



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
АКЦИОНАРСКОГ ДРУШТВА „ПРВИ ПАРТИЗАН“, УЖИЦЕ
ЗА 2018. ГОДИНУ



Број: 400-966/2019-06/10
Београд, 16. септембар 2019. године



САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја.....3

**ПРИЛОГ I – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА АКЦИОНАРСКОГ ДРУШТВА „ПРВИ ПАРТИЗАН“, УЖИЦЕ ЗА 2018.
ГОДИНУ**

**ПРИЛОГ II – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ АКЦИОНАРСКОГ ДРУШТВА „ПРВИ
ПАРТИЗАН“, УЖИЦЕ ЗА 2018. ГОДИНУ**



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО „ПРВИ ПАРТИЗАН“, УЖИЦЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Акционарског друштва „Први партизан“, Ужице (у даљем тексту: Друштво) за 2018. годину и то: 1) Биланс стања; 2) Биланс успеха; 3) Извештај о осталом резултату; 4) Извештај о токовима готовине; 5) Извештај о променама на капиталу и 6) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, финансијски извештаји за 2018. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Акционарског друштва „Први партизан“, Ужице на дан 31. децембар 2018. године, као и резултата његовог пословања, промена на капиталу и токова готовине за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Остала питања

Финансијски извештаји Друштва у ранијем периоду нису били предмет ревизије од стране Државне ревизорске институције.

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

Одговорност руководства за финансијске извештаје

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

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

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

² „Службени гласник РС“, број 9/09.



Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

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

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



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

Др Душко Пејовић

**Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд**

16. септембар 2018. године



ПРИЛОГ I

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
АКЦИОНАРСКОГ ДРУШТВА „ПРВИ ПАРТИЗАН“, УЖИЦЕ
ЗА 2018. ГОДИНУ**



САДРЖАЈ

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ	9
2. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА.....	10
2.1. Финансијско управљање и контрола	10
2.1.1. Контролно окружење	10
2.1.2. Управљање ризицима	12
2.1.3. Контролне активности	12
2.1.4. Информисање и комуникација	13
2.1.5. Праћење и процена система	13
3. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ	14
3.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја	14
3.2. Рачуноводствене политике и рачуноводствене процене	15
3.3. Биланс стања	23
3.3.1. Нематеријална имовина.....	23
3.3.2. Некретнине, постројења и опрема	24
3.3.3. Биолошка средства.....	30
3.3.4. Дугорочни финансијски пласмани	31
3.3.5. Залихе	32
3.3.6. Потраживања по основу продаје	35
3.3.7. Потраживања из специфичних послова.....	36
3.3.8. Друга потраживања.....	37
3.3.9. Краткорочни финансијски пласмани	37
3.3.10. Готовински еквиваленти и готовина	38
3.3.11. Порез на додату вредност.....	38
3.3.12. Активна временска разграничења	39
3.3.13. Капитал	39
3.3.14. Дугорочна резервисања	42
3.3.15. Дугорочне обавезе.....	43
3.3.16. Одложене пореске обавезе	43
3.3.17. Краткорочне финансијске обавезе	44
3.3.18. Примљени аванси, депозити и кауције	45
3.3.19. Обавезе из пословања	46
3.3.20. Остале краткорочне обавезе.....	47
3.3.21. Обавезе по основу пореза на додату вредност	48
3.3.22. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	48
3.3.23. Пасивна временска разграничења	49
3.3.24. Ванбиласна евиденција.....	49
3.4. Биланс успеха	49
3.4.1. Приходи од продаје робе.....	49
3.4.2. Приходи од продаје производа и услуга.....	49
3.4.3. Други пословни приходи.....	50
3.4.4. Набавна вредност продате робе.....	51
3.4.5. Приходи од активирања учинака и робе.....	51



3.4.6. Смањење вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга	52
3.4.7. Трошкови материјала.....	52
3.4.8. Трошкови горива и енергије	53
3.4.9. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	53
3.4.10. Трошкови производних услуга	56
3.4.11. Трошкови амортизације	58
3.4.12. Трошкови дугорочних резервисања	58
3.4.13. Нематеријални трошкови	58
3.4.14. Финансијски приходи	60
3.4.15. Финансијски расходи.....	61
3.4.16. Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се изказује по фер вредности кроз биланс успеха	61
3.4.17. Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се изказује по фер вредности кроз биланс успеха	61
3.4.18. Остали приходи.....	62
3.4.19. Остали расходи.....	62
3.4.20. Нето добитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих година	63
3.5. Извештај о осталом резултату.....	64
3.6. Извештај о токовима готовине.....	64
3.7. Извештај о променама на капиталу	64
3.8. Напомене уз финансијске извештаје	64
4. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ.....	65
5. ДРУГА ПИТАЊА У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	65



1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ

Акционарско друштво „Први партизан“, Ужице (у даљем тексту: Друштво) основано је 1928. године као приватна фабрика која је своје пословање, у првим годинама свог постојања, обављала у касарни „Стеван Немања“ у Крчагову. Током 1935. године, на земљишту добијеном од тадашњих власти града Ужица, започиње изградња нове фабрике која добија назив „Фабрика оружја и муниције Ужице“ – ФОМУ. У том периоду то је била прва приватна фабрика такве врсте на Балкану. Почетком Другог светског рата ФОМУ наставља са радом под контролом партизанских власти и у том периоду има веома важну улогу у опремању јединица народноослободилачке војске. Крајем 1941. године привремено престаје са радом, а 1947. године мења назив у „Први партизан“ и постаје власништво државе.

У периоду од тада до данас, правна форма Друштва се више пута мењала и усклађивала у складу са важећим законским прописима. Последња измена извршена је Одлуком о промени облика организовања број 69-01/06 од 31. јануара 2006. године, којом се дотадашње Друштвено предузеће „Први партизан“, Ужице организује као акционарско друштво затвореног типа (нејавно) и наставља да послује под садашњим називом Акционарско друштво „Први партизан“, Ужице. Наведена промена уписана је у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне Решењем број БД. 107000/2006, дана 7. фебруара 2006. године.

Претежна делатност Друштва је 25.40 – Производња оружја и муниције. Поред претежне делатности, Друштво обавља и друге делатности у складу са Оснивачким актом и Статутом Друштва.

Производни програм Друштва чини преко 400 артикала стрелачке, карабинске, пиштољске и револверске муниције намењене армијама, полицијским снагама, ловцима и спортистима широм света. Ту је још и артиљеријска поткалибарна муниција, затим машине, уређаји, алати и остала опрема за производњу муниције, као и други производи који се израђују на захтев корисника.

У поступку усклађивања општих аката са Законом о привредним друштвима³, Скупштина Друштва је дана 28. јуна 2012. године донела Оснивачки акт Акционарског друштва „Први партизан“, Ужице, док је Генерални директор дана 26. септембра 2014. године сачинио Пречишћени текст Статута Акционарског друштва „Први партизан“, Ужице.

У складу са чланом 23 Статута, управљање у Друштву је организовано као дводомно. Органи Друштва су: Скупштина, Надзорни одбор, Извршни одбор и Генерални директор.

Током 2017. године, Друштво је куповином 100% удела Друштва са ограниченом одговорношћу „Corun Holding“, Ужице постало његов једини власник, односно оснивач. Наведена трансакција уписана је у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре Решењем број БД 87559/2017, дана 19. октобра 2017. године.

Седиште Друштва је у Ужицу, улица Милоша Обреновића 2.

Матични број Друштва је 07219601, ПИБ 100599056.

На дан 31. децембра 2018. године Друштво је имало 1.662 запослених (на дан 31. децембра 2017. године имало је 1.551 запослених).

³ „Службени гласник РС“, бр. 36/11 и 99/11.



2. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА

Интерна контрола је процес који се примењује ради постизања циљева у области поузданог финансијског извештавања и у области усклађености пословања Друштва са важећим законима и другим прописима.

Према одредбама члана 80 Закона о буџетском систему⁴, интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата:

- 1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава,
- 2) интерну ревизију код корисника јавних средстава и
- 3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

2.1. Финансијско управљање и контрола

Одредбама члана 81 Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁵ прописана је обавеза корисника јавних средстава да успостави финансијско управљање и контролу. Финансијско управљање и контрола је свеобухватан систем интерних контрола, који се спроводи политикама, процедурама и активностима које успоставља руководилац корисника јавних средстава, са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; добро финансијско управљање и заштиту средстава и података (информација).

Систем финансијског управљања и контроле обухвата пет међусобно повезаних елемената:

- 1) контролно окружење,
- 2) управљање ризицима,
- 3) контролне активности,
- 4) информације и комуникације и
- 5) праћење и процена система.

2.1.1. Контролно окружење

Контролно окружење има пресудан утицај на одлучивање и извршавање предвиђених активности и у значајној мери креира и утиче на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле Друштва. Уколико успостављени систем контроле није одговарајући и ако контролно окружење није позитивно, мање су шансе да укупни систем интерне контроле буде успешан. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру Друштва и одговарајуће субординације.

Руководство Друштва је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр, 108/13, 142/14, 68/15 – др. закон, 103/15, 99/16, 113/17 и 95/18.

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13.



своју значајну улогу имају и сви запослени.

Друштво је организовано у осам организационих целина и то: Производња муниције, Производња алата и машина, Маркетинг, Техника, Квалитет, Финансије, Логистика и Одржавање. Организационе целине у својој структури имају службе и погоне. Радом организационих целина управљају директори. На следећем, вишем, нивоу управљања Друштвом су два извршна директора, један за техничко-технолошке послове и производњу, а други за правне и економске послове. На врху хијарархијске пирамиде је Генерални директор Друштва.

Интегрисани менаџмент систем обухвата три сертификована система менаџмента у Друштву и то: систем менаџмента квалитетом, систем менаџмента заштитом животне средине и систем управљања заштитом здравља и безбедношћу на раду.

Систем менаџмента квалитетом (QMS) у Друштву описан је у документу под називом Пословник о квалитету, који даје заинтересованим странама информације о политици квалитета, о посвећености руководства квалитету и интересима заинтересованих страна, о процесима значајним за квалитет и међусобном деловању процеса, о одговорностима и овлашћењима за управљање процесима, као и о структури докумената системе менаџмента квалитетом. Систем менаџмента квалитетом сертификован је у марту 2018. године, чиме је потврђена његова усаглашеност са референтним стандардом SRPS ISO 9001:2015.

Систем менаџмента заштитом животне средине (EMS) у Друштву описан је у документу под називом Пословник о заштити животне средине, који даје заинтересованим странама информације о политици и циљевима везаним за заштиту животне средине, о опредељености и посвећености највишег руководства менаџменту животном средином, о процесима, њиховом међусобном деловању и начину на који су захтеви система менаџмента заштитом животне средине интегрисани у процесе, додељеним одговорностима и овлашћењима за управљање процесима, као и о структури докумената система менаџмента животном средином. Систем менаџмента животном средином израђен је према стандарду SRPS ISO 14001:2015 и сертификован је у јулу 2018. године.

Систем управљања заштитом здравља и безбедношћу на раду (OHSAS) у Друштву описан је у документу под називом Пословник о заштити здравља и безбедности на раду, који даје заинтересованим странама информације о политици и циљевима везаним за заштиту здравља и безбедност на раду, о посвећености руководства заштити здравља и безбедности на раду запослених и посетилаца, о одговорностима и овлашћењима за управљање процесима неопходним за добијање резултата, као и о структури докумената система управљања заштитом здравља и безбедношћу на раду. Систем управљања заштитом здравља и безбедношћу на раду сертификован је у јулу 2018. године, чиме је потврђена његова усаглашеност са референтним стандардом SRPS OHSAS 18001:2015.

Издавање наведених пословника одобрио је Генерални директор и он је одговоран за њихову примену. За израду, издавање и управљање евентуалним изменама пословника, као и за утврђивање „Дистрибутивне листе“, односно листе на основу које се пословници дистрибуирају корисницима, одговоран је Представник руководства за ИМС у складу са Одлуком о именовању број 80-800/14 од 25. септембра 2014. године. Представник руководства за ИМС је директно одговоран Генералном директору и члан је колегијума директора.

Да би омогућило остваривање и унапређење задатих циљева, Друштво је послове из делокруга своје делатности, односно пословања, уредило интерним општим и појединачним актима (правилницима, одлукама и упутствима), међу којима су: Правилник о организацији и



систематизацији послова, Правилник о заштити од статичког електрицитета, Правилник о руковању и одржавању уређаја, опреме и инсталација на местима угроженим од експлозивне атмосфере и експлозива, Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, Правилник о забрани употребе алкохола, Правилник о примени процене опасности од хемијског удеса и загађивања животне средине, Одлука о дисциплинској одговорности лица на привремено-повременим пословима, Упутство о управљању службеном поштом, правно-нормативном документацијом и архивирањем документације, као и многи други. Поред тога, Друштво је у оквиру интегрисаног менаџмент система израдило писане процедуре које дефинишу следеће пословне процесе и поступке: Продаја, Набавка производа, Управљање инвестицијама – набавка опреме, Управљање инфестицијама – изградња објеката, Управљање радним алатом, резервним и прелазним деловима, Управљање ресурсима за праћење мерења.

2.1.2. Управљање ризицима

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Могу се разликовати нефинансијски ризици који обухватају оперативни ризик, правни ризик, ризик имица, политички ризик и др. и финансијски ризици који су повезани са управљањем јавним средствима. Ризик ликвидности представља ризик неефикасног управљања приливом средстава и може имати утицаја на финансијску стабилност институције, неиспуњавање обавезе према добављачима, извршење планираних активности и задатака, исплату плата. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада Предузећа, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењују и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

2.1.3. Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама; и интерна верификација и поуздано извештавање.

Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контроле представљају проактивне контроле које се одвијају истовремено са извршавањем трансакције и имају задатак да спрече настанак или деловање одређене неправилности, грешке или другог облика деформације. Корективне контроле представљају контроле које се одвијају накнадно, након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и искажу деловање одређене неправилности, грешке или другог облика настале деформације - с циљем да се утврди и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.



2.1.4. Информисање и комуникација

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводног информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити. Да би се то остварило успостављен је развијен информациони систем којим се обухватају опште контроле и контроле појединих рачунарских апликација, што подразумева успостављање одговарајућег рачуноводног система путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

Друштво користи *Infosys poslovni softver* који представља скуп инсталираних програмских сегмената у седишту Друштва, број радних станица (умрежених рачунара) у локалној рачунарској мрежи, број привредних субјеката или клијената за које се користи *Infosys poslovni softver*, као и могућност постојања дислоцираних рачунарских инсталација.

Програмски сегменти инсталирани у седишту Друштва су: Финансијско књиговодство, Робно-материјално књиговодство, Порско књиговодство – ПДВ, Производња у ужем смислу, Основна средства, Обрачун зарада запослених, Кадровска и персонална евиденција, Други приходи, Девизно финансијско књиговодство, Обрачун камата, Периферна аквизиција података, Производња, Достављање података за Регистар запослених и Залихе. Број радних станица у локалној мрежије 1+55, док је број клијената за које се користи *Infosys poslovni softver* 1+2. Дислоциране програмске инсталације не постоје.

Наведени програмски сегменти су урађени у „windows“ технологији (Microsoft Visual Fox систем за управљање базом података).

2.1.5. Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система се изводи на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Интерна ревизија

Одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору⁶ прописана је обавеза успостављање интерне ревизије и обезбеђења услова за адекватно функционисање интерне ревизије код корисника јавних средстава. У том смислу, Друштво је:

- изабрало Друштво за рачуноводство, ревизију и пореско саветовање Легист доо, Београд и овлашћеног интерног ревизора који ће испред Легист доо, Београд обављати послове интерног ревизора у Друштву, Одлуком Надзорног одбора број 77-12/16 од 29. децембра 2016. године,
- усвојило Повељу интерне ревизије, Одлуком Надзорног одбора број 93-03/17 од 30. марта 2017. године,

⁶ „Службени гласник РС“, број 99/2011.



- донело План интерне ревизије за 2017. годину, Одлуком Надзорног одбора број 94-03/17 од 30. марта 2017. године,
- усвојило Извештај интерне ревизије за период јануар-март 2017. године (назив теме: Увид у интерна акта Друштва), Одлуком Надзорног одбора број 94-03/17 од 30. марта 2017. године,
- усвојило Извештај интерне ревизије за период април-јун 2017. године (назив теме: Процедура Набавка производа), Одлуком Надзорног одбора број 11-09/17 од 25. септембра 2017. године,
- усвојило Извештај интерне ревизије за период јули-септембар 2017. године (назив теме: Процедура Набавка производа – Складиштење улазних производа), Одлуком Надзорног одбора број 126-11/17 од 23. новембра 2017. године,
- усвојило Извештај интерне ревизије за период октобар-децембар 2017. године (назив теме: Процедура Управљање инвестицијама набавка опреме), Одлуком Надзорног одбора број 131-01/18 од 29. јануара 2018. године,
- донело План интерне ревизије за 2018. годину, Одлуком Надзорног одбора број 140-02/18 од 27. фебруар 2018. године,
- усвојило Извештај интерне ревизије за период јануар-март 2018. године (назив теме: Преглед дефинисаних ризика и регистра ризика, Преглед плана интерних контрола и Преглед плана управљања финансијама), Одлуком Надзорног одбора број 157-06/18 од 12. јуна 2018. године,
- усвојило Извештај интерне ревизије за период април-јун 2018. године (назив теме: Преглед измена у процедурама и Преглед дефинисаних ризика, интерних контрола и управљање финансијама), Одлуком Надзорног одбора број 185-09/18 од 13. септембра 2018. године,
- усвојило Извештај интерне ревизије за период јули-септембар 2018. године (назив теме: Процедура Продаја), Одлуком Надзорног одбора број 4312/18 од 6. децембра 2018. године,
- усвојило Извештај интерне ревизије за период октобар-децембар 2018. године (назив теме: Успостављање процедура у организационој целини Финансије), Одлуком Надзорног одбора број 208-01/19 од 29. јануара 2019. године.

Начин на који је Друштво организовало интерну ревизију није прописан Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

3. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ

3.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја

Вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да врше у складу са Законом о рачуноводству⁷ који прописује Међународне стандарде финансијског извештавања (МСФИ) као основу за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима. Међународни стандарди финансијског извештавања у смислу наведеног закона су: Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја (Концептуални оквир за финансијско извештавање), Међународни рачуноводствени стандарди (МРС), Међународни стандарди финансијског извештавања (МСФИ) и Међународни стандарди финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП) и са њима повезана тумачења, накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија.

