



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ПРЕДУЗЕЋА ЗА ПРОИЗВОДЊУ ГУМАРСКИХ И ХЕМИЈСКИХ
ПРОИЗВОДА TRAYAL КОРПОРАЦИЈА АД, КРУШЕВАЦ
ЗА 2021. ГОДИНУ**



**Број: 400-64/2022-06/12
Београд, 3. август 2022. године**



САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ.....3

**ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА
ПРЕДУЗЕТНИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....6**

**ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА ПРЕДУЗЕЋА ЗА ПРОИЗВОДЊУ ГУМАРСКИХ И ХЕМИЈСКИХ
ПРОИЗВОДА ТРАЈАЛ КОРПОРАЦИЈА АД, КРУШЕВАЦ ЗА 2021.
ГОДИНУ.....14**

**ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ПРОИЗВОДЊУ
ГУМАРСКИХ И ХЕМИЈСКИХ ПРОИЗВОДА ТРАЈАЛ КОРПОРАЦИЈА АД,
КРУШЕВАЦ ЗА 2021. ГОДИНУ.....73**



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ПРОИЗВОДЊУ ГУМАРСКИХ И ХЕМИЈСКИХ ПРОИЗВОДА TRAYAL КОРПОРАЦИЈА АД, КРУШЕВАЦ

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Предузећа за производњу гумарских и хемијских производа Трауал корпорација а.д, Крушевац за 2021. годину, који обухватају: 1) Биланс стања, 2) Биланс успеха, 3) Извештај о осталом резултату, 4) Извештај о променама на капиталу 5) Извештај о токовима готовине, и 6) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу осим за ефекте питања описаних у делу извештаја Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима, финансијски извештаји за 2021. годину по свим материјално значајним питањима дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Предузећа за производњу гумарских и хемијских производа Трауал корпорација а.д, Крушевац на дан 31. децембар 2021. године, као и резултата његовог пословања, промена на капиталу и токова готовине за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

Друштво је у финансијским извештајима за 2021. годину мање исказало улагања у туђе некретнине, постројења и опрему у износу од 9.604 хиљаде динара и трошкове осигурања у износу од 6.811 хиљаде динара, а више краткорочна активна временска разграничења у износу од 156.608 хиљада динара и обавезе по основу пореза на добитак у износу од 149.797 хиљада динара.

Друштво је у финансијским извештајима уместо дугорочних обавеза исказало краткорочне финансијске обавезе – дугорочне обавезе које доспевају у року од годину дана у износу од 12.261 хиљаде динара.

Друштво није презентовало веродостојну рачуноводствену документацију у складу са Законом о рачуноводству из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословних промена које су евидентирани у пословним књигама и финансијским извештајима, због чега изражавамо резерву у исказано стање нематеријалне имовине у припреми у износу од 72.053 хиљаде динара, некретнина, постројења и опреме у припреми у износу од 662.122 хиљаде динара, инвестиционих некретнина у износу од 489.937 хиљада динара, недовршене производње и готових производа у износу од 913.622 хиљаде динара, других потраживања у износу од 55.355 хиљада динара, дугорочних резервисања у износу од 2.338 хиљада динара.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹, Пословником Државне ревизорске институције² и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

¹Службени гласник РС, бр. 101/05, 54/07 и 36/10

²Службени гласник РС, број 9/09



Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и истинит и објективан приказ ових финансијских извештаја у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања и законом којим је уређено рачуноводство и за оне интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

При састављању финансијских извештаја, руководство је одговорно за процену способности субјекта ревизије да настави са пословањем у складу са начелом сталности, обелодањујући, по потреби, питања која се односе на сталност пословања и примену начела сталности пословања као рачуноводствене основе, осим ако оснивач намерава да субјект ревизије престане са пословањем, или нема другу реалну могућност осим да то уради.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије. Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.
- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и, на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши



закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљених до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.

1. Процењујемо укупну презентацију, структуру и садржај финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане трансакције и догађаји на такав начин да се постигне истинит и објективан приказ.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне откривене неправилности, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

3. август 2022. године



ПРИЛОГ I

**РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА
И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**



С А Д Р Ж А Ј:

1. Резиме откривених неправилности	8
2. Резиме датих препорука	10
3. Мере предузете у поступку ревизије	11
4. Захтев за доставу одазивног извештаја.....	12



1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1³

1. Друштво није извршило правилну процену вредности залиха, у складу са параграфом 9 МРС 2 Залихе, јер залихе материјала и робе у малопродајном објекту – хотел Јастребац није исказало на основу веродостојне рачуноводствене исправе у смислу члана 9 Закона о рачуноводству из које се може сазнати основ, врста и садржај пословне промене. Осим наведеног, Друштво је наведене залихе материјала и робе евидентирало на рачуну друга потраживања, што није у складу са одредбом члана 13 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Због наведеног изражавамо резерву на исказано стање других потраживања у износу од 55.355 хиљада динара (Напомена број: 2.2.1.8),
2. Друштво није на дан 31. децембар 2021. године извршило укидање краткорчних активних временских разграничења за износ трошкова осигурања који се односе на текућу годину и представљају трошкове периода. На овај начин, Друштво је преценило краткорчна активна временска разграничења и потценило трошкове осигурања у износу од 6.811 хиљаде динара, што није у складу са чланом 23 став 1 тачка 5 Закона о рачуноводству којим је између осталог прописано да се у финансијским извештајима узимају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину, као ни у складу са параграфима 81 до 88 МРС 1 Презентација финансијских извештаја, у којима је наведено да се у билансу успеха приказују приходи и расходи периода у којем су се десили (Напомена број 2.2.1.11),
3. Увидом у аналитичку евиденцију дугорочних кредита, утврђено је да је Друштво извршило рекласификацију дугорочних обавеза на део дугорочних обавеза који доспевају у року краћем од годину дана од дана изештавања, у већем износу од 12.261 хиљаде динара и на тај начин потценило дугорочне обавезе, а преценило краткорочне финансијске обавезе – дугорочне обавезе које доспевају у року од годину дана, што није у складу са параграфом 69 МРС 1 Презентација финансијских извештаја (Напомене број: 2.2.1.14)
4. Друштво је у оквиру обавеза по основу пореза на добитак, на дан 31. децембар 2021. године, исказало обавезе по основу аконтација обавеза за порез на добит за период од јануара до јуна 2022. године, што није у складу са параграфом 27 МРС 39 Финансијски инструменти. На овај начин, Друштво је преценило краткорочна активна временска разграничења и обавезе по основу пореза на добит у износу од 149.797 хиљада динара (Напомена број: 2.2.1.20)

ПРИОРИТЕТ 2⁴

5. Друштво није на крају извештајног периода за нематеријалну имовину у припреми у износу од 37.953 хиљаде динара, која потиче из ранијих година и за коју није вршило додатна улагања у претходних пет година, утврдило фазу реализације у којој се поменута средства налазе, нити је оценило да ли постоје знаке умањења вредности на основу којих би требало проценити надокнадиви износ средства и евентуално свођење књиговодствене вредности наведене нематеријалне имовине у

³ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.

⁴ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.



припреми на надокнадиву вредност, у складу са захтевима параграфа 111 МРС 38 Нематеријална имовина и параграфа 9 МРС 36 Умањење вредности имовине, због чега изражавамо резерву на исказано стање нематеријалне имовине у припреми у износу од 72.053 хиљаде динара (Напомена број 2.2.1.2)

6. Друштво је на дан 31. децембар 2021. године исказало инвестиционе некретнине по фер вредности у износу од 489.937 хиљада динара, иако је у усвојеним рачуноводственим политикама дефинисано да се инвестиционе некретнине након почетног признавања исказују по набавној вредности, што није у складу са параграфом 56 МРС 40 Инвестиционе некретнине и параграфом 10 МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке. Осим наведеног, Друштво је у Напоменама уз финансијске извештаје обелоданило да се инвестиционе некретнине вреднују по фер вредности, а које се према усвојеним рачуноводственим политикама исказују по набавној вредности, што није у складу са параграфом 75 МРС 40 Инвестиционе некретнине. Због наведеног, изражавамо резерву на исказано стање инвестиционих некретнина у износу од 489.937 хиљада динара (Напомена број 2.2.1.3)
7. Друштво је у оквиру некретнина, постројења и опреме у припреми исказало грађевинске објекте који се налазе у употреби, што није у складу са захтевима параграфа 7 МРС 16 Некретнине, постројења и опрема. За наведена средства, Друштво није у складу са параграфом 41 МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, вршило обрачун амортизације од периода када су била расположива за употребу до краја извештајног периода. Због наведеног, изражавамо резерву на исказано стање некретнина, постројења и опреме у припреми у износу од 662.122 хиљаде динара (Напомена број 2.2.1.3)
8. Друштво није успоставило погонски обрачун трошкова на начин да се залихе недовршене производње и готових производа вреднују по нижој цени од цене коштања или нето оствариве вредности, јер је у обрачун цене коштања учинака, укључило директне и индиректне трошкове без утврђених критеријума, и трошкове који не доприносе довођењу залиха на садашњу локацију и у садашње стање, што није у складу са параграфима 12 - 18 МРС 2 Залихе. Због наведеног, изражавамо резерву на исказано стање залиха недовршене производње и готових производа у износу од 913.622 хиљаде динара (Напомена број 2.2.1.5)
9. Друштво је у току 2021. године вршило адаптацију (грађевински и водоинсталатерски радови) у закупљеном пословном простору – Касарна Рудо, Република Босна и Херцеговина у износу од 9.604 хиљаде динара и наведене грађевинске радове евидентирало као трошкове производних услуга, уместо као повећање вредности улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми у складу са захтевима параграфа 7 – 10 МРС 16 Некретнине, постројења и опрема као повећање вредности улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми.

Поступајући на тај начин, Друштво је, у финансијским извештајима на дан 31. децембар 2021. године, потценило улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми и преценило трошкове производних услуга у износу од 9.604 хиљаде динара (Напомена број: 2.2.2.7)
10. Друштво није у 2021. и ранијих година вршило резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених, што није у складу са захтевима параграфа 4 и 5 МРС 19 Примања запослених. Због наведеног изражавамо резерву на исказано стање дугорочних резервисања у износу од 2.338 хиљада динара (Напомена број 2.2.1.13)



11. Друштво није у 2021. и ранијих година вршило обрачун одложних пореских средства односно обавеза на основу привремених разлика између неотписане вредности средстава у финансијским извештајима, засноване на рачуноводственим прописима и неотписане вредности средстава у пореском билансу, засноване на пореским прописима, као ни по основу дугорочних резервисања и формираних ревалоризационих резерви.

Необрачунавањем одложених пореских средстава односно обавеза, Друштво није поступило у складу са захтевима МРС 12 Порези на добитак (Напомена број 2.2.1.15)

ПРИОРИТЕТ 3⁵

12. Друштво није успоставило адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле према захтевима Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору јер није донело стратегију управљања ризиком и није доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2021. годину Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију, што није у складу са чланом 7 став 2 и чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена број 2.1.1)
13. Друштво није успоставило и организовало интерну ревизију на један од начина предвиђених одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена број 2.1.2)

2. Резиме датих препорука

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручујемо Друштву да евидентира залихе робе и материјала у малопродајним објектима – хотел Јастребац, у складу са одредбама члана 13 Правилника о контном оквиру и на основу веродостојне рачуноводствене исправе у смислу члана 9 Закона о рачуноводству, као и да исказује вредност наведених залиха у складу са параграфом 9 МРС 2 Залихе (Напомена број: 2.2.1.8. – Препорука број 7),

ПРИОРИТЕТ 2

2. Препоручујемо Друштву да на крају наредног обрачунског периода у складу са МРС 36 Умањење вредности имовине, изврши процену надокнадивог износа нематеријалне имовине у припреми, а која потиче из ранијих година и евентуално свођење књиговодствене вредности на надокнадиву вредност, као и да ефекте процене евидентира у пословним књигама (Напомена број 2.2.1.2. – Препорука број 3),
3. Препоручујемо Друштву да инвестиционе некретнине исказује у складу са МРС 40 Инвестиционе некретнине и усвојеним рачуноводственим политикама (Напомена

⁵ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од три године.



број 2.2.1.3. – Препорука број 4),

4. Препоручујемо Друштву да преиспита и утврди вредност објеката који су расположиви за употребу и исте евидентира у пословним књигама у складу са МРС 16 Некретнине, постројења и опрема (Напомена број 2.2.1.3. – Препорука број 5),
5. Препоручујемо Друштву да залихе недовршене производње и готових производа исказује у складу са МРС 2 Залихе, као и да донесе интерни акт којим би одредило метод алокације директних и индиректних трошкова по носиоцима (Напомена број 2.2.1.5. – Препорука број 6),
6. Препоручујемо Друштву да изврши обрачун резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених у складу са МРС 19 Примања запослених као и да ефекте обрачуна евидентира у пословним књигама у складу са захтевима МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке (Напомена број 2.2.1.13. – Препорука број 8),
7. Препоручујемо Друштву да у складу са захтевима МРС 12 Порези на добитак изврши обрачун одложених пореских обавеза односно средстава и исте евидентира у пословним књигама у складу са захтевима МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке (Напомена број 2.2.1.15. – Препорука број 9),
8. Препоручујемо Друштву да, у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке и усвојеним рачуноводственим политикама исказује улагања у туђим некретнинама, постројењима и опреми у складу са МРС 16 Некретнине, постројења и опрема (Напомена број: 2.2.2.7. – Препорука број 10).

ПРИОРИТЕТ 3

9. Препоручујемо Друштву да донесе стратегију управљања ризиком, спроведе контролне активности, праћење и процену система и надзор над применом писаних процедура од стране запослених, као и да обезбеди редовно ажурирање постојећих и доношење нових процедура, како би се циљеви и задаци Друштва реализовали на ефикасан и економичан начин, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена број 2.1.1. – Препорука број 1),
10. Препоручујемо Друштву да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена број 2.1.2. – Препорука број 2).

3. Мере предузете у поступку ревизије

1. Друштво је у току ревизије као исправку грешке из ранијих година, налогом за књижење број 22-4700-000198 од 2. јануара 2022. године, евидентирало смањење унапред плаћених трошкова на терет расхода по основу исправки грешке из ранијих година које нису материјално значајне у износу од 6.811 хиљаде динара.
2. Друштво је у току ревизије извршило исправку грешке из ранијих година, налогом за књижење број 22-4730-01 од 2. јануара 2022. године, евидентирало повећање дугорочних обавеза и смањење дугорочних обавеза које доспевају до годину дана у износу од 12.261 хиљаде динара.
3. Друштво је у току ревизије налогом за књижење број 2247000000368 од 21. јуна



2022. године извршило исправку грешке у складу са параграфом 40-42 МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке на начин да је смањило вредност обавеза по основу пореза на добитак и краткорочна активна временска разграничења у износу од 149.797 хиљада динара.

4. Захтев за доставу одазивног извештаја

Предузеће за производњу гумарских и хемијских производа Трауал корпорација а.д, Крушевац је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужано да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Предузеће за производњу гумарских и хемијских производа Трауал корпорација а.д, Крушевац је обавезано да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности које су наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја за 2021. годину, који садржи и препоруке за њихово отклањање, осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Предузеће за производњу гумарских и хемијских производа Трауал корпорација а.д, Крушевац обавезано је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Предузеће за производњу гумарских и хемијских производа Трауал корпорација а.д, Крушевац обавезано је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.



Сагласно члану 57 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности или несврсисходности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности или несврсисходности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности или значајне несврсисходности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40 став 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.



ПРИЛОГ II

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ПРЕДУЗЕЋА ЗА ПРОИЗВОДЊУ ГУМАРСКИХ И ХЕМИЈСКИХ ПРОИЗВОДА TRAYAL КОРПОРАЦИЈА АД, КРУШЕВАЦ ЗА 2021. ГОДИНУ



САДРЖАЈ:

1. Основни подаци о субјекту ревизије	16
2. Налази у поступку ревизије.....	26
2.1. Интерна финансијска контрола.....	26
2.2. Финансијски извештај.....	30
2.2.1. Биланс стања.....	30
2.2.2. Биланс успеха	60
2.2.3. Извештај о осталом резултату	71
2.2.4. Извештај о променама на капиталу.....	71
2.2.5. Извештај о токовима готовине	71
2.2.6. Напомене уз финансијске извештаје.....	71
2.2.7. Потенцијалне обавезе	72



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Предузеће за производњу гумарских и хемијских производа Трауал корпорација а.д, Крушевац (у даљем тексту Друштво) основано је јануара 1955. године као Војно-привредно предузеће Милоје Закић, Крушевац решењем Окружног Привредног суда у Крагујевцу број Фи. 758/54.

Статусном променом Друштво је организовано као Предузеће у друштвеној својини под називом Хемијско-гумарска индустрија Милоје Закић са п.о, Крушевац Решењем Окружног Привредног суда Краљево број Фи.1075/89 од 20. децембра 1989. године.

Решењем Привредног суда у Краљеву број Фи.1511/95 од 27. јуна 1995. године Друштво мења назив у Трајал корпорација са п.о, Крушевац.

Друштво је регистровано код Агенције за привредне регистре решењем број БД 15422/2005 од 6. маја 2005. године, а решењем БД. 245094/2006. године извршено је превођење привредног субјекта из друштвеног предузећа у отворено јавно акционарско друштво.

Агенција за приватизацију Републике Србије закључила је Уговор број П/2 ов.бр.2111/2006 о продаји капитала друштвеног Предузећа за за производњу гумарских и хемијских производа Трауал корпорација, Крушевац број П/2 ов.бр.2111/2006 од 17. новембра 2006. године путем јавног тендера са купцем Brikel, EAD, Галабово, Стара Загора, Бугарска.

Решењем Привредног суда у Краљеву 1.Ст.38/2011 од 14. октобра 2011. године, услед трајне неспособности плаћања, отворен је стечајни поступак над Предузећем за производњу гумарских и хемијских производа Трауал корпорација а.д, Крушевац. У поступку стечаја Друштво је пословало под именом Предузеће за производњу гумарских и хемијских производа Трауал корпорација а.д, Крушевац - у стечају.

Због неиспуњења обавеза Агенција за приватизацију раскинула је уговор о приватизацији Обавештењем број 248/02-0512-1 децембра 2013. године и Одлуком Агенције за приватизацију о преносу капитала ТР бр. 10/2726/13-248/02 од 6. децембра 2013. године извршен је пренос капитала Друштва Агенцији.

Решењем Привредног суда у Краљеву о покретању претходног стечајног поступка број Посл.Бр.4.Рео.2/2016, дана 31. маја 2016. године, именован је стечајни управник.

Привреди суд у Краљеву донео је Решење Посл. Бр. 4. Рео.2/2017 од 14. децембра 2017. године, које је постало правоснажно 2. августа 2018. године и којим је обустављен стечајни поступак и потврђено усвајање Унапред припремљеног плана реорганизације стечајног дужника Трауал корпорација а.д, Крушевац - у стечају. Наведена промена регистрована је код надлежне Агенције за привредне регистре Решењем број БД 81198/2018 од 18. септембра 2018. године

Основна делатност Друштва је производња: спољне челочеличне радијалне гуме за камионе и аутобусе, задње и предње тракторске гуме, гуме за мотокултиваторе и остале пољопривредне машине, гуме за средства машинског и индустријског транспорта, авио гуме и гуме за бицикле, мопеде, скутере и унутрашње гуме за путничке аутомобиле камионе и аутобусе, пољопривредне машине, виљушкаре и остала средства индустријског транспорта, заштитна средства, као и експлозива и средства пиротехнике.

Седиште Друштва: Крушевац, улица Паруновачка број 18Б.

Матични број: 07144083

ПИБ: 100315020



1.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја и рачуноводствене политике

1.1.1. Вођење пословних књига

Вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја.

Друштво врши у складу са Законом о рачуноводству⁶, Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ), Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике⁷, Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике.⁸

Приликом састављања финансијских извештаја за 2021. годину, Друштво је применило рачуноводствене политике дефинисане Правилником рачуноводственим политикама од јануара 2022. године, које су усвојене од стране Одбора директора Друштва Одлуком број 12 од фебруара 2022. године (у даљем тексту: Правилник о рачуноводству).

Основне рачуноводствене политике наведене су у Напомени 1.1.3.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД).

Одбор директора донео је Одлуку број 139 од 23. јун 2022. године о усвојању финансијских извештаја за 2021. годину.

1.1.2. Организација рачуноводства

Правилником је уређена организација рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контроле, одређено је лице за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја, уређене су рачуноводствене исправе и утврђене су рачуноводствене политике.

1.1.3. Рачуноводствене политике

Рачуноводствене политике су посебна начела, основи, конвенције, правила и пракса које је усвојило руководство Друштва за састављање и презентацију финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству, Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ).

1.1.3.1. Нематеријална имовина

Нематеријална улагања су средства која се могу идентификовати као немонетарна и без физичког обележја.

Као нематеријална улагања признају се и подлежу амортизацији нематеријална улагања која испуњавају услове прописане МРС 38 Нематеријална улагања, имају корисни век трајања дужи од годину дана и појединачна набавна цена у време улагања је већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике. Уколико нематеријално улагање не испуњава услове признаје се на терет расхода периода у коме је настало.

Нематеријална улагања почетно се мере (признају тј. процењују), по набавној вредности или цени коштања ако је то улагање настало коришћењем сопствених учинака.

⁶ Службени гласник РС, број 73/19

⁷ Службени гласник РС, број 137/14

⁸ Службени гласник РС, бр. 95/14 и 144/14



Накнадно вредновање нематеријалних улагања после почетног исказивања врши се применом допуштеног алтернативног поступка и почетна вредност исказује у ревалоризованој вредности која представља поштену вредност утврђену на активном тржишту, ако постоји активно тржиште за то улагање.

Исказана вредност нематеријалног улагања умањује се за губитак због обезвређивања у складу са МРС 38, ако се тај губитак утврди.

Основицу за амортизацију нематеријалног улагања чини набавна ревалоризована вредност, односно цена коштања по одбитку преостале вредности. Преосталу вредност чини:

- уговорена вредност коју ће треће лице платити приликом откупа улагања по истеку уговореног рока коришћења, односно трајања;
- процењена вредност која ће се добити по истеку коришћења тог улагања, ако постоји активно тржиште и ако се та вредност процени.

Амортизација нематеријалних улагања обрачунава се применом пропорционалне методе.

Стопа амортизације утврђује се према уговореном року коришћења улагања, односно према процењеном веку употребе, ако тај рок није уговорен. Процењени рок не може бити дужи од 5 година. Изузетно стопа амортизације гудвилл-а може се утврдити према року амортизације који може бити до 20 година.

У вредност нематеријалних улагања која су прибављена задуживањем урачунава се и камата која је обрачуната до дана када је улагање почело да се користи. Ако је нематеријално улагање прибављено задуживањем које се плаћа у девизној вредности, вредност тог улагања увећава се за курсне разлике које су обрачунате до дана када је улагање почело да се користи.

1.1.3.2. Некретнине, постројење и опрема

Као некретнине, постројења и опрема признају се и подлежу амортизацији материјална средства која испуњавају услове за признавање прописане МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, чији је корисни век трајања дужи од годину дана и појединачна набавна вредност је већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици према последњем објављеном податку.

Почетно мерење имовине из члана 14. врши се по набавној вредности у коју улазе фактурна вредност добављача, зависни трошкови набавке (транспорт, осигурање, царина, порези и др.) и трошкови довођења у стање функционалне оспособљености (монтажа, сертификација и сл.), или цени коштања основног средства ако је произведено у сопственој режији, коју чине директни трошкови израде и индиректни трошкови производње. Уколико је цена коштања већа од набавне цене истог или сличног производа, примењује се нижа вредност.

Додатна улагања у основно средство које има значај реконструкције, адаптације, модернизације и доградње ради повећања капацитета, побољшања квалитета излазних компоненти или промене намене, односно продужења века трајања, улазе у неотписану вредност, тј. додају се набавној вредности средства.

Ако су некретнине, постројења и опрема прибављени задуживањем, у земљи или иностранству набавна вредност се увећава за камату обрачунату до дана почетка коришћења тих средстава. Такође, ако су средства прибављена задуживањем у страниој валути набавна вредност се увећава и за курсне разлике обрачунате до дана почетка коришћења тих средстава.

Након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема исказују се по



ревалоризационом износу који изражава њихову поштену вредност на дан ревалоризације умењеној за укупан износ исправке вредности по основу амортизације и укупан износ исправке вредности по основу губитка због обезвређивања. Ревалоризација се врши онолико редовно колико је довољно да се исказани износ не разликује значајно од тржишне вредности која се утрђује проценом. Приликом ревалоризације некретнина, постројења и опреме, ревалоризују се све некретнине, постројења и опрема из групе којој то средство припада.

Ревалоризациона резерва створена по основу ревалоризације некретнина, постројења и опреме преноси се на нераспоређену добит најкасније на дан отуђења средства.

У току века употребе средства, са његове ревалоризационе резерве преноси се на нераспоређену добит ранијих година, износ који одговара разлици између обрачунате годишње амортизације и амортизације која би била обрачуната да је за то средство примењен трошковни модел.

За прибављано средство које је било у употреби садашњу вредност чини вредност која је уговорена да се плати, односно процењена вредност ако је средство примљено без накнаде, а набавна вредност и исправка вредности се утврђују према садашњој вредности и процењеном веку коришћења средстава.

Основицу за обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме чини ревалоризовани износ који изражава њихову поштену вредност по одбијању преостале вредности ако је она процењена. За прибављена средства обрачун амортизације почиње од наредног месеца у односу на месец у којем је средство почело да се користи.

Преостала вредност се процењује према вредностима на дан набавке. Процену преостале вредности некретнина, постројења и опреме врши посебна комисија за процену преостале вредности коју формира директор Корпорације. Преостала вредност се утврђује и умањује основицу за обрачун амортизације у случају када постоји јасна политика да се средство отуђи пре истека рока коришћења или када је вредност на крају периода коришћења средстава (вредност отпада) значајна.

Амортизација се врши применом пропорционалне стопе која се утврђује на основу процењеног века коришћења средстава. Амортизационе стопе утврђене су за одређене групе средстава по минималним и максималним стопама. Номенклатура амортизационих стопа је дата у прилогу овог Правилника и чини његов саставни део.

Амортизација се обрачунава по минималним стопама. За поједине групе некретнина, постројења и опреме приликом обрачуна амортизације могу се применити максималне стопе о чему одлуку доноси Генерални директор Корпорације. Амортизација се обрачунава појединачно за свако основно средство до потпуног отписа. Приликом настанка више силе предвиђене Законом и Уредбама обуставља се обрачун амортизације за оштећена средства и она која су у функционалној вези са њима о чему одлучује Генерални директор Корпорације на темељу одговарајуће документације. На крају сваке пословне године као и у случају отуђења, статусних промена, стечаја и ликвидације, врши се коначан обрачун амортизације.

Основна средства отписују се на терет ванредних расхода када пословодство и надлежни орган Корпорације процене да то основно средство више не доноси корист.

Накнадни издатак који се односи се на некретнину, постројење и опрему након његове набавке или завршетка, увећава вредност средства ако испуњава услове да се призна као средство, тј. ако је век трајања дужи од годину дана и ако је вредност накнадног издатка виша од просечне бруто зараде по запосленом у Републици, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.



Накнадни издатак који не задовољава претходне услове исказује се као трошак пословања периода односно трошак одржавања.

Као стално средство признају се и подлежу амортизацији средства алата и ситног инвентара, чији је корисни век трајања дужи од годину дана и појединачна набавна цена у време набавке средства је већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике.

Средства алата и инвентара који не задовољавају услове исказују се као обртна средства (залихе) на дан иницијалне трансакције.

1.1.3.3. Инвестиционе некретнине

Инвестиционе некретнине чине земљишта и зграде или и једно и друго које се држе ради остваривања прихода издавањем, односно ради увећања вредности капитала због очекиваног прираста вредности некретнина.

Почетно мерење инвестиционе некретнине приликом стицања – набавке врши се по набавној вредности или цени коштања.

Након почетног признавања, накнадно мерење инвестиционе некретнине врши се по трошковном моделу из МРС 40 – Инвестиционе некретнине, односно по набавној вредности или цени коштања умањеној за укупан износ исправке вредности по основу амортизације и укупан износ по основу обезвређења.

Амортизација инвестиционих некретнина врши се применом пропорционалног метода.

Основицу за амортизацију чини набавна вредност или цена коштања умањена за преосталу вредност. Инвестиционе некретнине отписују се по годишњим стопама и на начин предвиђен члановима 23 и 24 Правилника о рачуноводственој политици.

1.1.3.4. Дугорочни финансијски пласмани

У оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се учешћа у капиталу зависних, повезаних и осталих правних лица и остали дугорочни финансијски пласмани.

Почетно признавање дугорочних финансијских пласмана мери се по њиховој набавној вредности. У набавну вредност се урачунавају и сви трошкови трансакција који настају приликом настајања финансијских пласмана.

После почетног признавања дугорочни финансијски пласмани се исказују по набавној вредности. Ако се финансијско средство котира на тржишту, промена у вредности се исказује као приход или расход периода.

1.1.3.5. Залихе материјала, резервних делова, робе и инвентара

Залихе материјала, резервних делова, робе и инвентара процењују се по набавној цени а ако је материјал сопствени производ он се мери по цени коштања, тј. трошкова производње а највише до нето продајне вредности ових залиха.

Набавну вредност залиха чини фактурна вредност добављача, царине и друге дажбине, трошкови превоза, утовара, истовара, складиштења, осигурања и други трошкови који се директно могу везати за конкретну набавку.

