknade između investitora i njegovog pridruženog društva ili zajedničkog entiteta (izmene donete u septembru 2014. godine, početak primene odložen je na neodređeno vreme);
- Izmene i dopune MRS 8 „Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške“ – definicija računovodstvene procene, izmene donete u februaru 2021. godine (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2023. godine);
- Izmene i dopune MRS 12 „Porezi iz dobitka“ – odloženi porezi u vezi sa imovinom i obavezama koje proističu iz pojedinačne transakcije, izmene donete u maju 2021. godine (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2023. godine).

2.7. Objavljeni standardi i tumačenja na snazi u prethodnom i tekućem periodu koji još uvek nisu zvanično preveđeni i usvojeni

Na dan objavljivanja ovih finansijskih izveštaja, dole navedeni standardi i izmene standarda su bili izdati od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde, kao i tumačenja Komiteta za tumačenje međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja, ali isti nisu preveđeni i zvanično usvojeni u Republici Srbiji:

- Izmene i dopune referisanja na konceptualni okvir u MSFI standardima (izdato u martu 2018. godine, na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine);
- Izmene i dopune MRS 1 „Prezentacija finansijskih izveštaja“ i MRS 8 „Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške“ – definicija materijalnosti (izdato u oktobru 2018. godine, na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine);
- Izmene i dopune MSFI 3 „Poslovne kombinacije“ – definicija poslovanja (biznisa) izdato u oktobru 2018. godine, na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine);
- Revidirani okvir za finansijsko izveštavanje – izmene i dopune objavljene u martu 2018. godine, na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine);
- Reforma referentne kamatne stope (faza 1) – izmene MSFI 7, MSFI 9 i MRS 39, (izmene objavljene u septembru 2019. godine, na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine);
- Izmene i dopune MSFI 16 „Lizing“ – pogodnosti odobrene zakupcima usled Kovid-19 pandemije (izmene objavljene u maju 2020. godine, na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. juna 2020. godine);
- Reforma referentne kamatne stope (faza 2) – izmene MSFI 4, MSFI 9, MSFI 7, MSFI 16 i MRS 39, (izmene objavljene u avgustu 2020. godine, na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2021. godine).

2.8. Uporedni podaci

U skladu sa važećim zakonskim okvirom primenljivim u Republici Srbiji, Društvo je u 2022. godini primenjivalo kontni okvir propisan Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike (Sl. glasnik RS br. 89/2020). Takođe obrasci finansijskih izveštaja za 2022. godinu, su primerjeni u skladu sa Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja i sadržini i formi obrasca statističkog izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike (Sl. glasnik RS br. 89/2020), koji su prvi put počeli da se primenjuju kod finansijskih izveštaja za 2021. godinu. Shodno tome, nije potrebe vršiti reklasifikaciju u obrascima finansijskih izveštaja i napomenama uz finansijske izveštaje jer su u potpunosti usaglašeni sa propisanom zakonskom prezentacijom i za tekuću godinu.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

Za period 01. januar - 31. decembar 2022. godine

(Svi iznosi su izraženi u 000 RSD, osim ako nije drugačije naznačeno)

2.9. Načelo stalnosti poslovanja ("going concern")

Finansijski izveštaji Društva za godinu završenu na dan 31. decembra 2022. godine su sastavljeni u skladu sa načelom stalnosti poslovanja ("going concern" konceptom), koji podrazumeva da će Društvo nastaviti da posluje u doglednoj budućnosti.

Početkom 2022. godine došlo je do rasta prodajnih cena čelika, kao rezultat trenutno povećane tražnje i kašnjenja na strani ponude. Takođe u martu 2022. godine EU komisija je objavila povećanje kvote za izvoz toplovaljanih proizvoda za 30% u odnosu na prethodno važeće kvote.

Proizvodnja je planirana na osnovu do tada izvesnih okolnosti i očekivan je nastavak pozitivnih rezultata kao u prethodnoj godini kada je Društvo uspešno prebrodilo post-covid krizu.

Međutim krajem februara 2022. godine je otpočeo sukob Ukrajine i Rusije, koji još uvek traje i svetska ekonomija je izložena višestrukim problemima kao što je poskupljenje energenata, podizanje kamatnih stopa, nagli rast cena, posebno prehrambenih proizvoda usled nestašice i zastoja u slobodnom kretanju roba.

Novonastale okolnosti su uticale i na poslovanje Društva, pre svega jer je najveći deo strateških sirovina dolazio sa područja zahvaćenog iznenadnim sukobom.

Ekonomski posmatrano 2022. godina je bila posebno teška i zahtevala je stalno prilagođavanje uz dodatne napore.

Društvo je u 2022. godini ostvarilo poslovnu gubitak u iznosu od RSD 5.333.141 hiljada i neto priliv iz poslovnih aktivnosti u iznosu od RSD 624.363 hiljada.

Rukovodstvo i dalje pažljivo prati razvoj aktuelne situacije i produbljivanje krize u svetskoj ekonomiji.

Nestabilnost tržišta je još izraženija, pa se i dalje ne može očekivati bolje poslovno okruženje za industriju čelika.

Sada je fokus na očuvanju kontinuiteta proizvodnje i obezbeđenje sirovina da bi se taj kontinuitet očuvao na isplativom nivou.

Društvo nema obaveze po bankarskim kreditima na oba izveštajna datuma.

Društvo održava svoju tekuću likvidnost, redovno vrši naplatu svojih dospelih potraživanja i nije bilo predmet prinudne naplate u poslednjih pet godina.

Istovremeno, Društvo u kontinuitetu raspolaže solidnim saldonom gotovine i finansiranje poslovanja se vrši iz sopstvenih sredstava.

U 2022. godini Društvo je postiglo značajna napredak u tehničkoj obnovi fabrike puštanjem u rad tri velika projekta.

Puštanjem u rad nove aglomeracije, rezervoara za visokopećni gas i koračne peći na Toploj valjaonici realizovan je prvi ciklus planiranih ulaganja kojim se smanjuju potrošnja energenata, omogućuje supstitucija prirodnog gasa i značajno poboljšava zaštite životnu sredinu.

Dugoročnim planom ulaganja predviđena su dalja unapređenja energetske efikasnosti proizvodnih postrojenja i na projektima zaštite životne sredine.

Načelo stalnosti poslovanja Društva je u direktnoj vezi sa podrškom Osnivača i HBIS grupe iz Kine, pre svega u vidu prolongiranja plaćanja obaveza za nabavku strateških sirovina povezanom pravnom licu HBIS GROUP Hong Kong CO Limited.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Računovodstvene politike date u nastavku Društvo konzistentno primenjuje u svim periodima prezentiranim u ovim pojedinačnim finansijskim izveštajima, osim u delu koji se odnosi na izmene u računovodstvenim politikama, datim u okviru napomene 2.5.

Tokom 2020. godine usvojen je novi Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja i sadržini i formi obrasca statističkog izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike („Službeni glasnik RS, br. 89/2020“) čije se odredbe primenjuju počev od finansijskih izveštaja koji se sastavljaju na dan 31. decembar 2021. U skladu sa ovim novim Pravilnikom je izvršena prezentaciji i u finansijskim izveštajima na dan 31. decembar 2022. godine.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

Za period 01. januar - 31. decembar 2022. godine

(Svi iznosi su izraženi u 000 RSD, osim ako nije drugačije naznačeno)

3.1. Poslovne promene u stranoj valuti

Poslovne promene u stranoj valuti su preračunate u dinare po srednjem kursu valute utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan poslovne promene.

Monetarne pozicije iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja, preračunate su u dinare prema srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan bilansa. Nemonetarne pozicije preračunate su u dinare prema srednjem kursu valute koji je važio na dan poslovne promene.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale po osnovu izvršenih plaćanja i naplata u stranim sredstvima plaćanja u toku godine kao i kursne razlike nastale prilikom prevođenja sredstava i obaveza iskazanih u stranoj valuti na dan bilansa iskazane su u bilansu uspeha Društva, kao prihodi/rashodi po osnovu kursnih razlika u okviru pozicije finansijskih prihoda/rashoda.

Potraživanja u koje je ugrađena valutna klauzula preračunata su u dinare po srednjem 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.

Zvanični srednji kursevi značajnijih stranih valuta na datum bilansa stanja su:

Valuta	31. decembar 2022.	31. decembar 2021.
EUR	117,3224	117,5821
USD	110,1515	103,9262
GBP	132,7026	140,2626
CNY	15,8441	16,3037

3.2. Finansijski instrumenti

U skladu sa MSFI 9 Društvo klasifikuje svoja finansijska sredstva u sledeće kategorije: ona koja se naknadno odmeravaju prema fer vrednosti (bilo kroz ostali ukupni rezultat ili kroz bilans uspeha) i ona koja se odmeravaju prema amortizovanoj vrednosti. Klasifikacija se vrši na osnovu:

- poslovnog modela Društva za upravljanje finansijskim sredstvima i
- karakteristika ugovornih tokova gotovine finansijskog sredstva.

Finansijsko sredstvo će se odmeravati po amortizovanoj vrednosti ako su oba navedena uslova ispunjena:

- finansijski sredstvo se drži u okviru poslovnog modela čiji cilj je držanje finansijskih sredstava radi naplate ugovorenih tokova gotovine i
- uslovi ugovora finansijskog sredstva na naznačene datume uzrokuju tokove gotovine koji su isključivo otplata glavnice i kamate na neizmireni iznos glavnice.

Finansijsko sredstvo će se odmeravati po fer vrednosti kroz ostali ukupni rezultat ako su oba navedena uslova ispunjena:

- finansijski sredstvo se drži u okviru poslovnog modela čiji cilj se postiže naplatom ugovornih tokova gotovine i prodajom finansijskih sredstava i
- uslovi ugovora finansijskog sredstva na naznačene datume uzrokuju tokove gotovine koji su isključivo otplata glavnice i kamate na neizmireni iznos glavnice.

Finansijsko sredstvo se odmerava po fer vrednosti kroz bilans uspeha osim ukoliko se ne odmerava po amortizovanoj vrednosti ili po fer vrednosti kroz ostali ukupni rezultat. Dodatno, prilikom početnog priznavanja, Društvo može neopozivo da naznači finansijsko sredstvo koje inače zadovoljava zahteve da se odmerava po amortizovanoj vrednosti ili po fer vrednosti kroz ostali ukupni rezultat, po fer vrednosti kroz bilans uspeha ako se na taj način eliminiše ili značajno smanjuje računovodstvena neusaglašenost koja bi inače nastala.

Reklasifikacija finansijskih instrumenata se vrši samo onda kada dođe do promene poslovnog modela za upravljanje portfoliom u celini. Reklasifikacija ima prospektivni efekat i vrši se od početka prvog izveštajnog perioda nakon promene poslovnog modela.

Društvo nije menjalo svoj poslovni model ni u tekućem ni u uporednom periodu, te nisu vršene nikakve reklasifikacije.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

Za period 01. januar - 31. decembar 2022. godine

*(Svi iznosi su izraženi u 000 RSD, osim ako nije drugačije naznačeno)***Procena poslovnog modela**

Poslovni model se procenjuje sa ciljem utvrđivanja da li se sredstvo sa isključivim plaćanjem glavnice i kamate klasifikuje po amortizovanoj vrednosti ili fer vrednosti kroz ostali ukupni rezultat. Poslovnim modelom se utvrđuje da li novčani tokovi nastaju iz prikupljanja ugovornih novčanih tokova, prodaje finansijskog sredstva ili oba.

Prebijanje finansijskih instrumenata

Finansijska sredstva i obaveze se prebijaju tako da se neto iznos iskazuje u bilansu stanja ako i samo ako postoji trenutno zakonsko pravo na prebijanje priznatih iznosa i kada postoji namera za izmirenje na neto osnovi ili istovremene realizacije sredstva i izmirenja obaveze.

Pri početnom priznavanju, Društvo odmerava finansijsko sredstvo prema njegovoj fer vrednosti koja je, u slučaju finansijskih sredstava koja se ne odmeravaju po fer vrednosti kroz bilans uspeha, uvećana za transakcione troškove koji se direktno pripisuju sticanju finansijskih sredstava. Transakcioni troškovi finansijskih sredstava koja se odmeravaju po fer vrednosti kroz bilans uspeha prikazuju se kao rashodi perioda u bilansu uspeha.

Nakon početnog priznavanja, rezervisanja za očekivane kreditne gubitke priznaje se za finansijska sredstva koja se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti i ulaganja u dužničke instrumente koji se odmeravaju po fer vrednosti kroz ostali ukupni rezultat, uzrokujući neposredni gubitak.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti obuhvataju novčana sredstva u blagajni, depozite kod banaka po viđenju, i ostala kratkoročno visoko likvidna ulaganja sa dospećem do tri meseca i manje.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti u skladu sa zahtevima MSFI 9 se svrstavaju u kategoriju finansijskih sredstava koja se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti iz razloga što se drže radi prikupljanja ugovorenih novčanih tokova, pri čemu ti novčani tokovi predstavljaju isključivo plaćanje glavnice i kamate i nisu iskazani prema fer vrednosti kroz bilans uspeha.

Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja

Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja početno se priznaju prema fer vrednosti i naknadno se iskazuju prema amortizovanoj vrednosti, koristeći metodu efektivne kamatne stope, umanjeno za očekivane kreditne gubitke.

Potraživanja od kupaca predstavljaju iznose koje kupci duguju za prodane proizvode i robu ili pružene usluge u redovnom toku poslovanja. Ukoliko se naplata očekuje u roku od godinu dana ili kraće (ili u toku redovnog operativnog ciklusa poslovanja, ukoliko on traje duže), klasifikuje se kao tekuća sredstva. U suprotnom, klasifikuju se kao stalna sredstva, tj. dugoročna potraživanja.

Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze

Obaveze prema dobavljačima nastaju kada druga ugovorna strana izvrši svoje obaveze prema ugovoru, i početno se priznaju prema fer vrednosti, dok se naknadno iskazuju prema amortizovanoj vrednosti, korišćenjem metode efektivne kamatne stope.

Obaveze prema dobavljačima predstavljaju obaveze za robu i usluge koje se nabavljaju od dobavljača u redovnom toku poslovanja. Ove obaveze se klasifikuju kao tekuće obaveze, ukoliko plaćanje dospeva u roku od godinu dana ili manje (ili u toku redovnog operativnog ciklusa poslovanja, ukoliko on traje duže). U suprotnom, klasifikuju se kao dugoročne obaveze.

Otpis

Otpis finansijskih sredstava se vrši, u celosti ili delimično, kada Društvo iskoristi sve mogućnosti naplate i zaključi da ne postoje razumna očekivanja da je naplatu moguće izvršiti tj. kada Društvo nema opravdanih očekivanja da će povratiti finansijsko sredstvo u celosti ili njegov deo. Otpis predstavlja događaj prestanka priznavanja.

Društvo može otpisati finansijska sredstva koja su i dalje u procesu prinudne naplate, tamo gde pokuša da naplati sredstva koja potražuje, a gde ne postoji razumna očekivanja da će naplata biti izvršena.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

Za period 01. januar - 31. decembar 2022. godine

(Svi iznosi su izraženi u 000 RSD, osim ako nije drugačije naznačeno)

Priznavanje i prestanak priznavanja

Kupovina ili prodaja finansijskih sredstava se priznaje na dan transakcije, odnosno na dan kada se Društvo obaveže da izvrši kupovinu ili prodaju sredstva.

Prestanka priznavanja finansijskih sredstava se vrši po isteku prava na novčane tokove od finansijskih sredstava, ili po prenosu istih, pri čemu Društvo prenosi suštinski sve rizike i koristi od vlasništva. Takođe, finansijsko sredstvo prestaje da se priznaje kada se dogode naknadne izmene ugovornih uslova finansijskog sredstva koje imaju za posledicu značajnu izmenu novčanih tokova od finansijskog sredstva.

Finansijske obaveze prestaju da se priznaju kada se obaveza utvrđena ugovorom izmiri, otkaže ili istekne njeno važenje.

Modifikacija

Kada se ugovorni tokovi gotovine finansijskog sredstva ponovo dogovaraju ili se na drugi način modifikuju, a ponovo dogovaranje ili modifikovanje nemaju za rezultat prestanak priznavanja tog finansijskog sredstva u skladu sa MSFI 9, Društvo procenjuje da li je izmena ugovorenih novčanih tokova značajna, imajući u vidu sledeće faktore: značajnu promenu kamatne stope ili poboljšanje uslova kredita, koji u znatnoj meri utiču na kreditni rizik povezan sa imovinom, ili pak značajan produžetak roka vraćanja zajma kada zajmoprimac nema finansijskih poteškoća.

Ukoliko se izmenjeni uslovi značajno razlikuju, prava na novčane tokove od prvobitnih sredstva ističu i Društvo prestaje sa priznavanjem prvobitnih finansijskih sredstava i vrši priznavanje novog sredstva prema njegovoj fer vrednosti.

Bilo koja razlika između knjigovodstvene vrednosti sredstava čije je priznavanje prestalo i fer vrednosti novog značajnog izmenjenog sredstva se priznaje u bilansu uspeha, osim ukoliko se suština razlike odnosi na kapitalne transakcije sa vlasnicima.

Obezvredjenje finansijskih sredstava

Društvo unapred procenjuje očekivane kreditne gubitke (ECL) po finansijskim sredstvima merenim po amortizovanoj vrednosti i fer vrednosti kroz ostali rezultat i priznaje neto gubitke po osnovu obezvređenja na svaki datum izveštavanja.

Merenje ECL odražava:

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

Finansijska sredstva koja se mere po amortizovanoj vrednosti i ugovorna sredstva se prikazuju u bilansu stanja umanjani za očekivani kreditni gubitak. Za finansijska sredstva koja se mere po fer vrednosti kroz ostali ukupni rezultat očekivani kreditni gubitak se priznaje u bilansu uspeha, a ostale promene vrednosti se priznaju u ostalom ukupnom rezultatu.

Pojednostavljeni pristup obezvređenja potraživanja

Društvo primenjuje pojednostavljeni pristup za potraživanja od kupaca, ugovorna sredstva i potraživanja po osnovu zakupa i meri rezervisanja za gubitke u iznosu koji je jednak očekivanim kreditnim gubicima tokom celokupnog životnog veka.

Društvo koristi matricu rezervisanja prilikom izračunavanja očekivanih kreditnih gubitaka po osnovu potraživanja od kupaca.

Društvo koristi istorijske kreditne gubitke (korigovane na osnovu tekućih podataka koji se mogu uočiti kako bi prikazalo efekte tekućih uslova i predviđanja budućih uslova) za potraživanja od kupaca kako bi procenila 12-mesečne očekivane kreditne gubitke ili očekivane kreditne gubitke tokom celokupnog životnog veka finansijskih sredstava, shodno tome šta je primenljivo.

Knjigovodstvena vrednost sredstva se umanjuje korišćenjem računa ispravke vrednosti, a visina gubitka se priznaje u bilansu uspeha.

Gubici po osnovu obezvređenja se ukidaju kroz Bilans uspeha ukoliko se iznos gubitaka po osnovu obezvređenja smanji, a takvo smanjenje se može pripisati događaju koji je nastao nakon priznavanje obezvređenja.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

Za period 01. januar - 31. decembar 2022. godine

(Svi iznosi su izraženi u 000 RSD, osim ako nije drugačije naznačeno)

3.3. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja se inicijalno priznaju po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja. Nematerijalna ulaganja se priznaju ukoliko je verovatno da će očekivane buduće koristi, koje se mogu pripisati sredstvu, priticati u Društvo i ako se troškovi pribavljanja nematerijalnih ulaganja mogu pouzdano izmeriti.

Nakon početnog priznavanja, nematerijalna sredstva se iskazuju po nabavnoj vrednosti, umanjenoj za akumuliranu ispravku vrednosti i za akumulirane gubitke od umanjenja vrednosti. Nematerijalna ulaganja se amortizuju primenom proporcionalne metode, u toku procenjenog veka trajanja. Amortizacioni period i metod amortizacije se pregledaju na kraju svake finansijske godine.

Dobici i gubici koji proističu iz rashodovanja ili prodaje nematerijalnih ulaganja se priznaju u bilansu uspeha perioda kada je nematerijalno ulaganje rashodovano, odnosno prodato, i to u visini razlike između novčanog priliva i knjigovodstvene vrednosti sredstva.

a) Istraživanje i razvoj

Izdaci za istraživanja, priznaju se kao trošak u periodu u kome su nastali. Izdaci za razvoj, koji se odnose na jasno definisane proizvode ili procese, gde tehnička mogućnost prodaje ili internog korišćenja može biti prikazana i Društvo ima dovoljno resursa da završi projekat, kapitalizovani su do iznosa u kome Društvo očekuje buduće ekonomske koristi. Ako uslovi za kapitalizovanje nisu ispunjeni, izdaci se tretiraju kao trošak perioda u kome su nastali.

Ostali troškovi razvoja, koji ne ispunjavaju navedene kriterijume, priznaju se kao trošak u periodu u kome nastanu. Izdaci za razvoj, koji su prvobitno priznati kao troškovi, ne mogu se priznati kao sredstvo u narednom periodu.

b) Računarski softver

Nabavljeni kompjuterski softver se iskazuje po nabavnoj vrednosti, umanjenoj za akumuliranu ispravku vrednosti i za akumulirane gubitke od umanjenja vrednosti, i klasifikuje se kao nematerijalno ulaganje, osim ako nije integralni deo hardvera sa kojim je povezan. Softver se amortizuje primenom proporcionalnog metoda tokom procenjenog veka trajanja (najduže do 5 godina). Troškovi poboljšanja i produženja performansi softvera, preko originalnih, se kapitalizuju i dodaju nabavnoj vrednosti softvera.

Troškovi, povezani sa održavanjem kompjuterskog softvera, se priznaju kao rashod perioda u kom su nastali. Troškovi, koji su direktno povezani sa razvojem jedinstvenog softvera, kontrolisanog od strane Društva, koji će verovatno generisati koristi, koje prevazilaze troškove u periodu dužem od jedne godine, se priznaju kao nematerijalno ulaganje.

Troškovi razvoja računarskog softvera, priznati kao sredstvo, amortizuju se primenom proporcionalne metode, tokom njihovog procenjenog korisnog veka upotrebe (ne duže od pet godina).

3.4. Nekretnine, postrojenja i oprema

Inicijalno, nekretnine, postrojenja i oprema se evidentiraju po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja. Nabavnu vrednost čini vrednost po fakturi dobavljača, uvećana za zavisne troškove po osnovu nabavke ili izgradnje i troškove dovođenja sredstva u stanje funkcionalne pripravnosti. Nabavna vrednost umanjena je za sve primljene popuste i/ili rabate.

Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema iskazuju se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ukupan iznos obračunate amortizacije i ukupan iznos gubitaka zbog obezvređenja, odnosno primenom osnovnog postupka predviđenog MRS 16, "Nekretnine, postrojenja i oprema".

Naknadni troškovi se uključuju u nabavnu vrednost sredstva, ili se priznaju kao posebno sredstvo, u zavisnosti od toga šta je primenljivo, samo kada postoji verovatnoća da će Društvo, u budućnosti, imati ekonomsku korist od tog sredstva i ako se njegova vrednost može pouzdano utvrditi. Knjigovodstvena vrednost zamenjenog sredstva se isknjižava. Svi drugi troškovi tekućeg održavanja terete bilans uspeha perioda u kome su nastali.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme obračunava se po proporcionalnom metodu primenom amortizacionih stopa koje su određene tako da se nabavna vrednost nekretnina, postrojenja i opreme amortizuje u jednakim godišnjim iznosima u toku veka upotrebe. Amortizacija sredstava aktiviranih u toku godine se obračunava kada se sredstva stave u upotrebu, odnosno počev od narednog meseca od datuma nabavke na nabavnu vrednost.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**Za period 01. januar - 31. decembar 2022. godine****(Svi iznosi su izraženi u 000 RSD, osim ako nije drugačije naznačeno)**

Primenjene stope amortizacije u tekućem i prethodnom obračunskom periodu su:

	Korisni vek
Objekti infrastrukture i instalacije	40-60
Građevinski objekti	15-35
Mašine i stabilna oprema	5-15
Lokomotive i železnički vagoni	15-35
Mobilna oprema i vozila	3-10
Nameštaj, aparati i ostala oprema	5-10

Određivanje korisnog veka trajanja nekretnina, postrojenja i opreme se zasniva na prethodnom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i na anticipiranom tehničkom razvoju i promenama na koje utiče veliki broj ekonomskih ili industrijskih faktora. Adekvatnost određenog korisnog veka trajanja se preispituje kada postoji indikacija da je došlo do značajne promene faktora koji su predstavljali osnov za određivanje korisnog veka trajanja.

Dobici i gubici, koji proističu iz rashodovanja ili prodaje sredstva, utvrđuju se kao razlika između novčanog priliva i knjigovodstvene vrednosti i iskazuju se u bilansu uspeha perioda u okviru Ostalih prihoda/rashoda (Napomene 16 i 17).

3.5. Umanjenje vrednosti nefinansijskih sredstava

Na svaki datum bilansa stanja Društvo preispituje knjigovodstvene iznose svoje materijalne 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 gotovinu, 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.

Ako je procenjen nadoknadivi iznos sredstva (ili jedinice koja generiše gotovinu) manji od knjigovodstvenog iznosa, onda se knjigovodstveni iznos toga sredstva (ili jedinice koja generiše gotovinu) umanjuje do nadoknadivog iznosa. Gubici od umanjenja vrednosti priznaju se odmah kao rashod, osim ako sredstvo nije zemljište ili zgrada koje se ne koristi kao investiciona nekretnina koja je iskazana po revalorizovanom iznosu, u kojem slučaju se gubitak od umanjenja iskazuje kao smanjenje vrednosti nastalo revalorizacijom sredstva.

Na dan 31. decembra 2022. godine, na osnovu procene rukovodstva Društva, ne postoje indikacije da je vrednost nematerijalnih ulaganja, ulaganja u nekretnine ili vrednost opreme obezvređena, s obzirom da je procena tržišne fer vrednosti izvršena prilikom početnog priznavanja na dan 30. juna 2016. godine, a do sada su uložena značajna sredstva u izgradnju nove fabrike za sinterovanje u delu primarne proizvodnje, u izgradnju skladišta za visokopećni gas radi uštede energenata i obnavljanje ključne proizvodne opreme na ostalim postrojenjima.

3.6. Zalihe

Zalihe se vrednuju po ceni koštanja, odnosno nabavnoj vrednosti, ili neto prodajnoj vrednosti, ukoliko je niža. Nabavna vrednost osnovnih sirovina i materijala predstavlja vrednost po fakturi dobavljača, uvećanu za transportne i ostale zavisne troškove nabavke. Izlaz sa zaliha utvrđuje se metodom prosečne ponderisane cene.

Cena koštanja gotovih proizvoda obuhvata utrošene sirovine, direktnu radnu snagu, ostale direktne troškove i pripadajuće režijske troškove proizvodnje (zasnovane na normalnom korišćenju proizvodnog kapaciteta). Ona isključuje troškove pozajmljivanja.

