



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА  
АКЦИОНАРСКОГ ДРУШТВА ЗА ПРОИЗВОДЊУ И ПРОМЕТ  
ОРУЖЈА ЗАСТАВА ОРУЖЈЕ, КРАГУЈЕВАЦ  
ЗА 2019. ГОДИНУ**



**Број: 400-2627/2019-06/9  
Београд, 12. октобар 2020. године**



## **САДРЖАЈ:**

### **ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ**

Извештај о ревизији финансијских извештаја Акционарског друштва за производњу и промет оружја ЗАСТАВА ОРУЖЈЕ, Крагујевац.....3

### **ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**

### **ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА АКЦИОНАРСКОГ ДРУШТВА ЗА ПРОИЗВОДЊУ ОРУЖЈА ЗАСТАВА ОРУЖЈЕ, КРАГУЈЕВАЦ ЗА 2019. ГОДИНУ**

### **ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ АКЦИОНАРСКОГ ДРУШТВА ЗА ПРОИЗВОДЊУ И ПРОМЕТ ОРУЖЈА ЗАСТАВА ОРУЖЈЕ, КРАГУЈЕВАЦ**



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

### Извештај о ревизији финансијских извештаја Акционарског друштва за производњу и промет оружја ЗАСТАВА ОРУЖЈЕ, Крагујевац

#### Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Акционарског друштва за производњу и промет оружја ЗАСТАВА ОРУЖЈЕ, Крагујевац (у даљем тексту: Друштво) за 2019. 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, осим за ефекте питања описаних у делу Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима, финансијски извештаји за 2019. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Акционарског друштва за производњу и промет оружја ЗАСТАВА ОРУЖЈЕ, Крагујевац на дан 31. децембар 2019. године, као и резултата његовог пословања, промена на капиталу и токова готовине за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

#### Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

1) Друштво није на основу потпуне документације, у смислу члана 8. Закона о рачуноводству<sup>1</sup> у 2019. години исказало приходе од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту преко комисионара Vectura Trans д.о.о., Београд и Partizan Tech д.о.о., Београд у износу од 410.914 хиљада динара. У поступку ревизије утврђено је, да је Друштво евидентирало приходе од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту, који су остварени продајом преко наведених комисионара, на основу фактура издатих овим комисионарима, без прибављеног обрачуна комисионе продаје са пратећом документацијом у вези реализације комисионог посла (уговора са ино-купцем, извозних дозвола, документације у вези са наплатом, као и документације о насталим трошковима у вези са комисионим послом: превоз, царина, осигурање, провизије...итд, и доказа о исплати насталих трошкова), у смислу члана 780. Закона о облигационим односима.<sup>2</sup> Због наведеног, нисмо се уверили да је Друштво у финансијским извештајима, на дан 31. децембар 2019. године, реално исказало потраживања из специфичних послова, као и приходе од продаје производа и услуга на иностраном тржишту у износу од 410.914 хиљада динара.

2) Друштво није, у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству на дан 31. децембар 2019. године и ранијих година, вршило попис средстава Републичке дирекције за робне резерве, која се налазе у грађевинском објекту (монтажни магацин – метал) и пописне листе није достављало Републичкој дирекцији за робне резерве. У поступку ревизије утврђено је да грађевински објекат (монтажни магацин - метал) у коме се налазе средства Републичке дирекције за робне резерве Друштво евидентира у аналитичкој евиденцији основних средстава под шифром 126505, процењене вредности у износу од 23.307 хиљада динара. Такође је утврђено да Републичка дирекција за робне резерве у аналитичкој евиденцији основних

<sup>1</sup> („Службени гласник РС“, бр. 62/13 и 30/18)

<sup>2</sup> („Службени лист СФРЈ“, бр. 29/78, 39/85, 45/89 – одлука УСЈ и 57/89, „Службени лист СРЈ“, број 31/93 и „Службени лист СЦГ“, број 1/03 – Уставна повеља)



средстава исти грађевински објекат евидентира под шифром 009274 садашње вредности у износу од 6.503 хиљаде динара. С обзиром да, на дан 31. децембар 2019. године и ранијих година, Друштво није вршило попис средстава Републичке дирекције за робне резерве која се налазе у наведеном грађевинском објекту и да пописне листе није достављало Републичкој дирекцији за робне резерве, није било могуће утврдити у чијим пословним књигама треба евидентирати овај грађевински објекат.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>3</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>4</sup> и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

### **Остала питања**

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

### **Одговорност руководства за финансијске извештаје**

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

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

### **Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја**

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

<sup>3</sup> („Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07 и 36/10)

<sup>4</sup> („Службени гласник РС“, број 9/09)



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 прикупљеним 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.

**Генерални државни ревизор**

**Др Душко Пејовић**

**Државна ревизорска институција**

**Макензијева 41**

**11000 Београд, Србија**

**12. октобар 2020. године**



## **ПРИЛОГ I**

### **РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**



**С А Д Р Ж А Ј**

<b>1. Резиме налаза .....</b>	<b>9</b>
<b>2. Резиме датих препорука .....</b>	<b>10</b>
<b>3. Захтев за достављање одазивног извештаја.....</b>	<b>10</b>



Приоритет налаза и датих препорука је одређен према следећем:

- Приоритет 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.
- Приоритет 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.
- Приоритет 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.





## 1. Резиме налаза

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја Акционарског друштва за производњу и промет оружја ЗАСТАВА ОРУЖЈЕ, Крагујевац за 2019. годину, утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>5</sup> (висок)

1. Као што је објашњено у Напомени 3.3.2.2. Извештаја о ревизији финансијских извештаја за 2019. годину, Друштво није, у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству на дан 31. децембар 2019. године и ранијих година, вршило попис средстава Републичке дирекције за робне резерве, која се налазе у грађевинском објекту (монтажни магацин – метал) и пописне листе није достављало Републичкој дирекцији за робне резерве. У поступку ревизије утврђено је да грађевински објекат (монтажни магацин - метал) у коме се налазе средства Републичке дирекције за робне резерве Друштво евидентира у аналитичкој евиденцији основних средстава под шифром 126505, процењене вредности у износу од 23.307 хиљада динара. Такође је утврђено да Републичка дирекција за робне резерве у аналитичкој евиденцији основних средстава исти грађевински објекат евидентира под шифром 009274 садашње вредности у износу од 6.503 хиљаде динара. С обзиром да, на дан 31. децембар 2019. године и ранијих година, Друштво није вршило попис средстава Републичке дирекције за робне резерве која се налазе у наведеном грађевинском објекту и да пописне листе није достављало Републичкој дирекцији за робне резерве и по том основу није вршило усаглашавање књиговодствених евиденција, није било могуће утврдити у чијим пословним књигама треба евидентирати овај грађевински објекат.

### ПРИОРИТЕТ 2<sup>6</sup> (средњи)

1. Као што је објашњено у Напомени 3.4.2. Извештаја о ревизији финансијских извештаја за 2019. годину, Друштво није на основу потпуне документације, у смислу члана 8. Закона о рачуноводству, у 2019. години исказало приходе од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту преко комисионара Vectura Trans д.о.о., Београд и Partizan Tech д.о.о., Београд у износу од 410.914 хиљада динара. У поступку ревизије утврђено је, да је Друштво евидентирало приходе од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту, који су остварени продајом преко наведених комисионара, на основу фактура издатих овим комисионарима, без прибављеног обрачуна комисионе продаје са пратећом документацијом у вези реализације комисионог посла (уговора са ино-купцем, извозних дозвола, документације у вези са наплатом, као и документације о насталим трошковима у вези са комисионим послом: превоз, царина, осигурање, провизије...итд, и доказа о исплати насталих трошкова), у смислу члана 780. Закона о облигационим односима. Због наведеног, нисмо се уверили да је Друштво у финансијским извештајима, на дан 31. децембар 2019. године, реално исказало потраживања из специфичних послова, као и приходе од продаје производа и услуга на иностраном тржишту у износу од 410.914 хиљада динара.

<sup>5</sup> Приоритет 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.

<sup>6</sup> Приоритет 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.



## 2. Резиме датих препорука

Одговорним лицима Друштва препоручујемо да отклоне неправилности по следећим приоритетима:

### ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1. Препоручује се Друштву да, у сарадњи са Републичком дирекцијом за робне резерве, утврди у чијим пословним књигама треба евидентирати грађевински објекат (магацин) у коме се налазе средства Републичке дирекције за робне резерве и да након тога донесе одлуку да ли да у својим пословним књигама евидентира овај грађевински објекат. (Напомена: 3.3.2.2 – Препорука број 1).

### ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

1. Препоручује се Друштву да, од комисионара захтева да достављају обрачуне комисионе продаје са припадајућом документацијом у вези са реализацијом сваког комисионог посла (уговоре са купцем, фактуре комисионара према купцу, документацију у вези са наплатом, као и документацију о насталим трошковима у вези са комисионим послом: превоз, царина, осигурање, провизије... итд), на основу којих се утврђују права и обавезе између комитента и комисионара и исказују међусобна потраживања по обављеном комисионом послу, укључујући и обрачуне комисионе продаје извозника Vectura Trans д.о.о., Београд и Partizan Tech д.о.о., Београд за 2019. годину. (Напомена: 3.4.2 – Препорука број 2).

## 3. Захтев за достављање одазивног извештаја

Субјект ревизије Акционарско друштво за производњу и промет оружја ЗАСТАВА ОРУЖЈЕ, Крагујевац је на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Субјект ревизије Акционарско друштво за производњу и промет оружја ЗАСТАВА ОРУЖЈЕ, Крагујевац у одазивном извештају треба да искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији финансијских извештаја који могу да садрже и препоруке за њихово отклањање.



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

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

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

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања.

У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. став 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.



**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА АКЦИОНАРСКОГ ДРУШТВА ЗА  
ПРОИЗВОДЊУ И ПРОМЕТ ОРУЖЈА ЗАСТАВА ОРУЖЈЕ, КРАГУЈЕВАЦ  
ЗА 2019. ГОДИНУ**



## САДРЖАЈ

<b>1. Основни подаци о субјекту ревизије</b>	<b>15</b>
<b>2. Интерна финансијска контрола</b>	<b>16</b>
<b>2.1. Финансијско управљање и контрола</b>	<b>16</b>
2.1.1. Контролно окружење	16
2.1.2. Управљање ризицима	17
2.1.3. Контролне активности	18
2.1.4. Информисање и комуникација	19
2.1.5. Праћење и процена система	19
<b>2.2. Интерна ревизија</b>	<b>19</b>
<b>3. Финансијски извештај</b>	<b>20</b>
<b>3.1. Основ за састављање и презентацију финансијских извештаја</b>	<b>20</b>
<b>3.2. Рачуноводствене политике и рачуноводствене процене</b>	<b>20</b>
<b>3.3. Биланс стања</b>	<b>29</b>
3.3.1. Нематеријална имовина	29
3.3.2. Некретнине, постројења и опрема	30
3.3.3. Дугорочни финансијски пласмани	36
3.3.4. Залихе	37
3.3.5. Потраживања по основу продаје	40
3.3.6. Потраживања из специфичних послова	42
3.3.7. Друга потраживања	43
3.3.8. Краткорочни финансијски пласмани	43
3.3.9. Готовински еквиваленти и готовина	44
3.3.10. Порез на додату вредност	46
3.3.11. Активна временска разграничења	46
3.3.12. Капитал	46
3.3.13. Дугорочна резервисања	48
3.3.14. Одложене пореске обавезе	48
3.3.15. Краткорочне финансијске обавезе	49
3.3.16. Примљени аванси, депозити и кауције	51
3.3.17. Обавезе из пословања	52
3.3.18. Остале краткорочне обавезе	53
3.3.19. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	56
3.3.20. Пасивна временска разграничења	58
3.3.21. Ванбиласна евиденција	58



<b>3.4. Биланс успеха</b>	<b>59</b>
3.4.1. Приходи од продаје робе	59
3.4.2. Приходи од продаје производа и услуга	59
3.4.3. Други пословни приходи	63
3.4.4. Приходи од активирања учинака и робе	64
3.4.5. Повећање вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга	64
3.4.6. Набавна вредност продате робе	64
3.4.7. Трошкови материјала	64
3.4.8. Трошкови горива и енергије	66
3.4.9. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	66
3.4.10. Трошкови производних услуга	70
3.4.11. Трошкови амортизације	73
3.4.12. Трошкови дугорочних резервисања	73
3.4.13. Нематеријални трошкови	73
3.4.14. Финансијски приходи	76
3.4.15. Финансијски расходи	77
3.4.16. Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	78
3.4.17. Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	78
3.4.18. Остали приходи	79
3.4.19. Остали расходи	79
3.4.20. Нето губитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих година	80
<b>3.5. Извештај о осталом резултату</b>	<b>80</b>
<b>3.6. Извештај о променама на капиталу</b>	<b>80</b>
<b>3.7. Извештај о токовима готовине</b>	<b>80</b>
<b>3.8. Напомене уз финансијске извештаје</b>	<b>81</b>
<b>4. Потенцијалне обавезе</b>	<b>81</b>
<b>5. Друга питања у поступку ревизије</b>	<b>81</b>



## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Акционарско друштво за производњу и промет оружја ЗАСТАВА ОРУЖЈЕ, Крагујевац (у даљем тексту: Друштво), је Решењем Привредног суда у Крагујевцу ФИ-1111/2001, регистарски уложак број 1-3182-00 од 31. августа 2001. године, регистровано као Друштвено предузеће за производњу и промет оружја Застава наменски производи, Крагујевац. Решењем Трговинског суда у Крагујевцу ФИ-1128/03 дана 16. октобра 2003. године извршена је промена назива у Друштвено предузећа за производњу и промет оружја Застава оружје, Крагујевац.

Решењем Агенције за привредне регистре БД 2247/2005, дана 18. марта 2005. године извршен је упис Друштвеног предузећа за производњу и промет оружја Застава оружје, Крагујевац, у Регистар привредних субјеката.

Одлуком Скупштине акционара Друштвеног предузећа за производњу и промет оружја Застава оружје, Крагујевац број 62 од 26. маја 2006. године, у складу са Законом о привредним друштвима, а на основу потраживања Републике Србије – Министарство привреде по Уговору о конверзији потраживања у капитал Друштва број 06-00-284/2004 од 18. новембра 2005. године и Фонда за развој Републике Србије по Уговорима о конверзији потраживања поверилаца у капитал Друштва, од 19. септембра 2001., 19. априла 2004., 01. јула 2004., 30. јула 2004. и 27. септембра 2005. године, формирано је Акционарско друштво за производњу и промет оружја ЗАСТАВА ОРУЖЈЕ, Крагујевац, као акционарско друштво затвореног типа.

Друштво је власник (100% учешће у капиталу) предузећа Застава Ковачница АД. Зависно друштво Застава Ковачница АД, Крагујевац бави се пословима: ковања, пресовања, штанцовања, ваљања метала, као и металургијом праха за потребе матичног друштва ЗАСТАВА ОРУЖЈЕ а.д., Крагујевац.

Претежна делатност Друштва је – Производња оружја и муниције (шифра делатности 25.40). Поред претежне делатности Статутом Друштва дефинисане су и споредне делатности и то: 1) термичка обрада и превлачење метала, 2) машинска обрада метала, 3) израда специјалних алата за развој производње, 4) производња агрегата и механичких група, 5) производња резане грађе, 6) производња амбалаже од дрвета, 7) производња машина за специјалне намене, 8) производња осталих стандардних металних производа, 9) техничко испитивање и анализа, 10) сервисирање, ремонт и поправка производа из производног програма, 11) производња алата и друге непоменуте споредне делатности.

Пун назив: Акционарско друштво за производњу и промет оружја ЗАСТАВА ОРУЖЈЕ, Крагујевац.

Седиште: Косовска број 4, Крагујевац.

Скраћени назив: ЗАСТАВА ОРУЖЈЕ, а.д., Крагујевац.

Матични број: 07249845.

ПИБ: 101508753.

Просечан број запослених на бази стања крајем сваког месеца у 2019. години био је 2.631 (у 2018. години 2.506).



## 2. Интерна финансијска контрола

### 2.1. Финансијско управљање и контрола

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>7</sup> прописана је обавеза Друштва да успостави систем финансијског управљања и контроле (у даљем тексту: Правилник).

Систем финансијског управљања и контроле чине следећи елементи: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације, и 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 ефикасност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефикасности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања система интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

Систем интерне контроле на нивоу Друштва, дефинисан је појединачним актима, правилницима, одлукама, као и пролицима, процедурама и упутствима, које је донело Пословодство.

Друштво је са Синдикатилном организацијом ЗАСТАВА ОРУЖЈЕ, а.д., Крагујевац и синдикатом Независност, као репрезентативним синдикатима дана 24. августа 2018. године закључило Колективни уговор ЗАСТАВА ОРУЖЈЕ а.д., Крагујевац, као и Анекс број 1 овог колективног уговора дана 5. децембра 2018. године, којима су регулисана права и обавезе запослених.

Правилницима су уређени организација и систематизација послова, рачуноводство и рачуноводствене политике, безбедност информационо - комуникационог система, репрезентација, службена путовања, заштита стваралаштва, заштита културних добара, процена ризика, начин и рокови вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем и друга питања.

Унутрашња организација Друштва утврђена је Правилником о организацији и систематизацији радних места број 14 од 16. децембра 2003. године, као и изменама и допунама овог правилника од 25. априла 2014. године, којим су полазећи од врсте послова и потребе да се на функционалном принципу обезбеди обављање сродних и међусобно повезаних послова, образовани основни организациони делови и утврђен њихов делокруг рада и то: 1) Извршни одбор директора кога чине: генерални директор, извршни директор за правне и економске послове и извршни директор за техничко технолошке послове и

<sup>7</sup> („Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13)





производњу, 2) Интерни ревизор, 3) Центар за безбедност и протокол, 4) Центар за информатичке технологије и пословне системе, 5) Центар за лабораторијска испитивања, 6) Пословна јединица контроле квалитета, 7) Пословна јединица пројектовања и развоја производа, 8) Пословна јединица пројектовања и развоја процеса, 9) Дирекција производње, 10) Пословна јединица Логистике, 11) Пословна јединица финансијско-економских послова, 12) Пословна јединица за опште и кадровске послове и 13) Пословна јединица за комерцијалне послове.

Највише руководство Друштва је активно укључено у развоју и примени ефикасног интегрисаног менаџмент система у Друштву и могућност његовог сталног побољшања. Имплементација, развој и одржавање интегрисаног менаџмент система је стратешка одлука, којом Друштво жели да створи услове за побољшање пословних процеса и пословног система, укупних перформанси пословања и конкурентности, као и учинке заштите животне средине и заштите здравља и безбедности на раду. Интегрисани менаџмент систем у Друштву обухвата: 1) систем менаџмента квалитетом (QMS), који је успостављен у складу са захтевима стандарда SRPS ISO 9001:2008 на SRPS ISO 9001:2015, 2) систем менаџмента заштите животном средином (EMS), који је успостављен у складу са захтевима стандарда SRPS ISO 14001:2005 на SRPS ISO 14001:2015.

### 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, као 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, неиспуњавање обавезе према добављачима, извршење планираних активности и задатака, исплату плата. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада Друштва, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењује и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

Друштво је у оквиру интегрисаног менаџмент система израдило Процедуру за управљање ризицима коју су у обавези да примењују све организационе целину у којима постоје потенцијалне опасности које могу да доведу до повећања ризика изнад прихватљивог нивоа. Процедуром за управљање ризицима дефинисане су одговорности, овлашћења, редослед и начин одвијања процеса управљања ризиком са циљем идентификације, анализе, процене поступања са значајним ризицима који могу да имају велики утицај на пословање Друштва и остваривање циљева система менаџмента квалитетом, животном средином, заштитом здравља и безбедности на раду и заштиту интереса заинтересованих страна. Циљ ове процедуре је да створи поуздану и ефикасну основу за планирање и доношење одлука и проактивно управљање, да унапреди превенцију и идентификацију ризика и прилика за побољшање ефикасности и ефикасности и да повећа поверење заинтересованих страна. Крајњи циљ управљања ризицима је смањење ризика на прихватљив ниво или њихова елиминација. У Друштву је успостављен систем управљања квалитетом, безбедношћу и заштитом животне средине (система менаџмента квалитетом SRPS ISO 9001:2008 на SRPS ISO 9001:2015 и система менаџмента животном средином SRPS ISO 14001:2005 на SRPS ISO 14001:2015).

Друштво је извршило идентификацију и процену ризика за све пословне процесе и активности у Друштву, на начин да је утврдило појаву ризика, врсту ризика, узрок појаве ризика, озбиљност последица од појаве ризика, вероватноћу појаве ризика, оцену и ниво



ризика, постојеће мере управљања ризиком и неопходност увођења додатних мера. Поред тога, Друштво је донело План поступања са значајним ризицима за 2019. годину, у коме је за сваки идентификовани ризик утврдило програм, мере, одлуке и неопходне активности, одговорну особу, рок за реализацију и датум следећег преиспитивања.

### 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 утврде и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.

Интегрисани менаџмент систем у Друштву описан је у документу под називом Пословник интегрисаног менаџмент система, у коме је дефинисан предмет и подручје примене целокупне документације која је утврђена ради обезбеђења ефективне примене горе наведених система и опис међусобних деловања свих процеса у систему. Пословник интегрисаног менаџмент система одобрава Генерални директор потписом на насловној страни, док је Представник руководства за интегрисани менаџмент систем одговоран за израду, измене, издавање, примену, праћење, побољшавање, ажурирање и ревизију истог у складу са захтевима референтних стандарда.

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 унутрашњој организацији и систематизацији послова са организационом шемом, Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, Процедура о процени ризика, заштити лица имовине и пословања, као и многи други. Поред тога, Друштво је у оквиру интегрисаног менаџмент система израдило велики број писаних процедура и упутстава који описују пословне процесе у Друштву, односно из којих се види који су улази у процес, који су ресурси и методе потребне за реализацију процеса, који су учесници у процесу, који су излази из процеса и које су перформансе процеса на основу којих се оцењује ефективност процеса.



#### 2.1.4. Информисање и комуникација

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

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог 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.

Друштво је успоставило Интегрални информациони система као софтверски производ запослених у Центру за ИТ и PS. Са увођењем информационог система од стране запослених у ИТ и PS Центру Друштва, отпочело се када је прва апликација IS KADROVI инсталирана на PS опреми крајем 2004. године, а у употреби је од почетка 2005. године. Након тога су сукцесивно пројектоване и инсталиране углавном економске апликације, а када су се стекли услови тј. када је набављена PS опрема и мрежа за функционисање PS окружења у јануару 2015. године извршено је преузимање података са IBM рачунара, прво на платформу DELPHI – ACCESS, а сада и на DELPHI – SQL.

Друштво користи 483 рачунара (корисника) повезаних у локалну мрежу на којима се налази програм за финансијско рачуноводство, финансијску оперативу, продају, благајну, набавку, малопродају, магацинско пословање, основна средства, обрачун зарада, евиденцију радног времена, кадровску евиденцију, догађаје на капијама, оперативно планирање производње, дефиницију производње, операције производа, планирање капацитета, праћење производње, прорачун артикла, прорачун вредности артикла, радни налози за процес производње, радни налози ван процеса производње, алат на злихи, израду алата, праћење алата у употреби, приоритети за израду алата по ургенцијама, лична заштитна средства, одржавање инфраструктуре, евидентирање и праћење података о одговорности запослених, службеним возилима, стрелиште и програми за друге потребе.