Залихе материјала се евидентирају по набавној вредности а обрачун излаза залиха (утрошака) се врши по методи просечне пондерисане цене (просечне набавне цене) материјала. Утврђивање просечне набавне цене врши се после сваке нове набавке односно улаза материјала у магацин.



Алати и ситан инвентар, који се утроше до једне године, имају карактер залиха и отписују се у целости приликом употребе а ако им је век употребе преко једне године то су основна средства која се калкулативно отписују.

Евиденција о стању, набавци и трошењу залиха материјала, Корпорација води у финансијском књиговодству на рачунима групе 10, а не преко рачуна 910 – обрачун трошкова и учинака.

Корпорација утрошени материјал и друге залихе контролише путем утврђених норми у општем акту о калу, растуру, лому и другим губицима на залихама.

Залихе готових производа, полупроизвода и недовршене производње мере се по цени коштања а излаз залиха се утврђује методом просечне пондерисане цене. У погонском књиговодству исказују се сви пословни расходи, који се у целини урачунавају у цену коштања недовршене производње и готових производа по местима и носиоцима трошкова.

Пословни расходи, који се не урачунавају у цену коштања недовршене производње и готових производа исказују се као трошкови периода.

У цену коштања недовршене производње, полупроизвода и готових производа урачунавају се директни трошкови материјала и полупроизвода, који се требају по радном налогу за производњу, а на основу саставнице производа.

У цену коштања недовршене производње, полупроизвода и готових производа урачунавају се индиректно, сразмерно директним трошковима материјала и полупроизвода, и то:

- трошкови режије за место трошка на коме су одређени производи и полупроизводи произведени (конта 51101 до 559 99 без групе 52);
- трошкови зараде радника за место трошка на коме су одређени производи и полупроизводи произведени (конта групе 52);
- трошкови техничке управе (режије свих места трошкова у оквиру производне делатности) и
- трошкови набавке.

Трошкови који се не укључују у цену коштања су:

- неуобичајено велико растурање материјала, радне снаге или други трошкови производње,
- трошкови складиштења,
- режијски трошкови администрације, који не доприносе довођењу залиха на садашње место и садашње стање,
- трошкови продаје.

Распоређивање фиксних режијских трошкова трошковима производње заснива се на уобичајеном коришћењу капацитета производње.

Залихе материјала, недовршене производње, готових производа и робе, које су оштећене, застареле или им је по другом основу умањена вредност, отписују се до вредности која би се остварила њиховом продајом или употребом.

1.1.3.6. Некретнине намењене продаји

Корпорација признаје и исказује стално средство (или расположиву групу) као средство намењено продаји у складу са МСФИ 5 Стална средства намењена продаји и пословања која престају ако се његова књиговодствена вредност може првенствено повратити кроз продајну трансакцију а не кроз наставак коришћења.



Да би средство било признато као стално средство намењено продаји, поред услова из става 1. овог члана, је да буду испуњени и следећи услови:

- средство мора бити доступно за моменталну продају у свом тренутном стању,
- продаја средства мора бити јако вероватна у року од једне године од дана признавања.

Некретнине, постројења и опрема, који су према Међународним рачуноводственим стандардима класификовани као стална средства намењена продаји, на дан сачињавања биланса исказују се као обртна средства.

Процењивање средстава намењених продаји процењују се по нижој вредности између књиговодствене и фер (поштене) вредности умањене за трошкове продаје.

1.1.3.7. Краткорочна потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања обухватају потраживања од купаца и других дужника која су настала по основу продаје производа, роба и вршења услуга, као и по другим основама.

Краткорочна потраживања мере се по вредности из исправа на основу којих се заснивају облигациони односи. Ако је вредност у исправама исказана у страниој валути, прерачунавање тих вредности у динарску противвредност врши се по средњем курсу стране валуте на дан трансакције. Промене девизног курса од датума трансакције до датума наплате потраживања исказују се као курсне разлике у корист прихода или на терет расхода.

На дан биланса потраживања у страниој валути прерачунавају се на средњи курс стране валуте важећи на дан биланса и обрачунате курсне разлике исказују се као приход или расход периода на који се односе.

Краткорочни пласмани обухватају кредите, хартије од вредности и остале краткорочне пласмане са роком доспећа, односно продаје до годину дана од дана чинидбе, односно од дана биланса. Краткорочни пласмани се процењују по номиналној вредности, а ако су изражени у страниој валути по курсу стране валуте.

Уколико се утврди да постоји вероватноћа да се не могу наплатити доспели износи главнице и камате према уговореним условима врши се исправка вредности краткорочних потраживања и пласмана.

Корпорација се у складу са МСФИ 9 Финансијски инструменти, определила за поједностављени приступ обезвређењу потраживања.

Корпорација примењује поједностављени приступ за потраживања од купаца мери резервисања за губитке у износу који је једнак очекиваним кредитним губицима. Предузеће користи матрицу резервисања приликом израчунавања очекиваних кредитних губитака по основу потраживања од купаца. Предузеће користи историјске кредитне губитке (кориговане на основу текућих података који се могу уочити како би приказали ефекте текућих услова и предвиђања будућих услова) за потраживања од купаца како би проценила 12-месечне очекиване кредитне губитке или очекиване кредитне губитке, сходно томе шта је применљиво. Књиговодствена вредност потраживања се умањује коришћењем рачуна исправке вредности, а висина губитка се признаје у билансу успеха у оквиру позиције осталих расхода. Губици по основу обезвређења се укидају кроз извештај о укупном резултату уколико се износ губитка по основу обезвређења смањи, а такво смањење се може приписати догађају који је настао након признавања обезвређења.

Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована - друштво није успело судским путем да изврши њихову наплату и потраживање је претходно било укључено у приходе друштва. Одлуку о



директном отпису потраживања од купаца доноси Одбор директор друштва.

1.1.3.8. Краткорочна потраживања и пласмани

Готовински еквиваленти и готовина исказују се по номиналној вредности на исправама на основу којих се доказује постојање те имовине. Новчана средства се исказују у валути на коју гласе.

Новчана средства у страним валутама се исказују по средњем курсу стране валуте важећем на дан трансакције, односно дана биланса, а обрачунате курсне разлике исказују се у приходима односно расходима периода.

1.1.3.9. Резервисања и обавезе

Дугорочно резервисање је обавеза непознатог рока доспећа и износа.

Резервисање се признаје када:

- Корпорација има обавезу која је резултат по основу прошлог догађаја,

је вероватно да ће одлив ресурса који садржи економске користи бити потребан за измирење обавеза, износ обавезе може да се поуздано процени.

Ако резервисање није у целости искоришћено, оно се укида и не може бити употребљено за друге намене. Резервисања се по потреби врши за: трошкове у гарантном року, за кауције и депозите, за реструктурирање предузећа, за покривање обавеза и друго. Резервисања за трошкове у гарантном року врши се само за гумарске производе из програма Фабрике теретних и индустријских гума и Фабрике унутрашњих гума и гума за двоточкаше, а за које се даје гаранција и то у висини од 0,2% извршене реализације у претходној години.

Корпорација не може вршити резервисања за покриће будућих губитака.

Дугорочне обавезе представљају обавезе које доспевају у року дужем од једне године од дана чинидбе, односно од дана годишњег биланса. Све остале обавезе сматрају се краткорочним.

Дугорочне обавезе које су доспеле на дан билансирања и које доспевају у року од једне године од дана билансирања, преносе се у краткорочне обавезе.

Приликом почетног признавања финансијске обавезе се мере по поштеној вредности надокнаде која је примљена по основу настале обавезе. Трансакциони трошкови се укључују у почетно мерење обавеза. Након почетног признавања обавезе се мере по амортизованој вредности, осим обавеза које се држе ради трговања и деривати који престављају обавезе које се мере по поштеној вредности.

Обавезе се процењују у висини номиналне вредности из оригиналне документације (Уговор, фактура, записник и др.).

Смањење обавеза по основу закона, судске пресуде, ванпарничног поравнања и друго, врши се директним отписивањем у корист прихода, док се обавезе хартија од вредности исправљају индиректно за износ камате која се односи на будући период.

1.1.3.10. Приходи

Приходи представљају накнаду од уобичајених активности Корпорације и исказују се на рачунима класе 6 – Приходи, независно од времена и начина наплате. Приходи од продаје робе и учинака се признају у висини фактурисане реализације по одбитку свих попушта и пореза.

Приходи од активирања или потрошених учинака признају се у висини њихове цене



коштања.

Приходи од премија, донација, субвенција и дотација признају се у висини њихове номиналне вредности.

Остали приходи обухватају добитке од продаје нематеријалних улагања, основних средстава, учешћа у капиталу, продаје материјала, као и вишкова утврђених пописом, наплату отписаних потраживања, приходе од смањења обавеза и укидања дугорочних резервисања и слично.

Финансијски приходи обухватају приходе од камата, курсних разлика и остале приходе из односа са повезаним правним лицима. Ови приходи се вреднују у складу са релевантним МРС.

Ванредни приходи обухватају све приходе који су последица разних непредвиђених околности у складу са МРС 8.

1.1.3.11. Расходи

Расходи представљају трошкове који проистичу из уобичајених активности Корпорације и исказују се на рачунима класе 5 – Расходи.

Пословни расходи обухватају набавну вредност продате робе, трошкове материјала, горива, енергије, зарада, накнада зарада и осталих личних примања, производних услуга, амортизације, резервисања и остале нематеријалне трошкове.

Остали расходи обухватају губитке по основу продаје и расходовања нематеријалних улагања, основних средстава, учешћа у капиталу и хартија од вредности, продаје материјала, мањкове и друге непоменуте расходе.

Финансијски расходи обухватају финансијске расходе из односа у повезаним правним лицима, расходе камата, негативне курсне разлике и остале финансијске расходе.

Ванредни расходи обухватају све расходе који су последица разних непредвиђених околности.

1.1.3.12. Трошкови позајмиљивања

Трошкови позајмиљивања су камате и курсне разлике које настају по основу позајмљених средстава у страним валутама и признају се у расходе у периоду на који се односе без обзира како су позајмљена средства коришћења и када се обавеза измирује.

Трошкови позајмиљивања су камате банкарских кредита, курсне разлике по иностраним кредитима, трошкови у вези лизинга и друго.

1.1.3.13. Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака врши се преко рачуна нераспоређене добити из ранијих година, односно нераспоређеног губитка ранијих година, на начин утврђен МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

Материјално значајном грешком сматра се грешка која у појединачном износу или кумулативном износу са осталим грешкама за више од 2% мења опорезиву добит односно губитак исказан у пореском билансу.

Накнадно установљене грешке које нису материјално значајне исправљају се на терет расхода, односно у корист прихода периода у којем су идентификоване.



1.1.3.14. Признавања елемената финансијских извештаја

Признавање процењене вредности имовине, обавеза и капитала у билансу стања подразумева да одређена позиција у билансу има набавну вредност или цену коштања која се може поуздано мерити као и то да треба веровати да ће одређена билансна позиција дати економску корист која ће притицати у Корпорацију или отицати из ње.

Принцип вероватноће је критеријум признавања да ће будућа економска корист притицати на основу доказа који су расположиви у моменту припрема финансијских извештаја.

Критеријум за поузданост мерења налазе се у већ познатој набавној цени, цени коштања, продајној цени, ревалоризованој номиналној цени, уз њихово документовано доказивање.

Признавање средстава у билансу стања чини се када је вероватно да ће будуће економске користи притицати у Корпорацију и када средство има набавну вредност или цену коштања или вредност која се може поуздано измерити.

Признавање обавеза у билансу стања чини се када је вероватно да ће одлив ресурса које садрже економске користи проистећи из подмирења садашњих обавеза и када се износ обавеза које ће се подмирити може поуздано измерити.

Приходи у билансу успеха признају се када се приходима повећава економска корист повезано са повећањем средстава или смањењем обавеза које се могу поуздано измерити.

Признавање расхода у билансу успеха подразумева смањење будућих економских користи које је повезано са смањењем средстава или повећањем обавеза, може се поуздано измерити, односно расходи се признају на основу директне повезаности између трошкова и прихода.

1.1.3.15. Мерење елемената финансијских извештаја

Мерење елемената финансијских извештаја је процес (радње, поступци, стандарди, норме и др.), утврђивања новчаних износа по којима би требало признати елементе финансијских извештаја и исказати их у билансу стања и билансу успеха. У овом мерењу полази се од историјске вредности, текуће вредности, продајне вредности и садашње вредности, с тим што се најчешће ово мерење комбинује по елементима финансијских извештаја.

Одржање капитала и мерење капитала чини се при састављању финансијских извештаја путем упоређивања куповне моћи капитала на почетку и на крају године, према курсу домаће валуте према упоредивој страниј валути и износу капитала на почетку и на крају године.

У мерењу вредносних позиција код ванредних прихода, ванредних расхода, кала, лома, квара, истека рока употреба и слично, признавање и мерење врши се егзактним документима и инструментима као што су експертски и законски искази и норме, техничким и технолошким нормама и стандардима, узансама и процентима од одређене количине или вредности, и слично.

Откривања и исправљања текућих и фундаменталних грешака у припремању и приказивању финансијских извештаја врши се методом логичке оцене, анализе докумената и компарацијом по времену у процењивању и признавању.

За оперативно процењивање и мерење елемената финансијских извештаја вредносно, поред стручних лица, одговорни су и колективни органи (комисије, одбори и др.).



Елементи финансијских извештаја су: средства, обавезе, капитал, приходи и расходи.

Колективни орган (Комисија) за попис, поред тога што има задатак да утврди стварно стање у природним показатељима имовине (ствари, новца и права), има обавезу и да процени и измери тренутну вредност позиција биланса стања и биланса успеха и да о томе поднесе извештај и предлог утврђене вредности имовине из биланса стања.

Надзорни и државни органи (инспекције, судови) у контроли законитости пословања Корпорације, врше и одговарајуће оцене и процене елемената финансијских извештаја и о томе подносе извештај који се користи и код процене билансних позиција од стране правних лица.

2. Налази у поступку ревизије

2.1. Интерна финансијска контрола

2.1.1. Финансијско управљање и контрола

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописана је обавеза Друштва да успостави систем финансијског управљања и контроле.

У оквиру система финансијског управљања и контроле одвија се процес који је у функцији постизања циљева у области поузданог финансијског извештавања и области усклађености пословања Друштва са важећим законима и другим прописима. Законом о буџетском систему⁹, у члану 80 утврђено је да систем интерних контрола обухвата: (а) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (б) интерну ревизију и (в) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

Интерне контроле се успостављају и спроводе као систем, односно ради се о свеобухватном процесу, који утврђују руководство и запослени у Друштву и осмишљен је у циљу решавања ризика и улагања напора да би се постигле следеће опште сврхе:

- 1) уредно, етичко, економично, ефикасно и ефективно пословање,
- 2) испуњавање обавезе полагања рачуна,
- 3) усклађеност са законима и другим прописима,
- 4) обезбеђење и заштита од губитака, злоупотребе и штете.

Интерне контроле садрже пет међусобно повезаних компонената:

- 1) контролно окружење,
- 2) процена ризика,
- 3) контролне активности (контроле),
- 4) информације и комуникације,
- 5) праћење и процена система.

2.1.1.1. Контролно окружење

Контролно окружење је од централног значаја за адекватно финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава. Начин управљања, стил руковођења, оптимална организациона структура, управљање људским ресурсима, те стручни квалитети, радне способности и етичност, односно компетентност и поузданост руководства и запослених су неки од фактора од којих зависи укупан квалитет контролног окружења. Руководство Друштва је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре којом су јасно

⁹ Службени гласник РС, бр. 54/09,73/10,149/20



додељене одговорности и овлашћења, одређене одговарајуће контроле и којом се надзире њихова адекватност и ефективност.

Према Правилнику о организацији и систематизацији послова од 16. децембра 2020. године послови се обављају у оквиру сектора, и то:

- дирекција,
- заједнички послови области гумарства,
- сектор продаје,
- сектор набавке,
- сектор транспорта,
- ФТИП,
- сектор развоја и примене,
- сектор комерцијале,
- сектор производње,
- сектор конструкције и одржавања,
- сектор теретног транспорта,
- дирекција области техничке подршке,
- сектор одржавања и енергетике,
- сектор планирања,
- сектор безбедности,
- област обрачуна, финансија и рачуноводства,
- сектор правних послова,
- сектор људских ресурса.

Управљање Друштвом је једнодомно. Органи друштва сходно члану 326 Закона о привредним друштвима¹⁰ су: скупштина и пет директора који чине одбор директора.

Скупштину чине сви акционари друштва. Акционар има право учешћа у раду скупштине, што подразумева: право гласа о питањима о којима гласа његова класа акција и право на учешће у расправи о питањима на дневном реду скупштине. Минималан број акција, које акционар мора поседовати за лично учешће у раду скупштине је 1.000 акција. Акционари који појединачно поседују мање од 1.000 акција, имају право да у раду скупштине учествују преко заједничког пуномоћника.

Одбор директора чине пет директора, које именује скупштина на предлог који може дати комисија за именовање и акционери који имају право на предлагање дневног реда седнице.

2.1.1.2. Управљање ризицима

Управљање ризицима подразумева идентификацију потенцијалних догађаја који могу имати негативан утицај на остваривање циљева Друштва, процену сваког ризика, те праћење и контролу. Пословање Друштва је изложено различитим спољним и унутрашњим ризицима, а идентификовањем, те проценом учесталости и озбиљности сваког појединачног ризика долази се до одговарајућег метода управљања ризиком и успостављања контроле.

Руководилац корисника јавних средстава је, у складу са одредбама члана 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, дужан да усвоји стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Чланом 8 став 4 прописано је да контроле које служе

¹⁰ Службени гласник РС, бр. 36/2011, 99/2011, 83/2014 - др. закон и 5/2015



за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализиране и ажуриране најмање једном годишње.

Друштво није усвојило стратегију управљања ризиком која обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава са задатком да пружи разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени у смислу члана 7 Правилника.

2.1.1.3. Контролне активности

Контроле обухватају писане политике и процедуре и њихову примену, а успоставља их руководство у писаном облику. Процедуре треба да су успостављене на начин да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво, с тим да морају бити одговарајуће, а да трошкови за њихово увођење не превазиђу очекивану корист од њиховог увођења. Контролним активностима, које су садржане у процедурама, нарочито се успостављају правила ауторизације и одобравања, затим подела (сегрегација) дужности (да се онемогући једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролне активности), обезбеђује систем дуплог потписа, адекватно документовање, правила за приступ средствима и информацијама, те интерне верификације (провере законитости) и поуздано извештавање. Контролне активности се врше као превентивне (у току вршења трансакције/процеса) и корективне (накнадне) контроле којима се исправљају уочене неправилности.

Систем интерне контроле на нивоу Друштва, дефинисан је појединачним актима, (правилницима, одлукама и упутствима) које је донело руководство, од којих су најзначајнији: Колективни уговор код послодавца – пречишћени текст на основу анекса од 29. јануара 2021. године (у даљем тексту: Колективни уговор) уређена су, између осталог, права, обавезе и одговорности из радног односа запослених, Правилник о организацији и систематизацији послова број од 16. децембра 2020. године са изменама и допунама (у даљем тексту: Правилник о систематизацији), Правилник о организацији и спровођењу пописа, имовина и обавеза и усклађивању књиговодственог са стварним стањем од 15. јануара 2015. године Правилник о безбедности и здрављу на раду од 5. септембра 2014. године, Правилник о рачуноводственим политикама број од 4. фебруара 2022. године, Правилник о стручном оспособљавању, усавршавању и специјализацији запослених са изменама и допунама од 24. маја 2016. године, Правилник о репрезентацији од 26. августа 2014. године, Правилник о канцеларијском и архивском пословању од 25. децембра 2021. године, Пословник о раду скупштине од 29. јуна 2012. године, Пословник о раду Одбора директора са изменама од 19. септембра 2014. године, Кодекс корпоративног управљања и пословне етике од 18. јуна 2018. године и друго.

У поступку ревизије утврђени су недостаци у функционисању система финансијског управљања и контроле који утичу на поузданост финансијског извештавања, што је за последицу имало погрешно вредновање залиха недовршене производње и готових производа јер је Друштво извршило алокацију директних и индиректних трошкова без одређеног критеријума, није вршило обрачун одложених пореских средстава односно обавеза, није вршило обрачун дугорочних резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених, вредновало инвестиционе некретнине по фер вредности, иако је према усвојеним рачуноводственим политикама било у обавези да исте вреднује по фер вредности, и друго.



2.1.1.4. Информисање и комуникација

За успешно финансијско управљање и контролу од битног значаја је успостављање адекватног информационог система и ефективно комуницирање на свим хијерархијским нивоима корисника јавних средстава.

Информациони систем чини технолошка инфраструктура, запослени и поступци којима се врши идентификовање, прикупљање, смештање, обрада и пренос података (информација), као и њихово чување, са циљем да се успостави ефективан, благовремен и поуздан систем извештавања. Систем извештавања укључује и начин извештавања у случају откривања грешака, неправилности, погрешне употребе средстава и информација, превара или недозвољених радњи.

Друштво је у ревидираном, као и ранијем периоду користило програмски пакет Datalab Pantheon за вођење пословних књига који садржи интегрисани систем за евидентирање промена у главној књизи и помоћним књигама, аналитику зарада, материјално књиговодство и кадровску евиденцију.

2.1.1.5. Праћење и процена система

Корисник јавних средстава је у обавези да прати и процењује систем финансијског управљања и контроле који подразумева надгледање и контролу са циљем отклањања грешака, те његовог побољшања и повећања ефикасности, а спроводи се текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Откривена неправилност: Друштво није успоставило адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле према захтевима Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору јер није донело стратегију управљања ризиком и није доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2021. годину Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију, што није у складу са чланом 7 став 2 и чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик: Неусвајањем стратегије управљања ризицима, повећава се вероватноћа да се ризицима не управља на ефикасан начин и да се планирани циљеви и задаци Друштва неће у потпуности реализовати.

Препорука број 1: Препоручујемо Друштву да донесе стратегију управљања ризиком, спроведе контролне активности, праћење и процену система и надзор над применом писаних процедура од стране запослених, као и да обезбеди редовно ажурирање постојећих и доношење нових процедура, како би се циљеви и задаци Друштва реализовали на ефикасан и економичан начин, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.1.2. Интерна ревизија

Успостављање и функционисање интерне ревизије прописано је Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору. У складу са чланом 7 Закона о рачуноводству Друштво је разврстано као велико правно лице и у обавези је да успостави и организује интерну ревизију.



Откривена неправилност: Друштво није успоставило и организовало интерну ревизију на један од начина предвиђених одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Ризик: Неустављање интерне ревизије има за последицу непостојање независног и објективног уверавања да интерне контроле постоје и да доприносе умањењу ризика у односу на које су постављене, да су управљачки процеси ефективни и ефикасни и да се задаци и циљеви Друштва остварују на планирани начин.

Препорука број 2: Препоручујемо Друштву да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

2.2. Финансијски извештај

2.2.1. Биланс стања

2.2.1.1. Попис имовине и обавеза

На основу одредби члана 20 став 2 Закона о рачуноводству, члана 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹¹ (у даљем тексту: Правилник о попису). Одбор директора Друштва донео је 11. новембра 2021. године, Одлуку о формирању централне пописне комисије за попис средстава и извора средстава на дан 31. децембра 2021. године. Осим наведене Одлуке, Одбор директора донео је и Решења о образовању осталих комисија за попис имовине и обавеза. План пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2021. године, донео је извршни директор Друштва.

Централна пописна комисија сачинила је Елаборат о попису имовине средстава и извора средстава, потраживања и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2021. године јануара 2022. године, који је 4. фебруара 2022. године усвојио Одбор директора Друштва, Одлуком од 4. фебруара 2022. године.

2.2.1.2. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина исказана је у износу од од 98.632 хиљаде динара и њихова структура приказана је следећом табелом:

Табела број 1: Структура и преглед промена на нематеријалној имовини

-у хиљадама динара-

Опис	Улагања у развој	Концесије, патенти, лиценце и остало	Остала нематеријална имовина	Нематер. имовина у припреми	Укупно
Набавна вредност					
Стање на дан 1. јануар 2021. године	18.817	23.551	616	37.953	80.937
Повећање у току године		13.235		34.100	47.335
Стање на дан 31. децембар 2021. године	18.817	36.786	616	72.053	128.272
Исправка вредности					
Стање на дан 1. јануар 2021. године	18.817	8.243	-		27.060

¹¹ Службени гласник РС, бр. 118/ 2013, 137/2014



Опис	Улагања у развој	Концесије, патенти, лиценце и остало	Остала нематеријална имовина	Нематер. имовина у припреми	Укупно
Амортизација	-	2.580			2.580
Стање на дан 31. децембар 2021. године	18.817	10.823			29.640
Садашња вредност					
На дан 31. децембар 2021. године	-	25.963	616	72.053	98.632
На дан 31. децембар 2020. године	-	15.308	616	37.953	53.877

Извршено је тестирање свих релеватних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије нематеријална имовина.

Повећање вредности концесија, патената и лиценци исказано у току 2021. године у износу од 13.235 хиљада динара највећим делом односи се на набављену услугу преношења производних знања и исустава у производњи различитих типова термобаричних смеса и муниције у износу од 11.559 хиљада динара по уговору закљученим са Балкан Новотех д.о.о, Београд и на извршено улагање ажурирања програмског пакета Datalab Pantheon у износу од 1.419 хиљада динара од Даталаб СР, д.о.о, Београд.

Нематеријална имовина у припреми исказана у износу од 72.053 хиљаде динара односи се на извршена улагања ранијих година у износу од 37.953 хиљаде динара и улагања извршена у току 2021. године у износу од 34.100 хиљада динара.

Извршена улагања ранијих година нематеријалне имовине у припреми у износу од 37.953 хиљаде динара односе се на улагање извршено у току 2009. године у износу од 14.403 хиљаде динара по основу прве фазе уговора о продаји техничке документације и права на производњу закљученим са ЕДЕПРО д.о.о, Београд и на извршена улагања у току 2017. године у износу од 23.550 хиљада динара за остале фазе по уговору. Предмет наведеног уговора је куповина техничке документације и права на производњу противградне ракете великог домета ТД-8Б са генератором ниског реагенса од 400 грама.

Откривена неправилност: Друштво није на крају извештајног периода за нематеријалну имовину у припреми у износу од 37.953 хиљаде динара, која потиче из ранијих година и за коју није вршило додатна улагања у претходних пет година, утврдило фазу реализације у којој се поменута средства налазе, нити је оценило да ли постоје знаке умањења вредности на основу којих би требало проценити надокнадиви износ средства и евентуално свођење књиговодствене вредности наведене нематеријалне имовине у припреми на надокнадиву вредност, у складу са захтевима параграфа 111 МРС 38 Нематеријална имовина и параграфа 9 МРС 36 Умањење вредности имовине, због чега изражавамо резерву на исказано стање нематеријалне имовине у припреми у износу од 72.053 хиљаде динара.

Ризик: Уколико Друштво не врши процену надокнадиве вредности нематеријалне имовине јавља се ризик да нематеријална имовина неће бити правилно исказана у финансијским извештајима.

Препорука број 3: Препоручујемо Друштву да на крају наредног обрачунског периода у складу са МРС 36 Умањење вредности имовине, изврши процену надокнадивог износа нематеријалне имовине у припреми, а која потиче из ранијих година и евентуално свођење књиговодствене вредности на надокнадиву вредност, као и да ефекте процене евидентира у пословним књигама.



У току 2021. године, Друштво је исказало повећање вредности нематеријалне имовине у припреми на основу улагања у пренос технологије за производњу амонјум перхлората, почетак инсталације и достављање подлоге за пројектовање по уговору о набавци закљученог са „ЕДЕПРО“ д.о.о, Београд у износу од 34.100 хиљада динара.

2.2.1.3. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема, исказане су у износу од 7.638.214 хиљаде динара и њихова структура приказана је следећом табелом:

Табела број 2 - Структура некретнина, постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Земљиште и грађевински објекти	4.680.981	4.569.913
Постројења и опрема	1.795.823	1.778.794
Инвестиционе некретнине	489.937	486.188
Некретнине, постројења и опрема у припреми	662.122	505.699
Остале некретнине, постројења и опрема и улагања у туђим некретнинама, постројењима и опреми	9.351	9.351
Укупно:	7.638.214	7.349.945

Промене на некретнинама, постројењима и опреми током 2021. године приказане су следећом табелом:

Табела број 3 - Промене на некретнинама, постројењима и опреми

-у хиљадама динара-

О П И С	Земљиште	Грађевинс. објекти	Постројења и опрема	Инвестиц. некретнине	Остале НПО	НПО у припреми	Свега НПО
Набавна вредност							
Стање 1. јануар 2021. године	786.446	3.867.487	2.007.775	486.188	9.351	505.699	7.662.946
Директна повећања		141.570	6.320	3.749		402.472	554.111
Пренос са инвестиција у току			91.412				91.412
Пренос на ос.средства						(246.049)	(246.049)
Остала смањења			(1.713)				(1.713)
Стање 31. децембар 2021. године	786.446	4.009.057	2.103.794	489.937	9.351	662.122	8.060.707
Исправка вредности							
Стање 1. јануар 2021. године		84.020	228.981				313.001
Амортизација за 2021. годину		30.502	79.641				110.143
Остала смањења			(12.93)				(1.293)



О П И С	Земљиште	Грађевинс. објекти	Постројења и опрема	Инвестиц. некретнине	Остале НПО	НПО у припреми	Свега НПО
Стање 31. децембар 2021. године	-	114.522	307.971	-	-	-	422.493
Садашња вредност							
31. децембар 2021. године	786.446	3.894.535	1.795.823	489.937	9.351	662.122	7.638.214
31. децембар 2020. године	786.446	3.783.467	1.778.794	486.188	9.351	505.699	7.349.945

Извршено је тестирање свих релеватних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије некретнина, постројења и опреме.

