



ХОЛДИНГ КОРПОРАЦИЈА „КРУШИК“, АД, ВАЉЕВО
ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА
И ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЗА 2021. ГОДИНУ

САДРЖАЈ

Strana

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

1 – 3

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ

Биланс стања

Биланс успеха

Извештај о осталом резултату

Извештај о токовима готовине

Извештај о променама на капиталу

Напомене уз финансијске извештаје

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

ОРГАНИМА УПРАВЉАЊА И РУКОВОДСТВУ ХК „КРУШИК“ АД, ВАЉЕВО

Извештај о ревизији финансијских извештаја

Мишљење

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја ХОЛДИНГ КОРПОРАЦИЈЕ „КРУШИК“ а.д., Ваљево (у даљем тексту: „Друштво“) који се састоје од Биланса стања на дан 31. децембра 2021. године, Биланса успеха, Извештаја о осталом резултату, Извештаја о токовима готовине и Извештаја о променама на капиталу за годину која се завршава на тај дан, као и Напомена уз финансијске извештаје које садрже преглед основних рачуноводствених политика и остала обелодањивања.

Према нашем мишљењу, приложени финансијски извештаји истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, приказују финансијску позицију Друштва на дан 31. децембра 2021. године, као и резултате њеног пословања и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Основа за мишљење

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији и Међународним стандардима ревизије. Наше одговорности у складу са тим стандардима су детаљније описане у одељку извештаја Одговорности ревизора за ревизију финансијских извештаја. Ми смо независни у односу на Друштво у складу са Етичким кодексом за професионалне рачуновође Одбора за међународне етичке стандарде за рачуновође (ИЕСБА кодекс) и етичким захтевима који су релевантни за ревизију финансијских извештаја у Републици Србији, и испунили смо наше друге етичке одговорности у складу са овим захтевима и ИЕСБА Кодексом. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основу за наше мишљење.

Материјално значајна неизвесност повезана са сталношћу пословања

Као што је обелодањено у Напомени 3. уз финансијске извештаје, Друштво је за пословну 2021. годину исказало пословни губитак у износу од РСД 1,478,607 хиљада (2020. године РСД 300,411 хиљада) као и нето губитак у износу од РСД 2,062,398 хиљада (2020. године РСД 577,348 хиљада). Такође, на дан 31. децембра 2021. године краткорочне обавезе Друштва износе РСД 9,981,604 хиљаде и веће су од његове обртне имовине у износу од РСД 2,051,589 хиљада. Изнете чињенице заједно са другим питањима могу указати на отежано одржавање текуће ликвидности Друштва у наредном периоду. Руководство Друштва сматра, да с обзиром на потписане уговоре за наредну годину не постоје претње по начело сталности пословања у догледној будућности. Финансијски извештаји за пословну 2021. годину су састављени уз уважавање начела сталности пословања и они не укључују корекције које би могле настати као последица поменуте неизвесности. Наше мишљење није модификовано у вези са наведеним питањем.

Скретање пажње

Као што је детаљније обелодањено у Напомени 4. уз финансијске извештаје, Друштво има уписане хипотеке и залогне на непокретној и покретној имовини и потраживањима ради обезбеђења потраживања поверилаца. Наше мишљење није модификовано у вези са наведеним питањем.



ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

ОРГАНИМА УПРАВЉАЊА И РУКОВОДСТВУ ХК „КРУШИК“ АД, ВАЉЕВО (Наставак)

Остала питања

Финансијски извештаји Друштва за претходну 2020. годину су били предмет независне ревизије од стране другог ревизора који је у свом извештају изразио немодификовано мишљење о тим финансијским извештајима дана 25. фебруара 2021. године.

Одговорност руководства и лица овлашћених за управљање за финансијске извештаје

Руководство Друштва је одговорно за припрему и фер презентацију ових финансијских извештаја у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији, заснованим на Закону о рачуноводству, као и за оне интерне контроле које руководство одреди као неопходне у припреми 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 Друштва 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 руководство намерава да ликвидира Установу или да обустави пословање, или нема другу реалну могућност, осим да то уради.

Лица овлашћена за управљање су одговорна за надгледање процеса финансијског извештавања Друштва.

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 ревизора који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са Међународним стандардима ревизије увек открити материјално погрешне исказе, ако такви искази постоје.

Погрешни искази могу да настану услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће они, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника, донете на основу ових финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са Међународним стандардима ревизије, ми примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Ми такође:

- ✓ Вршимо идентификацију и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и спроводимо ревизијске поступке који су прикладни за те ризике; прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа како би обезбедили основу за мишљење ревизора. Ризик да материјално значајни погрешни искази услед криминалне радње неће бити идентификовани 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 интерних контрола.





ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

ОРГАНИМА УПРАВЉАЊА И РУКОВОДСТВУ ХК „КРУШИК“ АД, ВАЉЕВО (Наставак)

- ✓ Вршимо процену примењених рачуноводствених политика и у којој мери су разумне рачуноводствене процене и повезана обелодањивања 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 Друштва 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 прикупљеним до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да Друштво престане да послује у складу са начелом сталности.
- ✓ Вршимо процену укупне презентације, структуре и садржаја финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, као и да ли су у финансијским извештајима приказане основне трансакције и догађаји на такав начин да се постигне фер презентација.

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

Такође, достављамо лицима овлашћеним за управљање изјаву да смо усклађени са релевантним етичким захтевима у погледу независности и да ћемо их обавестити о свим односима и осталим питањима за која може разумно да се претпостави да утичу на нашу независност, и где је то могуће, о повезаним мерама заштите.

Извештај о другим законским и регулаторним захтевима

Руководство Друштва је одговорно за састављање Годишњег извештаја о пословању у складу са захтевима Закона о рачуноводству Републике Србије (Службени гласник број 73/2019 и 44/2021 – др. закон). У складу са Законом о ревизији Републике Србије (Службени гласник Републике Србије број 73/2019), наша је одговорност да изразимо мишљење о усклађености годишњег извештаја о пословању са финансијским извештајима за пословну 2021. годину. Наши поступци у том погледу су били ограничени само на оцену усаглашености финансијских информација садржаних у Годишњем извештају о пословању са ревидираним финансијским извештајима. По нашем мишљењу, финансијске информације обелодањене у Годишњем извештају о пословању Друштва за 2021. годину усклађене су, по свим материјално значајним питањима, са финансијским извештајима за 2021. годину који су били предмет ревизије.

Београд, 28. март 2022. године


Драго Инђић
Овлашћени ревизор





Полуњава правно лице - предузетник

Матични број 07096364

Шифра делатности 2540

ПИБ 101493890

Назив HOLDING KORPORACIJA ZA METALOPRERADU, OSNIVANJE, FINANSIRANJE I UPRAVLJANJE KRUŠIK AD VALJEVO

Седиште ВАЉЕВО, Владике Николаја 59

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	5	5.860.670	5.683.628	
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	5	234	2.186	
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	5	234	2.186	
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	6	5.447.454	5.473.263	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	6	1.635.712	1.690.649	
023	2. Постројења и опрема	0011	6	754.481	786.470	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012	6	1.130.632	1.130.632	
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	6	1.160.384	1.098.957	
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014	6	395.531	395.531	
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015	6	370.714	371.024	
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	7	412.982	208.179	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019	7	164.666	170.320	
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартije од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027	7	248.316	37.859	
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		7.930.015	9.156.174	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	8,9,10	7.153.552	7.564.011	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	8	1.030.994	1.288.481	
11 и 12	2. Неовршена производња и готови производи	0033	9	5.742.431	5.823.352	
13	3. Роба	0034	10	73.332	50.031	
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	10	302.243	396.048	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036	10	4.552	6.099	
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	11	369.063	885.587	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	11	360.669	163.491	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040	11	3.657	634.254	

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	11	1.309	69.733	
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042	11	3.428	18.109	
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	11	205.214	407.853	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	11	205.214	401.577	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046			6.276	
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	12	3.303	3.410	
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	12	3.303	3.410	
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	13	26.147	107.829	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	14	172.736	187.484	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		13.790.685	14.839.802	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	25	5.953.536	3.927.089	
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	15	2.509.846	4.567.325	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	15	4.071.698	4.071.698	
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	15	28.534	28.534	
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	15	655.317	655.317	
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	15	146.567	151.487	
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408			540.611	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409			540.611	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410				
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412	15	2.099.136	577.348	
350	1. Губитак ранијих година	0413	15	36.738		
351	2. Губитак текуће године	0414	15	2.062.398	577.348	
	B. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	16,17,18	1.293.841	779.819	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	17	76.376	69.550	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	17	76.376	69.550	
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	16,18	1.217.465	710.269	
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421	16	514.022	273.714	
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424	18	634.949	435.915	
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427	16	68.494	640	
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	17	5.394	6.849	
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	19,20	9.981.604	9.485.809	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	19,20	2.766.347	2.553.762	
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436	20	2.326.172	2.106.051	
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437	19,20	440.175	447.711	
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КЛУЦИЈЕ	0441	21	2.638.100	3.335.740	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	21	2.891.959	2.575.764	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443	21,26	112.214	170.552	
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444	21,26	9	9	
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	21	2.352.776	2.145.950	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446	21	153.726	138.833	
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448	21	273.234	120.420	
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	22	1.683.078	1.018.301	

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	22	1.516.218	887.053	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	22	166.860	110.653	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452			20.595	
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	22	2.120	2.242	
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		13.790.685	14.839.802	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	25	5.953.536	3.927.089	

у

Занолеу

дана 25.03. 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).

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07096364

Шифра делатности 2540

ПИБ 101493890

Назив HOLDING KORPORACIJA ZA METALOPRERADU, OSNIVANJE, FINANSIRANJE I UPRAVLJANJE KRUŠIK AD VALJEVO

Седиште ВАЉЕВО, Владике Николаја 59

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
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	27,28	4.052.384	6.718.129
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	27	3.568	211.473
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003	27	3.511	36.841
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004	27	57	174.632
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	27	4.089.221	4.968.230
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	27	2.276.559	1.060.502
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007	27	1.812.662	3.907.728
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008		38.061	36.872
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			1.501.035
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010		80.921	
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	28	2.455	508
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			11
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	29,30,31,32,33,34	5.530.991	7.018.540
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	29	1.938	182.917
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	30	2.296.967	2.959.102
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	31	2.866.172	3.446.681
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	31	2.302.511	2.803.891
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	31	440.666	519.402
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	31	122.995	123.388
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	32	133.405	123.781
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	34	163.930	213.583
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	33	14.682	5.781
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	34	53.897	86.695

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			
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		1.478.607	300.411
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	35	39.753	71.703
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028	35	2.680	12.166
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	35	138	128
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030	35	36.935	59.409
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	36	238.815	210.253
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033	36	2.991	7.644
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	36	199.080	84.768
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	36	36.744	117.841
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038	35,36	199.062	138.550
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	39	21.408	218
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	40	211.908	39.344
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	37	5.200	5.754
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	38	200.606	94.727
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		4.118.745	6.795.804
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		6.182.320	7.362.864
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045			
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046		2.063.575	567.060
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		278	11.294
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050		2.063.853	578.354
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053		1.455	1.006
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055			
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056	15	2.062.398	577.348
	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 Бачево

дана 25.03. 2022 године



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

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07096364	Шифра делатности 2540	ПИБ 101493890
Назив HOLDING KORPORACIJA ZA METALOPRERADU, OSNIVANJE, FINANSIRANJE I UPRAVLJANJE KRUŠIK AD VALJEVO		
Седиште ВАЉЕВО, Владике Николаја 59		

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				
	И. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001			
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002		2.062.398	577.348
	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			1
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	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 нето улагања у инострано пословање				
	а) добити	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добити	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добити	2017		4.920	
	б) губици	2018			2.206
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019		4.920	
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			2.205
	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		4.920	
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			2.205
	V. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025			
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026		2.057.478	579.553
	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 Barotey
 дана 25.03 2022 године



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07096364

Шифра делатности 2540

ПИБ 101493890

Назив HOLDING KORPORACIJA ZA METALOPRERADU, OSNIVANJE, FINANSIRANJE I UPRAVLJANJE KRUŠIK AD VALJEVO

Седиште ВАЉЕВО, Владике Николаја 59

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	4.356.227	6.216.984
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	2.733.845	4.340.350
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003	1.612.055	1.860.151
3. Примљене камате из пословних активности	3004	138	128
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	10.189	16.355
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	4.839.029	8.402.085
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	2.491.261	3.358.778
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008	25.780	2.239.184
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	2.252.948	2.769.346
4. Плаћене камате у земљи	3010	57.361	18.805
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012		
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	11.679	15.972
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015		
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016	482.802	2.185.101
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	13.581	4.928
1. Продаја акција и удела	3018	4.451	
2. Продаја нематеријалне имовине, некретности, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020	9.130	4.928
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023		65.723
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретности, постројења, опреме и биолошких средстава	3025		65.723