Правилником о организацији и систематизацији радних места, систематизован је Центар за ИТ и PS, који је поред израде софтверских решења и њихово одржавање задужен за безбедно и исправно функционисање интегралног информационог система, као и за складиштење и чување 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.

### 2.2. Интерна ревизија

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору су прописани модели успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава.

Правилником о организацији и систематизацији Акционарског друштва за производњу и промет оружја ЗАСТАВА ОРУЖЈЕ, Крагујевац, као и његовим изменама и допунама из



2017. године, Друштво је, у оквиру Пословне јединице финансијско-економских послова, систематизовало радно место виши сарадник интерни ревизор. Уговором о раду број 173 од 27. новембра 2017. године на систематизовано радно место, извршено је распоређивање запосленог за обављање послова интерне ревизије. Оваквим организационим решењем била је нарушена претпоставка независности интерне ревизије. У току 2019. године, извршена је измена и допуна Правилника о организацији и систематизацији, којим је интерна ревизија конституисана као независна целина. Анексом број 2 уговора о раду (премештај на друге послове) заводни број 448, дана 26. децембра 2019. године, виши сарадник интерни ревизор, је из Пословне јединице финансијско-економских послова, премештен у Пословну јединицу интерне ревизије, на радно место интерни ревизор.

Надзорни одбор Друштва је 12. септембра 2018. године усвојио Повељу интерне ревизије Акционарског друштва за производњу и промет оружја ЗАСТАВА ОРУЖЈЕ, Крагујевац. Нацрт Стратешког плана за период од 2018. до 2020. године и Годишњег плана за 2018. годину, од стране интерног ревизора достављени су извршном менаџменту, 15. октобра 2018. године, на разматрање и усвајање. Наведени планови нису разматрани и усвојени због промена у извршном менаџменту које су се дешавале крајем 2018. и током 2019. године.

Крајем децембра 2019. године промењена је организациона шема Друштва којом је интерна ревизија конституисана као независна целина. Сагласно томе, а на захтев Надзорног одбора Друштва у току је израда нове Повеље, као и стратешког и годишњег плана интерне ревизије.

### **3. Финансијски извештај**

#### **3.1. Основ за састављање и презентацију финансијских извештаја**

Вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја Друштво врши у складу са Законом о рачуноводству, Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ), Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Међународни стандарди финансијског извештавања у смислу наведеног закона су: Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја, Међународни рачуноводствени стандарди (МРС), Међународни стандарди финансијског извештавања (МСФИ) и Међународни стандард 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.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД).

Финансијски извештаји Друштва за 2019. годину усвојени су 31. јула 2020. године Одлуком Скупштине акционара ЗАСТАВА ОРУЖЈЕ а.д. Крагујевац број 2.

#### **3.2. Рачуноводствене политике и рачуноводствене процене**

Рачуноводствене политике су специфични принципи, основе, конвенције, правила и праксе усвојене за састављање и презентацију финансијских извештаја у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ).

Приликом састављања финансијских извештаја за 2019. годину, Друштво је применило рачуноводствене политике дефинисане Правилником о рачуноводству и рачуноводственим



политикама од 14. јануара 2019. године. Усвојене рачуноводствене политике односе се на признавање, мерење и процењивање средстава, обавеза, прихода и расхода и исте су примењиване при припремању, презентацији и обелодањивању финансијских извештаја.

Пословни догађаји чије рачуноводствено обухватање није посебно уређено овим правилником, евидентирају се у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ).

### **3.2.1. Признавање**

У складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, као и Оквиром за припрему и презентацију финансијских извештаја, средство треба признати само ако:

- је вероватно да ће се њиховим коришћењем у пословне сврхе остварити економске користи (било као приходи или као смањење расхода) у периоду дужем од годину дана;
- се трошкови прибављања средстава могу поуздано измерити (набавна вредност, односно цена коштања, као и трошкови у вези са довођењем средстава у стање функционалне приправности).

Као опрема признају се материјалне ставке које испуњавају услове из претходног става, под условом да је појединачна набавна цена у време набавке већа од месечне просечне бруто зараде по запосленом у Републици, према последњем објављеном податку. У оквиру опреме признаје се и алат и инвентар који се калкулативно отписује чија је појединачна вредност већа од месечне просечне бруто зараде по запосленом у Републици. За истоврстан алат и инвентар који се користи појединачна вредност се утврђује као збир појединачних вредности свих истоврсних алата и инвентара.

Краткорочним обавезама сматрају се обавезе за које се очекује да ће бити измирене у току уобичајеног пословног циклуса и које доспевају за измирење у року од дванаест месеци од датума биланса стања. Све остале обавезе сматрају се дугорочним обавезама.

Обавезе у инострану валути, односно обавезе са валутном клаузулом, утврђују се на дан састављања финансијских извештаја по средњем курсу НБС, односно уговореном курсу стране валуте на дан састављања финансијских извештаја. Разлике које се том приликом обрачунавају обухватају се као расходи и приходи периода.

Престанак или умањење обавеза по основу застарелости, ванпарничног поравнања, одрицањем поверилаца или губљењем права поверилаца врши се директним отписивањем у корист прихода.

### **3.2.2. Вредновање**

#### **3.2.2.1. Нематеријална улагања**

Нематеријално средство је немонетарно средство без физичке супстанце, које се може идентификовати, а које се поседује ради коришћења у производњи или снабдевању робом и услугама, у сврхе изнајмљивања или за административне сврхе.

Након почетног признавања, вредновање нематеријалних улагања врши се применом допуштеног алтернативног поступка предвиђеног МРС 38 – Нематеријална улагања.

Преостали век коришћења за свако нематеријално улагање утврђује руководиоца сектора рачуноводства Друштва на основу релевантне документације. Руководилац сектора рачуноводства је дужан да на датум сваког биланса изврши проверу преосталог века коришћења нематеријалног улагања. При активирању нематеријалног улагања, стручно лице, задужено од стране руководиоца ПЈ финансијско-економских послова, врши процену његовог евентуалног остатка вредности, ако је тај остаток значајан. Висину прага значајности остатка



вредности може, на предлог руководиоца ПЈ финансијско-економских послова, променити Надзорни одбор Друштва.

Нематеријална улагања са ограниченим веком употребе амортизује се на системској основи током процењеног корисног века употребе, применом пропорционалне методе отписивања.

Процењени корисни век употребе нематеријалних улагања по потреби се преиспитује, па ако су очекивања знатно различита од претходних процена, методе и стопе амортизације се прилагођавају за текући и будуће периоде. Процењени корисни век употребе изражава се годишњим стопама амортизације.

За нематеријална улагања чије је време коришћења утврђено уговором годишња стопа амортизације проистиче из уговора.

Нематеријална улагања за која се процени да имају неограничени век трајања не подлежу обавези обрачуна амортизације. Корисни век нематеријалних улагања која се не амортизују поново се разматра у сваком периоду како би се утврдило да ли догађаји и околности и даље подржавају претпоставку неограниченог века те имовине.

Процену ревалоризоване вредности нематеријалних улагања врши комисија коју формира руководиоца ПЈ економско-финансијских послова. Као члана комисије руководиоца ПЈ економско-финансијских послова, може ангажовати и стручно лице ван Друштва.

### **3.2.2.2. Инвестиционе некретнине**

Инвестициона некретнина је некретнина (земљиште, зграда или део зграде или и једно и друго), коју Друштво држи ради остваривања зараде од издавања некретнине или ради увећања вредности капитала или ради и једног и другог.

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

Накнадни издатак који се односи на већ признату инвестициону некретнину приписује се исказаном износу инвестиционе некретнине ако испуњава услове да се призна као стално средство, тј. ако је век трајања дужи од годину дана и ако је вредност накнадног издатка виша од просечне бруто зараде по запосленом у Републици, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике. Накнадни издатак који не задовољава наведен услове исказује се као трошак пословања у периоду у коме је настао.

Након почетног признавања, накнадно мерење инвестиционе некретнине врши се по моделу поштене вредности. Поштена вредност инвестиционе некретнине је њена тржишна вредност. Поштена вредност мери се као највероватнија цена која реално може да се добије на тржишту, на дан биланса стања.

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

Инвестиционе некретнине не подлежу амортизацији.

Процену вредности на датум сваког биланса као и на дан превођења у инвестициону некретнину врши оформљена комисија. Као члана комисије руководиоца ПЈ финансијско-економским послова, може ангажовати квалификованог процењивача, а може њему у потпуности поверити посао процене.



### 3.2.2.3. Грађевински објекти (осим грађевинских објеката инвестиционих некретнина), постројења, опрема, алат и инвентар и остала основна средства

Након почетног признавања, вредновање грађевинских објеката (осим грађевинских објеката који су инвестиционе некретнине), постројења, опреме, алата и инвентара и осталих основних средстава, врши се применом допуштеног алтернативног поступка, предвиђеног МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, модела ревалоризације односно по поштеној фер-вредности на дан ревалоризације, а то је највероватнија вредност која се реално може добити на тржишту, на дан биланса стања.

Ревалоризација некретнина, постројења и опреме се врши онолико редовно колико је довољно да се исказани износ не разликује значајно од износа који је утврђен да је примењен поступак исказивања по поштеној вредности на дан биланса стања. Модел који се користи је свођење исправке вредности на нулу (0) и корекција набавне вредности.

Процену поштене вредности некретнина, постројења и опреме врши стручно оспособљени процењивач на бази тржишних доказа или комисија за процену поштене вредности некретнина, постројења и опреме коју образује директор Друштва. Председник те комисије мора бит професионално кфалификовани процењивач.

За обрачун амортизације основних средстава примењује се пропорционални метод отписивања. Извршни директор за техничке технолошке послове са сарадницима који познају карактеристике основног средства и интензитет трошења, може да предложи метод отписа. За поједина средства или групе средстава (као што је алат и инвентар који се калкулативно отписује), може одредити да се обрачун амортизације врши применом неке друге методе. Обрачун амортизације врши се за свако средство, осим код алата и инвентара који се калкулативно отписује, за који руководилац ПЈ финансијско-економских послова, може донети одлуку да се групно отписује.

За обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме користиће се следећи век трајања и стопе амортизације:

Опис	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације (у %)
<b>ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ И ПОСТРОЈЕЊА</b>		
Грађевински објекти високоградње и нискоградњ армиранобетонске конструкције (зграде, мостови, тунели, надвожњаци, лукобрани, нафтоводи, водоводи, пливоводи и далеководи), као и постројења која се сматрају самосталним грађевинским објектом	40	2,5
Грађевински објекти нискоградње с доњим стројем (доњи строј путева и пруга, бране, насипи и сл.)	33,33	3
Грађевински објекти високоградње и нискоградње дрвене конструкције	20	5
Остали грађевински објекти	10	10
<b>ОПРЕМА</b>		
Опрема (производна и преносна опрема и постројења)	20	5
Погонски и пословни инвентар (стројеви, алати, транспортна средства и уређаји)	10	10
Намештај, пословни инвентар у трговини, угоститељству и туризму	5	20
Канцеларијска опрема, рачунарска опрема, софтвери, телекомуникациона опрема, путничка моторна возила, возила на моторни погон и прикључни уређаји	5	20
<b>ОСТАЛА НЕПОМЕНУТА СРЕДСТВА</b>	10	10



Преостали век коришћења и остатак вредности за свако основно средство утврђује комисија коју формира стручна служба.

Процену ревалоризоване вредности и остатка вредности средства на датум сваког биланса стања врши комисија коју формира руководилац ПЈ економско-финансијских послова. Као члана комисије руководилац ПЈ финансијско-економских послова, може ангажовати квалификованог професионалног процењивача.

Трошкови свакодневног одржавања ставке некретнина, постројења и опреме, као што су трошкови рада и потрошног материјала или ситних резервних делова, признају се као трошак периода у којем настану.

Накнадни издаци који подразумевају замену значајних резервних делова, трошак резервног дела укључује се 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.

За потребе ревалоризације основна средства се сврставају у следеће групе:

- производне хале,
- управне зграде,
- постројења,
- камиони,
- аутобуси,
- аутомобили,
- компјутерска опрема,
- канцеларијска опрема

Руководилац ПЈ финансијско-економских послова по потреби може одредити и друге групе за ревалоризацију.

#### **3.2.2.4. Дугорочни финансијски пласмани**

Дугорочни финансијски пласмани обухватају: а) улагања у зависна предузећа; б) улагања у придружена предузећа; в) улагања у заједничке подухвате и г) остала дугорочна финансијска улагања и пласмане.

Улагања у зависна предузећа обухватају се по методи набавне вредности.

Учешће у капиталу придружених лица над чијим пословањем постоји значајан утицај: учешће у капиталу са правом гласа од 20% до 50% или учешће у управљању обухватају се по методи набавне вредности.

Рачуноводствено обухватање заједничких улагања врши се у складу са Законом о улагањима у Републици Србији<sup>8</sup> и МСФИ 11 – Заједнички подухвати.

Вредновање осталих дугорочних финансијских улагања и пласмана који нису прибављени са намером да се њима тргује врши се на следећи начин:

- за финансијска улагања и пласмане који имају утврђен рок доспећа по амортизованој набавној вредности, с тим да руководилац ПЈ финансијско-економских послова одређује да ли ће се вршити дисконтовање и
- за финансијска улагања и пласмане који немају утврђен рок доспећа по трошку набавке.

<sup>8</sup> („Службени гласник РС“ бр. 89/15 и 95/18)





Вредновање дугорочних финансијских улагања и пласмана, који су прибављени са циљем да се њима тргује, врши се по њиховој фер вредности. Утврђивање њихових фер вредности врши се на датум сваког биланса стања.

Податке о тржишној вредности наведених улагања и пласмана, од овлашћених организација које се баве прометом истих, прибавља руководиоца службе финансија. За утврђивање тржишне вредности појединих пласмана, руководиоца ПЈ финансијско-економских послова, може ангажовати стручно лице (вештака, односно проценитеља).

### 3.2.2.5. Залихе

Залихе се исказују по цени коштања или по нето остваривој вредности у зависности од тога која је цена нижа.

Свођење вредности залиха врши се када је нето остварива цена мања од цене коштања или набавне цене залиха. Свођење вредности залиха врши се и у случају делимичног губљења квалитативних својстава залиха, на бази предлога комисије која је извршила попис и констатовала чињенично стање.

Вредност производње у току (недовршена производња, резервни делови, полупроизводи и готови производи), утврђује се свођењем планске вредности залиха на цене коштања путем алокације одговарајућих одступања од планских цена.

Исправка вредности залиха, терећењем расхода, врши се у случајевима када се оцени да је потребно свести вредност залиха на њихову нето продајну вредност.

Процена нето оствариве вредности врши се, за оштећене залихе и залихе које по квалитету не одговарају стандардима, при чему се полази од најпоузданијих доказа расположивих у време процене о износима по којима се залихе могу реализовати. Процену нето оствариве вредности залиха на датум сваког биланса врши комисија коју формира руководство Друштва. Као члана комисије руководиоца ПЈ економско-финансијских послова може ангажовати квалификованог професионалног процењивача или му може у потпуности поверити посао процене.

Трошкови прибављања залиха материјала и робе подразумевају: вредност исказану у фактури добављача увећану за зависне трошкове набавке (увозне дажбине и порези, осим оних који могу да се рефундирају као што је увозни ПДВ; трошкове превоза залиха у висини испостављене фактуре превозника; манипулативне трошкове-трошкове утовара и истовара и друге трошкове који се могу директно приписати набавци, као што су: посреднички трошкови, шпедитерски послови, трошкови осигурања залиха у превозу, трошкови пратње специјалних возила и слични трошкови настали у циљу довођења залиха на жељену локацију и у жељеном облику), и умањену за за трговачки попуст, рабат и сличне ставке.

За укључивање, припадајућег дела сопственог транспорта као и сопственог утовара и истовара, у набавну вредности залиха материјала, робе, недовршене производње и готових производа, осим пољопривредних производа, набавна служба Друштва је дужна да, о висини цена истих услуга на тржишту, у писаној форми обавести финансијско књиговодство и то у року од три дана од дана подношења захтева за тим подацима.

Залихе готових производа и недовршене производње вреднују се по цени коштања или у висини нето продајне цене ако је нижа од цене коштања. Цену коштања чине:

- трошкови директног материјала,
- трошкови директног рада,
- трошкови амортизације фабричких зграда и производне опреме,



- индиректни, односно општи производни трошкови, трошкови индиректног рада, трошкови руковођења и управљања фабриком, индиректни материјал, индиректна радна снага...

У вредност залиха готових производа не укључују се, већ представљају расходе периода у коме су настали, следећи трошкови:

- општи административни трошкови,
- трошкови камата,
- трошкови маркетинга, продаје, дистрибуције и репрезентације,
- трошкови чланарина,
- трошкови истраживања,
- трошкови развоја и др.

Залихе се воде по планским ценама, обрачун одступања у ценама се врши тако да вредност излаза и вредност залиха буде исказана по методи просечне пондерисане цене.

Вредновање излаза са залиха врши се по методи просечних пондерисаних цена.

Начин распоређивања трошкова при састављању калкулација цена коштања предлаже сектор рачуноводства. Утврђује се најкасније 30 дана пре датума биланса и за наредни биланс стања и мења се само ако се битно промене околности које на њих утичу. Утврђују се кључеви за расподелу општих трошкова.

### **3.2.2.6. Краткорочна потраживања и пласмани**

Потраживања од купаца по основу продаје производа и робе и пружања услуга признају се у тренутку обављања трансакције продаје, односно пружања услуге. При почетном признавању потраживање се вреднује у износу уговорене продајне вредности, умањене за износ попушта и рабата, а увећане за обрачунати ПДВ.

Приход се признаје у висини нето продајне цене према начелу настанка пословног догађаја (фактурисане реализације), под условом да у самом моменту продаје не постоји значајна неизвесност наплате.

Потраживање од купаца из иностранства почетно се вреднују у противвредности иностране валуте, према средњем девизном курсу НБС на дан трансакције. За ефекат промене девизног курса од датума трансакције до датума наплате, као и на сваки датум биланса стања, утврђују се разлике, које се евидентирају као приход, односно расход периода.

Краткорочна потраживања и пласмани код којих постоји вероватноћа ненаплативости индиректно се отписују, док се у случајевима када је немогућност наплате извесна и документована у целини или делимично, врши директно отписивање. Вероватноћа немогућности наплате утврђује се у сваком конкретном случају на основу документованих разлога (стечај, односно ликвидација дужника, презадуженост, отуђење имовине, принудно поравнање, ванпарнично поравнање, застарелост, судско решење, акт управног органа и др.).

Краткорочна потраживања која нису наплаћена у року од 365 дана од дана истека рока за наплату индиректно се отписују у висини од 100% номиналног износа потраживања, осим у случају када из образложеног предлога сектора продаје произилази да се, иако потраживање није наплаћено у року од 365 дана од дана истека рока за наплату, не ради о потраживању код кога је извесна наплативост.

У осталим случајевима одлуку о индиректном отпису, а на основу образложеног предлога сектора рачуноводства и сагласности руководиоца службе финансија, доноси руководилац ПЈ финансијско-економских послова.

Служба за финансије је, првог радног дана у недељи дужна да, ПЈ за правне, кадровске и опште послове, достави списак свих дужника Друштва. ПЈ за правне, кадровске и опште



послове је дужна да, истог дана по објављивању у Службеном гласнику Републике Србије, писмено извести ПЈ финансијско-економских послова и Сектор маркетинга, о отварању поступка стечаја или ликвидације над купцем, тј. дужником Друштва.

Одлуку о директном отпису, а на основу образложеног предлога сектора рачуноводства уз сагласност руководиоца ПЈ финансијско-економских послова, доноси Надзорни одбор.

### **3.2.2.7. Поступак са трошковима позајмљивања**

Са трошковима позајмљивања поступа се у складу са допуштеним алтернативним поступком МРС 23 – Трошкови позајмљивања, односно да се део трошкова позајмљивања (камата) укључи у набавне вредности средстава.

### **3.2.2.8. Утврђивање губитка због обезвређења**

Стручне службе Друштва (у зависности о ком облику имовине се ради) утврђују 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. Ако постоје такве назнаке, стручне службе су дужне да изврше процену надокнадивог износа за такво средство.

### **3.2.2.9. Дугорочна резервисања**

Дугорочно резервисање се признаје када: а) Друштво има обавезу (правну или стварну) која је настала као резултат прошлог догађаја, б) је вероватно да ће одлив ресурса који садрже економске користи бити потребан за измирење обавезе и в) износ обавезе може поуздано да се процени. Уколико ови услови нису испуњени резервисање се не признаје.

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

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

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

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

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

Резервисања се испитују на дан сваког биланса стања и коригују тако да одражавају најбољу садашњу процену. Ако више није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити потребан за измирење обавезе, резервисање се укида.

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



### 3.2.2.10. Приходи и расходи

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

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

Различите врсте средстава могу да буду примљене или увећане преко прихода: примери укључују готовину, потраживања и робу и услуге које су примљене у замену за испоручене производе и услуге. Приходи такође могу настати из измирења обавеза. На пример, предузеће може да испоручи робу и пружи услуге ради измирења обавезе по основу отплате преосталог дуга.

Расходи обухватају трошкове који проистичу из уобичајених активности и губитке. Трошкови који проистичу из уобичајених активности укључују расходе директног материјала и робе и друге пословне расходе (трошкове осталог материјала, производне услуге, резервисања, амортизацију, нематеријалне трошкове, порезе и доприносе правног лица независне од резултата, бруто зараде и остале личне расходе), независно од момента плаћања.

Губици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и могу, али не морају да проистекну из уобичајених активности предузећа. Губици представљају смањење економских користи и као такви нису по својој природи различити од других расхода. Губици укључују, на пример, оне који су последица катастрофа, као што су пожар и поплава, али и оне који су произашли из продаје дугорочних средстава. Дефиниција расхода, такође укључује нереализоване губитке на пример, оне произашле из продаје валуте у вези са задуживањем предузећа у тој валути. Када се губици признају у билансу успеха, приказују се посебно, због тога што је сазнање о њима корисно при доношењу економских одлука. Губици се обично приказују на нето основи, након умањења за одговарајући приход.

### 3.2.3. Исправка материјално значајних грешака

Материјално безначајне грешке признају се као приход или расход текућег периода. Праг материјалности је 1% износа у односу на пословне расходе.

Материјално значајна грешка откривена у текућем периоду, која се односи на претходни период и која, при том има значајан утицај на финансијске извештаје једног или више претходних периода, због које се и ти претходно обелодањени финансијски извештаји не могу више сматрати поузданим, обухвата се као грешка из претходног периода у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

Грешка из претходног периода исправља се тако што се за износ те грешке врши корекција почетног стања пренетог резултата, преко рачуна нераспоређеног добитка из ранијих година, односно непокривеног губитка ранијих година на начин како је утврђено МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, у овом случају приликом састављања финансијских извештаја упоредни подаци који се односе на годину у којој је грешка настала исказују се у преправљеним износивима.



### 3.2.4. Обелодањивања

У складу са важећом регулативом приликом предаје финансијских извештаја АПР-у, објавом на њиховом сајту врши се обелодањивање.