2.2.1.3.1. Земљиште и грађевински објекти

Табела број 4 - Структура некретнина, постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Земљиште	786.446	786.446
Грађевински објекти	3.894.535	3.783.467
Укупно:	4.680.981	4.569.913

Земљиште

Земљиште исказано у пословним књигама Друштва, на дан 31. децембар 2021. године, у укупном износу од 786.446 хиљада динара односи се на земљиште са уписаним правом својине укупне површине 93 ха 92 ара 85^м и земљиште под објектом на коме уписано право коришћења има Јавно предузеће Србијашуме, Београд, а држалац објекта је Друштво, површине 3 ари и 29 м².

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност земљишта у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

Грађевински објекти

Грађевински објекти исказани су, на дан извештајног периода, по садашњој вредности од 3.894.535 хиљада динара, а њихова структура приказана је следећим прегледом:

Табела број 5 - Структура грађевинских објеката

-у хиљадама динара-

Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Производне хале и саобраћајнице	2.428.865	8.183	2.420.682
Магацини, хотел Јастребац и друго	876.447	27.264	849.183
Управне и остале зграде	477.608	67.828	409.780
Спортски терени	5.591	141	5.450
Станови	17.761	191	17.570
Остало	202.785	10.915	191.870
Укупно:	4.009.057	114.522	3.894.535



Друштво је исказало повећање вредности грађевинских објеката у току 2021. године у износу од 141.570 хиљада динара које обухвата:

- Повећање вредности производних хала за вршење делатности и саобраћајнице у укупном износу од 83.930 хиљада динара које се највећим делом односи на изведене радове на реконструкцији система за грејање у хали монтаже заштитних средстава у укупном износу од 16.595 хиљада динара, по закљученом уговору са извођачем Термогама д.о.о, Крагујевац, изведене грађевинске радове на делу управне зграде у износу од 6.175 хиљада динара по закљученом уговору са извођачем БЛД 037 д.о.о, Крушевац и израду коморе за темпирање кошуљица мина за производни објекат у вредности од 5.925 хиљада динара и електромонтерске радове у погону „гориве траке“ вредности од 5.902 хиљаде динара од добављача Интелус д.о.о, Чачак.

- Повећање вредности магацина, ресторана хотел Јастребац и друге објекте у износу од 36.274 хиљаде динара које се највећим делом односи на: изведене радове на реконструкцији објекта ресторана друштвене исхране вредности од 24.125 хиљада динара, уградњу кровних панела у износу од 16.990 хиљада динара и остале радове реконструкције у износу од 7.135 хиљада динара по уговору са извођачем радова БЛД 037 д.о.о, Крушевац,

- Повећање вредности управне и осталих зграда у износу од 15.316 хиљада динара, које се највећим делом односи на изведене радове на поправци крова изнад командне сале од 7.123 хиљаде динара који обухватају уградњу термо и хидроизолације у износу од 5.508 хиљада динара и друге радове у износу од 1.615 хиљада динара по уговору закљученом са извођачем БЛД037 д.о.о, Крушевац.

Друштво је исказало трошкове амортизације грађевинских објеката у 2021. години у износу од 30.502 хиљаде динара.

Хипотеке

На дан 31. децембар 2021. године, на непокретностима у својини Друштва, успостављене су извршне вансудске хипотеке ради обезбеђења новчаног потраживања по основу уговора о дугорочним кредитима и ради обезбеђења наплате доспелог пореског потраживања.

Ради обезбеђења новчаног потраживања по основу уговора о дугорочним кредитима, успостављене су извршне вансудске хипотеке на основу решења Републичког геодетског Завода, Службе за Катастар непокретности, и то: хипотеке у корист Banca Intesa ад, Београд на основу решења број 952-02-2478/08-Ц од 23. јула 2008. године, и у корист Комерцијалне банке ад, Београд по основу два решења број 952-02-373/07 Ц од 2. новембра 2007. године и 952-02-2119/07 од 16. августа 2007. године. У току 2022. године извршен је испис уписа хипотека по наведеним решењима због извршења обавеза Друштва.

У циљу обезбеђења наплате доспелог пореског потраживања, на непокретностима у својини Друштва у корист Републике Србије као пореског повериоца, а на основу решења Министарства финансија, Пореске управе, уписане су хипотеке по следећим решењима Републичког геодетског завода, Службе за катастар непокретности: број решења 952-02-5077/2012-Ж од 24. децембра 2012. године, број 952-02-4627/2013-Ж од 29. маја 2013. године, број 952-02-12-233/2015 Ц од 29. јануара 2016. године, број 952-02-12-5/2016 од 11. априла 2016. године, број 952-02-12-79/2016-Ц од 09. маја 2016. године, број 952-02-19/2016 од 23. маја 2016. године и број 952-02-12-144/2016 од 27. маја 2016. године. До дана вршења ревизије, није извршено брисање уписаних хипотека по горе наведеним решењима.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност грађевинских објеката у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.



2.2.1.3.2. Постројења и опрема

Постројења и опрема исказана су по садашњој вредности у износу од 1.795.823 хиљада динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 6 - Структура постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Опрема за вршење делатности	1.340.711	1.337.072
Транспортна средства	184.046	167.181
Мерни контроли апарати и инструменти	98.926	100.582
Грађевинске машине и постројења	78.693	11.784
Алати и инвентар са калкулативним отписом	11.146	9.457
Опрема за трговину, туризам и угоститељство	37.813	39.103
Остала постројења и опрема	44.488	113.615
Укупно:	1.795.823	1.778.794

Повећање вредности постројења и опреме у 2021. години исказно је у износу од 97.703 хиљаде динара и односи се највећим делом на набавку испитне опреме у износу од 14.032 хиљаде динара од добављача Balkan Novotech д.о.о, Нови Сад, набавку два теретна возила - камиона RENAULT, тип Т460.26 са надоградњом ЕМА, укупне вредности од 21.902 хиљаде динара, набавка калуца и алата бледера укупне вредности од 6.788 хиљада динара од добављача Д компани д.о.о, Бабушница, набавку линије за израду емулзије експлозива вредности 5.338 хиљада динара од добављача Energia KFT, Мађарска, и набавку теретног половног возила Мерцедес Бенз тип актрос 2632К, вредности 2.370 хиљада динара од добављача Детонит DOEL, Радовиш, Северна Македонија.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност опреме у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.3.3. Инвестиционе некретнине

Друштво је на дан 31. децембар 2021. године исказало инвестиционе некретнине вредности 489.937 хиљада динара и односе се на:

Табела број 7 - Структура инвестиционих некретнина

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Робна кућа Трајал, Крушевац	453.945	453.945
Погон производње експлозива Бучин, Северна Македонија	35.992	35.992
Укупно:	489.937	489.937

Чланом 34 Правилника о рачуноводственим политикама, којим је прописано да након почетног признавања, накнадно мерење инвестиционе некретнине врши се по трошковном моделу из МРС 40 Инвестиционе некретнине, односно по набавној вредности или цени коштања умањеној за укупан износ исправке вредности по основу амортизације и укупан износ по основу обезвређења.

Откривена неправилност: Друштво је на дан 31. децембар 2021. године исказало инвестиционе некретнине по фер вредности у износу од 489.937 хиљада динара, док је у усвојеним рачуноводственим политикама дефинисано да се инвестиционе некретнине након почетног признавања исказују по набавној вредности, што није у складу са параграфом 56 МРС 40 Инвестиционе некретнине и параграфом 10 МРС 8 Рачуноводствене политике, промене



рачуноводствених процена и грешке. Осим наведеног, Друштво је у Напоменама уз финансијске извештаје обелоданило да се инвестиционе некретнине вреднују по фер вредности, а које се према усвојеним рачуноводственим политикама исказују по набавној вредности, што није у складу са параграфом 75 МРС 40 Инвестиционе некретнине. Због наведеног, изражавамо резерву на исказано стање инвестиционих некретнина у износу од 489.937 хиљада динара.

Ризик: Недоследном применом усвојених рачуноводствених политика, постоји ризик да биланси, обрачуни и информације не могу да пруже потпуну, истиниту и поуздану информацију о финансијском положају Друштва.

Препорука број 4: Препоручујемо Друштву да инвестиционе некретнине исказује у складу са МРС 40 Инвестиционе некретнине и усвојеним рачуноводственим политикама.

2.2.1.3.4. Некретнине, постројења и опрема у припреми

Некретнине, постројења и опрема у припреми исказане су у износу од 662.122 хиљаде динара и њихова структура приказана је следећом табелом:

Табела број 8 - Структура некретнина, постројења и опрема у припреми

Назив	2021. година	2020. година
Грађевински објекти у припреми	323.763	323.763
Постројења и опрема у припреми	338.359	181.936
Укупно:	662.122	505.699

Грађевински објекти у припреми највећим делом односе се на инвестициона улагања извршена у погону пиротехнике „Јасиковац“, у најмањем износу од 310.239 хиљада динара. Друштво је извршило улагања у наведени објекат у периоду од 1993. године до 31. децембра 2021. године. У оквиру вредности грађевинских објеката у припреми - на погону пиротехнике исказано је и улагање које је Друштво извршило у току 2021. године у износу од 144.568 хиљада динара.

Друштво је у наведеном погону започело производњу програма пиротехнике и на попису са стањем на дан 31.децембар 2021. године, исказало стање недовршене производње у износу од 79.661 хиљаде динара.

Откривена неправилност: Друштво је у оквиру некретнина, постројења и опреме у припреми исказало грађевинске објекте који се налазе у употреби, што није у складу са захтевима параграфа 7 МРС 16 Некретнине, постројења и опрема. За наведена средства, Друштво није у складу са параграфом 41 МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, вршило обрачун амортизације од периода када су била расположива за употребу до краја извештајног периода. Због наведеног, изражавамо резерву на исказано стање некретнина, постројења и опреме у припреми у износу од 662.122 хиљаде динара.

Ризик: Уколико Друштво не исказује некретнине у складу са захтевима МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, јавља се ризик од погрешне презентације финансијских извештаја.

Препорука број 5: Препоручујемо Друштву да преиспита и утврди вредност објеката који су расположиви за употребу и исте евидентира у пословним књигама у складу са МРС 16 Некретнине, постројења и опрема.



2.2.1.4. Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани исказани су у износу од 20.427 хиљада динара и односе се на:

Табела број 9 – Структура дугорочних финансијских пласмана

-у хиљадама динара-		
Назив	2021 година	2020. година
Учешће у капиталу зависних правних лица	2.175	2.175
Учешће у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	293	4.257
Остали дугорочни финансијски пласмани	17.959	19.121
Исправка вредности по основу обезвређења	-	(3.964)
Укупно:	20.427	21.589

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије дугорочни финансијски пласмани.

Учешће у капиталу зависних правних лица исказано на дан 31. децембар 2021. године у износу од 2.175 хиљада динара односи се на учешће у капиталу повезаног правног лица Детонит Бучим, д.о.о, Радовиш, Северна Македонија у износу од 1.993 хиљаде динара и учешће у капиталу правног лица Трајал - Хем, д.о.о, Крушевац у износу од 182 хиљаде динара.

Остали дугорочни финансијски пласмани исказани су у износу од 17.959 хиљада динара и односе се на потраживања од запослених по основу закључених уговора о откупу станова са валутном клаузулом у износу од 7.340 хиљада динара и на потраживања од запослених по основу закључених уговора о откупу станова у домаћој валути у износу од 10.619 хиљада динара.

Промене на осталим дугорочним финансијским пласманима у току 2021. године исказане су у табели који следи:

Табела број 10 – Промене на осталим дугорочним финансијским пласманима у току 2021. године

-у хиљадама динара-	
Назив	2021. година
Стање на дан 1.1.2021. године	19.121
Повећања у току године	9
Отплате рата у току године	(1.171)
Стање на дан 31.12.2021. године	17.959

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност дугорочних финансијских пласмана у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.



2.2.1.5. Залихе

Залихе Друштва на дан 31. децембар 2021. године исказане у износу од 2.437.631 хиљаде динара приказане су следећом табелом:

Табела број 11 – Структура залиха

-у хиљадама динара-		
Назив	2021. година	2020. година
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	767.384	686.356
Недовршена производња и готови производи	913.622	737.748
Роба	96.023	414.939
Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	585.968	686.907
Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	74.634	47.353
Укупно:	2.437.631	2.573.303

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије залиха.

2.2.1.5.1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар

Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар исказани су у износу од 767.384 хиљаде динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 12 – Структура материјала, резервних делова, алата и инвентара

-у хиљадама динара-		
Назив	2021. година	2020. година
Материјал	661.293	591.990
Резервни делови	82.847	83.998
Алат и инвентар	4.346	3.686
Материјал, резервни делови, алат и инвентар у обради, доради и манипулацији	18.898	6.682
Укупно:	767.384	686.356

На дан 31. децембар 2021. године, залихе материјала, исказане су у износу од 661.293 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 13 – Структура залиха материјала

-у хиљадама динара-	
Назив	2021. година
Материјал у магацину	619.531
Материјал у туђем магацину	15.632
Гориво и мазиво	15.732
Отпадни материјал	2.688
Материјал за инвестиције	7.710
Укупно:	661.293

Залихе резервних делова, исказане су у износу од 82.847 хиљада динара и односе се највећим делом на противградне ракете, моторедукторе, одливке, цеви и остало.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност материјала у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.



2.2.1.5.2. Недовршена производња и готови производи

Недовршена производња и готови производи исказани у износу од 913.622 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 14 – Структура недовршене производње и готових производа

-у хиљадама динара-		
Назив	2021. година	2020. година
Недовршена производња	569.278	404.810
Готови производи	344.344	332.938
Укупно:	913.622	737.748

Промене залиха недовршене производње и готових производа у току 2021. године приказане су у следећој табели:

Табела број 15 – Промене залиха недовршене производње и готових производа у 2021. години

-у хиљадама динара-	
Опис	2021. година
Стање на дан 1. јануар 2021. године	737.748
Повећање залиха у току године	175.874
Стање на дан 31. децембар 2021. године	913.622

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама предвиђено је да се залихе недовршене производње и готових производа мере по цени коштања, односно нето продајној цени ако је нижа. Цена коштања залиха обухвата трошкове који се директно односе на јединице производње и индиректне трошкове који настају при превођењу материјала у готове производе. Друштво општим актом одређује методе алокације индиректних и директних трошкова по носиоцима.

Друштво није интерним актом одредило методе алокације директних и индиректних трошкова по носиоцима тј. распоређивање трошкова на њихове носиоце. Ревизијом је утврђено да није постојао критеријум при преносу трошкова који се могу укључити у цену коштања готових производа и трошкова који представљају расход периода. На рачун носиоца трошкова донети су трошкови материјала за израду учинка у већем износу него што су исказани у финансијском књиговодству, јер приписани трошкови (трошкови у вези са пословањем хотела на Јастрепцу, трошкови стандарда запослених, трошкови посредничких провизија) представљају расход периода. Трошкови зарада и накнада зарада, трошкови услуга одржавања, трошкови амортизације и трошкови осталих производних услуга распоређени су на носиоце трошкова по кључу.

Откривена неправилност: Друштво није успоставило погонски обрачун трошкова на начин да се залихе недовршене производње и готових производа вреднују по нижој цени од цене коштања или нето оствариве вредности, јер је у обрачун цене коштања учинака, укључило директне и индиректне трошкове без утврђених критеријума, и трошкове који не доприносе довођењу залиха на садашњу локацију и у садашње стање, што није у складу са параграфима 12 - 18 МРС 2 Залихе. Због наведеног, изражавамо резерву на исказано стање залиха недовршене производње и готових производа у износу од 913.622 хиљаде динара.

Ризик: Уколико Друштво не поступа у складу са МРС 2 Залихе, постоји ризик да ће Друштво нереално приказати финансијски резултат, односно да ће финансијски извештаји бити нереални.

Препорука број 6: Препоручујемо Друштву да залихе недовршене производње и готових производа исказује у складу са МРС 2 Залихе, као и да донесе интерни акт којим би одредило метод алокације директних и индиректних трошкова по носиоцима.



2.2.1.5.3. Роба

На дан 31. децембар 2021. године, залихе робе исказане су у износу од 96.023 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 16 – Структура залиха робе

-у хиљадама динара-		
Назив	2021. година	2020. година
Роба у магацину	92.424	409.806
Роба у малопродајним објектима	3.599	4.303
Укупно:	96.023	414.939

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност робе у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.5.4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи

На дан 31. децембар 2021. године, плаћени аванси за залихе и услуге у земљи, исказани су у износу од 585.968 хиљада динара и односе се на:

Табела број 17 – Структура плаћених аванса за залихе и услуге у земљи

-у хиљадама динара-		
Назив	2021. година	2020. година
Плаћени аванси за материјал у земљи	585.968	693.159
Укупно:	585.968	693.159

Плаћени аванси за материјал у земљи у износу од 585.968 хиљада динара приказани су следећим прегледом:

Табела број 18 – Аналитички преглед плаћених аванса за материјал у земљи

-у хиљадама динара-	
Назив	2021. година
Trayal – Нем д.о.о, Крушевац	448.500
Betram Export – Import д.о.о, Београд	44.362
Информатика а.д, Београд	32.050
Јавно предузеће Србијагас, Нови Сад	17.762
Yumco – Prizosi д.о.о, Врање	5.395
BLD 037 д.о.о, Крушевац	3.685
Andelić Projekt Inženjering д.о.о, Крушевац	3.007
Остали добављачи у земљи	31.207
Укупно:	585.968

2.2.1.5.5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству

Плаћени аванси за материјал у иностранству у износу од 74.634 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 19 – Структура плаћених аванса за залихе и услуге у земљи

-у хиљадама динара-		
Назив	2021. година	2020. година
Плаћени аванси за материјал у земљи	74.634	47.353
Укупно:	74.634	47.353



Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству приказани су следећим прегледом:

Табела број 20 – Аналитички преглед плаћених аванса за залихе и услуге у иностранству

-у хиљадама динара-	
Назив	2021. година
Transmanut, Француска	41.505
RT Industrial CO,Limited, Хонг Конг	7.562
Shan Shui Spectacles Industrial Co, Ltd, Тајван	6.134
Monocrystal PLC, Русија	3.904
POLYchem д.о.о, Загреб	3.501
Махам Detines д.о.о, Хрватска	3.368
АЕ Mould Products CO. Limited, Кина	2.879
Herbert Tire Tooling GmbH & Co. KG, Немачка	2.619
Остали добављачи у иностранству	3.162
Укупно:	74.634

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност плаћених аванса у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.6. Стална средства намењена продаји

На дан 31. децембар 2021. године стална средства намењена продаји исказана су у износу од 25.130 хиљада динара и односе се на:

Табела број 21 – Структура залиха робе

-у хиљадама динара-		
Назив	2021. година	2020. година
Аутоматски даљински ласери противградних ракета	25.130	25.130
Укупно:	25.130	25.130

Извршено је тестирање свих релеватних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије стална средства намењена продаји.

Друштво је са Републичким хидрометеоролошким заводом из Београда 30. маја 2017. године закључило Споразум број 924-50/2017 о пословној сарадњи у области развоја опреме која се користи у систему одбране од града, односно аутоматизацији појединих компоненти система одбране од града. Споразум је закључен у циљу развоја опреме система одбране од града и њене модернизације, ради примене одговарајућих методологија засејавања градоносних и других падавинских процеса. На основу споразума, Друштво је произвело 15 аутоматизованих противградних лансер ракета „ROBO 08 RS“ за испаливање из лансерних контејнера девет противградних ракета, за који је Решењем Министарства унутрашњих послова – Сектора за ванредне ситуације 09/1 број 210-186/16 од 11. маја 2017. године добило дозволу за стављање истог у промет на територији Републике Србије, уз обавезу да изврши реатестно испитивање у року од једне године.

Споразумом је дефинисано да Друштво комплетно опреми и постави 15 аутоматских даљинских лансера противградних ракета, за противградну сезону 2017. године, експерименталне пробне природе са циљем да се касније овај систем евентуално уведе у оперативни систем одбране од града који спроводи Републички хидрометеоролошки завод, Београд. Друштво је поступило у складу са потписаним Споразумом, произвело и поставило 15 аутоматских даљинских лансера противградних ракета, а по писменом образложењу



одговорних лица Друштво ће наплатити грађевинске радове и инсталирану опрему након расписивања тендера од стране надлежног Министарства.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност сталних средстава намењених продаји у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.7. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје исказана су у износу од 976.185 хиљада динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 22 – Структура потраживања по основу продаје

- у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Купци у земљи - матична и зависна правна лица	103.495	82.646
Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	149.715	230.420
Купци у земљи	533.224	407.819
Купци у иностранству	189.751	50.928
Исправка вредности потраживања од продаје	(18.536)	(22.869)
Укупно:	976.185	748.944

Извршено је тестирање свих релеватних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије потраживања од продаје.

Купци у земљи – матична и зависна правна лица исказани су у износу од 103.495 хиљада динара и у целости се односе на потраживања од матичног друштва Трагал Нем а.д, Крушевац по основу фактурисане реализације производа и услуга.

Купци у иностранству - матична и зависна правна лица исказани су у износу од 149.715 хиљада динара и у целости се односе на потраживања од матичног друштва Detonit D.O.O.E.L, Република Северна Македонија по основу фактурисане реализације робе, производа и услуга.

Потраживања од купаца у земљи исказана у износу од 533.224 хиљаде динара односе се на потраживања од правних лица по основу фактурисане реализације за производе од гуме, детонита и пиротехнике и пружање услуга.

Аналитички преглед купаца у земљи приказан је у следећој табели:

Табела број 23 – Аналитички преглед купаца у земљи

- у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Купци у земљи	532.901
Купци на Косову и Метохији	132
Купци у земљи - продавница	3.108
Купци у земљи - Јастребац	83
Спорна потраживања у земљи	15.536
Исправка вредности потраживања од продаје	(18.536)
Укупно:	533.224



Табела број 24 – Аналитички преглед најзначајнијих купаца у земљи

- у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Serbia Zijin Copper д.о.о, Бор	372.850
Edepro д.о.о, Београд	34.149
Millennium resorts д.о.о,	22.446
Kamenolom Slovac д.о.о, Лајковац	12.907
JCHX Kinsey Mining Construction д.о.о, Бор	10.525
Teko Mining д.о.о, Београд	9.154
Остало	70.870
Укупно:	532.901

Потраживања од купаца у иностранству исказана су у износу од 189.751 хиљаде динара и односе се на потраживања од правних лица у иностранству по основу фактурисане реализације за производе од гуме, детонита и пиротехнике.

Аналитички преглед најзначајнијих купаца у иностранству приказан је следећом табелом:

Табела број 25 – Аналитички преглед најзначајнијих купаца у иностранству

- у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Paul boye Technologies, Француска	124.872
Bibaj group DOOEL, Република северна Северна Македонија	18.252
Dom, Хрватска	11.595
Bartog д.о.о, Словенија	10.168
Tomil prom, Босна и Хецеговина	9.663
Chemotrade S.R.O, Чешка	8.730
Остало	6.471
Укупно:	189.751

Друштво је у складу са одредбама члана 22 Закона о рачуноводству, пре састављања финансијских извештаја за 2021. годину извршило усаглашавање међусобних потраживања од купаца у земљи и иностранству.

Исправка вредности потраживања од купаца

Исправка вредности потраживања од купаца у земљи исказана је у износу од 18.536 хиљада динара и у целисти се односи на исправку вредности потраживања од купаца у земљи. Друштво је извршило обезвређивање потраживања у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и у складу са параграфом 5.1.3. МСФИ 9 Финансијски инструменти.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност потраживања од продаје у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.



2.2.1.8. Друга потраживања

Друга потраживања, на дан 31. децембар 2021. године, исказана су у износу од 55.355 хиљада динара и односе се на:

Табела број 26 – Структура других потраживања -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Потраживања од запослених	5.964	5.537
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	49.391	30.317
Укупно:	55.355	35.854

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије друга потраживања.

Потраживања од запослених у износу од 5.964 хиљаде динара односе се на:

Табела број 27 – Структура потраживања од запослених

- у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Потраживања по основу станарине	2.651
Потраживања од рачунопологача у малопродајним објектима - хотел	2.395
Потраживања од запослених – административне забране	892
Потраживања за аконтације за службена путовања у земљи	26
Укупно:	5.964

Потраживања од рачунопологача у малопродајним објектима – хотел (у даљем тексту: потраживања од рачунопологача) у износу од 2.395 хиљада динара односе се на вредност залиха материјала и робе у хотелу на Јастрепцу.

Друштво је у току 2021. и ранијих година задужење материјала за припремање хране и пића за потребе бара у хотелу Јастребац вршило по просечним пондерисаним ценама на терет потраживања од рачунопологача. Раздужење материјала и робе за потребе хотела Друштво је вршило по продајним ценама, одобравањем рачуна потраживања од рачунопологача.

Друштво није сачињавало калкулације малопродајних цена за пиће у којима би били исказани трошкови набавке, зависни трошкови, укалкулисана разлика у цени и порез на додату вредност и на тај начин није обезбедило податке о набавној вредности односно цени коштања. Осим наведеног, Друштво није у пословним књигама евидентирало раздужење материјала на основу утврђених норматива потрошње.

Откривена неправилност: Друштво није извршило правилну процену вредности залиха, у складу са параграфом 9 МРС 2 Залихе, јер залихе материјала и робе у малопродајном објекту – хотел Јастребац није исказало на основу веродостојне рачуноводствене исправе у смислу члана 9 Закона о рачуноводству из које се може сазнати основ, врста и садржај пословне промене. Осим наведеног, Друштво је наведене залихе материјала и робе евидентирало на рачуну друга потраживања, што није у складу са одредбом члана 13 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Због наведеног изражавамо резерву на исказано стање других потраживања у износу од 55.355 хиљада динара.



Ризик: Уколико Друштво не врши евидентирање залиха на основу веродостојне рачуноводствене исправе и не врши вредновање истих у складу са МРС 2 Залихе, јавља се ризик да неће имати контролу над залихама у малопродајним објектима.

Препорука број 7: Препоручујемо Друштву да евидентира залихе робе и материјала у малопродајним објектима – хотел Јастребац, у складу са одредбама члана 13 Правилника о контном оквиру и на основу веродостојне рачуноводствене исправе у смислу члана 9 Закона о рачуноводству, као и да исказује вредност наведених залиха у складу са параграфом 9 МРС 2 Залихе.

2.2.1.9. Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни финансијски пласмани на дан 31. децембра 2021. године исказани су у износу од 64.812 хиљада динара и односе се на:

Табела број 28 – Структура краткорочних финансијских пласмана

- у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	226	892
Остали краткорочни финансијски пласмани	64.586	17.198
Укупно:	64.812	18.089

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије краткорочних финансијских пласмана.

Остали краткорочни финансијски пласмани исказани су у износу од 64.586 хиљада динара и највећим делом се односе на:

- гарантне депозите у динарима у износу од 43.379 хиљада динара на основу уговора о издавању гаранција по основу уговора са Аутономном Покрајином Војводине,

- гарантне депозите у еврима у динарској противвредности у износу од 21.179 хиљада динара на основу уговора о издавању гаранција наручиоцима за извршење посла купцима Paul boye tehnologisi, Француска у износу од 11.100 хиљада динара и Varij munitions LLC, Саудијска Арабија у износу од 10.609 хиљада динара.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност краткорочних финансијских пласмана у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.10. Готовински еквиваленти и готовина

Готовина и готовински еквиваленти на дан 31. децембра 2021. године исказани су у износу од 55.718 хиљада динара и односе се на:

Табела број 29 – Структура готовине и готовинских еквивалената

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Хартије од вредности и готовински еквиваленти	2.127	2.470
Текући (пословни) рачуни	19.537	9.181
Девизни рачун	34.050	10.142
Остала новчана средства	4	6
Укупно:	55.718	21.799



Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије готовинских еквивалената и готовине.

Хартије од вредности и готовински еквиваленти у износу од 2.127 хиљада динара односе се на продају на чекове у малопродајним објектима, и то: у Зајечару у износу од 1.343 хиљаде динара, Кошеви, Крушевац у износу од 401 хиљаде динара и Душанова улица, Крушевац у износу од 383 хиљаде динара.

Текући (пословни) рачуни у износу од 19.537 хиљада динара односе се на новчана средства код следећих пословних банака:

Табела број 30 – Преглед текућих (пословних) рачуна по банкама

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Српска Банка а.д, Београд	11.857
Комерцијална банка а.д, Београд	5.567
Банка Intesa а.д, Београд	1.917
ALTA Банка а.д, Београд	49
АИК Банка а.д, Београд	48
ProCredit Bank а.д, Београд	49
Societe Generale а.д, Београд	25
Управа за трезор, Београд	25
Укупно:	19.537

Девизни рачун исказан у износу од 34.050 хиљада динара, односи се на динарску противвредност девизних средстава код следећих пословних банака.

Табела број 31 – Преглед девизних рачуна по банкама

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Српска банка а.д, Београд	32.857
Комерцијална банка а.д, Београд	1.185
Banka Intesa а.д, Београд	8
Укупно:	34.050

Друштво је усагласило стање на текућим и девизним рачунима на дан 31. децембар 2021. године у складу са чланом 22 Закона о рачуноводству.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност готовинских еквивалената и готовине у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.11. Краткорочна активна временска разграничења

Краткорочна активна временска разграничења исказана су у износу од 210.119 хиљада динара и њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 32 – Краткорочна активна временска разграничења

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Унапред плаћени трошкови	6.811	15.668
Порез на додату вредност у царинским фактурама	9.192	9.192
Остала активна временска разграничења	194.116	186.013
Укупно:	210.119	210.873



Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије краткорочна временска разграничења.