⁷ „Службени гласник РС”, број 62/13.



Приложени финансијски извештаји Друштва су приказани у формату прописаним Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике⁸. Редован годишњи финансијски извештај, према прописима о рачуноводству Републике Србије чине Биланс стања, Биланс успеха, Извештај о осталом резултату, Извештај о променама на капиталу, Извештај о токовима готовине и Напомене уз финансијске извештаје. За састављање и презентацију финансијских извештаја Друштво примењује Међународне стандарди финансијског извештавања (МСФИ) и Међународне рачуноводствене стандарде (МРС).

Финансијски извештаји Друштва су исказани у хиљадама динара (РСД). Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

Финансијски извештаји Друштва састављени су у складу са начелом историјског трошка, осим ако није другачије наведено у рачуноводственим политикама које су наведене у даљем тексту.

Финансијски извештаји Друштва састављени су у складу са начелом наставка пословања, који претпоставља да ће Друштво наставити са пословањем у догледној будућности.

Упоредне податке чине финансијски извештаји Друштва за 2017. годину који нису били предмет ревизије од стране Државне ревизорске институције.

Годишњи финансијски извештаји и Годишњи извештај о пословању Друштва за 2018. годину усвојени су од стране Скупштине, на предлог Надзорног одбора Друштва, Одлуком број 94-06/19 од 26. јуна 2019. године. Дана 27. јуна 2018. године усвојени финансијски извештаји достављени су Агенцији за привредне регистре – Регистру финансијских извештаја ради јавног објављивања, када су исти и уписани у Регистар финансијских извештаја и јавно објављени на интернет страници Агенције за привредне регистре.

3.2. Рачуноводствене политике и рачуноводствене процене

Рачуноводствене политике су специфични принципи, основе, конвенције, правила и праксе примењене при састављању и презентацији финансијских извештаја, а односе се на признавање, мерење и процењивање имовине, обавеза, прихода и расхода Друштва у складу са рачуноводственим и пореским прописима важећим у Републици Србији. Избор рачуноводствених политика извршен је уз поштовање општих рачуноводствених начела, принципа и правила вредновања који су прописани Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ).

Рачуноводствене политике Друштва утврђене су Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 69-12/16, који је донео Надзорни одбор Друштва на седници одржаној дана 9. децембра 2016. године.

У наставку извештаја даје се преглед усвојених рачуноводствених политика Друштва.

Нематеријална имовина

Нематеријална улагања су средства која се могу идентификовати као немонетарна и без физичког обележја (патенти, лиценце, концесије, жигови, софтвери, улагања у развој нових производа и процеса.)

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



Као нематеријална улагања признају се и подлежу амортизацији нематеријална улагања која имају корисни век трајања дужи од годину дана и чија је појединачна набавна цена у време набавке улагања већа од 50.000,00 динара.

Почетно мерење нематеријалних улагања врши се по набавној вредности или цени коштања.

Вредновање нематеријалних улагања након почетног признавања врши се применом основног поступка предвиђеног МРС 38 – Нематеријална имовина, односно врши се по набавној вредности или цени коштања, умањеној за исправку вредности по основу кумулиране амортизације и обезвређења.

Амортизација нематеријалних улагања, која подлежу амортизацији, врши се пропорционалном методом зависно од корисног века трајања. Обрачун амортизације почиње од наредног месеца у односу на месец у којем је нематеријална имовина расположива за употребу. Уколико нематеријално улагање има неограничен век трајања, амортизација се не обрачунава. Генерални директор задужује одговарајуће стручно лице из Друштва да процени корисни век трајања нематеријалног улагања, уколико уговором није дефинисан рок.

Нематеријална улагања се искњижавају из пословних књига у моменту отуђења или када се трајно повлаче из употребе, а од њиховог расходања се не очекују никакве економске користи.

Некретнине, постројења и опрема

Као некретнине, постројења и опрема признају се и подлежу амортизацији материјална средства која испуњавају услове за признавање прописане МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, чији је корисни век трајања дужи од годину дана и чија појединачна набавна цена у време набавке средства већа од 50.000,00 динара. Овај вредносни критеријум се не односи на рачунарску опрему.

Почетно мерење некретнина, постројења и опреме врши се по набавној вредности која се састоји од фактурне цене увећане за све зависне трошкове набавке, а умањене за попусте и рабате или по цени коштања, ако су некретнине, постројења и опрема израђене у сопственој режији. У набавну вредност некретнина, постројења и опреме се укључују и трошкови камата који су настали по основу изградње или набавке тих средстава.

Накнадно мерење након почетног признавања, врши се по моделу ревалоризације из МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, који изражава поштену/фер вредност на дан ревалоризације, умањену за укупан износ исправке вредности по основу кумулиране амортизације и износ исправке по основу губитка због обезвређења.

Поштена/фер вредност је тржишна вредност која се утврђује проценом. Процена земљишта, некретнина, постројења и опреме врши се на предлог стручне службе сваких три до пет година, односно онолико редовно колико је довољно да се исказани износ не разликује значајно од износа који би се утврдио да је примењен поступак исказивања по фер вредности на дан биланс стања. Ефекат процене вредности некретнина, постројења и опреме се врши укидањем акумулиране исправке вредности и свођењем набавне вредности на износ фер/процењене вредности. Позитиван ефекат ревалоризације се књижи у корист ревалоризационих резерви или у корист прихода од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме, уколико се претходном проценом појавио негативан ефекат који је евидентиран на терет расхода. Негативан ефекат ревалоризације се књижи на терет трошкова обезвређења некретнина, постројења и опреме или на терет рачуна ревалоризационих резерви.



Ревалоризационе резерве формиране проценом се укидају у тренутку отуђења конкретног основног средства у корист нераспоређене добити ранијих година.

Амортизација некретнина, постројења и опреме врши се применом пропорционалне методе. Основицу за обрачун амортизације чини ревалоризована набавна вредност утврђена проценом. Ако је преостала вредност (резидуална) безначајна, не узима се приликом обрачуна амортизације. Амортизационе стопе се утврђују на бази процењеног корисног века трајања основних средстава. Процењени корисни век употребе по потреби се преиспитује, па ако су очекивања значајно различита од претходних процена, методе и стопе амортизације се прилагођавају и примењују на текуће и будуће периоде. Обрачун амортизације почиње од наредног месеца по истеку месеца у којем је ставка некретнина постројења и опреме стављена у употребу. Стопе амортизације за групе некретнина, постројења и опреме дате су у прегледу који следи:

Назив	Стопа амортизације у %
Грађевински објекти	0,65-2,50%
Опрема у погонима	1,92-10,00%
Транспортна средства	4,50-7,75%
Алат и инвентар	3,50-10,00%

Обрачун амортизације престаје када се ставка некретнина, постројења и опреме искњижи, као и када се рекласификују као стално средство намењено продаји.

Некретнине, постројења и опрема се искњижавају из пословних књига у моменту отуђења или када се трајно повлаче из употребе, а од њиховог расходања се не очекују никакве будуће користи.

Накнадни издатак настао претежно по основу рада, потрошеног материјала и ситнијих резервних делова, исказује се као трошак текућег одржавања, пошто се њиме обнавља, а не повећава првобитно процењени стандардни учинак (трошкови поправки, сервисирања некретнина, постројења и опреме). Када накнадни издаци подразумевају замену значајнијих резервних делова, трошак резервног дела се укључује у књиговодствену вредност средства у моменту када ти трошкови настану, под условом да резервни део испуњава опште услове за признавање средства у складу са МРС 16. Накнадна улагања по основу којих се продужава корисни век употребе средства, повећава капацитет, унапређује средство, чиме се побољшава квалитет производа или се битно умањују трошкови производње у односу на трошкове пре улагања, увећавају вредност средства уколико су испуњени општи услове за признавање сталног средства тј. ако је век трајања дужи од годину дана и ако је вредност накнадног издатка већа од 50.000,00 динара.

Улагања на туђим основним средствима ради обављања делатности, признају се и исказују на посебном рачуну као основна средства под условима за признавање некретнина, постројења и опреме. Амортизација улагања на туђим основним средствима врши се на основу процењеног века коришћења. Обрачун амортизације врши се закључно са месецом у којем је средство отуђено односно расходовано.

Као стално средство признају се и подлежу амортизацији алат и инвентар чији је корисни век трајања дужи од годину дана и чија је појединачна набавна цена у време набавке већа од 50.000,00 РСД.



Биолошка средства

Биолошка средства се приказују по њиховој фер вредности умањеној за трошкове продаје, уз све пратеће добитке или губитке приказане у билансу успеха. Трошкови продаје укључују све трошкове око продаје средстава, осим трошкова транспорта средстава до продајног места.

Биолошка средства обухватају шуме. Плодоносна биолошка средства исказују се у оквиру сталне имовине, док се плодови биолошких средстава исказују у оквиру обртне имовине – залиха. Биолошка средства се у току године евидентирају по фер вредност, као и на дан биланса стања.

Стална средства намењена продаји

Стална средства класификују се као стална средства намењена продаји у складу са МСФИ 5 – Стална средства намењена продаји и пословања која престају, под условом да се њихова књиговодствена вредност може првенствено повратити кроз продајну трансакцију, а не кроз наставак коришћења.

Стална средства намењена продаји представљају средства која су приликом набавке класификована као стална, али након доношења одлуке о продаји, рекласификују се као обртна имовина. Стална средства рекласификована као стална средства намењена продаји, вреднују се по нижој вредности од књиговодствене или фер вредности умањене за трошкове продаје. По истеку месеца у којем је стално средство рекласификовано као стално средство намењено продаји, обуставља се обрачун амортизације.

Уколико стално средство рекласификовано као стално средство намењено продаји на датум биланса стања још увек није продато, врши се преиспитивање да ли су и даље испуњени услови да средство буде класификовано као средство намењено продаји. Уколико више нису испуњени услови врши се рекласификација на стална средства за обављање делатности.

Дугорочни финансијски пласмани

У оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се учешћа у капиталу зависних лица, учешћа у капиталу повезаних лица, учешћа у капиталу других правних лица и дугорочне хартије од вредности расположиве за продају.

Такође, у оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се дугорочни кредити и зајмови зависним, повезаним и другим правним лицима, 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 набавној вредности. Хартије од вредности намењене продаји исказују се по фер вредности на дан састављања финансијских извештаја.

Залихе

Залихе обухватају:

- основни и помоћни материјал који ће бити искоришћен у процесу производње,
- недовршене производе чија је производња у току,
- готове производе које је произвело Друштво и
- робу која је набављена и држи се ради продаје.

Залихе материјала, недовршене производње, готових производа и робе рачуноводствено се обухватају у складу са МРС 2 – Залихе.



Залихе материјала које се набављају од добављача мере се по набавној вредности, а залихе материјала које се произведу у сопственој режији по цени коштања. Трошкови набавке материјала обухватају набавну цену, увозне дажбине и друге порезе, трошкове превоза, манипулативне и друге трошкове који се могу приписати набавци материјала. Попуст, рабати и друге ставке се одузимају при утврђивању трошкова набавке. Обрачун излаза залиха материјала врши се по методу просечне набавне цене, која се утврђује после сваког новог улаза материјала.

Залихе недовршене производње и готових производа током обрачунског периода се воде по планским ценама, а вредновање залиха на дан биланса стања врши се по цени коштања или у висини нето продајне цене уколико је нижа. Цену коштања чине директни трошкови материјала, трошкови рада производних радника, трошкови алата и ситног инвентара производних сегмената, трошкови амортизације производних хала, док се општи трошкови производње деле по кључу, при чему кључ за поделу наведених трошкова чини проценат броја радника по организационим целинама. Опште трошкове чине како фиксни тако и варијабилни трошкови и то су трошкови горива и енергије, индиректни трошкови рада, трошкови закупнина, одржавања основних средстава, заштите животне средине. Пословни расходи који не улазе у цену коштања недовршене производње и готових производа, исказују се као трошкови периода и то су: трошкови технолошког отпада, трошкови сектора управе и продаје, режијски трошкови администрације који не доприносе довођењу залиха у тренутно стање. Могуће је да цена коштања залиха недовршене производње и готових производа не може да се поврати ако су те залихе оштећене или су изгубиле на квалитету, ако су постале у целини или делимично застареле или ако им је цена опала. У случају када је нето продајна цена таквих залиха недовршене производње и готових производа нижа од њихове цене коштања, врши се делимичан отпис, односно смањење до нето продајне цене. Процену нето продајне вредности залиха недовршене производње и готових производа, врши посебна комисија коју образује генерални директор.

Залихе робе се мере по набавној вредности или по нето продајној вредности, уколико је нижа. Набавну вредност робе чини фактурна цена добављача, увозне дажбине, трошкови превоза, манипулативни и други трошкови који се могу директно приписати стицању залиха робе. Попуст, рабати и друге сличне ставке се одузимају при утврђивању трошкова набавке робе. Нето продајна вредност представља процењену продајну вредност умањену за процењене трошкове продаје. Обрачун излаза/продаје залиха робе врши се по методи пондерисане просечне цене.

Краткорочна потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања обухватају потраживања од купаца и осталих правних и физичких лица у земљи и иностранству по основу продаје производа и услуга.

Краткорочни пласмани обухватају кредите, хартије од вредности и остале краткорочне пласмане са роком доспећа до годину дана од дана биланса.

Краткорочна потраживања мере се по вредности из фактуре. Ако се вредност у фактури исказе у другој валути, врши се прерачунавање у извештајну валуту по курсу на дан трансакције. Промене девизног курса од дана трансакције до дана наплате потраживања исказују се као курсне разлике у корист прихода или на терет расхода. Такође, потраживања у другој валути на дан биланса прерачунавају се према важећем курсу, а курсне разлике се признају у корист прихода или на терет расхода.

Процењивање краткорочних потраживања и пласмана врши се на крају обрачунског периода на основу ризика наплативости, а по потреби и током године. Индикатори вероватне



ненаплативости потраживања су кашњење купаца у измирењу своје обавезе, блокада рачуна купца, над купцем је покренут поступак стечаја или ликвидације, приликом усклађивања потраживања и обавеза купац не признаје исказано потраживање итд. Краткорочна потраживања и пласмани код којих постоји вероватноћа ненаплативости, отписују се индиректно у висини од 100% номиналног износа потраживања, уколико је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана. Одлуку о индиректном отпису доноси генерални директор Друштва, а на основу образложеног предлога организационе целине Маркетинга.

У случајевима када је немогућност наплате извесна и документована (Друштво није успело судским путем да изврши наплату, потраживање је застарело у складу са релевантним прописима којим се уређује застарелост, купац је брисан из надлежног регистра и сл) врши се директно отписивање на терет расхода периода. Одлуку о директном отпису, а на основу образложеног предлога Службе Финансија и књиговодства или службе Маркетинга (Продаја и Набавка), доноси Надзорни одбор. Служба финансија и књиговодства је дужна да Служби за правне, кадровске и опште послове периодично достави списак свих дужника Друштва. Служба за правне, кадровске и опште послове је дужна да наредног дана по објављивању у Службеном гласнику Републике Србије писмено извести Службу финансија и књиговодства и службу Маркетинга о отварању поступка стечаја или ликвидације над купцем, односно дужником Друштва.

Обавезе

Обавезама се сматрају дугорочне обавезе (дугорочни кредити, обавезе по дугорочним хартијама од вредности и друге дугорочне обавезе) и краткорочне обавезе (краткорочне финансијске обавезе – кредити, краткорочне обавезе из пословања – добављачи и остале краткорочне обавезе).

Обавезе се признају када је вероватно да ће одлив ресурса који садржи економске користи имати за резултат измирење садашње обавезе и да износ измирења може поуздано да се измери.

Дугорочне обавезе су обавезе које доспевају за плаћање у року дужем од годину од дана састављања финансијских извештаја. Део дугорочних обавеза који доспева за плаћање у периоду краћем од годину дана од дана састављања финансијских извештаја, исказује се као краткорочна обавеза

Краткорочним обавезама се сматрају обавезе које доспевају у року до годину дана од дана састављања финансијских извештаја.

Приликом почетног признавања Друштво мери обавезу по њеној набавној вредности, која представља поштену/фер вредност надокнаде која је примљена за њу.

Обавезе у иностраној валути, као и обавезе са валутном клаузулом, процењују се по средњем курсу стране валуте на дан састављања финансијских извештаја. Разлике које се по том основу обрачунају, обухватају се као расходи и приходи.

Смањење обавеза по основу застарелости, закона, вансудског поравнања и слично врши се директним отписивањем у корист прихода.

Дугорочна резервисања

Резервисање је обавеза која постоји на датум биланса стања, али има неизвестан рок доспећа и износ. Вредновање резервисања врши се у износу најбоље процене издатака потребних да би се измирила садашња обавеза на датум биланса стања.



Када настане издатак по основу обавеза за које је извршено резервисање, стварни издаци се не признају као расход, већ се врши укидање претходно извршеног резервисања, а неискоришћени износ резервисања се укида у корист прихода периода.

Резервисање се врши по основу примања запослених у свим случајевима када је вредност тих резервисања материјално значајна, а пре свега за отпремнине запосленима по основу одласка у пензију, у складу са МРС19 – Накнаде запосленима.

Приходи и расходи

Приходи обухватају приходе од уобичајених активности Друштва (приходи од продаје производа и услуга, приходи од активирања учинака, приходи од субвенција и поврћаја дажбина, приходи од камате, закупнине и други приходи), независно од времена наплате, као и добитке, односно повећање економских користи који настају отуђењем сталне имовине.

Приходи од продаје производа се признају у моменту када се значајни ризици и користи које произилазе из власништва над производом пренесу на купца.

Приходи од пружања услуга се признају у моменту у коме је услуга пружена и исказују по фактурној вредности умањеној за одобрене попусте.

Добици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију прихода, а као такви по природи нису различити од прихода. Добици се обично приказују на нето основи.

Расходи се признају у обрачунском периоду на који се односе и истовремено утичу на смањење средстава или повећање обавеза.