### 3.3. Биланс стања

Друштво је, у складу са одредбом члана 16 став 2. Закона о рачуноводству, у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>9</sup> као и у складу са својим интерним актима, извршило попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2019. године. Извештај, Централне пописне комисије, о извршеном попису имовине и обавеза ЗАСТАВА ОРУЖЈЕ а.д., Крагујевац, усвојен је Одлуком Надзорног одбора, о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2019. године, број 3 од 28. јануара 2020. године, као и Одлуком Надзорног одбора, број 10 од 18. фебруара 2020. године, о изменама и допунама одлуке број 3 од 28. јануара 2020. године.

#### 3.3.1. Нематеријална имовина

У пословним књигама Друштва, на дан 31. децембар 2019. године, нематеријална имовина исказана је у износу од 20.780 хиљада динара (28.477 хиљада динара у 2018. години) и у целости се односи на патенте и лиценце:

Табела број 1 - Промене на нематеријалној имовини у 2019. години

-у хиљадама динара-

О П И С	Концесије, патенти и слична права	Нематеријална имовина у припреми	Свега нематеријална имовина
<b>НАБАВНА ВРЕДНОСТ</b>			
<b>Стање 1. јануара 2019. године</b>	<b>54.363</b>		<b>54.363</b>
Директна повећања	405	453	858
<b>Стање 31. децембра 2019. године</b>	<b>54.768</b>	<b>453</b>	<b>55.221</b>
<b>ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ</b>			
<b>Стање 1. јануара 2019. године</b>	<b>25.886</b>		<b>25.886</b>
Амортизација за 2019. годину	8.555		8.555
<b>Стање 31. децембра 2019. године</b>	<b>34.441</b>		<b>34.441</b>
<b>САДАШЊА ВРЕДНОСТ</b>			
<b>31. децембра 2019. године</b>	<b>20.327</b>	<b>453</b>	<b>20.780</b>
<b>31. децембра 2018. године</b>	<b>28.477</b>		<b>28.477</b>

Директна повећања нематеријалне имовине у износу од 405 хиљада динара односе се на набавку нових лиценци, а нематеријална имовина у припреми у износу од 453 хиљаде динара односи се на лиценце набављене у децембру 2019. године, које нису активирани до 31. децембра 2019. године.

Друштво је у складу са усвојеним рачуноводственим политикама извршило обрачун амортизације нематеријалне имовине са стањем на дан 31. децембар 2019. године у износу од 8.555 хиљада динара и исту евидентирало као расход периода.

<sup>9</sup> („Службени гласник РС“, бр. 118/13 и 137/14)



### 3.3.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема, на дан 31. децембар 2019. године, исказане су у укупном износу од 7.210.180 хиљада динара и односе се на:

Табела број 2 - Структура некретнина, постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Некретнине, постројења и опрема	2019. година	2018. година
Грађевинско земљиште	2.782.746	2.645.359
Грађевински објекти	2.412.332	3.123.118
Постројења и опрема	1.590.891	1.548.134
Инвестиционе некретнине	292.230	382.038
Остале некретнине, постројења и опрема	106.963	106.965
Некретнине, постројења и опрема у припреми	25.006	145.681
Аванси за некретнине, постројења и опрему	12	22.500
<b>Укупно:</b>	<b>7.210.180</b>	<b>7.973.795</b>

Решењем Републичког геодетског завода - Служба за катастар непокретности, Крагујевац број 952-02-12-025-13536/2019 од 11. јула 2019. године, на дан 31. децембар 2019. године, утврђене су вансудске хипотеке и друга ограничења у располагању Друштва над следећом непокретном имовином:

- Зграда осталих индустријских делатности број 5, површине у габариту 3.923м<sup>2</sup>, изграђеној на к.п.бр. 7405/2, КО Крагујевац;
- Зграда осталих индустријских делатности број 25, површине у габариту 745м<sup>2</sup>, изграђеној на к.п.бр. 7405/2 КО Крагујевац и
- Зграда осталих индустријских делатности број 26, површине у габариту 818м<sup>2</sup>, изграђеној на к.п.бр. 7405/2 КО Крагујевац, као обезбеђење по основу Уговора о краткорочном кредиту за ликвидност у динарима број 952-02-12-025-13536/2019 од 27. јуна 2019. године у износу од 240.000.000,00РСД.

На основу дописа Министарства одбране – Сектора за материјалне ресурсе – Управе за одбрамбене технологије број 159-3 од 17. јануара 2020. године, чији предмет је Процена фер тржишне вредности имовине, обавеза и капитала, а у складу са Уредбом Владе Републике Србије<sup>10</sup> у циљу преузимања власништва на друштвеном капиталу и приватизацији код произвођача наоружања и војне опреме који припадају Групацији ОИС, Друштво је у току ревизије извршило процену вредности целокупне имовине, обавеза и капитала са стањем на дан 31. децембар 2019. године.

Процена вредности имовине, обавеза и капитала са стањем на дан 31. децембар 2019. године, на основу Уговора о процени фер вредности целокупне имовине, обавеза и капитала ЗАСТАВА ОРУЖЈЕ а.д., Крагујевац од 22. априла 2020. године, извршена је од стране MENTOR CONCEPT д.о.о., Крагујевац и иста је дана 22. јуна 2020. године усвојена Одлуком Надзорног одбора Друштва број 32. На основу одлуке Надзорног одбора у пословним књигама Друштва са стањем на дан 31. децембар 2019. године, извршено је евидентирање процењене вредности некретнина постројења и опреме.

<sup>10</sup> („Службени гласник РС“, број 96/19)



Табела број 3 - Промене на некретнинама, постројењима и опреми у току 2019. године

-у хиљадама динара

Опис	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Инвестиционе НПО	Остале НПО	НПО у припреми	Аванси за НПО	Свега НПО
<b>НАБАВНА ВРЕДНОСТ</b>								
Стање 1. јануара 2019. године	2.645.359	3.344.967	1.936.623	382.038	106.965	145.681	22.500	8.584.133
Повећање у току године		29.432	230.095				1.000	260.527
Пренос са НПО у припреми						(120.675)		(120.675)
Остала смањења			(1.439)				(23.488)	(24.927)
Процена на дан 31. децембар 2019. године	137.387	(962.067)	(574.388)	(89.808)	(2)			(1.488.878)
Стање 31. децембра 2019. године	2.782.746	2.412.332	1.590.891	292.230	106.963	25.006	12	7.210.180
<b>ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ</b>								
Стање 1. јануара 2019. године		221.750	388.489					610.239
Амортизација		75.342	222.002					297.344
Остала смањења			(412)					(412)
Процена на дан 31. децембар 2019. године		(297.092)	(610.079)					(907.171)
Стање 31. децембра 2019. године		0	0					0
<b>САДАШЊА ВРЕДНОСТ</b>								
На дан 31. децембар 2019. године	2.782.746	2.412.332	1.590.891	292.230	106.963	25.006	12	7.210.180
На дан 31. децембар 2018. године	2.645.359	3.123.118	1.548.134	382.038	106.965	145.681	22.500	7.973.795

### 3.3.2.1. Земљиште

У пословним књигама Друштва, на дан 31. децембар 2019. године, исказано је земљиште у укупном износу од 2.782.746 хиљада динара и то: земљиште у Крагујевцу у износу од 2.599.118 хиљада динара и земљиште у Новом Пазару у износу од 183.628 хиљада динара, а односи се на грађевинско земљиште испод и око грађевинских објеката са правом коришћења, укупне површине од 701.078м<sup>2</sup>.

На основу процене вредности имовине, обавеза и капитала са стањем на дан 31. децембар 2019. године, Друштво је евидентирало повећање вредности земљишта у износу од 137.387 хиљада динара.



### 3.3.2.2. Грађевински објекти

Грађевински објекти, на дан 31. децембар 2019. године, исказани су у износу од 2.412.332 хиљаде динара (3.123.118 хиљада динара у 2018. години) и односе се на:

Табела број 4 – Преглед грађевинских објеката

Врсте грађевинских објеката	-у хиљадама динара-	
	2019.година	2018.година
Зграда осталих индустријских делатности	51.848	18.090
Грађевински објекти хидроградње-Крагујевац	66.892	27.843
Грађевински објекти хидроградње-Нови Пазар	2.677	2.524
Грађевински објекти енергетике и веза-Крагујевац	29.489	12.376
Грађевински објекти енергетике и веза-Нови Пазар	188	205
Грађевински објекти и привредне зграде-Крагујевац	2.095.401	3.053.514
Грађевински објекти и привредне зграде-Нови Пазар	147.537	218.551
Грађевински објекти саобраћаја и транспорта	5.067	4.198
Грађевински објекти за друге намене из заједничке потрошње	13.233	7
<b>Укупно:</b>	<b>2.412.332</b>	<b>3.123.118</b>

Друштво је у току 2019. године извршило повећање вредности грађевинских објеката у износу од 29.432 хиљаде динара и то: по основу поправке и санације крова на објекту „Стара шивара“, на управној згради, на објекту број 13 и на објекту број 26 у укупном износу од 26.908 хиљада динара и по основу прикључења линије Ц брунирање у објекту 14/3 на водоводну инсталацију у износу од 2.524 хиљаде динара.

На основу процене вредности имовине, обавеза и капитала са стањем на дан 31. децембар 2019. године, Друштво је евидентирало смањење вредности грађевинских објеката у износу од 962.067 хиљада динара.

У поступку ревизије, увидом у Извештај Центалне пописне комисије, ЗАСТАВА ОРУЖЈЕ а.д., Крагујевац, о извршеном попису са стањем на дан 31. децембар 2019. године, утврђено је да је у овом извештају наведено да је пописна комисија Републичке дирекције за робне резерве извршила попис средстава која се налазе у Друштву и да том приликом комисија није имала примедби на затечено стање. Увидом у пописну листу Републичке дирекције за робне резерве, која нам је у току ревизије презентована, утврђено је да је извршен попис следећих средстава: складишта – магацина војне индустрије капацитета 1.320м<sup>2</sup>, канцеларијског намештаја и сталажа за складиштење робе.

**Налаз:** У аналитичкој евиденцији основних средстава под шифром 126505, Друштво, евидентира грађевински објекат (монтажни магацин - метал) у коме се налазе средства Републичке дирекције за робне резерве, процењене вредности у износу од 23.307 хиљада динара. Увидом у лист непокретности број 9086, у току ревизије утврђено је да је на кп 7405/2 уписан грађевински објекат – магацински простор у власништву ЗАСТАВА ОРУЖЈЕ а.д., Крагујевац, врста права - својина, облик мештовита 1/1.

Увидом у пописну листу са стањем на дан 31. децембар 2019. године и у Преглед - Стање евиденције средстава Републичке дирекције за робне резерве, набављених до 31. децембра 2019. године – актива, на локацији – 077601 ЗАСТАВА ОРУЖЈЕ а.д., Крагујевац, који је Друштву достављен у току ревизије, утврђено је да се у аналитичкој евиденцији основних средстава Републичке дирекције за робне резерве, под шифром 009274 евидентира грађевински објекат – Складиште, магацин војне индустрије капацитета 1.320м<sup>2</sup>, садашње вредности у износу од 6.503 хиљаде динара.





Друштво није, на дан 31. децембар 2019. године и ранијих година, вршило попис средстава Републичке дирекције за робне резерве, која се налазе у грађевинском објекту (монтажни магацин – метал) и пописне лите није достављало Републичкој дирекцији за робне резерве, а такође није вршило ни усаглашавање књиговодствених евиденција, што није у складу са одредбама члана 16. став 2., а у вези са чланом 18. Закона о рачуноводству.

С обзиром, да се грађевински објекат (магацин) у коме се налазе средства Републичке дирекције за робне резерве, евидентира у аналитичкој евиденцији основних средстава Друштва под шифром 126505, а у аналитичкој евиденцији основних средстава Републичке дирекције за робне резерве под шифром 009274, као и да, на дан 31. децембар 2019. године и ранијих година, Друштво није вршило попис средстава Републичке дирекције за робне резерве и пописне листе није достављало Републичкој дирекцији за робне резерве и није вршило усаглашавање књиговодствене евиденције са Републичком дирекцијом за робне резерве, није било могуће утврдити у чијим пословним књигама треба евидентирати наведени објекат.

**Ризик:** Ако се не врши попис туђих средстава и усаглашавање књиговодствених евиденција, постоји ризик да се у пословним књигама евидентирају средства која нису у власништву Друштва.

**Препорука број 1:** Препоручује се Друштву да, у сарадњи са Републичком дирекцијом за робне резерве, утврди у чијим пословним књигама треба евидентирати грађевински објекат (магацин) у коме се налазе средства Републичке дирекције за робне резерве и да након тога донесе одлуку да ли да у својим пословним књигама евидентира овај грађевински објекат.

### 3.3.2.3. Постројења и опрема

Постројења и опрема, на дан 31. децембар 2019. године, исказана су у износу од 1.590.891 хиљада динара (1.548.134 хиљаде динара у 2018. години) и односе се на:

Табела број 5 - Преглед постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Врсте постројења и опреме	2019.година	2018.година
Машине-Крагујевац	1.282.639	1.637.345
Уређаји и инсталације-Крагујевац	115.051	163.362
Специјални алати-Крагујевац	30.340	40.239
Транспортна средства-Крагујевац	27.496	46.383
Погонски инвентар-Крагујевац	4.260	3.270
Пословни инвентар-Крагујевац	106.043	18.265
Машине-Нови Пазар	23.893	24.232
Уређаји и инсталације-Нови Пазар	550	2.680
Лабораторијска опрема-Нови Пазар	61	676
Транспортна средства-Нови Пазар	256	2
Погонски инвентар-Нови Пазар	241	146
Пословни инвентар-Нови Пазар	61	23
<b>Укупно:</b>	<b>1.590.891</b>	<b>1.548.134</b>

У току 2019. године Друштво је извршило набавку нове опреме у укупном износу од 230.095 хиљада динара и то:



Табела број 6 – Преглед набављене опреме

-у хиљадама динара-

Врста постројења и опреме	2019. година
Пословни инвентар	127.057
Машине	82.574
Уређаји и инсталације	15.563
Специјални алати	3.393
Погонски инвентар	1.508
<b>Свега:</b>	<b>230.095</b>

Набавка пословног инвентара у износу од 127.057 хиљада динара, највећим делом и то у износу од 104.044 хиљаде динара односи се на набавку 3D принтера за метал и 3D принтера за пластику, а 23.013 хиљада динара за набавку осталог пословног инвентара за потребе обављања процеса производње. У току 2019. године Друштво је извршило набавку машина за потребе погона у Крагујевцу и Новом Пазару у укупном износу од 82.574 хиљаде динара и то: више комада стругова CNC у вредности од 24.352 хиљаде динара, ваљалице у вредности од 11.938 хиљада динара, више комада глодалица у вредности од 10.827 хиљада динара, брусилуцу за округло спољашње брушење у вредности од 11.118 хиљада динара, ваљалицу навоја у вредности од 12.564 хиљаде динара, машину за заобљавање ивица у вредности од 3.752 хиљаде динара, пресу у вредности од 3.899 хиљада динара и друге машине. Такође је извршило и набавку уређаја за потребе процеса производње у Крагујевцу у укупном износу од 15.563 хиљаде динара, као што су уређаји за индукционо каљење, локални одпрашивачи, уређаји за подешавање и други уређаји.

На основу Одлуке Надзорног одбора о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2019. године, број 3 од 28. јануара 2020. године, у пословним књигама Друштва евидентирано је смањење вредности опреме по основу расходовања неупотребљиве опреме укупне набавне вредности у износу од 1.439 хиљада динара, исправке вредности у износу од 412 хиљада динара и садашње вредности у износу од 1.027 хиљада динара. Садашња вредност расходоване опреме у пословним књигама евидентирана је као расход периода на рачуну-губици по основу расходовања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме (Напомена: 3.4.19).

На основу процене вредности имовине, обавеза и капитала са стањем на дан 31. децембар 2019. године, Друштво је евидентирало смањење вредности постројења и опрема у износу од 574.388 хиљада динара

#### 3.3.2.4. Инвестиционе некретнине

Инвестиционе некретнине, на дан 31. децембар 2019. године, исказане су у износу од 292.230 хиљада динара (382.038 хиљада динара у 2018. години) и односе се на грађевинске објекте које Друштво издаје у закуп и по том основу остварује и у пословним књигама евидентира приходе од закупа.

У складу са захтевима МРС 40 – Инвестиционе некретнине и усвојеним рачуноводственим политикама у пословним књигама Друштва инвестиционе некретнине се евидентирају по тржишној (фер) вредности и исте не подлежу обрачуну амортизације.

На основу процене вредности имовине, обавеза и капитала са стањем на дан 31. децембар 2019. године, Друштво је евидентирало смањење вредности инвестиционих некретнина у износу од 89.808 хиљада динара.



Табела број 7 - Преглед инвестиционих некретнина

-у хиљадама динара-

Врста инвестиционе некретнине	2019. година	2018. година
Инвестиционе некретнине-зграде	253.981	363.651
Инвестиционе некретнине-водовод и канализација	27.862	14.203
Инвестиционе некретнине-саобраћајнице	6.663	2.510
Инвестиционе некретнине-инсталације	3.724	1.674
<b>Укупно:</b>	<b>292.230</b>	<b>382.038</b>

У пословним књигама Друштва евидентирани су инвестиционе некретнине у укупном износу од 292.230 хиљада динара и чине их: зграде у износу од 253.981 хиљада динара и то: складиште материјала-гаража у износу од 93.951 хиљада динара, радионица лп-монт бравар у износу од 85.806 хиљада динара, управна зграда у износу од 71.767 хиљада динара, надстрешница у износу од 782 хиљаде динара, депонија у износу од 873 хиљаде динара и ограда и капија око погона на локацији Ждраљица Сиви дом, Крагујевац у износу од 802 хиљаде динара. Поред наведеног, у пословним књигама Друштва, као инвестиционе некретнине евидентирани су и водовод и канализација и инсталације које су саставни део наведених грађевинских објеката, као и саобраћајнице у кругу погона који се налази на локацији Ждраљица Сиви дом у Крагујевцу у износу од 38.249 хиљада динара.

По Уговору о закупу број 1 од 1. септембра 2016. године, грађевински објекти са припадајућом инфраструктуром на локацији Ждраљица Сиви дом у Крагујевцу, издати су у закуп предузећу Тригано приколице д.о.о., Београд, за обављање послова у оквиру своје делатности.

Од издавања у закуп наведених објеката на локацији Ждраљица Сиви дом у Крагујевцу, Друштво остварује и у пословним књигама евидентира приходе од закупа. (Напомена 3.4.3).

### 3.3.2.5. Остале некретнине, постројења и опрема

Остале некретнине, постројења и опрема, на дан 31. децембар 2019. године, исказане су у износу од 106.963 хиљаде динара. У пословним књигама Друштва као остале некретнине, постројења и опрема евидентирани су: Музеј „Стара ливница“, Крагујевац у износу од 93.569 хиљада динара и експонати у овом музеју у износу од 13.394 хиљаде динара.

Зграда „Стара ливница“, која се налази у кругу Акционарског друштва за производњу и промет оружја ЗАСТАВА ОРУЖЈЕ, Крагујевац, је на основу Одлуке Народне скупштине Републике Србије о Утврђивању просторно културно-историјске целине комплекса Војно-техничког завода у Крагујевцу, проглашена за непокретно културно добро од изузетног значаја, а на основу члана 56. Закона о културним добрима.<sup>11</sup>

На основу процене вредности имовине, обавеза и капитала са стањем на дан 31. децембар 2019. године, Друштво је евидентирало смањење вредности осталих некретнина, постројења и опрема у износу од две хиљаде динара.

### 3.3.2.6. Некретнине, постројења и опрема у припреми

Некретнине, постројења и опрема у припреми, на дан 31. децембар 2019. године, исказане су у износу од 25.006 хиљада динара, а њихова структура је приказана у следећој табели:

<sup>11</sup> („Службени гласник РС“, бр. 71/94, 52/11-др. закон и 99/11)



Табела број 8 – Структура улагања у некретнине, постројења и опрему

-у хиљадама динара-

Опис	2019. година	2018. година
Грађевински објекти у припреми	5.760	11.120
Опрема у припреми	19.246	134.561
<b>Укупно:</b>	<b>25.006</b>	<b>145.681</b>

Грађевински објекти у припреми у износу од 5.760 хиљада динара односе се на: улагања у изградњу-адаптацију Портирске кућице на улазу Мала Вага у износу од 3.947 хиљада динара, улагања за израду, испоруку и монтажу делова вентилације на линији V у објекту галванизације у износу од 1.453 хиљаде динара и 360 хиљада динара улагања за израду идејног пројекта производне линије за нано заштиту алата и делова оружја.

Опрема у припреми у износу од 19.246 хиљада динара односи се на улагања за набавку: специјалних алата у износу од 11.236 хиљада динара, уређаја за индукционо каљење у износу од 3.089 хиљада динара, гасне пећи у износу од 2.792 хиљаде динара, алатне машине за дубинско бушење у износу од 1.112 хиљада динара, машине за ваљање навоја у износу од 629 хиљада динара и 388 хиљада динара за набавку остале опреме.

### 3.3.3. Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани, на дан 31. децембар 2019. године, исказани су у износу од 579.120 хиљада динара и односе се на:

Табела број 9 – Структура дугорочних финансијских пласмана

-у хиљадама динара-

Опис	2019. година	2018. година
Учешће у капиталу зависних правних лица	424.479	424.479
Учешће у капиталу осталих правних лица	7.882	11.823
Остали дугорочни финансијски пласмани	146.759	153.555
<b>Укупно:</b>	<b>579.120</b>	<b>589.857</b>

#### 3.3.3.1. Учешће у капиталу зависних правних лица

На основу Уговора о купопродаји стечајног дужника као правног лица број 51/17 од 27. априла 2017. године, Друштво је извршило куповину Акционарског друштва за производњу и промет откивака Застава Ковачница, Крагујевац у стечају и након извршене уплате уговорене купопродајне вредности у износу од 424.479 хиљада динара, дана 23. маја 2017. године, стекло 100% право учешћа (власнички удео) у капиталу овог акционарског друштва.

#### 3.3.3.2. Учешће у капиталу осталих правних лица

У пословним књигама Друштва, на дан 31. децембар 2019. године, евидентирана су и учешћа у капиталу осталих правних лица (банака) у износу од 7.882 и то:

Табела број 10 – Преглед учешћа у капиталу осталих правних лица

-у хиљадама динара-

Учешће у капиталу правног лица	Бруто учешће	Промене у току године	Исправка вредности	Нето учешће
Застава аутомобили, Крагујевац	804	-	(804)	-
Аутобанка а.д., Крагујевац	10.040	-	(10.040)	-
Југобанка а.д., Београд	24.118	-	(24.118)	-
Јумбесбанка а.д., Београд	11.823	(3.941)	-	7.882
<b>Свега учешће у капиталу:</b>	<b>46.785</b>	<b>(3.941)</b>	<b>(34.962)</b>	<b>7.882</b>



Учешћа у капиталу осталих правних лица (банака), настала су ранијих година (пре 2008. године) по основу уписа акција приликом кредитног задужења Друштва код наведених банака. Обезвређење учешћа у капиталу банака, у пословним књигама Друштва, извршено је у периоду од 2009. до 2013. године.