Унапред плаћени трошкови исказани у износу од 6.811 хиљаде динара у потпуности се односе на унапред плаћене трошкове премије осигурања код Компаније Дунав осигурање а.д.о, Београд за осигурање имовине и лица.

Откривена неправилност: Друштво није на дан 31. децембар 2021. године извршило укидање краткорчних активних временских разграничења за износ трошкова осигурања који се односе на текућу годину и представљају трошкове периода. На овај начин, Друштво је преценило краткорчна активна временска разграничења и потценило трошкове осигурања у износу од 6.811 хиљаде динара, што није у складу са чланом 23 став 1 тачка 5 Закона о рачуноводству којим је између осталог прописано да се у финансијским извештајима узимају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину, као ни у складу са параграфима 81 до 88 МРС 1 Презентација финансијских извештаја, у којима је наведено да се у билансу успеха приказују приходи и расходи периода у којем су се десили.

Мере предузете у поступку ревизије: Друштво је у поступку ревизије као исправку грешке из ранијих година, налогом за књижење број 22-4700-000198 од 2. јануара 2022. године, евидентирало смањење унапред плаћених трошкова на терет расхода по основу исправки грешке из ранијих година које нису материјално значајне у износу од 6.811 хиљада динара.

2.2.1.12. Капитал

Друштво је, на дан 31. децембар 2021. године, исказало капитал у укупном износу од 5.891.798 хиљада динара.

Табела број 33 – Структура капитала

-у хиљадама динара-		
Назив	2021. година	2020. година
Основни капитал	10.916.698	10.916.690
Ревалоризационе резерве	2.076.319	2.103.571
Нераспоређени добитак	1.649.737	118.115
Губитак ранијих година	(8.750.956)	(8.790.023)
Укупно:	5.891.798	4.348.353

Основни капитал

Основни капитал, на дан 31. децембар 2021. године, исказан је у износу од 10.916.698 хиљада динара односи се на акцијски капитал у износу од 10.494.913 хиљаде динара и остали основни капитала у износу од 421.785 хиљада динара. Акцијски капитал уписан је Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре.

Табела број 34 – Промене повећања вредности капитала

-у хиљадама динара-	
Назив	Вредност
Акцијски капитал по основу уговора о продаји друштвеног капитала	2.737.961
Повећање капитала на дан 31. децембра 1998. године	958.772
Повећање основног капитала конверзијом потраживања Републике Србије у трајни улог РС у капиталу на дан 30. септембра 2011. године	1.512.786
Повећање основног капитала конверзијом потраживања Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање у трајни улог Фонда у капиталу на дан 30. септембра 2011. године	842.027



Назив	Вредност
Повећање основног капитала конверзијом потраживања у капиталу у трајни улог повериоца на основу Унапред припремљеног плана реорганизације, усвојен Решењем о Унапред припремљеним планом реорганизације.	4.443.367
Укупно:	10.494.913

Табела број 35 – Редослед акционара по вредности акцијског капитала

-у хиљадама динара-

Акционар	2021. година	% од укупне емисије
Регистар акција и удела	3.475.256	33,11372
Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање	2.428.001	23,13503
Република Србија	1.512.786	14,41447
Град Крушевац	766.908	7,30743
ЈП Србијагас, Нови Сад	740.487	7,05568
Републички фонд за здравствено осигурање	652.581	6,21807
ЈП Електропривреда Србије	329.151	3,13629
Електродистрибуција Србије, д.о.о	121.160	1,15446
Акционарски фонд ад, Београд	117.978	1,12414
Национална служба за запошљавање	108.011	1,02917
Остали	242.594	2,3115
Укупно:	10.494.913	100

Остали основни капитал, на дан 31. децембар 2021. године исказан је у износу од 421.785 хиљада динара и односи се на остали основни капитал, чија структура је дата у табели:

Табела број 36 – Структура осталог основног капитала

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Фонд за потребе становања	2.198	2.198
Фонд за потребе становања - вредност станова	21.616	21.608
Фонд за потребе становања (станарине од радника)	4.445	4.445
Фонд за друге потребе заједничке потрошње	9.709	9.709
Усаглашавање капитала	378.814	378.814
Остали капитал	3	3
Укупно:	421.785	421.777

Остали основни капитал у највећем износу од 378.814 хиљаде динара односи се на остали основни капитал који је у поступку усклађивања књиговодствене вредности капитала са износом капитала који је регистрован код Агенције за привредне регистре, у току 2007. године, прекњижен са државног и друштвеног капитала на рачун осталог капитала. Решењем тадашњег Министарства за економску и власничку трансформацију – Дирекције за процену вредности капитала и његове структуре, број 379/99-21 од 16. фебруара 2000. године верификована је процењена вредност укупног основног капитала Друштва на дан 31. децембар 1998. године која износи 958.772 хиљаде динара. Остали основни капитал није уписан код Агенције за привредне регистре.

Ревалоризационе резерве

Ревалоризационе резерве, на дан 31. децембар 2021. године, исказане су у износу од 2.076.319 хиљада динара и њихова структура приказана је у следећој табели:



Табела број 37 – Преглед ревалоризационих резерви

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Ревалоризационе резерве земљишта 2014	310.350	310.350
Ревалоризационе резерве земљишта 2018	137.468	137.468
Ревалоризационе резерве грађевинских објеката 2014	491.839	500.833
Ревалоризационе резерве грађевинских објеката 2015	357.264	357.264
Ревалоризационе резерве грађевинских објеката 2018	363.406	363.406
Ревалоризационе резерве опреме 2014	306.728	324.986
Ревалоризационе резерве опреме 2018	109.264	109.264
Укупно:	2.076.319	2.103.571

Друштво је вршило процену фер вредности некретнина, постројења и опреме са стањем на дан 31. децембар 2014. године од стране Финодит д.о.о, Београд и процену са стањем на дан 1. јануар 2018. године од стране Coreside д.о.о, Београд.

Промене на рачуну ревалоризационих резерви на дан 31. децембар 2021. године приказане су у следећој табели:

Табела број 38 – Промене на рачуну ревалоризационих резерви у току 2021. године

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Стање на дан 1. јануар 2021. године	2.103.571
Повећање на дан 31. децембар 2021. године по основу процене вредности	-
Смањење на дан 31. децембар 2021. године по основу коришћења ревалоризационих резерви насталих проценом имовине као разлика између амортизације заснована на ревалоризационом износу средства и амортизације засноване на првобитној набавној цени	(27.252)
Стање на дан 31. децембар 2021. године	2.076.319

Проценом вредности имовине на дан 1. јануар 2018. године, од стране проценитеља утврђена је фер вредност грађевинских објеката, постројења и опреме у циљу свођења књиговодствене на процењену вредност, у пословним књигама.

Нераспоређени добитак текуће године

Нераспоређени добитак текуће године исказан је у износу од 1.649.737 хиљада динара и односи се на:

Табела број 39 – Нераспоређени добитак текуће године

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Нераспоређени добитак текуће године	1.649.737	11.815
Укупно:	1.649.737	11.815

Табела број 40 – Преглед промена на рачуну нераспоређени добитак текуће године

-у хиљадама динара-

Нето добитак текуће године	2021. година
Стање на дан 1. јануар 2021. године	11.815
Смањење на дан 31. децембар 2021. године по основу покрића губитка	(11.815)
Нето добитак на дан 31. децембар 2021. године	1.649.737



Губитак ранијих година

Губитак ранијих година, на дан 31. децембар 2021. године, исказан је у износу од 8.750.956 хиљада динара и промене у току године исказане су следећим прегледом:

Табела број 41 – Преглед промена на рачуну губитка ранијих година

-у хиљадама динара-	
Назив	2021. година
Стање на дан 1. јануар 2021. године	8.790.023
Смањење на дан 31. децембар 2021. године по основу преноса нераспоређене добити из 2020. године	(11.815)
Смањење на дан 31. децембар 2021. године по основу коришћења ревалоризационих резерви насталих проценом имовине као разлика између амортизације засноване на ревалоризационом износу средства и амортизације засноване на првобитној набавној цени	(27.252)
Стање на дан 31. децембар 2021. године	8.750.956

2.2.1.13. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања на дан 31. децембар 2021. године исказана у износу од 2.338 хиљада динара односе се на дугорочна резервисања за трошкове у гарантном року.

Табела број 42 – Структура дугорочних резервисања

-у хиљадама динара-		
Назив	2021. година	2020. година
Резервисања за трошкове у гарантном року	2.338	1.939
Укупно:	2.338	1.939

Извршено је тестирање свих релеватних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије дугорочна резервисања.

Резервисања за трошкове у гарантном року исказана су у складу са чланом 56 Правилника о рачуноводственим политикама на име датих гаранција са роком важности од две године за продате спољашње и унутрашње гуме произведене у Фабрици теретних и индустријских гума и Фабрици унутрашњих гума и гума за двочкаше, а за које се даје гаранција и то у висини од 0,2% извршене реализације у претходној години.

Друштво је Колективним уговором утврдило право запослених на исплату отпремнина приликом одласка у пензију у висини две просечне зараде.

Такође, запослени имају право на исплату јубиларне награду за непрекидан рад у Друштву, и то за 10, 20 и 30 година непрекидног рада код Послодавца. Висина јубиларне награде, утврђује се појединачном одлуком генералног директора за сваку годину у којој се јубиларна награда додељује.

Друштво није вршило обрачун резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених, иако је на дан 31. децембар 2021. године имало 1140 запослених на неодређено време, а у 2021. години су исказани расходи по основу отпремнина и јубиларних награда у износу од 5.401 хиљаде динара.

Откривена неправилност: Друштво није у 2021. и ранијих година вршило резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених, што није у складу са захтевима параграфа 4 и 5 МРС 19 Примања запослених. Због наведеног изражавамо резерву на исказано стање дугорочних резервисања у износу од 2.338 хиљада динара.



Ризик: Уколико Друштво не врши обрачун резервисања по основу примања запослених, јавља се ризик да неће извршити равномерну расподелу будућих трошкова, као и ризик од погрешног исказивања обавеза и расхода у финансијским извештајима.

Препорука број 8: Препоручујемо Друштву да изврши обрачун резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених у складу са МРС 19 Примања запослених као и да ефекте обрачуна евидентира у пословним књигама у складу са захтевима МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

2.2.1.14. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе, исказане на дан 31. децембар 2021. године, у износу од 1.995.048 хиљада динара односе се на обавезе приказане у следећој табели:

Табела број 43 – Структура дугорочних обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Дугорочне обавезе које се могу конвертовати у капитал	1.620.446	1.620.446
Дуорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависном и осталим повезаним лицима	-	199.914
Дугорочни кредити и зајмови у земљи	265.388	2.273.118
Остале дугорочне обавезе	109.214	127.680
Укупно:	1.995.048	4.221.158

Дугорочне обавезе које се могу конвертовати у капитал исказане у износу од 1.620.446 хиљада динара односе се на обавезе за које је Република Србија, Министарство финансија по Решењу о усвајању Унапред припремљеног плана реорганизације број Reo 2/17 које је постало правоснажно 2. августа 2018. године (у даљем тексту: Решење о УППР-у) стекла право учешћа у капиталу Друштва. Република Србија, Министарство финансија није до дана завршетка ревизије уписала право учешћа у капиталу Друштва.

Дугорочни кредити и зајмови у земљи исказане у износу од 265.388 хиљада динара и у целости се односе на обавезе по основу кредита одобрених од Фонда за развој Републике Србије и њихова структура приказана је следећим прегледом:

Табела број 44 – Преглед дугорочних кредита и зајмова у земљи

-у хиљадама динара -

Поверилац	Број кредитне партије	Каматна стопа (у %)	Период отплате (у год)	Главница дуга у РСД 31.12.2021.	Дугорочни део (доспеће после 31.12.2022.) у РСД	Текући део (доспеће до 31.12.2022) у РСД
Фонд за развој	02-101393	1	3	50.502	-	50.502
Фонд за развој	02-101840	1	3	101.001	12.213	88.788
Фонд за развој	100444	1	3	50.501	141	50.360
Фонд за развој	100612	1	3	50.501	128	50.373
Фонд за развој	101022	1	3	101.004	-	101.004
Фонд за развој	101183	1	3	106.096	1.201	104.895
Фонд за развој	101474	1	3	50.500	-	50.500
Фонд за развој	102071	1	3	101.001	12.258	88.743
Фонд за развој	103035	1	3	50.501	12.545	37.956



Поверилац	Број кредитне партије	Каматна стопа (у %)	Период отплате (у год)	Главница дуга у РСД 31.12.2021.	Дугорочни део (доспеће после 31.12.2022.) у РСД	Текући део (доспеће до 31.12.2022) у РСД
Фонд за развој	103454	1	3	23.231	8.732	14.499
Фонд за развој	103455	1	3	22.221	8.358	13.863
Фонд за развој	103456	1	3	55.551	20.896	34.655
Фонд за развој	101305	1	3	50.524	-	50.524
Фонд за развој	02-104328	1	3	100.589	62.837	37.752
Фонд за развој	104125	1	3	100.808	50.654	50.154
Фонд за развој	105562	1	3	100.236	87.686	12.550
Укупно:				1.114.767	277.649	837.118

Откривена неправилност: Увидом у аналитичку евиденцију дугорочних кредита, утврђено је да је Друштво извршило рекласификацију дугорочних обавеза на део дугорочних обавеза који доспевају у року краћем од годину дана од дана изештавања, у већем износу од 12.261 хиљаде динара и на тај начин потценило дугорочне обавезе, а преценило краткорочне финансијске обавезе – дугорочне обавезе које доспевају у року од годину дана, што није у складу са параграфом 69 МРС 1 Презентација финансијских извештаја.

Мере предузете у поступку ревизије: Друштво је у току ревизије извршила исправку грешке из ранијих година, налогом за књижење број 22-4730-01 од 2. јануара 2022. године, евидентирало повећање дугорочних обавеза које доспевају до годину дана и смањење дугорочних обавеза у износу од 12.261 хиљаде динара.

Остале дугорочне обавезе исказане у износу од 109.214 хиљада динара односе се на обавезе према повериоцима класе А₁ и Д по Решењу о УППР- у и њихова структура приказана је следећом табелом:

Табела број 45 – Структура дугорочних обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Дугорочне обавезе према повериоцима класе А ₁ (разлучни повериоци)	59.317
Дугорочне обавезе према повериоцима класе Д	49.897
Укупно:	109.214

Дугорочне обавезе према повериоцима класе А₁ су обавезе за које је према плану реорганизације предвиђено намирење разлучних повериоца класе А у периоду од десет година са две године грејс периода по каматној стопи од 1% након истека грејс периода. За ову класу повериоца предвиђена је отплата главнице са стањем на дан 31. јул 2017. године и отпуст свих камата које су настале од 2011. године до дана правоснажности плана. Отплата ових обавеза обезбеђена је успостављањем хипотеке и залоге на непокретној и покретној имовини Друштва.

Дугорочне обавезе према повериоцима класе Д су обавезе трећег исплатног реда за које је према плану реорганизације предвиђено намирење разлучних повериоца у периоду од десет година са две године грејс периода. За ову класу повериоца предвиђен отпуст свих камата на главницу, припадајућих трошкова и 70% главног дуга.



2.2.1.15. Одложене пореске обавезе

Откривена неправилност: Друштво није у 2021. и ранијих година вршило обрачун одложних пореских средства односно обавеза на основу привремених разлика између неотписане вредности средстава у финансијским извештајима, засноване на рачуноводственим прописима и неотписане вредности средстава у пореском билансу, засноване на пореским прописима, као ни по основу дугорочних резервисања и формираних ревалоризационих резерви. Необрачунавањем одложених пореских средстава односно обавеза, Друштво није поступило у складу са захтевима МРС 12 Порези на добитак.

Ризик: Необрачунавањем одложених пореских средстава односно обавеза у складу са МРС 12 Порез на добитак, повећава се ризик да финансијски извештаји не приказују објективно финансијски положај и резултате пословања Друштва, што утиче на погрешне закључке корисника финансијских извештаја.

Препорука број 9: Препоручујемо Друштву да у складу са захтевима МРС 12 Порези на добитак изврши обрачун одложених пореских обавеза односно средстава и исте евидентира у пословним књигама у складу са захтевима МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

2.2.1.16. Краткорочне финансијске обавезе

Друштво је, на дан 31. децембар 2021. године, исказало краткорочне финансијске обавезе у износу од 849.379 хиљада динара, који се у целости односе на део дугорочних кредита који доспевају до годину дана и њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 46 – Структура краткорочних финансијских обавеза

-у хиљадама динара-		
Назив	2021. година	2020. година
Део дугорочних кредита који доспевају до једне године	849.379	443.181
Укупно:	849.379	443.181

Извршено је тестирање свих релеватних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије краткорочне финансијске обавезе.

2.2.1.17. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције исказани у износу од 487.858 хиљада динара, а њихова структура приказана је следећом табелом:

Табела број 47 – Структура примљених аванса, депозита и кауција

-у хиљадама динара-		
Назив	2021. година	2020. година
Примљени аванси од купаца у земљи	276.825	260.143
Примљени аванси од купаца са територије АП Косово и Метохија	8.264	-
Примљени аванси од купаца из иностранства	202.769	18.452
Укупно:	487.858	278.595

Извршено је тестирање свих релеватних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије примљени аванси, депозити и кауције.



Примљени аванси од купаца у земљи у износу од 276.825 хиљада динара односе се на примљене авансе од следећих купаца:

Табела број 48 – Преглед примљених аванса од купаца у земљи

-у хиљадама динара-	
Назив	2021. година
Министарство одбране Републике Србије	101.828
Аутономна покрајина Војводина, Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство	101.259
Гума центар д.о.о, Петровац на Млави	46.212
ВИП глобал, Београд	14.827
Ником д.о.о, Крушевац	11.004
Остали:	1.695
Укупно:	276.825

Примљени аванси од купаца са територије АП Косово и Метохија исказани у износу од 8.264 хиљаде динара у целости се односе на примљени аванс од Vi term, Призрен на основу Уговора о продаји број 10/21 од децембра 2020. године.

Примљени аванси од купаца из иностранства исказани су у износу од 202.769 хиљада динара и највећим делом односе се на примљене авансе од Varij munitions LLC, Саудијска Арабија у износу од 111.984 хиљаде динара по Уговора о продаји број 137 од јула 2021. године и Paul boye Technologies, Француска у износу од 41.624 хиљаде динара по Уговору број TP-2021/1 од августа 2021. године.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност примљених аванса у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.18. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања, на дан 31. децембар 2021. године, исказане су у износу од 1.296.217 хиљада динара и односе се на:

Табела број 49 – Обавезе из пословања

- у хиљадама динара-		
Назив	2021. година	2020. година
Обавезе према добављачима зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	685.861	305.557
Обавезе према добављачима зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	2.910	19.002
Обавезе према добављачима у земљи	588.356	860.077
Обавезе према добављачима у иностранству	19.090	14.756
Укупно:	1.296.217	1.199.392

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије Обавезе из пословања.

Обавезе према добављачима – зависна правна лица у земљи у износу од 685.861 хиљаде динара у целости се односе на обавезе према добављачу зависном правном лицу Трајал ћет д.о.о, Крушевац.



Обавезе према добављачима – зависна правна лица у иностранству у износу од 2.910 хиљада динара односе се на обавезе према добављачу зависном правном лицу Detonit DOOEL, Радовиш, Северна Македонија.

Обавезе према добављачима у земљи исказане су у износу од 588.356 хиљада динара односе се на обавезе према следећим добављачима:

Табела број 50 – Преглед добављача у земљи

- у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Компанија Прва Искра - Наменска производња а.д, Барич	140.000
Министарство одбране - Војно-технички институт, Београд	100.000
Бетрам експорт - импорт д.о.о, Београд	67.009
ЕПС снабдевање Београд	36.000
Промист д.о.о, Нови Сад	32.472
Nova expo д.о.о, Крагујевац	31.227
Југоелектро комерц д.о.о, Београд	23.765
Капа голд д.о.о, Крушевац	22.619
Информатика а.д, Београд	20.000
Едепро д.о.о, Београд	19.916
Феролумих д.о.о, Крушевац	5.866
Ромах траде д.о.о, Нови Сад	5.500
Остали	83.982
Укупно:	588.356

Добављачи у иностранству исказане су у износу од 43.059 хиљада динара и односе се на обавезе према следећим добављачима:

Табела број 51 – Преглед добављача у иностранству

- у хиљадама динара-

Назив	2021. година
JSC Angel Stoilov 96 Пловдив, Бугарска	32.582
Armature д.о.о, Чапљина, Република Босна и Херцеговина	4.972
Penn GmbH, Аустрија	2.943
Alfred Heud GmbH u.Co.KG, Немачка	1.833
Mesex BT, Мађарска	611
Остали добављачи	118
Укупно:	43.059

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност обавеза из пословања у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.19. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе исказане су у износу од 239.824 хиљаде динара, а њихова структура приказана је следећом табелом:

Табела број 52 – Структура осталих краткорочних обавеза

- у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	171.421	149.119
Остале обавезе	68.403	77.401
Укупно:	239.824	226.520



Извршено је тестирање свих релеватних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије остале краткорочне обавезе.

Обавезе по основу зарада и накнада зарада

Обавезе по основу зарада и накнада зарада исказане су на дан 31. децембар 2021. године, у износу од 171.421 хиљаде динара, а њихова структура приказана је следећом табелом:

Табела број 53 – Структура обавеза по основу зарада и накнада зарада

-у хиљадама динара-		
Назив	2021. година	2020. година
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада осим накнада зарада које се рефундирају	103.730	91.107
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	9.944	8.056
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	29.179	24.936
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	26.668	23.358
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	1.054	931
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	518	429
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	328	284
Укупно:	171.421	149.101

Обавезе по основу зарада и накнада зарада исказане су у износу од 171.421 хиљаде динара и односе се на:

- обавезе за обрачунате нето зараде и накнаде зарада за месец децембар 2021. године у износу од 102.060 хиљада динара које су исплаћене у јануару 2022. године,
- обавезе за обрачунате нето зараде и накнаде зарада за месеце мај и део јуна 2018. године у износу од 44.037 хиљада динара, које нису исплаћене по Одлуци генералног директора Друштва од 19. јула 2018. године и
- обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог и послодавца за јул месец 2018. године у износу од 25.324 хиљаде динара које нису део конверзије потраживања државних поверилаца у трајни улог у капиталу Друштва по Решењу о УППР-у јер их Министарство финансија – Пореска управа – Одељење за пореско рачуноводство за велике пореске обвезнике не признаје као обавезе које могу да чине део УППР-а зато што су настале након правоснажности Решења о УППР-а, о чему се сваке године саставља Записник између Друштва и Министарства финансија – Одељења за пореско рачуноводство за велике пореске обвезнике.



Остале обавезе

Остале обавезе исказане у износу од 68.403 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 54 – Структура осталих обавеза

-у хиљадама динара-	
Назив	2021. година
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	60.105
Обавезе према запосленима	2.295
Обавезе према члановима управног одбора	6.003
Укупно:	68.403

Обавезе по основу камата и трошкова финансирања исказане у износу од 60.105 хиљада динара и њихова структура приказана је следећом табелом:

Табела број 55 – Структура обавеза по основу камате и трошкова финансирања

-у хиљадама динара-	
Назив	2021. година
Камате на име неблаговремено плаћених јавних прихода	40.970
Камате по основу дугорочних кредита (Напомена број: 2.2.1.15)	5.206
Камате по основу текућих обавеза	14.329
Укупно:	60.105

Обавезе према запосленима у износу од 2.295 хиљада динара односе се на обавезе према запосленима за трошкове превоза на рад и са рада за децембар месец 2021. године које су исплаћене јануара 2022. године.

Остале обавезе исказане у износу од 6.003 хиљаде динара односе се на обавезе по основу редовних обустава од нето зараде запослених за децембар 2021. године у износу од 5.883 хиљаде динара и обустава од нето зараде запослених за децембар 2021. године по основу судских пресуда у износу од 120 хиљада динара.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност осталих краткорочних обавеза у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.20. Обавезе по основу пореза на добитак

Обавезе по основу пореза на добитак на дан 31. децембар 2021. године исказане су у износу од 449.390 хиљада динара, а њихова структура приказана је следећом табелом:

Табела број 56 – Структура обавеза по основу пореза на добитак

- у хиљадама динара-		
Назив	2021. година	2020. година
Обавезе по основу пореза на добитак	449.390	-
Укупно:	449.390	-

Извршено је тестирање свих релеватних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије капитал.

У оквиру обавеза по основу пореза на добитак за 2021. годину Друштво је исказало обавезу по основу аконтација обавеза за порез на добит за период од јануара до јуна 2022. године у износу од 149.797 хиљада динара, иако се ове обавезе односе на 2022. годину, односно које представљају будуће одливе економских средстава.



Откривена неправилност: Друштво је у оквиру обавеза по основу пореза на добитак, на дан 31. децембар 2021. године, исказало обавезе по основу аконтација обавеза за порез на добит за период од јануара до јуна 2022. године, што није у складу са параграфом 27 МРС 39 Финансијски инструменти. На овај начин, Друштво је преценило краткорочна активна временска разграничења и обавезе по основу пореза на добит у износу од 149.797 хиљада динара.

Ризик: Уколико Друштво приликом признавања обавеза у пословним књигама доследно не примењује одговарајуће рачуноводствене стандарде, постоји ризик од погрешног исказивања позиција у финансијским извештајима.

Мере предузете у поступку ревизије: Друштво је у току ревизије налогом за књижење број 22-4730-01 од 2. јануара 2022. године извршило исправку грешке у складу са параграфом 40-42 МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке на начин да је смањило вредност обавеза по основу пореза на добитак и краткорочна активна временска разграничења у износу од 149.797 хиљада динара.

2.2.1.21. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода

Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода на дан извештајног периода исказане су у износу од 264.389 хиљада динара и њихова структура приказана је следећом табелом:

Табела број 57 – Структура обавеза по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Обавезе за порез на додату вредност	42.783	188
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке	220.232	147.223
Остале обавезе за порезе, царине и друге дажбине	1.374	1.374
Укупно:	264.389	148.785

Извршено је тестирање свих релеватних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода.

Обавезе за порезе, царине и друге дажбине у износу од 220.232 хиљаде динара највећим делом односе се на обавезе по основу пореза на имовину у износу од 60.197 хиљада динара и обавезе по основу накнаде за управљање посебним токовима отпада у износу од 157.596 хиљада динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност обавеза за остале порезе, доприносе и друге дажбине у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.



2.2.1.22. Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења исказана на дан 31. децембар 2021. године у износу 109.119 хиљада динара односе се на:

Табела број 58 – Структура пасивних временских разграничења

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Унапред обрачунати трошкови	18.574	5.402
Унапред обрачунати приходи будућег периода	2.392	1.799
Остала пасивна временска разграничења	88.15	105.154
Укупно:	109.119	112.354

Извршено је тестирање свих релеватних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине.

Остала пасивна разграничења исказана у износу од 88.154 хиљаде динара односе се на разграничени износ пореза на додату вредност исказан у авансним рачунима добављача.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност пасивних временских разграничења у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.



2.2.2. Биланс успеха

Друштво је у извештајном периоду остварило добитак из редовног пословања у износу од 1.949.330 хиљада динара као разлику укупних прихода у износу од 7.985.233 хиљаде динара и укупних расхода у износу од 6.035.903 хиљаде динара.

Добитак из редовног пословања умањен је за пореске расходе периода у износу од 299.593 хиљаде динара, што чини остварени нето добитак у износу од 1.649.737 хиљада динара.

Приказ пословних и финансијских прихода и расхода приказан је у следећој табели:

Табела број 59 – Приказ прихода, расхода и резултата пословања

- у хиљадама динара -

Назив	Приходи	Расходи	Добитак/ губитак
Пословни	6.143.998	5.810.744	333.254
Финансијски	3.552	54.459	(51.107)
Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	4.465		4.465
Остали	1.833.418	170.700	1.662.718
Добитак из редовног пословања	7.985.433	6.035.903	1.949.330
Нето губитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода	-	-	-
Добитак пре опорезивања	7.985.433	6.035.903	1.949.330
Порески расход периода	-	299.593	(299.593)
Нето добитак	7.985.433	6.335.496	1.649.737

Пословни приходи

Пословни приходи исказани у износу од 6.143.998 хиљада динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 60 – Структура пословних прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Приходи од продаје робе	957.170	1.283.963
Приходи од продаје производа и услуга	4.950.960	4.419.411
Приходи од активирања учинка и робе	41.393	64.956
Повећања вредности залиха недовршених и готових производа	175.874	-
Смањење вредности залиха недовршених и готових производа	-	(234.396)
Остали пословни приходи	18.601	17.600
Укупно:	6.143.998	5.551.534

Извршено је тестирање свих релеватних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије пословних прихода.



2.2.2.1. Приходи од продаје робе

Приходи од продаје робе, на дан 31. децембар 2021. године, исказани су у износу од 957.170 хиљада динара и односе се на приходе приказане у следећој табели:

Табела број 61 – Структура прихода од продаје робе

-у хиљадама динара-		
Назив	2021. година	2020. година
Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	150.127	189.264
Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	21.485	83.837
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	774.454	990.313
Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	11.104	20.549
Укупно:	957.170	1.283.963

На основу узорковане документације, утврђено је да приходи од продаје робе не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.2. Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје робе, на дан 31. децембар 2021. године, исказани су у износу од 4.950.960 хиљада динара и односе се на приходе приказане у следећој табели:

Табела број 62 – Структура прихода од продаје производа и услуга

-у хиљадама динара-		
Назив	2021. година	2020. година
Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	382.813	591.303
Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	133.256	61.154
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	3.500.169	2.951.623
Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	934.722	815.330
Укупно:	4.950.960	4.419.410

На основу узорковане документације, утврђено је да приходи од продаје производа и услуга не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.3. Приходи од активирања учинка и робе

Приходи од активирања учинка и робе исказани су у износу од 41.393 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 63 – Структура пословних прихода

-у хиљадама динара-		
Назив	2021. година	2020. година
Приходи од активирања учинка и робе	41.393	64.956
Укупно:	41.393	64.956

На основу узорковане документације, утврђено је да приходи од активирања учинка и робе не садрже материјално значајна погрешна исказивања.