Расходи обухватају трошкове који проистичу из уобичајених активности Друштва и губитке. Трошкове који проистичу из уобичајених активности Друштва укључују трошкове материјала – директног и осталог, производне услуге, амортизацију, нематеријалне трошкове, порезе и доприносе, бруто зараде и остале трошкове независно од момента плаћања. Дефиниција расхода укључује и нереализоване губитке по основу ефеката промене курса стране валуте

Губици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и могу али и не морају да проистичу из уобичајених активности Друштва (смањење економских користи, које су на пример последица катастрофа, или које су проистекле из продаје дугорочних средстава).

Трошкови репрезентације

Трошкови репрезентације обухватају издатке за репрезентацију, укључујући и вредност сопствене робе и услуга, који настају као последица активности лица овлашћених за представљање или заступање Друштва, које су усмерене на придобијање пословних партнера и стварање код њих позитивног мишљења и става.

Одобравају се следеће врсте издатака за репрезентацију:

- конзумирање топлих напитака и безалкохолних пића (кафа, чај, сокови, минерална вода и сл.), у пословним просторијама приликом пријема странака у поступку обављања редовних послова Друштва,
- конзумирање јела и пића у угоститељским објектима,
- конзумирање јела и пића и други трошкови у вези обележавања важнијих догађаја у вези са пословањем Друштва,
- куповина и употреба пригодних предмета ради уручивања пословним партнерима у одговарајућим приликама,



- трошкови преноћишта и исхране пословних партнера, ако су у функцији остваривања пословне сарадње,
- давање пословним партнерима сопствене робе или вршење услуга и слично.

Одлуку о одобравању трошкова репрезентације доноси генерални директор, уколико трошкови репрезентације заједно са трошковима рекламе и пропаганде не прелазе висину од 3% укупног прихода Друштва из претходне године. У случају прекорачења наведеног лимита, неопходна је посебна одлука Надзорног одбора. Ако појединачни рачун на име трошкова репрезентације прелази износ од 10.000,00 динара са ПДВ-ом, потребна је посебна одлука генералног директора.

Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања су камате и други трошкови који настају у Друштву у вези са позајмљивањем финансијских средстава.

Трошкови позајмљивања признају се као расход у периоду у којем су настали, осим оних који се капитализују.

Са трошковима позајмљивања који се капитализују, поступа се у складу са допуштеним алтернативним поступком МРС 23 – Трошкови позајмљивања, тако да се део трошкова позајмљивања (камата) укључује у вредност или цену коштања средстава.

Капитализација трошкова позајмљивања врши се у случају изградње објекта или неког другог средства којем је потребан значајан временски период да би било припремљено за намеравану употребу. Капитализација трошкова позајмљивања се врши у периоду од почетка улагања у средство које се квалификује до момента када су суштински завршене све активности неопходне да би се средство припремило за планирану употребу.

Губици због обезвређења

Директор Финансија утврђује да ли постоје индикатори који указују да је дошло до обезвређења средстава на која се односи МРС 36 – Обезвређење средстава, као и да ли постоје индикатори који указују да је дошло до смањења раније признатог обезвређења тих средстава. У случају постојања тих индикатора, директор Финансија је дужан да даје упутства за утврђивање износа обезвређења или износа за који раније призната обезвређења треба сторнирати.

Исправка фундаменталних грешака

За исправку фундаменталних грешака користи се основни поступак предвиђен МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

Грешкама се сматрају како изостављање, односно неприказивање одређених пословних промена и износа у финансијским извештајима, тако и њихово погрешно признавање, процењивање, приказивање и обелодањивање.

Грешка се сматра материјално значајном уколико је тиме изазвано погрешно приказивање или изостављање информација у финансијским извештајима, што је битно за сагледавање успешности пословања привредног субјекта и што може да доведе до погрешних одлука корисника финансијских извештаја.

Када грешка из ранијег периода није материјално значајна, корекција се врши преко одговарајућих рачуна прихода и расхода текућег периода. У случају када је утврђено постојање више грешака из неког периода, утврђивање износа материјалности се врши узимајући у обзир кумулативни износ.



Утврђује се материјално значајна грешка у висини до 1,5% укупних прихода Друштва у обрачунском периоду.

Прерачунавање девизних курсева

Пословне промене настале у иностраној валути и пословне промене са уговореном валутном клаузулом се прерачунавају у динаре по средњем курсу НБС који је важио на дан пословне промене.

Сва монетарна средства и обавезе исказане у иностраној валути и са уговореном валутном клаузулом на дан биланса стања се прерачунавају у динаре по средњем курсу НБС који је важио на тај дан.

Позитивне и негативне курсне разлике настале прерачуном пословних промена у иностраној валути и прерачуном монетарних средстава и обавеза у иностраној валути на дан биланса стања књиже се у корист или на терет биланса успеха, као добици или губици по основу курсних разлика.

Позитивни и негативни ефекти настали прерачуном пословних промена и прерачуном монетарних средстава и обавеза са уговореном валутном клаузулом на дан биланса стања књиже се у корист или на терет биланса успеха, као приходи или расходи по основу ефеката валутне клаузуле белодањују, осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садрже економске користи веома мала.

3.3.Биланс стања

На основу Закона о рачуноводству, Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁹ и Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, Генерални директор Друштва донео је Одлуку образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2018. године, број 2028-100/18 од 13. новембра 2018. године. На основу ове одлуке, Генерални директор Друштва донео је Решење о формирању централне пописне комисије број 2029-100/18 од 13. новембра 2018. године, као и појединачна решења о формирању сваке од комисија за попис образованих горе поменутом одлуком.

По извршеном попису, Централна пописна комисија, на основу пописа који је извршен од стране свих пописних комисија, сачинила је Елаборат о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2018. године, број 36 од 25. јануара 2019. године, који је усвојен од стране Надзорног одбора Друштва Одлуком број 207-01/19 од 29. јануара 2019. године.

3.3.1. Нематеријална имовина

Табела број 1: Структура нематеријалне имовине

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Софтвер и остала права	1.553	736
Нематеријална имовина у припреми	57.015	13.147
Укупно	58.568	13.883

⁹ „Службени гласник РС“, бр. 18/13 и 137/14.



Табела број 2: Преглед промена на нематеријалној имовини

-у хиљадама динара-

Назив	Софтвер и остала права	Нематеријална имовина у припреми	Укупно
Набавна вредност			
Стање 1. јануара 2018. године	3.872	13.147	17.019
Нова улагања	-	44.837	44.837
Активирање	969	(969)	-
Стање 31. децембар 2018. године	4.841	57.015	61.856
Исправка вредности			
Стање 1. јануар 2018. године	3.136	-	3.136
Амортизација (Напомене 3.2. и 3.4.11)	152	-	152
Стање 31. децембар 2018. године	3.288	-	3.288
Садашња вредност			
На дан 31. децембар 2018. године	1.553	57.015	58.568
На дан 31. децембар 2017. године	736	13.147	13.883

Нематеријална имовина у припреми исказана у износу од 57.015 хиљада динара односи се на извршена улагања на изради јединственог информационог система Друштва, којим ће, након завршеног улагања, бити обухваћено целокупно пословање Друштва.

Нова улагања извршена у 2018. години у износу од 44.837 хиљада динара обухватају набавке софтвера за управљање процесима основне делатности и процесима у областима рачуноводства и финансија, кадровске службе и обрачуна зарада у укупном износу од 33.072 хиљаде динара, набавку услуга пројектног надзора над имплементацијом набављених софтвера у износу од 8.266 хиљада динара, набавку софтверских лиценци у износу од 2.500 хиљада динара и остала улагања у износу од 999 хиљада динара.

3.3.2. Некретнине, постројења и опрема

Табела број 3: Структура некретнина, постројења и опрема

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Земљиште	483.532	445.097
Грађевински објекти	3.958.664	4.023.618
Постројења и опрема	2.922.979	2.321.300
Некретнине, постројења и опрема у припреми	488.253	177.573
Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	1.270	1.357
Аванси за некретнине, постројења и опрему	156.686	251.249
Укупно	8.011.384	7.220.194



Табела број 4: Преглед промена на некретнинама, постројењима и опреми

-у хиљадама динара-

Опис	Пољопривредно земљиште	Грађевинско земљиште	Грађевински објекти	Опрема	НПО у припреми	Улагања на туђим НПО	Аванси за НПО	Укупно
<i>Набавна вредност</i>								
Стање 1. јануара 2018. године	51.243	393.854	4.077.105	2.684.729	177.573	1.573	252.079	7.638.156
Пренос са / на	(23.505)	23.505	-	-	-	-	-	-
Процена фер вредности 2017	15.877	-	-	-	-	-	-	15.877
Нове набавке (накнадна улагања)	-	17.803	-	-	1.177.186	-	356.177	1.551.166
Активирање	-	-	36.209	764.663	(800.872)	-	-	-
Израда за сопствене потребе	-	-	-	71.294	(61.643)	-	-	9.651
Продаја	-	(29.875)	(34.895)	-	-	-	-	(64.770)
Расходовање	-	-	(5.822)	(14.780)	-	-	-	(20.602)
Затварање аванса	-	-	-	-	-	-	(450.610)	(450.610)
Искњижење	-	(17.704)	-	-	(3.991)	-	-	(21.695)
Рекласификација	-	-	(4.019)	-	-	-	-	(4.019)
Процена фер вредности 2018	-	52.334	-	-	-	-	-	52.334
Стање 31. децембар 2018. године	43.615	439.917	4.068.578	3.505.906	488.253	1.573	157.646	8.705.488
<i>Исправка вредности</i>								
Стање 1. јануар 2018. године	-	-	53.487	363.429	-	216	829	417.962
Амортизација (Напомене 3.2. и 3.4.11)	-	-	57.314	228.496	-	87	-	285.896
Обезвређење	-	-	-	-	-	-	133	133
Продаја	-	-	(500)	-	-	-	-	(500)
Расходовање	-	-	(308)	(8.998)	-	-	-	(9.306)
Рекласификација	-	-	(79)	-	-	-	-	(79)
Стање 31. децембар 2018. године	-	-	109.914	582.927	-	303	962	694.105
<i>Садашња вредност</i>								
На дан 31. децембар 2018. године	43.615	439.917	3.958.664	2.992.979	488.253	1.270	156.686	8.011.384
На дан 31. децембар 2017. године	51.243	393.854	4.023.618	2.321.300	177.573	1.357	251.249	7.220.194



3.3.2.1. Земљиште

Табела број 5: Структура земљишта

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Пољопривредно и остало земљиште	43.615	51.243
Грађевинско земљиште	439.917	393.854
Укупно	483.532	445.097

Пољопривредно и остало земљиште

Пољопривредно и остало земљиште исказано у износу од 43.615 хиљада динара у целости се односи се на шумско земљиште укупне површине од 56ха 64а и 33м², које се налази на катастарским парцелама 743/1, 743/3, 743/4, 743/6 и 743/9 КО Љубање (након извршене препарцелације), а све у складу са Извештајем комисије коју је формирао Генерални директор за потребе утврђивања вредности грађевинског и шумског земљишта на локацији Даутовац – Бела Земља (локација изградње новог фабричког комплекса).

Потврдом Градске управе за урбанизам, изградњу и имовинско-правне послове, Одељење за имовинско-правне послове града Ужица IV број 350-33/18-02 од 4. јуна 2018. године потврђен је пројекат препарцелације катастарске парцеле 743/1 КО Љубање у више мањих парцела, а све према идејном решењу изградње новог фабричког комплекса на локацији Даутовац – Бела Земља.

Административни пренос у посед и коришћење земљишта на катастарској парцели 743/1 КО Љубање извршен је на основу Решења Градске управе за урбанизам, изградњу и имовинско правне послове града Ужица VI број 463-21/15-04 од 27. јануара 2017. године. Решењем Владе Републике Србије 05 број 465-5970/2016 од 30. јуна 2016. године и Решењем Владе Републике Србије о измени решења 05 број 465-8061/2016 од 13. септембра 2016. године утврђен је јавни интерес за административни пренос непокретности у циљу изградње новог фабричког комплекса. Пренос је извршен са ЈП Србијашуме, Београд на Друштво. Наведено земљиште уписано је у лист непокретности број 1185, у укупној површини од 72ха и 59а и 87м².

Друштво је у 2017. години, након извршеног административног преноса, укупну површину земљишта на катастарској парцели 743/1 КО Љубање евидентирало у својим пословним књигама у оквиру пољопривредног и осталог земљишта у износу од 51.243 хиљаде динара. Међутим, том приликом није извршило његово вредновање по поштеној (фер) вредности у складу са усвојеном рачуноводственом политиком, МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема и осталим релевантним стандардима. Процена фер вредности земљишта извршена је у 2018. години, полазећи од Одлуке Скупштине града Ужице I број 436-15/2016 о утврђивању просечних цена одговарајућих непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2017. годину од 17. новембра 2016. године. Ефекте процене фер вредности земљишта који су том приликом утврђени у износу од 15.877 хиљада, Друштво је евидентирало као повећање вредности земљишта и у корист прихода по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне у складу са усвојеном рачуноводственом политиком (Напомена 3.4.20).

Смањење вредности пољопривредног и осталог земљишта у износу од 23.505 хиљада динара извршено је на основу промене статуса дела земљишта на катастарској парцели 743/1 КО Љубање, а све у складу са Извештајем комисије коју је формирао Генерални директор за потребе утврђивања вредности грађевинског и шумског земљишта на локацији Даутовац – Бела Земља (локација изградње новог фабричког комплекса). Наиме, део земљишта на



катастарским парцелама 743/5, 743/7 и 743/8 КО Љубање (након извршене препарцелације) у укупној површини од 15ха 95а и 54м², Друштво је у 2018. години пренело на грађевинско земљиште. Заједно са преносом иницијално признатог и накнадно вреднованог дела земљишта по поштеној (фер) вредности у укупном износу од 12.286 хиљада динара, Друштво је на грађевинско земљиште пренело и вредност извршених накнадних улагања на наведеним катастарским парцелама у износу од 11.219 хиљада динара (израда геотехничког елабората у износу од 7.464 хиљаде динара, израда планске документације плана детаљне регулације у износу од 3.605 хиљада динара и израда ревизије елабората у износу од 150 хиљада динара).

Грађевинско земљиште

Грађевинско земљиште исказано у износу од 439.916 хиљада динара обухвата градско грађевинско земљиште и грађевинско земљиште изван градског подручја укупне површине од 61ха 47а и 98м².

Друштво је у 2018 години, полазећи од Одлуке Скупштине града Ужице I број 438-18/2018 о утврђивању просечних цена одговарајућих непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2019. годину од 27. новембра 2018. године, извршило процену фер вредности дела грађевинског земљишта (пренетог са пољопривредног и осталог земљишта површине од 15ха 95а и 54м²). Ефекте процене фер вредности грађевинског земљишта који су том приликом утврђени у износи од 52.334 хиљаде динара, Друштво је евидентирало као повећање вредности грађевинског земљишта и у корист ревалоризационих резерви (Напомена 3.3.13.3).

Повећање вредности грађевинског земљишта у 2018. години у износу од 17.803 хиљаде динара односи се на вредности следећих земљишта:

- земљиште укупне површине 44а и 65м², уписано у лист непокретности број 11753 на катастарској парцели 9836/38 КО Ужице, набављено по основу уговора о купопродаји закљученим са привредним друштвом Согуп, доо, Београд у износу од 12.726 хиљада динара,
- земљиште испод објекта и уз објекат укупне површине 6а и 4м² на катастарским парцелама 9836/41 и 98368/86 КО Ужице, стечено на основу уговора о преносу права својине и права коришћења на непокретности ради испуњења дуга закљученим са привредним друштвом Согуп доо, Београд у износу од 4.871 хиљаде динара и
- рефундације накнаде за уређивање грађевинског земљишта у износу од 206 хиљада динара.

Смањење вредности земљишта у 2018. години у износу од 47.579 хиљада динара односи се на следеће:

- продају земљишта (пренос права сукоришћења на земљишту под зградом и земљишта уз зграду уписане у лист непокретности број 2775 КО Стари град), која је извршена на основу уговора о купопродаји непокретности закљученог са Vos Mediator доо, Београд у износу од 29.875 хиљада динара и
- искњижење земљишта испод објекта хале „Согуп“ у износу од 17.704 хиљаде динара, које је укњижено у 2016. години, а на које Друштво није имало право својине и право коришћења (Напомене 3.3.13.3. и 3.4.20).



3.3.2.2. Грађевински објекти

Табела број 6: Структура грађевинских објеката

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Производне хале и магацини	3.240.063	3.255.624
Цевоводи, хидросистеми, водоводи и котларнице	159.999	156.480
Управне и остале зграде	151.184	153.614
Трафостанице	98.604	74.580
Остало	308.814	383.320
Укупно	3.958.664	4.023.618

Повећање вредности грађевинских објеката у 2018. години односи се на активирање раније започетих инвестиција у грађевинске објекте и набавку нових грађевинских објеката. Највећи део повећања вредности грађевинских објеката обухвата:

- изведене грађевинске радове на реконструкцију производне хале у износу од 10.840 хиљада динара,
- израду пројектне документације реконструкције хале „Чаура“ и изградње „Скрубера 1“ и „Скрубера 2“ у укупном износу од 6.327 хиљада,
- извођење машинских и електро радова на адаптацији просторије за CNC обраду на локацији „Хале 1“ у износу од 5.426 хиљада динара,
- изведене радове на санацији топловода „Јужни крак“ вредности од 1.883 хиљаде динара и
- куповину постанице и надстрешнице производне хале у износу од 2.375 хиљада динара по основу уговора о купопродаји непокретне имовине са пратећом опремом

Смањење вредности грађевинских објеката у 2018. години односи се на:

- продају грађевинских објеката (пренос права својине идеалних делова 6075/1000 зграде пословних услуга и помоћних зграда уписане у лист непокретности број 2775 КО Стари град), која је извршена на основу уговора о купопродаји непокретности закљученог са Vos Mediator доо, Београд,
- расхоровање грађевинских објеката, које је извршено у складу са олуком Надзорног одбора којом је усвојен Елаборат о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2018. године и
- рекласификацију грађевинских објеката на грађевинске објекте намењене продаји, која је извршена у складу са одлуком Надзорног одбора којом је усвојен Елаборат о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2018. године (Напомена 3.3.5.5).

На дан 31. децембар 2018. године, ради обезбеђења новчаног потраживања по основу уговора о дугорочним кредитима (Напомена 3.3.15), успостављене су извршне вансудске хипотеке у корист Ванса Intesa ад, Београд на следећим непокретностима Друштва:

- земљишту (катастарске парцеле број 763/2 и 763/3) и
- грађевинским објектима (катастарске парцеле број 9836/19, 9836/20, 9836/21, 9836/24, 9836/29, 9836/32, 9836/39, 9836/60, 12710/1, 762/2 и 762/3).