Увидом у Извештај Централног регистра депоа хартија од вредности и клиринга хартија од вредности, у току ревизије утврђено је, да код Јумбесбанка а.д., Београд, Друштво у поседу има 1.126 акција номиналне вредности по акцији у износу од 10.500 динара, што укупно износи 11.823 хиљаде динара. Тржишна вредност једне акције, на дан 31. децембар 2019. године, износи 7.000 динара, те је по том основу смањено учешће у капиталу код Јумбесбанка а.д., Београд за 3.941 хиљада динара и износи 7.882 хиљаде динара. На основу Потврде Одељења за брокерско дилерске послове од 13. јануара 2020. године, у пословним књигама Друштва, на дан 31. децембар 2019. године, евидентирано је смањење учешћа у капиталу код ове банке и смањење капитала преко рачуна - губици по основу хартија од вредности расположивих за продају у износу од 3.941 хиљада динара.

### 3.3.3.3. Остали дугорочни финансијски пласмани

Остали дугорочни финансијски пласмани, на дан 31. децембар 2019. године, исказани су у износу од 146.759 хиљада динара (153.555 хиљада динара у 2018. години) и односе се на: дугорочне зајмове за откуп друштвених станова у износу од 137.275 хиљада динара и 9.484 хиљаде динара на дугорочне зајмове за стамбену изградњу, који су запосленима одобрени у току 1991. и 1992. године, у складу са одредбама Закона о стамбеним односима<sup>12</sup>.

Табела број 11 – Промене на осталим дугорочним финансијским пласманима

Опис	-у хиљадама динара-		
	Стање 1.1.2019. године	Смањење у току године	Стање 31.12.2019. године
Дугорочни зајмови за откуп станова	143.510	(2.879)	140.631
Дугорочни зајмови за стамбену изградњу	10.045	(29)	10.016
<b>Свега:</b>	<b>153.555</b>	<b>(2.908)</b>	<b>150.647</b>
Рекласификација дугорочних зајмова за откуп станова	-	(3.356)	(3.356)
Рекласификација зајмова за стамбену изградњу	-	(532)	(532)
<b>Свега остали дугорочни пласмани:</b>	<b>153.555</b>	<b>(6.796)</b>	<b>146.759</b>

Смањење осталих дугорочних финансијских пласмана у износу од 2.908 хиљада динара, настало је по основу отплате зајмова за откуп станова и за стамбену изградњу у току 2019. године. Друштво је, на дан 31. децембар 2019. године, извршило рекласификацију дела дугорочних зајмова за откуп станова и зајмова за стамбену изградњу која доспевају у року од годину дана од дана биланса на краткорочна потраживања од запослених у укупном износу од 3.888 хиљада динара.

### 3.3.4. Залихе

Залихе Друштва, на дан 31. децембар 2019. године, исказане су у укупном износу од 6.788.933 хиљаде динара и односе се на залихе приказане у следећој табели:

<sup>12</sup> („Службени гласник СРС“, број 12/90)



Табела број 12 - Структура залиха

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	1.020.459	1.080.839
Недовршена производња и недовршене услуге	3.579.745	2.664.241
Готови производи	2.168.920	1.952.872
Плаћени аванси за залихе и услуге	19.809	58.495
<b>Укупно:</b>	<b>6.788.933</b>	<b>5.756.447</b>

### 3.3.4.1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар

Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар у износу од 1.020.459 хиљада динара односи се на:

Табела број 13 - Структура материјала, резервних делова, алата и инвентара

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Обрачун набавне вредности залихе материјала, резервних делова, алата и инвентара	55.414	-
Залихе сировина и материјала	727.628	850.026
Алат и инвентар на залихама	237.417	230.813
<b>Укупно:</b>	<b>1.020.459</b>	<b>1.080.839</b>

У пословним књигама Друштва залихе сировина и материјала исказане су у износу од 727.628 хиљада динара и чине их:

Табела број 14 - Преглед залиха сировина и материјала

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Основни материјал (материјал за израду)	610.738
Гориво и мазиво	8.667
Помоћни и остали материјал (ХТЗ опрема, канцеларијски материјал и слично)	108.223
<b>Укупно:</b>	<b>727.628</b>

Залихе материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара вредноване су по просечној пондерисаној вредности у складу са усвојеним рачуноводственим политикама.

### 3.3.4.2. Невовршена производња и недовршене услуге

Залихе недовршене производње и недовршених услуга, у пословним књигама Друштва, исказане су у износу од 3.579.745 хиљада динара и односе се на:

Табела број 15 - Структура залиха недовршене производње

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Недовршена производња	2.135.342	1.506.916
Недовршена производња полупроизводи	1.444.403	1.157.325
<b>Укупно:</b>	<b>3.579.745</b>	<b>2.664.241</b>

Залихе недовршене производње вредноване су по цени коштања у складу са усвојеним рачуноводственим политикама (Напомена 3.2), а промене ових залиха у току 2019. године приказане су у следећој табели:



Табела број 16 – Промене на залихама недовршене производње

-у хиљадама динара-

Опис	2019. година
Стање на дан 1. јануар 2019. године	2.664.241
Повећање залиха недовршене производње у току године	915.504
<b>Стање на дан 31. децембар 2019. године</b>	<b>3.579.745</b>

### 3.3.4.3. Готови производи

Готови производи, на дан 31. децембар 2019. године, исказани су у износу од 2.168.920 хиљада динара и односе се на:

Табела број 17 - Структура готових производа

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Готови производи у складишту	2.161.794	1.946.117
Готови производи у продавници	6.826	6.755
<b>Укупно:</b>	<b>2.168.920</b>	<b>1.952.872</b>

Залихе готових производа у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, на дан 31. децембар 2019. године, вредноване су по цени коштања (Напомена 3.2), а промене залиха готових производа у 2019. години приказане су у следећој табели:

Табела број 18 – Промене на залихама готових производа у току 2019. године

-у хиљадама динара-

Опис	2019. година
Стање на дан 1. јануар 2019. године	1.952.872
Повећање залиха у току године (Напомена: 3.4.5)	216.048
<b>Стање на дан 31. децембар 2019. године</b>	<b>2.168.920</b>

### 3.3.4.4. Плаћени аванси за залихе и услуге

Плаћени аванси за залихе и услуге, на дан 31. децембар 2019. године, исказани су у износу од 19.809 хиљада динара, и односе се на:

Табела број 19 - Структура плаћених аванса за залихе и услуге

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Плаћени аванси у земљи	16.895	20.136
Исправка вредности плаћених аванса у земљи	(2.871)	(2.922)
<b>Свега плаћени аванси у земљи:</b>	<b>14.024</b>	<b>17.214</b>
Плаћени аванси у иностранству	29.252	64.931
Исправка вредности плаћених аванса у иностранству	(23.467)	(23.650)
<b>Свега плаћени аванси у иностранству:</b>	<b>5.785</b>	<b>41.281</b>
<b>Укупно:</b>	<b>19.809</b>	<b>58.495</b>

У пословним књигама Друштва, плаћени аванси у земљи исказани су у износу од 14.024 хиљада динара и односе се на плаћене авансе за набавку материјала, резервних делова, алата и инвентара следећим добављачима у земљи:



Табела број 20 - Преглед плаћених аванса добављачима у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	Плаћени аванси	Исправка вредности	Салдо
KRUŠIK-PLASTIKA а.д., Осечина	3.904		3.904
ЈП SRBIJAGAS, Нови Сад	1.800		1.800
AS-CHEMY, Нови Сад	1.313		1.313
Остали добављачи у земљи	9.878	(2.871)	7.007
<b>Укупно:</b>	<b>16.895</b>	<b>(2.871)</b>	<b>14.024</b>

Плаћени аванси у иностранству, у пословним књигама Друштва, исказани су у износу од 5.785 хиљада динара и односе се на плаћене авансе за набавку материјала, резервних делова, алата и инвентара следећим добављачима у иностранству:

Табела број 21 - Преглед плаћених аванса добављачима у иностранству

-у хиљадама динара-

Назив	Плаћени аванси	Исправка вредности	Салдо
Infora Limited, Кипар	12.976	(12.976)	0
Magnaflux, САД	5.600	(5.600)	0
Novel Arms Corporation, Јапан	2.376	0	2.376
Microtech Small Arms Research, САД	1.805	0	1.805
Остали добављачи из иностранства	6.495	(4.891)	1.604
<b>Укупно:</b>	<b>29.252</b>	<b>(23.467)</b>	<b>5.785</b>

### 3.3.5. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје, на дан 31. децембар 2019. године, исказана су у износу од 46.091 хиљада динара и односе се на следећа потраживања:

Табела број 22– Структура потраживања по основу продаје

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Купци у земљи – матична и зависна правна лица	-	704
Купци у земљи	517.601	577.697
Купци у иностранству	732.549	761.453
Исправка вредности потраживања од продаје	(1.204.059)	(1.264.981)
<b>Укупно:</b>	<b>46.091</b>	<b>74.873</b>

#### 3.3.5.1. Потраживања од купаца у земљи

Потраживања од купаца у земљи исказана су у износу од 517.601 хиљаде динара и у целости се односе на потраживања од правних и физичких лица по основу фактурисане реализације за продате производе војног и ловачко-спортског наоружања као и по основу фактурисане реализације за пружене сервисне услуга за поправку војног и ловачко-спортског наоружања.

Табела број 23 – Структура потраживања од купаца у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Потраживања од купаца у земљи	517.601
Исправка вредности потраживања од купаца у земљи	(510.476)
<b>Укупно:</b>	<b>7.125</b>





Друштво је у складу са одредбама члана 18. Закона о рачуноводству, пре састављања финансијских извештаја за 2019. годину, путем ИОС образаца извршило усаглашавање међусобних потраживања и обавеза.

### 3.3.5.1.1. Исправка вредности потраживања од купаца у земљи

Исправка вредности потраживања од купаца у земљи исказана је у износу од 510.476 хиљада динара, а промене на исправци вредности у 2019. години приказане су у следећој табели:

Табела број 24 - Промене на исправци вредности потраживања од купаца земљи

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
<b>Исправка вредности на почетку године</b>	<b>508.497</b>	<b>294.947</b>
Повећање у току године (нове исправке вредности)	2.385	217.086
<b>Смањење у току године</b>	<b>(406)</b>	<b>(3.536)</b>
Наплата отписаних потраживања	(406)	(3.536)
<b>Исправка вредности на крају године</b>	<b>510.476</b>	<b>508.497</b>

Потраживања од купаца у земљи, на дан 31. децембар 2019. године, исказана су у износу од 517.601 хиљада динара, а исправка вредности тих потраживања у износу од 510.476 хиљада динара, односно 98,62%.

Исправка вредности потраживања од купаца у земљи у износу од 510.476 хиљада динара, односи се на потраживања од купаца из ранијих година која су приказана у следећој табели:

Табела број 25 - Аналитички преглед исправке вредности потраживања од купаца у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Техноремонт д.о.о., Темерин	216.830
Zastava Inpro д.о.о., Крагујевац у ликвидацији	200.384
Група Zastava Vozaila а.д., Крагујевац у стечају	84.414
Остали	8.848
<b>Укупно:</b>	<b>510.476</b>

### 3.3.5.2. Потраживања од купаца у иностранству

Потраживања од купаца у иностранству исказана су у износу од 732.549 хиљада динара и односе се на потраживања од правних лица у иностранству за продате производе војног и ловачко-спортског наоружања као и за пружене сервисне услуге везане за продају војног и ловачко-спортског наоружања правним лицима у иностранству.

#### 3.3.5.2.1. Исправка вредности потраживања од купаца у иностранству

Исправка вредности потраживања од купаца у иностранству исказана је у износу од 693.583 хиљаде динара, а промене на исправци вредности у 2019. години приказане су у следећој табели.



Табела број 26 - Промене на исправци вредности потраживања од купаца иностранству  
-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
<b>Исправка вредности на почетку године</b>	<b>756.484</b>	<b>641.258</b>
Повећање у току године (нове исправке вредности)	5	115.226
<b>Смањење у току године</b>	<b>(62.906)</b>	-
Наплата отписаних потраживања	(62.906)	-
<b>Исправка вредности на крају године</b>	<b>693.583</b>	<b>756.484</b>

Потраживања од купаца у иностранству, на дан 31. децембар 2019. године, исказана су у износу од 732.549 хиљада динара, а на исправку вредности тих потраживања односи се износ од 693.583 хиљаде динара, односно 94,68%.

Исправка вредности потраживања од купаца у иностранству у износу од 693.583 хиљаде динара, односи се на исправку вредности потраживања од следећих купаца: Triglav SSNO, Етиопија у износу од 211.039 хиљада динара, Pinnacle Arms Company S.A., Јужна Африка у износу од 119.243 хиљада динара, E-4958 Tara, Нигерија у износу од 91.505 хиљада динара, R.Espineli Trading, Филипини у износу од 31.631 хиљада динара, FN Herstal, Белгија у износу од 14.071 хиљада динара, Atwan International, Јордан у износу од 13.231 хиљада динара и 212.863 хиљаде динара на исправку вредности потраживања од осталих купаца у иностранству.

### 3.3.6. Потраживања из специфичних послова

Потраживања из специфичних послова, на дан 31. децембар 2019. године, исказана су у износу од 6.088 хиљада динара (у 2018. години ова потраживања су евидентирана на рачуну–потраживања од купаца у иностранству) и односе се на:

Табела број 27 – Структура потраживања из специфичних послова

Назив	2019. година	2018. година
Потраживања од извозника	78.177	-
Исправка вредности потраживања од извозника	(72.089)	-
<b>Укупно:</b>	<b>6.088</b>	-

Исправка вредности потраживања од извозника у износу од 72.089 хиљада динара односи се на исправку вредности потраживања од извозника Техноремонт д.о.о., Темерин у износу од 58.449 хиљада динара и на исправку вредности потраживања од извозника CPR Impex д.о.о., Београд у износу од 13.640 хиљада динара.

Друштво је току у 2019. године извоз својих производа вршило преко следећих посредника:

Табела број 28 – Преглед посредника преко којих је вршен извоз у 2019. години

Назив	Дугује	Потражује	Салдо
Југоимпорт СДПР, Београд	18.380	18.380	-
Partizan Tech д.о.о., Београд	257.107	257.107	-
GIM д.о.о., Београд	48.580	42.492	6.088
Beatronic supply д.о.о., Београд	657.872	657.872	-
Confidex д.о.о., Београд	269.157	269.157	-
Vectura Trans д.о.о., Београд	153.807	153.807	-
Araneks д.о.о., Београд	105.710	105.710	-
Romax trade д.о.о., Нови Сад	1.445	1.445	-
Vip Global Logistics д.о.о., Београд	1.516	1.516	-
<b>Укупно:</b>	<b>1.513.574</b>	<b>1.507.486</b>	<b>6.088</b>



### 3.3.7. Друга потраживања

Друга потраживања, на дан 31. децембар 2019. године, исказана су у износу од 23.543 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 29 - Друга потраживања

-у хиљадама динара-		
Назив	2019. година	2018. година
Потраживања од запослених	3.925	1.548
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	19.618	6.531
<b>Укупно:</b>	<b>23.543</b>	<b>8.079</b>

Потраживања од запослених у износу од 3.925 хиљада динара односе се на: део дугорочних финансијских пласмана по основу зајма за откуп станова и зајма за стамбену изградњу који доспева у року од годину дана од дана биланса у износу од 3.888 хиљада динара (Напомена 3.3.3.3), потраживања од рачунополагача у фабричкој продавници у износу од 24 хиљаде динара и 11 хиљада динара на потраживања за аконтације за службена путовања у земљи.

Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају у износу од 19.618 хиљада динара односе се на потраживања приказана у прегледу који следи:

Табела број 30 - Преглед потраживања за накнаде зарада које се рефундирају

-у хиљадама динара-		
Назив	2019. година	2018. година
Потраживања за накнаде боловања преко 30 дана	95.715	78.527
Потраживања за накнаде по основу инвалидности	1.905	20
Остала потраживања	400	5.506
Потраживања за позајмицу дату синдикату Друштва	82	82
Потраживања за накнаде по основу породилског боловања	43	923
Исправка вредности потраживања за боловања преко 30 дана	(78.527)	(78.527)
<b>Укупно:</b>	<b>19.618</b>	<b>6.531</b>

Потраживања за накнаде боловања преко 30 дана у износу од 95.715 хиљада динара, односе се на потраживања за накнаде зарада које се рефундирају-боловање преко 30 дана из ранијих година у износу од 78.527 хиљада динара и 17.188 хиљада динара на потраживања за накнаде зарада за боловање преко 30 дана, које је Друштво обрачунало и исплатило запосленима за 2019. годину.

На основу Одлуке Надзорног одбора, о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2018. године, број 12 од 29. јануара 2019. године, у пословним књигама Друштва евидентирано је обезвређење (исправка вредности) потраживања за накнаде за боловање преко 30 дана у износу од 78.527 хиљада динара.

### 3.3.8. Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни финансијски пласмани, на дан 31. децембар 2019. године, исказани су у износу од 4.268 хиљада динара и односе се:

- на дату бескаматну позајмицу зависном предузећу Застава Ковачница АД, Крагујевац у износу од 4.000 хиљаде динара на основу Уговора о краткорочној позајмици - зајму који је закључен 29. јуна 2018. године. Зајам је враћен у 2020. години изјавом о пребијању (компензацији) међусобно доспелих новчаних потраживања број 5 од 14. фебруара 2020. године и



- на потраживања од запослених у износу од 268 хиљада динара, по основу продаје на рате и услуга сервиса које Друштво врши у својим малопродајним објектима и сервисима у Крагујевцу и Новом Пазару, а на основу Одлуке директора број 89 од 3. јула 2019. године, којом је запосленима у Друштву омогућена куповина робе и услуга на одложено плаћање до 12 једнаких месечних рата.

### 3.3.9. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина, на дан 31. децембар 2019. године, исказани су у износу од 188.388 хиљада динара и односе се на:

Табела број 31 – Структура готовинских еквивалената и готовине

-у хиљадама динара-		
Назив	2019. година	2018. година
Текући (пословни) рачуни	121.137	249.009
Девизни рачуни	349.209	366.018
Остала новчана средства	18.295	18.128
Новчана средства чија је вредност умањена	(300.253)	(300.253)
<b>Укупно:</b>	<b>188.388</b>	<b>332.902</b>

Текући (пословни) рачуни у износу од 121.137 хиљада динара односе се на новчана средства код следећих пословних банака:

Табела број 32 – Преглед текућих рачуна по банкама

-у хиљадама динара-	
Назив	2019. година
Српска банка а.д., Београд	97.639
Комерцијална банка а.д., Београд	23.225
Banka Intesa а.д., Београд	178
АИК банка а.д., Београд	50
Direktna Bank , Крагујевац	33
UniCredit Bank а.д., Београд	7
Лубанка а.д., Београд	4
Банка Поштанска штедионица а.д., Београд	1
<b>Укупно:</b>	<b>121.137</b>

Новчана средства на девизним рачунима код банака, на дан 31. децембар 2019. године, исказана су у износу од 59.846 хиљада динара и односе се на динарску противвредност девизних средстава која Друштво стиче наплатом потраживања од купаца у иностранству.

Табела број 33 – Структура новчаних средстава на девизним рачунима код банака

-у хиљадама динара-	
Назив	2019. година
Univerzal banka а.д., Београд у стечају	289.363
Банка Поштанска штедионица а.д., Београд	35.018
Комерцијална банка а.д., Београд	24.263
Српска банка а.д., Београд	397
Banka Intesa а.д., Београд	157
АИК банка а.д., Београд	11
<b>Свега:</b>	<b>349.209</b>
Новчана средства чија је вредност умањена (Univerzal banka а.д., Београд)	(289.363)
<b>Укупно:</b>	<b>59.846</b>



Решењем Привредног суда у Београду ст.19/2014 од 3. фебруара 2014. године, над Univerzal bankом а.д., Београд, отворен је стечајни поступак, а оглас о отварању стечајног поступка објављен је у Службеном гласнику РС, број 14 од 7. фебруара 2014. године. Огласом су позвани повериоци да пријаве своја потраживања Привредном суду у Београду. Друштво је, 6. јуна 2014. године, Привредном суду у Београду поднело пријаву свих потраживања од Univerzal banka а.д., Београд, која је заведена под бројем 498.

Одузимањем дозволе за рад Univerzal bancи а.д., Београд од стране Народне банке Републике Србије дана 31. јануара 2013. године, на рачунима код ове банке остала су блокирана новчана средства Друштва и то: на девизном рачуну у укупном износу од 2.995.971,12 EUR-а и депонована новчана средства у укупном износу од 9.567 хиљада динара.

На основу Одлуке Надзорног одбора, о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2018. године, број 12 од 29. јануара 2019. године, у пословним књигама Друштва извршено је обезвређење новчаних средстава на девизном рачуну код Univerzal банке а.д., Београд у стечају у целости, односно у динарској противвредности у износу од 289.363 хиљаде динара.

Остала новчана средства, на дан 31. децембар 2019. године, у пословним књигама Друштва исказана су у износу од 7.405 хиљада динара и односе се на депонована (орочена) новчана средства код банака и других правних лица и то:

Табела број 34 – Структура осталих новчаних средства – депозита

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Univerzal banka а.д., Београд - у стечају	9.567
Јубмес банка а.д., Београд	7.299
Аутобанка а.д., Крагујевац - у стечају	1.323
Интеркомерц а.д., Београд (депозит по члану 5. Уговора о закупу бр. 90/17)	106
<b>Свега:</b>	<b>18.295</b>
Новчана средства чија је вредност умањена (Univerzal banka Београд-у стечају)	(9.567)
Новчана средства чија је вредност умањена (Аутобанка Крагујевац - у стечају)	(1.323)
<b>Свега:</b>	<b>(10.890)</b>
<b>Укупно:</b>	<b>7.405</b>

На основу Уговора о орочавању новчаних средстава који су у току 2012. године закључени са Univerzal bankом а.д., Београд, у пословним књигама Друштва, евидентирана су орочена новчана средства у укупном износу од 9.567 хиљада динара. С обзиром да је, у току 2014. године, над Univerzal bankом, а.д., Београд покренут стечајни поступак и да су орочена новчана средства остала блокирана, у пословним књигама Друштва у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, евидентирано је обезвређење (исправка вредности) ових средстава у целости, односно у износу од 9.567 хиљада динара.

Орочени наменски новчани депозит у износу од 7.299 код Јубмесбанке а.д., Београд, настао је по основу Уговора о депоновању динарских средстава, број 8348/2019-3 од 5. новембра 2019. године у износу од 4.299 хиљада динара и 3.000 хиљаде динара, по основу Уговора о депоновању динарских средстава број 8056/2019-3 од 29. октобра 2019. године, ради обезбеђења потраживања банке.

Остала новчана средства у износу од 106 хиљада динара, односе се на депозит уплаћен предузећу Интеркомерц а.д., Београд, на основу Уговора о закупу пословног простора у Београду број 90/17 од 10. јула 2017. године. Чланом 5. овог уговора дефинисано је да је Друштво као купац дужно да куподавцу (Интеркомерц а.д., Београд), пре извршене



примопредаје пословног простора, плати износ од једне месечне закупнине као депозит, који ће закуподавац задржати и исти вратити по истеку закупа.

### 3.3.10. Порез на додату вредност

Порез на додату вредност, на дан 31. децембар 2019. године, исказан је у износу од 59.399 хиљада динара (316.943 хиљаде динара у 2018. години) и у целости се односи на потраживања за више плаћени порез на додату вредност.

### 3.3.11. Активна временска разграничења

Активна временска разграничења, на дан 31. децембар 2019. године, исказана су у износу од 4.890 хиљада динара (36.095 хиљада динара у 2018. години) и у целости се односе на ПДВ у примљеним фактурама по основу којих није коришћено право на одбитак претходног пореза на додату вредност у 2019. години.