Neto prodajna vrednost je procenjena prodajna cena u uobičajenom toku poslovanja, umanjena za pripadajuće varijabilne troškove prodaje. Uvek kada je neto prodajna vrednost gotovih proizvoda niža od cene koštanja, postoji osnov za obezvređenje zaliha osnovnih sirovina koje ulaze u sastav tih proizvoda i priznavanje rashoda od obezvređenja. Ispravka vrednosti – obezvređenje zaliha sirovina, materijala i rezervnih delova se vrši ukoliko dođe do promene tehnološko-tehničkih svojstava zalihe, oštećenja ili izmena u proizvodnom procesu.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**Za period 01. januar - 31. decembar 2022. godine****(Svi iznosi su izraženi u 000 RSD, osim ako nije drugačije naznačeno)****3.7. Lizing*****Računovodstvene politike u primeni do 1. januara 2021. godine****Finansijski lizing*

Po osnovu ugovora o lizingu Društvo se pojavljuje kao korisnik lizinga. Lizing nekretnina, postrojenja i opreme, gde Društvo suštinski snosi sve rizike i koristi od vlasništva, klasifikuje se kao finansijski lizing. Finansijski lizing se kapitalizuje, na početku zakupa, po vrednosti nižoj od fer vrednosti zakupljene nekretnine i sadašnje vrednosti minimalnih plaćanja zakupnine.

Svaka zakupnina se raspoređuje na obaveze i finansijske rashode, kako bi se postigla konstantna periodična kamatna stopa na preostali iznos obaveze. Odgovarajuće obaveze za zakupnine, umanjene za finansijske rashode, uključuju se u ostale dugoročne obaveze. Kamate, kao deo finansijskih troškova, iskazuju se u bilansu uspeha u toku perioda trajanja zakupa, tako da se dobije konstantna periodična kamatna stopa na preostali iznos obaveze za svaki period.

Nekretnine, postrojenja i oprema, stečeni na bazi finansijskog lizinga, amortizuju se tokom perioda kraćeg od korisnog veka trajanja sredstva ili perioda zakupa.

Operativni lizing

Lizing, gde zakupodavac zadržava značajniji deo rizika i koristi od vlasništva, klasifikuju se kao operativni lizing. Plaćanja izvršena po osnovu operativnog zakupa (umanjena za stimulacije dobijene od zakupodavca) iskazuju se na teret bilansa uspeha na proporcionalnoj osnovi, tokom perioda trajanja zakupa.

Računovodstvene politike u primeni od 1. januara 2021. godine

Društvo na početku ugovora vrši procenu da li je u pitanju ugovor o lizingu ili sadrži lizing. Ugovor o lizingu ili ugovor koji sadrži lizing postoji ako ugovor prenosi pravo na kontrolu upotrebe prepoznatljive imovine tokom određenog vremenskog perioda u zamenu za naknadu. U cilju utvrđivanja da li ugovor sadrži pravo upravljanja i kontrole nad prepoznatljivom imovinom Društvo se rukovodi definicijama koje su date u MSFI 16. Na dan početka trajanja lizinga vrši se priznavanje sredstva kao prava korišćenja koje se sastoji od prava korišćenja odnosnog sredstva, i obaveze po osnovu lizinga, koja se sastoji od obaveze za plaćanje lizinga.

Društvo određuje rok zakupa kao period tokom koga zakup ne može biti raskinut, uključujući:

- a) period za koji se primenjuje opcija za produženje zakupa, ako je opravdano izvesno da će zakupac iskoristiti tu opciju, i
- b) period za koji se primenjuje opcija za raskid zakupa, ako je dovoljno izvesno da zakupac neće iskoristiti tu opciju.

Konkretno za predmete lizinga zemljište i objekti Društvo primenjuje procenjeni period trajanja lizinga u skladu sa poslovnom strategijom i iskustvom Društva dok je za automobile primenjen ugovoreni period lizinga.

Imovina sa pravom korišćenja

Društvo prepoznaje imovinu sa pravom korišćenja na dan početka zakupa (tj. datum kada je određena imovina dostupna za upotrebu). Imovina sa pravom korišćenja vrednuje se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i gubitke od umanjenja i prilagođava se za svako ponovno merenje obaveza iz zakupa. Nabavna vrednost imovine sa pravom korišćenja uključuje iznos priznatih obaveza zakupa, početno nastalih direktnih troškova i plaćanja zakupa izvršena na ili pre početnog datuma zakupa, umanjениh za primljene podsticaje za zakup. U nabavnu vrednost takođe se uključuju i troškovi demontaže i uklanjanje imovine uzete na lizing kao i troškovi dovođenja takve imovine u njeno prvobitno stanje.

Imovina sa pravom korišćenja amortizuje se proporcionalno, tokom kraćeg roka trajanja zakupa ili procenjenog korisnog veka imovine.

Obaveze za lizing

Na dan početka lizinga, Društvo priznaje obaveze za lizing po sadašnjoj vrednosti budućih plaćanja po osnovu lizinga sa stanjem na dan početka lizinga, korišćenjem implicitne diskontne stope koja je sadržana u lizingu ili po inkrementalnoj stopi zaduživanja Društva ukoliko implicitnu diskontnu stopu sadržanu u lizingu nije moguće utvrditi na prihvatljivo dostupan način. Utvrđivanje inkrementalne kamatne stope vrši se kombinovanjem podataka iz različitih eksternih izvora finansiranja prilagođenih za konkretne uslove i period trajanja lizinga i vrste imovine koja se uzima u lizing.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**Za period 01. januar - 31. decembar 2022. godine****(Svi iznosi su izraženi u 000 RSD, osim ako nije drugačije naznačeno)**

Plaćanja lizinga uključuju fiksna plaćanja umanjena za sva primanja podsticaja za lizing, promenjiva plaćanja lizinga koje zavise od indeksa ili stope, i iznosi za koje se očekuje da će biti plaćeni kao garancija za preostalu vrednost.

Nakon početnog priznavanja obaveze za lizing se amortizuju metodom efektivne kamatne stope. Pored toga, knjigovodstvena vrednost obaveza za lizing se ponovo meri ako postoji izmena, promena roka trajanja lizinga, promena plaćanja lizinga (npr. promene u budućim plaćanjima koje su posledica promene indeksa ili stope korišćene za utvrđivanje takvih plaćanja lizinga) ili promena u proceni opcije za kupovinu tog osnovnog sredstva. Efekti ponovnog merenja obaveza za lizing uključuju se i u vrednost priznate imovine sa pravom korišćenja, ili se priznaju u bilansu uspeha u slučaju da je imovina sa pravom korišćenja u celosti amortizovana i svedena na nulu.

3.8. Naknade zaposlenima**a) *Kratkoročne beneficije zaposlenih - porezi i doprinosi za obavezno socijalno osiguranje***

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Društvo je obavezno da uplaćuje doprinose raznim državnim fondovima za socijalnu zaštitu. Ove obaveze uključuju doprinose na teret zaposlenih i na teret poslodavca u iznosima koji se obračunavaju primenom zakonom propisanih stopa. Društvo 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. Doprinosi na teret zaposlenih i na teret poslodavca knjiže se na teret troškova u periodu na koji se odnose.

b) *Dugoročne beneficije zaposlenih - obaveze po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada**Otpremnine za odlazak u penziju*

Društvo isplaćuje zaposlenom otpremninu za odlazak u penziju, u skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, i u skladu sa Kolektivnim ugovorom Društva. Obaveza, po osnovu beneficija za zaposlene, se zasniva na sadašnjoj vrednosti definisane obaveze, na dan sastavljanja bilansa stanja, zajedno sa nepriznatim aktuarskim dobicima ili gubicima i troškovima ranijih usluga. Procenjene otpremnine za odlazak u penziju za sve zaposlene se obračunavaju od strane nezavisnih kvalifikovanih aktuara, diskontovanjem očekivanih budućih gotovinskih isplata, primenom aktuarskih pretpostavki u skladu sa odredbama MRS 19.

U skladu sa važećim pojedinačnim Kolektivnim ugovorom od 01. decembra 2022. godine, zaposleni ima pravo na otpremninu prilikom odlaska u penziju u visini dve (2) prosečne zarade u Republici Srbiji prema poslednjem objavljenom podatku Republičkog zavoda za statistiku.

Društvo nema sopstvene penzione fondove niti opcije za isplate zaposlenima u vidu akcija i po tom osnovu nema identifikovanih obaveza na dan 31. decembra 2022. godine.

Jubilarne nagrade

Društvo isplaćuje jubilarne nagrade svojim zaposlenima u skladu sa gore navedenim Kolektivnim ugovorom, a koji su definisani u zavisnosti od ukupnog broja godina rada neprekidno provedenih u Društvu kao i kod prethodnog poslodavca, Železare d.o.o. Smederevo. Obaveza, po osnovu ovih beneficija, se zasniva na sadašnjoj vrednosti definisanih obaveza na dan sastavljanja bilansa stanja. Procenjene obaveze za jubilarne nagrade za sve zaposlene se takođe obračunavaju od strane nezavisnih kvalifikovanih aktuara, diskontovanjem očekivanih budućih gotovinskih isplata, primenom aktuarskih pretpostavki u skladu sa odredbama MRS 19.

c) *Kratkoročna, plaćena odsustva*

Prema proceni rukovodstva Društva, iznos kratkoročnih plaćenih odsustava na dan 31. decembra 2022. godine nije materijalno značajan i shodno tome, Društvo nije izvršilo ukalkulisavanje navedenih obaveza na dan bilansa stanja.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

Za period 01. januar - 31. decembar 2022. godine

*(Svi iznosi su izraženi u 000 RSD, osim ako nije drugačije naznačeno)***d) Učešće u dobiti i bonusu**

Društvo priznaje obavezu i trošak za bonuse za menadžere, koji su definisani Posebnim ugovorima i učešće u dobiti za zaposlene, koji su definisani Opštim kolektivnim ugovorom.

Ove obaveze i troškovi se priznaju u periodu u kom su nastali.

3.9. Rezervisanja

Rezervisanje se priznaje u bilansu stanja u momentu kada Društvo ima pravnu ili stvarnu obavezu nastalu kao rezultat prošlih događaja, kada je verovatno da će podmirenje obaveze zahtevati odliv sredstava s ekonomskim koristima i kada se iznosi po osnovu odliva ekonomskih koristi mogu pouzdano odmeriti.

3.10. Kapital

Kapital Društva obuhvata osnovni kapital po osnovu udela osnivača, uplaćeni upisani kapital, rezerve i akumulirani rezultat. Kapital Društva obrazovan je iz uložених sredstava osnivača Društva u novčanom obliku. Osnivač ne može povlačiti sredstva uložena u osnovni kapital Društva. Ukupna vrednost osnovnog uplaćenog novčanog kapitala Osnivača registrovanog kod Agencije za privredne registre na dan 31. decembra 2022. godine iznosi RSD 36.347.179.864,38.

3.11. Prihodi od ugovora sa kupcima***Prihodi od prodaje proizvoda i pružanja usluga***

Prihodi od prodaje proizvoda se priznaju u momentu kada se značajni rizici i koristi koji proizilaze iz vlasništva nad proizvodima prenesu na kupca. Prihodi od prodaje proizvoda su iskazani po fakturnoj vrednosti umanjenoj za odobrene popuste i porez na dodatu vrednost.

Prihodi od pružanja usluga se priznaju u obračunskom periodu u kome je usluga pružena i iskazuju po fakturnoj vrednosti umanjenoj za odobrene popuste i porez na dodatu vrednost.

Društvo priznaje prihod od prodaje proizvoda i usluga, kada izvrši ugovorenu obavezu ugovorenu obavezu i kada se izvrši prenos kontrole nad proizvodima i uslugama. Kod većine ugovora, kontrola nad proizvodima, robom ili uslugama prelazi na kupca u određenom trenutku u vremenu i naknada postaje bezuslovna.

Prihod se priznaje u iznosu cele transakcije. Cena transakcije predstavlja iznos naknade, za koju Društvo očekuje da ima pravo u zamenu za prenos kontrole nad ugovorenim robom ili uslugama na kupca, isključujući iznose koji su naplaćeni u ime trećih lica.

Prihod se priznaje umanjen za porez na dodatu vrednost, povraćaje, rabate i druge popuste.

Dati sva potrebna obelodanjivanja o prihodima po vrsti prihoda, na osnovu čega dolazi do priznavanja prihoda, isporuka, koji su uslovi kreditiranja kupaca (valuta plaćanja), da li ima elemenata finansiranja, da li ima avansnih uplata, itd.

Društvo razmatra da li postoje druga obećanja u ugovoru koja predstavlja posebne obaveze izvršenja na koje deo transakcione cene treba da se raspodeli. Prilikom utvrđivanja transakcione cene Društvo uzima u obzir efekte varijabilne naknade, postojanje značajnih komponenti finansiranja, nemonetarnu naknadu, kao i naknadu koja se plaća kupcu (ako postoji).

Varijabilna naknada

Ako naknada iz ugovora uključuje varijabilni iznos, Društvo procenjuje iznos naknade na koju će imati pravo u zamenu za prenos dobara na kupca. Varijabilna naknada se procenjuje prilikom zaključivanja ugovora i ograničava se sve dok ne postane veoma verovatno da neće doći do značajnog storniranja u iznosu priznatog kumulativnog prihoda, kada je neizvesnost povezana sa varijabilnom naknadom naknadno rešena.

Troškovi pribavljanja ugovora

Društvo je izabralo da iskoristi praktična olakšanja za troškove ugovaranja nastale u vezi sa ugovorima koji imaju period amortizacije kraći od jedne godine. Ti troškovi se rashoduju po njihovom nastanku.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**Za period 01. januar - 31. decembar 2022. godine****(Svi iznosi su izraženi u 000 RSD, osim ako nije drugačije naznačeno)***Popusti*

Društvo odobrava popuste i rabate kupcima, kako iskazane na fakturi tako i naknadno odobrene. Popusti se tretiraju kao varijabilna naknada i pojedinačno se procenjuju prilikom zaključivanja ugovora i ponovo se procenjuje na datum prometa. Popusti se obračunavaju na kraju svakog izveštajnog perioda.

Ostali poslovni prihodi

Usvajanjem novog Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja i sadržini i formi obrasca statističkog izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike („Službeni glasnik RS, br. 89/2020“), izvršene su odgovarajuće izmene u prezentaciji u finansijskim izveštajima tako da se počev od finansijskih izveštaja za 2021. godinu u poslovne prihode uključuju povećanje i smanjenje vrednosti zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda, prihodi od subvencija, dotacija, prihodi od zakupnina.