3.3.2.3. Постројења и опрема

Табела број 7: Структура опреме

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Опрема за обављање делатности	2.690.246	2.125.117
Транспортна средства	61.545	49.624
Алат и инвентар	171.188	146.559
Укупно	2.922.979	2.321.300

Повећање вредности опреме у 2018. години односи се на набавку нове опреме, израду опреме у сопственој режији и активирање раније започетих инвестиција у опрему. Највећи део повећања вредности опреме обухвата:

- набавку линије за производњу чауре калибра 12,7 мм у износу од 286.116 хиљада динара,
- набавку осам вибрационих система, два система SRS кутије и два транспортера иза пећи за огревање у износу 117.406 хиљада динара,
- набавку два дугостружна CNC струга SV-38R и SV-20 са прибором укупне у износу од 81.020 хиљада динара,
- набавку CNC глодалице Mikron MILLL P800 у износу од 50.673 хиљаде динара,
- набавку опреме за извлачење оловне жице укупне вредности 46.960 хиљада динара,
- набавку линије за аутоматско паковање пиштољске муниције у износу од 26.553 хиљаде динара,
- набавку линије за линковање муниције укупне вредности 21.738 хиљада динара и
- израду и активирање погонских машина за сопствене потребе у износу од 71.294 хиљаде динара (Напомена 3.4.5).

Смањење вредности опреме у 2018. години односи се на расходовање опреме које је извршено у складу са одлуком Надзорног одбора којом је усвојен Елаборат о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2018. године.

3.3.2.4. Некретнине, постројења и опрема у припреми

Табела број 8: Структура некретнина, постројења и опреме у припреми -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Инвестиције у грађевинске објекте	424.116	42.498
Инвестиције у опреми	64.137	135.075
Укупно	488.253	177.573

Инвестиције у грађевинске објекте исказане у износу од 424.116 хиљада динара највећим делом у износу од 373.342 хиљаде динара односе се на радове на изградњи новог фабричког комплекса на локацији Даутовац – Бела Земља (катастарска парцела 743/1 КО Љубање) и обухватају следеће: извођење земљаних радова на припреми терена у износу од 326.748 хиљада динара, извођење припремних радова на изградњи фабричког комплекса у износу од 26.480 хиљада динара, израду техничке документације у износу од 16.415 хиљада динара, вршење стручног надзора над извођењем радова у износу од 2.293 хиљада динара и остале услуге (геодетске, консултантске и слично) у износу од 1.406 хиљада динара.

Инвестиције у опрему исказане у износу од 64.137 хиљада динара обухватају инвестиције у следеће пројекте: аутоматизацију пресе PPBB181 у износу од 10.842 хиљаде динара, опрему за прање и одмашћивање у износу од 9.946 хиљада динара, израду машина у сопственој режији у износу од 7.157 хиљада динара, машину за паковање елемената чауре и зрна у износу од 7.154 хиљаде динара, израду тела пресе за трансфер пресу PPA181 у износу



од 5.694 хиљаде динара, уређај за мерење силе у износу од 4.869 хиљада динара, уређај за каљење у износу од 4.687 хиљада динара, рачунарска опрема у износу од 4.197 хиљада динара, опитне цеви и оружје у износу од 3.562 хиљаде динара и осталу опрему у износу од 6.029 хиљада динара.

3.3.2.5. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми

Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми исказана у износу од 1.270 хиљада динара (у 2017. години у износу од 1.357 хиљада динара) односе се на улагања на изнајмљеном објекту (постављање систем видео надзора) извршена у 2015. години у складу са уговором о закупу.

3.3.2.6. Аванси за некретнине, постројења и опрему

Табела број 9 : Структура аванса за некретнине, постројења и опрему -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Аванси за некретнине, постројења и опрему дати добављачима у земљи	143.501	156.635
Исправка вредност аванса за некретнине, постројења и опрему дати добављачима у земљи (Напомена 3.4.19)	(962)	(829)
Аванси за некретнине, постројења и опрему дати добављачима у иностранству	14.147	95.443
Укупно	156.686	251.249

Табела број 10: Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи -у хиљадама динара-

Назив	2018. година
СЗР Processing, пр Миливоје Трифуновић, Чачак	101.228
СЗР ОМО, пр Јерослав Трифуновић, Трбушани	25.222
Controlpoint доо, Ужице	5.751
Остали добављачи у земљи	11.300
Укупно	143.501

Табела број 11: Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству -у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Агех доо, Република Словенија	14.147
Укупно	14.147

Друштво је, у складу са одредбама члана 18 став 1 Закона о рачуноводству, путем ИОС образаца, вршило усаглашавање аванса за некретнине, постројења и опрему у земљи и иностранству са стањем на дан 31. октобар или 31. децембар 2018. године.

3.3.3. Биолошка средства

Табела број 12: Структура биолошких средстава -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Шуме	37.473	-
Укупно	37.473	-



Табела број 13: Преглед промена на шумама

-у хиљадама динара-

Опис	2018. година
Стање на дан 1. јануар 2018. године	-
Укњижење шума по фер вредности (Напомена 3.4.20)	38.590
Ефекат процене фер вредности шума на дан 31. децембар 2018. године (Напомена 3.4.19)	(1.117)
Стање на дан 31. децембар 2018. године	37.473

Укњижење шума у пословне књиге Друштва у износу од 38.950 хиљада динара извршено је у 2018. години на основу Споразума о накнади за административно пренето земљиште који је Друштво дана 30. јануара 2018. године закључило са ЈП Србијашуме, Београд – Шумско газдинство Ужице, по фер вредности која је утврђена у 2017. години приликом административног преноса шума и шумског земљишта у посед Друштва, на основу извештаја независне комисије ЈП Србијашуме, Београд – Шумско газдинство Ужице.

Накнада за административно пренето земљиште регулисана је чланом 1 Споразума о накнади за административно пренето земљиште и односи се на вредност шуме на катастарској парцели број 743/1 КО Љубање, по култури шума пете класе површине 72ха, 59а и 87м², уписане у лист непокретности 1185 КО Љубање. Наведена катастарска парцела административно је пренета у посед Друштва у циљу изградње новог фабричког комплекса (Напомена 3.3.2.1).

Ефекат процене фер вредности шума на дан 31. децембар 2018. године исказан у износу 1.117 хиљада динара утврђен је на основу Извештаја вештака о процени количинске и тржишне вредности дрвне масе на дан 31.12.2018. године. Укупна вредност сортимената свих врста дрвећа према наведеном извештају износи 37.473 хиљаде динара.

3.3.4. Дугорочни финансијски пласмани

Табела број 14: Структура дугорочних финансијских пласмана

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Учешћа у капиталу зависних правних лица	29.405	29.405
Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	782	515
Остали дугорочни финансијски пласмани	1.134	1.245
Укупно	31.321	31.165

Табела број 15: Структура учешћа у капиталу

-у хиљадама динара-

Назив	% учешћа	2018. година	2017. година
Учешћа у капиталу зависних правних лица			
Corun Holding доо, Ужице (Напомена 1)	100%	29.405	29.405
Укупно		29.405	29.405
Учешћа у капиталу осталих правних лица			
JUBMES банка ад, Београд (Напомена 3.3.13.4)	0,02567%	777	510
Српска банка ад, Београд	0,00019%	5	5
Укупно		782	515



Остали дугорочни финансијски пласмани

Остали дугорочни финансијски пласмани исказани у износу од 1.134 хиљаде динара у целисти се односе на дугорочне зајмове дате лицима, која су у периоду када им је зајам дат имала статус запослених у Друштву, за откуп осам друштвених станова у складу са закљученим уговорима.

3.3.5 Залихе

Табела број 16: Структура залиха

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	1.077.542	843.804
Недовршена производња и недовршене услуге	2.433.793	2.423.136
Готови производи	971.246	1.290.638
Роба	3.524	-
Стална средства намењена продаји	3.940	-
Плаћени аванси за залихе и услуге	4.889	188.787
Укупно	4.494.664	4.746.365

3.3.5.1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар

Табела број 17: Структура материјала, резервних делова, алата и инвентара -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Материјал за израду	1.037.816	811.702
Алат и инвентар у складишту	41.281	32.460
Одступање од набавне цене материјала	(1.555)	(358)
Укупно	1.077.542	843.804

Материјал за израду

Табела број 18: Структура материјала за израду

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Основни материјал	997.976
Резервни делови	29.928
Гориво и мазива	9.859
Остало	53
Укупно	1.037.816

Табела број 19: Структура основног материјала

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Барут	309.426
Шипке, траке и ронделе (месинг, бакар, челик, прохром)	245.923
Каписле	121.612
Чанче	85.554
Челик	65.586
Олово	22.213
Антимон	9.087
Остало (легирана жица, калај у блоку, лим, чаура, бешавне цеви и слично)	138.575
Укупно	997.976



Резервни делови исказани у износу од 29.928 хиљада динара односе се на резервне делове за одржавање погонских машина ради обављања делатности (оптички сензор, магнетни вентил за хидраулику, стартер, електромотор са редуктором, сензор силе и слично).

Гориво и мазива исказани у износу од 9.859 хиљада динара односе се на течности и мазива за погонске машине (хидраулична уља, течни неутрални одмашћивачи, индустријска уља, течности за подмазивање чаури и слично).

Алат и инвентар у складишту

Табела број 20: Структура алата и инвентара у складишту -у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Носач језгра	5.240
Прикључак (коленасти, обртни, подесиви и остали)	4.512
Челично језгро за зрно	2.631
Пинола за брусилицу	2.039
Вијци	1.769
Алуминијумско језгро	1.347
Прстенови	1.198
Брисачи	900
Алат од тврдог метала	855
Каишеви	853
Навртне	750
Цилиндричне чивије	452
Клинови	390
Остало (алат за одржавање, семеринг, подлошке, алат за ливење и слично)	18.282
Укупно	41.281

Залихе материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара вредноване су по просечној пондерисаној набавној вредности у складу са усвојеном рачуноводственом политиком (Напомена 3.2).

3.3.5.2. Недовршена производња и услуге

Табела број 21: Структура недовршене производње и услуга -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Недовршена производња (Напомена 3.4.6)	2.433.793	2.423.136
Укупно	2.433.793	2.423.136

Залихе недовршене производње исказане у износу од 2.433.793 хиљаде динара обухватају количине евидентиране по отвореним, а незавршеним радним налозима у погонима за производњу муниције (погон стрелачке и карабинске муниције и погон пиштољске и револверске муниције) и то: чауре, зрна и муниција са различитим степенима довршености, као и у погону за производњу алата и машина и то: машине, алати и резервни делови са различитим степенима довршености.

Залихе недовршене производње на дан 31. децембар 2018. године вредноване су по цени коштања у складу са усвојеном рачуноводственом политиком (Напомена 3.2).



3.3.5.3. Готови производи

Табела број 22: Структура готових производа -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Готови производи у складишту (Напомена 3.4.6)	971.246	1.290.638
Укупно	971.246	1.290.638

Залихе готових производа у складишту исказане у износу од 971.246 хиљада динара обухватају муницију (пиштољску, револверску, стрељачку и карабинску) различитих димензија, паковања и других карактеристика по захтевима купаца, као и машине и уређаје за производњу муниције.

Залихе готових производа на дан 31. децембар 2018. године вредноване су по цени коштања у складу са усвојеном рачуноводственом политиком (Напомена 3.2).

3.3.5.4. Роба

Табела број 23: Структура робе -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Роба у промету на велико	3.254	-
Укупно	3.254	-

Роба у промету на велико исказана у износу од 3.254 хиљаде динара у целости се односи на машину за контролу масе зрна набављену од фирме ТРЦ Про доо, Нови Сад.

3.3.5.5. Стална средства намењена продаји

Табела број 24: Структура сталних средстава намењеним продаји -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Грађевински објекти намењени продаји	3.940	-
Укупно	3.940	-

Грађевински објекти намењени продаји исказани у износу од 3.940 хиљада динара у целости се односе на двособан стан у власништву Друштва, за који је Надзорни одбор Друштва, усвајајући Елаборат о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2018. године, донео одлуку о продаји. Поступајући у складу са наведеном одлуком, Друштво је извршило његову рекласификацију са некретнина, постројења и опреме на стална средства намењена продаји, у складу са МСФИ 5 – Стална имовина која се држи за продају и престанак пословања (Напомена 3.3.2.2).

3.3.5.6. Плаћени аванси за залихе и услуге

Табела број 25: Структура плаћених аванса за залихе и услуге -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Плаћени аванси за материјал, резервне делове и инвентар у земљи	1.699	89.075
Плаћени аванси за материјал, резервне делове и инвентар у иностранству	3.190	99.712
Укупно	4.889	188.787



Табела број 26: Плаћени аванси у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Ферит доо, Бач	381
Intermerkur Machinery & Servises доо, Београд	279
Остали добављачи у земљи	1.039
Укупно	1.699

Табела број 27: Плаћени аванси у иностранству

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Ortlinghaus ing, Република Аустрија	1.800
China North Industries Corporation, Народна Република Кина	948
Остали добављачи у иностранству	442
Укупно	3.190

Друштво је, у складу са одредбама члана 18 став 1 Закона о рачуноводству, путем ИОС образаца, вршило усаглашавање плаћених аванса добављачима у земљи и иностранству са стањем на дан 31. октобар или 31. децембар 2018. године.

3.3.6. Потраживања по основу продаје

Табела број 28: Структура потраживања по основу продаје

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Купци у земљи – матична и зависна правна лица	3.986	1.288
Купци у земљи	274.760	283.680
Исправка вредности купаца у земљи	(2.522)	-
Купци у иностранству	543.440	770.329
Исправка вредности купаца у иностранству	-	(121.239)
Укупно	819.664	934.058

Купци у земљи – матична и зависна правна лица

Потраживања од купаца – матична и зависна правна лица исказана у износу од 3.986 хиљада динара у целости се односе на потраживање од зависног правног лица Corun Holding доо, Ужице. Промет остварен у 2018. години износи 7.657 хиљада динара.

Купци у земљи

Табела број 29: Потраживања од купаца у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	Промет 2018. година	Салдо 2018. година
Југоимпорт СДПР ЈП, Београд	580.713	188.438
Република Србија Министарство одбране – Управа за снабдевање	216.802	-
Ваљаоница бакра Севојно ад, Севојно	159.299	11.640
Застава оружје ад, Крагујевац	107.245	37.058
Print Line доо, Мачкат	85.547	5.227
Рад Рашо доо, Ужице	73.390	4.177
Vos Mediator доо, Београд	44.859	-
Катмар доо, Севојно	34.952	3.061
Спорт доо, Ужице	20.701	1.796



Назив	Промет 2018. година	Салдо 2018. година
Теразије ВДВ доо, Ужице	15.824	702
Белом доо, Ужице	11.734	2.909
СЗРДекор плус, пр Бранко Андрић, Поточање	10.897	1.051
Вlaznalux доо, Београд	4.485	4.485
Лотика доо, Моокра Гора	-	2.522
Остали купци у земљи	103.346	11.694
Укупно	1.469.794	274.760

Купци у иностранству

Табела број 30: Потраживања од купаца у иностранству

-у хиљадама динара-

Назив	Промет 2018. година	Салдо 2018. година
TR&Z Trading Corporation, Сједињене Америчке Државе	2.063.175	471.128
FN Herstal SA, Краљевина Белгија	502.548	18.269
Leader Trading GmbH, Немачка	288.476	34.801
JBI DOO, Република Словенија	20.388	6.832
Mikei Internacional, Северна Македонија	19.686	6.422
Trofei LTD, Република Белорусија	4.735	2.369
UNIS Ginex DD, Федерација Босне и Херцеговине	2.515	2.515
Остали купци у иностранству	1.305.220	1.104
Укупно	4.206.743	543.440

Друштво је, у складу са одредбама члана 18 став 1 Закона о рачуноводству, путем ИОС образаца, вршило усаглашавање потраживања од купаца у земљи и иностранству са стањем на дан 31. октобар или 31. децембар 2018. године.

Исправка вредности купаца у земљи и иностранству

Табела број 31: Преглед промена на исправци вредности купаца

-у хиљадама динара-

Опис	2018. година
Стање на дан 1. јануар 2018. године	121.239
Курсне разлике	5.228
Искњижење – отпис спорних потраживања извршен у складу са олуком Надзорног одбора којом је усвојен Елаборат о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2018. године	(126.467)
Нове исправке вредности на терет расхода (Напомена 3.4.17)	2.522
Стање на дан 31. децембар 2018. године	2.522

Исправка вредности потраживања од купаца исказана у износу од 2.522 хиљаде динара у целости се односи на потраживање од купца у земљи Лотика доо, Мокра Гора.

3.3.7. Потраживања из специфичних послова

Табела број 32: Структура потраживања из специфичних послова

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Потраживања од извозника	706.686	118.587
Укупно	706.686	118.587



Табела број 33: Потраживања од извозника

-у хиљадама динара-

Назив	Промет 2018. година	Салдо 2018. година
Partizan Tech доо, Београд	2.274.092	525.656
Vectura Trans доо, Београд	895.638	180.714
Југоимпорт СДПР ЈП, Београд	606.942	-
Остали извозници	96.096	316
Укупно	3.872.768	706.686

Дужничко-поверилачки односи између Друштва (као произвођача) и горе наведених извозника регулисани су међусобно закљученим уговорима. У складу са закљученим уговорима, обавеза Друштва је да произведе, прода и испоручи извознику одговарајуће производе на уговореном паритету количине и цене. Поред тога, Друштво је у обавези да извознику плати извозничку провизију у уговореном проценту од вредности извезених производа (Напомена 3.4.13). Сви остали зависни и пратећи трошкови у вези реализације закључених уговора, као што су дозвола за извоз, решење за транспорт робе и прелазак државне границе и слично, падају на терет извозника.