Пословни расходи

Пословни расходи у укупном износу од 5.810.744 хиљаде динара, представљени су следећом табелом:

Табела број 64 – Структура пословних расхода

- у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Набавна вредност продате робе	815.418	1.076.059
Трошкови горива и енергије	2.937.039	2.229.886
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	1.247.241	1.093.403
Трошкови амортизације	112.723	104.835
Трошкови производних услуга	481.391	696.275
Трошкови резервисања (Напомена број: 2.2.1.14)	2.337	1.939
Нематеријални трошкови	214.595	229.343
Укупно:	5.810.744	5.431.740

Извршено је тестирање свих релеватних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије пословних расхода.

2.2.2.4. Набавна вредност продате робе

Набавна вредност продате робе, на дан 31. децембар 2021. године, исказана је у износу од 815.418 хиљада динара и односи се на:

Табела број 65 – Структура набавне вредности продате робе

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Набавна вредност продате робе на велико	493.278	699.516
Набавна вредност продате робе на домаћем тржишту	238.863	153.986
Набавна вредност продате робе у иностранству	19.387	84.694
Набавна вредност продате робе на мало – продавница Душанова, Крушевац	16.235	19.953
Набавна вредност продате робе на мало – продавница Зајечар	12.916	16.463
Набавна вредност продате робе – хотел Трауал, Јастребац (Напомена број: 2.2.1.8)	10.525	10.399
Набавна вредност продате робе на мало – продавница Кошеви, Крушевац	8.298	8.743
Набавна вредност продате робе – кафе бар и вила Идила, Јастребац (Напомена број: 2.2.1.8)	6.737	6.026
Набавна вредност продате робе у транзиту	6.667	63.548
Набавна вредност продате робе малопродаја	2.512	12.731
Укупно:	815.418	1.076.059

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност набавне вредности продате робе у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.



2.2.2.5. Трошкови материјала, горива и енергије

Трошкови материјала, горива и енергије на дан 31. децембар 2021. године, исказани су у износу од 2.937.039 хиљада динара и односе се на:

Табела број 66 – Структура трошкова материјала, горива и енергије

Назив	-у хиљадама динара-	
	2021. година	2020. година
Трошкови материјала за израду	2.591.268	1.915.288
Трошкови горива и енергије	345.771	314.598
Укупно:	2.937.039	2.229.886

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије трошкови материјала, горива и енергије

Трошкови материјала

Трошкови материјала исказани су у износу од 2.937.039 хиљада динара односе се на:

Табела број 67 – Структура трошкова материјала

Назив	-у хиљадама динара-	
	2021. година	
Трошкови материјала за израду	2.525.647	
Трошкови осталог материјала (режијског)	65.621	
Укупно:	2.591.268	

Трошкови материјала за израду у износу 2.525.647 хиљада динара односе се на:

Табела број 68 – Преглед трошкова материјала за израду

Назив	-у хиљадама динара-	
	2021. година	
Трошкови сировина и основног материјала	2.499.583	
Трошкови материјала за инвестиционо одржавање	12.298	
Трошкови материјала за текуће одржавање	10.402	
Трошкови материјала за остварење нове производње	1.579	
Трошкови материјала за интерне потребе	1.378	
Трошкови материјала за поправке и израду резервних делова	407	
Укупно:	2.525.647	

Трошкови сировина и основног материјала у износу од 2.499.583 хиљаде динара односе се на утрошене разне врсте барута, гумарских смеса, челика и разних хемијских компоненти које се користе у процесу производње готових производа.

Трошкови материјала за инвестиционо одржавање у износу од 12.298 хиљада динара односе се на утрошени материјал за инвестиционе поправке и одржавање (спољне гуме, разводници, нанометри, редуцири, заштитни лимови, поклопци цилиндра и остало).

Трошкови материјала за текуће одржавање у износу од 10.402 хиљаде динара односе се на утрошени материјал за текуће поправке и одржавање (вентили, дупли нипли, муф, холендери, дифузионе цеви, заптивачи, акумулатори и остало).

Трошкови осталог материјала (режијског) у износу 65.621 хиљада динара односе се на:



Табела број 69 – Преглед трошкова режијског материјала

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Трошкови помоћног материјала за чишћење	2.654
Трошкови осталог режијског материјала	40.959
Трошкови канцеларијског материјала	2.185
Кало, растур, квар и лом сировина и материјала	26
Трошкови материјала за поправке и израду резервних делова	19.797
Укупно:	65.621

На основу узорковане документације, утврђено је да трошкови материјала не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије, на дан 31. децембар 2021. године, исказани су у износу од 345.771 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 70 – Преглед трошкова горива и енергије

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Трошкови електричне енергије	169.457	167.505
Трошкови погонског горива	43.201	34.983
Трошкови погонског мазива	649	562
Трошкови производне паре у сопственој режији	11.207	2.926
Трошкови грејања	9.139	6.927
Трошкови набавке гаса	112.118	145
Укупно:	345.771	314.598

Трошкови утрошеног гаса исказани у износу од 112.118 хиљада динара односе се на трошкове утрошеног природног гаса који се користи у процесу производње набављеног од Јавног предузећа Србијас, Нови сад.

На основу узорковане документације, утврђено је да трошкови материјала, горива и енергије не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.6. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи, на дан 31. децембар 2021. године, исказани су у износу од 1.247.241 хиљаде динара и односе се на трошкове приказане у следећој табели:

Табела број 71 – Преглед трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto I)	930.312	803.497
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	166.788	145.661
Трошкови накнада по уговору о делу	4.478	6.157
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	147	355
Трошкови накнада органа управљања и чланова надзорног одбора	7.484	7.194
Остали лични расходи и накнаде	138.032	130.539
Укупно:	1.247.241	1.093.403



Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи.

Трошкови зарада и накнада зарада (брuto I) запослених исказани су у износу од 930.312 хиљада динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 71 – Структура трошкова зарада и накнада зарада запослених (брuto I)

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Зарада за ефективан рад	652.955
Минули рад	43.912
Прековремени рад	8.476
Ноћни рад	11.330
Рад на дан државног празника који је нерадни дан	4.521
Друга увећања	775
Накнаде зарада за државни празник	17.752
Накнаде зарада за годишњи одмор	78.385
Накнаде зарада за плаћено одсуство	7.671
Накнаде зарада за боловање до 30 дана	31.812
Накнаде зарада за боловање преко 30 дана	19.074
Топли оброк запослених	34.929
Регрес за коришћење годишњег одмора	18.720
Укупно:	930.312

За обрачун зарада и накнада зарада Друштво примењује Закон о раду¹², Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање¹³, Закон о порезу на доходак грађана¹⁴, Колективни уговор број 4 од 29. јануара 2018. године, Колективни уговор број 12 од 29. јануара 2021. године, Споразум о висини цене рада број 106 од 25. децембра 2020. године, уговоре о раду.

Генерални директор Друштва је дана 16. децембра 2020. године донео Правилник о организацији и систематизацији послова чији су саставни делови: прилог 1 – Организациона шема са називима организационих јединица, шифрама и називима радних места, захтеваном стручном спремом и бројем извршиоца по радним местима и прилог 2 - Опис послова и радних задатака са неопходним условима за обаљање истих.

Колективним уговором је утврђено да се зарада за обављени рад и време проведено на раду утврђује на основу уговорене основне зараде за посао који запослени обавља, дела зараде за радни учинак, увећане зараде и осталих примања. Основна зарада утврђује се на основу уговорене цене рада по радном часу, разврстане по платним разредима, и месечног фонда радних сати. Утврђена основна зарада по радном часу за послове које запослени обавља садржи све елементе који утичу на основну зараду и то стручну спрему, одговорност у раду, услове рада.

Трошкови накнада по уговору о делу су исказани у износу од 4.478 хиљада динара и односе се на ангажовање кадрова за подршку пословања у виду извршења: услуга техничке и организационе природе у области управљања енергијом и енергетским пројектима, израдом инвестиционе документације и управљања инвестиционим пројектима, обуке радника за

¹² „Службени гласник РС“, бр 24/05, 61/05 ... 95/18

¹³ „Службени гласник РС“, бр 84/04, 61/05 ...5/20

¹⁴ „Службени гласник РС“, бр 24/01, 80/02 ...153/20



екструдирање профила 150, саветодавних послова руковођења, организације и координације рада одељења за производњу експлозивних смеша.

Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора су исказани у износу од 147 хиљада динара и односе се на новчану накнаду стварних трошкова привременог заступника капитала на основу Одлуке о именовању привременог заступника капитала субјекта приватизације број 10.2729/13-248/02 од 6. децембра 2013. године коју је донела Агенција за приватизацију и Правилника о висини награде за рад и накнаде стварних трошкова привременог заступника капитала.¹⁵

Трошкови накнада члановима органа управљања и надзора у 2021. години, обрачунати су и исплаћени у износу од 7.484 хиљаде динара у складу са Унапред припремљеним планом реорганизације и Одлуком о именовању привременог заступника капитала субјекта приватизације број 10.2729/13-248/02 од 6. децембра 2013. године коју је донела Агенција за приватизацију и Правилника о висини награде за рад и накнаде стварних трошкова привременог заступника капитала.

Остали лични расходи и накнаде у 2021. години исказани су у износу од 138.032 хиљаде динара и њихова структура приказана је следећом табелом:

Табела број 72 – Структура осталих личних расхода и накнада

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Накнаде запосленима на службеном путу у земљи	7.421	8.938
Накнаде запосленима на службеном путу у иностранству	3.299	4.882
Отпремнине запосленима при одласку у пензију	5.170	2.069
Отпремнине запосленима (технолошки вишак)	-	2.504
Јубиларне награде	232	1.855
Давања запосленима поводом нове године	8	2.228
Давања запосленима поводом 8. марта	-	78
Накнаде трошкова запосленима за превоз на радно место и са радног места	44.436	39.521
Остала лична примања	77.466	68.463
Укупно:	138.032	130.538

Накнаде запосленима на службеном путу у земљи исказане су у износу од 7.421 хиљаде динара, и односе се на трошкове дневница, превоза и смештаја на службеном путу у земљи, у складу са чланом 128 Колективног уговора Друштва.

Накнаде запосленима на службеном путу у иностранство исказане су у износу од 3.299 хиљада динара, и односе се на трошкове дневница, превоза и смештаја на службеном путу у иностранство, у складу са чланом 128. Колективног уговора Друштва.

Јубиларне награде исказане су у износу од 232 хиљаде динара, и односе се на исплаћене јубиларне награде запосленима поводом дана индустрије који се обележавао 16. јуна 2021. године за 10, 20 и 30 година непрекидног рада у Друштву. Исплата је извршена у складу са одредбама члана 129. Колективног уговора Друштва и Одлуке генералног директора број 110 од 14. јуна 2021. године.

Накнаде трошкова запосленима за превоз на радно место и са радног места исказане су у износу од 44.436 хиљада динара, а исплата запосленима се врши на основу члана 128. Колективног уговора Друштва.

¹⁵ „Службени гласник РС“, број 109/16



Остала лична примања исказана су у износу од 77.466 хиљада динара и односе се на трошкове за исхрану у току рада запослених које Друштво организује у складу са одредбама члана 128. Колективног уговора Друштва.

На основу узорковане документације, утврђено је да трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.7. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга на дан 31. децембар 2021. године, исказани су у износу од 481.391 хиљаде динара и имају следећу структуру:

Табела број 73 – Структура трошкова производних услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Трошкови услуга на изради учинака	161.891	521.617
Трошкови транспортних услуга	39.872	34.503
Трошкови услуга одржавања	35.959	19.456
Трошкови закупнина	779	2.830
Трошкови сајмова	652	-
Трошкови рекламе и пропаганде	60.492	29.770
Трошкови истраживања	-	312
Трошкови осталих услуга	181.746	87.787
Укупно:	481.391	696.275

Трошкови услуга на изради учинка исказани су у износу од 161.891 хиљаде динара и највећим делом се односе на:

- услуге изградње нових и адаптацију постојећих ласерских станица за противградну опрему у износу од 98.673 хиљаде динара

- трошкове изградње Спортско-рекретивног центра Јастребац у износу од 26.740 хиљада динара који се у целости односе на Уговор о извођењу радова број 240 од августа 2021. године. Наведеним уговором Друштво је са подизвођачима извело радове по Јавној набавци број 0067/2021 за потребе инвеститора - Градска управа града Крушевца.

Друштво је јула 2020. године, закључило уговор о закупу са Општином Рудо број од 194 о закупу пословног простора у Касарни Рудо. Предметним уговором утврђено је да Друштво наведени пословни простор може издати у подзакуп. У складу са уговором, Друштво је издало у подзакуп наведени пословни простор Трајал-eksplо д.о.о, Рудо, Република Босна и Херцеговина на основу уговора број 16 од фебруара 2021. године.

Увидом у рачуне добављача, утврђено је да је Друштво у току 2021. године вршило адаптацију закупљеног пословног простора (грађевински и водоинсталатерски радови) у Касарни Рудо, Република Босна и Херцеговина у износу од 9.604 хиљаде динара.

Откривена неправилност: Друштво је у току 2021. године вршило адаптацију (грађевински и водоинсталатерски радови) у закупљеном пословном простору – Касарна Рудо, Република Босна и Херцеговина у износу од 9.604 хиљаде динара и наведене грађевинске радове евидентирало као трошкове производних услуга, уместо као повећање вредности улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми у складу са захтевима параграфа 7 – 10 МРС 16 Некретнине, постројења и опрема као повећање вредности улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми.



Поступајући на тај начин, Друштво је у финансијским извештајима на дан 31. децембар 2021. године, потценило улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми и преценило трошкове производних услуга у износу од 9.604 хиљаде динара.

Ризик: Евидентирањем извођење грађевинских и водоинсталатерских радова на реконструкцију грађевинских објеката као расход периода, јавља се ризик од нетачног исказивања вредности имовине и финансијског резултата у финансијским извештајима.

Препорука број 10: Препоручујемо Друштву да, у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке и усвојеним рачуноводственим политикама исказује улагања у туђим некретнинама, постројењима и опреми у складу са МРС 16 Некретнине, постројења и опрема.

Трошкови транспортних услуга исказани у износу од 39.872 хиљаде динара обухватају трошкове отпремања производа у земљи и иностранству у износу од 34.366 хиљада динара и трошкове ПТТ услуга у износу од 5.506 хиљада динара.

Трошкови услуга одржавања исказани су у износу 35.958 хиљада динара и највећим делом се односе трошкове услуга на текућем одржавању опреме у износу од 33.288 хиљада динара.

Трошкови осталих производних услуга, исказани су у износу од 181.744 хиљаде динара и односе се на трошкове приказане у следећој табели:

Табела број 74 – Преглед трошкова осталих производних услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Трошкови минирања	82.834	36.820
Трошкови услуге за потребе стручног образовања	32.353	3.175
Трошкови интелектуалних услуга	22.247	17.183
Трошкови за утрошену воду	9.757	8.914
Трошкови контроле квалитета	5.761	2.404
Трошкови регистрације моторних возила	1.287	1.240
Трошкови шпедитерских услуга	1.238	978
Трошкови осталих услуга	26.267	1.376
Укупно:	181.744	72.090

Трошкови минирања исказани у износу од 82.834 хиљаде динара и у целости се односе на извођење радова бушења и минирања стенске масе.

Трошкови услуга за потребе стручног образовања исказани су у износу од 32.353 хиљаде динара и највећим делом се односе на: трошкове техничке сарадње у смислу пружања консултанских услуга од стране стручног тима ААРСО у износу од 18.333 хиљаде динара, трошкове анализе у области управљања пословним финансијама у износу од 5.291 хиљаде динара и остале трошкове у износу од 8.729 хиљада динара.

Трошкови осталих услуга исказани су у износу од 26.267 хиљада динара и највећим делом се односе на: трошкове зарада радника Трајал Ехро у износу од 9.348 хиљада динара, трошкове фотокопирања, пластифицирања, штампања и корицења у износу од 2.432 хиљаде динара, и остале трошкове у износу од 13.477 хиљада динара.

2.2.2.8. Трошкови амортизације

У пословним књигама Друштва на дан извештајног периода евидентирани су трошкови амортизације у укупном износу од 112.773 хиљаде динара и њихова структура исказана је следећом табелом:



Табела број 75 – Структура трошкова амортизације

-у хиљадама динара-

Назив	2021. године	2020. године
Трошкови амортизације нематеријалне имовине	2.580	2.580
Трошкови амортизације грађевинских објеката	30.502	32.055
Трошкови амортизације опреме	79.641	70.200
Укупно:	112.773	104.835

На основу ревизорских поступака утврђено је да трошкови амортизације не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.9. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови исказани су у износу од 214.595 хиљада динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 76 – Структура нематеријалних трошкова

-у хиљадама динара-

Назив	2021. године	2020. године
Трошкови непроизводних услуга	15.973	12.691
Трошкови репрезентације	35.341	18.176
Трошкови премије осигурања	3.151	5.981
Трошкови платног промета	13.401	10.094
Трошкови чланарина	2.522	2.471
Трошкови пореза	89.631	88.362
Остали нематеријални трошкови	54.576	91.568
Укупно:	214.595	229.343

Трошкови непроизводних услуга исказани у износу од 15.973 хиљаде динара највећим делом односе се на трошкове комуналних услуга у износу од 6.857 хиљада динара и трошкове одржавања круга фабрике у износу од 4.776 хиљада динара.

Трошкови пореза и накнада исказаних у износу од 89.631 хиљаде динара односе се на највећим делом на порез на имовину у износу од 27.776 хиљада динара и трошкове накнада за управљање посебним токовима отпада у износу од 58.680 хиљада динара. Трошкови накнада за управљање посебним токовима отпада евидентирани су на основу Решења Министарства животне средине број 401-00-735/103/2021-02 од септембра 2021. године.

Остали нематеријални трошкови исказани у износу од 54.976 хиљада динара и највећим делом односе се на трошкове посредничких провизија у земљи и иностранству у износу од 20.330 хиљада динара и таксе, трошкове судских спорова и тако у износу од 10.732 хиљаде динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да трошкови нематеријалних трошкова не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.10. Остали приходи

Остали приходи исказани су на дан 31. децембар 2021. године у износу од 1.833.418 хиљада динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:



Табела број 77 – Структура осталих прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2021. године	2020. године
Приходи од смањења обавеза	1.788.655	17.194
Приходи од наплаћених штета	-	3.366
Остали непоменути приходи	43.203	31.794
Укупно:	1.833.418	52.354

Приходи од смањења обавеза исказани у износу од 1.788.655 хиљада динара и у целости се односе на отпис обавеза према разлучним повериоцима класе А по Решењу из УППР-а. У току 2021. године, Друштво је понудило повериоцима класе А УППР-а исплату целокупног потраживања у висини од 30% одједном уз одрицање сваког даљег потраживања према Друштву, чиме Друштво извршава своју обавезу у целости. Повериоцима који су прихватили понуду, извршена је исплата 30% обавеза Друштва, а на основу сагласности повериоца да се одричу даљег потраживања, јер је Друштво извршило своје обавезе. На основу исплате и сагласности повериоца, Друштво је извршило отпис обавеза и исказало приходе по основу смањења обавеза.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност осталих расхода у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.11. Остали расходи

Остали расходи исказани су у износу од 170.700 хиљада динара и односи се на:

Табела број 78 – Структура осталих прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2021. године	2020. године
Губици по основу продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	749	4.418
Губици од продаје материјала	1.497	2.476
Расходи по основу директног отписа потраживања	-	98.421
Остали непоменути расходи	168.454	8.197
Укупно:	170.700	127.963

Остали непоменути расходи у износу од 168.454 хиљада динара највећим делом у износу од 141.541 хиљаде динара односе се на донације као и остале непоменуте расходе у износу од 26.913 хиљаде динара.

Табела број 79 – Структура осталих непоменутих расхода - донације

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Фудбалски клуб Напредак, Крушевац	84.113
Фудбалски клуб Трајал, Крушевац	34.920
Карате клуб, Крушевац	12.241
Удружење за проучавање, публиковање и представљање средњовековних рукописа МЈ ММФ, Београд	3.540
Град Крушевац	1.500
Остало	5.227
Укупно:	141.541



На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност осталих расхода у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.12. Нето добитак

Нето добитак исказан је у износу од 1.649.737 хиљада динара.

Табела број 80 – Нето добитак

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Добитак пре опорезивања	1.949.330
Порески расход периода	299.593
Нето добитак на дан 31. децембар 2021. године	1.649.737

2.2.3. Извештај о осталом резултату

У складу са чланом 2 Закона о рачуноводству и Одељком 7 МРС 1 Презентација финансијских извештаја, Извештај о осталом резултату треба да пружи информације о укупном нето свеобухватном добитку или губитку за извештајни период, а његову структуру чине ставке прихода и расхода (укључујући и рекласификације услед кориговања) које нису признате у билансу успеха. Компоненте осталог резултата чине ставке које се, према захтевима појединих МСФИ, признају у оквиру капитала. Анализом позиција исказаних у Извештају о осталом резултату за 2021. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

2.2.4. Извештај о променама на капиталу

Спровођењем поступка ревизије и анализом исказаних позиција у Извештају о променама на капиталу за 2021. годину утврђено је да предметни извештај, одражава финансијски положај Друштва, да је састављен у складу са МРС 1 Презентација финансијских извештаја, параграфом 106-110 и да обезбеђује неопходне информације о финансијској позицији Друштва које су корисне за доношење економских одлука корисницима финансијских извештаја.

2.2.5. Извештај о токовима готовине

Извештај о токовима готовине садржи информације о примањима и издавањима готовине и готовинских еквивалената током 2021. године, које корисницима финансијских извештаја служе за процену способности Друштва да ствара готовину и еквиваленте готовине и да користи те токове готовине. Спровођењем поступка ревизије, односно увидом у пословне књиге Друштва као и на основу анализе исказаних позиција у Извештају о токовима готовине за 2021. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са МРС 7 Извештај о токовима готовине, чиме су обезбеђене релевантне информације о променама у готовини и готовинским еквивалентима Друштва у оквиру пословних активности, активности инвестирања и активности финансирања.

2.2.6. Напомене уз финансијске извештаје

У складу са МРС 1 Презентација финансијских извештаја, Напомене уз финансијске извештаје треба да,пруже информације о основама за састављање финансијских извештајаи примењеним рачуноводственим политикама, обелодане информације које захтева овај Стандард, а које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима и пруже



додатне информације о финансијским извештајима, релевантне за разумевање укупних финансијских извештаја. Спровођењем поступка ревизије и анализом исказаних позиција у Напоменама уз финансијске извештаје за 2021. годину, утврђено је да предметни извештај, садржи информације које је Друштво било дужно да обелодани у складу са МРС 1 Презентација финансијских извештаја.

2.2.7. Потенцијалне обавезе

Према подацима достављеним од стране службе за правне послове, на дан 31. децембар 2021. године, пред судовима посебне надлежности Друштво води три судска поступка пред привредним судовима у својству туженика укупне вредности спорова 14.338 хиљада динара. Друштво је као тужених у привредном спору вредности 13.279 хиљада динара поднело противтужбу у износу од 8.812 хиљаде динара.

Пред судовима опште надлежности, где је Друштво у својству тужиоца, воде се пет судских поступака укупне вредности 9.565 хиљада динара и 11 спорова у којима је Друштво у својству туженог укупне вредности спорова 1.054 хиљаде динара.

Друштво на дан 31. децембар 2021. године није извршио резервисања за потенцијалне губитке по основу наведених судских спорова. Њихов коначан исход на дан биланса стања није било могуће предвидети, али руководство Друштва сматра да по овим споровима не могу настати материјално значајне негативне последице.



ПРИЛОГ III

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ПРЕДУЗЕЋА ЗА ПРОИЗВОДЊУ ГУМАРСКИХ И ХЕМИЈСКИХ ПРОИЗВОДА
TRAYAL КОРПОРАЦИЈА АД, КРУШЕВАЦ ЗА 2021. ГОДИНУ**



САДРЖАЈ:

1. Биланс стања на дан 31. децембар 2021. године
2. Биланс успеха за период од 1. јануара до 31. децембра 2021. године
3. Извештај о оствареном резултату за период од 1. јануара до 31. децембра 2021. године
4. Извештај о променама на капиталу за период од 1. јануара до 31. децембра 2021. године
5. Извештај о токовима готовине за период од 1. јануара до 31. децембра 2021. године
6. Напомене уз финансијске извештаје за 2021. годину

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07144083	Шифра делатности 2211	ЛИБ 100315020
Назив ПРЕРУДЖЕ ЗА ПРОИЗВОДЊУ ГУМАРСКИХ I НЕМЦКИХ ПРОИЗВОДА TRAYAL KORPORACIJA AD, KRUŠEVAC		
Седиште КРУШЕВАЦ, Паруновачка 18 В		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2021. 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		7.757.273	7.425.411	7.264.567
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	20	98.632	53.877	54.015
010	1. Улагања у развој;	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	20	26.579	15.924	16.062
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007	20	72.053	37.953	37.953
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИМЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	21	7.638.214	7.349.945	7.187.201
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	21	4.680.981	4.569.913	4.587.861
023	2. Постројења и опрема	0011	21	1.795.823	1.778.794	1.723.856
024	3. Инвестиционе некретнице	0012	21	489.937	486.188	486.188
025 и 027	4. Некретнице, постројења и опрема узети у лизинг и некретнице, постројења и опрема у припреми	0013	21	662.122	505.699	379.945
026 и 028	5. Остале некретнице, постројења и опрема и улагања на туђим некретностима, постројењима и опреми	0014	21	9.351	9.351	9.351
029 (део)	6. Аванси за некретнице, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнице, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	22	20.427	21.589	23.351

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. Учесћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019	22	2.468	2.468	2.469
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учесћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависном и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависном 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 амортизационој 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	22	17.959	19.121	20.882
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		3.828.087	3.646.176	2.729.865
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031		2.437.631	2.573.303	1.906.402
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	23	767.384	686.356	484.358
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033	23	913.622	737.748	972.145
13	3. Роба	0034	23	96.023	414.939	88.335
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	25	585.968	686.907	336.291
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036	25	74.634	47.353	25.273
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037	24	25.130	25.130	40.006
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	26	976.186	748.944	618.379
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	26	533.225	384.950	398.543
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040	26	189.751	50.928	48.601

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	26	103.495	82.646	81.443
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042	26	149.715	230.420	89.792
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	27,28,део 31	58.491	48.038	23.672
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	27,28,део 31	58.491	48.038	23.672
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046				
224	3. Потраживања по основу греплагних осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	29	64.812	18.089	1.028
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	29	226	892	871
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованомј 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	29	64.586	17.197	157
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	30	55.718	21.799	67.065
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	део 31	210.119	210.873	73.313
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		11.585.360	11.071.587	9.994.432
88	Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	40	22.925	22.925	22.925
	ПАСИВА					
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	32	5.891.798	4.242.053	4.274.335
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	32	10.916.698	10.916.690	10.916.287
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	32	2.076.319	2.103.571	2.243.265
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	32	1.649.737	11.815	336.911
340	1. Нераспоредени добитак ранијих година	0409				
341	2. Нераспоредени добитак текуће године	0410	32	1.649.737	11.815	336.911
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412	32	8.750.956	8.790.023	9.222.128
350	1. Губитак ранијих година	0413	32	8.750.956	8.790.023	9.222.128
351	2. Губитак текуће године	0414				
	B. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		1.997.386	4.391.225	4.317.802
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	33	2.338	170.067	170.254
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417				
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418	33	2.338	1.939	2.126
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419			168.128	168.128
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420		1.995.048	4.221.158	4.147.548
410	1. Обавезе која се могу конвертовати у капитал	0421	34	1.620.446	1.620.446	1.620.446
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			199.914	212.834
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424	34	265.388	2.273.118	2.161.214
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по скотованим 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	34	109.214	127.680	153.054
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		3.696.176	2.438.309	1.402.295
467	1. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	35	849.379	472.663	122.698
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			15.047	
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436	35	849.379	443.181	101.299
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437			14.435	19.249
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				2.150
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од ередности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	36	487.858	278.595	145.070
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442		1.296.217	1.199.392	661.899
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443	37	685.861	305.557	183.357
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444	37	2.910	19.002	118
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	37	588.356	860.077	444.038
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446	37	19.090	14.756	34.386
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		953.603	375.305	305.216

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	39	239.824	226.520	186.073
47, 48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	39 део	264.389	148.785	119.143
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452	39 део	449.390		
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	39 део	109.119	112.354	167.412
	Б. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		11.585.360	11.071.587	9.994.432
69	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	40	22.925	22.925	22.925