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027	13.581	
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028		60.795
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	1.059.511	2.664.362
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031	535.164	559.362
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033	279.799	
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036	244.548	2.105.000
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	671.852	319.885
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039	144.667	
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041	479.916	201.726
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043	47.269	118.159
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046	387.659	2.344.477
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	5.429.319	8.886.274
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	5.510.881	8.787.693
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050		98.581
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	81.562	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	107.829	49.370
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053	39.615	59.409
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054	39.735	99.531
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	26.147	107.829

у Bavelj
 дана 25.03.2022 године



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07096364

Шифра делатности 2540

ПИБ 101493890

Назив HOLDING KORPORACIJA ZA METALOPRERADU, OSNIVANJE, FINANSIRANJE I UPRAVLJANJE KRUŠIK AD VALJEVO

Седиште ВАЉЕВО, Владике Николаја 59

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	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)	
		АОП	2	АОП	3	АОП	4	АОП	5
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4001	4.071.698	4010		4019		4028	81
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	4.071.698	4012		4021		4030	81
4.	Нето промене у ____ години	4004		4013		4022		4031	28.453
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4005	4.071.698	4014		4023		4032	28.534
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	4.071.698	4016		4025		4034	28.534
8.	Нето промене у ____ години	4008		4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4009	4.071.698	4018		4027		4036	28.534

Позиција	ОПИС	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ.	АОП	Нераспоређени добитак	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
			(група 33)		(група 34)		(група 35)		
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4037	506.035	4046	569.065	4055		4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4039	506.035	4048	569.065	4057	0	4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040	-2.205	4049	-28.454	4058	577.348	4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	503.830	4050	540.611	4059	577.348	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	503.830	4052	540.611	4061	577.348	4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044	4.920	4053	-540.611	4062	1.521.788	4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	508.750	4054	0	4063	2.099.136	4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0
			10		11
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4073	5.146.879	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	5.146.879	4084	
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4077	4.567.325	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	4.567.325	4088	
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4081	2.509.846	4090	

у Ваљеву

дана 25.03. 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).

ХОЛДИНГ КОРПОРАЦИЈА „КРУШИК“ АД

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ

ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2021. ГОДИНУ

1. ОСНИВАЊЕ И ПОСЛОВАЊЕ ДРУШТВА

Министарство трговине и индустрије је 22. фебруара 1939. године издало дозволу да фирма „Вишеградска индустрија Станковић-Вистад“ а.д. Ваљево, може обављати послове израде каписли.

У току 1945. године предузеће је прошло у надлежност Министарства народне одбране и добило назив „Војнотехнички завод“ Ваљево. Решењем Председништва владе Федеративне Народне Републике Југославије пов. Бр. 196/48 од 23. јануара 1948. године основано је предузеће „Крушик“ Ваљево, са имовином „Вистада“.

Пуно пословно име Друштва је: ХОЛДИНГ КОРПОРАЦИЈА ЗА МЕТАЛОПРЕРАДУ, ОСНИВАЊЕ, ФИНАНСИРАЊЕ И УПРАВЉАЊЕ КРУШИК АД ВАЉЕВО, ВЛАДИКЕ НИКОЛАЈА 59.

Основна делатности Друштва је: 2540 (Производња оружја и муниције).

У оквиру производне делатности производња оружја и муниције чини преко 90%, а преосталих 10% чине цивилни програми и услуге.

Привредно друштво ХК „КРУШИК“ А.Д. Ваљево у даљем тексту: Друштво, регистровано је као АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО. Акцијски капитал износи 80.3807% и друштвени капитал 19.6193%.

Матично друштво је имало 11 зависних друштва, организованих као друштва са ограниченом одговорношћу од којих су 4 друштва припојена матичном Друштву, а 2 су продата у току 2006. године.

У току 2007. године продато је учешће у капиталу 3 друштва у склопу приватизације друштвеног капитала и то:

1. „Крушик Акумулатори“

2. „Крушик Прецизни лив“

3. „Крушик Пластика“

На почетку 2009. године матично друштво ХК „КРУШИК“ а.д., имало је учешће веће од 51% у 2 зависна друштва и то:

1. „Крушик Арматуре“

2. „Крушик ФМО“

Над ова два друштва покренут је стечајни поступак Решењем Трговинског суда у Ваљеву Ст. бр. 43/09 и 42/09 од 10.12.2009. године.

Матично друштво ХК „КРУШИК“ а.д. основало је ново ДРУШТВО СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ КРУШИК-ИСТРАЖИВАЧКО РАЗВОЈНИ ЦЕНТАР ВАЉЕВО, ВЛАДИКЕ НИКОЛАЈА 59. Решењем АПР бр. БД29066/2007 од 03.05.2007. године. Дана 06.11.2020.године наведено друштво припојено је Матичном друштву ХК „Крушик“ а.д. по основу Уговора о припајању и Одлуке о прерасподели средстава бр. 20/01-922/01.

На дан 31.12.2021. године Друштво има 2452 радника, 31.12.2020. године било је 2880 радника.

Порески идентификациони број друштва је: 101493890

Матични број друштва је: 7096364

Шифра делатности је: 2540 (Производња оружја и муниције).

Друштво је за 2021. годину разврстано у групу ВЕЛИКИХ друштава.

Финансијски извештаји за 2021.годину одобрени су од стране руководства 25.03.2022.године.

2. ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја

Правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са Законом о рачуноводству (у даљем тексту "Закон", објављен у "Сл. гласнику РС", бр. 62/13, 30/18 и 73/19 - др.закон), као и у складу са осталом применљивом подзаконском регулативом. Друштво, као велико правно лице примењује Међународне стандарде финансијског извештавања ("МСФИ"), који у смислу наведеног закона, обухватају: Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја ("Оквир"), Међународни рачуноводствени стандарди ("МРС"), Међународни стандарди финансијског извештавања ("МСФИ") и са њима повезана тумачења, издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда ("IFRIC"), накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, одобрени од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде ("IASB"), чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија.

Решењем Министарства финансија од 21. новембра 2019. године, које је објављено у „Службеном гласнику РС“ бр. 92 од 25. децембра 2019. године (у даљем тексту “Решење о утврђивању превода”) утврђени су и објављени преводи основних текстова МСФИ и МРС, Концептуалног оквира за финансијско извештавање (“Концептуални оквир“),

усвојених од стране Одбора, као и повезаних IFRIC тумачења. Наведени преводи објављени у Решењу о утврђивању превода не укључују основе за закључивање, илуструјуће примере, смернице, коментаре, супротна мишљења, разрађене примере, као и други допунски објашњавајући материјал који може да се усвоји у вези са стандардима, односно тумачењима, осим ако се изричито не наводи да је тај материјал саставни део стандарда, односно тумачења. На основу Решења о утврђивању превода Концептуални оквир, МРС, МСФИ, IFRIC и са њима повезана тумачења која су преведена, у примени су од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембра 2020. године.

Осим поменутог, поједина законска и подзаконска регулатива у Републици Србији дефинише одређене рачуноводствене поступке, што има за последицу додатна одступања од МСФИ као што следи:

- Друштво је ове финансијске извештаје саставило у складу са захтевима Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Службени гласник Републике Србије број 89/2020) и формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“, бр. 89/2020).
- Решење Министарства финансија Републике Србије бр. 401-00-4351/2020-16 од 13. октобра 2020. године („Службени гласник РС“, бр. 123/2020 и 125/2020) утврђује да званичне стандарде чине званични преводи Међународних рачуноводствених стандарда (МРС) и Међународних стандарда финансијског извештавања (МСФИ) које издаје Одбор за међународне рачуноводствене стандарде (IASB), као и тумачења стандарда издатих од стране Комитета за тумачење међународног финансијског извештавања (IFRIC) до 31. јула 2013. године. Након 31. јула 2013. године, од стране IASB и IFRIC издат је значајан број допуна, годишњих побољшања, измена односно додатака постојећим или ревидираним стандардима и тумачењима, као и издавање нових МСФИ, односно укидање постојећих МРС. Решењем Министарства финансија од 10. септембра 2020. године, које је објављено у „Службеном гласнику РС“ бр. 123 од 13. октобра 2020. године, утврђени су и објављени преводи основних текстова МСФИ и МРС, Концептуалног оквира за финансијско извештавање (“Концептуални оквир“), усвојених од стране Одбора, као и повезаних IFRIC тумачења, а који ће почети да се примењују од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембра 2021. године.
- Одређеним подзаконском актима који су на снази у текућем периоду захтева се признавање, вредновање и класификација средстава, обавеза и капитала, као и прихода и расхода која одступа од захтева преведених и усвојених МСФИ и МРС.

3. НАЧЕЛО СТАЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

Финансијски извештаји су састављени на начелу настанка пословног догађаја (начело узрочности) и начелу сталности пословања.

Према начелу настанка пословног догађаја учинци пословних промена и других догађаја (осим Извештаја о токовима готовине) пружају информације не само о пословним променама из претходног периода, које укључују исплату и пријем готовине, већ и о обавезама за исплату готовине у будућем периоду.

Финансијски извештаји су састављени под претпоставком да ће Друштво да послује у неограниченом временском периоду и да ће да настави са пословањем и у догледној будућности.

Друштво је остварило у 2021. години негативан пословни резултат у износу од 1.478.607 хиљада динара и укупан нето губитак у износу од 2.062.398 хиљада динара. Краткорочне обавезе износе 9.981.604 хиљада динара, док обртна имовина износи 7.930.015 хиљада динара.

Тренутно има потписаних уговора (активних) у вредности која обезбеђује упусленост капацитета у наредном периоду, о чему сведочи износ примљених аванса исказан у финансијским извештајима. Иначе за првих шест месеци 2021.године закључено је око 20,5 милиона УСД нових уговора, док је у другој половини године резултат новог уговарања износио око 54 милиона УСД. Нажалост, овај параметар је могао бити и значајно бољи али свој негативан ефекат, који датира још од марта 2020.године, дала је глобална пандемија. Закључење нових уговора постало је отежано због интензивног ширења пандемије која је изазвала дубоке поремећаје у свим економијама света.У државама крајњих корисника наше робе, наступиле су рестриктивне мере штедне услед чега је дошло до опрезнијег трошења буџетских средстава, тако да су улагања у одбрамбену индустрију на глобалном нивоу значајно смањена. Средства су преусмерена најпре на финансирање активности везаних за здравствену заштиту, а затим и на помоћ привреди и социјалним делатностима.Тиме је, на неко време, наступио тренд значајног опадања тражње за робом коју производи ХК Крушик и до пролонгирања новог уговарања које се још увек може чути од инокупаца као образложење за одлагање наставка преговора.Ипак, у другој половини 2021.године може се рећи да је дошло до благог слабљења негативних утицаја изазваних пандемијом.Поједине државе су активирале одређене, претходно започете, пројекте везане за одбрамбену политику и набавку средстава НВО, што је резултирало нашом већом активношћу у делу давања понуда и наставка преговора.Ефекти ових дешавања могу се капитализовати у првој половини

2022. године јер се на бази датих понуда и преговора очекује закључење нових уговора у вредности од око 50 милиона УСД.

Интензивно се ради на побољшању постојећих и развоју нових производа и технологија. Врши се континуирана едукација запослених и њихово оспособљавање за рад. У наредном периоду очекује се успешна верификација читавог сета производа најновије генерације за којима постоји тражња и на светском тржишту и у Војсци Србије. Ту спадају артиљеријске ракете домета 40км, савремене ваздухопловне ракете, модернизоване вођене ракете високог нивоа пробојности, минобацачке мине нове генерације за коришћење са дрона, близински упаљач, минобацачке мине продуженог домета, ракетизирани мине, бојеве главе мале масе за дрон. Како би Крушик што пре повећао своје учешће у производњи савремене минобацачке муниције и ракетних средстава, менаџмент ће, водећи се начелима развојно оријентисане стратегије, тежити да потенцијал компаније увећа првенствено запошљавањем младих високо образованих, амбициозних и иновативних стручњака који су специјализовани у разним областима инжењерства, аутоматике, електронике и производног машинства.