3.3.8. Друга потраживања

Табела број 34: Структура других потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Потраживања од запослених	40	48
Потраживања за више плаћен порез на добитак	161.157	129.245
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	694	-
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	5.535	3.558
Потраживања по основу накнада штета	65	65
Остала краткорочна потраживања	3.035	3.035
Укупно	170.526	115.948

Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају исказана у износу од 5.535 хиљаде динара обухватају потраживања од надлежног фонда обавезног социјалног осигурања за рефундацију накнаде зарада за време привремене спречености за рад преко 30 дана у износу од 3.422 хиљаде динара и за рефундацију накнаде зарада за време привремене спречености за рад породиља у износу од 2.071 хиљаде динара за месеце октобар, новембар и децембар 2018. године, као и потраживања по основу осталих рефундација у износу од 42 хиљаде динара.

3.3.9. Краткорочни финансијски пласмани

Табела број 35: Структура краткорочних финансијских пласмана

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	76.333	18
Укупно	76.333	18

Краткорочни кредити и зајмови у земљи исказани у износу од 76.333 хиљаде динара у целости се односе на зајам одобрен и исплаћен свим запосленима у Друштву (1.659 запослених) за набавку огрева и зимнице у износу од 76.341 хиљаде динара, у складу са колективним уговором и одлуком Генералног директора (Напомена 5).



3.3.10. Готовински еквиваленти и готовина

Табела број 36: Структура готовине и готовинских еквивалената -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Текући (пословни) рачун	116.098	284.552
Девизни рачуни	38.129	165.006
Девизна благајна	-	6
Остала новчана средства	-	(62)
Новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена (Напомена 3.4.19)	(11.570)	-
Укупно	142.657	449.502

Табела број 37: Текући (пословни) рачуни -у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Vanca Intesa ад, Београд	95.960
Српска банка ад, Београд	16.647
АИК банка ад, Београд	3.320
Универзал банка ад, Београд – у стечају	83
Војвођанска банка ад, Нови Сад	47
Комерцијална банка ад, Београд	34
Банка Поштанска штедионица ад, Београд	5
UniCredit Bank Србија ад, Београд	1
JUBMES банка ад, Београд	1
Укупно	116.098

Табела број 38: Девизни рачуни -у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Српска банка ад, Београд	17.229
Универзал банка ад, Београд – у стечају	11.487
UniCredit Bank Србија ад, Београд	9.413
Укупно	38.129

Новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена исказана у износу од 11.570 хиљада динара у целости се односе на потраживања од Универзал банке ад, Београд – у стечају по основу новчаних средстава преосталих на девизном и текућим рачунима Друштва приликом отварања поступка стечаја над Универзал банке ад, Београд. Имајући у виду неизвесност наплате преосталог новчаног потраживања, Генерални директор је донео одлуку о њиховом индиректном отпису.

Друштво је на дан 31. децембар 2018. године извршило усаглашавање стања новчаних средстава на текућим и девизним рачунима са пословним банкама

3.3.11. Порез на додату вредност

Табела број 39: Структура пореза на додату вредност -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим примљених аванса)	2.030	2.292
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по посебној стопи (осим примљених аванса)	5	420



Назив	2018. година	2017. година
Порез на додату вредност у датим авансима по општој стопи (осим примљених аванса)	(27)	-
Порез на додату вредност плаћен приликом увоза добара по општој стопи	2.247	2.362
Потраживања за више плаћен порез на додату вредност	34.871	46.122
Укупно	39.126	51.196

Потраживања за више плаћен порез на додату вредности исказана у износу од 34.871 хиљаде динара представљају разлику између претходног пореза и обавезе за ПДВ за месец децембар 2018. године и исказана су у Пореској пријави пореза на додату вредност за период од 1. децембра до 31. децембра 2018. године.

3.3.12. Активна временска разграничења

Табела број 40: Структура активних временских разграничења -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Унапред плаћени трошкови	-	1.548
Разграничени трошкови по основу обавеза	12.289	8.906
Укупно	12.289	10.454

Разграничени трошкови по основу обавеза исказани у износу од 12.289 хиљада динара обухватају разграничене трошкове настале по основу обавеза према Дунав осигурање адо, Београд – филијала Ужице за услуге осигурања (осигурање од пожара, осигурање запослених од несрећног случаја, осигурање од повреде на раду и осигурање за случај болести и смрти) и разграничене трошкове настале по основу обавеза према добављачима за услуге превоза материјала и робе.

3.3.13. Капитал

Табела број 41: Структура капитала -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Основни капитал	2.217.049	2.161.790
Резерве	441.970	441.970
Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	2.260.647	2.292.997
Нереализовани губици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног капитала	(18.775)	(20.713)
Нераспоређени добитак	4.373.880	4.220.014
Укупно	9.274.771	9.096.058

3.3.13.1. Основни капитал

Табела број 42: Структура основног капитала -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	% учешћа	2017. година	% учешћа
Акцијски капитал	1.725.463	77,83	1.670.204	77,26
Друштвени капитал	489.106	22,06	489.106	22,63
Остали основни капитал	2.480	0,11	2.480	0,11
Укупно	2.217.049	100,00	2.161.790	100,00



Табела број 43: Структура акцијског капитала

Назив	Број емитованих акција	Номинална вредност акција	Вредност у хиљадама динарима	% од укупне емисије
Република Србија	1.502.133	1.000,00	1.502.133	87,06
Фонд за развој Републике Србије	208.183	1.000,00	208.183	12,06
Југобанка ад, Београд – у стечају	15.147	1.000,00	15.147	0,88
Укупно	1.725.463	1.000,00	1.725.463	100,00

Полазећи од Закључка владе Републике Србије 05 број 420-7847/2017 од 17. августа 2017. године, Скупштина Друштва на предлог Надзорног одбора Друштва, донела је дана 25. септембра 2017. године Одлуку број 67-09/17 о конверзији потраживања Републике Србије у основни капитал Републике Србије у Друштву, насталој по основу одобрених средстава по програмима о распореду и коришћењу средстава за кредитну подршку привреди преко Фонда за развој Републике Србије.

Поступајући у складу са донетом одлуком, Друштво је дана 29. маја 2018. године у својим пословним књигама извршило повећање основног (акцијског) капитала за износ од 55.259 хиљада динара, а дана 4. јуна 2018. године у Централном регистру, депоу и клирингу хартија од вредности извршило је упис нове емисије акција Друштва по том основу (55.259 акција појединачне номиналне вредности у износу од 1.000,00 динара). Упис повећања основног (акцијског) капитала у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре Друштво је извршило Решењем БД 62630/19 од 3. јула 2019. године.

Основни (акцијски и друштвени) капитал Друштва исказан на дан 31. децембар 2018. године у укупном износу од 2.214.569 хиљада динара усаглашен је са основним капиталом регистрованим код Агенције за привредне регистре.

Акцијски капитал Друштва исказан на дан 31. децембар 2018. године у износу од 1.725.463 хиљаде динара (1.725.463 акција појединачне номиналне вредности у износу од 1.000,00) усаглашен је са акцијским капиталом регистрованим у Централном регистру, депоу и клирингу хартија од вредности.

3.3.13.2. Резерве

Резерве исказане у износу од 441.970 хиљада динара односе се на статутарне резерве формиране расподелом добити у складу са одлукама Скупштине Друштва и то:

Табела број 44: Структура статутарних резерви -у хиљадама динара-

Пословна година	Остварена добит за пословну годину	Део остварене добити који је распоређен у резерве	Одлука Скупштине Друштва	
			Број	Датум
2012	163.666	32.143	06-06/13	28.6.2013
2014	613.628	409.827	45-09/15	29.9.2015
Укупне статутарне резерве		441.970		

3.3.13.3 Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постојења и опреме

Ревалоризационе резерве исказане у износу од 2.260.647 хиљада динара обухватају ефекте процене фер вредности некретнина, постројења и опреме која је извршена са стањем на дан 31. децембар 2016. године од стране ПАН-ПАН доо, Ужице и ефекте процене фер



вредности грађевинског земљишта која је извршена са стањем на дан 31. децембар 2018. године од стране комисије коју је за те потребе формирао Генерални директор Друштва.

Табела број 45: Преглед промена на ревалоризационим резервама -у хиљадама динара-

Опис	2018. година
Стање на дан 1. јануар 2018. године	2.292.997
<i>Повећање ревалоризационих резерви</i>	
- по основу процене земљишта са стањем на дан 31. децембар 2018. године (Напомена 3.3.2.1)	52.334
<i>Смањење ревалоризационих резерви</i>	
- по основу преноса ревалоризационих резерви у нераспоређени добитак ранијих година приликом продаје земљишта и грађевинских објеката (Напомена 3.3.2)	(45.800)
- по основу преноса ревалоризационих резерви у нераспоређени добитак ранијих година приликом расходања некретнина, постројења и опреме (Напомена 3.3.2)	(22.721)
- по основу признавања одложених пореских обавеза (Напомена 3.3.16)	(7.850)
- по основу искњижења погрешно евидентираног земљишта у ранијим годинама (Напомена 3.3.2.1. и 3.4.20)	(8.313)
Стање на дан 31. децембар 2018. године	2.260.647

3.3.13.4. Нереализовани губици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног капитала

Табела број 46: Нереализовани губици -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Актуарски губици по основу планова дефинисаних примања	(18.732)	(20.403)
Губици по основу хартија од вредности расположивих за продају	(43)	(310)
Укупно	(18.775)	(20.713)

Актуарски губици по основу планова дефинисаних примања исказани у износу од 18.732 хиљаде динара односе се на нереализоване актуарске губитке настале по основу дела резервисања за отпремнина приликом одласка у пензију, у складу са МРС 19 – Примања запослених.

Табела број 47: Преглед промена на нереализованим губицима -у хиљадама динара-

Опис	2018. година
Стање на дан 1. јануар 2018. године	(20.713)
Укидање актуарских губитака на терет нераспоређеног добитка ранијих година за запослене којима је у 2018. години престао радни однос (Напомена 3.3.13.5)	429
Актуарски добици за 2018. годину (Напомена 3.3.14. и 3.4.12)	1.242
Позитиван ефекат промене фер вредности по акцијама ЈВМЕС банке ад, Београд, у складу са МРС 39 – Финансијски инструменти: признавање и одмеравање (Напомена 3.3.4)	267
Стање на дан 31. децембар 2018. године	(18.775)



3.3.13.5. Нераспоређени добитак

Табела број 48: Нераспоређени добитак

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Нераспоређени добитак ранијих година	4.172.057	3.582.511
Нераспоређени добитак текуће године	201.823	637.503
Укупно	4.373.880	4.220.014

Табела број 49: Преглед промена на нераспоређеном добитку

-у хиљадама динара-

Опис	2018. година
Стање на дан 1. јануар 2018. године	4.220.014
Пренос ревалоризационих резерви у корист нераспоређеног добитка ранијих година приликом продаје некретнина, постројења и опреме (Напомена 3.3.2)	26.389
Пренос ревалоризационих резерви у корист нераспоређеног добитка ранијих година приликом расходавања некретнина, постројења и опреме (Напомена 3.3.2)	12.567
Расподела добити исказана по завршном рачуну за 2017. годину (Напомена 3.3.20.2)	(86.484)
Укидање актуарских губитака на терет нераспоређеног добитка ранијих година за запослене којима је престао радни однос (Напомена 3.3.13.4)	(429)
Нераспоређени добитак текуће године	201.823
Стање на дан 31. децембар 2018. године	4.373.880

На основу Закључка Владе Републике Србије број 41-4396/2019-01 од 9. маја 2019. године, Скупштина Друштва, на предлог Надзорног одбора Друштва, дана 21. маја 2019. године донела је Одлуку број 91-05/19 о измени Одлуке Скупштине број 83-07/18 од 26. јула 2018. године, којом је извршена расподела добити исказана по завршном из 2017. годину у износу од 637.503 хиљаде динара на начин да Друштво 20% припадајућег дела добити Републике Србије у износу од 86.484 хиљаде динара уплати у буџет Републике Србије у законом предвиђеном року, а да преостала расположива средства употреби за финансирање инвестиција.

3.3.14. Дугорочна резервисања

Табела број 50: Структура дугорочних резервисања

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	56.549	52.757
Укупно	56.549	52.757

Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених исказана у износу од 56.549 хиљада динара односе се на резервисања по основу отпремнина приликом одласка у пензију, у складу са МРС 19 – Примања запослених.

Табела број 51: Преглед промена на дугорочним резервисањима

-у хиљадама динара-

Опис	2018. година
Стање на дан 1. јануар 2018. године	52.757
Искоришћена резервисања	(1.365)
Нова резервисања (Напомене 3.3.13.4. и 3.4.12)	5.157
Стање на дан 31. децембар 2018. године	56.549



У 2018. години, у складу са одредбама Колективног уговора, осморо запослених је остварило право на отпремнину приликом одласка у старосну пензију и по том основу Друштво им је исплатило отпремнине у укупном износу од 1.800 хиљада динара. Из дугорочних резервисања искоришћен је износ од 1.365 хиљада динара, док је остатак у износу од 435 хиљада динара теретио остале личне расходе (Напомена 3.4.9).

3.3.15. Дугорочне обавезе

Табела број 52: Структура дугорочних обавеза -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Дугорочни кредити у земљи	755.494	612.566
Део дугорочних кредита који доспева до једне године (Напомена 3.3.17)	(471.702)	(128.574)
Укупно	283.792	483.992

Дугорочни кредити у земљи

Табела број 53: Преглед дугорочних кредита у земљи -у хиљадама динара-

Назив банке	Број и датум уговора	Износ кредита у EUR	Датум доспећа	Каматна стопа (годишња)	Укупна обавеза	Текуће доспеће	Дугорочни кредити
Ванса Intesa ад, Београд	53-420- 1307456.5 22.2.2014	5.000.000	20.12.2019	тримесечни EURIBOR + 2,65%	117.118	117.118	-
	53- 4208500393.0 8.1.2018	10.000.000	8.1.2025	тримесечни EURIBOR + 1,75%	283.792	-	283.792
Комерцијална банка ад, Београд	00-410- 100000158.9 30.4.2013	5.000.000	30.4.2019	тримесечни EURIBOR + 2,35%	354.584	354.584	-
Укупно					755.494	471.702	283.792

Дугорочни кредити у земљи обезбеђени су меницама, овлашћењима и хипотекама на непокретностима Друштва (Напомена 3.3.2.2).

Друштво је на дан 31. децембар 2018. године извршило усаглашавање стања обавеза по дугорочним кредитима са пословним банкама.

3.3.16. Одложене пореске обавезе

Табела број 54: Структура одложених пореза -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Одложене пореске обавезе	(532.768)	(508.427)
Одложена пореска средства	42.495	37.648
Одложене пореске обавезе након пребијања са одложеним пореским средствима	(490.273)	(470.779)



Табела број 55: Промене на одложеним порезима

-у хиљадама динара-

Одложени порези	Основ признавања одложених пореза	2018. година	2017. година	Одложени порески (расходи)/приходи
Одложене пореске обавезе	Стална средства која подлежу амортизацији	(519.107)	(498.570)	(20.537)
	Смањење/укидање – продаја земљишта и грађевинских објеката	(5.812)	(9.857)	4.045
	Ревалоризација средстава – процена фер вредности земљишта у 2018	(7.850)	-	-
	Свега	(532.768)	(508.427)	(16.492)
Одложена пореска средства	Обезвређење имовине – основна средстава, недовршени и готови производи и готовина	34.013	29.734	4.279
	Резервисања за отпремнине – МРС 19	8.482	7.914	568
	Свега	42.495	37.648	4.847
Одложена пореска обавеза		(490.273)	(470.779)	(11.645)

3.3.17. Краткорочне финансијске обавезе

Табела број 56: Структура краткорочних финансијских обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	1.733.680	1.221.926
Део дугорочних кредита који доспева до једне године (Напомена 3.3.15)	471.702	181.384
Укупно	2.205.382	1.403.310

Краткорочни кредити и зајмови у земљи

Табела број 57: Преглед краткорочних кредита и позајмица у земљи

Назив банке	Број и датум уговора анекса уговора	Датум доспећа	Каматна стопа (годишња)	Износ у валути (EUR)	Износ у хиљадама динара
Banca Intesa ад, Београд	53-420-8100289.0 13.3.2018	13.3.2019	тримесечни EURIBOR + 1,57%	250.000	29.549
	53-420-8100378.1 26.4.2018	26.4.2019		720.000	85.100
	53-420-8100431.1 29.5.2018	29.5.2019		475.000	56.142
	53-420-8100523.7 26.6.2018	26.6.2019		1.000.000	118.195
	53-420-8100526.1 29.6.2018	28.6.2019		600.000	70.917
	53-420-8100646.2 17.8.2018	16.8.2019		1.000.000	118.195



Назив банке	Број и датум уговора анекса уговора	Датум доспећа	Каматна стопа (годишња)	Износ у валути (EUR)	Износ у хиљадама динара
Banca Intesa ад, Београд	53-420-8100674.8 29.6.2018	29.8.2019	тримесечни EURIBOR + 1,57%	580.000	68.553
	53-420-8100806.6 30.10.2018	30.10.2019		750.000	88.646
	53-420-8100875.9 29.11.2018	29.11.2019		600.000	70.917
	53-420-8100951.8 27.12.2018	27.12.2019		524.000	61.934
UniCredit Bank Србија ад, Београд	R 1663/15 17.8.2015 / 16.11.2018	17.11.2019	једномесечни EURIBOR + 1,75%	4.000.000	472.778
Република Србија Министарство финансија	401-4104/2017-1 21.6.2017 420-12495/2018-1 18.1.2019	31.5.2019	-	-	492.755
Укупно				10.499.000	1.733.680

Друштво је на дан 31. децембар 2018. године извршило усаглашавање стања обавеза по краткорочним кредитима са пословним банкама и Министарством финансија.

3.3.18. Примљени аванси, депозити и кауције

Табела број 58: Структура примљених аванса

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Примљени аванси од осталих повезаних лица у иностранству	120.993	104.137
Примљени аванси од трећих лица у земљи	358.967	492.283
Примљени аванси од трећих лица у иностранству	367.834	439.214
Укупно	847.794	1.035.634

Примљени аванси од осталих повезаних лица у иностранству исказани у износу од 120.993 хиљаде динара у целости се односе се на аванс примљен од BMJ Limited, Charlestown, St.Kristopher & Nevis. Наведени купац се сматра повезаним лицем у складу са чланом 59 став 7 Закона о порезу на добит правних лица¹⁰, јер је купац из земље са преференцијалним пореским системом, односно из земље пореског раја (Напомена 3.4.2).