3.12. Prihodi od aktiviranja učinaka

U okviru prihoda od aktiviranja učinaka iskazuju se prihodi po osnovu upotrebe proizvoda i usluga za sopstvene potrebe, za nematerijalna ulaganja, za osnovna sredstva, za sopstvenu izradu rezervnih delova.

3.13. Finansijski prihodi

Finansijski prihodi obuhvataju prihode od kamata, kursnih razlika i ostali finansijski prihodi ostvareni iz odnosa sa bankama, matičnim, zavisnim i ostalim pravnim licima.

Prihodi od kamata se, u skladu sa načelom uzročnosti, priznaju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose. Prihodi od kamata priznaju se korišćenjem metode efektivne kamatne stope.

3.14. Ostali prihodi

U okviru ostalih prihoda iskazuju se dobiti po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme (osnovnih sredstava) i nematerijalnih ulaganja, dobiti po osnovu učešća u kapitalu, dobiti od prodaje materijala, viškovi, prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, prihodi od smanjenja obaveza.

Počev od finansijskog izveštavanja za 2021. godnu od ostalih prihoda su izdvojeni i zasebno se prikazuju prihodi od usklađivanja vrednosti imovine i finansijske imovine koja se prikazuje po fer vrednosti (naplaćena otpisana potraživanja, prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja i ukidanje ispravki vrednosti po osnovu vrednosnog usklađivanja u skladu sa računovodstvenom politikom Društva).

3.15. Rashodi

Rashodi se priznaju u bilansu uspeha po načelu uzročnosti prihoda i rashoda odnosno na obračunskoj osnovi i utvrđuju se za period kada su nastali.

Poslovni rashodi

Poslovni rashodi obuhvataju troškove uslovljene stvaranjem prihoda od prodaje proizvoda u čiju proizvodnju se uključuju troškovi sirovina, materijala, goriva i energije, bruto zarade, troškove amortizacije i usluge pružene od strane trećih lica. Poslovni rashodi obuhvataju i opšte troškove kao što su troškovi zakupa, konsaltinga, osiguranja, platnog prometa, poreza i ostali troškovi nastali u tekućem obračunskom periodu.

Finansijski rashodi

Finansijski rashodi obuhvataju rashode po osnovu kamata i kursnih razlika i ostale finansijske rashode. Rashodi kamate obuhvataju kamatu obračunatu na kredite i iz dužničko-poverilačkih odnosa sa trećim licima, koja se evidentira u bilansu uspeha perioda na koji se odnose, a u skladu sa načelom uzročnosti. Rashodi kamata priznaju se korišćenjem metode efektivne kamatne stope.

Ostali rashodi

U okviru ostalih rashoda iskazani su gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih ulaganja, gubici po osnovu rashodovanja i prodaje bioloških sredstava, gubici po osnovu prodaje hartija od vrednosti i učešća u kapitalu pravnih lica, gubici od prodaje materijala, manjkovi, rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja,

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**Za period 01. januar - 31. decembar 2022. godine****(Svi iznosi su izraženi u 000 RSD, osim ako nije drugačije naznačeno)**

Takođe iz ostalih rashoda su izdvojeni i zasebno se prikazuju rashodi od usklađivanja vrednosti imovine i finansijske imovine koja se prikazuje po fer vrednosti (rashodi po osnovu obezvređenja imovine i potraživanja u skladu sa računovodstvenom politikom Društva).

3.16. Porezi i doprinosi***Tekući i odloženi porez na dobit***

Troškovi poreza za period uključuju tekući i odloženi porez. Porez se priznaje u bilansu uspeha, osim stavki koje su direktno priznate u kapitalu. U tom slučaju porez se takođe priznaje u kapitalu.

Tekući porez

Tekući porez na dobit se obračunava i plaća u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica i podzakonskim aktima Republike Srbije, gde preduzeće posluje i ostvaruje oporezivu dobit. Porez na dobit obračunava se primenom stope od 15% na poresku osnovicu iskazanu u poreskom bilansu, nakon čega se može umanjiti za utvrđene poreske kredite.

Osnovicu za oporezivanje čini oporeziva dobit, koja se utvrđuje usklađivanjem rezultata (dobiti ili gubitka) iz bilansa uspeha, a na način utvrđen Zakonom o porezu na dobit pravnih lica.

Zakon o porezu na dobitak Republike Srbije ne predviđa da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda iskazani u poreskom bilansu mogu se koristiti za umanjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina.

Odloženi porez

Odloženi poreski efekti obračunavaju se za sve privremene razlike između poreske osnove sredstava i obaveza i njihove knjigovodstvene vrednosti utvrđene u skladu sa propisima o računovodstvu Republike Srbije. Važeće poreske stope na dan bilansa stanja ili poreske stope koje su nakon tog dana stupile na snagu, koriste se za utvrđivanje odloženog poreza.

Odložene poreske obaveze priznaju se u celini za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva se priznaju za sve odbitne privremene razlike kao i po osnovu poreskih gubitaka i poreskih kredite koji se mogu prenositi u naredne fiskalne periode do stepena do kojeg je izvesno da će postojati oporeziva dobit po osnovu koje se preneti poreski gubitak i poreski krediti mogu iskoristiti.

Tekući i odloženi porezi priznaju se kao prihodi i rashodi i uključeni su u neto dobitak perioda, izuzev iznosa odloženih poreza koji je nastao po osnovu revalorizacije nekretnina, postrojenja i opreme, kao ulaganja u akcije pravnih lica i banaka, a koji se evidentira preko revalorizacionih rezervi.

Odložena poreska sredstva i odložene poreske obaveze mogu se prikazati u prebijenom iznosu ukoliko postoji zakonom definisano pravo da se u prebijenom iznosu prikazuju tekuća poreska sredstva i tekuće poreske obaveze i ukoliko se odloženi porezi odnose na istog poreskog obveznika i na istu poresku jurisdikciju.

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata uključuju porez na imovinu i druge poreze i naknade koji se plaćaju prema raznim republičkim i opštinskim propisima. Ostali porezi i naknade se priznaju kao rashod perioda u kome su nastali.

3.17. Obelodanjivanje odnosa sa povezanim pravnim licima

Za svrhe finansijskih izveštaja, pravna lica se tretiraju kao povezana ukoliko jedno pravno lice ima mogućnost kontrolisanja drugog pravnog lica ili vrši značajan uticaj na finansijske i poslovne odluke drugog lica, što je definisano u MRS 24 "Obelodanjivanje povezanih strana".

Odnosi između Društva i njegovih povezanih pravnih lica regulisani su na ugovornoj osnovi i po tržišnim uslovima. Stanja potraživanja i obaveza na dan izveštavanja, kao i transakcije u toku izveštajnih perioda, nastale sa povezanim pravnim licima, posebno se obelodanjuju.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

Za period 01. januar - 31. decembar 2022. godine

(Svi iznosi su izraženi u 000 RSD, osim ako nije drugačije naznačeno)

4. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZIKOM

4.1. Faktori finansijskog rizika

Društvo je u svom redovnom poslovanju izloženo određenim finansijskim rizicima, naročito tržišnom riziku (koji uključuje valutni rizik, rizik promene cena i rizik kamatne stope), kreditnom riziku i riziku likvidnosti. Upravljanje rizicima u Društvu je usmereno na nastojanje da se u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta, potencijalni negativni uticaji na finansijsko poslovanje Društva svedu na minimum.

Računovodstvene politike koje se odnose na finansijske instrumente primenjene su na stavke prikazane u tabeli:

Sredstva prema bilansu stanja

	31. decembar 2022.	31. decembar 2021.
Sredstva prema Bilansu stanja		
Potraživanja od kupaca (napomena 22)	16.075.438	19.145.793
Gotovina i gotovinski ekvivalenti (napomena 24)	2.435.382	5.211.444
Aktivna vremenska razgraničenja (napomena 25)	175.606	371.490
Ostala potraživanja (napomena 23)	1.537.430	2.184.997

Ukupna sredstva	20.223.856	26.913.724
------------------------	-------------------	-------------------

Obaveze prema Bilansu stanja

Obaveze iz poslovanja (napomena 30)	51.124.885	44.648.381
Ostale kratkoročne obaveze i ukalkulisani troškovi (napomene 31, 32 i 33)	2.466.283	3.142.066

Ukupne obaveze	53.591.168	47.790.447
-----------------------	-------------------	-------------------

a) Tržišni rizik

i) Rizik od promene kursa stranih valuta

Društvo je izloženo riziku promena kursa stranih valuta prilikom poslovanja u zemlji i inostranstvu, a koji proističe iz poslovanja sa različitim valutama, prvenstveno EUR i USD. Devizni rizik nastaje u slučajevima neusklađenosti finansijskih sredstava i obaveza, izraženih u stranoj valuti i/ili sa valutnom klauzulom. Društvo nema ustanovljenu politiku upravljanja rizikom promene kurseva stranih valuta, kao što je upotreba finansijskih derivativa i jedino u meri u kojoj je to moguće, minimizira devizni rizik kroz minimiziranje otvorenih deviznih pozicija.

Analiza izloženosti Društva deviznom riziku u 2022. godini je usmerena na praćenje odnosa između evra i dolara i poređenju preračuna ovih valute u dinare.

S obzirom da su potraživanja Društva sa ino tržišta uglavnom iskazana u evrima, Menadžment nastoji da i obaveze prema ino dobavljačima budu iskazane pretežno u evrima.

U narednim tabelama je poređenje izloženosti Društva deviznom riziku, na dan 31. decembar 2022. i na dan 31. decembar 2021. godine.

SREDSTVA I OBAVEZE NA DAN 31. DECEMBAR 2022.

	RSD	EUR	USD	GBR	CNY	UKUPNO
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	920.989	1.424.032	35.094	7.120	48.147	2.435.382
Potraživanja	4.398.003	11.549.727	127.708	-	-	16.075.438
Aktivna vremenska razgraničenja	25.953					25.953
Ostala potraživanja	1.537.430					1.537.430
Ukupna sredstva	6.882.375	12.973.759	162.802	7.120	48.147	20.074.203
Obaveze iz poslovanja	2.777.579	44.757.543	334.134	22.753	3.232.876	51.124.885
Ostale kratkoročne obaveze	640.751					640.751
Pasivna vremenska razgraničenja	1.823.390	2.142				1.825.532
Ukupne finansijske obaveze	5.241.720	44.759.685	334.134	22.753	3.232.876	53.591.168
Neto otvorene pozicije	1.640.655	(31.785.926)	(171.332)	(15.633)	(3.184.729)	(33.516.965)

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

Za period 01. januar - 31. decembar 2022. godine

(Svi iznosi su izraženi u 000 RSD, osim ako nije drugačije naznačeno)

SREDSTVA I OBAVEZE NA DAN 31. DECEMBAR 2021.

	RSD	EUR	USD	GBR	CNY	UKUPNO
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	913.044	3.424.977	643.331	13.260	216.832	5.211.444
Potraživanja	6.005.026	12.856.867	283.900	-	-	19.145.793
Aktivna vremenska razgraničenja	293.274	-	-	-	-	293.274
Ostala potraživanja	2.184.997	-	-	-	-	2.184.997
Ukupna sredstva	9.396.341	16.281.844	927.231	13.260	216.832	26.835.508
Kratkoročni kredit od matičnog pravnog lica	-	-	-	-	-	-
Obaveze iz poslovanja	3.593.170	36.681.520	244.049	48.401	4.081.241	44.648.381
Ostale kratkoročne obaveze	1.233.082	-	-	-	-	1.233.082
Pasivna vremenska razgraničenja	1.906.985	1.999	-	-	-	1.908.984
Ukupne finansijske obaveze	6.733.237	36.683.519	244.049	48.401	4.081.241	47.790.447
Neto otvorene pozicije	2.663.104	(20.401.675)	683.182	(35.141)	(3.864.409)	(20.954.939)

U sledećoj tabeli su predstavljeni detalji analize osetljivosti Društva na porast i smanjenje 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 u vezi sa razumno očekivanim promenama 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. Izloženosti u narednoj tabeli predstavljaju neto iznose izloženosti u stranim valutama u slučajevima kada dinar slabi ili jača u odnosu na valutu o kojoj se radi.

	31. decembar 2022. +10%	31. decembar 2021. +10%	31. decembar 2022. -10%	31. decembar 2021. -10%
EUR	3.178.593	2.040.168	(3.178.593)	(2.040.168)
USD	17.133	(68.318)	(17.133)	68.318
CNY	318.473	386.441	(318.473)	(386.441)
GBP	1.563	3.514	(1.563)	(3.514)
Ukupno	3.515.762	2.361.804	(3.515.762)	(2.361.804)

ii) Rizik promene cena

Društvo je u toku poslovanja izloženo nepredvidivim promenama nabavnih cena inputa za proizvodnju i prodajnih cena proizvoda od čelika.

Naročito ja aktuelna izloženost promeni cena pri nabavci rude gvožđa, koksa, čeličnog otpada, kalaja i drugih neobojenih metala, koji se koriste kao sirovine, kao i pri nabavci prirodnog gasa i električne energije, koji se koriste u procesu proizvodnje čelika.

Društvo je izloženo riziku promene tržišnih cena i na strani nabavke i na strani prodaje. Efekat promene cena se netira onda kada se i nabavka i prodaja denominiraju u istoj stranoj valuti. Generalno, što se tiče tržišnog rizika, strategija Društva je da obezbedi konkurentne cene za naše proizvode i nabavljene komponente i ne dopusti da se u operativnom rezultatu odraze tržišne cene kroz promenu dobitka ili gubitka, pod uticajem ponude i tražnje.