### 3.3.12. Капитал

Друштво је, на дан 31. децембар 2019. године, исказало губитак изнад висине капитала у укупном износу од 2.587.546 хиљада динара.

Табела број 35 - Структура капитала

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Основни капитал	9.087.490	9.087.490
Резерве	272.315	272.315
Ревалоризационе резерве	4.345.401	4.530.063
Нереализовани губици по основу ХОВ и других компоненти свеобухватног резултата	(10.873)	-
Губитак ранијих година	(15.205.481)	(13.511.083)
Губитак текуће године	(1.076.398)	(1.694.398)
<b>Губитак изнад висине капитала</b>	<b>(2.587.546)</b>	<b>(1.315.613)</b>

#### 3.3.12.1. Основни капитал

Основни капитал, на дан 31. децембар 2019. године, исказан је у износу од 9.087.490 хиљада динара и слаже се са капиталом уписаним у Регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре.

Табела број 36 - Власничка структура основног капитала

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	% учешћа	2018. година	% учешћа
Државни капитал- Република Србија	3.283.670	36,1340	3.283.670	36,1340
Државни капитал- Фонд за развој РС	3.399.332	37,4067	3.399.332	37,4067
Државни капитал Југобанка а.д.,у стечају	117.981	1,2983	117.981	1,2983
Државни капитал- Град Крагујевац	52.010	0,5723	52.010	0,5723
<b>Свега државни капитал:</b>	<b>6.852.994</b>	<b>75.4113</b>	<b>6.852.994</b>	<b>75.4113</b>
Друштвени капитал	2.234.496	24,5887	2.234.496	24,5887
<b>Укупно:</b>	<b>9.087.490</b>	<b>100%</b>	<b>9.087.490</b>	<b>100%</b>



### 3.3.12.2. Резерве

Резерве Друштва, на дан 31. децембар 2019. године, исказане су у износу од 272.315 хиљада динара и односе се на остали основни капитал, који је у поступку усклађивања почетног стања, на дан 1. јануара 2004. године, са Међународним стандардом финансијског извештавања 1 – Прва примена МСФИ, као и у складу са прелазним одредбама Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за предузећа, задруге и предузетнике<sup>13</sup> рекласификован са рачуна – извори ванпословних средстава.

У образложењу одговорних лица наведено је да имајући у виду да овај износ не представља основни капитал (није регистрован код Агенције за привредне регистре), у пословним књигама Друштва, на основу Одлуке Надзорног одбора, о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2018. године, број 12 од 29. јануара 2019. године, извршена је рекласификација, износа од 272.315 хиљада динара, са рачуна – остали основни капитал на рачун – статутарне и друге резерве.

### 3.3.12.3. Ревалоризационе резерве

Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме, на дан 31. децембар 2019. године, исказане су у износу од 4.345.401 хиљада динара и формиране су на основу процене објективне фер вредности имовине, обавеза и капитала Друштва дан 31. децембар 2019. године (Напомена: 3.3.2).

Табела број 37 - Преглед ревалоризационих резерви

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Ревалоризационе резерве земљишта	2.632.389	2.499.142
Ревалоризационе резерве грађевинских објеката	1.208.454	1.620.919
Ревалоризационе резерве опреме	498.642	408.615
Ревалоризационе резерве објеката за друге намене (станови)	5.916	1.387
<b>Укупно:</b>	<b>4.345.401</b>	<b>4.530.063</b>

Проценом вредности имовине, обавеза и капитала, са стањем на дан 31. децембар 2019. године, од стране проценитеља утврђена је фер вредност грађевинских објеката, постројења и опреме и непродатих друштвених станова који се евидентирају на рачуну грађевинских објеката и у циљу свођења књиговодствене на процењену вредност, у пословним књигама Друштва евидентирани су промене на рачуну – ревалоризационих резерви, које су приказане у следећој табели:

Табела број 38 – Промене на рачуну ревалоризационих резерви на дан 31. децембар 2019. године

-у хиљадама динара-

Опис	2019. година
Стање на дан 1. јануар 2019. године	4.530.063
Повећање на дан 31. децембар 2019. године по основу процене вредности	323.217
Смањење на дан 31. децембар 2019. године по основу процене вредности	507.879
<b>Стање на дан 31. децембар 2019. године</b>	<b>4.345.401</b>

<sup>13</sup> („Службени гласник РС“, бр. 53/04, 11/05 и 51/05)



#### 3.3.12.4. Нереализовани губици по основу ХОВ и других компоненти свеобухватног резултата

Исказани су у износу од 10.873 хиљаде динара и односе се на: актуарске губитке по основу резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених, обрачунатих за 2019. годину у складу са МРС 19 – Примања запослених, у износу од 6.932 хиљаде динара и 3.941 хиљада динара на губитке по основу хартија од вредности расположивих за продају на терет капитала Друштва у складу са параграфом 55 МРС 39 – Финансијски инструменти: признавање и одмеравање (Напомена: 3.3.3.2).

#### 3.3.12.5. Губитак ранијих година

Губитак ранијих година, на дан 31. децембар 2019. године, исказан је у износу од 15.205.481 хиљада динара (13.511.083 хиљаде динара у 2018. години).

#### 3.3.12.6. Губитак текуће године

Губитак текуће године, на дан 31. децембар 2019. године, исказан је у износу од 1.076.398 хиљада динара и у целости се односи на губитак остварен у 2019. години.

#### 3.3.13. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања, на дан 31. децембар 2019. године, исказана су у износу од 191.345 хиљада динара (162.826 хиљада динара у 2018. години) и у целости се односе на резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених (отпремнине за одлазак запослених у пензију).

Табела број 39 – Промене на рачуну резервисања за отпремнине за одлазак запослених у пензију

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Стање на дан 1. јануар 2019. године	162.826
Повећање за резервисање у току 2019. године	37.136
Смањење резервисања у току 2019. године	(8.617)
<b>Стање на дан 31. децембар 2019. године</b>	<b>191.345</b>

Резервисања у износу од 162.826 хиљада динара, односе се на остатак резервисања за отпремнине за одлазак запослених у пензију из 2017. и 2018. године. Са обрачуном резервисања за одлазак запослених у пензију, у складу са захтевима МРС 19 – Примања запослених, Друштво је отпочело 2017. године.

Смањење резервисања у току 2019. године у износу од 8.617 хиљада динара, настало је по основу укидања резервисања за одлазак 39 запослених у старосну пензију.

#### 3.3.14. Одложене пореске обавезе

Одложене пореске обавезе, на дан 31. децембар 2019. године, исказане су у износу од 137.047 хиљада динара (243.043 хиљаде динара у 2018. години) и односе се обрачунати износ пореза на добитак који се плаћа у наредним периодима, по основу опорезивих привремених разлика између рачуноводствене нето садашње вредности нематеријалних улагања и некретнина, постројења и опрема и пореске основице (неотписана) садашња вредност основних средстава за обрачун амортизације, у складу са МРС 12 – Порези на добитак.





### 3.3.15. Краткорочне финансијске обавезе

Друштво је, на дан 31. децембар 2019. године, исказало краткорочне финансијске обавезе у износу од 2.872.049 хиљада динара, које се односе на:

Табела број 40 - Структура краткорочних финансијских обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	1.511.171	1.206.171
Остале краткорочне финансијске обавезе	1.360.878	1.390.526
<b>Укупно:</b>	<b>2.872.049</b>	<b>2.596.697</b>

Краткорочни кредити и зајмови у земљи у износу од 1.511.171 хиљада динара односе на кредите и зајмове код следећих банака и правних лица:

Табела број 41 - Преглед краткорочних кредита и зајмова у земљи

-у хиљадама динара-

Назив повериоца	Основ обавезе	Број и датум	Рок враћања	Напомена	Обавеза 31.12.2019
Република Србија Министарство финансија	Уговор о краткорочној бескаматној позајмици - Анекс број 5	05 број 401-4109/2017-1 21.6.2017. године	31.5.2020.	Анексима Уговора продужава се рок за повраћај позајмице	1.194.931
Српска Банка а.д. Београд	Уговор о краткорочном кредиту за ликвидност у динарима	118/19 од 9. 7. 2019.године	27.06.2020		216.000
Југоимпорт СДПР	Уговор о зајму	218/19 од 31. 12.2019.године	2 месеца од дана Уговора	Уговорена камата од 3%	79.000
Крупник доо, Београда	Уговор о позајмици	178/19 1.11.2019.г		-	10.000
CRP IMPEX, доо, Нови Београд	Уговор о зајму новца	98/2013 од 12.9.2013.године	26.11.2014	Анексом број 64/14 од 20.11.2014. измењен рок враћања 12.03.2015.год.	2.000
CRP IMPEX, доо, Нови Београд	Уговор о зајму новца	13-065 од 8.10.2013.године	08.10.2014	-	6.000
CRP IMPEX, доо, Нови Београд	Уговор о зајму новца	12/14 од 11.2.2014.године	11.02.2015.године	-	2.000
GIM д.о.о., Београд	Уговор о зајму	47/2012 од 8.10.2012.године	12 месеци		790
GIM д.о.о., Београд	Уговор о зајму				450
<b>Укупно:</b>					<b>1.511.171</b>

Остале краткорочне финансијске обавезе, на дан 31. децембар 2019. године, исказане су у износу од 1.360.878 хиљада динара и односе се на део дугорочних кредита, код Фонда за Развој Републике Србије, који доспева до једне године приказаних у следећој табели.



Табела број 42 - Преглед доспелих кредита код Фонда за развој Републике Србије

Назив повериоца	Број и датум уговора	Одобен кредит		Услови кредита		Кредит на дан 31.12.2019.	
		у валути (евро)	у хиљ.дин.	каматне стопе	Доспеће ануитета	у валути (евро)	у хиљадама динара
Фонд за развој Републике Србије	974 од 06.5.2008	365.392	30.000	1%	36 месеци	369.130	43.407
	1189 од 09.6.2008	371.994	30.000	1%	36 месеци	375.472	44.153
	1245 од 16.6.2008	38.319	3.000	1%	36 месеци	38.670,	4.547
	1488 од 31.7.2008	393.211	30.000	1%	36 месеци	397.647	46.761
	1641 од 08.9.2008	197.743	15.000	1%	36 месеци	199.593	23.471
	1792 од 06.10.2008	78.043	6.000	1%	36 месеци	78.909	9.279
	1896 од 23.1.2008	85.968	7.000	1%	36 месеци	86.882	10.217
	1911 од 28.10.2008	59.783	5.000	1%	36 месеци	60.410	7.104
	2083 од 3.12.2008	390.201	35.000	1%	36 месеци	393.909	46.321
	2246 од 30.12.2008	228.552	20.000	1%	36 месеци	230.553	27.111
	84 од 23.1.2009	214.668	20.000	1%	36 месеци	216.904	25.506
	307 од 23.2.2009	63.624	6.000	1%	36 месеци	64.244	7.555
	400 од 27.2.2009	150.746	14.000	1%	36 месеци	152.200	17.899
	718 од 03.4.2009	160.520	15.000	1%	36 месеци	162.317	19.087
	1134 од 22.5.2009	106.812	10.000	1%	36 месеци	107.864	12.684
	1334 од 11.6.2009	53.738	5.000	1%	36 месеци	54.238	6.378
	1527 од 03.7.2009.	489.973	45.289	1%	36 месеци	495.465-	58.263
	110 од 14.1.2010	777.760	74.578	4%	180 дана од продаје Друштва	-	134.946
	228 од 02.2.2010	179.317	17.500	1%	36 месеци	181.171	21.305
	3207 од 13.9.2010	401.118	38.463	4%	180 дана од продаје Друштва	-	69.597
	3375 од 24.9.2010	95.678	10.000	1%	36 месеци	96.531	11.351
	3507 од 4.10.2010	189.959	20.000	1%	36 месеци	192.079	22.587
	4761 од 13.12.2010	484.015	50.000	1%	36 месеци	488.430	57.436
	5200 од 30.12.2010	306.364	32.000	1%	36 месеци	309.802	36.431
	298 од 24.1.2011	262.842	27.000	1%	36 месеци	265.545	31.226
	608 од 16.2.2011	155.908	16.000	1%	36 месеци	157.460	18.516
02-821 од 25.2.2011	243.961	25.000	1%	36 месеци	246.249	28.957	
02/2000 од 29.4.2011	253.444	25.000	1%	36 месеци	256.096	30.115	



Назив повериоца	Број и датум уговора	Одобрен кредит		Услови кредита		Кредит на дан 31.12.2019.	
		у валути (евро)	у хиљ.дин.	каматне стопе	Доспеће анuitета	у валути (евро)	у хиљадама динара
	02/2172 од 11.5.2011	254.741	25.000	1%	36 месеци	257.322	30.259
	02/2733 од 9.6.2011	357.420	35.000	1%	36 месеци	360.758	42.422
	02/2821 од 17.06.2011	399.481	40.000	1%	36 месеци	403.123	47.404
	02/3132 од 05.7.2011	302.040	30.000	1%	36 месеци	305.403	35.913
	02/3317 од 19.7.2011	439.629	45.000	1%	36 месеци	444.355	52.253
	02/3579 од 02.8.2011	595.286	60.000	1%	36 месеци	601.243	70.702
	02/4608 од 14.10.2011	252.162	25.000	1%	36 месеци	254.904	29.975
	02/5180 од 15.11.2011	246.286	25.000	1%	36 месеци	248.747	29.251
	02/666.од 23.2.2012	768.716	80.000	2,5%	7 година	-	124.575
	2685 од 09.7.2012	217.956	25.000	1%	36 месеци	220.361	25.913
<b>Укупно:</b>			<b>1.021.830</b>				<b>1.360.878</b>

Друштво је, на дан 31. децембар 2019. године, извршило усаглашавање стања обавеза по дугорочним кредитима са Фондом за развој Републике Србије.

### 3.3.16. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције, на дан 31. децембар 2019. године, исказани су у износу од 1.800.608 хиљада динара (1.764.381 хиљада динара у 2018. години) и имају следећу структуру:

Табела број 43 – Структура примљених аванса, депозита и кауција

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Примљени аванси за производе и услуге у динарима	492.873
Примљени аванси за производе и услуге у девизама од купаца у иностранству	321.214
Примљени аванси за производе и услуге у девизама од комисионара	986.521
<b>Укупно:</b>	<b>1.800.608</b>

Примљени аванси за производе и услуге у динарима у износу од 492.873 хиљаде динара односе се на примљене авансе од следећих купаца:

Табела број 44 – Преглед примљених аванса за производе и услуге у динарима

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Југоимпорт СДПР, Београд	374.874
Министарство одбране Републике Србије	72.738
ХК Крушик а.д., Ваљево	31.463
Војнотехнички институт, Београд	12.770
Остали	1.028
<b>Укупно:</b>	<b>492.873</b>



Примљени аванси за производе и услуге у девизама од купаца у иностранству су исказани у износу од 321.214 хиљаде динара и односе се на примљене авансе од следећих купаца:

Табела број 45 – Преглед примљених аванса за производе и услуге од купаца у иностранству  
-у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Министарство одбрамбене индустрије Републике Азербејџан	115.341
Infora Ltd, Кипар	92.978
В.И.Е.М. Ltd, Бугарска	33.711
International Golden Group, Уједињени Арапски Емирати	17.068
United International Technologies, Пакистан	14.867
Flint Impex ltd, Британска Девичанска Острва	14.444
Compel Industries s. r. o., Словачка	9.212
TOR International, Уједињено Краљевство	6.928
ARTEMIDA-3, Русија	4.808
Остали	11.857
<b>Укупно:</b>	<b>321.214</b>

Примљени аванси за производе и услуге у девизама од комисионара, на дан 31. децембар 2019. године, исказани су у износу од 986.521 хиљаде динара и односе се на примљене авансе од следећих комисионара:

Табела број 46 – Преглед примљених аванса за производе и услуге у девизама од комисионара  
-у хиљадама динара-

Назив	2019. година
GIM д.о.о., Београд	310.315
VIP Global Logistics д.о.о., Београд	309.102
Araneks д.о.о., Београд	212.844
Tehnoremont д.о.о., Темерин	132.480
Југоимпорт СДПР, Београд	20.262
Остали	1.518
<b>Укупно:</b>	<b>986.521</b>

### 3.3.17. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања, на дан 31. децембар 2019. године, исказане су у износу од 2.232.795 хиљада динара и односе се на:

Табела број 47 – Преглед обавеза из пословања  
-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Добављачи – матична и зависна правна лица у земљи	28.905	11.099
Добављачи у земљи	2.123.003	1.824.937
Добављачи у иностранству	80.850	110.424
Остале обавезе из пословања	37	37
<b>Укупно:</b>	<b>2.232.795</b>	<b>1.946.497</b>

Добављачи – матична и зависна правна лица у земљи у износу од 28.905 хиљада динара у целости се односе на обавезе према добављачу – зависном правном лицу Застава Ковачница АД, Крагујевац.

Обавезе према добављачима у земљи исказане су у износу од 2.123.003 хиљаде динара и односе се на обавезе према следећим добављачима:



Табела број 48 – Преглед обавеза према добављачима у земљи

- у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Energetika д.о.о., Крагујевац	1.635.274
ZBN д.о.о., Београд	53.389
Prvi partizan а.д., Ужице	37.496
Romax trade д.о.о., Нови Сад	37.079
Potisje precizni liv а.д., Ада	24.437
ЕМКА Feinguss д.о.о., Мионица	22.331
Beatronic supply д.о.о., Београд	19.714
Krušik-plastika а.д., Осечина	18.122
KEMIS, Ваљево	16.050
BORD д.о.о., Чачак	15.164
PPT-Namenska а.д., Трстеник	11.448
HEMOFLUID а.д., Крушевац	10.542
DEMAX д.о.о., Београд	9.708
ОРТИСКИ СИСТЕМИ д.о.о., Београд	8.983
Остали добављачи	203.266
<b>Укупно:</b>	<b>2.123.003</b>

Друштво је, у складу са одредбама члана 18. Закона о рачуноводству, путем ИОС образаца, извршило усаглашавање обавеза према добављачима у земљи, а у Напоменама уз финансијске извештаје обелоданило неусаглашене обавезе према добављачима.

Обавезе према добављачима у иностранству исказане су у износу од 80.850 хиљада динара и односе се на обавезе према следећим добављачима:

Табела број 49 – Преглед обавеза према добављачима у иностранству

- у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Infora Limited, Кипар	32.490
Metal Ravne д.о.о., Словенија	12.220
EOS GmbH, Немачка	9.396
Prvomajska, Хрватска	6.839
Techsavant Inc, САД	5.608
IBM World Trade Corporation, САД	3.333
SANDVIK Ltd, Бугарска	2.744
Angel Stoilov JSC, Бугарска	1.759
STUDER, Уједињено Краљевство	1.251
Željezara Boris Kidrič, Црна Гора	1.029
Остали добављачи	4.181
<b>Укупно:</b>	<b>80.850</b>

Остале обавезе из пословања, на дан 31. децембар 2019. године, исказане су у износу од 37 хиљада динара и односе се на обавезу по основу погрешне уплате физичког лица на име откупа стана. (Напомена: 3.3.3.3).

### 3.3.18. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе, на дан 31. децембар 2019. године, исказане су у износу од 9.791.094 хиљаде динара и односе се на:



Табела број 50 - Преглед осталих краткорочних обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	3.537.875	3.408.086
Друге обавезе	6.253.219	5.845.413
<b>Укупно:</b>	<b>9.791.094</b>	<b>9.253.499</b>

### 3.3.18.1. Обавезе по основу зарада и накнада зарада

Обавезе по основу зарада и накнада зарада, у пословним књигама Друштва на дан 31. децембар 2019. године, исказане су у износу од 3.537.875 хиљада динара и односе се на:

Табела број 51 - Преглед обавеза по основу зарада и накнада зарада

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада осим накнада зарада које се рефундирају	145.609	126.148
<b>Свега нето зараде и накнаде зарада:</b>	<b>145.609</b>	<b>126.148</b>
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	1.232.237	1.183.443
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	1.117.795	1.077.665
Обавезе за допринос на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	1.042.234	1.020.830
<b>Свега порези и доприноси на зараде и накнаде зарада:</b>	<b>3.392.266</b>	<b>3.281.938</b>
<b>Укупно:</b>	<b>3.537.875</b>	<b>3.408.086</b>

Обавезе за нето зараде и накнаде зарада осим накнада зарада које се рефундирају у износу од 145.609 хиљада динара односе се на: обавезе за обрачунате нето зараде и накнаде зарада осим накнада зарада које се рефундирају за месец децембар 2019. године у износу од 137.180 хиљада динара које су исплаћене у јануару 2020. године; обавезе по основу обрачунатих јубиларних награда за дугогодишњи рад запослених у Друштву у износу од 8.380 хиљада динара и остале обавезе за обрачунате нето зараде и накнаде зарада за запослене који су у току 2019. године раскинули радни однос (регрес за годишњи одмор, зарада за зарађено радно време и јубиларне награде) у износу од 49 хиљада динара.

Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог и на терет послодавца, без обрачунате камате која је евидентирана на рачуну – друге обавезе, исказане су у износу од 3.392.266 хиљада динара и односе се на обавезе које су настале у периоду од 2007. године до 2019. године. Преглед обавеза за порезе и доприносе на терет запосленог и на терет послодавца за период од 2016. до 2019. године дат је у следећој табели:

Табела број 52 - Преглед обавеза по основу зарада и накнада зарада

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година	2017. година	2016. година
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	1.232.237	1.183.442	1.163.967	1.157.709
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	1.117.795	1.077.665	1.029.362	1.038.683
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	1.042.234	1.020.830	978.683	988.500
<b>Укупно:</b>	<b>3.392.266</b>	<b>3.281.937</b>	<b>3.172.012</b>	<b>3.184.892</b>



Закључком Владе Републике Србије 05 Број: 023-6895/2013 од 9. августа 2013. године о усвајању Програма финансијске консолидације привредних друштава Одбрамбене индустрије Србије са већинским државним/друштвеним капиталом, утврђено је да је Влада сагласна да се, у складу са чланом 67. став 4. тачка 3. Закона о пореском поступку и пореској администрацији,<sup>14</sup> потраживања по основу свих јавних прихода, која су доспела за наплату до 31. децембра 2012. године, са припадајућом каматом до 31. децембра 2012. године, односно са припадајућим износом валоризације у смислу члана 4. Закона о условном отпису камата и мировању пореског дуга,<sup>15</sup> осим доприноса за обавезно социјално осигурање и извршених и уступљених прихода буџета јединица локалне самоуправе, претворе (конвертују) у основни капитал Републике Србије у привредним друштвима Одбрамбене индустрије Србије.

Закључком је такође утврђено да ће, по потписивању уговора о претварању (конверзији) потраживања у основни капитал Републике Србије у наведеним привредним друштвима, Министарство финансија и привреде из средстава буџета Републике Србије, у делу намењеном за трансфер Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање, пренети средства у висини обавезе утврђене записником Министарства финансија и привреде – Пореска управа, а да ће се уплате средстава извршити преко уплатних рачуна за доприносе за пензијско и инвалидско осигурање.

У току ревизије утврђено је да уговор о претварању (конверзији) потраживања у основни капитал Републике Србије до краја 2019. године није потписан.