Табела број 59: Примљени аванси од купаца у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Југоимпорт СДПР ЈП, Београд	299.524
Република Србија Министарство одбране – Управа за снабдевање	32.253
Техноремонт доо, Темерин	23.333
Остали купци у земљи	3.856
Укупно	358.966

¹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 25/01, 80/02, 80/02 – др.закон, 43/03, 84/04, 18/10, 101/11, 119/12, 47/13, 108/13, 68/14 – др.закон, 142/14, 91/15 – аутентично тумачење, 112/15, 113/017 и 95/18).



Табела број 60: Примљени аванси од купаца у иностранству и извозника -у хиљадама динара-

Назив	2018. година
FN Herstal SA, Краљевина Белгија	91.785
Југоимпорт СДПР ЈП, Београд (извозник)	65.867
United International Technologies DOOEL, Северна Македонија	52.220
Vectura Trans доо, Београд (извозник)	33.022
Haltech Kft, Мађарска	26.068
Cheddite, Италијанска Република	21.043
Остали купци у иностранству	77.829
Укупно	367.834

Друштво је, у складу са одредбама члана 18 став 1 Закона о рачуноводству, путем ИОС образаца, вршило усаглашавање примљених аванса од купаца у земљи и иностранству са стањем на дан 31. октобар или 31. децембар 2018. године.

3.3.19. Обавезе из пословања

Табела број 61: Структура обавеза из пословања -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Добављачи – матична и зависна правна лица	4.517	1.095
Добављачи у земљи	743.916	716.755
Добављачи у иностранству	332.108	202.145
Остале обавезе из пословања	221	177
Укупно	1.080.762	920.172

Добављачи – матична и зависна правна лица

Обавезе према добављачима – матична и зависна правна лица исказане у износу од 4.517 хиљада динара у целости се односе на обавезу према зависном правном лицу Corup Holding доо, Ужице.

Добављачи у земљи

Табела број 62: Добављачи у земљи -у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Ваљаоница бакра Севојно ад, Севојно	221.864
Милан Благојевић-наменска ад, Лучани	92.748
Јединство ад, Севојно	40.505
Метали 1992 доо, Београд	35.188
Partizan Tech доо, Београд	31.819
ЈП Србијашуме, Београд	20.012
Југоимпорт СДПР ЈП, Београд	18.825
Print Line доо, Мачкат	17.557
Pro Team доо, Београд	16.276
Ужице Гас ад, Ужице	15.498
Vectura Trans доо, Београд	14.035
Метал Хемико доо, Шабац	11.709
Рад Рашо доо, Ужице	10.664
Остали добављачи	197.216
Укупно	743.916



Добављачи у иностранству

Табела број 63: Добављачи у иностранству

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Metalimex AS, Чешка Република	101.503
UNIS Ginex DD, Федерација Босне и Херцеговине	61.615
FN Herstal SA, Краљевина Белгија	42.578
Vibron SRL, Италијанска Република	26.594
Heneken SRL, Словачка Република	24.169
Minerex AG, Швајцарска Конфедерација	21.568
PB Clermont SA, Краљевина Белгија	21.098
Marine Lumber International LLC, Сједињене Америчке Државе	14.904
Остали добављачи	18.079
Укупно	332.108

Друштво је, у складу са одредбама члана 18 став 1 Закона о рачуноводству, путем ИОС образаца, вршило усаглашавање обавеза према добављачима у земљи и иностранству са стањем на дан 31. октобар или 31. децембар 2018. године.

3.3.20. Остале краткорочне обавезе

Табела број 64: Структура осталих краткорочних обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Обавезе из специфичних послова	21	8
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	196.337	166.669
Друге обавезе	138.013	40.714
Укупно	334.371	207.391

3.3.20.1. Обавезе по основу зарада и накнада зарада

Табела број 65: Структура обавеза по основу зарада и накнада зарада

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада осим накнада зарада које се рефундирају	107.444	94.257
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	16.531	13.360
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	37.623	30.107
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	34.717	28.924
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	18	17
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	2	2
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	2	2
Укупно	196.337	166.669

Обавезе по основу зарада и накнада зарада исказане у износу од 196.337 хиљада динара у целости се односе на обавезе на име неисплаћене зараде за месец децембар 2018. године која је исплаћена у јануару 2019. године.



3.3.20.2. Друге обавезе

Табела број 66: Структура других обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	2.236	1.896
Обавезе за дивиденде (Напомена 3.3.13.5)	86.484	-
Обавезе према запосленима	4.329	4.140
Обавезе према физичким лицима за накнаде о уговорима	-	5.733
Остале обавезе	44.964	28.945
Укупно	138.013	40.714

Обавезе према запосленима исказане у износу од 4.329 хиљада динара обухватају обавезе према запосленима на име накнаде трошкова превоза на рад и са рада за месец децембар 2018. године у износу од 3.995 хиљада динара и остале обавезе према запосленима у износу од 334 хиљаде динара.

Остале обавезе исказане су у износу од 44.965 хиљада динара обухватају обавезе на име обустава из зарада запослених за месец децембар 2018. године у износу од 28.328 хиљада динара, обавезе на име умањења нето зараде од 10% за месец децембар 2018. године у износу од 16.451 хиљаде динара у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава¹¹ и остале обавезе у износу од 185 хиљада динара.

3.3.21. Обавезе по основу пореза на додату вредност

Табела број 67: Структура обавеза по основу пореза на додату вредност -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Обавезе за порез на додату вредност по основу сопствене потрошње по општој стопи	502	101
Укупно	502	101

3.3.22. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Табела број 68: Структура обавеза за порезе, доприносе и друге дажбине -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	12.707	12.720
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	64	4.073
Укупно	12.771	16.793

Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова исказане у износу од 12.707 хиљада динара највећим делом у износу од 12.703 хиљаде динара односе се на обавезу према Републичкој дирекцији за воде по основу накнаде за коришћење водног добра и накнаде за испуштenu воду.

¹¹ „Службени гласник РС“, број 116/14.



3.3.23. Пасивна временска разграничења

Табела број 69: Структура пасивних временских разграничења -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Унапред обрачунати трошкови	13.724	1.883
Укупно	13.724	1.883

Унапред обрачунати трошкови исказани у износу од 13.724 хиљаде динара највећим делом у износу од 11.841 хиљаде динара односе се на трошкове електричне енергије за месец децембар 2018. године, који су фактурисани у јануару 2019. године.

3.3.24. Ванбиласна евиденција

Табела број 70: Структура ванбилансне евиденције -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Преузети производи и роба за заједничко пословање	38.132	38.132
Материјал и роба примљени на обраду и дораду	14.600	14.154
Дата јемства, гаранције и друга права	-	1
Укупно	52.732	52.287

Преузети производи и роба за заједничко пословање исказани у износу од 38.132 хиљаде динара односе се на машину за лакирање чауре, власништво FN Herstal SA, Краљевина Белгија, која је у склопу заједничке сарадње позајмљена Друштву и налази се у објекту лакирнице у Друштву.

Материјал и роба примљени на обраду и дораду исказани у износу од 14.600 хиљада динара односе се на одређену количину муниције у власништво Југоимпорт СДПР ЈП, Београд, која је дата Друштву на чување и налази се у једном од магацина Друштва.

3.4. Биланс успеха

3.4.1. Приходи од продаје робе

Табела број 71: Структура прихода од продаје робе -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	8.941	13.259
Укупно	8.941	13.259

Приходи од продаје робе исказана на иностраном тржишту исказани у износу од 8.941 хиљаде динара (EUR 74.000,00) у целости се односе на робу набављену из иностранства (иницијална каписла) која је даље продата у иностранство – реекспорт (Напомена 3.4.4).

3.4.2. Приходи од продаје производа и услуга

Табела број 72: Структура прихода од продаје производа и услуга -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	83	-
Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	103.114	-
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	842.194	1.048.345



Назив	2018. година	2017. година
Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	7.948.473	6.945.215
Укупно	8.893.864	7.993.560

Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту

Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту исказани у износу од 83 хиљаде динара односе на приходе од продаје услуга зависном правном лицу Corun Holding доо, Ужице.

Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту

Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту исказани у износу од 103.114 хиљаде динара односе се на приходе од продаје производа купцу BMJ Limited, Charlestown, St.Kristopher & Nevis (Напомена 3.3.18).

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту

Табела број 73: Структура прихода на домаћем тржишту -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Приходи од продаје производа на домаћем тржишту	828.947	1.043.942
Приходи од продаје услуга на домаћем тржишту	13.028	4.198
Приходи од продаје услуга – дистрибуција енергената	219	205
Укупно	842.194	1.048.345

Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту

Табела број 74: Структура прихода на иностраном тржишту -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Приходи од продаје производа на иностраном тржишту	4.080.838	5.718.940
Приходи од продаје производа на иностраном тржишту – преко извозника	3.861.147	1.202.582
Приходи од продаје услуга на иностраном тржишту	6.488	23.693
Укупно	7.948.473	6.945.215

Асортиман готових производа које Друштво продаје на домаћем и иностраном тржишту чини пиштољска и револверска муниција, као и стрелјачка и карабинска муниција, различитих димензија, паковања и других карактеристика по захтевима купаца. Друштво се појављује на тржишту и са пружањем услуга на изради алата, као и са дистрибуцијом енергената, али у знатно мањој мери.

3.4.3. Други пословни приходи

Табела број 75: Структура других пословних прихода -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Приходи од закупнина	6.298	4.364
Укупно	6.298	4.364



Табела број 76: Структура прихода од закупнина

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Приходи од закупа непокретности (део производне хале на катастарској парцели 9836/38, КО Ужице)	2.223
Приходи по основу префактурисања трошкова за утрошену електричну енергију за непокретност издату у закуп	2.674
Приходи од издавања покретне ствари (опрема за ПВД пресвлачење)	1.401
Укупно	6.298

3.4.4. Набавна вредност продате робе

Табела број 77: Структура набавне вредности продате робе

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Набавна вредност продате робе	8.848	13.240
Укупно	8.848	13.240

Набавна вредност продате робе исказана у износу од 8.848 хиљада динара (EUR 74.000,00) у целости се односи на вредност робе набављене из иностранства (иницијална каписла) која је намењена даљој продаји у иностранство – реекспорт (Напомена 3.4.1).

3.4.5. Приходи од активирања учинака и робе

Табела број 78: Структура прихода од активирања учинака и робе

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Приходи од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе	560.910	473.015
Укупно	560.910	473.015

Табела број 79: Приходи од потрошње производа за сопствене потребе -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Приходи по основу употребе производа за опрему	71.294	410.050
Приходи по основу употребе производа за алат и инвентар	481.690	61.996
Приходи по основу употребе производа за донације и спонзорства	7.926	969
Укупно	560.910	473.015

Приходи по основу употребе производа за опрему исказани у износу од 71.294 хиљаде динара обухватају приходе од израде и активирања погонских машина за сопствене потребе (три машине за капислирање чауре и машина за контролу димензије чауре) исказане у износу од 68.883 хиљаде динара и приходе од генералног ремонта машине за убадање чауре исказане у износу од 2.411 хиљаде динара. Наведене машине, као и ремонт машина вредновани су по цени коштања утврђеној на дан 31. децембар 2018. године у складу са усвојеном рачуноводственом политиком (Напомене 3.2. и 3.3.2.3).

Приходи по основу употребе производа за алат и инвентар исказани у износу од 481.690 хиљада динара односе се на приходе од израде и активирања алата и инвентара за сопствене потребе (пнеуматска клипна пумпа, алат за бризбарење врха зрна, погонске ременице, погонски ножеви и слично) у износу од 481.690 хиљада динара. Наведени алат и инвентар вредновани су по цени коштања утврђеној на дан 31. децембар 2018. године године у складу са усвојеном рачуноводственом политиком (Напомене 3.2. и 3.4.7).



Приходи по основу употребе производа за донације и спонзорства исказани у износу од 7.926 хиљада динара обухватају приходе по основу уступања без накнаде (у виду донације) неопходне количине маневарске муниције Безбедносно-информативној агенцији у износу од 6.421 хиљаде динара, приходе по основу уступања без накнаде (на име спонзорства) неопходне количине маневарске муниције продуцентској кући Zillion film, Београд у износу од 1.016 хиљада динара и остале приходе у износу од 489 хиљада динара.

3.4.6. Смањење вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга

Табела број 80: Повећање/смањење вредности залиха -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Повећање вредности залиха	-	765.329
Смањење вредности залиха	308.735	-
Укупно	308.735	765.329

Табела број 81: Структура смањења вредности залиха -у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Повећање вредности залиха недовршене производње (Напомена 3.3.5.3)	10.656
Смањење вредности залиха готових производа (Напомена 3.3.5.4)	319.391
Укупно	308.735

3.4.7. Трошкови материјала

Табела број 82: Структура трошкова материјала -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Трошкови материјала за израду	4.750.792	4.722.190
Трошкови осталог материјала (режијског)	174.884	180.696
Трошкови резервних делова	102.214	50.850
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара (Напомена 3.4.5)	481.690	410.050
Укупно	5.509.580	5.363.786

Трошкови материјала за израду исказани у износу од 4.750.792 хиљаде динара односе се на утрошен основни материјал за производњу муниције различитог калибра и то: бакарне шипке у износу од најмање 966.659 хиљада динара, барут (различите крупноће гранула) у износу од најмање 786.693 хиљаде динара, траке (месинг, бакар) у износу од најмање 614.145 хиљада динара, ронделе (месинг, бакар) у износу од најмање 489.059 хиљада динара, олово у износу од најмање 451.657 хиљада динара, чанче (месинг, бакар) у износу од најмање 419.572 хиљаде динара, каписле у износу од најмање 375.368 хиљада динара, пиштољско револверска зрна и карабинска зрна у износу од најмање 78.137 хиљада динара, метал антимоно у износу од најмање 45.486 хиљада динара, и остали трошкови материјала за израду (челичне цеви, челичне траке, бешавне цеви, бронза, алуминијумске шипке, алуминијумски лимови и остало) у износу од најмање 524.016 хиљада динара.

Трошкови осталог материјала (режијског) исказани у износу од 174.884 хиљаде динара обухватају трошкове набавке материјала за паковање (металне кутије за паковање муниције) у износу од 130.668 хиљада динара, трошкови набавке заштитне одеће и обуће у износу од најмање 22.437 хиљада динара, трошкове набавке канцеларијског материјала у износу од 13.548 хиљада динара, трошкове набавке ауто гума у износу од 532 хиљаде динара и



трошкове осталог потрошног материјала (трошкови набавке средстава и опреме за пружање прве помоћи и слично) у износу од 7.699 хиљада динара.

Трошкови резервних делова исказани у износу од 102.214 хиљаде динара у целости се односе се на резервне делове утрошене за одржавање возног парка и погонских машина ради обављања делатности (оптички сензор, зупчасти каиш, држач за струг, стартер и слично).

3.4.8. Трошкови горива и енергије

Табела број 83: Структура трошкова горива и енергије -у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Трошкови електричне енергије	118.831
Трошкови горива и мазива	34.237
Трошкови гаса	26.263
Укупно	179.331

Трошкови електричне енергије исказани су у износу 118.831 хиљаде динара односе се на утрошену електричну енергију набављену од ЈП ЕПС, Београд на основу закљученог уговора.

Трошкови горива и мазива исказани у износу од 34.237 хиљада највећим делом односе се на набавку течности и мазива за погонске машине (хидраулична уља, течни неутрални одмашћивачи, индустријска уља, течности за подмазивање чаури и слично) у износу од 32.045 хиљада динара и утрошено гориво и мазива за путничка возила у износу од 1.335 хиљаде динара..

Трошкови утрошеног гаса исказани у износу од 26.263 хиљаде динара у потпуности се односе на трошкове утрошеног природног гаса за потребе грејања пословних просторија и погонских објеката набављеног од Ужице Гас ад, Ужице

3.4.9. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Табела број 84: Структура трошкова зарада -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	2.100.756	2.085.065
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	398.372	396.993
Трошкови накнада по уговору о делу	33	293
Трошкови накнада по ауторским уговорима	18.315	61
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	74.376	130.490
Трошкови накнаде физичим лицима по основу осталих уговора	-	299
Трошкови накнада директору, односно члановима огана управљања и надзора	3.450	3.397
Остали лични расходи и накнаде	150.532	70.347
Укупно	2.745.834	2.686.945



Права, обавезе и одговорности из радног односа, као и зараде, накнаде зарада и друга примања запослених у Друштву уређени су Законом о раду¹², Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава¹³, Колективним уговором број 601-100/17 од 12. априла 2017. године (у даљем тексту: стари Колективни уговор) и Колективним уговором број 1418-100/18 од 20. августа 2018. године (и даљем тексту: нови Колективни уговор), Правилником о организацији и систематизацији послова број 214-06/06-1 од 1. јуна 2006. године и уговорима о раду.

Колективни уговор, као општи акт у Друштву закључен је између Друштва као послодавца и два репрезентативна синдиката. Стари Колективни уговор ступио је на снагу 13. априла 2017. године, док је нови Колективни уговор ступио на снагу 21. августа 2018. године.

Правилник о организацији и систематизацији послова донео је Генерални директор Друштва. Од дана доношења правилник је више пута мењан и допуњаван, а последња измена извршена је Одлуком Генералног директора број 2109-100/18-1 од 27. новембра 2018. године.

Трошкови зарада и накнаде зарада

Табела број 85: Структура зараде и накнада зарада (брuto)

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Основна зарада	781.715
Радни учинак	233.943
Увећана зарада	211.312
Накнада зараде	361.928
Накнада трошкова	434.276
Остало	4.143
Свега	2.027.317
Друга примања – зајам за огрев и зимницу (Напомена 5)	73.439
Укупно	2.100.756

Друштво је на дан 1. јануар 2018. године имало укупно 1.551 запосленог (1.493 на неодређено и 58 на одређено). Закључно са 31. децембром 2018. године, Друштво је имало укупно 1662 запослених (1.512 на неодређено и 150 на одређено).

Друштво у радном односу има 68 лица са инвалидитетом, чиме је испунило обавезу из члана 24 Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом¹⁴.

Зараде пословодства

Послове пословодства у Друштву обављају Генерални директор и два извршна директора: Извршни директор за правне и економске послове и Извршни директор техничко-технолошке послове и производњу.