Влада РС је у децембру 2018. године донела Закључак бр. 023-11844/2018-1 о конверзији дуговања привредног друштва ХК „Крушик“ а.д. Ваљево у капитал поверилаца у овом друштву. Наведеним Закључком обухваћен је главни дуг на дан 31.12.2017. године и припадајућа камата на дан доношења Закључка, односно на дан 06.12.2018. године. У току 2019. године ХК „Крушик“ је, у складу са наведеним Закључком Владе РС, потписао уговоре о конверзији и по том основу извршио емисију акција у Централном регистру ХОВ и регистрацију повећања капитала у АПР-у за следеће повериоце: Р. Србија, Град Београд, Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање, Републички фонд за здравствено осигурање и Национална служба за запошљавање. Реализацијом дела Закључка Владе из децембра 2018. године, односно конверзијом потраживања наведених поверилаца у основни капитал ХК „Крушик“ а.д. Ваљево, извршена је делимична деблокада основних текућих рачуна предузећа, а док се поступак конверзије не оконча у потпуности, ХК „Крушик“ а.д. Ваљево платни промет у земљи и у иностранству обавља преко посебних текућих рачуна отворених Закључком Владе РС из новембра 2011. године. На основу члана 39. став 5. Закона о производњи и промету наоружања и војне опреме (Сл. гласник РС бр. 36/18), а у вези са чланом 14. став 2. тачка 44) Закона о одбрани (Сл. гласник РС бр. 116/07,...,36/18) Влада је донела Уредбу о групацији Одбрамбене индустрије Србије, чији је члан ХК „Крушик“ а.д. Ваљево. У току 2020. године покренуте су активности по питању конверзије обавеза са повериоцима, са којима конверзија није завршена у складу са Закључком Владе од 06.12.2018. године (обавезе евидентиране на конту 4100,4601,4240) с обзиром да је чланом 44. став 6. Закона о производњи и промету наоружања и војне опреме којим је дефинисано да Влада у року од 90 дана од дана доношења Уредбе о формирању Групације ОИС, доноси одлуку на основу које ће државни повериоци, у смислу закона којим се уређује приватизација, конвертовати потраживања по

основу главнице са стањем на дан 31.12.2016. године и отписати дуг по основу камата произвођачу наоружања и војне опреме који припада Грпацији ОИС. У току 2020.године усаглашено је стање међусобних обавеза и потраживања са повериоцима на дан 31.12.2016.године са припадајућом каматом и у складу са тим потписани су Записници. Од стране Министарства одбране, као нашег ресорног министарства, дописом бр.627-1, од 08.03.2022.године, обавештени смо да ће даље активности на доношењу новог Закључка Владе РС о конверзији у складу са Законом о производњи и промету НВО бити настављене у 2022.години и да се конверзија по овом основу очекује до краја 2022. године.

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

Нематеријална улагања су одредива немонетарна средства без физичког садржаја која служе за производњу или испоруку робе или услуга, за изнајмљивање другим лицима или се користи у административне сврхе.

Нематеријалним улагањима сматрају се:

- улагања у концесије;

- улагања у развој нових производа и производњу нових или значајно унапређених материјала, уређаја, производа, система или услуга пре почетка комерцијалне производње или употребе;

- улагање у научно и техничко знање;

- улагање у креирање и примену нових процеса или система;

- улагање у набавку лиценце;

- стицање права на интелектуалну својину;

- улагање у познавање тржишта и трговачке ознаке (укључујући робне марке и објављене наслове).

Нематеријална улагање почетно се мери (признаје) по набавној вредности или цени коштања.

Након почетног признавања, нематеријално улагање се исказује по набавној вредности или цени коштања умањеној за укупну амортизацију и укупне губитке због обезвређења.

Преостала вредност нематеријалних улагања сматра се једнаком нули, осим када:

1) постоји уговорена обавеза трећег лица да откупи то средство на крају његовог преосталог века трајања или

2) када за то средство постоји активно тржиште на којем се може одредити преостала вредност и да ће то тржиште трајати и на крају века тог средства.

Нематеријална улагања отписују се путем пропорцијалне стопе амортизације у року од пет година, осим улагања чије је време коришћења утврђено уговором, када се отписивање врши у роковима који проистичу из уговора.

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства која друштво држи за употребу у производњи или за испоруку робе или пружање услуга, за изнајмљивање

другим лицима или у административне сврхе, и за која се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.

Некретнине, постројења и опрема признају се као средство:

(а) када је вероватно да ће будуће економске користи по основу тог средства притицати у друштво

(б) када се набавна вредност или цена коштања тог средства може поуздано измери.

Класу некретнине, постројења и опрема чине групе средстава сличне природе и употребе у пословању друштва, као што су:

(а) земљиште,

(б) земљиште и зграде,

(ц) машине,

(д) моторна возила,

(е) намештај и непокретни инвентар,

(ф) канцеларијска опрема.

Почетно мерење некретнине, постројења и опреме који испуњавају услове за признавање врши се по набавној вредности или по цени коштања.

Накнадни издатак за некретнину, постројења и опрему признаје се као средство само када се тим издатком побољшава стање средстава изнад његовог првобитно процењеног стандардног учинка. Примери побољшања која доводе до повећаних будућих економских користи укључују:

(а) измену постојења, којом се продужава користан век трајања, укључујући и повећање капацитета;

(б) наградна машинских делова, којом се постиже значајно унапређење квалитета излазних компоненти; и

(ц) усвајање нових производних процеса који омогућавају значајно смањење предходно процењених трошкова пословања.

Издатак за поправке и одржавање некретнина, постројења и опрема настаје ради обнављања или одржавања будућих економских користи, које друштво може да очекује од првобитно процењеног стандардног учинка тог средства. Као такав, он се обично признаје као расход у тренутку када настане.

Након почетног признавања, некретнина, постројења и опрема исказује се по набавној вредности или по цени коштања умањеној за укупан износ обрачунате амортизације и укупан износ губитака због обезвређења.

Основицу за амортизацију некретнина, постројења и опреме чини набавна вредност или цена коштања по одбитку преостале вредности средстава.

Некретнине, постројења и опрема отписују се на терет расхода путем амортизације. Износ некретнине, постројења и опреме који подлеже амортизацији, отписује се систематски током њиховог кориснога века трајања применом пропорционалних стопа амортизације, које се утврђују путем следећег образаца:

$$\text{СТОПА АМОРТИЗАЦИЈЕ} = 100 / \text{КОРИСНИ ВЕК ТРАЈАЊА СРЕДСТВА}$$

За некретнине, постројења, опрему, остала основна средства користе се следећи корисни век трајања и стопа амортизације:

Редни број	ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ И ПОСТРОЈЕЊА	Корисни век трајања(година)	Стопа амортизације
1.1.	Грађевински објекти високоградње и нискоградње армиране бетонске конструкције(мостови, водоводи, плинизоди и далеководи), као и постројења која се сматарају самосталним грађевинским објектом	40	2,5%
1.2.	Грађевински објекти нискоградње с доњим стројем (доњи строј путева и пруга, бране, насипи и сл.)	33,33	3,0%
1.3.	Грађевински објекти високоградње и нискоградње дрвене конструкције	20	5,0%
1.4.	Остали грађевински објекти	10	10,0%

Редни број	ОПРЕМА	Корисни век трајања(година)	Стопа амортизације
2.1.	Опрема (произведена и преносна опрема и постројења осим постројења која су наведена под тачком 1.1.)	20	5,0%
2.2.	Погонски и пословни инвентар (стројеви, алати, транспортна средства и уређаји), шинска возила	10	10,0%
2.3.	Намештај, пословни инвентар у трговини, угоститељству и туризму	5	20,0%
2.4.	Канцеларијска опрема, рачунарска опрема, софтвер, телекомуникациона опрема, путничка моторна возила, возила на моторни погон	4	25,0%
3.	ВОЋЊАЦИ, ВИНОГРАДИ, ХМЕЉЊАЦИ И ДРУГИ ТРАЈНИ НАСИПИ	10	10,0%
4.	ОСНОВНО СТАДО	5	20,0%

5.	НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА	5	20,0%
6.	ОСТАЛА НЕПОМЕНУТА СРЕДСТВА	10	10,0%

Метод обрачуна амортизације који се примењује на некретнину, постројења и опрему преиспитује се периодично и уколико је дошло до значајне промене у очекиваном образцу трошења економских користи од тих средстава, метод се мења тако да одражава тај измењени начин. Када је таква промена обрачуната амортизација је неопходна, а обрачунати трошкови амортизације за текући и будући период се коригују.

Некретнине, постројења и опрема престају да се исказују у билансу стања: након отуђења или када је средство трајно повучено из употребе и када се од његовог отуђења не очекују никакве будуће економске користи.

Добици или губици који проистекну из расходовања или отуђења некретнина, постојења и опреме утврђују се као разлика између процењених нето прилива од продаје и исказаног износа средстава и признају се као приход или расход у билансу успеха.

Инвестициона некретнина је некретнина (неко земљиште или зграда-или део зграде-или и једно и друго), коју (друштво као власник или корисник финансијског лизинга) држи ради остваривања зараде од издавања некретнине или ради увећања вредности капитала или ради и једног и другог.

Према томе, инвестициона некретнина ствара такве готовине који су у великој мери независни од остале имовине коју држи друштво.

Почетно мерење инвестиционе некретнине приликом стицања (набавке) врши се по набавној вредности или цени коштања. При почетном мерењу, зависни трошкови набавке укључују се у набавну вредност или цену коштања.

Накнадни издаци који се односе на већ признату инвестициону некретнину приписују се исказаном износу те инвестиционе некретнине ако је вероватно да ће прилив будућих економских користи да буде већи од првобитно процењене стопе приноса те инвестиционе некретнине. Сви остали накнадно настали издаци признају се као расход у периоду у којем су настали.

Након почетног признавања, накнадно мерење инвестиционе некретнине врши се према њиховој поштеној вредности. Поштена вредност инвестиционе некретнине обично је њена тржишна вредност. Поштена вредност мери се као највероватнија цена која реално може да се добије на тржишту, на дан биланса стања, у складу са дефиницијом поштене вредности. То је најбоља цена коју продавац реално може да добије. Та процена конкретно искључује процењену цену која је повећана или смањена због посебних услова или околности, као што су нетипично финансирање, аранжмани продаје или поновног узимања у лизинг и посебне користи или концесије, које је дао неко ко има везе са продајом.

Добитак или губитак настао због промене поштене вредности инвестиционе некретнине укључује се у нето добитак или нето губитак периода у којем је настао.

Дугорочни финансијски пласмани обухватају учешћа у капиталу зависних правних лица, учешћа у капиталу повезаних правних лица и учешћа у капиталу других правних лица и дугорочне хартије од вредности расположиве за продају. Такође, у оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се дугорочни кредити у земљи и иностранству, хартије од вредности које се држе до доспећа и остали дугорочни пласмани. Наведени пласмани представљају финансијска средства која се приликом почетног признавања мере по њиховој набавној вредности која представља поштену вредност накнаде која је дата за њих. Трошкови трансакције се укључује у почетно мерење свих финансијских средстава.

За потребе мерења финансијског средства након почетног признавања, финансијска средства се класификују у четири категорије:

- (а) зајмови и потраживања који су потекли од стране друштва и који се не држе ради трговања;
- (б) улагања која се држе до доспећа;
- (ц) финансијска средства која су расположива за продају; и
- (д) финансијска средства која се држе ради трговања.

После почетног признавања, друштво мери финансијска средства, укључујући и деривате који су средства, по њиховим поштеним вредностима, без било каквог умањивања за трансакционе трошкове које може начинити приликом продаје или другог отуђења. Признати добитак или губитак који произилази из промене у поштеној вредности финансијског средства која није део односа заштите исказује се као добитак или губитак из финансијског средства које је расположиво за продају који је: укључен у нето добитак или губитак у периоду у којем настаје; или приказан директно у сопственом капиталу, кроз извештај о променама на сопственом капиталу све док се финансијско средство не прода, наплати или на други начин отуђи, или док се не утврди да је финансијско средство обезвређено (МРС 1 ставови 117-119), у којем тренутку се укупни добитак или губитак који је претходно био приказан у сопственом капиталу укључује у нето добитак или губитак периода.

Хартије од вредности расположиве за продају исказују се по набавној вредности умањеној за исправку вредности, или по тржишној вредности, за које не постоји активно тржиште исказује се по надокнадивој вредности. Надокнадива вредност је заснована на процени будућих новчаних токова, дисконтованих по просечној стопи активне камате на кредите.

У посебним финансијским извештајима матичног предузећа, улагања у зависна предузећа која се обухватају у консолидованим финансијским извештајима, као и она која су искључена из консолидованих финансијских извештаја исказују се по набавној вредности. Метод набавне вредности је рачуноводствени метод по којем се улагање исказује по набавној вредности. У билансу успеха исказује се приход од улагања само у оној мери у којој инвеститор прими свој део из расподеле нераспоређеног добитка корисника улагања,

које се врши након дана стицања. Инвеститор признаје приход само у оној мери у којој прими свој део из расподеле нераспоређене нето добитка корисника улагања, до које дође након дана када га је инвеститор стекао. Део из расподеле који се прими у износу који је виши од таквог добитка сматра се повраћајем инвестиције и исказује се као смањење набавне вредности инвестиције.