Такође је утврђено да је Друштву, од стране Министарства одбране – Сектора за материјалне ресурсе – Управа за одбрамбене технологије, дана 17. јануара 2020. године, упућен допис број 159-2, чији је предмет – Конверзија потраживања државних поверилаца. У допису је наведено да је Влада Републике Србије дана 30. децембра 2019. године донела Уредбу о групацији одбрамбена индустрија Србије која је ступила на снагу 8. јануара 2020. године и да су се ступањем на снагу ове уредбе стекли услови да се, у складу са чланом 44. став 6. Закона о производњи и промету НВО, изврши конверзија потраживања државних поверилаца произвођачима НВО који припадају Групацији ОИС.

Друштво је са Министарством финансија – Пореска управа Крагујевац, на дан 31. децембар 2018. године, извршило усаглашавање обавеза и потраживања, о чему је сачињен Записник, о стању неизмирених обавеза по основу јавних прихода на дан 31. децембар 2018. године са обрачунатом каматом до 31. децембар 2018. године за ЗАСТАВА ОРУЖЈЕ а.д., са седиштем у Крагујевцу, број 049-47-03-01037/2019-К4А02 од 5. марта 2019. године.

### 3.3.18.2. Друге обавезе

У пословним књигама Друштва, на дан 31. децембар 2019. године, друге обавезе исказане су у износу од 6.253.219 хиљада динара и односе се на:

Табела број 53 – Преглед других обавеза

-у хиљадама динара-		
Назив	2019. година	2018. година
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	6.245.762	5.835.055
Обавезе према члановима надзорног одбора	395	355
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	4.180	8.096
Остале обавезе	2.882	1.907
<b>Укупно:</b>	<b>6.253.219</b>	<b>5.845.413</b>

<sup>14</sup> („Службени гласник РС“, бр. 80/02, 84/02 - испр., 23/03 - испр., 108/16, 30/18 и 95/18)

<sup>15</sup> („Службени гласник РС“, број 119/12)



Обавезе по основу камата и трошкова финансирања у износу од 6.245.762 хиљаде динара односе се на: обавезе по основу камата за неизмирене јавне приходе за период од 2007. године до 31. децембра 2019. године, по записницима Пореске управе Крагујевац у износу од 6.240.779 хиљада динара и 4.983 хиљаде динара обавезе по основу камате по кредитима код Српска Банка а.д., Београд. Душтво је са Министарством финансија – Пореска управа Крагујевац, извршило усаглашавање обавеза по основу камате на неплаћене јавне приходе обрачунате на дан 31. децембар 2018. године.

Због неплаћених јавних прихода, као и обрачунате камате због доцње у плаћању, текући рачуни Друштва у 2019. години, као ни ранијих година нису били у блокади, узимајући у обзир Закључак Владе Републике Србије 05 Број: 023-8207/2011 од 3. новембра 2011. године, којим је утврђено да је Влада сагласна да новчана средства, привредних друштава, међу којима је и ЗАСТАВА ОРУЖЈЕ а.д., Крагујевац, која се користе за реализацију послова од интереса за систем одбране, а односе се на производњу и промет наоружања и војне опреме, буду изузета од принудног извршења у складу са одредбама члана 48. Закона о платном промету.

Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима у износу од 4.180 хиљада динара односе се на обрачунате а неисплаћене обавезе по уговорима о привременим и повременим пословима за 2018. и 2019. годину.

Остале обавезе у износу од 2.882 хиљаде динара односе се на: обавезе за рефундацију зарада активним војним лицима, који су ранијих година ангажовани на пословима у Друштву у износу од 1.722 хиљаде динара, обавезе за чланарину Привредној Комори Србије у износу од 185 хиљада динара и обавезе за обрачунате а неуплаћене обуставе по зарадама запослених, правним лицима која су у ликвидацији или над којима је покренут стечајни поступак, у износу од 974 хиљаде динара.

### 3.3.19. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине, на дан 31. децембар 2019. године, исказане су у износу од 493.719 хиљада динара и односе се на:

Табела број 54 – Преглед обавеза за остале порезе, доприносе и друге дажбине

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Обавезе за порез из резултата из ранијих година	643	643
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	464.100	419.083
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	28.976	26.515
<b>Укупно:</b>	<b>493.719</b>	<b>446.241</b>

#### 3.3.19.1. Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова

Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова, у пословним књигама Друштва, на дан 31. децембар 2019. године, исказане су у износу од 464.100 хиљада динара и односе на обрачунате и неплаћене обавезе по решењима надлежних пореских органа за период од 2007. године до 31. децембра 2019. године.





Табела број 55 - Преглед обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова

-у хиљадама динара-

Назив обавезе	2019. година	2018. година
Накнада за коришћење градског грађевинског земљишта	257.083	242.352
Порез на имовину у Крагујевцу и Новом Пазару	190.497	160.993
Накнада за коришћење вода у Србији	13.104	11.848
Накнада за заштиту животне средине-еко такса	1.098	1.683
Порез на оружје из ранијих година	1.636	1.636
Накнада за сливне воде (ВПЦ) из ранијих година	340	340
Порез на финансијске трансакције из ранијих година	187	187
Комунална такса за истицање фирме у Крагујевцу	60	14
Комунална такса за истицање фирме у Новом Пазару	95	30
<b>Укупно:</b>	<b>464.100</b>	<b>419.083</b>

Друштво је са Министарством финансија – Пореска управа Крагујевац, извршило усаглашавање обавеза по основу неплаћених јавних прихода са стањем на дан 31. децембар 2018. године (Напомена: 3.3.18.2).

### 3.3.19.2. Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине

Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине, у пословним књигама Друштва, на дан 31. децембар 2019. године, исказане су у износу од 28.976 хиљада динара и односе се на обрачунате, а неплаћене обавезе за период од 2007. године до 31. децембра 2019. године и односе се на:

Табела број 56 - Преглед обавеза за остале порезе, доприносе и друге дажбине

-у хиљадам динара-

Назив	2019. година	2018. година
Обавезе за порез на приходе од ауторских права и права индустријске својине	11.710	11.710
Обавезе за доприносе на накнаде по уговорима о привременим и повременим пословима на терет запосленог	4.487	4.334
Обавезе за доприносе на накнаде по уговорима о привременим и повременим пословима на терет послодавца	3.691	3.805
Обавезе за порез на накнаде по уговорима о привременим и повременим пословима	2.740	2.126
Обавезе за привремено умањење зарада по Закону о привременом уређивању основица	4.507	3.584
Обавезе за порезе и доприносе на бенифицирани радни стаж запослених	1.385	500
Обавезе за обрачунати порез на промет - Крагујевац	218	218
Обавезе за обрачунати порез на промет – Нови Пазар	238	238
<b>Укупно:</b>	<b>28.976</b>	<b>26.515</b>

Обавезе за порез на приходе од ауторских права и права индустријске својине у износу од 11.710 хиљада динара, односе се на обрачунате, а неплаћене обавезе за порез на накнаде за стваралаштво - иновације на производу, које су запосленима исплаћене у периоду од 1. јануара 2011. године до 31. децембра 2013. године. Наиме, на основу Пресуде Вишег суда у Крагујевцу Р-78/10 од 11. фебруара 2011. године и Споразума који је 24. октобра 2013. године закључен између Друштва и запослених по чијем стваралаштву су извршене иновације на производу, запосленима је до 31. децембра 2013. године обрачуната и исплаћена нето накнада



за стваралаштво – иновације на производу у целости. Друштво је извршило обрачун пореза на исплаћене накнаде и Пореској управи – филијала у Крагујевцу поднело Пореске пријаве о обрачунатом порезу на приходе од ауторских права и права индустријске својине, који због тешке финансијске ситуације и неликвидности није било у могућности да уплати. Са Министарством финансија - Пореска управа филијала у Крагујевац Друштво је извршило усаглашавање обавезе и по овом јавном приходу са стањем на дан 31. децембар 2018. године (Напомена: 3.3.18.2).

### 3.3.20. Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења, на дан 31. децембар 2019. године, исказана су у износу од 568 хиљада динара (20.011 хиљада динара у 2018. години) и у целости се односе на унапред обрачунате трошкове који терете текући период, а који нису фактурисани у текућем периоду и то: унапред обрачунати трошкови за електричну енергију у износу од 429 хиљада динара, унапред обрачунати ПТТ трошкови у износу од 65 хиљада динара и 74 хиљаде динара на разграничени порез на додату вредност на мањак по попису.

### 3.3.21. Ванбиласна евиденција

Ванбилансна евиденција Друштва, на дан 31. децембар 2019. године, исказана је у износу од 456.186 хиљада динара и у целости се односи на имовину коју Друштво поседује у производном погону у Клини на Косову и Метохији.

Табела број 57 - Преглед средстава евидентираних на рачунима ванбилансне евиденције

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Земљиште укупне површине од 41.781м <sup>2</sup>	21.498
<b>Свега земљиште:</b>	<b>21.498</b>
Објекат отпадних вода	2.697
Спољни водовод	7.476
Саобраћајнице	4.197
Објекат трафостанице	3.469
Далековод од 10KW	2.001
Електрична инсталација објеката	9.868
Депонија	180
Стражарска кућица-зидана	580
Магацин запаљивог материјала	901
Портирница	4.392
Магацин боја I	1.244
Гаража акумулационе станице	2.862
Црпна станица	1.597
Котларница	7.465
Фабричка хала са анексом	198.412
Улазна капија и ограда око погона	1.102
<b>Свега објекти:</b>	<b>248.443</b>
Опрема	186.245
<b>Свега опрема:</b>	<b>186.245</b>
<b>Укупно:</b>	<b>456.186</b>

С обзиром да је немогућ приступ погону у Клини на Косову и Метохији, од стране Друштва годинама уназад није вршен попис имовине и средстава која се налазе у овом погону, по препоруци ревизорске куће RSM д.о.о., Београд, а у складу са захтевима MPC 36 –



Умањење вредности имовине, у пословним књигама Друштва, на дан 31. децембар 2018. године, извршено је обезвређење и прекњижавање на рачуне – ванбилансне евиденције, по Одлуци Надзорног одбора број 46 од 18. марта 2019. године.

### 3.4. Биланс успеха

#### 3.4.1. Приходи од продаје робе

Приходи од продаје робе, на дан 31. децембар 2019. године, исказани су у износу од 5.412 хиљаде динара (9.273 хиљаде динара у 2018. години) и у целости се односе на приходе од продаје робе на иностраном тржишту. Наведене приходе Друштво је остварило продајом љуштеног округло жареног челика купцу у иностранству.

#### 3.4.2. Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга, на дан 31. децембар 2019. године, исказани су у износу од 3.528.352 хиљаде динара и односе се на приходе приказане у следећој табели:

Танела број 58 – Структура прихода од продаје производа и услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	41.964	40.712
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1.139.921	197.792
Приходи од продаје готових производа на иностраном тржишту	2.346.467	5.361.344
<b>Укупно:</b>	<b>3.528.352</b>	<b>5.599.848</b>

Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту исказани су у износу од 41.964 хиљаде динара и у целости се односе на приходе остварене продајом отпадног челика зависном правном лицу Застава Ковачница АД, Крагујевац, које се бави производњом откивака и то највећим делом за потребе Друштва.

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту исказани су у износу од 1.139.921 хиљада динара и односе се на:

Табела број 59 – Структура прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту

-у хиљадама динара-

Опис	2019. година
Приходи од продаје војног наоружања	1.116.918
Приходи од продаје ловачко-спортског наоружања	16.397
Приходи остварени пружањем сервисних услуга	6.324
Приходи од префактурисавања трошкова закупу пословног простора	282
<b>Укупно:</b>	<b>1.139.921</b>

Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту исказани су у износу од 2.346.467 хиљада динара и односе се на:

Табела број 60 – Преглед прихода од продаје производа и услуга на иностраном тржишту

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Приходи од продаје производа на иностраном тржишту преко комисионара	1.513.574
Приходи од продаје производа на иностраном тржишту у сопственој режији	832.893
<b>Укупно:</b>	<b>2.346.467</b>

Приходи од продаје производа на иностраном тржишту у највећем делу су остварени продајом преко комисионара у износу од 1.513.574 хиљаде динара. Друштво са



комисионарима има закључене комисионе уговоре, по којима комисионари, у своје име, а за рачун Друштва као комитента, продају производе Друштва, у складу са дозволом за извоз Министарства трговине, туризма и телекомуникација Републике Србије. Друштво је извоз у 2019. години вршило преко следећих комисионара и остварило приход чији је преглед приказан у следећој табели:

Табела број 61 – Преглед оствареног прихода по комисионарима у 2019. години

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Beatronic supply д.о.о., Београд	657.872
Confidex д.о.о., Београд	269.157
Partizan Tech д.о.о., Београд	257.107
Vectura Trans д.о.о., Београд	153.807
Araneks д.о.о., Београд	105.710
GIM д.о.о., Београд	48.580
Југоимпорт СДПР, Београд	18.380
Vip Global Logistics д.о.о., Београд	1.516
Romax trade д.о.о., Нови Сад	1.445
<b>Укупно:</b>	<b>1.513.574</b>

Комисионим уговорима су утврђене количине производа које Друштво, као комитент, треба да испоручи комисионару, појединачне цене производа са уговореним паритетом испоруке (EXW – Крагујевац или FCA – Крагујевац, осим по једном уговору са комисионаром Confidex д.о.о., Београд где је уговорено место испоруке FCA – аеродром Београд/Ниш), начин плаћања испоручених производа и износ или проценат провизије комисионара. Уговорима између Друштва, као комитента, и извозника као комисионара, је одређено да ће евентуалне измене и допуне уговора важити само у случају уколико су сачињене у писаној форми и потписане од обе уговорене стране, да су уговорене цене, фиксне и да се не могу мењати до коначне реализације уговора, као и да сви зависни трошкови падају на терет комисионара.

Свим комисионарима Друштво је испостављало фактуре и отпремнице за испоручене производе. Фактуре садрже називе комисионе робе са количинама и уговорене цене из комисионих уговора, назначену валутну вредност у УСД или ЕУР, позив на закључени комисиони уговор, као и назнаку да је промет ослобођен обрачуна пореза на додату вредност по члану 24. Закона о порезу на додату вредност.<sup>16</sup>

У поступку ревизије утврђено је да комисионари након извршене продаје комисионе робе нису достављали комитенту документ о обрачуну комисионе продаје са пратећом документацијом у вези са извршеном продајом (уговоре са ино-купцем, фактуре комисионара према ино-купцу, документацију у вези са наплатом, као и документацију о насталим трошковима у вези са комисионим послом: превоз, царина, осигурање ...итд ), а што су били дужни по члану 780. Закона о облигационим односима. Комисионари су као доказ о извршеној продаји комисионе робе, комитенту достављали јединствену царинску исправу (ЈЦИ), изузев комисионара Partizan Tech д.о.о., Београд који је доставио јединствену царинску исправу (ЈЦИ) и фактуру према ино-купцу.

Након захтева Друштва за доставу потпуне документације, комисионари (извозници): Beatronic supply д.о.о., Београд, Confidex д.о.о., Београд, Araneks д.о.о., Београд, GIM д.о.о., Београд, Југоимпорт СДПР Београд, Vip Global Logistics д.о.о., Београд и Romax trade д.о.о., Нови Сад су доставили потпуну документацију о извозу која обухвата: уговоре комисионара са ино-купцем, фактуре комисионара према ино-купцу, извозне дозволе, обрачуне извоза,

<sup>16</sup> („Службени гласник РС“, бр. 84/04, 86/04 – испр., 61/05, 113/17, 13/18 – усклађени дин. изн., 30/18)



документацију у вези са наплатом, као и документацију о насталим трошковима у вези са комисионим послом (превоз, царина, осигурање...итд).

Прегледом достављене документације утврђено је да су комисионари: Confidex д.о.о., Београд, Araneks д.о.о., Београд, GIM д.о.о., Београд, Југоимпорт СДПР Београд, и Romax trade д.о.о. Нови Сад испоручене производе Друштва фактурисали ино купцима по јединичним ценама једнаким јединичним ценама из комисионог уговора закљученог између Друштва као комитента и комисионара. Друштво је током 2019. године издавало рачуне комисионарима у складу са закљученим уговорима и у својим пословним књигама признавало приходе по том основу.

Такође је утврђено да код комисионара Beatronic supply д.о.о., Београд и Vip Global Logistics д.о.о., Београд постоји разлика између уговорене продајне вредности испоручених производа Друштва фактурисаних од стране комисионара према ино-купцу и уговорене вредности истих производа фактурисаних од стране Друштва према комисионару.

Комисионар Beatronic supply д.о.о., Београд је утврдио разлику између наведених вредности испоручених производа Друштва и исказао је у достављеном обрачуну извоза за 2019. годину. Наведена разлика у укупном износу од 655.430 ЕУР односи се на трошкове настале у вези са реализацијом комисионих послова и обухвата: плаћене манипулативне трошкове (паковање робе, адаптација возила, транспорт робе и оружана пратња) и трошкове по рачунима Golden Triangle International trad. со. l.l.c. – ино консултанта (агента) за консултантске услуге, сходно члану 5. Уговора о комисионој продаји којим се као једна од обавеза комисионара наводи да он сноси све остале трошкове укључујући и услуге агента. У приложеној документацији су достављени рачуни за консултантске услуге издати од стране консултанта (агента), на којима је наведено само којим уговором о консултантским услугама је предвиђена накнада за те услуге. На рачунима су исказани износи консултантских услуга који се не могу довести у директну везу са износивама исказаним у обрачунима извоза јер није документован начин на који је одређена висина ове накнаде ни начин њене расподеле по произвођачима оружја (комитентима у комисионом послу). Комисионар Beatronic supply д.о.о., Београд није доставио уговоре са консултантом (агентом) те се нисмо уверили да је висина накнаде за консултантске услуге и начин њене расподеле по произвођачима оружја (комитентима у комисионом послу) утврђен на начин како је предвиђено уговорима између комисионара и консултанта (агента). Уговорима о комисионој продаји између ЗАСТАВА ОРУЖЈЕ а.д., Крагујевац, као комитента и Beatronic supply д.о.о., Београд као комисионара је само чланом 5. предвиђена као обавеза комисионара да он сноси све остале трошкове укључујући и услуге агента. Уговорима о комисионој продаји између ЗАСТАВА ОРУЖЈЕ а.д., Крагујевац, као комитента и Beatronic supply д.о.о., Београд као комисионара није предвиђена могућност да Beatronic supply д.о.о., Београд закључује уговоре са консултантима у иностранству и да се накнаде по тим уговорима надокнађују из постигнуте купопродајне цене. За наведене трошкове комисионар Beatronic supply д.о.о., Београд је доставио доказе о плаћању (изводе банака).

Комисионар Vip Global Logistics д.о.о., Београд је утврдио разлику између наведених вредности испоручених производа Друштва и исказао је у достављеном обрачуну извоза за 2019. годину. Наведена разлика у износу од 235.195 ЕУР односи се на трошкове настале у вези са реализацијом комисионих послова и у целости се односи на трошкове по рачунима Felixon Investments Limited – ино консултанта (агента) за консултантске услуге, сходно члану 3. Уговора о комисионој продаји којим се наводи да сви зависни трошкови падају на терет комисионара. У приложеној документацији је достављен рачун за консултантске услуге издат од стране консултанта (агента), на коме је наведено којим уговором о консултантским услугама је предвиђена накнада за те услуге. На рачуну је исказан износ консултантских



услуга који се не може довести у директну везу са износом исказаним у обрачуну извоза јер није документован начин на који је одређена висина ове накнаде. Комисионар Vip Global Logistics д.о.о., Београд није доставио уговор са консултантом (агентом) те се нисмо уверили да је висина накнаде за консултантске услуге утврђена на начин како је предвиђено уговором између комисионара и консултанта (агента). Уговором и анкесима уговора о комисионој продаји између ЗАСТАВА ОРУЖЈЕ а.д., Крагујевац, као комитента и Vip Global Logistics д.о.о., Београд као комисионара је само чланом 3. предвиђено да сви зависни трошкови падају на терет комисионара. Уговором и анкесима уговора о комисионој продаји између ЗАСТАВА ОРУЖЈЕ а.д., Крагујевац као комитента и Vip Global Logistics д.о.о., Београд као комисионара није предвиђена могућност да Vip Global Logistics д.о.о., Београд закључује уговоре са консултантима у иностранству и да се накнаде по тим уговорима надокнађују из постигнуте купопродајне цене. За наведене трошкове комисионар Vip Global Logistics д.о.о., Београд није доставио доказ о плаћању (извод банакe) већ изјаву да ће због новонастале тешке финансијске ситуације изаване пандемијом исти бити плаћени у наредном периоду.

Комисионар (извозник) Vectura Trans д.о.о., Београд ни након захтева Друштва није доставио документ о обрачуну комисионе продаје са пратећом документацијом у вези са извршеном продајом (уговоре са ино-купцем, фактуре комисионара према ино-купцу, извозне дозволе, документацију у вези са наплатом, као и документацију о насталим трошковима у вези са комисионим послем: превоз, царина, осигурање ...итд), а што је био дужан по члану 780. Закона о облигационим односима, због чега се нисмо уверили да су фактурисане цене производа од стране комисионара Vectura Trans д.о.о., Београд према купцима у иностранству идентичне ценама које су наведене у фактурама које је Друштво испоставило према комисионару, односно ценама у комисионим уговорима између Друштва и комисионара (два уговора укупне вредности 1.304.731 ЕУР односно 153.807.288 у динарској противвредности).

Комисионар (извозник) Partizan Tech д.о.о., Београд ни након захтева Друштва није доставио документ о обрачуну комисионе продаје са пратећом документацијом у вези са извршеном продајом (уговоре са ино-купцем, извозне дозволе, документацију у вези са наплатом, као и документацију о насталим трошковима у вези са комисионим послем: превоз, царина, осигурање ...итд) а што је био дужан по члану 780. Закона о облигационим односима. Комисионар (извозник) Partizan Tech д.о.о., Београд је као доказ о извршеној продаји комисионе робе у укупном износу од 257.107 хиљада динара, Друштву доставио Јединствену царинску исправу (ЈЦИ) и фактуру комисионара према ино-купцу. Увидом у презентовану документацију утврђено је да су фактурисане цене производа од стране комисионара Partizan Tech д.о.о., Београд према купцима у иностранству идентичне ценама које су наведене у фактурама које је Друштво испоставило према комисионару, односно ценама у комисионим уговорима између Друштва и комисионара.

**Налаз:** Друштво је, у финансијским извештајима за 2019. годину, исказало приходе од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту преко комисионара Vectura Trans д.о.о., Београд и Partizan Tech д.о.о., Београд, у укупном износу од 410.914 хиљада динара на основу непотпуне документације о комисионој продаји, односно без обрачуна комисионе продаје са пратећом документацијом у вези реализације комисионог посла (уговора са ино-купцем, извозних дозвола, документације у вези са наплатом, као и документације о насталим трошковима у вези са комисионим послем: превоз, царина, осигурање, провизије ...итд, и доказа о исплати насталих трошкова), у смислу члана 780. Закона о облигационим односима, што није у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству.

Комисионар (извозник) Vectura Trans д.о.о., Београд, ни након захтева Друштва није доставио потпуну документацију о извозу што је био дужан по члану 780. Закона о облигационим односима, те се нисмо уверили да су фактурисане цене производа од стране



комисионара Vectura Trans д.о.о., Београд према купцима у иностранству идентичне ценама које су наведене у фактурама које је Друштво испоставило према комисионару, односно ценама у комисионим уговорима између Друштва и комисионара (два уговора укупне вредности 1.304.731 ЕУР), односно у динарској противвредности у износу од 153.807 хиљада динара.