у Крушевцу
 дана 28.03 2022 године
 Законски заступник

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

Ђокићевић

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07144083

Шифра делатности 2211

ПИБ 100315020

Назив PREDUZEĆE ZA PROIZVODNJU GUMARSKIH I HEMIJSKIH PROIZVODA TRAYAL KORPORACIJA AD, KRUSEVAC

Седиште KRUSEVAЦ, Паруковачка 18 В

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

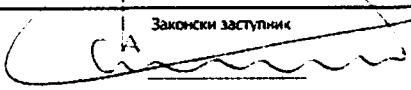
- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 + 1010 + 1011 + 1012)	1001		6.143.998	5.551.534
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	5	957.170	1.283.963
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003	5	924.581	1.179.577
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1004	5	32.589	104.386
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	5	4.950.960	4.419.411
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	5	3.882.981	3.542.926
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007	5	1.067.979	876.485
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008	6	41.393	64.956
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009	7	175.874	
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010	7		234.396
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	8	18.601	17.600
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	B. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		5.810.744	5.431.740
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	9	815.418	1.076.059
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	10	2.937.039	2.229.886
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	11	1.247.241	1.093.403
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	11	930.312	803.497
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	11	166.788	145.661
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	11	150.141	144.245
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	12	112.723	104.835
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	13	481.391	696.275
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	12	2.337	1.939
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	14	214.595	229.343

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		333.254	119.794
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	15	3.352	2.759
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029			11
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030	15	3.352	2.748
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	16	54.459	50.872
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	16	52.302	44.224
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	16	2.157	5.983
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			665
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		51.107	48.113
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	17	4.465	15.743
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	18		8.197
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	17	1.833.418	52.354
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	18	170.700	119.766
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		7.985.233	5.622.390
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		6.035.903	5.610.575
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045	19	1.949.330	11.815
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59-69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	19	1.949.330	11.815

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	19	299.593	
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пут. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Љ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	19	1.649.737	11.315
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у Коплицевцу
 дана 28 03 2022 године

Законски заступник


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

Љ. Ђукић

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07144083

Шифра делатности 2211

ПИБ 100315020

Назив ПРДУЗЕЋЕ ЗА ПРОИЗВОДЊУ ГУМАРСКИХ I НЕМЦКИХ ПРОИЗВОДА TRAYAL KORPORACIJA AD, KRUŠEVAC

Седиште КРУШЕВАЦ, Паруновачка 18 В

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001	32	1.649.737	11.815
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004		27.252	139.694
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите мето улагана у инострано пословање				
	а) добити	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хедџинга) новчаног тока				
	а) добити	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу картија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добити	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020		27.252	139.694
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024		27.252	139.694
	V. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		1.622.485	
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			127.879
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у Крушевцу
дана 28.03. 2022 године

Законски заступник


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

Ђулајевић

Полуњава правно лице - предузетник

Матични број 07144083

Шифра делатности 2211

ПИБ 100315020

Назив PREDUZEĆE ZA PROIZVODNJU GUMARSKIH I HEMISKIH PROIZVODA TRAYAL KORPORACIJA AD, KRUŠEVAC

Седиште КРУШЕВАЦ, Паруновачка 18 В

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)		Остали основни капитал (рп 309)		Уписани а неуплаћени капитал (група 31)		Емисиона премија и резерве (рп 306 и група 32)
			2	АОП	3	АОП	4	АОП	
1									5
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4001	10.494.913	4010	421.374	4019		4028	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 1+2)	4003	10.494.913	4012	421.374	4021		4030	
4.	Нето промене у _____ години	4004		4013	403	4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4005	10.494.913	4014	421.777	4023		4032	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 5+6)	4007	10.494.913	4016	421.777	4025		4034	
8.	Нето промене у _____ години	4008		4017	8	4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4009	10.494.913	4018	421.785	4027		4036	

Позиција	ОПИС	АОП	Рез. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4037	2.243.265	4046	336.911	4055	9.222.128	4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4039	2.243.265	4048	336.911	4057	9.222.128	4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040	-139.694	4049	-325.096	4058	-432.105	4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	2.103.571	4050	11.815	4059	8.790.023	4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4043	2.103.571	4052	11.815	4061	8.790.023	4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044	-27.252	4053	1.637.922	4062	-39.067	4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	2.076.319	4054	1.649.737	4063	8.750.956	4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине копитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7- 8+9) < 0
			10		11
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4073	4.274.335	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4075	4.274.335	4084	
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4077	4.242.053	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4079	4.242.053	4088	
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4081	5.891.798	4090	

у Крушевцу

дана 28 03 2022 године

Законски заступник

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

Јовићковић

Полуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07144083	Шифра делатности 2211	ПИБ 100315020
Назив PREDUZEĆE ZA PROIZVODNJU GUMARSKIH I NEKIDSKIH PROIZVODA TRAYAL KORPORACIJA AD, KRUŠEVAC		
Седиште КРУШЕВАЦ, Паруковачка 18 В		

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	9.335.022	8.962.424
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	2.157.233	5.826.334
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003	1.226.768	842.990
3. Примљене камате из пословних активности	3004		
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	5.951.021	2.293.100
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	8.760.055	9.125.277
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	4.523.214	3.574.871
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008	2.603.324	4.237.407
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	1.224.921	1.088.915
4. Плаћене камате у земљи	3010	62.397	9.996
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012		5.525
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	198.356	68.364
8. Остали одливи из пословних активности	3014	147.843	141.199
III. Нето приливи готовине из пословних активности (I - II)	3015	574.967	
IV. Нето одливи готовине из пословних активности (II - I)	3016		162.853
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017		
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретности, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	300.158	317.963
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретности, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	254.597	268.869

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026	45.561	49.094
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	300.158	317.963
V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	300.000	450.000
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031	300.000	450.000
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 6)	3037	540.890	14.450
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039	504.892	
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041	19.247	4.811
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043	16.751	9.639
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		435.550
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	240.890	
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	9.635.022	9.412.424
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	9.601.103	9.457.690
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	33.919	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051		45.266
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	21.799	67.065
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	55.718	21.799

у Кршићевцу

дана 28 03 2022 године

Законски заступник

Јелићковић

Trayal Korporacija a.d., Kruševac

**Napomene uz finansijske izveštaje
na dan 31. decembra 2021. godine**

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. i 2020. godine

1. OSNIVANJE I DELATNOST

Naziv preduzeća: Preduzeće za proizvodnju gumarskih i hemijskih proizvoda TRAYAL KORPORACIJA AD za proizvodnju gumarskih i hemijskih proizvoda

- Skraćeni naziv: Trayal Korporacija AD Kruševac
- Sedište preduzeća: Kruševac 37000, Ul. Parunovačka 18V
- Telefon: 037/422-328
- Fax: 037/427-296, 423-517
- Matični broj preduzeća: 07144083
- Registracioni broj preduzeća: 05207144083
- Šifra delatnosti: 02211
- PIB: 100315020
- E-mail adresa: headoffice@trayal.rs
- Internet adresa: www.trayal.co.rs
- Datum osnivanja: 1889 godina
- Datum poslednje registracije: 27.12.2006 god. rešenje BD 245094/2006. Izvršena je promena iz DP u AD
- Veličina preduzeća: Veliko
- Broj zaposlenih radnika: 1,160 radnika (u 2020. godini – 1,090 radnika)
- Broj tekućeg računa: 160-7026-47 Intesa Banka, Beograd, ekspozitura Kruševac
- Lice ovlašćeno za zastupanje: Generalni direktor Miloš Nenezić

Akcije Društva se primarno kotiraju na Beogradskoj berzi.

Trayal Korporacija A.D. iz Kruševca je jedno od najstarijih preduzeća u Srbiji u oblasti hemijske industrije. Osnovano je 28. juna 1889. godine kao barutana "Obilićevo". U Prvom svetskom ratu 1915. godine Barutana je kompletno demontirana. Posle rekonstrukcije, barutana je ponovo započela proizvodnju 1923. godine kao "Obilićevo", a u njenom okviru 1927. godine, osnovana je vojna škola internatskog tipa.

Godine 1928. u okviru fabrike "Obilićevo" počinje izgradnja industrijskog kompleksa od 15 fabrika, da bi 1933. godine počela sa radom fabrika gas maski, 1936. godine centralna naučno hemijska laboratorija, a 1940. godine moderna fabrika za proizvodnju gas maski. U šestoaprilskom bombardovanju 1941. godine, Fabrika «Obilićevo» je ponovo uništena. Fabrika je po treći put obnovljena 1946. godine, a 1948. godine promenila je ime u Hemijsku industriju "Miloje Zakić". Fabrike aktivnog uglja, pneumatika i zaštitnih maski izgrađene su u periodu od 1950. do 1952. godine. Proizvodnja pneumatika za bicikle počinje 1959. godine. Fabrika za proizvodnju pneumatike rekonstruisana je 1964. godine kada su instalirane 23 prese za vulkaniziranje. Fabrika za protektiranje u Čičevcu započela je sa radom 1965. godine, a 1967. godine u njoj je organizovana proizvodnja pneumatika. Prvi radijalni pneumatik za putnička vozila proizveden je u Trayalu 1976. godine, kao rezultat realizacije Ugovora o izgradnji fabrike auto guma, koji je zaključen sa Cifal-om iz Francuske. Ovim ugovorom definisana je zajednička izgradnja industrijskog postrojenja za proizvodnju spoljnih guma sa radijalnim karkasom za turistička vozila na osnovu postupka i know-how Društva Pneumatiques, Caoutchouc Manufacture et Plastique Kleber-Colombes iz Francuske. Iste godine počinje proizvodnja spoljnih guma za dvotočkaše u novom pogonu, a 1989 proizvodnja unutrašnjih guma u novo izgrađenom pogonu. Fabrika dimnih sredstava započela je sa radom 1980. godine, a 1985. godine fabrika aktivnog uglja, alatnica i pogon avio pneumatika. Fabrika sredstava za ličnu i kolektivnu zaštitu počela je sa radom 1986. godine. Proizvodnja vazdušnih jastuka za kamione i autobuse počela je 1993., a 1994. godine proizvodnja zaštitnih rukavica tehnologijom umakanja Latexa. Industrija Miloje Zakić promenila je ime u „Trayal Korporacija” 27 juna 1995. godine. Iste godine počeo je sa radom pogon za proizvodnju pneumatika za kamione i autobuse kao rezultat realizacije Ugovora o prodaji know-how za teretne radijalne gume all steel i prodaju mašinske opreme izmedju Matadora iz Slovačke, kao prodavca i Artifexo ltd Nikosia, kao kupca. Predmet ovog ugovora je prodaja know-how teretnih radijalnih celočeličnih guma 11.00 R 20, membrana za konfekciju i bledera za vulkanizaciju i prodaja dela mašinske opreme. Godine 1999. pušten je u rad novi pogon na lokaciji Jasikovac za proizvodnju hemijskih proizvoda za vojnu i policijsku primenu.

Godine 2016. pušten je u rad rekonstruisan i modernizovan pogon za proizvodnju patroniranih emulzionih eksploziva. Iste godine započeta je proizvodnja automatizovanih lansera protivgradnih raketa i izgrađeno 15 automatizovanih protivgradnih stanica, a godine 2017. pušten je u probni rad sistem od 15 automatizovanih protivgradnih stanica i stavljen na upotrebu RHMZ Srbije.

U junu 2021 godine pušten je u rad pogon za proizvodnju kompozitnih goriva i PBX eksploziva na lokaciju Jasikovac u okviru nove fabrike „Obilićevo“.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. i 2020. godine

1. OSNIVANJE I DELATNOST

Delatnost

TRAYAL Korporacija svojom proizvodnjom obuhvata tri industrijske oblasti i u četiri proizvodne fabrike, sa zajedničkim pratećim uslužnim i servisnim delatnostima, zapošljava 1,160 radnika.

Fabrika teretnih i industrijskih guma (FTIP):

Proizvodni program: Spoljne čeločelične radijalne gume za kamione i autobuse, zadnje i prednje traktorske gume, gume za motokultivatore i ostale poljoprivredne mašine, gume za sredstva mašinskog i industrijskog transporta, avio gume i drugo.

Fabrika guma za dvotočkaše i unutrašnje gume FGDUG – Čičevac:

Proizvodni program: Spoljne i unutrašnje gume za bicikle, mopeđe, skutere i unutrašnje gume za putničke automobile kamione i autobuse, poljoprivredne mašine, viljuškare i ostala sredstva industrijskog transporta.

Fabrika zaštitnih sredstava (FZS):

Proizvodni program: Proizvodi za zaštitu disajnih organa (maske), polumaske i respiratori, aktivni ugljevi, sredstva za zaštitu glave, tela i ruku na bazi oslojenih materijala, filteri i predfilteri za prečišćavanje vazduha, zaštitne rukavice na bazi lateksa, metalna obrada i zaštita metala, brisači vetrobranskog stakla automobila, gumeno tehnička roba za auto industriju, belu tehniku, obućarstvo, farmaciju itd.

Fabrika eksploziva i pirotehnike (DETONIT):

Proizvodni program: Praškasti, vodoplastični i emulzivni privredni eksplozivi ANFO I SLYRRY, detonirajući štapin, protivgradne rakete, raketno gorivo, neutralna pirotehnička galanterija, busteri itd.

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I UPOREDNI PODACI

(a) Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja

Društvo vodi evidencije i sastavlja finansijske izveštaje u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije („Sl. Glasnik RS“, br. 73/2019 i 44/2021 – dr. zakon) i ostalom primenjivom zakonskom regulativom u Republici Srbiji.

U skladu sa Zakonom o računovodstvu, velika pravna lica, pravna lica koja imaju obavezu sastavljanja konsolidovanih finansijskih izveštaja (matična pravna lica), javna društva, odnosno društva koja se pripremaju da postanu javna u skladu sa Zakonom o tržištu kapitala Republike Srbije, nezavisno od veličine, za priznavanje, vrednovanje, prezentaciju i obelodanjivanje pozicija u finansijskim izveštajima primenjuju Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja (MSFI), čiji je prevod na srpski jezik objavilo ministarstvo nadležno za poslove finansija.

Međunarodni standardi finansijskog izveštavanja objavljeni na srpskom jeziku od strane Ministarstva finansija uključuju Konceptualni okvir za finansijsko izveštavanje, Međunarodne računovodstvene standarde (MRS) i Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja (MSFI) izdate od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde kao i tumačenja standarda izdatih od strane Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda ali ne uključuju osnove za zaključivanje, ilustrativne primere, uputstva za primenu, komentare, izdvojena mišljenja kao ni druge pomoćne materijale izuzev u slučajevima kada su oni eksplicitno uključeni kao sastavni deo standarda ili tumačenja.

(a) Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja

Prevod MSFI utvrđen je Rešenjem Ministra finansija o utvrđivanju prevoda Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje i osnovnih tekstova Međunarodnih računovodstvenih standarda, odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja broj 401-00-4980/2019-16 od 21. novembra 2019. godine, koje je objavljeno u Službenom glasniku RS br. 92 od 25. decembra 2019. godine. Navedeni prevod MSFI primenjuje se od finansijskih izveštaja koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2020. godine.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. i 2020. godine

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I UPOREDNI PODACI (Nastavak)

Novi ili dopunjeni MSFI i tumačenja koji su usvojeni rešenjem Ministarstva Finansija Republike Srbije o utvrđivanju prevoda Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja objavljenom u Službenom glasniku Republike Srbije broj 123/2020 dana 13. oktobra 2020. godine primenjuju se prilikom pripreme finansijskih izveštaja za godišnje periode koji se završavaju na ili posle 31. decembra 2021. godine.

Pored toga, priloženi finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa zahtevima Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik RS, br. 89/2020) i Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik RS, br. 89/2020). Navedeni pravilnici koji regulišu prezentaciju finansijskih izveštaja imaju prvenstvo primene u odnosu na zahteve koje u tom pogledu definišu MSFI koji su objavljeni od strane Ministarstva finansija.

Zbog gore navedenih odstupanja, ovi finansijski izveštaji nisu u skladu sa MSFI.

Društvo je ove finansijske izveštaje sastavilo na osnovu i prema zahtevima zakona i propisa Republike Srbije gde su ulaganja u zavisna društva iskazana po nabavnoj vrednosti umanjenoj za eventualno obezvređenje.

Detaljan prikaz finansijskog položaja Društva se može dobiti uvidom u konsolidovane finansijske izveštaje, koje je, u skladu sa Zakonom o računovodstvu, Društvo u obavezi da sastavi i da iste preda Agenciji za privredne registre do 30. aprila naredne godine u odnosu na godinu za koju se sastavljaju finansijski izveštaji.

Preduzeće ima učešće od 100% u kapitalu povezanih pravnih lica Trayal Hem doo Kruševac, Parunovačka 18V i Detonit DOOEL Radoviš, Trska bb iz Makedonije.

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

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

Ovi finansijski izveštaji potpisani su od strane Generalnog direktora, dana 28.03.2022. godine. Finansijski izveštaji mogu naknadno biti izmenjeni na osnovu mišljenja revizora, a u skladu sa važećim propisima.

(b) Uporedni podaci

Uporedni podaci odnosno početna stanja predstavljaju podatke sadržane u finansijskim izveštajima za 2020. godinu.

(c) Načelo stalnosti poslovanja

Priloženi finansijski izveštaji sastavljeni su u skladu sa načelom stalnosti poslovanja.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. i 2020. godine

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Osnovne računovodstvene politike, primenjene prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja Društva za 2021. godinu, su sledeće:

3.1. Poslovni prihodi

Prihodi od prodaje i pružanja usluga

U skladu sa MSFI 15 prihodi od prodaje proizvoda i robe se priznaju u momentu kada se značajni rizici i koristi koji proizilaze iz vlasništva nad proizvodima i robom prenesu na kupca. Prihodi od prodaje proizvoda i robe 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, robe i usluga, kada izvrši ugovorenu obavezu i kada se izvrši prenos kontrole nad proizvodima, robom 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 elementa 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).

Prihodi od prodaje usluga

Prihodi od pružanja usluga se priznaju u obračunskom periodu kada su usluge izvršene.

Prihod se priznaje samo kada je verovatan priliv ekonomskih koristi povezanih sa tom transakcijom u Društvo. Kada se rezultat transakcije koja uključuje pružanje usluga ne može pouzdano proceniti, prihod se priznaje samo do visine priznatih odgovarajućih rashoda koji se mogu nadoknaditi.

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.

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.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2021. i 2020. godine****3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)****3.2. Poslovni rashodi**

Poslovni rashodi predstavljaju sve troškove nastale u odnosu na fakturisanu realizaciju, a obuhvataju troškove materijala, energije i goriva, troškove zarada, naknada zarada i ostale lične rashode, usluge i amortizaciju. Troškovi poslovanja obuhvataju i troškove opšteg karaktera i to: troškove reprezentacije, osiguranja, platnog prometa i bankarskih usluga, članarina, poreza i ostale rashode, nastale u tekućem obračunskom periodu.

3.3. Prihodi od kamata

Kamate nastale po osnovu plasmana i potraživanja iz poslovnih odnosa iskazuju se u okviru finansijskih prihoda u obračunskom periodu u kome su nastale. Prihodi od kamata priznaju se u periodu na koji se odnose, korišćenjem metode efektivne kamatne stope, kojom se očekivani budući novčani priliv od finansijskih instrumenata diskontuje na neto sadašnju vrednost.

3.4. Rashodi od kamata

Kamate nastale po osnovu obaveza iz poslovnih odnosa iskazuju se u bilansu uspeha u okviru finansijskih rashoda. Troškovi pozajmljivanja (kamate i drugi troškovi povezani sa kreditnim finansiranjem) priznaju se kao troškovi perioda kada su nastali, u skladu sa osnovnim računovodstvenim principom definisanim sa MRS 23 ili se kapitalizuju ukoliko ispunjavaju uslova za kapitalizaciju.

3.5. Kursne razlike

Stavke uključene u finansijske izveštaje Društva se odmeravaju i prikazuju u dinarima („RSD“) bez obzira na to da li RSD predstavlja funkcionalnu valutu Društva.

Transakcije u stranoj valuti se preračunavaju u funkcionalnu valutu primenom deviznih kurseva važećih na dan transakcije ili na dan procene vrednosti ako su stavke ponovo odmeravane. Pozitivne i negativne kursne razlike nastale iz izmirenja takvih transakcija i iz preračuna monetarnih sredstava i obaveza izraženih u stranim valutama na kraju godine, priznaju se u bilansu uspeha osim u slučaju kada su odložene u kapitalu kao instrumenti zaštite tokova gotovine i instrumenti zaštite neto ulaganja.

Pozitivne i negativne kursne razlike koje nastaju po osnovu kredita i gotovine i gotovinskih ekvivalenata prikazuju se u bilansu uspeha u okviru pozicije „Finansijski prihodi / rashodi“. Sve druge pozitivne i negativne kursne razlike prikazuju se u bilansu uspeha u okviru pozicije „Ostali prihodi / rashodi“.

Promene u fer vrednosti monetarnih hartija od vrednosti izraženih u stranim valutama koje su klasifikovane kao raspoložive za prodaju, tretiraju se kao kursne razlike po osnovu promena u amortizovanoj vrednosti hartija od vrednosti i kao ostale promene u knjigovodstvenoj vrednosti hartija od vrednosti. Kursne razlike koje se odnose na promene u amortizovanoj vrednosti se priznaju u bilansu uspeha, a ostale promene u knjigovodstvenoj vrednosti se iskazuju u okviru kapitala.

Kursne razlike na nemonetarnim finansijskim sredstvima i obavezama, kao što su vlasničke hartije od vrednosti po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha, priznaju se u bilansu uspeha kao deo gubitka ili dobitka na fer vrednosti. Kursne razlike na nemonetarnim finansijskim sredstvima, kao što su vlasničke hartije od vrednosti klasifikovane kao finansijska sredstva raspoloživa za prodaju, uključuju se u odnosne rezerve u okviru revalorizovanih rezervi u kapitalu.

Funkcionalna i izveštajna valuta Društva je dinar (RSD). Transakcije izražene u stranoj valuti inicijalno se evidentiraju u funkcionalnoj valuti primenom važećeg kursa na dan transakcije. Monetarna sredstva i obaveze izražene u stranoj valuti preračunavaju se u funkcionalnu valutu primenom važećeg kursa na dan bilansa stanja. Sve kursne razlike priznaju se u bilansu uspeha perioda za koji se izveštava.

Nemonetarne stavke u finansijskim izveštajima, koje se vrednuju po principu istorijskog troška izraženog u stranoj valuti preračunati su po istorijskom kursu važećem na dan inicijalne transakcije. Nemonetarne stavke koje su inicijalno priznate u visini procenjene poštene vrednosti izražene u stranoj valuti, preračunate su primenom istorijskog kursa važećeg na dan procene.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. i 2020. godine

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

3.6. Ostali prihodi

Ostali prihodi obuhvataju dobitke od prodaje nematerijalnih ulaganja, osnovnih sredstava, učešća u kapitalu, prodaje materijala, kao i viškova utvrđenih popisom, naplatu otpisanih potraživanja, prihode od smanjenja obaveza i ukidanja dugoročnih rezervisanja i sl. Vanredni prihodi obuhvataju sve prihode koji su posledica raznih nepredviđenih okolnosti u skladu sa MRS 8.

3.7. Ostali rashodi

Ostali rashodi obuhvataju gubitke po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, osnovnih sredstava, učešća u kapitalu i hartija od vrednosti, prodaje materijala, manjkove i druge nepomenute rashode.

3.8. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja su nemonetarna sredstva (ne predstavljaju opipljiva fizička sredstva) kao što su licence, žigovi i drugo. Za ova sredstva postoji verovatnoća da će u periodu dužem od jedne godine generisati ekonomske koristi u iznosu koji premašuje troškove.

Stečene licence računarskih softvera kapitalizuju se u iznosu troškova nastalih u sticanju i stavljanju u upotrebu softvera. Ovi troškovi se amortizuju tokom njihovog procenjenog veka upotrebe (*2 do 5 godina*).

Izdaci vezani za razvoj ili održavanje kompjuterskih softverskih programa priznaju se kao trošak u periodu kada nastanu. Izdaci direktno povezani sa identifikovanim i unikatnim softverskim proizvodima koje kontroliše Društvo i koji će verovatno generisati ekonomsku korist veću od troškova duže od godinu dana, priznaju se kao nematerijalna ulaganja. Direktni troškovi obuhvataju troškove radne snage tima koji je razvio softver, kao i odgovarajući deo pripadajućih režijskih troškova.

Troškovi razvoja računarskog softvera priznati kao sredstvo amortizuju se tokom njihovog procenjenog korisnog veka upotrebe (ne duže od tri godine).

3.9. Nekretnine, postrojenja i oprema

Osnovna sredstva (nekretnine, postrojenja i oprema) su materijalna sredstva koja Društvo drži za proizvodnju, isporuku robe ili pružanje usluga, za iznajmljivanje drugim licima ili u administrativne svrhe, i za koja se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda.

Nekretnine, postrojenja i oprema priznaju se kao sredstvo: (a) kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi po osnovu tog sredstva priticati u Društvo i (b) kada nabavna vrednost ili cena koštanja tog sredstva može pouzdano da se izmeri.

Početno merenje nekretnine, postrojenja i opreme koji ispunjavaju uslove za priznavanja za sredstvo vrši se po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja.

Nekretnine, postrojenja i oprema se iskazuju po fer vrednosti, zasnovanoj na periodičnim, najmanje trogodišnjim, procenama vrednosti, koje vrše nezavisni procenitelji, umanjenoj za kasniju amortizaciju. Akumulirana ispravka vrednosti na dan procene se eliminiše na teret bruto knjigovodstvene vrednosti sredstva i neotpisana vrednost se svodi na iznos revalorizovane (procenjene) vrednosti.

Povećanje knjigovodstvene vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme po osnovu revalorizacije iskazuje se u okviru kapitala na računu revalorizacione rezerve. Smanjenja knjigovodstvene vrednosti kojima se umanjuju prethodna povećanja vrednosti istih sredstava terete direktno revalorizacione rezerve; sva ostala smanjenja terete bilans uspeha.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2021. i 2020. godine****3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)****3.9. Nekretnine, postrojenja i oprema**

Naknadni izdatak za nekretninu, postrojenje i opremu priznaje se kao sredstvo samo kada se tim izdatkom poboljšava stanje sredstva iznad njegovog prvobitno procenjenog standardnog učinka. Izdatak za popravke i održavanje nekretnina, postrojenja i opreme nastaje radi obnavljanja ili održavanja budućih ekonomskih koristi koje Društvo može da očekuje od prvobitno procenjenog standardnog učinka tog sredstva. Kao takav, on se obično priznaje kao rashod u trenutku kada nastane.

Osnovno sredstvo se isknjižava iz evidencija ili otuđenjem ili ukoliko se ne očekuju buduće ekonomske koristi od upotrebe tog sredstva. Dobici ili gubici po osnovu prodaje ili otpisa osnovnog sredstva (kao razlika između neto prodajne vrednosti i neto knjigovodstvene vrednosti) priznaju se u bilansu uspeha odgovarajućeg perioda.

3.10. Lizing

Po osnovu ugovora o lizingu Društvo se pojavljuje kao korisnik lizinga. U skladu sa MSFI 16 Društvo klasifikuje lizing kao finansijski u slučaju kada je ugovorom regulisano da se u osnovi svi rizici i koristi po osnovu vlasništva nad predmetom lizinga prenose na korisnika lizinga. Svi ostali ugovori o lizingu se klasifikuju kao ugovori o operativnom lizingu.

Sredstva koje se drže po osnovu ugovora o finansijskom lizingu se priznaju kao sredstva Društva po njihovoj fer vrednosti ili, ako je ta vrednost niža, po sadašnjoj vrednosti minimalnih lizing rata, utvrđenih na početku trajanja ugovora o lizingu. Na dan bilansa stanja obaveza za lizing je iskazana po sadašnjoj vrednosti minimalnih lizing plaćanja.

Lizing rate su podeljene na deo koji se odnosi na finansijski trošak i deo koji umanjuje obavezu po osnovu finansijskog lizinga, tako da se postigne konstantna kamatna stopa na preostalom delu obaveze. Finansijski trošak se iskazuje direktno kao rashod perioda.

3.11. Amortizacija osnovnih sredstava

Amortizacija se obračunava primenom proporcionalne metode na osnovicu koju čini nabavna, odnosno revalorizovana vrednost na početku godine, kao i na osnovna sredstva koja su stavljena u upotrebu u toku godine.

Stope amortizacije koje su u primeni, za glavne grupe osnovnih sredstava, su:

	U %
Nekretnine	0.50 – 4.15
Oprema	2 – 12.5
Patenti i licence	10 - 20
Slike	0

3.12. Investicione nekretnine

Investiciona nekretnina je nekretnina koja se drži radi zarade od zakupnine, ili radi povećanja kapitala, ili radi i jednog i drugog.

Investiciona nekretnina, koja uglavnom obuhvata administrativne zgrade koje nisu pod hipotekom, drži se radi dugoročnih prinosa od zakupa i ne koristi se od strane Društva.

Zemljište koje se drži u operativnom zakupu se klasifikuje i računovodstveno obuhvata kao investiciona nekretnina ukoliko ispunjava ostale zahteve iz definicije investicione nekretnine.

Investiciona nekretnina se iskazuje po fer vrednosti, koja predstavlja vrednost na otvorenom tržištu koju godišnje utvrđuju eksterni procenitelji. Fer vrednost se zasniva na cenama ponude na aktivnom tržištu korigovanim, ukoliko je neophodno, za bilo koju promenu u prirodi, lokaciji ili stanju specifičnog sredstva. Promene u fer vrednostima se evidentiraju u bilansu uspeha kao deo ostalih prihoda.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. i 2020. godine

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

3.12. Investicione nekretnine (Nastavak)

Naknadni izdaci se kapitalizuju samo kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi povezane sa tim izdacima pripasti Društvu i da može pouzdano da se izmeri. Svi ostali troškovi tekućeg održavanja terete troškove perioda u kome nastanu. Kada investicionu nekretninu koristi njen vlasnik, ona se reklasifikuje na nekretnine, postrojenja i opremu, i njena knjigovodstvena vrednost na dan reklasifikacije postaje njena zatečena vrednost koja će se nadalje amortizovati.