Метод учешћа је рачуноводствени метод по којем се улагање прво исказује по набавној вредности, а затим се прилагођава променама на инвеститоровом уделу у нето имовини корисника улагања. Удео инвеститора у резултатима пословања корисника улагања исказује се у билансу успеха. Према методу учешћа, улагање се прво исказује по набавној вредности, а исказана вредност се повећава или смањује тако да се призна инвеститоров удео у добитку или губитку корисника улагања након дана стицања. Делом из расподеле који се прими од корисника улагања смањују се исказани износ улагања. Такође може бити потребно извршити корекцију исказаног износа због промена у инвеститоровом пропорционалном интересу и кориснику улагања, које су настале услед промена у капиталу корисника улагања, а које нису биле укључене у биланс успеха. Такве промене укључују промене настале из ревалоризације некретнина, постројења, опреме и инвестиција, из разлика превођења страних валута и из усклађивања разлика произашлих из пословних комбинација.

Финансијска средства која су расположива за продају су она финансијска средства која нису:

- (а) зајмови и потраживања који су потекли од стране предузећа;
- (б) улагања која се држе као доспећа; или
- (ц) финансијска средства која се држе ради трговања.

Финансијско средство се класификује као финансијско средство које је расположиво за продају уколико сасвим не припада ни једној од три друге категорије финансијских средстава- финансијска средства која се држе ради трговања, финансијска средства која се држе до доспећа и зајмови и потраживања која су потекла од стране предузећа. Финансијско средство класификује се као финансијско средство које се држи ради трговања, а не као финансијско средство које је расположиво за продају, уколико је то средство део портфеља сличних средстава за које постоји образац трговања ради остваривања добитка из краткорочних колебања цена или марже дилера.

Учешће у капиталу придружених правних лица над чијим пословањем постоји значајан утицај (учешће у акцијама са правом гласа од 20% до 50%) и други услови дефинисани МРС 28 Рачуноводствено обухватање улагања у придружена предузећа мере се према методу набавке вредности.

Метод набавке вредности је рачуноводствени метод по којем се улагање исказује по набавној вредности. У билансу успеха исказује се приход од улагања само у оној мери у којој инвеститор прими свој део из расподеле нераспоређеног добитка корисника улагања, које се врши након дана стицања.

Залихе су средства:

- (а) која се држе за продају у уобичајеном току пословања;
- (б) која су у процесу производње а намењене су за продају; или
- (ц) у облику материјала или помоћних средстава која се троше у процесу производње или приликом пружања услуга.

Залихе обухватају:

- 1) робу која је набављена и држи се ради препродаје, укључујући робу на мало која се држи ради препродаје или земљиште и друге некретнине које се држе ради препродаје;
- 2) готови производи које је произвело предузеће;
- 3) недовршене производе чија је производња у току; и
- 4) основни и помоћни материјал који ће бити искоришћени у процесу производње.

Залихе робе мере се по набавној вредности коју чини фактурна цена добављача, увозне дажбине и други порези (осим оних које друштво може накнадно да поврати од пореских власти), трошкови превоза, манипулативни трошкови и други трошкови који се могу директно прописати стицању залиха робе. Попуст, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке робе.

Обрачун излаза (продаје) залиха робе, врши се по методу просечне пондерисане цене. Просек се израчунава приликом пријема сваке наредне пошиљке.

Залихе материјала које се набављају од добављача мере се по набавној вредности, док се залихе материјала који је произведен као сопствени учинак друштва мере по цени коштања, односно по нето продајној вредности, ако је нижа.

Набавну вредност или цену коштања залиха чине сви трошкови набавке, трошкови производње (конверзије) и други настали трошкови неопходни за довођење залиха на њихово садашње место и стање.

Трошкови набавке залиха обухватају набавну цену, увозне дажбине и друге порезе (осим оних које друштво може накнадно да поврати од пореских власти), трошкове превоза, манипулативне трошкове и друге трошкове који се могу директно приписати стицању готовних производа, материјала и услуга. Попуст, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке.

Када се материјал производи као производ сопствене производње и даље користи у наредној фази процеса његова процена врши се у висини трошкова производње тих залиха и највише до нето продајне вредности тих залиха.

Обрачун излаза (утрошака) залиха материјала, врши се по методи просечне пондерисане цене.

Према методи пондерисаног просека, набавна цена сличних ставки које су набављене или произведене током тог периода. Просек се израчунава приликом пријема сваке наредне пошиљке.

Ако се залихе материјала воде по планским набавним ценама, обрачун одступања у ценама врши се тако да вредност излаза материјала и вредност материјала на залихама буде исказана по методи просечне пондерисане цене.

Залихе недовршене производње и готових производа настају као резултат производног процеса друштва. Ове залихе мере се по цени коштања, односно по нето продајној вредности, ако је нижа.

Трошкови производње залиха обухватају трошкове који су директно повезани са јединицама производа, као што је директна радна снага. Они такође обухватају систематско додељивање фиксних и променљивих режијских трошкова који настају приликом утрошка материјала за производњу готових производа. Фиксни режијски трошкови су они индиректни трошкови производње који су релативно константни, без обзира на обим производње, као што су амортизација и одржавање фабричких зграда и опреме, као и трошкови руковођења и управљања фабриком. Променљиви режијски трошкови су они индиректни трошкови производње који се мењају, директно или скоро директно, сразмерно промени обима производње, као што су индиректни материјал и индиректна радна снага.

Директни трошкови су:

- трошкови материјала за израду производа,
- трошкови амбалаже,
- трошкови помоћног материјала,
- трошкови стандардног и специјалног алата,
- трошкови производних услуга,
- трошкови дневница и путни трошкови производних радника,
- трошкови зараде (производних радника).

Директни трошкови се приписују конкретном носиоцу трошка. Документа која су носиоци информација о директним трошковима су: рачуни, требовања (свих врста материјала, алата), примопредајнице, повратнице, радне листе, превознице, путни налози, уговори о делу и сва остала документа која носе информације о трошку. Сваки од наведених докумената мора носити број радног налога (носиоца трошка). Број радног налога код лансиране документације уписује носилац израде документа (оперативна припрема рада), а код екстерних докумената (рачуни и друго) ову ознаку уписује лице одређено за оверу докумената.

Индиректни трошкови су: (општи фиксни, општи варијабилни).

Општи фиксни:

- трошкови амортизације
- трошкови одржавања некретнина, постројења и опреме,
- трошкови режије.

Општи варијабилни:

- трошкови осталог помоћног материјала,

- трошкови енергије,
- трошкови транспортних услуга,
- трошкови осталих непроизводних услуга,
- трошкови непроизводних радника.

Трошкови непроизводних места трошкова преносе се на производна места трошкова по кључевима које утврђује служба у оквиру сектора за Рачуноводство и финансије, на бази остварене производње по норма часовима.

Кључеве за расподелу индиректних трошкова по местима одређује:

РЈ „Енергетика“ (електрична енергија, вода, комуналне услуге, ПТТ, пара). Са производних места трошкова на носиоце трошкова кључем се преносе трошкови. Кључ се формира на тај начин што се остварени норма сати одређеног одређеног носиоца трошка ставе у однос са укупно оствареним норма сатима предузећа. Ове кључеве одређује служба у оквиру Сектора за рачуноводство и финансије.

Износ фиксних режијских трошкова који се додељују свакој јединици производње не може да се последично повећа због ниске производње или неискоришћености постројења.

Недодељени режијски трошкови признају се као расход у периоду у којем су настали.

Други трошкови укључују се у цену коштања залиха само у мери у којој су настали приликом довођења залиха на њихово садашње место и у садашње стање. На пример, у цену коштања залиха могу се укључити и непроизводни режијски трошкови или трошкови пројектовања производа за посебне купце.

Примери трошкова који су искључени из цене коштања залиха и признати као расходи у периоду у којем су настали следећи:

- (а) неубичајено велико расипање материјала, радне снаге или други трошкови производње;
- (б) трошкови складиштења;
- (ц) режијски трошкови администрације који не доприносе довођењу залиха на садашње место и у садашње стање; и
- (д) трошкови продаје.

У одређеним околностима, трошкови позајмљивања се укључују у цену коштања залиха. Те околности су утврђене допуштеним алтернативним поступком из МРС 23 Трошкови позајмљивања.

Цена коштања залиха ставки које обично нису међусобно заменљиве или услуга које су произведене и раздвојене на посебне пројекте утврђује се путем јасне индентификације сваког појединачног трошка.

Јасна индентификација трошкова значи да су специфични трошкови додељени идентификованим ставкама залиха. То је одговарајући поступак за ставке које су раздвојене на специфичне пројекте, без обзира на то да ли су купљене или произведене.

Залихе недовршене производње и готових производа мере се по цени коштања, а излаз залиха се утврђује методом просечне пондерисане цене.

Према методи пондерисаног просека, цена коштања сваке ставке одређује се на основу пондерисаног просека цене коштања сличних ставки на почетку периода и цене коштања

сличних ставки које су набављене или произведене током тог периода. Просек се рачуна приликом пријема сваке наредне пошиљке.

Могуће је да цена коштања залиха не може да се поврати ако су те залихе општећене, ако су постале у целини или делимично застареле или ако је њихова продајна цена мала. Могуће је да цена коштања не може да се поврати и ако се повећају процењени трошкови који ће настати у вези са продајом.

Пракса отписивања залиха испод њихове цене коштања до нето продајне вредности у складу је са становиштем да средства не треба да се искључују у износима који су већи од оних за које се очекује да ће се остварити од њихове продаје или употребе.

Залихе се обично отписују до нето продајне вредности на појединачној основи. Међутим, у неким околностима прикладно је да се сличне или повезане ставке групишу. То може бити случај са ставкама залиха које се односе на исту производну линију, који имају сличну намену или коначну употребу, које се производе и пласирају на тржишту на истом географском подручју и које не могу да се практично процене одвојено од других ставки у тој производној линији. Није одговарајуће да се залихе отписују по групама залиха, на пример, готови производи или све залихе у одређеној привредној грани или географском сегменту. Пружаоци услуга обично групишу трошкове по свакој услузи за коју ће се наплаћивати посебна продајна цена. Према томе, свака таква услуга третира се као посебна ставка.

Краткорочна потраживања обухватају потраживања од купаца зависних и повезаних правних лица и осталих купаца у земљи и иностранству по основу продаје производа, робе и услуга.

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.

Краткорочна потраживања од купаца мере се по вредности из оригиналне фактуре. Ако се вредност у фактури исказује у стварној валути, врши се прерачунавање у извештајну валуту по курсу важећем на дан трансакције. Промене девизног курса од датума трансакције до датума наплате потраживања исказује се као курсна разлика у корист прихода или на терет расхода. Потраживања исказана у иностранској валути на дан биланса прерачунавају се према важећем курсу, а курсне разлике признају се као приход или расход периода.

Краткорочни финансијски пласмани који се не држе ради трговања мере се по амортизованој вредности, не узимајући у обзир намеру предузећа да их држи до доспећа. Уколико постоји вероватноћа да предузеће неће бити у стању да наплати све доспеле износе (главницу и камату) према уговорним условима за дате кредите, потраживања или улагања која се држе до доспећа која су искзана по амортизованој вредности, настао је

губитак због обезвређивања или ненаплативих потраживања. Висина губитка утврђује се као разлика између исказаног износа средстава и садашње вредности очекиваних будућих токова готовине есконтованих по првобитној ефективној каматној стопи финансијског инструмента (износ који може да се поврати). Токови готовине који се односе на краткорочна потраживања обично се не есконтују. Исказани износ средстава умањује се до његове процењене вредности која може да се поврати било директно, било коришћењем рачуна исправке вредности. Износ губитка укључује се у нето добитак или губитак периода.

Друштво је урадило прву примену МСФИ 9 у 2020.години и прокњижило ефекте овог стандарда у износу од 22.624 хиљаде динара. У 2021.години ефекат примене МСФИ 9 стандарда је 207.158 хиљада.

Потраживања старија од годину дана се исправљају на предлог финансијске службе о чему Надзорни одбор доноси одлуку приликом усвајања пописа потраживања и обавеза. У 2021.години Одлуком Надзорног одбора извршена је исправка на следећим контима: 1507 дати аванси нефактурисани, 2342 дугорочни финансијски пласмани до једне године стамбени кредити, а применог обрачуна у складу са МСФИ 9 извршена је исправка потраживања на следећим контима: 2286 друга потраживања, 2040 купци у земљи, 2050 купци у иностранству, 2100 потраживања од извозника за споствене производе и робу.

Приходи обухватају приходе од уобичајених активности предузећа и добитке. Приходи од уобичајених активности су приходи од продаје робе, производа и услуга, приходи од активирања учинака, приходи од субвенција, дотација, регреса, компезација и повраћаја дажбина по основу продаје робе, производа и услуга, приходи од доприноса и чланарина и други приходи који су обрачунати у књиговодственој исправи, независно од времена наплате.