Генерални директор именован је Одлуком Надзорног одбора број 118-11/14 од 21. новембра 2014. године и Одлуком Надзорног одбора број 197-11/18 од 19. новембра 2018. године. У периоду од 1. јануара до 19. новембра 2018. године, накнада за рад Генералног директора утврђена је на основу члана 1 став 3 и 4 Анекса уговора о раду од 15. септембра 2003. године, множењем просечне месечне нето зараде по запосленом остварене у Друштву у претходном месецу и коефицијентом 5. У периоду од 19. новембра до 31. децембра 2018.

¹² „Службени гласник РС”, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14 и 13/17 – одлука УС и 113/17.

¹³ „Службени гласник РС”, број 116/14.

¹⁴ „Службени гласник РС”, бр. 39/09 и 32/13.



године, накнада за рад Генералног директора утврђена је на основу Одлуке Надзорног одбора број 197-11/18 од 19. новембра 2017. године и чине је четири просечне зараде (брuto) остварене у Друштву за месец који претходи месецу у коме се врши исплата.

Извршни директори именовани су Одлуком Надзорног одбора број 119-11/14 од 21. новембра 2014. године и Одлукама Надзорног одбора број 195-11/18 и 196-11/18 од 19. новембра 2018. године. У периоду од 1. јануара до 19. новембра 2018. године, накнада за рад извршних директора утврђена је на основу Одлука Надзорног одбора број 123-12/14 и 124-12/14 од 26. децембра 2014. године, док је у периоду од 19. новембра до 31. децембра 2018. године утврђена на основу Одлука Надзорног одбора број 195-11/18 и 196-11/18 од 19. новембра 2018. године и у целом периоду обрачунавана је у висини три односно тризарездвe просечне зараде у Друштву за месец који претходи месецу у коме се врши исплата.

Трошкови накнада по ауторским уговорима

Трошкови накнада по ауторским уговорима исказани у износу од 18.315 хиљада динара највећим делом у износу од 18.276 хиљада динара односе се на трошкове бруто накнаде на име техничког унапређења, обрачунате у складу са правноснажном и извршном пресуде Вишег суда у Ужицу П4 бр. 1/7 од 4. јуна 2018. године.

Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима

Трошкови накнаде по уговору о привременим и повременим пословима исказани у износу од 74.376 хиљада динара односе се на трошкове настале по основу ангажовања 140 лица за обављање послужилачких и помоћних послова у периоду од 8. јануара до 31. јула 2018. године.

Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора

Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора исказани у износу од 3.450 хиљада динара односе се на бруто накнаде обрачунате за обављање функције председника и чланова надзорног одбора, као и функцију представника Републике Србије као већинског власника акцијског капитала Друштва у Скупштини Друштва.

Полазећи од Закључка Владе Републике Србије број 119-5072/2015 од 14. маја 2015. године, Скупштина Друштва је Одлуком број 43-07/15 од 17. јула 2015. године именовала надзорни одбор Друштва (председника и два члана), а Одлуком број 42-07/15 од 17. јула 2015. године именовала је представника Републике Србије као већинског власника акцијског капитала Друштва у Скупштини Друштва (у даљем тексту: представник државног капитала у Скупштини Друштва).

Накнада за рад председнику и члановима надзорног одбора одређена је Закључком Владе Републике Србије број 121-1654/2017 од 3. марта 2017 године, којим је утврђено да члану надзорног одбора нето накнада за рад не може бити виша од просечне зараде по запосленом, без пореза и доприноса, која је исплаћена у Републици Србији у септембру месецу у години која претходи години за коју се одређује висина накнаде, док председнику надзорног одбора иста не може бити виша од наведеног износа увећаног за 20%.

Накнада за рад представника државног капитала у Скупштини Друштва одређена је Одлуком Скупштине Друштва број 60-04/17 од 28. априла 2017. године, у висини једне просечне зараде по запосленом, без пореза и доприноса, која је исплаћена у Републици Србији у септембру месецу у години која претходи години за коју се одређује висина накнаде.



Остали лични расходи и накнаде

Табела број 86: Структура осталих личних расхода -у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Јубиларне награде	83.523
Накнада трошкова запослених за превоз на рад и са рада	45.063
Поклони за новогодишње и божићне празнике	6.628
Солидарна помоћ у случају смрти и теже болести	5.537
Накнада трошкова запослених за службени пут у иностранство	5.350
Помоћ деци умрлих запослених	1.777
Накнада трошкова запослених за службени пут у земљи	1.499
Отпремнине због одласка у старосну пензију (Напомена 3.3.14)	435
Остале помоћи запосленима за елементарне непогоде	180
Накнада трошкова другим физичким лицима	540
Укупно	150.532

Јубиларне награде исказане у износу од 83.523 хиљаде динара обухватају јубиларне награде исплаћене свим запосленима поводом обележавања 90 година од оснивања и рада Друштва у износу од 69.112 хиљаде динара и јубиларне награде исплаћене поводом 10, 20, 30, 35 и 40 година укупног радног стажа у Друштву и друштвима претходницима за 90 запослених у износу од 14.411 хиљаде динара. Јубиларне награде исплаћене су у складу са одредбама старог и новог Колективног уговора и у складу са појединачним одлукама Генералног директора.

Помоћ деци умрлих запослених исказана у износу од 1.777 хиљада динара односи се на исплату новчане помоћи на име школовања на Вишим школама и Факултетима у школској 2017/2018 години за петоро деце и у школској 2018/2019 години за четворо деце умрлих радника, као и на име школовања у основним и средњим школама у школској 2017/2018 години за два детета и у школској 2018/2019 години за четворо деце умрлих радника, у складу са одредбама старог и новог Колективног уговора.

3.4.10. Трошкови производних услуга

Табела број 87: Структура трошкова производних услуга -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Трошкови услуга на изради учинака	2.298	1.847
Трошкови транспортних услуга	33.867	38.569
Трошкови услуга одржавања	19.394	16.860
Трошкови сајмова	1.712	1.689
Трошкови рекламе и пропаганде	3.068	1.638
Трошкови осталих услуга	214.255	72.158
Укупно	274.954	132.761

Трошкови услуга на изради учинка

Трошкови услуга на изради учинка исказани у износу од 2.298 хиљада динара обухватају трошкове испитивања хемијске стабилности барута у износу од 1.000 динара, израда разводног ормана, набавку опреме и израду документације са уградњом вишестаничне трансфер пресе у износу од 978 хиљада динара, трошкове испитивања муниције у износу од 259 хиљада динара и остале трошкове услуга на изради учинка у укупном износу од 69 хиљада динара.



Трошкови транспортних услуга

Трошкови транспортних услуга исказани у износу од 33.867 хиљада динара обухватају трошкове услуга транспорта опреме и готових производа у земљи и иностранству у износу од 30.613 хиљаде динара, услуге мобилне и фиксне телефоније и интернета у износу од 2.319 хиљада динара, трошкове поштанских услуга у износу од 714 хиљаде динара и остале трошкове транспортних услуга у износу од 221 хиљаде динара.

Трошкови услуга одржавања

Трошкови услуга одржавања исказани у износу од 19.395 хиљада динара обухватају редован сервис основних средстава, трошкове услуга еталонирања, редован сервис погонских машина (ЦНЦ брусилца), вулканизерске услуге, услуге сечења ниске вегетације и сличне услуге одржавања.

Трошкови сајмова

Трошкови сајмова исказани у износу од 1.712 хиљаде динара односе се на трошкове закупа простора ради учешћа на Међународном сајму наоружања и безбедности „IWA Outdoor Classics“, Немачка, који се одржао у периоду од 9. марта до 12. марта 2018. године.

Трошкови рекламе и пропаганде

Трошкови рекламе и пропаганде исказани у износу од 3.068 хиљада динара односе се на новчане донације у виду спонзорства спортским удружењима у износу од 1.080 хиљада динара, трошкове објављивања огласа у новинама и часописима и износу од 731 хиљаде динара и остале трошкове рекламе и пропаганде у износу од 1.257 хиљада динара.

Трошкови осталих услуга

Табела број 88: Структура трошкова осталих услуга -у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Трошкови за услуге у промету	179.258
Трошкови за услуге у производњи	18.156
Трошкови комуналних услуга	8.943
Трошкови услуга заштите на раду	4.344
Трошкови услуга за заштиту животне средине	1.035
Трошкови осталих производних услуга	2.519
Укупно	214.255

Трошкови за услуге у промету исказани у износу од 179.258 хиљада динара у целисти се односе на извозничку провизију плаћену у складу са закљученим уговорима следећим извозницима: Partizan Tech доо, Београд у износу од 106.910 хиљада динара, Vectura Trans доо, Београд у износу од 44.688 хиљада динара, Југоимпорт СДПР ЈП, Београд у износу од 18.524 хиљаде динара и осталим извозницима у износу од 9.136 хиљада динара (Напомена 3.3.7).

Трошкови за услуге у производњи исказани у износу од 18.156 хиљада динара обухватају шпедитерске услуге при извозу и увозу робе у износу од 4.877 хиљада динара пружене од стране Pro Team доо, Београд, услуге обраде метала (ливење) у износу од 3.898 хиљада динара извршене од стране Рад Рашо доо Ужице, услуге индустријског пресељења погонске пресе (утовар, истовар, монтажа, паковање и слично) у износу од 3.681 хиљаде динара извршене од стране Vauberger AG, Швајцарска Конфедерација и остале трошкове за услуге у производњи (термичка обрада алата, машинске обраде-стругања, еродирања



прирубнице, резање полиамида, хромирање, хемијско никловање и случно) у износу од 5.700 хиљада динара.

Трошкови комуналних услуга исказани у износу 8.943 хиљаде динара односе се на утрошену индустријску воду у износу од 6.268 хиљада фактурисану од стране ЈКП Водовод Ужице, Ужице и на остале комуналне услуге у износу од 2.675 хиљада динара.

Трошкови услуга заштите на раду исказани у износу 4.344 хиљаде динара односе се на услуге преузимања и збрињавања производног отпада (отпадна струготина од рибања зрна) у износу од 1.047 хиљада динара пружене од стране Investfarm Imprex доо, Београд, трошкове издавања „Стручног налаза о примењеним мерама безбедности и здравља на раду“ у износу од 779 хиљада динара извршене од стране 1. Мај доо, Ниш и остале трошкове услуга заштите на раду у износу од 2.518 хиљада динара.

3.4.11. Трошкови амортизације

Табела број 89: Структура трошкова амортизације -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Трошкови амортизације нематеријална улагања (Напомена 3.3.1)	152	442
Трошкови амортизације некретнине, постројења и опрема (Напомена 3.3.2)	285.896	290.555
Укупно	286.048	290.997

3.4.12. Трошкови дугорочних резервисања

Табела број 90: Структура трошкова дугорочних резервисања -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	6.399	7.044
Укупно	6.399	7.044

Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених исказана у износу од 6.399 хиљада динара односе се на резервисања по основу отпремнина приликом одласка у пензију формирана у 2018. години у складу у складу са МРС 19 – Примања запослених. Обухватају део резервисања евидентиран у оквиру дугорочних резервисања у износу од 5.157 хиљада динара (Напомена 3.3.14) и део резервисања евидентиран као актуараски добитак за 2018. годину у оквиру нереализованих актуарских губитака у износу од 1.241 хиљаде динара (Напомена 3.3.13.4).

3.4.13. Нематеријални трошкови

Табела број 91: Структура нематеријалних трошкова -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Трошкови непроизводних услуга	12.005	13.577
Трошкови репрезентације	19.626	9.038
Трошкови премија осигурања	31.662	37.672
Трошкови платног промета	12.001	9.399
Трошкови чланарина	4.597	5.088
Трошкови пореза	19.065	17.862
Остали нематеријални трошкови	182.081	170.253
Укупно	281.037	262.889



Трошкови непроизводних услуга

Табела број 92: Структура трошкова непроизводних услуга -у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Трошкови услуга одржавања софтвера	1.526
Трошкови здравствених услуга	1.226
Трошкови адвокатских услуга	861
Трошкови саветодавних услуга	754
Трошкови ревизије финансијских извештаја	366
Трошкови семинара и усавршавања запослених	208
Трошкови осталих непроизводних услуга	7.064
Укупно	12.005

Трошкови осталих непроизводних услуга исказану у износу од 7.062 хиљаде динара обухватају трошкове набавке флаширане воде у износу од 1.859 хиљада динара, трошкове услуга јавнобележничких записа у износу од 669 хиљада динара, трошкове услуге интерне ревизије у износу од 540 хиљада динара, услуге трошкова хемијски третираних травнатих површина и дрвенастог шибља у износу од 506 хиљада динара, услуге трошкова превођења страних докумената у износу од 362 хиљаде динара, трошкове услуга новинског оглашавања у износу од 335 хиљада динара и остале трошкове непроизводних услуга (накнада за издавање листа непокретности, издавање зелених картона, израда и монтажа билборда, накнада за издавање локацијских услова, web hosting и слично) у износу од 2.793 хиљаде динара.

Трошкови репрезентације

Трошкови репрезентације исказани у износу од 19.626 хиљада динара обухватају трошкове настале у вези прославе значајног јубилеја „90 година постојања и рада Друштва“ (организација, израда дизајна и набавка поклона) у износу од најмање 6.382 хиљаде динара, трошкове репрезентације у сопственим пословним просторијама и магацинима у износу од 6.456 хиљада динара, трошкове угоститељских услуга у износу од најмање 3.527 хиљада динара и остале трошкове репрезентације у износу од најмање 3.261 хиљаде динара.

Трошкови премије осигурања

Табела број 93: Структура трошкова премије осигурања -у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Осигурање некретнина, постројења, опреме и залиха од основних пожарних ризика и других опасности	14.711
Осигурање од опште одговорности	14.201
Осигурање запослених од последица несрећног случаја (незгоде)	2.039
Осигурање возила (основно и каско осигурање)	632
Путно осигурање	79
Укупно	31.662

Сви трошкови премије осигурања настали су по полисама осигурања закљученим са Компанијом Дунав осигурање адо, Београд.



Трошкови платног промета

Трошкови платног промета исказани у износу од 12.001 хиљаде динара односе се на банкарске услуге и трошкове платног промета у земљи у износу од 10.363 хиљаде динара и трошкове платног промета са иностранством у износу од 1.638 хиљада динара.

Трошкови чланарина

Трошкови чланарина исказани у износу од 4.596 хиљада динара обухватају трошкове чланарина плаћене Асоцијацији европских произвођача спортске муниције и опреме у износу од 2.296 хиљада динара, јединствене чланарине за пету групу чланова плаћене Привредној комори Србије у износу од 2.220 хиљада динара и остале трошкове чланарина у износу од 80 хиљада динара.

Трошкови пореза

Табела број 94: Структура трошкова пореза

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Порез на имовину	16.644
Накнада за коришћење водног добра и испуштену воду	664
Обавезни порез на употребу моторних возила	293
Порез на пренос апсолутних права	135
Трошкове осталих пореза	1.329
Укупно	19.065

Остали нематеријални трошкови

Табела број 95: Структура осталих нематеријалних трошкова

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Трошкови умањења зараде	170.695
Трошкови судских поступака	3.150
Таксе – административне, судске, регистрационе	2.995
Остали нематеријални трошкови	5.241
Укупно	182.081

Трошкови умањења зараде исказани у износу од 170.695 хиљада динара односе се на умањење нето зараде од 10% за 2018. годину у складу са чланом 5 став 1 Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Остали нематеријални трошкови исказани у износу од 5.241 хиљаде динара обухватају трошкове физичког обезбеђења објеката у износу од 2.567 хиљада динара, трошкове мобилног обезбеђења у износу од 1.335 хиљада динара, трошкове коришћења полигона за испитивања у износу од 313 хиљаде динара и остало у износу од 1.026 хиљада динара.

3.4.14. Финансијски приходи

Табела број 96: Структура финансијских прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Приходи од камата (од трећих лица)	145	365
Позитивне курсне разлике (према трећим лицима)	113.376	210.567
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле (према трећим лицима)	17.851	51.218



Назив	2018. година	2017. година
Остали финансијски приходи	241	263
Укупно	131.613	262.413

3.4.15. Финансијски расходи

Табела број 97: Структура финансијских расхода -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Расходи камата (према трећим лицима)	37.717	31.941
Негативне курсне разлике (према трећим лицима)	106.668	265.983
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле (према трећим лицима)	10.688	18.722
Остали финансијски приходи	1	-
Укупно	155.074	316.646

Табела број 98: Структура расхода камата (према трећим лицима) -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Трошкови камата по дугорочним и краткорочним кредитима у земљи (Напомене 3.3.15. и 3.3.17)	26.333	25.966
Трошкови затезних камата у земљи	10.971	5.130
Трошкови камата за неблагоприятно плаћене јавне приходе	413	845
Укупно	37.717	31.941

3.4.16. Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

Табела број 99: Структура прихода од усклађивања вредности имовине -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	2.084	2.293
Укупно	2.084	2.293

Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха исказани у износу од 2.084 хиљаде динара у целости се односе на наплату потраживања од купаца у иностранству која су у претходном периоду била отписана путем исправке вредности.

3.4.17. Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

Табела број 100: Структура расхода од усклађивања вредности имовине -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	2.522	-
Укупно	2.522	-

Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха исказани у износу од 2.522 хиљаде динара у целости се односе на нову исправку вредности потраживања од купаца у земљи извршену због постојања вероватноће ненаплативости у складу са усвојеном рачуноводственом политиком (Напомене 3.2. и 3.3.6).



3.4.18. Остали приходи

Табела број 101: Структура осталих прихода -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Добици од продаје биолошких средстава	3.737	1.347
Добици од продаје материјала	411.611	440.158
Наплаћена отписана потраживања	-	41
Приходи по основу уговорене заштите од ризика који не испуњавају услове да се искажу у оквиру свеобухватног резултата	6	162
Приходи од смањења обавеза	10.032	37.474
Остали непоменути приходи	5.242	824
Укупно	430.628	480.006

Добици од продаје биолошких средстава исказани у износу од 3.737 хиљада динара односе се на приходе остварене продајом дрвних сортимената насталих сечом шуме на локацији изградње новог фабричког комплекса (локација Даутовац – Бела Земља).