3.13. 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:

- a) poslovnog modela Društva, za upravljanje finansijskim sredstvima i
- b) 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.

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.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2021. i 2020. godine****3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)****3.13. Finansijski instrumenti (Nastavak)**

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, umanjene 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 plaćene za robu ili 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.

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.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2021. i 2020. godine****3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)****3.13. Finansijski instrumenti (Nastavak)**

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.

Obezvredenje 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.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. i 2020. godine

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

3.13. Finansijski instrumenti (Nastavak)

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.

3.14. Zalihe

Zalihe materijala koje se nabavljaju od dobavljača mere se po nabavnoj vrednosti ili po neto prodajnoj vrednosti, ako je niža. Kada se materijal proizvodi i dalje koristi u narednoj fazi procesa proizvodnje, njegova procena se vrši u visini troškova proizvodnje, a najviše do neto prodajne vrednosti. Obračun izlaza zaliha materijala se vrši po metodi prosečne ponderisane cene.

Zalihe gotovih proizvoda i proizvodnje u toku se vrednuju po nižoj od cene koštanja i neto prodajne vrednosti. Cena koštanja gotovih proizvoda i proizvodnje u toku obuhvata troškove projektovanja, utrošene sirovine, direktnu radnu snagu, ostale direktne troškove i pripadajuće režijske troškove proizvodnje (zasnovane na normalnom korišćenju proizvodnog kapaciteta). Neto prodajna vrednost je procenjena prodajna cena u uobičajenom toku poslovanja, umanjena za pripadajuće varijabilne troškove prodaje.

Zalihe robe mere se po nabavnoj vrednosti koju čini fakturna cena dobavljača, uvozne dažbine i drugi porezi (osim onih koje Društvo može naknadno da povрати od poreskih vlasti), troškovi prevoza, manipulativni troškovi i drugi troškovi koji se mogu direktno pripisati sticanju zaliha robe. Obračun izlaza zaliha robe se vrši po metodi prosečne ponderisane cene.

3.15. Stalna sredstva namenjena prodaji

Društvo priznaje i iskazuje stalno sredstvo kao sredstvo namenjeno prodaji ako se njegova knjigovodstvena vrednost može prvenstveno povratiti kroz prodajnu transakciju, a ne kroz nastavak korišćenja.

Stalno sredstvo namenjeno prodaji meri se po nižem iznosu od knjigovodstvene i fer (poštene) vrednosti umanjene za troškove prodaje.

Knjigovodstvena vrednost je sadašnja vrednost iskazana u poslovnim knjigama. Fer (poštena) vrednost je iznos za koji sredstvo može da bude razmenjeno ili obaveza izmirena

Troškovi prodaje su troškovi koji se mogu direktno pripisati prodaji sredstva, koji ne obuhvataju finansijske troškove i troškove poreza na prihod.

3.16. Dugoročna rezervisanja

Dugoročna rezervisanja obuhvataju rezervisanja za troškove u garantnom roku, rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava, rezervisanja za zadržane kaucije i depozite, rezervisanja za troškove restrukturiranja Društva, rezervisanja za penzije i ostala dugoročna rezervisanja za pokriće obaveza.

Dugoročno rezervisanje se priznaje kada Društvo ima obavezu (pravnu ili stvarnu) koja je nastala kao rezultat prošlog događaja, kada je verovatno da će odliv resursa koji sadrže ekonomske koristi biti potreban za izmirenje obaveza i kada iznos obaveze može pouzdano da se proceni.

Merenje dugoročnih rezervisanja vrši se u iznosu koji je priznat kao rezervisanje i on predstavlja najbolju procenu izdataka koji je potreban za izmirenje sadašnje obaveze na dan bilansa stanja.

3.17. Penzijske i ostale naknade zaposlenima

Društvo zaračunava i plaća doprinose za penziona i zdravstveno osiguranje i doprinose za osiguranje od nezaposlenosti po stopama utvrđenim zakonom, u korist odgovarajućih državnih fondova, na bazi bruto zarade zaposlenih. Svi troškovi doprinosa priznaju se u bilansu uspeha u periodu na koji se odnose. Društvo nema dodatnih obaveza za naknade zaposlenima po ovom osnovu.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2021. i 2020. godine****3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)****3.18. Tekući i odloženi porez na dobit**

Tekući porez na dobit se obračunava na datum bilansa stanja na osnovu važeće zakonske poreske regulative Republike Srbije gde Društvo posluje i ostvaruje oporezivu dobit. Rukovodstvo periodično vrši procenu stavki sadržanih u poreskoj prijavi sa stanovišta okolnosti u kojima primenjiva poreska regulativa podleže tumačenju, i vrši rezervisanje, ako je primereno, na osnovu iznosa za koje se očekuje da će biti plaćen poreskim organima.

Odloženi porez na dobit se obračunava u punom iznosu, korišćenjem metode obaveza, za privremene razlike koje nastanu između poreske osnovice sredstava i obaveza i njihovih knjigovodstvenih iznosa u finansijskim izveštajima. Međutim, ukoliko odloženi porez na dobit, pod uslovom da nije računovodstveno obuhvaćen, proistekne iz inicijalnog priznavanja sredstva ili obaveze u nekoj drugoj transakciji osim poslovne kombinacije koja u trenutku transakcije ne utiče ni na računovodstvenu ni na oporezivu dobit ili gubitak, tada se on računovodstveno ne obuhvata. Odloženi porez na dobit se odmerava prema poreskim stopama (i zakonu) koje su na snazi do datuma bilansa stanja i za koje se očekuje da će biti primenjene u periodu u kome će se odložena poreska sredstva realizovati ili odložene poreske obaveze izmiriti.

Odloženo poresko sredstvo se priznaje do iznosa za koji je verovatno da će buduća dobit za oporezivanje biti raspoloživa i da će se privremene razlike izmiriti na teret te dobiti.

Odloženi porez na dobit se utvrđuje iz privremenih razlika nastalih na ulaganjima u zavisna i pridružena Društva, osim u slučaju kada sinhronizaciju poništenja privremenih razlika kontroliše Društvo i gde je verovatno da se privremene razlike neće poništiti u doglednoj budućnosti.

Poreski propisi Republike Srbije priznaju sve pozicije Bilansa stanja u iznosima iskazanim u skladu sa MSFI osim nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih ulaganja za koje se troškovi amortizacije priznaju po posebnim amortizacionim stopama. Shodno tome, odloženi poreski efekti su priznati na razliku između poreske osnovice i knjigovodstvene vrednosti u skladu sa politikom i amortizacije koju priznaju poreski propisi.

Poreski rashod (poreski prihod) je ukupan iznos uključen u određivanje neto dobitka ili gubitka perioda, u vezi sa tekućim i odloženim porezom. U skladu sa MRS 12 - Odložena poreska sredstva i poreske obaveze, za iznos poreskog rashoda umanjuje se računovodstvena dobit, dok se za iznos poreskog prihoda računovodstvena dobit uvećava, što znači da direktno utiču na utvrđivanje iznosa neto dobiti koja ostaje za raspodelu.

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH PROCENA

Prezentacija finansijskih izveštaja zahteva od rukovodstva Društva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentirane vrednosti sredstava i obaveza, obelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izveštaja. U nastavku su prikazane ključne pretpostavke vezane za budućnost i ostali izvori procenjivanja neizvesnosti na datum bilansa stanja koji predstavljaju značajan rizik na materijalne korekcije iznosa pozicija bilansa stanja u sledećoj finansijskog godini.

4.1. Amortizacija i stope amortizacije

Obračun amortizacije i stope amortizacije su zasnovane na projektovanom ekonomskom veku trajanja nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih ulaganja. Jednom godišnje Društvo procenjuje ekonomski vek na osnovu trenutnih predviđanja.

4.2. Ispravka vrednosti potraživanja

Ispravka vrednosti potraživanja se vrši na osnovu procene rukovodstva zasnovanoj na analizi potraživanja od kupaca, istorijskih otpisima, kreditnim sposobnostima kupaca i promenama u uslovima prodaje. Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupaca i rezultujućim budućim naplatama.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2021. i 2020. godine****4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH PROCENA (Nastavak)****4.3. Ispravka vrednosti zaliha**

Ispravka vrednosti zaliha se vrši na osnovu procene njihove neto prodajne cene na tržištu. Jednom godišnje Društvo procenjuje opravdanost visine ispravke vrednosti zaliha na osnovu trenutnih predviđanja.

4.4. Fer vrednost

Fer vrednost odgovarajućih finansijskih instrumenata za koje ne postoji aktivno tržište je određena primenom odgovarajućih metoda procene. Društvo primenjuje profesionalno rasuđivanje prilikom izbora odgovarajućih metoda i pretpostavki. Poslovna politika Društva je da obelodani informacije o fer vrednosti aktive i pasive za koje postoje zvanične tržišne informacije i kada se fer vrednost značajno razlikuje od knjigovodstvene vrednosti. U Republici Srbiji ne postoji dovoljno tržišnog iskustva, kao ni stabilnosti i likvidnosti kod kupovine i prodaje potraživanja i ostale finansijske aktive i pasive, pošto zvanične tržišne informacije nisu u svakom trenutku raspoložive. Stoga fer vrednost nije moguće pouzdano utvrditi u odsustvu aktivnog tržišta. Uprava Društva vrši procenu rizika, i u slučajevima kada se oceni da vrednost po kojoj se imovina vodi u poslovnim knjigama neće biti realizovana, vrši ispravku vrednosti. Po mišljenju rukovodstva Društva, iznosi u ovim finansijskim izveštajima odražavaju vrednost koja je u datim okolnostima, najverodostojnija i najkorisnija za potrebe izveštavanja.

5. PRIHODI OD PRODAJE

Prihodi od prodaje se odnose na:

	2021.	<i>u RSD 000</i> 2020.
Prihodi od prodaje robe matičnom i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu	150,128	189,264
Prihodi od prodaje robe matičnom i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu	21,485	83,837
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	774,453	990,313
Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	11,104	20,549
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnom i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu	382,813	591,303
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnom i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu	133,257	61,154
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	3,500,168	2,951,623
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu	934,722	815,330
Ukupno	5,908,130	5,703,374

6. PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE

Prihodi od aktiviranja učinaka i robe:

	2021.	<i>u RSD 000</i> 2020.
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje proizvoda i usluga za sopstvene potrebe	41,393	64,956
Ukupno	41,393	64,956

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2021. i 2020. godine

7. PROMENE VREDNOSTI ZALIHA UČINAKA

Promene vrednosti zaliha učinaka se odnosi na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Povećanje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga	175,874	0
Smanjenje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga	0	(234,396)
Ukupno	<u>175,874</u>	<u>(234,396)</u>

8. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

Ostali poslovni prihodi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Prihodi od zakupa	18,601	17,600
Ukupno	<u>18,601</u>	<u>17,600</u>

9. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

Nabavna vrednost prodane robe se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Nabavna vrednost prodane robe	815,418	1,076,059
Ukupno	<u>815,418</u>	<u>1,076,059</u>

10. TROŠKOVI MATERIJALA

Troškovi materijala se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Troškovi materijala za izradu	2,525,647	1,855,278
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	65,621	60,010
Troškovi goriva i energije	345,771	314,598
Ukupno	<u>2,937,039</u>	<u>2,229,886</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2021. i 2020. godine

11. TROŠKOVI ZARADA

Troškovi zarada se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2021.	2020.
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	930,312	803,497
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	166,788	145,661
Troškovi naknada po ugovoru o delu	4,478	6,156
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	146	355
Troškovi naknada direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora	7,485	7,195
Ostali lični rashodi i naknade	138,032	130,539
Ukupno	1,247,241	1,093,403

12. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA

Troškovi amortizacije se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2021.	2020.
Troškovi amortizacije	112,723	104,835
Troškovi rezervisanja za garantni rok	2,337	1,939
Ukupno	115,060	106,774

Rezervisanja za troškove u garantnom roku vrše se samo za gumarske proizvode iz programa Fabrike teretnih i industrijskih guma i Fabrike unutrašnjih guma i guma za dvotočkaše, a za koje se daje garancija i to u visini od 0,2% izvršene realizacije u prethodnoj godni.

13. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

Troškovi proizvodnih usluga se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2021.	2020.
Troškovi usluga na izradi učinaka	161,890	521,618
Troškovi transportnih usluga	39,872	34,504
Troškovi usluga održavanja	35,959	19,455
Troškovi zakupa	779	2,830
Troškovi sajmova	653	0
Troškovi reklame i propagande	60,492	29,770
Troškovi istraživanja	0	311
Troškovi ostalih proizvodnih usluga	181,746	87,787
Ukupno	481,391	696,275

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2021. i 2020. godine

14. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

Nematerijalni troškovi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2021.	2020.
Troškovi neproizvodnih usluga	15,973	12,691
Troškovi reprezentacije	35,341	18,176
Troškovi premija osiguranja	3,151	5,981
Troškovi platnog prometa	13,401	10,094
Troškovi članarina	2,522	2,471
Troškovi poreza i naknada	89,632	88,362
Ostali nematerijalni troškovi	54,575	91,568
Ukupno	214,595	229,343

15. FINANSIJSKI PRIHODI

Finansijski prihodi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2021.	2020.
Prihodi od kamata (od trećih lica)	0	11
Pozitivne kursne razlike (prema trećim licima)	3,352	2,748
Ukupno	3,352	2,759

16. FINANSIJSKI RASHODI

Finansijski rashodi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2021.	2020.
Rashodi kamata (prema trećim licima)	52,302	44,224
Negativne kursne razlike (prema trećim licima)	2,157	5,983
Ostali finansijski rashodi	0	665
Ukupno	54,459	50,872

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2021. i 2020. godine

17. OSTALI PRIHODI

Ostali prihodi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2021.	2020.
Naplaćena otpisana potraživanja	1,558	0
Prihodi od smanjenja obaveza	1,788,656	17,194
Ostali nepomenuti prihodi	43,204	35,160
Prihodi od usklađivanja vrednosti zaliha	0	15,743
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	4,465	0
Ukupno	1,837,883	68,097

Prihodi od smanjenja obaveza u ukupnom iznosu od RSD 1,788,656 hiljada, odnose se na otkupljene obaveze koje je društvo imalo od Komercijalne banke u visini od 30% od iznosa obaveza.

18. OSTALI RASHODI

Ostali rashodi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2021.	2020.
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	749	4,418
Gubici od prodaje materijala	1,497	2,476
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	0	1,126
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha	0	13,325
Ostali nepomenuti rashodi	168,454	98,421
Rashodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	0	8,197
Ukupno	170,700	127,963

19. POREZ NA DOBIT

Osnovne komponente poreza na dobit su sledeće:

	<i>U RSD 000</i>	
	2021.	2020.
Poreski rashod perioda	299,593	0
Odloženi poreski rashodi perioda	0	0
Odloženi poreski prihodi perioda	0	0
Ukupno	299,593	0

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2021. i 2020. godine****19. POREZ NA DOBIT (Nastavak)****Tekući porez na dobit**

Usklađivanje bruto dobitka prikazanog u tekućem bilansu uspeha sa poreskim dobitkom iz poreskog bilansa prikazano je u sledećoj tabeli:

	<i>U RSD 000</i>	
	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Dobitak / (gubitak) pre oporezivanja u bilansu uspeha	1,949,330	11,815
<i>Korekcije za troškove koji se ne priznaju za svrhe oporezivanja</i>		
Kamate zbog neblagovremeno plaćenih poreza, doprinosa i drugih dažbina	18,207	12,317
Troškovi postupka prinudne naplate poreza i drugih dugovanja, troškovi poreskoprekršajnog i drugih prekršajnih postupaka koji se vode pred nadležnim organom	1,374	1,374
Troškovi koji nisu nastali u svrhu obavljanja poslovne delatnosti	7,923	12,336
Primanja zaposlenog iz člana 9. stav 2. Zakona, obračunata a neisplaćena u poreskom periodu	2,295	1,273
Otpremnine i novčane naknade po osnovu prestanka radnog odnosa, obračunate a neisplaćene u poreskom periodu		499
Primanja zaposlenog iz člana 9. stav 2. Zakona, obračunata u prethodnom poreskom period a isplaćena u poreskom period a koji se podnosi poreski bilans	(1,273)	(1,225)
<i>Korekcije amortizacije</i>		
Amortizacija priznata u knjigovodstvene svrhe	112,723	104,835
Amortizacija priznata u poreske svrhe	(180,066)	(172,466)
Ispravka vrednosti pojedinačnih potraživanja ako od roka za njihovu naplatu nije prošlo najmanje 60 dana, kao i otpis vrednosti pojedinačnih potraživanja izvršen bez prethodno ispunjenih uslova iz člana 16. odnosno člana 22a Zakona		1,126
Porezi, doprinosi, takes i druge javne dažbine koje ne zavise od rezultata poslovanja i nisu plaćene u poreskom periodu, a po osnovu kojih je u poslovnim knjigama obveznika iskazan rashod	73,762	76,831
Rashodi po osnovu obezvređenja imovine	0	65,237
Ispravka vrednosti pojedinačnih potraživanja koje su bile priznate na teret rashoda, a za koje u poreskom periodu u kome se vrši otpis nisu ispunjeni uslovi iz člana 16. Zakona	0	1,585
Sva otpisana, ispravljena i druga potraživanja koja su bila priznata kao rashod a koja se u poreskom periodu uključuju u oporezive prihode koji nisu, kao takvi iskazani, u poslovnim knjigama obveznika; prihodi nastali po osnovu efekata promene računovodstvene politike usled prve primene MRS, odnosno MSFI i MSPI za MSP	0	721
Zbir konačnih korekcija (rashoda i prihoda) po osnovu transakcija sa svim pojedinačnim povezanim licima utvrdjen u zaključku dokumentacije o transfernim cenama.	13,013	17,532
Poreski dobitak / (gubitak)	1,997,288	133,790
Iznos gubitka iz poreskog bilansa iz prethodnih godina, do visine oporezive dobiti	0	133,790
Poreska osnovica	1,997,288	0
Tekuća poreska stopa	15%	15%
Tekući porez na dobit	299,593	0
Poreska oslobođenja po Poreskom kreditu	-	-
Tekući porez na dobit	299,593	0
Poreski rashod (tekući porez + odloženi poreski rashod-odloženi poreski prihod)	299,593	0
Efektivna poreska stopa (poreski rashod/dobitak pre oporezivanja x 100)	15.37%	0.00

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2021. i 2020. godine

20. NEMATERIJALNA ULAGANJA

Nematerijalna ulaganja se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2021.	2020.
Koncesije, patenti, licence, robne i uslužne marke	25,963	15,308
Ostala nematerijalna imovina	616	616
Nematerijalna imovina u pripremi	72,053	37,953
Ukupno	98,632	53,877

Promene na nematerijalnim ulaganjima su prikazane u sledećoj tabeli:

OPIS	Koncesije, patenti, licence, robne i uslužne marke	Ostala nematerijalna imovina	Nematerijalna imovina u pripremi	UKUPNO
NABAVNA VREDNOST				
Stanje, na početku godine	42,368	616	37,953	80,937
Povećanja u toku godine	13,235	0	34,100	47,335
Rashodovano/otuđeno u toku godine	0	0	0	0
Aktiviranje	0	0	0	0
Stanje, na kraju godine	55,603	616	72,053	128,272
KUMULIRANA ISPRAVKA VREDNOSTI				
Stanje, na početku godine	27,060	0	0	27,060
Amortizacija tekuće godine	2,580	0	0	2,580
IV akumulirana u rashodovanim /otuđenim sredstvima	0	0	0	0
Stanje, na kraju godine	29,640	0	0	29,640
Neto sadašnja vrednost 31. decembar 2021.	25,963	616	72,053	98,632
Neto sadašnja vrednost 31. decembar 2020.	15,308	616	37,953	53,877

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2021. i 2020. godine

21. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Nekretnine, postrojenja i oprema prikazane su u sledećoj tabeli:

	<i>u RSD 000</i>	
	2021.	2020.
Poljoprivredno i ostalo zemljište	786,447	786,447
Građevinski objekti	3,894,534	3,783,467
Postrojenja i oprema	1,795,823	1,778,794
Investicione nekretnine	489,937	486,188
Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	9,351	9,351
Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	662,122	505,698
Ukupno	7,638,214	7,349,945

Promene na poziciji nekretnine, postrojenja i oprema su prikazane u sledećoj tabeli:

OPIS	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Investicione nekretnine	Ostale NPO	NPO u pripremi	UKUPNO
NABAVNA VREDNOST							
Stanje, na početku godine	786,447	3,867,486	2,007,775	486,188	9,351	563,725	7,720,972
Povećanja u toku godine				3,749	-	402,473	
Rashodovano/otuđeno u toku godine			(1,713)				
Aktiviranje		141,570	97,732	-	-	(246,050)	(16,748)
Stanje, na kraju godine	786,447	4,009,056	2,103,794			720,148	
KUMULIRANA ISPRAVKA VREDNOSTI							
Stanje, na početku godine		84,019	228,981			58,026	321,027
Amortizacija tekuće godine		30,503	79,691				
IV akumulirana u rashodovanim /otuđenim sredstvima			(701)				
Stanje, na kraju godine		114,522	307,971				
Neto sadašnja vrednost 31. decembar 2021.	786,447	3,894,534	1,795,823	489,937	9,351	622,122	7,638,214
Neto sadašnja vrednost 31. decembar 2020.	786,447	3,783,467	1,778,794	486,188	9,351	505,698	7,349,945

Povećanje vrednosti opreme u iznosu od RSD 97,732 hiljada, najvećim delom se odnose na: nabavku dva teretna vozila marke Volvo u ukupnom iznosu od RSD 21,902 hiljade, liniju za mešanje i patroniranje emulzije u iznosu od RSD 6,018 hiljada, kompresor vijcani boge C 22-2 u iznosu od RSD 1,634 hiljada, teretno vozilo mercedes benz actros u iznosu od RSD 2,573 hiljada, nabavku ispitna oprema u iznosu od RSD 14,032 hiljada.

Povećanje vrednosti građevinskih objekata u iznosu od RSD 141,570 hiljada, najvećim delom se odnose na: rekonstrukciju i adaptaciju postojećih objekata, zamenu krovova, postavljanje hidroizolacije i izolacije, zamenu i rekonstrukciju tehničkih sistema (sistema za grejanje).

Investicione nekretnine su evidentirane u iznosu od RSD 486,188 hiljada i odnose se na Robnu kuću „Trayal“ (RSD 453,945 hiljada) i građevinske objekte koji se nalaze u „Detonit“ DOOEL - Radoviš iz Makedonije (RSD 35,992 hiljada) koji se ovom povezanom pravnom licu izdaje u zakup.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2021. i 2020. godine

22. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Dugoročni finansijski plasmani se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica	2,175	2,175
Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i dugoročne hartije od vrednosti koje se vrednuju po fer vrednosti kroz ostali ukupan rezultat	293	293
Ostali dugoročni finansijski plasmani	<u>17,959</u>	<u>19,121</u>
Stanje na dan 31. decembra	<u>20,427</u>	<u>21,589</u>

Učešća u kapitalu u iznosu od RSD 2,175 hiljada, odnose se na 100% učešća u kapitalu Detonit Radoviš, Severna Makedonija u iznosu od 1,993 hiljada i 100% učešća u kapitalu Trayal Hem d.o.o., Kruševac u iznosu od RSD 182 hiljada.

Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica u iznosu od RSD 293 hiljada odnose se na: Uložena sredstva banke u bruto iznosu od RSD 4,238 hiljada (ispravka vrednosti učešća RSD 3,964 hiljada), Slobodna carinska zona Kruševac u iznosu od RSD 15 hiljada i u Trayal expo u iznosu od RSD 4 hiljada.

Ostali dugoročni finansijski plasmani iskazani najvećim delom u iznosu od RSD 17,959 hiljada se odnose na potraživanja od radnika po osnovu stanova datih u otkup.

23. ZALIHE

Zalihe se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Materijal	661,293	591,990
Rezervni delovi	82,848	83,998
Alat i sitan inventar	4,346	3,686
Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar u obradi, doradi i manipulaciji	18,898	6,682
Nedovršena proizvodnja	569,278	404,811
Gotovi proizvodi	344,344	332,938
Roba u magacinu	92,423	410,635
Roba u prometu na malo	<u>3,599</u>	<u>4,303</u>
Stanje na dan 31. decembra	<u>1,777,029</u>	<u>1,839,043</u>

Zalihe materijala u iznosu od RSD 661,293 hiljada, odnose se najvećim delom na zalihe sirovina za proizvodnju u iznosu od RSD 619,531 hiljada, zalihe sirovina u tuđem skladištu u iznosu od RSD 15,632 hiljada, na gorivo i mazivo u iznosu od RSD 15,731 hiljada, zalihe materijala – investiciona oprema u iznosu od RSD 7,711 hiljada i otpadni materijal u iznosu od RSD 2,688 hiljada.

Društvo nije davalo zalihe gotovih proizvoda i robe u zalogu.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2021. i 2020. godine

24. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI

Stalna sredstva namenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Nematerijalna imovina namenjena prodaji	25,130	25,130
Stanje na dan 31. decembra	<u>25,130</u>	<u>25,130</u>

Na dan 31. decembra 2021. godine nematerijalna imovina namenjena prodaji iskazana u iznosu od RSD 25,130 hiljada u celosti se odnose na troškove izgradnje prvih Automatizovanih protivgradnih stanica na raznim radarskim centrima u Srbiji koje su poslužile kao uzorak i koji će biti fakturisani kad se budu potpisali ugovori za te radarske centre na kojima su izgradjeni.

25. PLAĆENI AVANSI ZA ZALIHE I USLUGE

Plaćeni avansi za zalihe i usluge se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Plaćeni avansi za materijal, rezervne delove i sitan inventar u zemlji	585,968	686,907
Plaćeni avansi za materijal, rezervne delove i sitan inventar u inostranstvu	74,634	47,353
Stanje na dan 31. decembra	<u>660,602</u>	<u>734,260</u>

26. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

Potraživanja po osnovu prodaje se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Kupci u zemlji - matično i zavisna pravna lica	103,495	82,646
Kupci u inostranstvu - matično i zavisna pravna lica	149,715	230,420
Kupci u zemlji	533,225	384,950
Kupci u inostranstvu	189,751	50,928
Stanje na dan 31. decembra	<u>976,186</u>	<u>748,944</u>

Kretanje na računima ispravke vrednosti je bilo sledeće:

	<i>U RSD 000</i>	
	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Stanje na početku godine	(22,869)	(17,897)
Naplaćeno u toku godine	4,333	9
Ispravka u toku godine	0	(4,981)
Stanje 31. decembra	<u>(18,536)</u>	<u>(22,869)</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2021. i 2020. godine

27. POTRAŽIVANJA IZ SPECIFIČNIH POSLOVA

Potraživanja iz specifičnih poslova se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2021.	2020.
Ostala potraživanja iz specifičnih poslova	1,755	1,755
Stanje na dan 31. decembra	1,755	1,755

28. DRUGA POTRAŽIVANJA

Druga potraživanja se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2021.	2020.
Potraživanja od zaposlenih	5,964	5,537
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	49,390	30,317
Stanje na dan 31. decembra	55,354	35,854

29. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Kratkoročni finansijski plasmani se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2021.	2020.
Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	226	892
Potraživanja po osnovu finansijskih derivata	0	17,197
Ostali kratkoročni finansijski plasmani	64,586	0
Stanje na dan 31. decembra	64,812	18,089

Ostali kratkoročni finansijski plasmani iskazani, na dan 31. decembra 2021. godine u ukupnom iznosu od RSD 64,586 hiljada najvećim delom u iznosu od RSD 64,558 hiljada odnose se na depozite date kod banaka kao instrument obazbedjenja za izdavanje garancija.

30. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Gotovinski ekvivalenti i gotovina se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2021.	2020.
Hartije od vrednosti - gotovinski ekvivalenti	2,127	2,470
Tekući (poslovni) računi	19,537	9,181
Devizni račun	34,050	10,142
Ostala novčana sredstva	4	6
Stanje na dan 31. decembra	55,718	21,799

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2021. i 2020. godine****30. GOTOVINSKI EKIVALENTI I GOTOVINA (Nastavak)**

Društvo ima otvorene tekuće (poslovne) račune kod: Ministarstvo finansija Uprava za trezor, Banca Intesa a.d., Beograd, OTP banka Srbija a.d., Novi Sad, Alta banka a.d., Beograd, Komercijalna banka a.d., Beograd, Sberbank Srbija a.d., Beograd, AIK banka a.d., Beograd, ProCredit Bank a.d., Beograd, Srpska banka a.d., Beograd

Društvo ima otvoren devizne račune kod: Banca Intesa a.d., Beograd, OTP banka Srbija a.d., Novi Sad, Sberbank Srbija a.d., Beograd, Alta banka a.d., Beograd, Komercijalna banka a.d., Beograd, ProCredit Bank a.d., Beograd, AIK banka a.d., Beograd, Srpska banka a.d., Beograd

31. POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2021.	2020.
Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po opštoj stopi (osim plaćenih avansa)	1,382	10,232
Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po posebnoj stopi (osim plaćenih avansa)	0	17
Porez na dodatu vrednost plaćen pri uvozu dobara po opštoj stopi	0	180
Unapred plaćeni troškovi	6,811	15,668
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	203,308	195,205
Stanje na dan 31. decembra	211,501	221,302

Ostala aktivna vremenska razgraničenja u iznosu od RSD 203,308 hiljada, najvećim delom se odnose na ukalkulisane privremene akontacije za prvih šest meseci u 2022. godini na osnovu obračunatog porez na dobit za 2021. godinu u iznosu od RSD 149,797 hiljada I PDV sadržan u carinskim faktura u iznosu od RSD 9,192 hiljada.