Добици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију прихода и могу, али не морају да проистекну из уобичајених активности предузећа. Добици представљају повећања економских користи и као такви по природи нису различити од прихода. Добици укључују добитке проистекле из продаје дугорочних средстава, нереализоване добитке: на пример, оне што проистичу из ревалоризације вредности папира и оне што резултирају из пораста исказане вредности дугорочних средстава. Добици се приказују на нето основи, након умањења за одговарајуће расходе.

Различите врсте средстава могу да буду примљене или увећане преко прихода: примери укључују готовину, потраживања и робу и услуге које су примљене у замену за испоручене производе и услуге. Приходи такође могу настати из измирења обавеза. На пример, предузеће може да испоручи робу и пружи услуге ради измирења обавеза по основу отплате преосталог дуга. Отпис потраживања врши се по одлуци Надзорног одбора а на предлог финансијске службе за коју је процењено да се не могу наплатити због тешкоћа у пословању дужника као и утужених потраживања.

Расходи обухватају трошкове који проистичу из уобичајених активности друштва и губитке. Трошкови који проистичу из уобичајених активности предузећа укључују расходе

директног материјала и робе и друге пословне расходе (трошкови осталог материјала, производне услуге, резервисања, амортизација, нематеријални трошкови, порези и доприноси правног лица независни од резултата, бруто зараде и остали лични расходи), независни од момента плаћања.

Губици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и могу, али не морају, да проистекну из уобичајених активности предузећа. Губици представљају смањење економских користи и као такви нису по својој природи различити од других расхода.

Губици укључују, на пример, оне који су последица катастрофа, као што су пожар и поплава, али и оне који су произашли из продаје дугорочних средстава. Дефиниција расхода, такође укључује нереализоване губитке, на пример, оне произашле из ефеката пораста курсева стране валуте у вези са задуживањем предузећа у тој валути. Када се губици признају у билансу успеха, признају се посебно, због тога што је сазнање о њима корисно при доношењу економских одлука. Губици се обично приказују на нето основи, након умањења за одговарајуће приходе.

Трошкови позајмљивања су камате и други трошкови који настају у предузећу у вези са позајмљивањем финансијских средстава. Трошкови позајмљивања могу да укључе:

- (а) камату на дозвољено прекорачење на рачуну и краткорочна и дугорочна позајмљивања;
- (б) амортизацију есконта или премија у вези са позајмљивањем;
- (ц) амортизацију споредних трошкова насталих у вези са аранжманом позајмљивања;
- (д) финансијске трошкове по основу финансијског лизинга који се признају у складу са МРС 16 лизинг; и
- (е) курсне разлике које произилазе из позајмљивања износа у иностраној валути, у оној мери у којој се оне сматрају корекцијом трошкова камата.

Трошкови позајмљивања признају се као расход у периоду у којем су настали, без обзира на то како се позајмљена средства користе.

Финансијским обавезама сматрају се дугорочне обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, дугорочни кредити, обавезе по дугорочним хартијама од вредности и остале дугорочне обавезе), краткорочне финансијске обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, краткорочни кредити и остале краткорочне финансијске обавезе), краткорочне обавезе из пословања (добављачи и остале обавезе из пословања) и остале краткорочне обавезе.

Краткорочним обавезама сматрају се обавезе које доспевају у року до годину дана, од дана чинидбе, односно од дана годишњег биланса.

Финансијска обавеза је свака обавеза која представља уговорну обавезу:

- а) предаје готовине или другог финансијског средства другом предузећу; или
- б) размене финансијских инструмената са другим предузећем под потенцијално неповољним условима.

Предузеће може да има уговорну обавезу која може да се измири било плаћањем финансијским средствима, било плаћањем сопственим акцијама. У том случају, уколико број акција који је потребан за измирење обавеза варира са променама њихове поштене вредности, тако да се плаћање врши у износу поштене вредности акција који је једнак износу поштене вредности, акција који је једнак износу уговорене обавезе, ималац обавеза није изложен добитку или губитку насталом услед промене цена његових акција. Таква обавеза се рачуноводствено обухвата као финансијска обавеза предузећа.

Приликом почетног признавања предузеће мери финансијску обавезу по њеној набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде која је примљена за њу. Трасакциони трошкови се укључују у почетно мерење свих финансијских обавеза.

Након почетног признавања, предузеће мери све финансијске обавезе које држи ради трговања и деривата који представљају обавезе које мери по поштој вредности.

Смањење обавеза по основу закона, ванпарничног поравнања и сл. врши се директним отписивањем.

Дугорочно резервисање се признаје када:

а) предузеће има обавезу (правну или страну) која је настала као резултат прошлог догађаја;

б) је вероватно да ће одлив ресурса који садрже економске користи бити потребан за измирење обавеза, и

ц) износ обавезе може поуздано да се процени.

Уколико ови услови нису испуњени резервисање се не признаје.

Дугорочна резервисања обухватају резервисања за трошкове у гарантном року, резервисања за трошкове обнављања природних богатстава, резервисања за задржане кауције и депозите, резервисања за трошкове реструктурирања предузећа, резервисања за пензије, и остала дугорочна резервисања за покрића обавеза (правних или стварних), насталих као резултат прошлих догађаја, за које је вероватно да ће изазвати одлив ресурса који садрже економске користи, ради њиховог измиривања и које се могу поуздано проценити (на пример, спорови у току), као и резервисање за издате гаранције и друга јемства.

Дугорочна резервисања за трошкове и ризике прате се по врстама, а њихово смањење, односно укидање врши се у корист прихода.

Резервисања се не признаје за будуће пословне губитке. Резервисања се разликују од других обавеза као што су, на пример, обавезе према добављачима и обрачунате обавезе, јер је код њих присутна неизвесност у погледу рока настанка или износа будућих издатака који су потребни за измирење.

Мерење резервисања врши се у износу који је признат као резервисање и он представља најбољу процену издатака који је потребан за измирење садашње обавезе на дан биланса стања.

Резервисање се испитује или на дан сваког биланса стања и коригују тако да одражавају најбољу садашњу процену. Ако више није вероватно да ће одлив ресурса који

представљају економске користи бити потребан за измирење обавезе, резервисање се укида.

Тамо где је учинак временске вредности новца значајан, износ резервисања представља садашњу вредност издатка за које се очекује да ће бити потребни за измирење обавезе.

Због временске вредности новца, резервисања у вези са одливима готовине који настају одмах после дана биланса стања штетније су од оних где одливи готовине у истом износу настају касније. Резервисања се, дакле, дисконтују, тамо где је учинак значајан.

Дисконтна стопа је стопа пре опорезивања која одражава текуће тржишне процене временске вредности новца и ризика специфичних за обавезу. Дисконтна стопа не одражава ризике за које су процене будућих токова готовине.

Материјално значајном грешком сматра се грешка која је у појединачном износу или у кумулативном износу са осталим грешкама већа од 3% пословних прихода.

ПОЛИТИКА ЗАШТИТЕ ОД РИЗИКА

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

Финансијски ризик значи несталност или нестабилност приноса, која може довести до неочекиваних новчано-вредносних губитака. Настајање ризика резултат је динамичних економских промена које су резултат развоја у свим сегментима пословања. У динамичним условима настају економске промене које није могуће са сигурношћу предвидети због недостатка потпуног знања о тим променама у будућности. То значи да предузеће треба да истражује, предвиђа и планира будуће услове пословања, чиме се стиче више знања о могућим променама које му омогућавају бољу процену, а тиме и смањење ризика.

Целокупно пословање предузећем везано је за могућност настанка ризика. Због тога је важно да менаџмент буде свестан ризика, да познаје и предузима мере на време за предупређење ризика, и треба да буде у стању да управља ризиком. Менаџмент предузећа треба да буде стручан, односно да добро познаје врсте ризика, јер погрешни пословни потези могу да донесу штету предузећу. Тежиште предузетих мера и активности треба да буде у спречавању настанка ризика односно отклањању или ублажавању ризика ако се он појави. Предузеће је у свом пословању изложено различитим врстама финансијског ризика: тржишни ризик, кредитни ризик и ризик ликвидности.

Тржишни ризик

Тржишни ризик се односи на ризик да одређене промене тржишних цена, као што су промене курсава страних валута и промена каматних стопа, могу да утичу на висину прихода Друштва или вредност његових финансијских инструмената. Задатак управљања тржишним ризицима јесте да се управља и контролише изложеност тржишним ризицима у оквиру прихватљивих показатеља, уз оптимизацију приноса Друштва. Постоје три врсте тржишног ризика:

Ризик од промене каматне стопе настаје кад је предузеће изложено разним ризицима који кроз ефекте промена каматних стопа делује на његов финансијски положај и токове готовине.

Ризик од промене девизног курса проистиче из пословања на страним тржиштима, што значи да нежељене промене паритетног односа страних валута у односу на домаћу могу проузроковати знатне губитке у спољнотрговинским трансакцијама. Такође и пословање са различитим валутама, односно диспаритет курса ЕУР и УСД може да доведе до одређених ризика.

ХК „КРУШИК“ а.д. највећи део своје производње реализује на страним тржиштима. Извоз се углавном уговара у УСД, како директан извоз тако и преко посредника. У протеклом периоду је долазило до промене курса УСД, а такође и до диспаритета ове две валуте. Увоз материјала и делова ХК „КРУШИК“ а.д. у највећем делу реализује у ЕУР. Да би се заштитио од ових ризика, уговара веће авансе са ино-купцима. Како би се заштитио од промене курса ХК „КРУШИК“ а.д. и у овој години мора водити рачуна приликом закључења уговора са испоручиоцима, да на њих пренесе иста права и обавезе, који су дефинисани у уговорима са купцима.

Ризик од промена цена може да настане услед промена и поремећаја на тржишту. Друштво мора да се заштити од повећања цена инпута у процесу производње, да учини своје трошкове стабилним и оптимизира своју политику цена и приходе.

ХК „КРУШИК“ а.д. у 2021. години је настојао да од купаца обезбеди већи бескаматни аванс.

Кредитни ризик

Кредитни ризик је ризик промене кредитне способности клијената друштва који може утицати на промену вредности његове финансијске имовине.

Екстремни случај кредитног ризика је када купац не може или не жели да плати своје обавезе. Друштво на више начина обезбеђују наплату својих потраживања.

Настоји се обезбеди 100% наплату испоруке производа купцима, или да потраживање буде обезбеђено путем акредитива, гаранције првокласне банке или меницама.

ХК „КРУШИК“ а.д. у циљу обезбеђења континуитета у снабдевању потребним

репроматеријалом својим дугогодишњим испоручиоцима пружа помоћ која се састоји у давању аванса и техничке помоћи. Начин сарадње са овим испоручиоцима регулише се закључењем одговарајућих уговора.

Наплату кредита који су одобрени запосленима у предузећу треба обезбедити путем административне забране, а код запослених који напуштају друштво, уговором обезбедити исплату целокупног износа пре одласка.

Ризик ликвидности

Ризик ликвидности плаћања везује се за погоршање способности друштва да уредно плаћа све обавезе из пословања. Због специфичности производног програма и другог процеса производње, да би се заштитило од ризика смањења ликвидности, предузеће мора да на време обезбеди потребна финансијска средства, како се не би угрозило одвијање процеса производње. У оваквој ситуацији све набавке су строго контролисане и реализоване по приоритету. Посебна пажња је посвећена залихама материјала и алата. Пре набавке провера се стање залиха, да не би дошло до дуплирања а, самим тим и то повећања обавеза и погоршања ликвидности.

Руководство Друштва управља ризиком ликвидности на начин који му обезбеђује да Друштво у сваком тренутку испуњава све своје обавезе. Друштво управља ризиком ликвидности одржавајући одговарајуће новчане резерве, праћењем планираних и стварних новчаних токова и одржавањем адекватног односа доспећа финансијских средстава и обавеза.

Судски спорови

Друштво има активних радних спорова и парничних спорова у својству тужиоца и у својству туженог. ХК „КРУШИК“ А.Д. Ваљево има следеће спорове:

- 129 радних спорова које физичка лица по различитим основама воде против друштва. Укупан дуг по тужбама који треба да се плати физичким лицима износи 6.567 хиљада динара, од чега је плаћено 3.351 хиљада динара.
- 19 привредних спорова по различитим основама воде се против ХК „Крушик“ А.Д. Ваљево. Укупан дуг ка правним лицима износи 312.811 хиљада динара, од чега је плаћено 12.751 хиљада динара.
- 5 спорова које ХК „Крушик“ А.Д. Ваљево води против других привредних субјеката. Друштво потражује од правних лица 1.847 хиљада динара, од чега је уплаћено 185 хиљада динара.

Резервисања по основу судских спорова нису вршена јер су те обавезе, односно обавезе за које се воде судски спорови укалкулисане у пословним књигама.