Такође ни, комисионар (извозник) Partizan Tech д.о.о., Београд ни након захтева Друштва, није доставио потпуну документацију о извозу, а што је био дужан по члану 780. Закона о облигационим односима. Комисионар (извозник) Partizan Tech д.о.о., Београд је као доказ о извршеној продаји комисионе робе у укупном износу од 257.107 хиљада динара, Друштву доставио Јединствену царинску исправу (ЈЦИ) и фактуру комисионара према инокупцу, у којима су фактурисане цене производа од стране комисионара Partizan Tech д.о.о., Београд према купцима у иностранству идентичне ценама које су наведене у фактурама које је Друштво испоставило према комисионару, односно ценама у закљученим комисионим уговорима између Друштва и комисионара. С обзиром да комисионар Partizan Tech д.о.о., Београд није доставио закључене уговоре са купцима у иностранству нисмо се уверили да су фактурисане цене производа од стране комисионара Partizan Tech д.о.о., Београд према купцима у иностранству идентичне ценама које су наведене у фактурама које је Друштво испоставило овом комисионару, односно ценама у комисионим уговорима између Друштва и комисионара.

Због наведеног, нисмо се уверили да је Друштво у финансијским извештајима, на дан 31. децембар 2019. године, реално исказало потраживања из специфичних послова, као и приходе од продаје производа и услуга на иностраном тржишту у износу од 410.914 хиљада динара.

**Ризик:** Ако Друштво на основу непотпуне документације утврђује и у финансијским извештајима исказује потраживања и приходе по основу продаје производа преко комисионара, постоји ризик да Друштву нису пренете све користи од обављеног комисионог посла реализованог по повољнијим условима од услова предвиђених комисионим уговором.

**Препорука број 2:** Препоручује се Друштву да, од комисионара захтева да достављају обрачуне комисионе продаје са припадајућом документацијом у вези са реализацијом сваког комисионог посла (уговоре са купцем, фактуре комисионара према купцу, документацију у вези са наплатом, као и документацију о насталим трошковима у вези са комисионим послом: превоз, царина, осигурање, провизије ...итд), на основу којих се утврђују права и обавезе између комитента и комисионара и исказују међусобна потраживања по обављеном комисионом послу, укључујући и обрачуне комисионе продаје извозника Vectura Trans д.о.о., Београд и Partizan Tech д.о.о., Београд за 2019. годину.

### 3.4.3. Други пословни приходи

Други пословни приходи, на дан 31. децембар 2019. године, исказани су у износу од 29.947 хиљада динара и њихова структура је приказана у следећој табели:

Табела број 62 – Структура других пословних прихода

Опис	-у хиљадама динара-	
	2019. година	2018. година
Приходи од закупнина	29.467	28.020
Приходи од тантијема и лиценцних накнада	80	215
Остали пословни приходи	400	230
<b>Укупно:</b>	<b>29.947</b>	<b>28.465</b>

Приходи од закупнина у износу од 29.467 хиљада динара, остварени су од фактурисане реализације по основу издавања у закуп инвестиционих некретнина (Напомена: 3.3.2.4)



Приходи од тантијема и лиценцих накнада у износу од 80 хиљада динара, у целости се односе на приход који је Друштво остварило по основу Уговора о давању лиценце закљученог 14. фебруара 2005. године између ЗАСТАВА ОРУЖЈЕ а.д., Крагујевац и ActionSportsGames из Данске.

Остали пословни приходи у износу од 400 хиљада динара, односе се на приходе које је Друштво остварило давањем својих производа гратис на пробу потенцијалним купцима и по основу рекламација својих купаца.

#### 3.4.4. Приходи од активирања учинака и робе

Приходи од активирања робе и учинака, на дан 31. децембар 2019. године, исказани су у износу од 46.470 хиљада динара (55.117 хиљада динара у 2018. години) и у целости се односе на приходе од израде алата у сопственој режији за потребе процеса производње.

#### 3.4.5. Повећање вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга

У пословним књигама Друштва, на дан 31. децембар 2019. године, повећање вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга исказано је у износу од 1.131.551 хиљада динара и односи се на:

Табела број 63 - Структура повећања вредности залиха на дан 31. децембар 2019. године  
-у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Повећање вредности залиха недовршене производње (Напомена: 3.3.4.2)	915.504
Повећање вредности залиха готових производа (Напомена: 3.3.4.3)	216.048
<b>Укупно:</b>	<b>1.131.552</b>

#### 3.4.6. Набавна вредност продате робе

Набавна вредност продате робе, на дан 31. децембар 2019. године, исказана је у износу од 3.859 хиљада динара (8.893 хиљаде динара у 2018. години) и односи се на набавну вредност продате робе у транзиту у току 2019. године.

#### 3.4.7. Трошкови материјала

Трошкови материјала, на дан 31. децембар 2019. године, исказани су у износу од 1.065.989 хиљада динара и односе се на:

Табела број 64 – Структура трошкова материјала  
-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Трошкови материјала за израду	853.520	890.228
Трошкови осталог материјала (режијског)	24.515	15.848
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	187.954	184.475
<b>Укупно:</b>	<b>1.065.989</b>	<b>1.090.551</b>

Трошкови материјала за израду у износу од 853.520 хиљада динара односе се на трошкове приказане у следећој табели:





Табела број 65 - Преглед трошкова материјала за израду

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Трошкови сировина и основног материјала	671.334	713.925
Трошкови помоћног материјала	102.982	79.160
Трошкови мазива - уља	70.847	60.106
Трошкови алата као основног материјала	4.144	4.747
Одступање од планских цена материјала	4.213	32.290
<b>Укупно:</b>	<b>853.520</b>	<b>890.228</b>

Трошкови сировина и основног материјала у износу од 671.334 хиљаде динара односе се на разне врсте шипкастог и плочастог материјала (лимови, бакарне цеви, месинг, жице), боја и лакова и осталог основног материјала утрошеног у процесу производње готових производа.

Трошкови помоћног материјала у износу од 102.982 хиљаде динара односе се на: разне врсте осталог помоћног материјала утрошеног у процесу производње готових производа.

Трошкови мазива и уља у износу од 70.847 хиљада динара односе се на разне врсте уља, мазива и сличних производа утрошених у процесу производње.

Трошкови алата као основног материјала исказани у износу од 4.144 хиљаде динара односе се на трошкове основног алата који је израђен у сопственој режији и стављен у употребу.

Трошкови осталог материјала (режијског), на дан 31. децембар 2019. године, исказани су у износу од 24.515 хиљада динара и односе се на:

Табела број 66 – Преглед трошкова осталог материјала (режијског)

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Трошкови резервних делова за магацин - 019141	17.638	7.374
Трошкови канцеларијског материјала	3.015	3.009
Трошкови пропагандног материјала - 6318	1.826	3.856
Трошкови резервних делова за магацин - 016341	856	604
Трошкови материјала за одржавање хигијене	188	645
Одступање од планских цена осталог материјала	992	360
<b>Укупно:</b>	<b>24.515</b>	<b>15.848</b>

Трошкови резервних делова за магацин 019141 у износу од 17.638 хиљада динара односе се на трошкове машинских резервних делова (вентили, спојнице, славине, прирубнице, одвајачи филтери) и остали материјал.

Трошкови канцеларијског материјала у износу од 3.015 хиљада динара односе се на: разне врсте књига и образаца за потребе евиденција, тонере, коректоре, коверте, регистраторе, папир за штампање и остали канцеларијски материјал.

Трошкови пропагандног материјала у износу од 1.826 хиљада динара односе се на утрошени пропагандни материјал и то: рекламни блокови, каталози, ДВД са омотом и штампом, мајице и слично.

Трошкови једнокраног отписа алата и инвентара исказани су у износу од 187.954 хиљаде динара и односе се на алат и инвентар који се у складу са усвојеним рачуноводственим политикама отписује у целисти.



Табела број 67 - Преглед трошкова једнократног отписа алата и инвентара

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Трошкови једнократног отписа алата у магацину ситног инвентара	12.671	6.872
Трошкови једнократног отписа специјалног алата	104.287	105.445
Трошкови једнократног отписа стандардног алата	76.629	81.699
Трошкови једнократног отписа ХТЗ опреме	14.029	13.513
Трошкови једнократног отписа алата у магацину амбалаже	2.999	2.114
Одступање од планских цена алата и ситног инвентара	(22.661)	(25.168)
<b>Укупно:</b>	<b>187.954</b>	<b>184.475</b>

### 3.4.8. Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије, на дан 31. децембар 2019. године, исказани су у износу од 285.727 хиљада динара и односе се на:

Табела број 68 - Преглед трошкова горива и енергије

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Утрошена електрична енергија	139.982	129.777
Утрошена пара за грејање	116.245	106.369
Утрошени природни гас	8.681	10.427
Утрошени течни гас	5.687	5.945
Утрошена вода-сирова	15.034	14.359
Трошкови деминерализоване и дестилисане воде	98	93
<b>Укупно:</b>	<b>285.727</b>	<b>266.970</b>

Трошкови електричне енергије у износу 139.982 хиљаде динара односе се на: утрошену електричну енергију набављену од Energetika д.о.о, Крагујевац, у износу од 135.995 хиљада динара и 3.715 хиљада динара на утрошену електричну енергију набављену од ЈП Електропривреда Србије, Београд на основу закључених уговора са снабдевачима.

Трошкови утрошене паре за грејање у износу од 116.245 хиљада динара односе се на утрошену пару и врелу воду за технологију и грејање по основу закљученог уговора са снабдевачем Energetika д.о.о., Крагујевац.

Трошкови утрошеног гаса у износу од 8.681 хиљада динара односе се на трошкове утрошеног природног гаса набављеног од ЈП SRBIJAGAS, Нови Сад.

Трошкови горива (европремиум, евродизел, аутогас и остало) у износу од 5.687 хиљада динара односе се на набављена горива највећим делом у износу од 5.558 хиљада динара од добављача НИС а.д., Нови Сад.

Трошкови воде исказани у износу од 15.034 хиљаде динара односе се на трошкове утрошене воде испоручене од стране ЈКП Водовод и канализација, Крагујевац.

### 3.4.9. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи, на дан 31. децембар 2019. године, исказани су у износу од 2.985.830 хиљада динара и односе се на трошкове приказане у следећој табели:



Табела број 69 – Преглед трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto I)	2.260.114	1.933.383
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	390.015	347.534
Трошкови накнаде по уговору о делу	224	717
Трошкови накнаде по ауторским уговорима	1.636	9.269
Трошкови накнаде по уговору о привременим и повременим пословима	115.841	173.192
Трошкови накнада члановима органа управљања и надзора	4.298	3.899
Остали лични расходи и накнаде	213.702	246.632
<b>Укупно:</b>	<b>2.985.830</b>	<b>2.714.626</b>

Трошкови зарада и накнада зарада (брutto I) запослених исказани су у износу од 2.260.114 хиљада динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 70 – Структура трошкова зарада и накнада зарада запослених без доприноса на терет послодавца

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Зарада за ефективан рад	1.044.197
Минули рад	132.770
Прековремени рад	17.128
Ноћни рад	7.700
Рад на дан државног празника који је нерадни дан	1.349
Друга увећања (рад у турнусу)	5.460
Накнаде зарада за државни празник	62.128
Накнаде зарада за годишњи одмор	194.997
Накнаде зарада за плаћено одсуство	20.221
Накнаде зарада за боловање до 30 дана	68.847
Друге накнаде (поклон за 8.март и слично)	2.678
Топли оброк запослених	425.261
Регрес за коришћење годишњег одмора	183.876
Стимулација	123.298
Корекција из претходног и текућег месеца	872
Доплата до просечне зараде	8.567
Умањење зараде по основу дестимулације	(39.235)
<b>Укупно:</b>	<b>2.260.114</b>

Обрачун и исплата зарада у Друштву утврђен је Законом о раду, Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава (у даљем тексту: Закон о привременом уређивању основица), Колективним уговором ЗАСТАВА ОРУЖЈЕ а.д., Крагујевац од 28. фебруара 2015. године (у даљем тексту: Колективни уговор Друштва), Колективним уговором ЗАСТАВА ОРУЖЈЕ а.д., Крагујевац од 24. августа 2018. године, Анексом I Колективног уговора ЗАСТАВА ОРУЖЈЕ а.д., Крагујевац број 47 од 5. децембра 2018. године и уговорима о раду.

Трошкови накнаде по уговору о делу су исказани у износу од 224 хиљаде динара и односе се на ангажовање кадрова за подршку пословања у виду извршења: услуге обуке у лабораторији из металуршке струке, услуге реализације пројектног задатка инсталирања



сопственог система производње топлотне енергије из гасних котларница у Друштву, услуге овере превода докумената и услугу превођења на српски језик са француског језика.

*Трошкови накнаде по ауторским уговорима* су исказани у износу од 1.636 хиљада динара и односе се на новчану накнаду лицима на стручном оспособљавању ради обављања приправничког стажа, односно полагања стручног испита у ЗАСТАВА ОРУЖЈЕ а.д., Крагујевац.

*Трошкови накнаде по уговору о привременим и повременим пословима* су исказани у износу од 115.841 хиљада динара и односе се на ангажовање лица на пословима у процесу производње (металург, монтажер, аналитичар, технолог и другим производним пословима).

*Зарада пословодства:* Орган пословодства према Статуту Друштва чине извршни одбор Друштва. Извршни одбор има три извршна директора од којих се један именује за генералног директора на основу јавног конкурса, док су остала двојица: извршни директор за правне и економске послове и извршни директор за техничко-технолошке послове и производњу. Генерални директор је именован Одлуком Надзорног одбора број 148 од 9. новембра 2018. године и са истим је дана 17. новембра 2018. године закључио Уговор о раду број 484/20. Извршни директори су такође именовани одлукама Надзорног одбора.

Зараде пословодства за 2019. годину исплаћене су у укупном износу од 11.687 хиљада динара и умањују се у смислу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.<sup>17</sup>

*Трошкови накнада члановима органа управљања и надзора:* Органи управљања и надзора Друштва, према Статуту Друштва јесу Скупштина акционара Друштва и Надзорни одбор. Скупштина акционара има три члана чији мандат траје четири године. Чланове Скупштине који заступају државни капитал делегира Влада Републике Србије, а именује Скупштина акционара и исти поседују онолико гласова колико је учешће у капиталу. Председник Скупштине је из представника друштвеног капитала и истог предлаже репрезентативни Синдикат уз консултације са руководством. Члана Скупштине који заступа државни капитал делегира Влада Републике Србије, а именује Скупштина акционара Друштва. Надзорни одбор има председника и два члана које именује Скупштина акционара Друштва на период од четири године, а на предлог Владе Републике Србије.

Исплата накнада председнику и члановима Надзорног одбора као и председнику Скупштине акционара Друштва и члану Скупштине којег делегира Влада Републике Србије врши се на основу Статута Друштва, а у складу са Одлуком о критеријумима и мерилима за утврђивање висине накнаде за рад у надзорним одборима јавних предузећа.<sup>18</sup>

*Трошкови накнада члановима органа управљања и надзора* исказани су у износу од 4.298 хиљада динара. Друштво умањује накнаду члановима органа управљања и надзора у смислу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

*Остали лични расходи и накнаде* у 2019. години износе 213.702 хиљаде динара и представљени су следећом табелом:

<sup>17</sup> („Службени гласник РС“, бр. 116/14 и 95/18)

<sup>18</sup> („Службени гласник РС“, број 106/16)



Табела број 71 – Структура осталих личних расхода и накнада

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Накнаде трошкова запосленима за превоз на радно место и са радног места	72.793	66.015
Јубилеј - 20 година од НАТО бомбардовања	65.535	-
Јубиларне награде по члану 79. Колективног уговора	48.079	11.658
Накнаде запосленима на службеном путу у иностранство	7.446	9.365
Солидарна помоћ по основу болести	6.208	6.083
Накнаде запосленима на службеном путу у земљи	2.391	2.500
Солидарна помоћ за рођење детета	1.265	647
Помоћ породици у случају смрти	1.089	467
Стипендије деци преминулих радника	220	220
Наканада трошкова превоза члановима Надзорног одбора	59	53
Умањење зарада по Закону о привременом уређивању основице	-	81.123
Јубиларне награде поводом 165 година постојања фирме	-	62.040
Остала лична примања	8.617	6.461
<b>Укупно:</b>	<b>213.702</b>	<b>246.632</b>

Накнаде трошкова запосленима за превоз на радно место и са радног места у износу од 72.793 хиљаде динара, а исплата запосленима се врши на основу члана 66. тачка 1. Колективног уговора Друштва.

На основу Одлуке Надзорног одбора број 60 од 10. априла 2019. године, запосленима је извршена исплата јубиларних награда поводом 20 година од НАТО бомбардовања у укупном износу 65.535 хиљада динара.

Јубиларне награде исказане су у износу од 48.079 хиљада динара, и односе се на исплаћене јубиларне награде запосленима поводом 10, 20, 30 и 40 година непрекидног рада у Друштву. Исплата је извршена у складу са одредбама члана 79. Колективног уговора Друштва и члана 2. 3. и 4. Анекса I Колективног уговора ЗАСТАВА ОРУЖЈЕ а.д., Крагујевац број 47 од 5. децембра 2018. године.

Накнаде запосленима на службеном путу у иностранство исказане су у износу од 7.446 хиљада динара, и односе се на трошкове дневница, превоза и смештаја на службеном путу у иностранство, у складу са чланом 73. Колективног уговора Друштва.

Солидарна помоћ по основу болести исказана је у износу од 6.208 хиљада динара и односи се на помоћ запосленима у случају болести запосленог или члана његове уже породице на основу одлука генералног директора, а у складу са одредбама члана 77. Колективног уговора Друштва.

Накнаде запосленима на службеном путу у земљи исказане су у износу од 2.391 хиљада динара, и у целости се односе на трошкове дневница и превоза на службеном путу у земљи, а исплата је вршена у складу са чланом 73. Колективног уговора Друштва.

Солидарна помоћ за рођење детета исказана је у износу од 1.265 хиљада динара. Исплата је извршена на основу решења генералног директора у складу са чланом 78. Колективног уговора Друштва.

Помоћ породици у случају смрти исказана је у износу од 1.089 хиљада динара. Исплата је извршена на основу одлука генералног директора у складу са чланом 75. Колективног уговора Друштва.



### 3.4.10. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга, на дан 31. децембар 2019. године, исказани су у укупном износу од 136.495 хиљада динара и односе се на трошкове приказане у следећој табели:

Табела број 72 - Структура трошкова производних услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2019. године	2018. године
Трошкови услуга на изради учинака	18.207	11.366
Трошкови транспортних услуга	3.883	4.394
Трошкови услуга одржавања	8.881	13.009
Трошкови закућнина	2.837	2.175
Трошкови сајмова	3.113	2.573
Трошкови рекламе и пропаганде	10.866	3.791
Трошкови осталих производних услуга	88.708	226.111
<b>Укупно:</b>	<b>136.495</b>	<b>263.419</b>

Трошкови производних услуга на изради учинака, у пословним књигама Друштва на дан 31. децембар 2019. године, исказани су у износу од 18.207 хиљада динара и односе се на:

Табела број 73 – Преглед трошкова на изради учинака

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Услуге на изради производа	7.993	6.642
Трошкови поправке производа у гарантном року	227	96
Трошкови испитивања муниције и оружја	9.987	4.628
<b>Укупно:</b>	<b>18.207</b>	<b>11.366</b>

Трошкови услуга на изради производа у износу од 7.993 хиљаде највећим делом у износу од 4.003 хиљаде динара обухватају трошкове услуга расечања делова производа пружених од стране Борд д.о.о., Чачак, услуге израде озубљења и сличне услуге пружене од стране RWS Companу д.о.о., Чачак у износу од 819 хиљада динара, услуге резања челичног лима у износу од 793 хиљаде динара извршене од добављача Water Jet Yu д.о.о., Велика Крсна, услуге поправке-ремонта оптичких нишана у износу од 615 хиљада динара које су извршене од стране добављача Зрак Оптоелектроника д.о.о., Београд, услуге сечења и стругања пружене од стране Застава Ковачница АД, Крагујевац у износу од 469 хиљада динара, услуге оштрења и брусења у износу од 343 хиљаде динара пружених од стране Union Soropents д.о.о., Крагујевац и трошкове осталих производних услуга у износу од 951 хиљада динара.

Трошкови поправке производа у гарантном року у износу од 227 хиљада динара односе се на трошкове поправке производа за које је поднета рекламација у гарантном року.

Трошкови испитивања и жигосања оружја у износу од 9.987 хиљада динара односе се на трошкове услуга испитивања и жигосања оружја од стране Завода за испитивање оружја и муниције д.о.о., Крагујевац .

Трошкови транспортних услуга исказани су у износу 3.883 хиљаде динара и односе се на трошкове приказане у следећој табели:



Табела број 74 – Преглед трошкова транспортних услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Трошкови транспортних услуга-превоз робе	810	753
Трошкови ПТТ услуга	1.408	1.377
Трошкови превоза производа за излагање на сајаму у Ninbergу	120	-
Трошкови коришћења интернета	877	888
Трошкови превоза робе у иностранство	305	745
Трошкови брзе поште	363	631
<b>Укупно:</b>	<b>3.883</b>	<b>4.394</b>

Трошкови ПТТ услуга у износу од 1.408 хиљада динара обухватају трошкове отпремања пошљици и трошкове фиксне и мобилне телефоније.

Трошкови услуга одржавања исказани су у износу од 8.881 хиљада динара и односе се на трошкове приказане у следећој табели:

Табела број 75 - Преглед трошкова услуга одржавања

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Трошкови одржавања основних средстава	3.688	3.618
Трошкови услуга текућег одржавања теретних возила	4.004	8.458
Трошкови одржавања путничких службених аутомобила	1.160	908
Трошкови одржавања у Новом Пазару	29	25
<b>Укупно:</b>	<b>8.881</b>	<b>13.009</b>

Трошкови одржавања основних средстава у износу од 3.688 хиљада динара односе се на редовно одржавања (сервисирање) машина и уређаја, као и на трошкове поправки лифта, ситније поправке на грађевинским објектима и поправке машина ван сервисних услуга.

Трошкови закупнина, у пословним књигама Друштва на дан 31. децембар 2019. године, исказани су у износу од 2.837 хиљада динара и односе се на трошкове приказане у следећој табели:

Табела број 76 - Преглед трошкова закупнина

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Трошкови закупа амбалаже	106	76
Трошкови закупа пословног простора	1.034	1.037
Трошкови закупа опреме	1.697	1.062
<b>Укупно:</b>	<b>2.837</b>	<b>2.175</b>

Трошкови закупа амбалаже у износу од 106 хиљада динара у целисти се односе на закуп челичних боца за кисеоник, азот, угљендиоксид, арагон, ацетилен и растављивих палета за боце од предузећа MESSER TECHNOGAS а.д., Београд по Уговору о продаји гасова у челичној амбалажи број 4086/10008052/14 од 21. јула 2014. године, Анексу I од 20. јула 2016. године и Анексу II овог уговора од 23. јула 2018. године.