32. KAPITAL I REZERVE

Kapital i rezerve se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2021.	2020.
Akcijski kapital	10,494,913	10,494,913
Ostali osnovni kapital	421,785	421,777
Revalorizacione rezerve po osnovu revalorizacije nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	2,076,319	2,103,571
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	1,649,737	11,815
Gubitak ranijih godina	(8,750,956)	(8,790,023)
Stanje na dan 31. decembra	5,891,798	4,242,053

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2021. i 2020. godine****32. KAPITAL I REZERVE (Nastavak)**

Vlasnička struktura akcijskog kapitala Društva na dan 31. decembra 2021. godine je prikazana u narednoj tabeli:

	<u>Broj akcija</u>	<u>%</u>	<u>U RSD 000</u>
Registar akcija i udela	3,475,256	33.11	3,475,256
Republički fond za penziono i zdravstveno	2,428,001	23.14	2,428,001
Republika Srbija	1,512,786	14.41	1,512,786
Grad Kruševac	766,908	7.31	766,908
JP Srbijagas, Novi Sad	740,487	7.06	740,487
Republički fond za zdravstveno osiguranje	652,581	6.22	652,581
Ostali	918,894	8.75	918,894
UKUPNO:	<u>10,494,913</u>	<u>100.00</u>	<u>10,494,913</u>

Revalorizacije rezerve Društva na dan 31. decembra 2021. godine iznose RSD 2,076,319 hiljada. Formirane su po osnovu procene vrednosti zemljišta u 2014. i 2018. godini u iznosu od RSD 447,818 hiljada, procene vrednosti građevinskih objekata u 2014., 2015. i 2018. godini u iznosu od RSD 1,212,509 hiljada i procene vrednosti opreme u 2014. i 2018. godini u iznosu od RSD 415,992 hiljada. Revalorizacije rezerve prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja nisu korigovane za odložena poreska sredstva/obaveze po proceni u skladu sa MRS 12.

Društvo je u 2021. godini ostvarilo neto dobitak u iznosu od RSD 1,649,737 hiljada.

33. DUGOROČNA REZERVISANJA

Dugoročna rezervisanja se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Rezervisanja za troškove u garantnom roku	2,338	1,939
Ostala dugoročna rezervisanja	0	168,128
Stanje na dan 31. decembra	<u>2,338</u>	<u>170,067</u>

Rezervisanja za troškove u garantnom roku vrše se samo za gumarske proizvode iz programa Fabrike teretnih i industrijskih guma i Fabrike unutrašnjih guma i guma za dvotočkaše, a za koje se daje garancija i to u visini od 0,2% izvršene realizacije u prethodnoj godni.

Rezervisanje i aktuarska procena rezervisanja za otpremnine i jubilarne nagrade zaposlenih nije vršena jer je procena posloводства da bi troškovi procene znatno prevazilazili korist od rezervisanja. Takođe procena je da se sasvim pouzdana i precizna procena ne može izvršiti, da efekti rezervisanja nisu materijalno značajni, pa samim tim i da finansijski izveštaji ne gube na kvalitetu bez ovih informacija.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2021. i 2020. godine

34. DUGOROČNE OBAVEZE

Dugoročne obaveze se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	1,620,446	1,620,446
Dugoročne obaveze prema matičnom i zavisnim pravnim licima	0	199,914
Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji	265,387	2,273,118
Ostale dugoročne obaveze	109,215	127,680
Stanje na dan 31. decembra	<u>1,995,048</u>	<u>4,221,158</u>

Dugoročni krediti u zemlji u iznosu od RSD 265,387 hiljada u celosti se odnose na obaveze prema Fondu za razvoj RS koje dospevaju preko godinu dana.

Ostale dugoročne obaveze u iznosu od RSD 109,214 hiljada u celosti se odnose na obaveze prema poveriocima po osnovu usvojenog UPPR. UPPR-om je predviđen rok otplate u roku od 8 godina nakon isteka grace perioda od 2 godine. Grace period je istekao u avgustu 2020. godine i od tada se obaveze redovno izmiruju u skladu sa usvojenim planom.

Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital u celosti se odnose na obaveze po osnovu UPPR-a koje još nisu konvertovane u kapital i odnose se na Ministarstva i organe Republike Srbije koje su u postupku konverzije i za koje se očekuje da će biti konvertovana u 2022. godini.

35. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Kratkoročne finansijske obaveze se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Kratkoročni krediti i zajmovi od matičnog i zavisnih pravnih lica	0	15,047
Deo dugoročnih kredita i zajmova koji dospeva do jedne godine	849,379	457,616
Stanje na dan 31. decembra	<u>849,379</u>	<u>472,663</u>

Deo dugoročnih kredita i zajmova koji dospeva do jedne godine u celokupnom iznosu se odnose na obaveza prema Fondu za razvoj RS koje dospevaju u 2022. godini.

36. PRIMLJENI AVANSI

Obaveze za primljene avanse se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	487,858	278,595
Stanje na dan 31. decembra	<u>487,858</u>	<u>278,595</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2021. i 2020. godine****37. OBAVEZE IZ POSLOVANJA**

Obaveze prema dobavljačima se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2021.	2020.
Dobavljači - matična i zavisna pravna lica u zemlji	685,861	305,557
Dobavljači - matična i zavisna pravna lica u inostranstvu	2,910	19,002
Dobavljači u zemlji	588,356	860,077
Dobavljači u inostranstvu	19,090	14,756
Stanje na dan 31. decembra	1,296,217	1,199,392

38. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

Ostale tekuće obaveze se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2021.	2020.
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	103,730	91,106
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	9,944	8,056
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	29,179	24,936
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	26,668	23,358
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	1,054	931
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju	518	430
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundiraju	328	284
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	60,105	70,199
Obaveze prema zaposlenima	2,295	1,772
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	0	176
Ostale obaveze	6,003	5,272
Stanje na dan 31. decembra	239,824	226,520

Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja u iznosu od RSD 60,105 hiljada se odnose na kamate prema CVPO za neblagovremeno plaćanje poreza i doprinosa u iznosu od RSD 11,294 hiljada, kamate na tekuće obaveze prema dobavljačima u iznosu od RSD 14,329 hiljada, kamate prema Fondu za razvoj RS u iznosu od RSD 5,206 hiljada i kamate za neblagovremeno plaćanje ostalih javnih prihoda u iznosu od RSD 29,276 hiljada.

Ostale obaveze u celokupnom iznosu od RSD 6,003 hiljada se odnose na obaveze po osnovu obustava iz zarada.

Obaveze prema zaposlenima u celokupnom iznosu od RSD 2,295 hiljada se odnose na obaveze prema zaposlenima za troškove prevoza na rad i sa rada.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2021. i 2020. godine****39. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST I OSTALIH JAVNIH PRIHODA I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vrednost i prethodnog poreza	42,783	188
Obaveze za porez iz rezultata	449,390	0
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	220,232	147,222
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	1,374	1,375
Unapred obračunati troškovi	18,574	5,402
Unapred naplaćeni prihodi	2,391	1,799
Ostala pasivna vremenska razgraničenja	88,154	105,153
Stanje na dan 31. decembra	<u>822,898</u>	<u>261,139</u>

Obaveze za porez iz rezultata u iznosu od RSD 449,390 hiljada, odnose se na obaveze po osnovu poreza na dobit preduzeća za 2021. godinu u iznosu od RSD 299,593 hiljada i na ukalkulisanu obavezu za akontaciju koju Društvo treba da plaća za prvih šest meseci 2022. godine u iznosu od RSD 149,797 hiljada.

Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova u iznosu od RSD 220,232 hiljada, najvećim delom se odnose na obaveze za naknadu za upravljanje posebnim tokovima otpada u iznosu od RSD 157,596 hiljada i obaveze po osnovu poreza na imovinu (Kruševac) u iznosu od RSD 60,197 hiljada.

40. VANBILANSNA EVIDENCIJA

Vanbilansna evidencija se odnosi na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Preuzeti proizvodi i roba za zajedničko poslovanje	7,749	7,749
Materijal i roba primljeni na obradu i doradu	12,559	12,559
Hartije od vrednosti koje su van prometa	129	129
Ostala imovina drugih subjekata	2,489	2,489
Obaveze za preuzete proizvode i robu za zajedničko poslovanje	(7,749)	(7,749)
Obaveze za materijal i robu primljenu na obradu i doradu	(12,559)	(12,559)
Obaveze za hartije od vrednosti koje su van prometa	(129)	(129)
Obaveze za ostalu imovinu drugih subjekata	(2,489)	(2,489)

41. SUDSKI SPOROVI

Društvo je utužilo svoje dužnike za iznos od RSD 9,645 hiljada od čega privredni sporovi u iznosu od RSD 79 hiljada i radni sporovi u iznosu od RSD 9,566 hiljada.

Društvo je tuženik u privrednom sporu u iznosu od RSD 13,279 hiljada, i u istom sporu Društvo je podnelo protivtužbu u iznosu od RSD 8,812 hiljada. Vrednost radnih sporova u kojima je Društvo tuženik iznosi RSD 1,053 hiljada.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2021. i 2020. godine

42. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM RADNIM LICIMA

	2021.	U RSD 000 2020.
BILANS STANJA		
AKTIVA		
<i>Dugoročni finansijski plasmani (Napomena 22.)</i>		
- Trayal Hem doo, Kruševac	182	182
- Detonit dooel, Radoviš, Severna Makedonija	1,993	1,993
	<u>2,175</u>	<u>2,175</u>
 <i>Potraživanja od kupaca (Napomena 26.)</i>		
- Trayal Hem doo, Kruševac	103,495	82,646
- Detonit dooel, Radoviš, Severna Makedonija	149,715	230,420
	<u>253,210</u>	<u>313,066</u>
 <i>Potraživanja za date avanse (Napomena 25.)</i>		
- Trayal Hem doo, Kruševac	465,991	533,866
- Detonit dooel, Radoviš, Severna Makedonija	-	-
	<u>465,991</u>	<u>533,866</u>
 UKUPNA POTRAŽIVANJA	<u>721,376</u>	<u>849,107</u>
	2021.	U RSD 000 2020.
BILANS STANJA		
PASIVA		
<i>Obaveze prema dobavljačima (Napomena 37.)</i>		
- Trayal Hem doo, Kruševac	685,861	305,557
- Detonit dooel, Radoviš, Severna Makedonija	2,910	19,002
	<u>688,771</u>	<u>324,559</u>
 UKUPNE OBAVEZE	<u>688,771</u>	<u>324,559</u>
	2021.	U RSD 000 2020.
BILANS USPEHA		
PRIHODI		
<i>Poslovni prihodi</i>		
- Trayal Hem doo, Kruševac	532,892	780,561
- Detonit dooel, Radoviš, Severna Makedonija	154,741	144,991
	<u>687,663</u>	<u>925,552</u>
 UKUPNI PRIHODI	<u>687,663</u>	<u>925,552</u>
 RASHODI		
<i>Poslovni rashodi</i>		
- Trayal Hem doo, Kruševac	7,321	13,234
- Detonit dooel, Radoviš, Severna Makedonija	5,038	83,411
	<u>12,359</u>	<u>96,645</u>
 UKUPNI RASHODI	<u>12,359</u>	<u>96,645</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2021. i 2020. godine****43. FINANSIJSKI INSTRUMENTI****Upravljanje rizikom kapitala**

Cilj upravljanja kapitalom je da Društvo zadrži sposobnost da nastavi sa svojim poslovanjem u neograničenom periodu u predvidljivoj budućnosti, kako bi očuvalo strukturu kapitala sa ciljem da smanji troškove kapitala, a vlasnicima obezbedi prinos na kapital. Društvo prati kapital na osnovu koeficijenta zaduženosti koji se izračunava kao odnos neto zaduženosti Društva i njegovog ukupnog kapitala.

Lica koja kontrolišu finansije na nivou Društva ispituju strukturu kapital na godišnjem nivou.

Pokazatelji zaduženosti Društva sa stanjem na kraju godine bili su sledeći:

	<i>U RSD 000</i>	
	2021.	2020.
Zaduženost a)	2,844,427	4,693,821
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	(55,718)	(21,798)
Neto zaduženost	<u>2,788,709</u>	<u>4,672,023</u>
Kapital b)	<u>5,891,798</u>	<u>4,242,053</u>
Racio neto dugovanja prema kapitalu	<u>0.47</u>	<u>1.10</u>

a) Zaduzenost se odnosi na dugoročne i kratkoročne obaveze

b) Kapital uključuje udele, revalorizacione rezerve, nerealizovane gubitke po osnovu raspoloživih hartija od vrednosti za prodaju i akumuliranu dobit.

Značajne računovodstvene politike u vezi sa finansijskim instrumentima

Detalji značajnih računovodstvenih politika, kao i kriterijumi i osnove za priznavanje prihoda i rashoda za sve vrste finansijskih sredstava i obaveza obelodanjeni su u napomeni 3 ovih finansijskih izveštaja.

Kategorije finansijskih instrumenata

	<i>U RSD 000</i>	
	2021.	2020.
Finansijska sredstva		
Dugoročni finansijski plasmani	20,427	21,589
Potraživanja po osnovu prodaje	976,186	748,944
Potraživanja iz specifičnih poslova	1,755	1,755
Druga potraživanja	55,354	35,854
Kratkoročni finansijski plasmani	64,812	18,089
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	55,718	21,799
	<u>1,174,252</u>	<u>848,030</u>
Finansijske obaveze		
Dugoročne obaveze	(1,995,048)	(4,221,158)
Kratkoročne finansijske obaveze	(849,379)	(472,663)
Obaveze prema dobavljačima, bez primljenih avansa	(1,296,217)	(1,199,392)
Obaveze iz specifičnih poslova	-	-
Druge obaveze	-	-
	<u>(4,140,644)</u>	<u>(5,893,213)</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2021. i 2020. godine****43. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)**

Osnovni finansijski instrumenti Društva su gotovina i gotovinski ekvivalenti, potraživanja, obaveze po osnovu dugoročnih i kratkoročnih kredita, obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze čija je osnovna namena finansiranje tekućeg poslovanja Društva. U normalnim uslovima poslovanja Društvo je izloženo niže navedenim rizicima.

Ciljevi upravljanja finansijskim rizicima

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

Tržišni rizik

U svom poslovanju Društvo je izloženo finansijskim rizicima od promena kurseva stranih valuta i promena kamatnih stopa.

Izloženost tržišnom riziku se sagledava preko analize senzitivnosti. Nije bilo značajnih promena u izloženosti Društva tržišnom riziku, niti u načinu na koje Društvo upravlja ili meri taj rizik.

Devizni rizik

Društvo je izloženo deviznom riziku prvenstveno preko potraživanja od kupaca iz inostranstva, dugoročnih kredita i obaveza prema dobavljačima koji su denominirani u stranoj valuti. Društvo ne koristi posebne finansijske instrumente kao zaštitu od rizika, obzirom da u Republici Srbiji takvi instrumenti nisu uobičajeni.

Stabilnost ekonomskog okruženja u koje Društvo posluje, u velikoj meri zavisi od mera Vlade u privredi i postojanja odgovarajućeg pravnog i zakonodavnog okvira.

Knjigovodstvena vrednost monetarnih sredstava i obaveza iskazanih u stranoj valuti na datum izveštavanja u Društvo bila je sledeća:

	Sredstva		Obaveze	
	31. decembar 2021.	31. decembar 2020.	31. decembar 2021.	31. decembar 2020.
U valuti	448,150	332,591	(1,383,539)	(3,050,447)
	448,150	332,591	(1,383,539)	(3,050,447)

Društvo je osetljivo na promene deviznog kursa evra i dolara (EUR i USD). Sledeća tabela predstavlja detalje analize osetljivosti Društva na porast i smanjenje od 10% kursa dinara u odnosu na date strane valute. Stopa osetljivosti se koristi pri internom prikazivanju deviznog rizika i predstavlja procenu rukovodstva razumno očekivanih promena u kursovima stranih valuta. Analiza osetljivosti uključuje samo nenamirena potraživanja i obaveze iskazane u stranoj valuti i usklađuje njihovo prevođenje na kraju perioda za promenu od 10% u kursovima stranih valuta. Pozitivan broj iz tabele ukazuje na povećanje rezultata tekućeg perioda u slučajevima slabljenja dinara u odnosu na valutu o kojoj se radi. U slučaju jačanja dinara od 10% u odnosu na stranu valutu, uticaj na rezultat tekućeg perioda bio bi suprotan onom iskazanom u prethodnom slučaju. Glavni razlog za navedeno leži u činjenici da Društvo ima pretežno kratku poziciju u valuti, te su stoga obaveze u stranoj valuti daleko veće od potraživanja u istoj.

	31. decembar 2021. +10%		31. decembar 2020. +10%	
	31. decembar 2021. -10%	31. decembar 2020. -10%	31. decembar 2021.	31. decembar 2020.
EUR	(93,539)	(271,786)	93,539	271,786
	(93,539)	(271,786)	93,539	271,786

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2021. i 2020. godine

43. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)

Rizik od promene kamatnih stopa

Društvo je izloženo riziku od promene kamatnih stopa na sredstva i obaveze kod kojih je kamatna stopa varijabilna. Ovaj rizik zavisi od finansijskog tržišta te Društvo nema na raspolaganju instrumente kojim bi ublažilo njegov uticaj.

Knjigovodstvena vrednost finansijskih sredstava i obaveza na kraju posmatranog perioda data je u sledećem pregledu:

	<i>U RSD 000</i>	
	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Finansijska sredstva		
<i>Kamatonosna</i>		
Kratkoročni finansijski plasmani	-	-
<i>Nekamatonosna</i>		
Dugoročni finansijski plasmani	20,427	21,589
Potraživanja po osnovu prodaje	976,186	748,944
Potraživanja iz specifičnih poslova	1,755	1,755
Druga potraživanja	55,354	35,854
Kratkoročni finansijski plasmani	64,812	18,089
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	55,718	21,799
	<u>1,174,252</u>	<u>848,030</u>
	1,174,252	848,030
Finansijske obaveze		
<i>Nekamatonosna</i>		
Obaveze prema dobavljačima, bez primljenih avansa	(1,296,217)	(1,199,392)
Obaveze iz specifičnih poslova	-	-
Druge obaveze	-	-
	<u>(1,296,217)</u>	<u>(1,199,392)</u>
<i>Kamatonosna</i>		
Dugoročne obaveze	(1,995,048)	(4,221,158)
Kratkoročne finansijske obaveze	(849,379)	(472,663)
	<u>(2,844,427)</u>	<u>(4,693,821)</u>
	(4,140,644)	(5,893,213)
Gap rizika promene kamatnih stopa	(2,844,427)	(4,693,821)

Analize osetljivosti prikazane u narednom tekstu su uspostavljene na osnovu izloženosti promenama kamatnih stopa za nederivatne instrumente na datum bilansa stanja. Za obaveze sa varijabilnom stopom, analiza je sastavljena pod pretpostavkom da je preostali iznos sredstava i obaveza na datum bilansa stanja bio nepromenjen u toku cele godine. Povećanje ili smanjenje od 1% predstavlja, od strane rukovodstva, procenu realno moguće promene u kamatnim stopama.

	U RSD 000			
	Povećanje od 1 procentnog poena		Smanjenje od 1 procentnog poena	
	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Rezultat tekuće godine	(28,444)	(46,938)	28,444	46,938

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2021. i 2020. godine

43. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)

Kreditni rizik

Društvo je izloženo kreditnom riziku koji predstavlja rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Društvu izmire u potpunosti i na vreme, što bi imalo za rezultat finansijski gubitak za Društvo. Izloženost Društva ovom riziku ograničena je na iznos potraživanja od kupaca na dan bilansa. Potraživanja od kupaca sastoje se od velikog broja komitenata.

Najznačajnija bruto potraživanja od kupaca predstavljena su u sledećoj tabeli:

	<i>U RSD 000</i>	
	2021.	2020.
Serbian Zijin Copper doo, Bor	372,850	171,190
Detonit dooel, Radoviš, Severna Makedonija	149,715	230,420
Paul Boye Technologies	103,495	82,646
Trayal Hem doo, Kruševac	103,495	82,646
Edepro doo	34,149	-
Ostali	231,019	204,911
	<u>994,722</u>	<u>771,813</u>

Struktura potraživanja od kupaca na dan 31. decembra 2021. godine prikaza je u tabeli koja sledi:

	<i>U RSD 000</i>		
	Bruto izloženost	Ispravka vrednosti	Neto izloženost
Nedospela potraživanja od kupaca	976,186	-	976,186
Dospela, ispravljena potraživanja od kupaca	18,536	(18,536)	-
Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca			
	<u>994,722</u>	<u>(18,536)</u>	<u>976,186</u>

Prosečno vreme naplate potraživanja u 2021. godini iznosi 60 dana (2020. godina: 47 dana).

Upravljanje obavezama prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima na dan 31. decembra 2021. godine iskazane su u iznosu od RSD 1,296,217 hiljada (31. decembra 2020. godine – RSD 1,199,392 hiljada).

Rizik likvidnosti

Konačna odgovornost za upravljanje rizikom likvidnosti je na rukovodstvu Društva koje je uspostavilo odgovarajući sistem upravljanja za potrebe kratkoročnog, srednjoročnog i dugoročnog finansiranja Društva kao i upravljanje likvidnošću. Društvo upravlja rizikom likvidnosti održavajući odgovarajuće novčane rezerve kontinuiranim praćenjem planiranog i stvarnog novčanog toka, kao i održavanjem adekvatnog odnosa dospeća finansijskih sredstava i obaveza.

Tabele rizika likvidnosti i kreditnog rizika

Sledeće tabele prikazuju detalje preostalih ugovorenih dospeća finansijskih sredstava. Prikazani iznosi zasnovani su na nediskontovanim tokovima gotovine nastalim na osnovu finansijskih sredstava na osnovu najranijeg datuma na koji će Društvo biti u mogućnosti da potraživanja naplati.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2021. i 2020. godine

43. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)

Dospeća finansijskih sredstava

						U RSD 31.12.2021.
	Manje od mesec dana	1-3 meseca	Od 3 meseca do jedne godine	Od 1 do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
Nekamatonosna	957,626	139,336	15,240	46,824	15,226	1,174,252
Kamatonosna	0	0	0	0	0	0
	957,626	139,336	15,240	46,824	15,226	1,174,252
						U RSD 31.12.2020.
	Manje od mesec dana	1-3 meseca	Od 3 meseca do jedne godine	Od 1 do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
Nekamatonosna	709,437	100,382	16,083	5,791	16,337	848,030
Kamatonosna	0	0	0	0	0	0
	709,437	100,382	16,083	5,791	16,337	848,030

Sledeće tabele prikazuju detalje preostalih ugovorenih dospeća obaveza Društva. Prikazani iznosi zasnovani su na nediskontovanim tokovima gotovine nastalim na osnovu finansijskih obaveza na osnovu najranijeg datuma na koji će Društvo biti obavezno da takve obaveze namiri.

Dospeća finansijskih obaveza

						U RSD 31.12.2021.
	Manje od mesec dana	1-3 meseca	Od 3 meseca do jedne godine	Od 1 do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
Nekamatonosna	1,104,246	191,335	636	0	0	1,296,217
Kamatonosna	444,564	107,945	313,459	331,746	1,646,713	2,844,427
	1,548,810	299,280	314,095	331,746	1,646,713	4,140,644
						U RSD 31.12.2020.
	Manje od mesec dana	1-3 meseca	Od 3 meseca do jedne godine	Od 1 do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
Nekamatonosna	879,495	260,765	59,132	0	0	1,199,392
Kamatonosna	119,813	67,533	297,855	1,111,563	3,097,057	4,693,821
	999,308	328,298	356,987	1,111,563	3,097,057	5,893,213

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2021. i 2020. godine

43. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)

Fer vrednost finansijskih instrumenata

Sledeća tabela predstavlja sadašnju vrednost finansijskih sredstava i finansijskih obaveza i njihovu fer vrednost na dan 31. decembra 2021. i 31. decembra 2020. godine.

	31. decembar 2021.		31. decembar 2020.	
	Knjigovodstvena vrednost	Fer vrednost	Knjigovodstvena vrednost	Fer vrednost
Finansijska sredstva				
Dugoročni finansijski plasmani	20,427	20,427	21,589	21,589
Potraživanja po osnovu prodaje	976,186	976,186	748,944	748,944
Potraživanja iz specifičnih poslova	1,755	1,755	1,755	1,755
Druga potraživanja	55,354	55,354	35,854	35,854
Kratkoročni finansijski plasmani	64,812	64,812	18,089	18,089
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	55,718	55,718	21,799	21,799
	1,174,252	1,174,252	848,030	848,030
Finansijska obaveze				
Dugoročne obaveze	(1,995,048)	(1,995,048)	(4,221,158)	(4,221,158)
Kratkoročne finansijske obaveze	(849,379)	(849,379)	(472,663)	(472,663)
Obaveze prema dobavljačima, bez primljenih avansa	(1,296,217)	(1,276,217)	(1,199,392)	(1,199,392)
Obaveze iz specifičnih poslova	-	-	-	-
Druge obaveze	-	-	-	-
	(4,140,644)	(4,140,644)	(5,893,213)	(5,893,213)

Pretpostavke za procenu trenutne fer vrednosti finansijskih instrumenata

Obzirom na činjenicu da ne postoji dovoljno tržišno iskustvo, stabilnost i likvidnost u kupovini i prodaji finansijskih sredstava i obaveza, kao i obzirom na činjenicu da ne postoje dostupne tržišne informacije koje bi se mogle koristiti za potrebe obelodanjivanja fer vrednosti finansijskih sredstava i obaveza, korišćen je metod diskontovanja novčanih tokova. Pri korišćenju ove metode vrednovanja, koriste se kamatne stope za finansijske instrumente sa sličnim karakteristikama, sa ciljem da se dobije relevantna procena tržišne vrednosti finansijskih instrumenata na dan bilansa.

44. DOGAĐAJI NASTALI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

Nisu se desile značajnije promene nakon datuma izrade bilansa.

Društvo nastavlja normalno poslovanje i u 2022.godini.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2021. i 2020. godine

Trayal Korporacija a.d., Kruševac

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2021. i 2020. godine

45. NEUSAGLAŠENA POTRAŽIVANJA I OBAVEZE

U skladu sa članom 22. Zakona o računovodstvu Društvo je izvršilo usaglašavanje potraživanja i obaveza sa dužnicima i poveriocima. Usaglašavanje potraživanja i obaveza izvršeno je putem IOS obrazaca. Na dan 31.12.2021. godine je bilo neusaglašenih potraživanja. Broj neusaglašenih potraživanja iznosi 12 i ukupan iznos neusaglašenih potraživanja je RSD 4,354 hiljade, procenat neusaglašenih potraživanja prema ukupnim potraživanjima (RSD 1,707,881 hiljade) iznosi 0,25%. Broj nevraćenih IOS-a iznosi 74 i ukupan iznos potraživanja po nevraćenim IOS-ima je RSD 79,843 hiljada, procenat potraživanja po nevraćenim IOS-ima prema ukupnim potraživanjima (RSD 1,707,881 hiljade) iznosi 4,67%.

Na dan 31.12.2021. godine je bilo neusaglašenih obaveza. Broj neusaglašenih obaveza iznosi 13 i ukupan iznos neusaglašenih obaveza iznosi RSD 6,656 hiljada, procenat neusaglašenih obaveza prema ukupnim obavezama (RSD 1,784,076 hiljada) iznosi 0,37%.

46. ZARADA PO AKCIJI

Osnovna zarada po akciji za 2021. godinu iznosi 157,19 dinara i utvrđena je na taj način što se iznos dobitka (RSD 1,649,736,517.21) podelio sa brojem običnih emitivanih akcija (10,494,913 akcija). U 2020. godini osnovna zarada po akciji iznosila je 1.13 dinara. (Neto dobitak u 2020. Godini - RSD 11,815,048.02)

47. BANKARSKE GARANCIJE, ZALOGE, HIPOTEKE

Društvo na dan 31.12.2021. godine imalo je izdate bankarske garancije u vrednosti od RSD 208,929 hiljada koje se odnose na Autonomnu pokrajinu Vojvodinu –Pokrajinski sekretarijat za poljoprivredu, vodoprivredu i šumarstvo u iznosu od RSD 203,586 hiljada, Grad Kruševac u iznosu od RSD 5,343 hiljada, Paul Boye technologies, France u iznosu od RSD 55,499 hiljada i Barij munitions LLC i Abu Dhabi u iznosu od RSD 33,599 hiljada.

Društvo na dan 31.12.2021. godine imalo uspostavljene hipoteke na nepokretnoj imovini i zaloge na pokretnoj imovini ustanovljene u korist Komercijalne banke, Banke Intese i Ministarstva finansija – Poreska uprava. Hipoteke i zaloge u korist Komercijalne banke i Bance Intese su brisane u 2022 godini usled regulisanja duga zaključno sa 31.12.2021. godine. Hipoteka uspostavljena u korist Ministarstva finansija – Poreska uprava biće brisana u momentu kada se sprovede konverzija obaveza koje je Društvo imalo prema Poreskoj upravi – CVPO po pravosnažnom UPPR-u i Zaključcima Vlade RS u trajni kapital Društva (konverzija je u toku).

48. KURSNA LISTA

Devizni kursevi, utvrđeni na međubankarskom sastanku deviznog tržišta, primenjeni za preračun pozicija bilansa stanja za pojedine glavne valute su:

	U RSD	
	31. decembar 2021.	31. decembar 2020.
EUR	117,5821	117,5802
USD	103,9262	95,6637
CHF	113,6388	108,4388

U Kruševcu,

Dana 28.03.2022. godine

Lice odgovorno za
sastavljanje finansijskog izveštaja

Jovanovićević



Zakonski zastupnik

[Signature]