Хипотеке и залога

Друштво има уписане хипотеке у корист следећих пословних банка:

- Српске банке а.д. на следећим објектима: Пресерај, Ватрогасни дом, Диспанзер медицине рада, Пословни простор у приземљу зграде бр.1 у ул. Карађорђевој 131 у Ваљеву, Представништво у Београду, Централна Фарбара, Метролошка лабораторија, Хала за хладноротационо истискивање. Укупна вредност уписаних хипотека износи око 4,4 милиона ЕУР;
- АИК банке на објектима Акумулатора. Укупна вредност уписаних хипотека износи око 2 милиона ЕУР.
- Банке Поштанске штедионице на објектима Крушик-фабрика ловачке муниције, Управна зграда. Укупна вредност уписане хипотеке износи око 2 милиона ЕУР.

Друштво има уписане залогe у корист следећих пословних банка:

- АИК банке на средству камион. Укупна вредност око 75 хиљада ЕУР
- Банке Поштанске штедионице на опреми. Укупна вредност око 290 милиона РСД
- Банке Поштанске штедионице право потраживања на 1.764 хиљаде УСД
- Српске банке АД Београд право потраживања на 16 милиона УСД

5. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

У хиљадама динара

	Улагања у развој	Концесија, патенти и лиценце	Софтвери и остала права	Укупно
НАБАВНА ВРЕДНОСТ				
Почетно стање 01.01.2021. године	24.563	33	18.868	43.464
Нова улагања				
Крајње стање 31.12.2021. године	24.563	33	18.868	43.464
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ				
Почетно стање 01.01.2021. године	24.563	33	16.682	41.278
Амортизација			1.952	1.952
Остало				114
Крајње стање 31.12.2021. године	24.563	33	18.634	43.230
НЕОТПИСАНА (САДАШЊА)				

ВРЕДНОСТ					
31.децембар 2021. год.				234	234
31.децембар 2020. год.				2.186	2.186

Амортизација нематеријалних улагања евидентирана је у оквиру трошкова амортизације, напомена бр. 32.

6. Некретнине, постројења и опрема

У хиљадама динара

	Земљиште	Грађев. објекти	Опрема	Инвест. некрет.	О.С. у прип.	Остала О.С	Аванси за о.с.	Улаг. на туђ. О.С.	укупна О.С.
НАБАВНА ВРЕДНОСТ									
Почетно стање-1.јануар 2021.год.	385.240	2.632.160	3.667.089	1.130.632	1.098.957	388.125	373.724	7.406	9.683.333
Нова улагања	0	3.547	29.649		93.513				126.709
Расходовање			61.236						61.236
Активирање			11.667		32.086		(3.010)		40.743
Крајње стање-31.децембар 2021.год.	385.240	2.635.707	3.647.169	1.130.632	1.160.384	388.125	370.714	7.406	9.725.377
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ									
Почетно стање-1.јануар 2021.год.		1.326.751	2.880.619						4.207.370
Амортизација		59.035	72.419						131.454
Остало			550						550
Остала отуђена		(551)							(551)
Расходовање			(60.900)						(60.900)
Крајње стање-31.децембар 2021.год.		1.385.235	2.892.688						4.277.923
НЕОТПИСАНА (САДАШЊА) ВРЕДНОСТ									
31.децембар 2021.	385.240	1.250.472	754.481	1.130.632	1.160.384	388.125	370.714	7.406	5.447.454
31.децембар 2020.	385.240	1.305.409	786.470	1.130.632	1.098.957	388.125	373.724	7.406	5.475.963

Садашња вредност објеката под хипотеком

Објекат	Вредност
Пресерај	41.638.504,80
Ватрогасни дом	6.052.612,95
Амбуланта	3.497.301,49
Локал Карађорђева бр.131	7.044.964,88
Представништво Београд	7.806,29
Централна Фарбара	14.418.224,48
Метролошка лабораторија	12.004.423,19
Хала за хладноротационо истискивање	368.055.372,77
Објекти Акумулатора	67.870.050,00
Објекти Фабрике ловачке муниције	105.013.465,82
Управна зграда	28.449.415,93
УКУПНО	654.052.142,60

Књиговодствена вредност опреме дате у залогу износи 354.128.306,28 динара.

Повећања грађевинских објеката односе се на:

- изведене радове на санацији и завршне грађевинске радове на објекту Б-23 у износу од 3.313 хиљада динара
- остале грађевинске објекте у износу од 234 хиљаде динара.

Повећања у оквиру опреме односе се на:

- активирање опреме у износу од 11.667 хиљада динара
- нове набавке опреме у износу од 29.649 хиљада динара.

Расход опреме чија је набавна вредност 50.454.067,80 динара, исправка вредности 50.454.067,80 динара и садашња вредност једнака нули, извршен је на основу одлуке Генералног директора број 20/01-792 од 17.09.2021.године.

Расход опреме чија је набавна вредност 10.781.602,49, исправка вредности 10.446.505,56, и садашња вредност у износу од 335.096,93 књижена на терет расхода НПО, извршен је на основу Одлуке Надзорног одбора број 8 од 26.01.2022.године о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2021.године.

Амортизација је обрачуната применом пропорционалног метода и ефекти амортизације евидентирани су у оквиру трошкова амортизације (веза Напомена бр.32).

Стопа отписа грађевинских објеката је 52% (77 објекат), а стопа отписа опреме је 79% (7.685 ставки опреме). У складу са Законом о производњи и промету наоружања и војне

опреме, Уредбе о формирању групације Одбрамбене индустрије Србије, као и актом Министарства одбране од 17.01.2020. године, произвођач наоружања и војне опреме који припада Групацији ОИС у обавези је да изврши процену фер тржишне вредности целокупне имовине, капитала и обавеза са стањем на дан 31.12.2019.године. У том контексту, Друштво је извршило процену фер тржишне вредности целокупне имовине, капитала и обавеза на дан 31.12.2019.године, а извештај о процени добијен је у септембру 2021.године. План је да у току 2022.године Друштво изврши измену рачуноводствених политика и пређе на концепт књижења по фер вредности некретнина постројења и опреме, као и да се уради нова процена фер тржишне вредности некретнина, постројења и опреме са стањем на дан 01.01.2022.године како би се ефекти процене евидентирали у пословним књигама за 2022.годину.

С обзиром да је наведена процена рађена са стањем на дан 31.12.2019. године и да је услед епидемиолошке ситуације изазване корона вирусом као и других објективних фактора, извештај о процени достављен Друштву у септембру 2021. године, ефекти ове процене нису евидентирани у пословним књигама. Друштва из два разлога, прво због тога што не можемо под 31.12.2021. године књижити ефекте процене која је рађена на дан 31.12.2019. године, као и због кратког рока (од септембра до децембра 2021. године) за измену рачуноводствених политика и израду нове процене.

Под претпоставком да је процена фер тржишне вредности имовине, капитала и обавеза прокњижена у 2020. години, Друштво је утврдило следеће ефекте који би у том случају били исказани у његовим пословним књигама на дан 31.12.2020. и 31.12.2021. године:

31.12.2020. године – износ амортизације био би већи за око 41,4 милиона динара, ревалоризационе резерве биле би мање за око 6,8 милиона динара у односу на 2019. годину;

31.12.2021. године – износ амортизације био би већи за око 36,7 милиона динара, реалоризационе резерве биле би мање за око 1,6 милиона дианра у односу на 2020. годину.

7. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У хиљадама динара	
	2021.	2020.
Учешће у капиталу – бруто	206.979	212.633
Исправка вредности учешћа у капиталу	(42.313)	(42.313)
Учешће у капиталу – нето	164.666	170.320
Остали дугорочни финансијски пласмани – стамбени кредити - бруто	34.680	38.098
Исправка вредности осталих дугорочних пласмана	(239)	(239)
Остали дугорочни финансијски пласмани – нето	248.316	37.859
Укупно	412.982	208.179

На основу члана 23. Закона о становању, врши се ревалоризација отплатних рата за станове за уговоре заључене од 19.07.1994.године до 31.12.2019. године. Ревалоризација се обрачунава према кретању потрошачких цена у Републици у полугодишту, а највише до висине раста просечне месечне зараде без пореза и доприноса у Републици за обрачунски период.

Члан 23. Закона о становању који се односи на ревалоризацију и даље се примењује, јер ова одредба Закона није престала да важи ступањем на снагу Закона о становању и одржавању зграда 31.12.2016.године.

У оквиру осталих дугорочних финансијских пласмана који износе 248.316 хиљада динара, највећи износ односи се ГАЕТ у износу од 213.875 хиљада динара. У 2021. години извршена је рекласификација потраживања од наведеног инокупца са конта 205 на 052.

Учешћа у капиталу односе се на:

	У хиљадама динара	
	2021.	2020.
Учешћа у капиталу зависних правних лица		
Учешће у капиталу придружених правних лица	143.966	143.966
Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	20.700	26.354
Укупно	164.666	170.320

УЧЕШЋЕ У КАПИТАЛУ

Учешће у капиталу осталих зависних правних лица

	У хиљадама динара	
	2021.	2020.
Ковачки центар	143.966	143.966
Учешћа у капиталу зависних правних лица	143.966	143.966
Тара Аеро анд Дефенце Продуктс а.д. Мојковац	19.487	19.487
Српска банка	1	1
Дунав осигурање	1.212	1.634
Свега	20.700	26.534
Укупно	164.666	170.320

8. ЗАЛИХЕ

У оквиру залиха исказане су следеће позиције:

	У хиљадама динара	
	2021.	2020.
Материјал	1.030.994	1.288.481
Недовршена производња	5.170.929	4.678.441
Готови производи	571.502	1.144.911
Трговачка роба	73.332	50.031
Дати аванси за залихе	316.535	411.487
Исправка вредности датих аванса за залихе	(9.740)	(9.340)
УКУПНО	7.153.552	7.564.011

Материјал се састоји од:

У хиљадама динара

	2021.	2020.
Материјал	609.040	915.037
Алат и инвентар	803.065	739.724
Исправка вредности алата и инвентара	(381.111)	(366.280)
УКУПНО	1.030.994	1.288.481

У оквиру материјала евидентирано је:

У хиљадама динара

	2021.	2020.
Сировине и основни материјал	603.052	889.673
Материјал у обради, доради и манипулацији	5.502	24.744
Залихе горива и мазива	8	
Залихе канцеларијског материјала	478	620
УКУПНО	609.040	915.037

У оквиру алата и инвентара евидентирано је:

У хиљадама динара

	2021.	2020.
Ситан инвентар на залихи	3.189	3.556
Залихе контролника и алата	369.861	334.305
Амбалажа на залихи	49.293	35.574
Ауто гуме на залихи	8	9
Ситан инвентар у употреби	102.622	108.164
Специјални алати у употреби	165.351	253.465
Ауто гуме у употреби	5.059	4.651
Укупно	695.383	739.724
Исправка вредности ситног инвентара у употреби	(102.622)	(108.164)
Исправка вредности специјалног алата у употреби	(165.748)	(253.465)
Исправка вредности ауто гума у употреби	(5.059)	(4.651)
Укупно исправка вредности	(273.429)	(366.280)

Увидом у књиговодствену евиденцију залиха утврђено је да се на залихама налазе и залихе старије од годину дана. Стручне службе Друштва извршиле су анализу залиха старијих од годину дана приликом чега је утврђено да су ове залихе и даље употребљиве и да нема елемената за њихово обезвређење.

9. ЗАЛИХЕ НЕДОВРШЕНЕ ПРОИЗВОДЊЕ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА

	У хиљадама динара 2021.
Почетно стање залиха недовршене производње	4.678.441
Повећање у току године	492.488
Стање на крају пословне године	<u>5.170.929</u>
Почетно стање залиха готових производа	1.144.911
Смањење у току године	573.409
Стање на крају пословне године	<u>571.502</u>

Залихе недовршене производње и готових производа усаглашене су са пописаним стањем на дан састављања финансијских извештаја.