Društvo trenutno nema ustanovljenu politiku za ublažavanje uticaja naglih promena cena na tržištu kao što je upotreba finansijskih derivativa.

iii) Rizik od promene kamatnih stopa

Društvo je izloženo riziku od promene visine tržišnih kamatnih stopa ako ima obaveza po osnovu primljenih kratkoročnih i dugoročnih kredita.

Društvo nije izloženo riziku promene kamatnih stopa, s obzirom na to da je zajam od matičnog lica po fiksnoj kamatnoj stopi, dok Društvo nema kamatonosne imovine niti drugih kamatonosnih obaveza.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**Za period 01. januar - 31. decembar 2022. godine****(Svi iznosi su izraženi u 000 RSD, osim ako nije drugačije naznačeno)****b) 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 u slučaju da kupci kasne sa uplatama ili ne izvršavaju plaćanja.

Društvo ublažava ovaj rizik korišćenjem instrumenata obezbeđenja kao što su avansne uplate kupaca, bankarske garancije i akreditivi koje kupci obezbeđuju preko svojih banaka, ili Društvo vrši osiguranje naplate potraživanja preko osiguravajućih kuća.

Na dan 31.12.2022. godine, instrumentima obezbeđenja je pokriveno preko 92 % potraživanja od kupaca.

Starosnu analizu potraživanja od značajnijih kupaca Izvršni menadžment kontroliše na dnevnom nivou, a za sve kupce analiza se sprovodi dva puta nedeljno.

Za potrebe kreditne analize, Društvo po potrebi eksterno angažuje institucije koje to profesionalno rade. Na osnovu tako dobijenog bonitetnog izveštaja može se dodeliti pojedinačni kreditni limit, čija se realizacija proverava i prati.

Na dan 31. decembra 2022. godine, Društvo raspolaže gotovinom i gotovinskim ekvivalentima u ukupnom iznosu od RSD 2.435.382 hiljada.

Potraživanja od kupaca

Na izloženost kreditnom riziku utiču individualne karakteristike svakog kupca.

Društvo primenjuje pojednostavljeni pristup MSFI 9 za odmeravanje očekivanih kreditnih gubitaka koji koristi rezervisanje za očekivane gubitke tokom veka trajanja.

Rezervisanje za potencijalne gubitke zasniva se na proceni verovatnoće nastanka događaja statusa neizmirenja obaveza dužnika, koji se primenjuje od strane Društva kako na osnovu individualne analize kreditnog rejtinga svakog dužnika, tako i na osnovu obračuna prosečne ponderisane procene iznosa rezervisanja po grupi ili skupu dužnika.

Rezervisanja za očekivane kreditne gubitke potraživanja od kupaca formiraju se u zavisnosti od intervala dana kašnjenja potraživanja u odnosu na stopu gubitka utvrđenu u iznosu od 100% potraživanja dospelih pre više od 365 dana a koja se ne procenjuju na pojedinačnoj osnovi. Rezervisanja se ponovo procenjuju najmanje jednom godišnje i koriguju radi održavanja izmenjenog nivoa rizika, odnosno statistike gubitaka.

Starosna struktura potraživanja od kupaca sa priznatim kreditnim gubicima i korišćenim stopama za utvrđivanje kreditnih gubitaka na dan 31. decembar 2022. godine i 31. decembar 2021. godine data je u narednoj tabeli:

U hiljadama RSD	Bruto 2022.	Ispravka vrednosti 2022.	Bruto 2021.	Ispravka vrednosti 2021.
Nedospela potraživanja	15.532.310		17.984.550	-
Docnja od 0 do 30 dana	496.136		1.159.646	-
Docnja od 31 do 60 dana	16730		1.299	-
Docnja od 61 do 90 dana	11.409		-	-
Docnja od 91 do 120 dana	18.853		220	-
Docnja od 121 do 360 dana	9.917	(9.917)	5.059	(4.981)
Docnja preko 360 dana	2	(2)	-	-
Ukupno	16.085.357	(9.919)	19.150.774	(4.981)

Sa stanjem na dan 31. decembra 2022. godine, potraživanja od kupaca u iznosu od RSD 16.085.357 hiljada su u potpunosti naplativa, jer ne postoje relevantni dokazi da su kod nekog kupca nastupile finansijske poteškoće.

Sa stanjem na dan 31. decembra 2022. godine, za potraživanja po osnovu prodaje u iznosu od RSD 553.047 hiljada su dospela za naplatu, ali nisu bila obezvređena. Navedena potraživanja odnose se na potraživanja od jednog broja nezavisnih kupaca, za koje u skorašnjoj prošlosti nisu ustanovljeni propusti u plaćanju.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**Za period 01. januar - 31. decembar 2022. godine****(Svi iznosi su izraženi u 000 RSD, osim ako nije drugačije naznačeno)**

Potraživanja po osnovu prodaje, čija naplata kasni manje od 180 dana, ne smatraju se obezvređenima ukoliko ne postoje relevantni dokazi da su kod nekog kupca nastupile finansijske poteškoće.

Sa stanjem na dan 31. decembra 2022. godine, na ispravci potraživanja od kupaca je bilo RSD 9.919 hiljada.

Promene na ispravci vrednosti potraživanja od kupaca date su u narednoj tabeli:

U hiljadama RSD	2022.	2021.
Stanje 1. januara	4.981	13.366
Nove ispravke vrednosti u toku godine	9.919	4.973
Naplaćena ispravljena potraživanja	(35)	(13.137)
Otpisana ispravljena potraživanja	(4.946)	(221)
Stanje 31. decembar	9.919	4.981

Maksimalna izloženost Društva, po osnovu kreditnog rizika za potraživanja od kupaca, po geografskim regionima, data je u sledećoj tabeli:

U hiljadama RSD	31. decembar 2022.	31. decembar 2021.
Kupci u zemlji	4.398.003	6.005.026
Kupci u inostranstvu		
- Evro zona	9.887.483	9.659.532
- Ostali	1.789.952	3.481.235
Ukupno	16.075.438	19.145.793

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.

Društvo ima pristup za korišćenja okvirne linije kredita kod Poslovne banke, a takođe može da računa na određene vidove finansijske podrške od strane Osnivača.

U tabeli niže, analizirane su finansijske obaveze Društva koje su grupisane prema datumu dospeća, na osnovu perioda preostalog do ugovornog datuma dospeća, a na datum bilansa stanja. Iznosi prikazani u tabeli, predstavljaju ugovorne nediskontovane novčane tokove. Salda koja dospevaju na naplatu, u roku od 12 meseci, jednaka su njihovim knjigovodstvenim iznosima, budući da efekat diskontovanja nije materijalno značajan.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**Za period 01. januar - 31. decembar 2022. godine****(Svi iznosi su izraženi u 000 RSD, osim ako nije drugačije naznačeno)**

Sledeće tabele predstavljaju ročnost dospeća sredstava i obaveza, prema preostalom roku dospeća, na dan 31. decembra 2022. godine:

	Do 3 meseca	3 meseca do 1 godine	1 do 5 godina	Ukupno
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	2.435.382	-	-	2.435.382
Potraživanja	16.046.665	28.773	-	16.075.438
Aktivna vremenska razgraničenja	25.953	-	-	25.953
Ostala potraživanja	1.537.430	-	-	1.537.430
Ukupno	20.045.430	28.773	-	20.074.203
Obaveze iz poslovanja	46.899.807	145.430	4.079.648	51.124.885
Ostale obaveze	640.751	-	-	640.751
Pasivna vremenska razgraničenja	1.825.532	-	-	1.825.532
Ukupno	49.366.090	145.430	4.079.648	53.591.168
Ročna neusklađenost na dan 31. decembar 2022.	(29.320.660)	(116.657)	(4.079.648)	(33.516.965)

Sledeće tabele predstavljaju ročnost dospeća sredstava i obaveza, prema preostalom roku dospeća, na dan 31. decembra 2021. godine:

	Do 3 meseca	3 meseca do 1 godine	1 do 5 godina	Ukupno
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	5.211.444	-	-	5.211.444
Potraživanja	19.139.215	6.578	-	19.145.793
Aktivna vremenska razgraničenja	293.274	-	-	293.274
Ostala potraživanja	2.184.997	-	-	2.184.997
Ukupno	26.828.930	6.578	-	26.835.508
Obaveze iz poslovanja	40.110.724	4.537.657	-	44.648.381
Ostale obaveze	1.233.082	-	-	1.233.082
Pasivna vremenska razgraničenja	1.908.984	-	-	1.908.984
Ukupno	43.252.790	4.537.657	-	47.790.447
Ročna neusklađenost na dan 31. decembar 2021.	(16.423.860)	(4.531.079)	-	(20.954.939)

Dospele obaveze Društvo planira da izmiruje kao i do sada iz tekućeg priliva. S obzirom da više od 90% obaveza iz poslovanja dospeća do 3 meseca čine obaveze za nabavku strateških sirovina od povezanog pravnog lica HBIS GROUP Hong Kong CO Limited, postoji mogućnost dogovora o produženju roka za plaćanje dospelih obaveza u cilju očuvanja likvidnosti i finansijske podrške Društvu.

4.2. Upravljanje rizikom kapitala

Cilj upravljanja kapitalom je da Društvo zadrži sposobnost da nastavi da posluje u neograničenom periodu, u predvidljivoj budućnosti, kako bi se Osnivaču obezbedio povraćaj (profit), i izmirile obaveze prema dobavljačima u roku dospeća. Kao odgovor na tekuću tržišnu neizvesnost i nestabilnost, strategija Društva je fokusirana na operativnu fleksibilnost, u cilju osiguranja finansijske likvidnosti, kako bi se održala kontinuirana proizvodnja i obezbedio siguran plasman na sve zahtevnijem tržištu.

4.3. Kolebanja na globalnom finansijskom tržištu

Usled aktuelnih geopolitičkih tenzija svetska ekonomija se u 2022. godini suočila sa višestrukom krizom, koja traje i dalje se produbljuje na globalnom nivou.

Rukovodstvo nije u mogućnosti da pouzdano proceni efekte bilo kog daljeg pogoršanja likvidnosti finansijskih tržišta i povećane nestabilnosti valuta i tržišta kapitala na finansijski položaj Društva. Rukovodstvo smatra da preduzima sve neophodne mere kako bi podržalo opstanak i razvoj poslovanja Društva u tekućim okolnostima.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

Za period 01. januar - 31. decembar 2022. godine

(Svi iznosi su izraženi u 000 RSD, osim ako nije drugačije naznačeno)

5. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA

Društvo skoro ukupan poslovni prihod ostvaruje od prodaje toplovaljanih, hladnovaljanih i proizvoda belog lima kako na inostranom, tako i na domaćem tržištu.

U hiljadama RSD	2022.	2021.
Prihodi od prodaje proizvoda u zemlji	36.483.285	35.777.019
Prihodi od prodaje proizvoda u inostranstvu	81.404.068	64.951.984
Prihodi od prodaje proizvoda povezanim licima (napomena 34)	14.205.714	23.098.976

Ukupno	132.093.067	123.827.979
---------------	--------------------	--------------------

Prihodi od prodaje po grupama proizvoda

U hiljadama RSD	2022.	2021.
Toplo valjani proizvodi	89.851.377	82.540.334
Hladno valjani proizvodi	18.874.237	26.518.088
Beli lim	22.273.162	13.201.915
Nus-proizvodi	1.091.879	1.563.559
Usluge	2.412	4.083

Ukupno	132.093.067	123.827.979
---------------	--------------------	--------------------

Prihodi od prodaje po geografskim regionima

U hiljadama RSD	2022.	2021.
Prodaja na domaćem tržištu	36.484.556	35.777.379
Prodaja na inostranom tržištu	95.608.511	88.050.600

Ukupno	132.093.067	123.827.979
---------------	--------------------	--------------------

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga po vrsti kupaca

U hiljadama RSD	2022.	2021.
Prodaja komercijalnim kupcima	132.093.067	123.827.979

Ukupno	132.093.067	123.827.979
---------------	--------------------	--------------------

Prihodi od prodaje po tipu ugovora

U hiljadama RSD	2022.	2021.
Prihodi na osnovu ugovorenih fiksnih naknada	132.093.067	123.827.979

Ukupno	132.093.067	123.827.979
---------------	--------------------	--------------------

Prihodi od prodaje po dinamici priznavanja prihoda

U hiljadama RSD	2022.	2021.
Prihodi od prodaje koji se priznaju u određenom vremenskom trenutku	132.093.067	123.827.979

Ukupno	132.093.067	123.827.979
---------------	--------------------	--------------------

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

Za period 01. januar - 31. decembar 2022. godine

(Svi iznosi su izraženi u 000 RSD, osim ako nije drugačije naznačeno)

Prihodi od prodaje po kanalima prodaje

U hiljadama RSD	2022.	2021.
Prihodi po osnovu direktne prodaje kupcima	132.093.067	123.827.979
Ukupno	132.093.067	123.827.979

Ugovoreni iznosi

U narednoj tabeli su prikazana potraživanja od prodaje proizvoda i usluga, imovina i obaveze po osnovu ugovora sa kupcima.

U hiljadama RSD	31. decembar 2022.	31. decembar 2021.
Potraživanja od prodaje proizvoda i usluga koja su uključena u potraživanja po osnovu prodaje (napomena 22)	16.075.438	19.145.793
Obaveza po osnovu ugovora koja je uključena u pasivna vremenska razgraničenja (napomena 33)	(314.075)	(254.679)
Ukupno	15.761.363	18.891.114

Obaveza po osnovu ugovora koja je uključena u pasivna vremenska razgraničenja odnose se na obračunate rabate i reklamacije kupcima u iznosu od RSD 314.075 hiljada, a (2021. godina RSD 254.679 hiljada).

6. PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE

Prihodi od aktiviranja učinaka iznose RSD 612.694 hiljada, od čega se RSD 612.687 hiljada odnosi na prihode od sopstveno proizvedenog toplog obroka za zaposlene koji se distribuira unutar fabričkog kruga u radničkim restoranima za ishranu.