Добици од продаје материјала исказани у износу од 411.611 хиљаде динара односе се на приходе остварене продајом следећег отпадног материјала:

Табела број 102: Структура продатог отпадног материјала -у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Бакарни отпад	390.095
Спаљена чаура са примесама олова	12.280
Отпадни месинг	4.786
Остали отпадни материјал (кошуљица зрна са примесама олова, испуцана чаура, отпадни челик и сл)	4.450
Укупно	411.611

Приходи од смањења обавеза исказани у износу од 10.032 хиљаде динара евидентирани су у складу са Одлуком Надзорног одбора којом је усвојен Елаборат о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2018. године.

Остали непоменути приходи исказани у износу од 5.242 хиљаде динара највећим делом у износу од 5.000 хиљада динара односе се на приходе остварене по основу коришћења средстава превентиве у складу са закљученим уговором.

3.4.19. Остали расходи

Табела број 103: Структура осталих расхода -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Губици по основу расходовања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме (Напомена 3.3.2)	1.142	37
Мањкови	1.617	8
Расходи по основу директних отписа потраживања	5.134	268
Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе	1.395	258
Остали непоменути расходи	15.613	17.351
Обезвређење биолошких средстава (Напомена 3.3.3)	1.117	-



Назив	2018. година	2017. година
Обезвређење остале имовине (Напомене 3.3.10. и 3.3.2.6)	11.703	-
Укупно	37.721	17.922

Мањкови исказани у износу од 1.617 хиљада динара, расходи по основу директних отписа потраживања исказани у износу од 5.134 хиљаде динара и расходи по основу расходања залиха материјала и робе исказани у износу од 1.395 хиљада динара евидентирани су у складу са одлуком Надзорног одбора којом је усвојен Елаборат о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2018. године.

Табела број 104: Структура осталих непоменутих расхода -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Казне за привредне преступе и прекршаје	-	27
Уговорне казне и пенали	204	1.359
Издаци за хуманитарне, здравствене и образовне сврхе	14.785	9.960
Накнада штете трећим лицима	-	5.375
Остали расходи	624	629
Укупно	15.613	17.351

Издаци за хуманитарне, здравствене и образовне сврхе исказани у износу од 14.785 хиљада динара највећим делом у износу од 10.365 хиљада динара односе се на донације које је Друштво дало следећим правним лицима у складу са одлукама о донацијама и закљученим уговорима и то: Безбедно-информативној агенцији у износу од 7.706 хиљада динара, Аутомобилском клубу Веснић из Севојна у износу од 1.500 хиљада динара, Министарству одбране за потребе Војне академије у износу од 599 хиљада динара и Војној пошти 3720 Краљево у износу од 560 хиљада динара.

3.4.20. Нето добитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих година

Табела број 105: Структура исправки грешака из ранијих година -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Приходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	55.119	8.534
Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	(32.165)	(6.745)
Укупно	22.954	1.789

Приходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне исказани у износу од 55.119 хиљада динара обухватају приходе настале по основу:

- укњижења шума по њиховој фер вредности утврђеној у 2017. години приликом административног преноса шума и шумског земљишта у посед Друштва у износу од 38.590 хиљада динара, на основу извештаја независне комисије ЈП Србијашуме, Београд – Шумско газдинство Ужице (Напомена 3.3.3),
- ефекта процене фер вредности пољопривредног земљишта за 2017. годину у износу од 15.877 хиљада динара, утврђених на основу Одлуке Скупштине града Ужица о утврђивању просечних цена одговарајућих непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2017. годину на територији града Ужица (Напомена 3.3.2.1) и
- осталих исправки у износу од 652 хиљаде динара.



Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне у износу од 32.195 хиљада динара обухватају расходе настале по основу:

- повраћаја рекламираних готових производа (карабинске муниције) од купца у иностранству TR&Z Trading Corporation, Сједињене Америчке Државе у износу од 17.520 хиљада динара на основу Споразума из 2017. године,
- искњижења погрешно евидентираног земљишта у 2016. години у износу од 9.391 хиљаде динара (Напомене 3.3.2.1 и 3.3.13.3),
- искњижења погрешно евидентиране опреме у припреми (делова машине израђених у сопственој режији) у 2015. години у износу од 3.623 хиљаде динара (Напомена 3.3.2) и
- осталих исправки у износу од 1.631 хиљаде динара.

3.5. Извештај о осталом резултату

У складу са чланом 2 Закона о рачуноводству и захтевима МРС 1, МРС 16, МРС 38, МРС 19, МРС 21, МРС 28, МРС 39 и МСФИ 7, Извештај о осталом резултату треба да пружи информације о осталом свеобухватном добитку или губитку за извештајни период, а његову структуру чине ставке прихода и расхода (укључујући и рекласификације услед кориговања) које нису признате у Билансу успеха, односно ставке које се, према захтевима других МРС/МСФИ, признају у оквиру капитала. Анализом позиција исказаних у Извештају о осталом резултату за 2018. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

3.6. Извештај о токовима готовине

У складу са чланом 2 Закона о рачуноводству и захтевима МРС 1 и МРС 7, Извештај о токовима готовине треба да пружи информације о променама готовине и готовинских еквивалената током извештајног периода, засебно приказујући токове готовине из пословних активности, инвестиционих активности и активности финансирања. Анализом позиција исказаних у Извештају о токовима готовине за 2018. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

3.7. Извештај о променама на капиталу

У складу са чланом 2 Закона о рачуноводству и захтевима МРС 1, Извештај о променама на капиталу треба да пружи информације о променама на капиталу током извештајног периода. Анализом позиција исказаних у Извештају о променама на капиталу за 2018. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

3.8. Напомене уз финансијске извештаје

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и захтевима МРС 1, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја и о примењеним рачуноводственим политикама, да обелодане информације које захтевају поједини МСФИ, односно МРС, а које нису приказане у финансијским извештајима и да пруже додатне информације које нису приказане на другом месту у финансијским извештајима, али су релевантне за њихово разумевање. Анализом позиција исказаних у Напоменама уз финансијске извештаје за 2018. годину, утврђено је да су исте састављене у складу са прописима који их уређују.



4. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

На дан 31. децембар 2018. године, пред Основним судом у Ужицу, против Друштва се води један судски спор (радни спор) који је покренуо запослени коме је престао радни однос (ради поништаја решења о отказу уговора о раду и повраћаја у радни однос). Пред Вишим судом у Ужицу, против Друштва се води један судски спор (радни спор) који је покренуо запослени (ради заштите од злостављања на раду).

Друштво на дан 31. децембар 2018. године није извршило резервисања за потенцијалне губитке по основу наведених судских спорова. Њихов коначан исход на дан биланса стања није било могуће предвидети, али руководство Друштва сматра да по овим споровима не могу настати материјално значајне негативне последице по Друштво.

5. ДРУГА ПИТАЊА У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

Чланом 99а став 1 старог Колективног уговора и чланом 103 став 1 новог Колективног уговора прописано је да у зависности од расположивих финансијских средстава, Послодавац може запосленом да одобри зајам у новцу за набавку огрева, зимнице и уџбеника, под условима и на начин утврђен одлуком о одобравању зајма. Одлуком Генералног Директора број 595-100/18 од 28. марта 2018. године одобрен је и исплаћен зајам за набавку огрева и зимнице за 1.549 запослених у нето износу од 38.725 хиљада динара, док је Одлуком Генералног директора број 2470-100/18 од 24. децембра 2018. године одобрен и исплаћен зајам за набавку огрева и зимнице за 1.659 запослених у нето износу од 76.341 хиљаде динара (Напомена 3.3.9). У складу са Одлукама о одобравању зајма, враћање зајма се врши обуставом од зараде запосленог, најдуже у шест месечних рата, почев од исплате зараде у првом наредном месецу у коме је исплаћен зајам.

Увидом у обрачуне зарада (исплатне листе) запослених за период март-август 2018. године, као и за децембар 2018. године, утврђено је да запослени, који су примили зајам и који су исти требало да врате најдуже у шест месечних рата, нису извршили повраћај зајма, јер је Друштво, истовремено са повраћајем рате зајма и обуставом од зараде запосленог, износ рате зајма укључило у обрачун текуће зараде као елемент „разлика кредит за огрев и зимницу“.

Поступајући на описан начин Друштво није поступило у складу са одредбама Колективног уговора и одлукама о одобравању зајма и по том основу у 2018. години више је обрачунало и исплатило трошкове зарада и накнада зарада (брutto) за износ од 73.439 хиљада динара (Напомена 3.4.9).



ПРИЛОГ II

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
АКЦИОНАРСКОГ ДРУШТВА „ПРВИ ПАРТИЗАН“, УЖИЦЕ
ЗА 2018. ГОДИНУ**



САДРЖАЈ

1. Биланс стања	68
2. Биланс успеха	71
3. Извештај о осталом резултату	73
4. Извештај о токовима готовине	74
5. Извештај о променама на капиталу	75



1. БИЛАНС СТАЊА

на дан 31. децембар 2018. године

- у хиљадама динара -

Позиција	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2017.	Почетно стање 01.01.2017.
АКТИВА				
СТАЛНА ИМОВИНА		8.138.746	7.265.242	
НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	3.3.1.	58.568	13.883	
Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права		1.553	736	
Нематеријална имовина у припреми		57.015	13.147	
НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	3.3.2.	8.011.384	7.220.194	
Земљиште	3.3.2.1.	483.532	445.097	
Грађевински објекти	3.3.2.2.	3.958.664	4.023.618	
Постројења и опрема	3.3.2.3.	2.922.979	2.321.300	
Некретнине, постројења и опрема у припреми	3.3.2.4.	488.253	177.573	
Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	3.3.2.5.	1.270	1.357	
Аванси за некретнине, постројења и опрему	3.3.2.6.	156.686	251.249	
БИОЛОШКА СРЕДСТВА	3.3.3.	37.473	-	
Шуме и вишегодишњи засади		37.473	-	
ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	3.3.4.	31.321	31.165	
Учешћа у капиталу зависних правних лица		29.405	29.405	
Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају		782	515	
Остали дугорочни финансијски пласмани		1.134	1.245	
ОБРТНА ИМОВИНА		6.461.945	6.426.128	
ЗАЛИХЕ	3.3.5.	4.494.664	4.746.365	
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	3.3.5.1.	1.077.542	843.804	
Недовршена производња и недовршене услуге	3.3.5.1.	2.433.793	2.423.136	
Готови производи	3.3.5.1.	971.246	1.290.638	
Роба	3.3.5.2.	3.254	-	
Стална средства намењена продаји	3.3.5.3.	3.940	-	
Плаћени аванси за залихе и услуге	3.3.5.4.	4.889	188.787	



БИЛАНС СТАЊА – наставак
на дан 31. децембар 2018. године

- у хиљадама динара -

Позиција	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2017.	Почетно стање 01.01.2017.
ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	3.3.6.	819.664	934.058	
Купци у земљи – матична и зависна правна лица		3.986	1.288	
Купци у земљи		272.238	283.680	
Купци у иностранству		543.440	649.090	
ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	3.3.7.	706.686	118.587	
ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	3.3.8.	170.526	115.948	
КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	3.3.9.	76.333	18	
Краткорочни кредити и зајмови у земљи		76.333	18	
ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	3.3.10.	142.657	449.502	
ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	3.3.11.	39.126	51.196	
АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	3.3.12.	12.289	10.454	
УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА		14.600.691	13.691.370	
ВАНБИЛАНСНА АКТИВА		52.732	52.287	
ПАСИВА				
КАПИТАЛ	3.3.13.	9.274.771	9.096.058	
ОСНОВНИ КАПИТАЛ	3.3.13.1.	2.217.049	2.161.790	
Акцијски капитал		1.725.463	1.670.204	
Друштвени капитал		489.106	489.106	
Остали основни капитал		2.480	2.480	
РЕЗЕРВЕ	3.3.13.1.	441.970	441.970	
РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	3.3.13.2.	2.260.647	2.292.997	
НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	3.3.13.3.	18.775	20.713	
НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	3.3.13.4.	4.373.880	4.220.014	
Нераспоређени добитак ранијих година		4.172.057	3.582.511	
Нераспоређени добитак текуће године		201.823	637.503	



БИЛАНС СТАЊА – наставак
на дан 31. децембар 2018. године

- у хиљадама динара -

Позиција	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2017.	Почетно стање 01.01.2017.
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ		340.341	539.249	
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	3.3.14.	56.549	52.757	
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених		56.549	52.757	
ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	3.3.15.	283.792	486.492	
Дугорочни кредити и зајмови у земљи		283.792	486.492	
ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	3.3.16.	490.273	470.779	
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		4.495.306	3.585.284	
КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ	3.3.17.	2.205.382	1.403.310	
Краткорочни кредити и зајмови у земљи		1.733.680	1.221.926	
Остале краткорочне финансијске обавезе		471.702	181.384	
ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	3.3.18.	847.794	1.035.634	
ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	3.3.19.	1.080.762	920.172	
Добављачи – матична и зависна правна лица		4.517	1.095	
Добављачи у земљи		743.916	716.755	
Добављачи у иностранству		332.108	202.145	
Остале обавезе из пословања		221	177	
ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	3.3.20.	334.371	207.391	
ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	3.3.21.	502	101	
ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	3.3.22.	12.771	16.793	
ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	3.3.23.	13.724	1.883	
УКУПНА ПАСИВА		14.600.691	13.691.370	
ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	3.3.24.	52.732	52.287	



2. БИЛАНС УСПЕХА

за период од 1. јануара до 31. децембра 2018. године

- у хиљадама динара -

Позиција	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ		8.909.103	8.011.183
ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ	3.4.1.	8.941	13.259
Приходи од продаје робе на иностраном тржишту		8.941	13.259
ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	3.4.2.	8.893.864	7.993.560
Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту		83	-
Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним лицима на иностраном тржишту		103.114	-
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту		842.194	1.048.345
Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту		7.948.473	6.945.215
ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	3.4.3.	6.298	4.364
РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ		9.039.946	7.671.412
НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	3.4.4.	8.848	13.240
ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	3.4.5.	560.910	473.015
ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА		-	765.329
СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	3.4.6.	308.735	-
ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	3.4.7.	5.509.580	5.363.786
ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	3.4.8.	179.311	152.094
ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	3.4.9.	2.745.834	2.686.945
ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	3.4.10.	274.594	132.761
ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	3.4.11.	286.048	290.997
ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	3.4.12.	6.399	7.044
НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	3.4.13.	281.037	262.889
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		-	339.771
ПОСЛОВНИ ГУБИТАК		130.393	-
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	3.4.14.	131.613	262.413
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ		241	263
Остали финансијски приходи		241	263
ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)		145	365
ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		131.227	261.785



2. БИЛАНС УСПЕХА – наставак
за период од 1. јануара до 31. децембра 2018. године

- у хиљадама динара -

Позиција	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	3.4.15.	155.074	316.646
ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ		1	-
Остали финансијски расходи		1	-
РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		37.717	31.941
НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		117.356	284.705
ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		23.461	54.233
ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	3.4.16.	2.084	2.293
РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	3.4.17.	2.522	-
ОСТАЛИ ПРИХОДИ	3.4.18.	430.628	480.006
ОСТАЛИ РАСХОДИ	3.4.19.	37.721	17.922
ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		238.615	749.915
НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА РЕШТАКА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА	3.4.20.	22.954	1.789
ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		261.569	751.704
ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА		48.102	110.796
ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА		11.644	3.405
НЕТО ДОБИТАК		201.823	637.503



3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 1. јануара до 31. децембра 2018. године

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА			
НЕТО ДОБИТАК		201.823	637.503
ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
- Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме			
а) повећање ревалоризационих резерви		52.334	616
б) смањење ревалоризационих резерви		84.684	-
- Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања			
а) добици		1.671	647
б) губици		-	3.993
б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
- Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају			
а) добици		267	184
ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК		30.412	2.546
НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК		30.412	2.546
УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА			
УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК		171.411	634.957



4. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 1. јануара до 31. децембра 2018. године

- у хиљадама динара -

Позиција	Износ	
	Текућа година	Претходна година
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
I. Приливи готовине из пословних активности	8.690.934	8.216.964
- Продаја и примљени аванси	5.393.950	7.112.382
- Примљене камате из пословних активности	105	365
- Остали приливи из редовног пословања	3.296.879	1.104.217
II. Одливи готовине из пословних активности	8.435.389	8.026.542
- Исплате добављачима и дати аванси	5.392.341	4.857.875
- Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	2.711.395	2.699.745
- Плаћене камате	37.377	32.242
- Порез на добитак	100.017	262.019
- Одливи по основу осталих јавних прихода	194.259	174.661
III. Нето прилив готовине из пословних активности	255.545	190.422
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
I. Приливи готовине из активности инвестирања	44.899	40.568
- Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	44.859	-
- Остали финансијски пласмани	-	40.568
- Примљене камате из активности инвестирања	40	-
II. Одливи готовине из активности инвестирања	1.271.322	618.233
- Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме и биолошких средстава	1.195.008	588.828
- Остали финансијски пласмани	76.314	-
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања	1.226.423	577.665
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
I. Приливи готовине из активности финансирања	854.882	677.083
- Дугорочни кредити (нето прилив)	-	215.992
- Краткорочни кредити (нето прилив)	854.882	461.091
II. Одливи готовине из активности финансирања	200.200	-
- Дугорочни кредити (нето одлив)	200.200	-
IV. Нето прилив готовине из активности финансирања	654.682	677.083
СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	9.590.715	8.934.615
СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	9.906.911	8.644.775
НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	-	289.840
НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	316.196	-
ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	449.502	21.382
ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	10.624	255
НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	1.273	55.975
ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	142.657	449.502



5. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 1. јануара до 31. децембра 2018. године

- у хиљадама динара -

ОПИС	Компоненте капитала			Компоненте осталог резултата			Укупан капитал
	Основни капитал	Резерве	Нераспо- ређени добитак	Ревалори- зационе резерве	Актуарски добити (губици)	Добити (губици) по основну ХОВ	
Почетно стање 1.1.2017. године	2.161.790	441.970	3.583.671	2.292.381	(17.056)	(495)	8.462.261
Промене у претходној години – дуговни промет	-	-	(656)	-	(3.993)	-	633.797
Промене у претходној години – потражни промет	-	-	636.999	616	646	185	
Стање на крају претходне године 31.12.2017.	2.161.790	441.970	4.220.014	2.292.997	(20.403)	(310)	9.096.058
Промене у текућој години – дуговни промет	-	-	(86.913)	(84.684)	-	-	178.713
Промене у текућој години – потражни промет	55.259	-	240.779	52.334	1.671	267	
Стање на крају текуће године 31.12.2018.	2.217.049	441.970	4.373.880	2.260.647	(18.732)	(43)	9.274.771