10. РОБА

У оквиру залиха робе исказано је:

	У хиљадама динара	
	2021.	2020.
Роба у магацину	54.056	38.037
Роба у промету на велико	16.365	15.928
Роба у промету на мало	1.120	900
Роба у транзиту	34.741	27.022
Укупно	106.282	81.887
Укалкулисани ПДВ по општој стопи	(81)	(81)
Укалкулисани ПДВ по посебној стопи	(139)	(139)
Укалкулисана разлика у цени	(32.730)	(31.636)
УКУПНО	73.332	50.031

ПЛАЋЕНИ АВАНСИ ЗА ЗАЛИХЕ И УСЛУГЕ

У хиљадама динара

	2021.	2020.
Дати аванси за залихе и услуге на домаћем тржишту	282.798	363.351
Дати аванси залихе и услуге у иностранству	4.552	15.439
Дати аванси - нефактурисани	19.445	23.357
Спорни дати аванси	9.740	9.340
Исправк датих аванса	(9.740)	(9.340)
УКУПНО	306.795	402.147

11. ПОТРАЖИВАЊА

У хиљадама динара

	2021.	2020.
Купци у земљи – матична и зависна правна лица	63	63
Купци у земљи-остала повезана правна лица	1309	71.515
Купци у иностранству-остала повезана лица	3428	18.572
Купци у земљи	382.538	188.219
Купци у иностранству	89.197	731.837
Исправка вредности купаца у земљи-матична и зависна правна лица	(63)	(63)
Исправка вредности потраживања од купаца у земљи	(21.869)	(20.552)
Исправка вредности потраживања од купаца у иностранству	(85.540)	(81.379)
Исправка вредности-обезвређење МСФИ9	-	(22.625)
I ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА	369.063	885.587
Потраживања од извозника	32.608	21.611
Исправка вредности потраживања од извозника	(10.678)	(9.770)
Исправка вредности потраживања од извозника-обезвређење МСФИ9	-	(295)
II ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	21.930	11.546
Потраживања по основу више плаћеног пореза на добит		6.276
Потраживања за штету	5.511	5.512
Потраживања од државних органа и организација	111.017	78.431
Остала потраживања	267.332	244.079
Исправка вредности других потраживања	(216.561)	(10.616)
III СВЕГА ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	167.299	323.682
IV ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	15.985	72.625

V УКУПНО (II+III+IV)	205.214	407.853
УКУПНО ПОТРАЖИВАЊА (I+V)	574.277	1.293.448

Остала потраживања се највећим делом односе на пенале које је друштво зарачунало пословном партнеру по основу накнаде штете услед кашњења у испоруци робе. Наведена потраживања су у 2021. години обезвређена у складу са применом МСФИ 9.

КУПЦИ У ЗЕМЉИ

У хиљадама динара

	2021.	2020.
Југоимпорт СДПР, Београд	21.909	15.997
Компанија Слобода, Чачак	21.609	
ИНСА, Земун		2.330
Застава оружје, Крагујевац		1.199
Крушик фабрика ловачке муниције	12.958	12.958
034 Метал индустри, Крагујевац	1.534	1.534
БВ Стари ловац		3.579
ЛСЕ Системс	209.618	
Зенитпром		137.985
РС МО Генералштаб	75.051	
Ромакс Трејд	27.727	
ПШТ Наменска		1.280
Остали	12.132	11.357
Исправка вредности од купаца у земљи	(21.869)	(24.728)
Укупно	360.669	163.491

КУПЦИ У ИНОСТРАНСТВУ

	2021.	2020.
ГАЕТ, ВИЈЕТНАМ		213.872
ИНТЕРНАЦИОНАЛ ГОЛДЕН ГРОУП	1.307	427.940
ТАТА АДВАНС СИСТЕМС	2.305	
УНИС ГИНЕКС	57	
Претис Д.Д.		5.296
Остали купци у иностранству	85.528	3.350
Исправка вредности од купаца у иностранству	(85.540)	(16.204)
Укупно	3.657	634.254

У 2021. години извршена је рекласификација потраживања инокупца ГАЕТ са групе 20 на групу 05. (Напомена бр.7)

ПОТРАЖИВАЊА ОД ИЗВОЗНИКА

	2021.	2020.
Tehnoremont	11.248	10.353
Vectura Trans	266	267
Jugoimport SDPR	10.614	9.770
Крупник	10.480	
J.N.J. Export & Import		1.221
Исправка вредности потраживања од извозника	(10.678)	(9.770)
Исправка вредности потраживања од извозника-МСФИ 9	-	(295)
Укупно	21.930	11.546

12. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У хиљадама динара	
	2021.	2020.
Краткорочни финансијски пласмани-матична и зависна правна лица		
Остали краткорочни финансијски пласмани-део дугорочних потраживања који доспева за плаћање у наредној години-стамбени зајмови запосленима	3.303	3.410
Исправка вредности дугорочних потраживања дела који доспева за наплату у наредној години		
Укупно	3.303	3.410

13. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	У хиљадама динара	
	2021.	2020.
Текући рачуни	7.108	70.937
Благајна	3	3
Девизни рачуни	14.620	29.436
Остала новчана средства	4.416	7.453
Укупно	26.147	107.829

14. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

У хиљадама динара

	2021.	2020.
Порез на додату вредност-претходни порез	15.985	72.625
Активна временска разграничења	172.736	187.484
Укупно	188.721	260.109

АВР-највећи део се односи на разграничене трошкове по основу провизија и по основу других трошкова по уговорима које друштво има са пословним партнерима.

15. КАПИТАЛ

У хиљадама динара

	2021.	2020.
Основни капитал	4.071.698	4.071.698
Резерве	28.534	28.534
Ревалоризационе резерве	655.317	655.317
Нереализовани губици по основу ХОВ	(146.567)	(151.487)
Нераспоређени добитак		540.611
Губитак текуће године	(2.062.398)	(577.348)
Губитак ранијих година	(36.738)	
Укупно	2.509.846	4.567.325

ОСНОВНИ И ОСТАЛИ КАПИТАЛ

У хиљадама динара

	2021.	2020.
Акцијски капитал	3.580.640	3.580.640
Друштвени капитал	491.058	491.058
Укупно	4.071.698	4.071.698

АКЦИЈСКИ КАПИТАЛ

Власничка структура на дан састављања финансијских извештаја:

У хиљадама динара

Назив акционара	Врста акција	% учешћа на дан 31.12.2021	31.12.2021
Акционар- Републике Србије	обичне	30,70	1.099.240
Акционар- Фонд за развој	обичне	7,89	282.780
Акционар – Град Ваљево	обичне	23,05	825.510
Акционар –Национална служба за запошљавање	обичне	5,64	201.980
Акционар-Републички фонда за здравствено осигурање	обичне	3,00	107.530
Акционар-Град Београд	обичне	0,12	4.360
Акционар-Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање	обичне	29,58	1.059.240
Укупно		100,00	3.580.640

ХК „КРУШИК” а.д. је затворено акционарско друштво, као такво не котира се на берзи.

РЕЗЕРВЕ

У хиљадама динара

Статутарне и друге резерве	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Укупно	<u>28.534</u>	<u>28.534</u>
	<u>28.534</u>	<u>28.534</u>

РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ

Ревалоризационе резерве се односе на позитивне ефекте прве процене инвестиционих некретнина у складу са параграфом 61 МРС 40 Инвестиционе некретнине

ГУБИТАК

	У хиљадама динара
Губитак ранијих година	36.738
Губитак текуће године	2.062.398
Укупно	2.099.136

16. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	2021.	2020.
Дугорочне обавезе које се могу конвертовати у капитал (Напомена бр. 3)	514.022	273.714
Дугорочни кредити у земљи	634.949	435.915
Остале дугорочне обавезе	68.494	640
Укупно	1.217.465	710.269

17. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	2021.	2020.
Резервисања за отпремнине приликом одласка у старосну пензију – почетно стање	69.550	70.131
Повећање у току године по основу резервисања извршених у току године	9.988	3.814
Укидање током године		
Искоришћена резервисања током године	(3.162)	(4.395)
Укупно	76.376	69.550

Резервисања за отпремнине и јубиларне награде формирана су на бази обрачуна за резервисање и иста су исказана у износу садашње вредности очекиваних будућих исплата. Приликом утврђивања садашње вредности очекиваних одлива коришћена је дисконтна стопа од 4,5% (2020. године: 4,5%) на бази процене очекиване просечне тржишне каматне стопе на дугорочна динарска средства у Републици Србији. Резервисање је утврђено на основу Колективног уговора Друштва и претпоставке просечног раста зарада по стопи од 1% годишње (2020. година: 1% годишње).

Одложене пореске обавезе

	2021.	2020.
Одложени порези	7.643	9.079
Одложена пореска средства	(2.249)	(2.230)
Укупно одложени порези	5.394	6.849
Укупно одложени порески приходи/расход периода	1.455	1.006

18. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ

Поверилац	Валута	У 000 рсд
1	2	3
АИК банка ад Београд	РСД	9.415
Српска банка ад	РСД	222.222
Банка поштанска штедионица	ЕУР	165.268
АИК банка ад Београд	ЕУР	2.880
Српска банка ад	ЕУР	235.164

Друштво је извршило усаглашавање обавеза по основу дугорочних кредита са повериоцима.

19. КРАТКОРОЧНИ КРЕДИТИ У ЗЕМЉИ

У хиљадама динара

Поверилац	Валута	Износ обавезе у страниј валути	2021.	2020.
1	2	3	4	5
Српска банка ад	РСД			8.000
Српска банка ад	ЕУР	314.285,71	36.954	64.669
Српска банка ад	ЕУР	171.428,58	20.157	35.274

Обавезе су усаглашене са повериоцем.

20. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

Поверилац	Валута	Износ обавезе у страниј валути за 2021.годину	2021.	Износ обавезе у страниј валути за 2020.годину	2020.
1	6	7	8	9	10
Српска банка	РСД		77.778		
Српска банка	РСД				112.000
Српска банка ад	РСД				23.333
Фонд за развој	ЕУР		56.458		56.457
АИК банка репрограм, део који доспева за плаћање у наредној пословној години	РСД		140.197		129.908
АИК банка ад Београд	ЕУР	25.334,73	3.459	25.904,34	3.046
Банка поштанска штедионица	ЕУР	894.444,46	105.171	127.777,78	15.024
Део осталих дугорочних обавеза које доспевају за наплату у наредној години	ЕУР	2.454,56	289	1.707,52	201
Остале КФО			2.325.883		2.105.850
УКУПНО			2.709.235		2.445.819

21. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

У хиљадама динара

	2021.	2020.
Примљени аванси	2.638.100	3.335.740
Добављачи-матична и повезана правна лица	112.223	170.561
Добављачи у земљи	2.352.776	2.145.950
Добављачи у иностранству	153.726	138.833
Остале обавезе из пословања	273.234	120.420
Укупно	5.530.059	5.911.504

22. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПВР

У хиљадама динара

	2021.	2020.
Обавезе по основу комисионе продаје	102.234	175.587
Обавезе из специфичних послова	102.234	175.587
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	134.309	158.458
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запослених	214.278	70.324
Обавезе за доприносе на зараде у накнаде зарада на терет запослених	455.989	181.099
Обавезе за порез и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	421.221	173.573
Обавезе за нето зараде које се рефундирају	2.678	2.162
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	9.760	2.638
Обавезе за порез и доприносе на накнаде зараде на терет послодавца које се рефундирају	6.011	1.621
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	1.244.246	589.875
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	69.386	50.956
Остале обавезе	100.352	70.635
Друге обавезе	169.738	121.591
Обавезе за ПДВ	35.142	757
Обавезе за порез на добит правних лица		20.594
Обавезе за порез, царине и друге дажбине	131.718	109.897
Свега	131.718	130.492
Унапред обрачунати трошкови	316	304
Обрачунати приходи будућег периода	1.804	1.938
Остала ПВР		
Пасивна временска разграничења	2.120	2.242

Од септембра 2020. године до дана састављања финансијских извештаја Друштво није редовно измиривало обавезе по основу пореза и доприноса. У наведеном периоду измирене су само обавезе по основу пореза и доприноса на зараду за месец фебруар и на први део зараде за месец април 2021. године. Због неизмирених обавеза за порезе и доприносе, запослени нису имали оверене здравствене књижице у периоду од маја до октобра 2021. године услед чега је Друштво за запослене којима је здравствена заштита била ургентна оверу здравствених књижица вршило подношењем појединачних пореских пријава за период за који порез и доприноси нису плаћени. По основу појединачних пореских пријава извршена је уплата у износу од 110 милиона динара. Овера здравствених књижица за све запослене извршена је у октобру 2021. године након доношења Закључка Владе РС 05 број 023-9484/2021 од 14.октобра 2021.године о конверзији дела обавеза по основу пореза и доприноса који се односе на обавезе за здравствено осигурање у капитал Републичког фонда за здравствено осигурање у капитал Друштва. Износ обавеза по основу доприноса за здравствено осигурање који је предмет конверзије по предметном Закључку утврђен је Записником Пореске управе бр.107-433-12-23615/2021-2000 од 14.10.2021.године где основни дуг износи 226.659.819,98 динара на дан 30.09.2021.године и камата од 13.645.125,27 динара на дан 14.10.2021.године, што чини укупан дуг за конверзију у износу од 240.307.945,25 динара.

С обзиром да се за једног запосленог не могу два пута платити порези и доприноси на једну зараду и по основу збирне пореске пријаве и по основу појединачне пореске пријаве, односно не може доћи до тзв. дуплирања пореза и доприноса извршене су измене свих збирних пореских пријава тако да је извршено њихово умањење по основу појединачних пореских пријава. Збирне пореске пријаве које су мењане односе се на период од септембра 2020.године закључно са августом 2021.године, изузев фебруара 2021. и аконтације за април 2021.године.

23. УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА

Друштво је вршило усаглашавање својих потраживања и обавеза са стањем на дан 31.10., 30.11 и са 31.12.2021.године. Усаглашавање потраживања и обавеза вршено је на исти датуме и за претходну годину.

Утврђено је да постоји неусаглашеност са следећим пословним партнерима:

У хиљадама динара

Југоимпорт СДПР	<u>2021.</u>
	44.427

У поступку усаглашавања са пословним партнерима, нису утврђена материјално значајна неусаглашена потраживања и обавеза.

24. ПОРЕСКИ БИЛАНС

У хиљадама динара

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Губитак исказан у билансу успеха	2.063.853	578.354
Непризнати трошкови и расходи по пореским прописима	430.463	211.259
Рачуноводствена амортизација	133.405	123.781
Пореска амортизација	115.803	116.967
Порески губитак	<u>1.615.788</u>	<u>360.281</u>

25. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА И ПАСИВА

У хиљадама динара

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Залихе туђе робе	212.510	220.125
Дате гаранције	2.021.051	1.726.257
Хипотеке и залогe	2.659.584	862.683
Друга ванбиласна евиденција	1.060.391	1.118.024
Укупно	<u>5.953.536</u>	<u>3.927.089</u>

Залихе туђе робе усаглашене су са власником исте.

Највећи део у оквиру износа **датих гаранција** од 2.021.051 хиљада динара, чини акредитив који нам је отворио купац у иностранству.

Друштво има уписане **хипотеке и залогe** у корист следећих пословних банака - Српске банке, АИК банке, и Банке поштанске штедионице. (Напомена 4)

У оквиру друге ванбилансне евиденције евидентирана су потенцијална средства у складу са Изјавом пословног партнера, Споразумом са припадајућим анексом и другом припадајућом документацијом.

26. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

Биланс стања

	У хиљадама динара	
	2021.	2020.
Потраживања по основу продаје		
<i>Ковачки центар</i>	1.309	71.515
<i>Тара аероспаце дефенце</i>	3.428	18.572
Укупно	4.737	90.087
Остала краткорочна потраживања		
<i>Ковачки центар</i>	50.276	43.721
<i>Тара аероспаце дефенце</i>	-	-
Укупно	50.276	43.721
Добављачи - остала повезана лица		
<i>Ковачки центар</i>	112.213	170.552
<i>Тара аероспаце дефенце</i>	-	-
Укупно	112.213	170.552
Примљени аванси		
<i>Ковачки центар</i>	-	34.777

Биланс успеха

	У хиљадама динара	
	2021.	2020.
Пословни приходи		
Приходи од вршења услуга	12.635	12.690
Приходи од вршења услуга на ино тржишту		
<i>Тара аероспаце дефенце</i>	2.473	4.034
<i>Ковачки центар</i>	95.985	47.568
Приходи од продаје робе		

<i>Ковачки центар</i>		48.158
Укупно	111.093	112.450
Финансијски расходи - негативне курсне разлике	2.991	7.644
Укупно	2.991	7.644
Финансијски приходи-позитивне курсне разлике	2.680	12.166
Укупно	2.680	12.166
Трошкови производних услуга		
<i>Ковачки центар</i>	4.830	1.619

27. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ

	У хиљадама динара	
	2021.	2020.
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	3.511	84.158
Приходи од продаје робе на иностраном тржишту-остала повезана правна лица	57	126.474
Приходи од продаје робе-малопродаја	-	841
Приходи од продаје робе	3.568	211.473
Приходи од продаје производа и услуга у земљи-остала повезана правна лица	12.635	12.690
Приходи од продаје производа и услуга у иностранству-остала повезана правна лица	98.458	51.690
Приходи од продаје производа и услуга у земљи	2.263.924	1.047.812
Приходи од продаје производа и услуга у иностранству	1.714.204	3.856.038
Приходи од продаје производа и услуга	4.089.221	4.968.230
Укупно	4.092.789	5.179.703

28. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	2021.	2020.
Приходи од закупнине		
Остали пословни приходи	455	508
Укупно	455	508

29. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

У хиљадама динара

	2021.	2020.
Набавна вредност продате робе	1.938	182.917
УКУПНО	1.938	182.917

30. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

У хиљадама динара

	2021.	2020.
Трошкови материјала за израду	2.029.186	2.699.717
Трошкови режијског материјала	78.265	76.044
Трошкови горива и енергије	189.516	176.341
УКУПНО	2.296.967	2.959.102

31. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

У хиљадама динара

	2021.	2020.
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	440.666	519.402
Трошкови накнада по уговорима о делу	14.803	8.432
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	669	196
Трошкови накнада члановима надзорног одбора	4.728	4.220
Остали лични расходи и наканде	102.795	110.540
Трошкови зарада и накнада (брutto)	2.302.511	2.803.891
УКУПНО	2.866.172	3.446.681

32. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

У хиљадама динара

	2021.	2020.
Трошкови амортизације	133.405	123.781
УКУПНО	133.405	123.781

33. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА

У хиљадама динара

	2021.	2020.
Трошкови резервисања отпремнине за одлазак у пензију	14.683	5781
УКУПНО	14.683	5781

34. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

У хиљадама динара

	2021.	2020.
Трошкови услуга на изради учинака	29.128	13.964
Трошкови услуга одржавања	6.306	11.787
Трошкови закупнина	170	2.055
Трошкови транспортних услуга	8.626	7.560
Трошкови рекламе и пропаганде	2.500	3.359
Остали трошкови производних услуга	117.200	174.858
Свега трошкови производних услуга	163.930	213.583
Трошкови непроизводних услуга	12.706	42.111
Трошкови репрезентације	3.632	3.002
Трошкови премије осигурања	11.049	11.485
Трошкови платног промета	6.509	6.872
Трошкови чланарине	2.320	2.320
Трошкови пореза	14.340	16.309
Остали нематеријалних трошкова	3.341	4.596
Свега нематеријални трошкови	53.897	86.695
УКУПНО	217.827	300.278

У оквиру осталих трошкова производних услуга евидентирани су:

- трошкови за услуге у промету у износу од 45.386 хиљада динара,
- трошкови комуналних услуга у износу од 67.415 хиљада динара,
- остали трошкови производних услуга у износу од 2.441 хиљаде динара.

35. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	2021.	2020.
Финансијски приходи од осталих повезаних лица	2.680	12.166
Приходи од камата	138	128
Позитивне курсне разлике	6.958	6.203
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле	29.977	53.206
УКУПНО	39.753	71.703

36. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	2021.	2020.
Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	2.991	7.644
Расходи камата	199.080	84.767
Негативне курсне разлике	19.999	75.187
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле	16.745	42.654
УКУПНО	238.815	210.252

37. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	2021.	2020.
Добици од продаје материјала		
Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика осим валутне клаузуле	44	
Приходи од смањења обавеза		
Остали непоменути приходи	5.005	4.289
Приходи од наплаћених отписаних потраживања	151	1.465
Приходи од усклађивања вредности остале имовине		11
УКУПНО	5.200	5.765

У оквиру осталих непоменутих прихода евидентирани су:

- остали непоменути приходи у износу од 5.005 хиљада динара.

38. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	2021.	2020.
Остали непоменути расходи	200.606	94.727
УКУПНО	200.606	94.727

У оквиру осталих непоменутих расхода евидентирани су:

- уговорене казне и пенали на име кашњења у испоруци производа у износу од 196.636 хиљада динара;
- остали расходи у износу од 2.499 хиљада динара

39. ПРИХОДИ ОД УСХЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

	У хиљадама динара	
	2021.	2020.
Приходи по основу усклађивања вредности потраживања	21.408	218
УКУПНО	21.408	218

40. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ

	У хиљадама динара	
	2021.	2020.
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	206.567	39.344
УКУПНО	206.567	39.344

41. ПРАВИЛНИК О КОНТНОМ ОКВИРУ („Службени гласник РС“ број 89/2020)

ХК “Крушик” а.д. Ваљево је у складу са новим Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, („Службени гласник РС“ број 89/2020) извршио прекњижење са старих на нова конта у 2021. години и усагласио конта у својој пословној евиденцији са примењивим контним оквиром.

42. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАНА БИЛАНСА

- У Записнику Пореске управе бр.107-433-12-23615/2021-2000 од 14.10.2021.године утврђује се дуг по основу доприноса за обавезно социјално осигурање. Основни дуг износи 226.659.819,98 динара на дан 30.09.2021.године и камата од 13.645.125,27 динара на дан 14.10.2021.године. Наведени дуг у укупном износу од 240.307.945,25 динара предвиђен је за конверзију сходно Закључку Владе Републике Србије 05 број 023-9484/2021 од 14.октобра 2021.године.

Конверзија је извршена 17.01.2022.године, по решењу бр.1905/2022 Агенције за привредне регистре. Поступајући сагласно Закључку Владе 05 број 023-9484/2021 од 14.октобра 2021.године, Управни одбор Републичког фонда за здравствено осигурање, донео је Одлуку о конверзији потраживања Републичког фонда за здравствено осигурање у капитал привредног друштва Холдинг корпорације “Крушик“а.д. Ваљево.

На основу члана 47. Статута Холдинг корпорације “Крушик“а.д Ваљево, члана 12а Пословника о раду Скупштине, Закључка Владе 05 број 023-9484/2021 од 14.октобра 2021.године и Одлуке Управног одбора Републичког фонда за здравствено осигурање 01/2 број:450-7605/21/1 од 14.10.2021.године, Скупштина Холдинг корпорације “Крушик“а.д Ваљево на седници одржаној дана 26.11.2021.године, донела је Одлуку о конверзији потраживања РФЗО Србије према привредном друштву Холдинг корпорација “Крушик“а.д Ваљево, у трајни улог Републичког фонда за здравствено осигурање у основном капиталу Холдинг корпорација “Крушик“а.д Ваљево. Дана 26.11.2021.године Холдинг корпорација “Крушик“а.д Ваљево и Републички фонд за здравствено осигурање, потписују уговор 01 бр.450-7851/21-3 о конверзији потраживања у капитал. Након потписавања уговора о конверзији извршена је емисију акција у Централном регистру ХОВ.Дана 17.01.2022.године Решењем бр.1905/2022 у Регистар привредних субјеката региструје се промена капитала код Холдинг корпорације “Крушик“а.д Ваљево.

- Влада РС је у децембру 2018. године донела Закључак бр. 023-11844/2018-1 о конверзији дуговања привредног друштва ХК „Крушик“ а.д. Ваљево у капитал поверилаца у овом друштву. Наведеним Закључком обухваћен је главни дуг на дан 31.12.2017. године и припадајућа камата на дан доношења Закључка, односно на дан 06.12.2018. године. У току 2019. године ХК “Крушик” је, у складу са наведеним Закључком Владе РС, потписао уговоре о конверзији и по том основу извршио емисију акција у Централном регистру ХОВ и регистрацију повећања капитала у АПР-у за следеће повериоце: Р. Србија, Град Београд, Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање, Републички фонд за здравствено осигурање и

Национална служба за запошљавање. Реализацијом дела Закључка Владе из децембра 2018. године, односно конверзијом потраживања наведених поверилаца у основни капитал ХК “Крушик” а.д. Ваљево, извршена је делимична деблокада основних текућих рачуна предузећа, а док се поступак конверзије не оконча у потпуности, ХК „Крушик“ а.д. Ваљево платни промет у земљи и у иностранству обавља преко посебних текућих рачуна отворених Закључком Владе РС из новембра 2011. године.

На основу члана 39. став 5. Закона о производњи и промету наоружања и војне опреме (Сл. гласник РС бр. 36/18), а у вези са чланом 14. став 2. тачка 44) Закона о одбрани (Сл. гласник РС бр. 116/07,...,36/18) Влада је донела Уредбу о групацији Одбрамбене индустрије Србије, чији је члан ХК “Крушик” а.д. Ваљево. Формирањем групације ОИС, стекли су се услови за реализацију члана 44.став 6. Закона о производњи и промету НВО који предвиђа обавезну конверзију потраживања свих државних поверилаца према члановима Групацијама ОИС, са стањем главног дуга на дан 31.12.2016. године уз отпис камате.

Од стране Министарства одбране, као нашег ресорног министарства, обавештени смо да ће даље активности на доношењу новог Закључка Владе РС о конверзији у складу са Законом о производњи и промету НВО бити настављене у 2022.години и да се конверзија по овом основу очекује до краја 2022. године.

43.ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Званични курсеви (званични средњи курс Народне банке Србије) страних валута који су коришћени за прерачунавање у динарску противредност девизних позиција биланса стања су следећи:

	31.12.2021.	31.12.2020.
ЕУР	117,5821	117,5802
УСД	103,9262	95,6637
ЦХФ	113,6388	108,4388
ГБП	140,2626	130,3984

У Ваљеву, 25.03.2022.године

ХК “Крушик” а.д.

В.Д Генерални директор

Јованка Андрић *дипл.инж.сем.технол.*