7. PROMENA VREDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA

U hiljadama RSD	2022.	2021.
Povećanje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda	8.064.784	12.633.079
Smanjenje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda	(11.902.821)	(6.739.522)
Neto promena vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda	(3.838.037)	5.893.557

8. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

U hiljadama RSD	2022.	2021.
Prihodi od subvencija za COVID 19	-	226.454
Prihodi od ostalih subvencija	8.903	-
Ostali poslovni prihodi od trećih lica	61.789	47.843
Ostali poslovni prihodi od povezanih lica (napomena 34)	17.993	9.500
Ukupno	88.685	283.797

Ostali poslovni prihodi u iznosu od RSD 79.782 hiljade su prihodi od prefakturisanja usluga izvođačima u iznosu od RSD 34.256 hiljada, prihodi od isporuke obroka izvođačima iz restorana za zaposlene Društva u iznosu od RSD 29.620 hiljada i prihodi od zakupa poslovnog prostora u iznosu od RSD 15.906 hiljada.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

Za period 01. januar - 31. decembar 2022. godine

(Svi iznosi su izraženi u 000 RSD, osim ako nije drugačije naznačeno)

9. TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE

U hiljadama RSD	2022.	2021.
Troškovi sirovina i materijala	30.879.291	20.663.992
Troškovi sirovina i materijala od povezanih lica (napomena 34)	65.019.742	53.304.786
Troškovi režijskog materijala	3.881.194	3.217.355
Troškovi režijskog materijala od povezanih lica (napomena 34)	290.512	302.076
Troškovi rezervnih delova	1.631.771	1.384.642
Troškovi rezervnih delova od povezanih lica (napomena 34)	43.524	7.990
Troškovi inventara	257.768	156.570
Troškovi prirodnog gasa	4.323.565	3.830.259
Troškovi električne energije	5.508.351	4.202.796
Troškovi tehničkih gasova	2.168.192	1.997.158
Troškovi goriva, ulja i maziva	685.516	571.846
Ostalo	8.270	8.380
Ukupno	114.697.696	89.647.850

10. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

U hiljadama RSD	2022.	2021.
Troškovi neto zarada i naknada zarada	4.964.821	4.356.302
Troškovi ishrane	795.171	745.162
Porezi i doprinosi na zarade na teret zaposlenih	2.266.618	1.996.599
Doprinosi na zarade na teret poslodavca	1.339.937	1.221.029
Naknade po osnovu ugovora o delu i ostalih ugovora	18.104	12.232
Solidarne pomoći zaposlenima i njihovim porodicama	39.662	40.114
Troškovi službenog puta u zemlji i inostranstvu	22.472	6.342
Troškovi prevoza na posao i sa posla	211.295	203.333
Troškovi stranog menadžmenta	14.111	20.594
Troškovi eksternog angažovanja radne snage	15.858	39.341
Ukupno	9.688.049	8.641.048

Troškovi zarada i naknada zarada za 2022. godinu su nešto povećani, jer je došlo do stabilizacije poslovanja i smanjenog odsustva zaposlenih u odnosu na 2021. usled određenih stimulativnih mera koje je rukovodstvo uvelo za stalnost i doprinos u radu.

11. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

U hiljadama RSD	2022.	2021.
Troškovi usluga na izradi učinaka	92.303	84.824
Troškovi transportnih usluga	3.993.261	2.955.161
Troškovi PTT usluga	25.668	27.194
Troškovi usluga održavanja imovine i opreme	1.366.546	863.415
Troškovi održavanja opreme od povezanih pravnih lica (napomena 34)	560.942	399.104
Troškovi zakupnine opreme i poslovnog prostora	717.390	657.790
Troškovi reklame i sajmovi	7.196	-
Troškovi kontrole kvaliteta	2.989	3.996
Troškovi zaštite na radu	7.092	4.643
Trošak zaštite životne sredine	28.923	38.370
Troškovi industrijskog čišćenja i komunalne usluge	189.783	141.127
Troškovi prikupljanja i sortiranja čeličnog otpada	146.547	103.578
Ostalo	256.135	156.882

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

Za period 01. januar - 31. decembar 2022. godine

(Svi iznosi su izraženi u 000 RSD, osim ako nije drugačije naznačeno)

Ukupno	7.394.775	5.436.084
---------------	------------------	------------------

U toku 2022. godine troškovi proizvodnih usluga su povećani za više od 25% u odnosu na 2021. godinu, pre svega zbog povećanja cena usluga transporta i angažovanja radne snage na održavanju opreme.

U grupi troškova proizvodnih usluga najveći deo se odnosi na troškove transportnih usluga koji za 2022. godinu iznose RSD 3.993.261 hiljada, od čega se RSD 3.521.443 hiljada odnosi na transportne troškove otpreme gotovih proizvoda do kupaca.

Troškovi održavanja opreme iskazani u toku 2022. godine iznose RSD 1.927.488 hiljada i odnose se na redovne popravke na opremi radi očuvanja kontinuiteta i stabilnosti proizvodnje. Od prethodno navedenog iznosa, RSD 560.942 hiljada se odnosi na uslugu obrade radnih valjaka koju vrši povezano pravno lice Serbian Roll Service Company d.o.o. (napomena 34).

Troškove zakupa iskazani u iznosu od RSD 717.390 hiljada, najvećim delom čini zakup vagona u iznosu od RSD 695.840 hiljada, koji se koriste u otpremi gotovih proizvoda.

12. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

U hiljadama RSD	2022.	2021.
Troškovi amortizacije		
- nematerijalna ulaganja (napomena 20)	8.529	8.179
- nekretnina, postrojenja i opreme (napomena 19)	1.340.167	1.357.447
Ukupno	1.348.696	1.365.626

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme obračunava se po proporcionalnom metodu primenom amortizacionih stopa koje su određene tako da se nabavna vrednost nekretnina, postrojenja i opreme amortizuje u jednakim godišnjim iznosima u toku veka upotrebe.

Ukupni godišnji troškovi amortizacije za 2022. godinu su nešto manji nego u 2021. godini jer je deo stare opreme shodno procenjenom veku upotrebe amortizovan, a novoizgrađena linija za sinterovanje rude je aktivirana krajem decembra 2022. godine, tako da amortizacija započinje od januara 2023. godine.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

Za period 01. januar - 31. decembar 2022. godine

(Svi iznosi su izraženi u 000 RSD, osim ako nije drugačije naznačeno)

13. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

U hiljadama RSD	2022.	2021.
Troškovi trgovačkog zastupanja	137.923	142.783
Troškovi trgovačkog zastupanja povezanih lica (napomena 34)	71.387	142.718
Troškovi konsultantskih usluga	36.074	36.163
Troškovi konsultantskih usluga povezanih lica (napomena 34)	20.318	23.199
Trošak održavanja higijene	44.013	20.963
Troškovi zdravstvenih usluga	18.892	12.204
Troškovi informatičkih usluga i licenci	287.970	257.666
Troškovi reprezentacije	31.520	19.098
Troškovi premija osiguranja	183.606	179.407
Troškovi platnog prometa	20.411	19.680
Naknada za korišćenje voda i obale reke Dunav	140.853	137.794
Naknada za zaštitu životne sredine	2.000	2.000
Naknada za zagađenje	14.925	26.812
Ostali troškovi poreza i naknada	56.894	51.740
Ostali nematerijalni troškovi	93.548	52.711
Ukupno	1.160.334	1.124.938

Nematerijalni troškovi u 2022. godini su nešto povećani u poređenju sa ovom vrstom troškova u 2021. godini, prevashodno troškovi informatičkih usluga i licenci, s obzirom da je Društvo dodatno angažovalo IT stručnjake za novu softversku instalaciju radi primene Zakona o elektronskom fakturisanju koji je na snazi od 01.januara 2023.godine.

14. FINANSIJSKI PRIHODI

U hiljadama RSD	2022.	2021.
Pozitivne kusne razlike		
- od povezanih pravnih lica (napomena 34)	652.438	755.894
- od trećih lica	295.324	224.217
Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule		-
Prihodi od dobiti povezanih lica	35.187	29.396
Ukupno	982.949	1.009.507

Pozitivne kursne razlike (realizovane i nerealizovane) u 2022. godini, u iznosu od RSD 947.762 hiljada, se odnose na efekte promena kurseva valuta, po kratkoročnim obavezama, kratkoročnim potraživanjima i novčanim sredstvima u stranoj valuti na računima Društva kod poslovnih banaka. Od navedenog iznosa, RSD 652.438 hiljada se odnosi na pozitivne kursne razlike iz poslovnih transakcija sa povezanim pravnim licima.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

Za period 01. januar - 31. decembar 2022. godine

(Svi iznosi su izraženi u 000 RSD, osim ako nije drugačije naznačeno)

15. FINANSIJSKI RASHODI

U hiljadama RSD	2022.	2021.
Negativne kursne razlike		
- povezana pravna lica (napomena 34)	536.993	1.373.283
- treća lica	353.100	552.265
Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule	2.416	1.542
Rashodi kamata	221	77.857
Ostali finansijski rashodi	35.112	24.954
Ukupno	927.842	2.029.901

Finansijske rashode najvećim delom čine negativne kursne razlike, koje u 2022. godini iznose RSD 890.093 hiljada, a rezultat su kretanja kursa po ino kratkoročnim obavezama, ino kratkoročnim potraživanjima, ali i novčanim sredstvima u stranoj valuti na računima Društva kod poslovnih banaka. Od navedenog iznosa RSD 536.993 hiljada se odnosi na pozitivne kursne razlike iz poslovnih transakcija sa povezanim pravnim licima.

16. OSTALI PRIHODI

U hiljadama RSD	2022.	2021.
Viškovi materijala	422.349	351.174
Dobici od prodaje materijala, zastarelih rezervnih delova	55.157	46.274
Prihodi po osnovu naplate penala	36.218	37.274
Prihodi od naplate osiguranja	-	9.794
Prihodi po osnovu otpisa obaveza	1.376	755
Prihodi po osnovu povraćaja poreza	25.542	2.514
Ostalo	37.468	12.034
Ukupno	578.110	459.819

Od ostalih prihoda u 2022. godini najveći deo čine viškovi materijala u iznosu od RSD 422.349 hiljada, utvrđeni na osnovu fizičkog popisa zaliha strateških sirovina, sprovedenih u toku 2022. godine. S obzirom na to da se radi o sirovinama, rasutim teretima, koje se skladište na većim otvorenim zemljišnim površinama, procena je da viškovi kao i manjkovi nastaju usled uticaja vremenskih uslova i zahteva tehnološkog procesa, mešanja srodnih sirovina kao i usled akumuliranja efekata tolerancije velikih proizvodnih vaga.

Prihod od prodaje materijala i zastarelih rezervnih delova u iznosu od RSD 55.157 hiljada uglavnom su ostvareni prodajom otpadnih materijala i rashodovanih rezervnih delova.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

Za period 01. januar - 31. decembar 2022. godine

(Svi iznosi su izraženi u 000 RSD, osim ako nije drugačije naznačeno)

17. OSTALI RASHODI

U hiljadama RSD	2022.	2021.
Dozvoljeni rashod, kalo, rastur sirovina i materijala	164.137	216.420
Troškovi reklamacija i bonifikacija kupcima	21.823	13.310
Naknada šteta drugim pravnim licima	24.594	1.123
Troškovi donacija	9.929	20.029
Kapitalni gubici kod otuđenja imovine	4.988	895
Manjkovi materijala	9.014	1.396
Rashodi prethodnih perioda	5.020	2.393
Ostali neposlovni rashodi	15.395	7.910
Ukupno	254.900	263.476

Ostali rashodi u 2022. godini ukupno iznose RSD 254.900 hiljada, od toga troškovi dozvoljenog rastura i kala sirovina i materijala su u iznosu od RSD 164.137 hiljada i knjiženi su u skladu sa propisanim normativima o dozvoljenom rasturu i kalu rasutih tereta tokom transporta, manipulacije i skladištenja, gde je neminovan uticaj čestih pretovara i atmosferskih prilika u tom procesu.

U ovom kontekstu treba posmatrati i iskazane viškove materijala u Napomeni 16.

18. POREZ NA DOBIT**a) Komponente poreza na dobit**

U hiljadama RSD	2022.	2021.
Poreski rashod perioda	-	-
Odloženi poreski prihodi perioda	187.381	187.381
Ukupno	187.381	187.381

b) Usaglašavanje iznosa poreskog rashoda i proizvoda dobitka pre oporezivanja i primene propisane poreske stope

U hiljadama RSD	2022.	2021.
Dobit / Gubitak pre oporezivanja	(4.964.708)	23.549.662
Prihodi i rashodi koji nisu priznati		127.285
Prihodi i rashodi koji su priznati		(51.959)
Efekat po osnovu razlike između računovodstvene i poreske amortizacije		379.360
Poreska dobit / gubitak		24.004.348
Iskorišćeni preneti poreski gubici iz ranijih perioda		(24.004.348)
Poreska osnovica-oporeziva dobit	-	-
Poreska stopa u %	15	15
Obračunati porez na dobit	-	-

Društvo nema obavezu plaćanja poreza na dobit za 2022. godinu, jer su iskazani poreski gubici.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

Za period 01. januar - 31. decembar 2022. godine

(Svi iznosi su izraženi u 000 RSD, osim ako nije drugačije naznačeno)

v) Odložena poreska sredstva

U toku je analiza poreskog bilansa i biće iskazana promene na odloženim poreskim sredstvima za 2022. godinu u odnosu na prethodnu 2021. godinu:

U hiljadama RSD	2022.	2021.
Stanje na početku godine	209.570	22.189
Odloženi poreski prihod perioda	-	187.381
Stanje na kraju godine	209.570	209.570

Na dan 31. decembra 2022. godine Društvo će knjižiti odložena poreska sredstva, a koja su obračunata primenom poreske stope 15% na utvrđenu razliku između knjigovodstvene i poreske sadašnje vrednosti nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalnih sredstava.

g) Preneti poreski gubici

Sa stanjem na dan 31. decembra 2022. i 2021. godine Društvo je imalo sledeće stanje prenetih neiskorišćenih poreskih gubitaka:

U hiljadama dinara	Godina isteka	31. decembar 2022.	31. decembar 2021.
Godina nastanka poreskog gubitka:			
- 2019	2024	-	-
- 2020	2025	-	3.354.821
Ukupno		-	3.354.821

Društvo nije priznalo odložena poreska sredstva po osnovu prenetih neiskorišćenih poreskih gubitaka s obzirom na postojanje značajne neizvesnosti u vezi sa tim da li će postojati dovoljni iznosi buduće oporezive dobiti na teret koje bi se preneti neiskorišćeni poreski gubici mogli iskoristiti.

19. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

31. decembar 2022. godine	Zemljište	Građevinski objekti	Oprema	Avansi i investicije u toku	Ukupno
NABAVNA VREDNOST					
Stanje na početku godine	456.876	5.435.180	13.723.846	19.300.320	39.916.222
Nabavke u toku godine	-	-	-	2.947.447	2.947.447
Prenos na građevinske objekte i opremu		8.297.506	9.9498.966	(17.796.472)	-
Otuđenja i rashodovanja		(73)	(41.706)		(41.779)
Stanje na kraju godine	456.876	13.732.613	23.181.106	4.451.295	41.821.890
ISPRAVKA VREDNOSTI					
Stanje na početku godine		2.371.649	4.044.964	-	6.416.613
Tekuća amortizacija (napomena 12)		518.399	821.768	-	1.340.167
Otuđenja i rashodovanja		(73)	(8.061)	-	(8.134)
Stanje na kraju godine		2.888.975	4.858.671	-	7.748.646
SADAŠNJA VREDNOST na dan 31.12.2022.	456.876	10.842.638	18.322.435	4.451.295	34.073.244

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

Za period 01. januar - 31. decembar 2022. godine

(Svi iznosi su izraženi u 000 RSD, osim ako nije drugačije naznačeno)

31. decembar 2021. godine	Zemljište	Građevinski objekti	Oprema	Avansi i investicije u toku	Ukupno
NABAVNA VREDNOST					
Stanje na početku godine	456.876	5.360.614	12.249.426	12.230.138	30.297.054
Nabavke u toku godine	-	-	-	8.630.436	8.630.436
Prenos na građevinske objekte i opremu		75.587	1.484.667	(1.560.254)	-
Otuđenja i rashodovanja		(1.021)	(10.247)	-	(11.268)
Stanje na kraju godine	456.876	5.435.180	13.723.846	19.300.320	38.916.222
ISPRAVKA VREDNOSTI					
Stanje na početku godine	-	1.891.116	3.177.451	-	5.068.567
Tekuća amortizacija (napomena 12)	-	480.600	876.847	-	1.357.447
Otuđenja i rashodovanja	-	(67)	(9.334)	-	(9.401)
Stanje na kraju godine	-	2.371.649	4.044.964	-	6.416.613
SADAŠNJA VREDNOST na dan 31.12.2021.	456.876	3.063.531	9.678.882	19.300.320	32.499.609

S obzirom da veći deo proizvodne opreme potiče iz perioda izgradnje fabrike iz sedamdesetih i osamdesetih godina prošlog veka, neophodna su kontinuirana ulaganja na očuvanju i poboljšanju funkcionalnosti opreme, radi bolje iskorišćenosti kapaciteta i smanjenja čestih kvarova.

Novoizgrađeni objekti, rezervoar za visokopećni gas i nova aglo-linija su polovinom i krajem 2022. godine pušteni u rad (ulaganja od RSD 17.796.472 hilada), tako da se očekuju značajni benefiti u supstituciji sve skupljih energenata i zaštiti životne sredine.

Takođe u probni rad je puštena nova koračna peć u Toploj valjaonici što će takođe poboljšati energetsu efikasnost u delu finalne proizvodnje..

20. NEMATERIJALNA IMOVINA

Sledeća tabela prikazuje procenjenu vrednost nematerijalnih ulaganja Društva, koja se odnose na licence i računarske softvere koji se amortizuju, primenom proporcionalnog metoda, tokom preostalog procenjenog veka trajanja.

U hiljadama RSD	2022.	2021.
NABAVNA VREDNOST		
Stanje na početku godine	48.620	48.632
Nabavka u toku godine	9.281	-
Otuđenje i rashodovanje	-	(12)
Stanje na kraju godine	57.901	48.620
ISPRAVKA VREDNOSTI		
Stanje na početku godine	30.525	22.358
Amortizacija za tekuću godinu (napomena 12)	8.529	8.179
Otuđenje i rashodovanje	-	(12)
Stanje na kraju godine	39.054	30.525
Sadašnja vrednost na kraju godine	18.847	18.095

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

Za period 01. januar - 31. decembar 2022. godine

(Svi iznosi su izraženi u 000 RSD, osim ako nije drugačije naznačeno)

21. ZALIHE

U hiljadama RSD	2022.	2021.
Sirovine i materijal	17.901.784	8.679.753
Rezervni delovi	3.423.879	2.998.566
Sitan inventar, ambalaža i auto gume	52.976	39.414
Nedovršena proizvodnja	2.950.467	5.774.206
Gotovi proizvodi	2.254.365	3.312.739
Dati avansi	1.032.336	1.083.383
Ukupno	27.615.807	21.888.061

Zalihe sirovina, materijala, rezervnih delova su vrednovane po nabavnim cenama sa zavisnim troškovima dopreme u skladište Društva.

Gotovi proizvodi i nedovršena proizvodnja su na kraju poslovne godine vrednovani po nižoj ceni u poređenju između stvarne cene koštanja i neto prodajne cene. Na 31. decembar 2022. godine ovaj efekat preračuna je negativan i iznosi RSD 1.675.935 hiljada, dok je za 2021. godinu iznosio svega RSD 50.403 hiljada negativno. Ovakav preračun proizvodnih zaliha pokazuje da su neto prodajne cene značajno niže od cena koštanja što je rezultat nepovoljnih tržišnih uslova zbog globalne ekonomske krize gde su cene inputa u kratkom periodu naglo porasle, a tržište plasmana je ograničeno pa nema mogućnosti za proporcionalnim povećanjem prodajnih cena.

22. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

	2022.	2021.
Potraživanja od povezanih kupaca u zemlji (napomena 34)	1.405	1.034
Potraživanja od kupaca u zemlji	4.396.598	6.003.995
Potraživanja od kupaca u inostranstvu - ostali	10.716.021	9.788.354
Potraživanja od ino povezanih lica (napomena 34)	971.333	3.357.391
Ukupno potraživanja od kupaca	16.085.357	19.150.774
Ispravka vrednosti potraživanja	(9.919)	(4.981)
Ukupno	16.075.438	19.145.793

Bruto knjigovodstvena vrednost potraživanja iskazana je u sledećim valutama:

	2022.	2021.
RSD	4.398.003	6.005.026
EUR	11.549.727	12.856.867
USD	127.708	283.900
Ukupno	16.075.438	19.145.793

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

Za period 01. januar - 31. decembar 2022. godine

(Svi iznosi su izraženi u 000 RSD, osim ako nije drugačije naznačeno)

23. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

	2022.	2021.
Potraživanja od zaposlenih	37.906	60.420
Potraživanja po osnovu preplaćenih naknada, poreza i doprinosa	20.017	22.109
Potraživanja za više plaćen porez na dodatu vrednost	1.479.507	2.102.468
Ukupno	1.537.430	2.184.997

Potraživanja za više plaćen porez na dodatu vrednost je manja na kraju 2022. godine u odnosu na 2021. godinu i iznosi (RSD 1.479.507 hiljada) kao rezultat smanjenog uvoza strateških sirovina po osnovu čega Društvo ostvaruje pravo na povraćaj nakon plaćanja carinskih dažbina. Društvo je u januaru 2023. primilo uplatu u iznosu od 1.479.514 hiljada dinara po osnovu ostvarenog prava na povraćaj više plaćenog poreza za decembar 2022. godine.

Potraživanje od zaposlenih se odnosi na potraživanje za sopstveno pripremljen topli obrok za decembar 2022. godine a biće naplaćen od zaposlenih prilikom isplate drugog dela decembarske zarade u januaru 2023. godine.

Na ostalim potraživanjima po osnovu preplaćenih naknada evidentirane su više plaćene naknade za zagađenje životne sredine u iznosu od RSD 19.877 hiljada, što će biti iskorišćeno za pokriće obaveza u narednom obračunskom periodu.

24. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI

	2022.	2021.
Gotovina u blagajni	72	3
Dinarski računi u banci	920.918	913.041
Devizni računi u banci	1.514.392	4.298.400
Ukupno	2.435.382	5.211.444

25. KRATKOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	2022.	2021.
Razgraničeni troškovi do jedne godine	46.020	47.437
Razgraničeni porez na dodatu vrednost	129.586	324.053
Ukupno	175.606	371.490

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

Za period 01. januar - 31. decembar 2022. godine

(Svi iznosi su izraženi u 000 RSD, osim ako nije drugačije naznačeno)

26. OSNOVNI KAPITAL

Osnovni kapital Društva, uplaćen i registrovan u Agenciji za privredne registre na dan 31.12.2022. godine iznosi RSD 36.347.179 hiljada.

Promene na kapitalu u 2022. godini su predstavljene u narednom pregledu

	Udeli Osnivača	Aktuarski gubici	Dobitak/ Gubitak	Ukupno
Početno stanje 01.01.2022. godine	36.347.179	(42.160)	(3.127.754)	33.177.265
Dobitak/Gubitak tekuće godine	-	-	(4.964.708)	(4.964.708)
Stanje 31. decembra 2022. godine	36.347.179	(42.160)	(8.092.462)	28.212.557

Registracija udela Osnivača kod Agencije za privredne registre je izvršena Rešenjem br. BD 70777/2018, od 21. avgusta 2018. godine, a na osnovu Odluke Osnivača br. 33/2018 o uplati upisanog novčanog uloga i povećanju osnovnog kapitala Društva konverzijom dodatnih uplata u iznosu od 19.449.558 hiljada dinara.

Osnivač je takođe po Odluci br. 37/2018, izvršio dodatnu uplatu u iznosu od 12.485.225 hiljada dinara, što je u januaru 2019. registrovano kao povećanje osnovnog kapitala Društva.

Osnivač je takođe po Odluci br. 40/2019, 10.aprila 2019.godine izvršio doznaku u iznosu od 4.412.396 hiljada dinara što je zadnje povećanje osnovnog kapitala.

Neto gubitak prethodnih perioda iznosi RSD 3.127.754 hiljada.

Društvo je u 2022. poslovnoj godini ostvarilo gubitak u iznosu od RSD 4.964.708 hiljada, prevashodno zbog nepovoljnih tržišnih uslova za nabavku sirovina i energanata usled aktuelnog sukoba u Ukrajini, ali i ograničenja u plasmanu proizvoda od čelika po višim cenama, kako bi se nadoknadili gubici u proizvodnji.

27. DUGOROČNA REZERVISANJA

Dugoročna rezervisanja se odnose na rezervisanja za beneficije zaposlenih.

Društvo isplaćuje zaposlenim otpremninu prilikom odlaska u penziju, u skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji i članom 86. Kolektivnog ugovora.

Društvo takođe nagrađuje zaposlene za stalnost na radu i isplaćuje jubilarne nagrade u skladu sa članom 89. Kolektivnog ugovora za navršених 10, 20, 30 i 35 (žene), odnosno 40 (muškarce) godina provedenih u radnom odnosu kod poslodavca. Suština rezervisanja u skladu sa MRS 19 jeste, saglasno principu uzročnosti, da se budući izdaci naknada zaposlenim realno procene i ravnomerno ukalkulišu u periodu u kome i nastaju.

Za ažuriranje ukalkulisanih rezervisanja za otpremnine i jubilarne nagrade prema MRS 19, Društvo je angažovalo Ovlašćenog aktuara na dan 31. decembra 2018. godine, koji je tom prilikom koristio sledeće aktuarske pretpostavke:

	2018.
Diskontna stopa	5%
Procenjena stopa rasta zarada	2%
Fluktuacija zaposlenih	3%
Stopa invaliditeta	0,15%

Dodatno ažuriranje ovih rezervisanja na dan 31. decembar 2022. godine nije rađeno s obzirom da Rukovodstvo Društva procenjuje da aktuarske pretpostavke dostupne u datim okolnostima nisu dovoljne i relevantne za realno ažuriranje ovih rezervisanja.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**Za period 01. januar - 31. decembar 2022. godine****(Svi iznosi su izraženi u 000 RSD, osim ako nije drugačije naznačeno)**

Stanje dugoročnih rezervisanja za otpremnine i jubilarne nagrade, na dan 31. decembar 2022. godine predstavlja aktuarski obračun iz 2018. godine, korigovan za realizovane isplate redovnih penzijskih otpremnina i jubilarnih nagrada u toku 2021. i 2022. godine.

	2022.	2021.
Rezervisanja za penzijske otpremnine	95.674	145.696
Rezervisanja za jubilarne nagrade	1.473	38.500
Ukupno dugoročna rezervisanja	97.147	184.196

Promene na dugoročnim rezervisanjima u toku 2022. godine su prikazane u sledećoj tabeli:

	Penzijske otpremnine	Jubilarne nagrade	Ukupno
Stanje na dan 1. januara 2022. godine	145.696	38.500	184.196
Rezervisanja na teret bilansa uspeha			
Iskorišćena rezervisanja	(50.022)	(37.027)	(87.049)
Stanje na dan 31. decembra 2022. godine	95.674	1.473	97.147

U skladu sa Zakonom o penzijskom i invalidskom osiguranju ("Sl. Glasnik RS", br. 34/2003, 75/2014 i 142/2014), za 2022. godinu pretpostavka o starosnoj granici za odlazak u penziju za žene je 63 godine i 4 meseca, dok je za muškarce 65 godina života.

28. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Shodno ugovorenom dospeću Društvo je 20.12.2021. godine izvršilo povraćaj kratkoročnog zajma u vrednosti od 5.643.850 hiljada dinara i pripadajuće kamate u iznosu od 69.004 hiljade dinara, prema povezano pravno lice HBIS GROUP Hong Kong CO., LTD.

U toku 2022. godine Društvo nije imalo novih zaduženja po osnovu kratkoročnih finansijskih obaveza.

29. PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE

	2022.	2021.
Primljeni avansi od domaćih kupaca	354	14.783
Primljeni avansi od ino kupaca	251.649	373.919
Ukupno	252.003	388.702

Primljeni avansi od ino kupaca iskazani na dan 31. decembar 2022. godine u iznosu od RSD 251.649 hiljada su manji u odnosu na stanje 31.12.2021. godine u skladu su sa kreditnom politikom Društva, a za porudžbine za koje nisu do kraja godine izvršene isporuke gotovih proizvoda.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

Za period 01. januar - 31. decembar 2022. godine

(Svi iznosi su izraženi u 000 RSD, osim ako nije drugačije naznačeno)

30. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	2022.	2021.
Dobavljači u zemlji - povezana pravna lica (napomena 34)	174.952	59.226
Dobavljači u zemlji – ostali	2.710.382	3.533.945
Dobavljači u inostranstvu – ostali	2.278.122	2.248.623
Dobavljači u inostranstvu - povezana pravna lica (napomena 34)	45.961.429	38.806.587
Svega obaveze iz poslovanja	51.124.885	44.648.381

Dobavljači u inostranstvu – povezana pravna lica iskazani na dan 31. decembra 2022. godine u iznosu od RSD 45.961.429 hiljada odnose se na obaveze Društva prema povezanom pravnom licu Hesteel Hong Kong Co. Limited RSD 43.604.694 hiljada, prema Duferco SA, Lugano, Switzerland RSD 81.314 hiljade, prema Thangshan Iron & Steel Group CO RSD 2.168.958 hiljade, Thangshan International Engineering RSD 106.271 hiljade i Tangshan Strong Refractories Co Ltd RSD 192 hiljade.

31. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	2022.	2021.
Porez i doprinosi na zarade-odloženo plaćanje	32.152	417.982
Obaveze za bruto zarade zaposlenih	560.678	496.531
Ostale kratkoročne obaveze za zaposlene i ostala fizička lica	6.357	5.633
Ukupno	599.187	920.146

Kratkoročne obaveze prema zaposlenima iznose RSD 560.678 hiljada što predstavlja obračunati drugi deo decembarske zarade sa pripadajućim porezima i doprinosima, a isplaćene polovinom januara 2023. godine.

U grupi ostalih kratkoročnih obaveza na dan 31. decembar 2022. godine evidentirana je i zadnja rata odloženih obaveza za porez i doprinose na zarade zaposlenih zbog Covid-19 u iznosu od RSD 32.152 hiljada, a koja je u celosti isplaćena u januaru 2023. godine.

32. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST I OSTALIH JAVNIH PRIHODA

	2022.	2021.
Obaveze za carinu	25.941	298.498
Nadoknade za ispuštene industrijske vode	9.091	9.805
Naknada za korišćenje mineralnih sirovina i obale reke Dunav	859	452
Naknada za upravljanje tokovima otpada	1.181	1.712
Naknada za zaštitu životne sredine	674	167
Naknada za isticanje firme	14	14
Administrativne i sudske takse	2.824	1.234
Porezi i doprinosi po ugovoru o delu	392	243
Porezi i doprinosi na davanje zaposlenima	371	323
Ostali porezi i doprinosi	217	488
Ukupno	41.564	312.936

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

Za period 01. januar - 31. decembar 2022. godine

(Svi iznosi su izraženi u 000 RSD, osim ako nije drugačije naznačeno)

33. KRATKOROČNA PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	2022.	2021.
Obračunati nefakturisani troškovi energenata	986.900	948.758
Obračunati ugovoreni rabati i prihvaćene reklamacije kupcima	310.096	254.679
Obračunate reklamacije i rabati kupcima-povezana pravna lica (napomena 34)	3.979	-
Obračunate nefakturisane obaveze za transport u otpremi proizvoda	223.863	207.405
Obračunate nefakturisane usluge perioda	145.849	159.528
Obračunate nefakturisane usluge povezanih pravnih lica (napomena 34)	-	30.131
Obračunate obaveze za zarade angažovanih radnika	2.286	4.817
Obračunate marketinške usluge povezanih pravnih lica (napomena 34)	7.188	30.234
Obračunate usluge posredovanja u prodaji proizvoda	27.884	36.385
Obračunata naknada za kreditne rizike	6.939	8.354
Obračunati zavisni troškovi u dopremi sirovina	-	123.411
Obračunati PDV u rezervisanim uslugama	108.407	103.282
Ostalo	2.141	2.000
Ukupno	1.825.532	1.908.984

Ukalkulisana pasivna vremenska razgraničenja, najvećim delom, se odnose na obračunate obaveze za utrošene energente, koji nisu fakturisani do datuma bilansiranja (RSD 986.900 hiljada).

Obračunati ugovoreni rabati i naknadno odobrene reklamacije kupcima su značajni i u 2022. godini i iznose RSD 314.075 hiljada. Ostala značajnija vremenska razgraničenja čine nefakturisane usluge transporta u otpremi gotovih proizvoda (u iznosu od RSD 223.863 hiljada), izvršene a nefakturisane usluge obračunskog perioda (RSD 145.849 hiljada) i pripadajući PDV u nefakturisanim uslugama (RSD 108.407 hiljada).

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

Za period 01. januar - 31. decembar 2022. godine

(Svi iznosi su izraženi u 000 RSD, osim ako nije drugačije naznačeno)

34. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM PRAVNIM LICIMA

Potraživanja i obaveze, odnosno prihode i rashode sa povezanim privrednim društvima čine sledeće bilansne pozicije:

Bilans stanja:

U hiljadama RSD	31. decembar 2022.	31. decembar 2021.
Potraživanja od kupaca (napomena 22):		
Duferco SA, Lugano, Switzerland	515.199	2.336.996
Duferco Commerciale SpaCon	301.776	841.344
Duferco Deutschland GmbH	-	69.158
Dith Poland	154.358	109.893
Serbian Roll Service Company d.o.o.	1.405	1.034
	972.738	3.358.425
Pasivna vremenska razgraničenja:		
Duferco SA, Lugano, Switzerland (reklamacije)	(2.675)	(532)
Duferco Commerciale SpaCon (reklamacije)	(887)	(76)
Duferco Deutschland GmbH	(417)	
Ukupno potraživanja:	968.759	3.357.817
Obaveze prema dobavljačima (napomena 30):		
HBIS GROUP Hong Kong CO Limited	(43.604.695)	(36.262.150)
Thangshan Iron&Steel Group CO	(2.168.958)	(2.231.874)
Thangshan International Engineering	(106.271)	(226.479)
Serbian Roll Service Company d.o.o	(119.564)	(36.843)
Gangyuan CO d.o.o. Smederevo	(55.389)	(22.382)
Tangshan Strong Refractories Co Ltd	(192)	(192)
Duferco SA, Lugano, Switzerland	(81.314)	(84.224)
Harsco Tangshan	-	(1.668)
	(46.136.383)	(38.865.813)
Pasivna vremenska razgraničenja:		
Harsco Tangshan		-
Duferco SA, Lugano, Switzerland	(7.188)	(30.234)
Serbian Roll Service Company d.o.o	-	(30.131)
Ukupno obaveze:	(46.143.571)	(38.926.178)
Potraživanja / (obaveze), neto:	(45.174.812)	(35.746.804)

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

Za period 01. januar - 31. decembar 2022. godine

(Svi iznosi su izraženi u 000 RSD, osim ako nije drugačije naznačeno)

Bilans uspeha:

U hiljadama RSD	31. decembar 2022.	31. decembar 2021.
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga (napomena 5)		
Duferco SA, Lugano, Switzerland	5.016.838	8.074.915
Duferco Deutschland GmbH	351.647	1.446.021
Duferco ASIA	-	806.823
Dith Poland	1.303.632	1.051.959
Duferco Commerciale SpaCon	7.532.326	11.718.898
Serbian Roll Service Company d.o.o.	1.271	360
	14.205.714	23.098.976
Ostali prihodi:		
Serbian Roll Service Company d.o.o.	27.101	9.500
Pozitivne kursne razlike (napomena 14)	652.438	755.894
Ukupno prihodi:	14.885.253	23.864.370
Poslovni rashodi		
HBIS GROUP Hong Kong CO Limited	(63.804.391)	(52.985.140)
Duferco SA, Lugano, Switzerland	(412.897)	(330.042)
Serbian Roll Service Company d.o.o.	(560.942)	(399.104)
Gangyuan CO d.o.o. Smederevo	(874.261)	(135.801)
Tangshan Strong Refractories Co Ltd	(290.093)	(298.597)
Harsco Tangshan	(20.318)	(23.199)
Thangshan Iron&Steel Group, Thangshan	(43.524)	(7.990)
	(66.006.426)	(54.179.873)
Negativne kursne razlike (napomena 15)	(536.993)	(1.373.283)
Ukupno rashodi:	(66.543.419)	(55.553.156)
Prihodi (rashodi), neto:	(51.658.166)	(31.688.786)

Poslovne transakcije Društva sa povezanim pravnim licima se odvijaju po tržišnim uslovima.

U prihode od prodaje proizvoda i usluga su uključeni ugovoreni popusti i rabati za preuzete količine, a u poslovne rashode su takođe uključeni ugovoreni rabati i zavisni troškovi dopreme strateških sirovina.

Naknade plaćene ključnom rukovodstvu u 2022. godini

Naknade isplaćene ključnom rukovodstvu za 2022. godini su date u sledećem prikazu:

	31. decembar 2022.	31. decembar 2021.
Zarade i ostala kratkoročna primanja	525.471	418.273
Ukupno	525.471	418.273

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

Za period 01. januar - 31. decembar 2022. godine

(Svi iznosi su izraženi u 000 RSD, osim ako nije drugačije naznačeno)

35. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA

Prema odredbama člana 22. Zakona o računovodstvu, Društvo pre sastavljanja redovnih finansijskih izveštaja treba da usaglasí potraživanja i obaveze sa komitentima. Shodno navedenom, Društvo je ključnim kupcima i dobavljačima poslalo zahteve za potvrdu prometa i salda na dan 31. decembar 2022. godine.

Na osnovu pristiglih odgovora od komitenata do predaje bilansa, može se potvrditi da je usaglašeno oko 76 % potraživanja u odnosu na ukupna otvorena potraživanja od kupaca i gotovo 90% otvorenih obaveza prema dobavljačima. S obzirom na to da su odgovori na poslate zahteve za potvrđivanjem stigili od svih ključnih kupaca i dobavljača, evidentno je da nema materijalno značajnih neusaglašanih potraživanja i obaveza na dan bilansa stanja 31.12.2022. godine.

36. PREUZETE I POTENCIJALNE OBAVEZE**a) Transferne cene**

Poreski propisi Republike Srbije obuhvataju propise vezano za cene između povezanih lica. Važeći propisi definišu princip jednakih uslova odnosno da se transakcije sa povezanim stranama obavljaju pod istim uslovima kao i sa trećim licima, kao i metode utvrđivanja transfernih cena. Očekivanja su da će rezultati ekonomske analize koja se sprovedeni pri izradi Studije o transfernim cenama, pokazati da nije potrebni vršiti korekcije osnovice poreza na dobit po osnovu transakcija u koje je Društvo stupalo tokom 2022. godine sa svojim povezanim licima.

(b) Sudski sporovi

Rukovodstvo smatra da ne postoje privredni sudski sporovi u toku, niti neizvršeni zahtevi, koji bi mogli materijalno uticati na rezultat poslovanja ili finansijski položaj Društva, a koji nisu ukalkulisani ili obelodanjeni kroz finansijske izveštaje za 2022. godinu. Društvo je tokom 2022. godine bilo uključeno u nekoliko radnih sporova, nastalih usled povrede radne obaveze ili prekršaja iz delokruga Zakona o bezbednosti i zdravlja na radu, ali se po okončanju ne očekuju materijalno značajni finansijski efekti na štetu Društva.

v) Garancije i sredstva obezbeđenja

Na datum bilansa stanja ne postoje garancije, a ni druga sredstva obezbeđenja po kojima postoje potencijalne obaveze, koje mogu značajno uticati na finansijski položaj Društva.

37. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA**Uticaí trenutne svetske krize**

S obzirom da su geopolitičke tenzije nastavljene i u 2023. godini, globalna ekonomija je u sve težoj situaciji, pa su prognoze da će ova godina biti teža od 2022. godine.

Razmatrajući aktuelnu situaciju na svetskom tržištu i projekciju mogućih dešavanja, Rukovodstvo Društva je donelo niz mera usmerenih na smanjenje troškova, a pre svega na smanjenje potrošnji prirodnog gasa, električne energije i tehničkih gasova radi prevazilaženja teškoća izazvanih svetskom krizom.

Rukovodstvo Društva ulaže dodatne napore da obezbedi inpute za proizvodnju jer je zbog vanrednih okolnosti doprema otežana, a tržište za plasman proizvoda dodatno nestabilno.

Društvo nastavlja rad sa jednom visokom peći uz redukovan obim proizvodnje radi bolje kontrole troškova proizvodnje.

Do ovog momenta nije moguće proceniti kakve će sve uticati na poslovanje Društva globalna svetska kriza.

Smederevo, 2023. godine

Zakonski zastupnik
HBIS GROUP Serbia Iron & Steel d.o.o. Beograd

Дигитално потписано

Song Sihai

издавалац сертификата:

Јавно предузеће Пошта Србије

31.03.2023. 13:23:21