Трошкови закупа пословног простора у износу од 1.034 хиљаде динара у целисти се односи на закуп пословних просторија које се налазе у Београду у улици Теразије број 27/III, на основу Уговора о закупу број 90/17, који је 10. јула 2017. године закључен са предузећем INTERKOMERC а.д., Београд.

Трошкови закупа опреме у износу од 1.697 хиљада динара, односе се на закуп уређаја за складиштење течних гасова од предузећа LINDE GAS SRBIJE а.д., Бечеј по Уговору о закупу уређаја за складиштење течних гасова број 2151-1/2017 од 2. јуна 2017. године и Анексу I број 196/17 од 29. децембра 2017. године.



Трошкови сајмова, на дан 31. децембар 2019. године, исказани су у износу од 3.113 хиљада динара и односе се на трошкове приказане у следећој табели:

Табела број 77 – Преглед трошкова сајмова

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Трошкови сајмова у иностранству	2.651	2.490
Трошкови сајмова у земљи	462	83
<b>Укупно:</b>	<b>3.113</b>	<b>2.573</b>

Трошкови сајмова у иностранству у износу од 2.651 хиљаде динара, односе се: на трошкове организације учешћа и изнајмљивања простора припремљеног за излагање готових производа из асортимана ЗАСТАВА ОРУЖЈЕ а.д., Крагујевац на Међународном сајму „IWA & OutdoorClassics“, који је одржан у месецу марту 2019. године у Нинбергу, Немачка у износу од 2.162 хиљаде динара и на трошкове организације учешћа и изнајмљивања простора на Међународном сајму ENFORCE TAC који је одржан у месецу септембру 2019. године у Нинбергу, Немачка у износу од 489 хиљада динара.

Трошкови сајмова у земљи у износу од 462 хиљаде динара односе се на: присуствовање 52. Међународном сајму лова и риболова у Новом Саду у износу од 272 хиљаде динара, присуствовање 11. Међународном сајму лова, риболова и ловног туризма у Крагујевцу у износу од 180 хиљада динара и остале трошкове у износу од 10 хиљада динара.

Трошкови рекламе и пропаганде, у пословним књигама Друштва на дан 31. децембар 2019. године, исказани су у износу од 10.866 хиљада динара и односе се на: маркетиншке услуге, слање рекламног материјала, услуге промоције, услуге емитовања рекламног материјала на телевизији и друге услуге рекламе и пропаганде у износу од 5.025 хиљада динара и донација ради презентације Друштва у износу од 5.841 хиљаде динара.

Трошкови осталих производних услуга, у пословним књигама Друштва, на дан 31. децембар 2019. године, исказани су у износу од 88.708 хиљада динара и односе се на трошкове приказане у следећем прегледу:

Табела број 78- Преглед трошкова осталих производних услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Трошкови извозничке провизије	62.185	155.742
Трошкови лабораториских испитивања	9.868	15.547
Трошкови изношења смећа-ЈКП Шумадија, Крагујевац	6.956	7.103
Трошкови шпедитерских услуга	3.750	1.013
Трошкови услуга заштите на раду и заштите животне средине	1.582	775
Трошкови преузимања и збрињавања индустриског отпада	988	41.434
Трошкови услуге заштите од пожара	770	1.030
Трошкови обуке запослених на локацији купца	695	-
Трошкови комуналних услуга Нови Пазар	561	561
Трошкови извозничке провизије Југопорт СДПР, Београд	486	1.700
Остали трошкови (коришћење полигона Слободе Чачак)	345	367
Дистрибуција поште ПТТ	249	216
Трошкови регистрације возила	166	131
Трошкови за остале развојене услуге техничког унапређења	99	27
Трошкови одржавања фабричког круга	7	416
Трошкови паркинг сервиса	1	49
<b>Укупно:</b>	<b>88.708</b>	<b>226.111</b>





Трошкови извозничке (комисионе) провизије у износу од 62.185 хиљада динара односе се на извозничку провизију плаћену у складу са уговорима закљученим са следећим извозницима: Beatronic supply, д.о.о., Београд у износу од 19.714, Confidex, д.о.о., Београд у износу од 18.958 хиљада динара, Partizan Tech д.о.о, Београд у износу од 7.658 хиљада динара, Vectura Trans д.о.о, Београд у износу од 4.329 хиљада динара, осталим извозницима у износу од 4.755 хиљада динара и провизију по основу уговора о посредовању са Bogovo Trading, Уједињени Арапски Емирати у износу од 6.771 хиљада динара.

### 3.4.11. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације, на дан 31. децембар 2019. године, исказани су у износу од 305.899 хиљада динара и односе се на амортизацију: нематеријалних улагања у износу од 8.555 хиљада динара, грађевинских објеката у износу од 75.342 хиљаде динара, постројења и опреме у износу од 222.002 хиљаде динара.

### 3.4.12. Трошкови дугорочних резервисања

Трошкови дугорочних резервисања, на дан 31. децембар 2019. године, исказани су у износу од 21.587 хиљада динара (14.359 хиљада динара у 2018. години) и у целости се односе на резервисања за отпремнине приликом одласка запослених у пензију, која су извршена за 2019. годину (Напомена: 3.3.13).

### 3.4.13. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови, на дан 31. децембар 2019. године, исказани су у износу од 111.727 хиљада динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 79 - Структура нематеријалних трошкова

-у хиљадама динара-		
Назив	2019. година	2018. година
Трошкови непроизводних услуга	5.267	5.496
Трошкови репрезентације	2.040	3.482
Трошкови премија осигурања	6.306	4.286
Трошкови платног промета	4.971	5.518
Трошкови чланарина	2.222	2.231
Трошкови пореза	28.241	27.095
Остали нематеријални трошкови	62.680	15.201
<b>Укупно:</b>	<b>111.727</b>	<b>63.309</b>

Трошкови непроизводних услуга, исказани су у износу од 5.267 хиљада динара и односе се на трошкове приказане у следећој табели:

Табела број 80 - Преглед трошкова непроизводних услуга

-у хиљадама динара-		
Назив	2019. година	2018. година
Трошкови интелектуалних услуга	1.926	1.074
Трошкови здравствених услуга	1.555	1.773
Трошкови ревизије и консултантских услуга	1.117	594
Трошкови стручне обуке	652	1.687
Трошкови дневница - спољни сарадници	17	171
Трошкови непоизводних услуга Тесла	-	92
Трошкови адвокатских услуга	-	106
<b>Укупно:</b>	<b>5.267</b>	<b>5.497</b>

Трошкови интелектуалних услуга у износу од 1.926 хиљада динара највећим делом се односе на: трошкове израде главног Пројекта заштите од пожара у износу од 274 хиљаде



динара, трошкове почетног оцењивања у износу од 192 хиљада динара, трошкове процене вредности пословног простора у износу од 185 хиљада динара, трошкове ресертификације интегрисаних система менаџмента у износу од 184, трошкове овере заложне изјаве у износу од 155 хиљада динара и остале трошкове у износу од 936 хиљада динара.

Трошкови здравствених услуга у износу од 1.555 хиљада динара, највећим делом у износу од 1.100 хиљада динара се односе на трошкове услуга периодичних лекарских прегледа радника на радним местима са повећаним ризиком и на трошкове услуга периодичних лекарских прегледа на основу Уговора број 28/30/2019 од 12. априла 2019. година са Застава завод за здравствену заштиту радника д.о.о., Крагујевац.

Трошкови ревизије и консултантских услуга исказани у износу од 1.117 хиљада динара и односе се на услугу ревизије у износу од 400 хиљада динара, по Уговору број АС 18-43 од 25. септембра 2018. године и у износу од 197 хиљада динара по Уговору број АК 18-43/1 од 25. септембра 2018. године, који су закључени са RSM д.о.о., Београд и пружање консултантских услуга у износу од 400 хиљада динара по Уговору број 44/19 од 25. јануара 2019. године закљученим са Еуроаудит д.о.о., Београд.

Трошкови стручне обуке исказани су у износу од 652 хиљада динара и највећим делом се односе на трошкове обуке рачунарског програмирања у износу од 188 хиљада динара, трошкове оспособљавање радника за безбедан рад за обављање послова оджавања електричне инсталације и електричне опреме у експлозивно угроженом простору у износу од 72 хиљаде динара, трошкови стручног испита из ППЗ-а у износу од 50 хиљада динара и остали трошкови у износу од 342 хиљаде динара.

Трошкови репрезентације исказани су у износу од 2.040 хиљада динара и чине их следећи трошкови:

Табела број 81 - Преглед трошкова репрезентације

-у хиљадама динара-		
Назив	2019. година	2018. година
Трошкови угоститељских услуга	895	860
Трошкови репрезентације	504	874
Трошкови преноћишта	500	1.041
Трошкови прослава	141	707
<b>Укупно:</b>	<b>2.040</b>	<b>3.482</b>

Трошкови премија осигурања исказани су у износу од 6.307 хиљада динара и чине их следећи трошкови:

Табела број 82 - Преглед трошкова премије осигурања

-у хиљадама динара-		
Назив	2019. година	2018. година
Трошкови осигурања имовине	4.378	3.856
Трошкови осигурања за случај смрти	1.581	/
Трошкови осигурања - аутоодговорност	257	282
Трошкови путничког осигурања	66	75
Трошкови осигурања приликом излагања на сајму	25	73
<b>Укупно:</b>	<b>6.307</b>	<b>4.286</b>

Трошкови премија осигурања исказани су у износу од 4.378 хиљада динара. и односе на осигурање од пожара имовине преко Компаније Дунав осигурање а.д.о., Београд – филијала Крагујевац.

Трошкови осигурања за случај смрти исказани су у износу од 1.581 хиљада динара. и односи се на колективно осигурање живота у случају смрти са Компанијом Дунав осигурање а.д.о., Београд – филијала Крагујевац.



Трошкови платног промета исказани су у износу 4.971 хиљада динара и односе се трошкове провизије банака.

Трошкови чланарина исказани су у износу од 2.222 хиљаде динара и односе се на: чланарине коморама у износу од 2.220 хиљада динара, које је Друштво обрачунало и исплатило уз зараде запослених за 2019. годину на основу Одлуке о висини, начину и роковима плаћања јединствене чланарине и финасирању Привредне коморе Србије<sup>19</sup> и остале трошкове чланарина у износу од две хиљаде динара.

Трошкови пореза, у пословним књигама Друштва на дан 31. децембар 2019. године, исказани су у износу од 28.241 хиљада динара и односе се на обрачунати порез на имовину по поднетој пореској пријави (ППИ-1) за 2019. године, обрачунате и плаћене порезе по решењима надлежних органа, порез на накнаде обрачунате и исплаћене изнад неопорезивог износа у складу са Законом о порези на доходак грађана.<sup>20</sup>

Табела број 83 - Преглед трошкова пореза

-у хиљада динара-		
Назив	2019. година	2018. година
ПДВ за који не постоји право одбитка у пореској пријави	1.161	2.557
Порез на имовину-Крагујевац	17.172	17.135
Порез на имовину-Нови Пазар	1.227	1.300
Порез на јубиларне награде запосленима	4.630	1.295
Порез на јубилеје - 20 година од НАТО бомбардовања	2.146	-
Накнада за заштиту животне средине	-	1.958
Порез на отпремнине запослених за одлазак у пензију	718	448
Порез на јубилеје поводом 165 година постојања фирме	149	1.391
Порез на оружје - Крагујевац	158	155
Накнада за коришћење вода и накнада за испуштenu воду	410	399
Комунална такса за истицање фирме-Нови Пазар	154	149
Комунална такса за истицање фирме-Крагујевац	75	75
Порез 1% на отпадни материјал	68	92
Порез на дневнице за службена путовања	57	58
Порез на погребне услуге	55	14
Порез на неискоришћени годишњи одмор	35	47
Порез на исплаћене стипендије деци преминулих радника	26	22
<b>Укупно:</b>	<b>28.241</b>	<b>27.095</b>

Остали нематеријални трошкови, у пословним књигама Друштва, на дан 31. децембар 2019. године, исказани су у износу од 62.680 хиљада динара и односе се на:

Табела број 84 - Преглед осталих нематеријалних трошкова

-у хиљадама динара-		
Назив	2019. година	2018. година
Умањење зарада по Закону о привременом уређивању основице	46.422	-
Трошкови такси	2.048	3.603
Трошкови повреде на раду	2.260	1.846
Поклон честитке и пакетићи деци запослених	3.618	1.036
Трошкови такмичења металских радника	2.232	2.843
Накнаде за стваралаштво - иновацију (Напомена: 3.3.19.2)	2.122	1.345
Обавезе за порез на накнаде за стваралаштво – иновацију	1.545	979

<sup>19</sup> („Службени гласник РС“ број 99/18)

<sup>20</sup> („Службени гласник РС“ бр. 24/01, 80/02 - др. закон, 135/04, 62/06, 65/06 - испр., 31/09, 44/09, 18/10, 50/11, 93/12,..... 95/18, 4/19)



Назив	2019. година	2018. година
Котизације за учешће запослених на семинару и симпозијуму	594	554
Трошкови судских спорова и вештачења	388	1.468
Допринос ПИО на накнаде за стваралаштво и иновацију	451	451
Трошкови стручне литературе и стручних часописа	276	407
Остали непоменути нематеријални трошкови	724	669
<b>Укупно:</b>	<b>62.680</b>	<b>15.201</b>

Друштво је у складу са одредбама Закона о привременом уређивању основица, приликом обрачуна зарада и накнада зарада за 2019. годину, извршило обрачун и уплату умањења зарада на рачун буџета Републике Србије, у износу од 46.422 хиљаде динара (81.123 хиљаде динара у 2018. године, евидентирано као остали лични расходи запослених).

Трошкови такси исказани су у износу од 2.048 хиљада динара и односе се на плаћене таксе за судске спорове, за регистрацију теретних и путничких службених возила, таксу за упис хипотеке, и друге непоменуте таксе.

Трошкови повреде на раду у износу од 2.260 хиљада динара, односе се на исплаћену накнаду запосленима по основу претрпљене материјалне и нематеријалне штете због повреде на раду за коју је одговоран послодавац, на основу захтева запосленог и решења генералног директора у складу са чланом 99. Колективног уговора ЗАСТАВА ОРУЖЈЕ а.д., Крагујевац.<sup>21</sup>

Поклон честитке и пакетићи деци запослених у Друштву у износу од 3.618 хиљада динара исплаћени су у складу са чланом 5. Анекса I Колективног уговора од 3. децембра 2018. године<sup>22</sup> и Споразума који је дана 17. децембра 2018. године закључен између генералног директора Друштва и председника Синдикалне организације ЗАСТАВА ОРУЖЈЕ а.д., Крагујевац.

Трошкови такмичења металских радника у износу од 2.232 хиљаде динара, односе се на трошкове учешћа запослених на спортским играма у Грчкој – Наниоти, у периоду од 7. до 15. јуна 2019. године и на учешће запослених на спортским играма у Црној Гори – Бечићи у периоду од 12. до 16. јуна 2019. године.

#### 3.4.14. Финансијски приходи

Финансијски приходи исказани су у износу од 20.208 хиљада динара и приказани су у следећој табели:

Табела број 85 – Финансијски приходи

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Приходи од камата на новчана средства код банака	7	3
Позитивне курсне разлике	14.355	74.906
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле	5.846	2.473
<b>Укупно:</b>	<b>20.208</b>	<b>77.382</b>

*Позитивне курсне разлике* у износу од 14.355 хиљада динара односе се на позитивне разлике у обрачунском периоду по основу потраживања од купаца у износу од 13.589 хиљада динара, по основу обавеза према добављачима у иностранству у износу од 459 хиљада динара и 307 хиљада динара, обрачунате позитивне курсне разлике на новчана средства на девизним рачунима код банака.

<sup>21</sup> („Службена инфограмација ЗАСТАВА ОРУЖЈЕ“, број 28/18)

<sup>22</sup> („Службена инфограмација ЗАСТАВА ОРУЖЈЕ“, број 48/18)



Приходи и по основу ефеката валутне клаузуле исказани су у износу од 5.846 хиљада динара и односе се на позитивне курсне разлике по основу кредита код Фонда за Развој Републике Србије (Напомена: 3.3.15).

### 3.4.15. Финансијски расходи

Финансијски расходи, на дан 31. децембар 2019. године, исказани су у укупном износу од 585.672 хиљаде динара и приказани су у следећој табели:

Табела број 86 – Преглед финансијских расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Расходи камата из односа са повезаним правним лицима и остали финансијски расходи	4.579	-
Расходи камата (према трећим лицима)	557.227	607.880
Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле	23.866	137.516
<b>Укупно:</b>	<b>585.672</b>	<b>745.396</b>

Расходи камата из односа са повезаним правним лицима и остали финансијски расходи у износу од 4.579 хиљада динара односе на расходе обрачунате редовне камате у износу од 2.323 хиљаде динара, расходе факторинг накнаде у износу од 1.722 хиљаде динара по основу уговора о факторингу закљученим са Директном банком а.д., Крагујевац и на факторинг накнаду по основу закљученог уговора са Банком Поштанска штедионица а.д., Београд у износу од 534 хиљаде динара.

Расходи камата (према трећим лицима) у износу од 557.227 хиљада динара, односе се на расходе камата приказане у следећој табели:

Табела број 87 - Преглед расхода камата (према трећим лицима)

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Камата на неблаговремено плаћене јавне приходе	435.587	449.716
Камата на обртна средства	32.618	22.764
Камата на неблаговремено измирене обавезе за Srbijagas Н.Сад	-	83
Камата на неблаговремено измирене обавезе за Energetika д.о.о., Крагујевац	87.417	78.310
Камата на неблаговремено измирене обавезе према добављачима	1.251	908
Камата на неблаговремено измирене обавезе према добављачу Jotov&Son, Бугарска	-	-51.274
Камата по инвестиционом кредиту	354	4.825
<b>Укупно:</b>	<b>557.227</b>	<b>607.880</b>

Камата на неблаговремено плаћене приходе у износу од 435.587 хиљада динара, односи се на обрачунату камату за 2019. годину по основу неплаћених обавеза за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог и на терет послодавца и осталих обавеза за неплаћене јавне приходе, у периоду од 2007. године до 2019. године.

Камата за обртна средства у износу од 32.618 хиљада динара односи се на: обрачунату камату по доспелим уговорима о кредитима закљученим са Фондом за развој Републике Србије у износу од 22.910 хиљада динара; обрачунату камату по уговору о краткорочном кредиту закљученим са Српска Банка а.д., Београд у износу 9.307 хиљада динара и 401 хиљада динара на обрачунату камату по уговору о факторингу закљученим са Банком Поштанска штедионица а.д., Београд.



Камата по инвестиционом кредиту у износу од 354 хиљаде динара, односи се на камату по Уговору о дугорочном девизном инвестиционом кредиту за набавку опреме, број 295-915674874, који је дана 24. фебруара 2016. године, закључен са Српска Банка а.д., Београд и исти је отплаћен 27. фебруара 2019. године.

Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле, на дан 31. децембар 2019. године, исказане су у износу од 23.866 хиљада динара на:

Табела број 88 - Преглед негативних курсних разлика и негативних ефеката валутне клаузуле  
-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Негативне курсне разлике	23.300	137.516
Негативни ефекти валутне клаузуле	566	-
<b>Укупно:</b>	<b>23.866</b>	<b>137.516</b>

Негативне курсне разлике у износу од 23.300 хиљада динара, највећим делом у износу од 12.055 хиљада динара односе се на усаглашавање потраживања од купаца по основу промене курса стране валуте, 9.567 хиљада динара на негативне курсне разлике обрачунате по основу курса страних валута на девизним рачунима Друштва и остало (ино добављачи, службени пут у иностранству и слично) у износу од 1.678 хиљада динара.

Расходи по основу ефеката валутне клаузуле исказани су у износу од 566 хиљада динара и односе се на негативне курсне разлике по основу кредита код Фонда за Развој Републике Србије.

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

Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха, исказани су у износу од 1.524 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 89 – Преглед прихода од усклађивања вредности остале имовине  
-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Приходи од усклађивања вредности дугорочних финансијских пласмана и хартија од вредности расположивих за продају	-	4.066
Приходи од усклађивања вредности потраживања и осталих финансијских пласмана	1.524	-
<b>Укупно:</b>	<b>1.524</b>	<b>4.066</b>

Приходи од усклађивања вредности купаца у земљи у износу од 1.524 хиљаде динара односе се на наплаћена потраживања од купаца у земљи у току 2019. године, а која су у претходном периоду, у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, била отписана путем исправке вредности.

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

Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха, на дан 31. децембар 2019. године, исказани су у износу од 2.413 хиљада динара и у целости се односе на обезвређење потраживања од купаца.

Обезвређење потраживања од купаца у току 2019. године извршено је у износу од 2.413 хиљада динара и односи на: исправку вредности потраживања од купаца у земљи и иностранству у износу од 2.385 хиљада динара и исправку вредности потраживања по датим



авансима у износу од 28 хиљада динара. Обезвређење потраживања од купаца у земљи и иностранству извршено је у складу са усвојеним рачуноводственим политикама Друштва.

### 3.4.18. Остали приходи

Остали приходи, на дан 31. децембар 2019. године, исказани су у износу од 84.200 хиљада динара и односе се на:

Табела број 90 - Структура осталих прихода

-у хиљадама динара-		
Назив	2019. година	2018. година
Добици од продаје материјала	7.205	11.381
Вишкови	3.346	-
Наплаћена отписана потраживања	110	14.777
Приходи од смањења обавеза	23	163.330
Остали непоменути приходи	183	2.387
Приходи од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме по основу процене вредности на дан 31. децембар 2019.	73.333	
<b>Укупно:</b>	<b>84.200</b>	<b>191.875</b>

Добици од продаје материјала у износу од 7.205 хиљада динара односе се на приходе остварене продајом отпадног материјала (месингане чауре, челичне струготине, шкарт делова, прохрома, отпадног гвожђа, расутог лима и слично).

Вишкови у износу од 3.346 хиљада динара, односе се на: вишак материјала у магацинима, који је утврђен пописом са стањем на дан 31. децембар 2019. године, а у пословним књигама евидентиран на основу Одлуке Надзорног одбора о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2019. године, број 3 од 28. јануара 2020. године у износу од 1.572 хиљаде динара и 1.774 хиљаде динара вишак материјала (отпадни материјал), који је утврђен ванредним пописом у Магацину лимова и трака, а евидентиран на основу Одлуке Надзорног одбора број 10 од 18. фебруара 2020. године, о измени и допуни одлуке Надзорног одбора број 3 од 28. јануара 2020. године (Напомена: 3.3).

### 3.4.19. Остали расходи

Остали расходи, на дан 31. децембар 2019. године, исказани су у износу од 458.144 хиљаде динара и односе се на следеће расходе:

Табела број 91 - Структура осталих расхода

-у хиљадама динара-		
Назив	2019. година	2018. година
Губици по основу расходања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме (Напомена: 3.3.2.3)	1.027	7.071
Губици од продаје материјала	41.173	38.567
Мањкови материјала у магацинима по попису	74	1
Расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика који не испуњавају услове да се искажу у оквиру ревалоризационих резерви	520	-
Расходи по основу расходања залиха материјала и робе	-	4.352
Остали непоменути расходи	283	4.933
Обезвређење некретнина, постројења и опреме процењене	415.067	
<b>Укупно:</b>	<b>458.144</b>	<b>54.924</b>



Губици од продаје материјала у износу од 41.173 хиљаде динара највећим делом у износу од 37.973 хиљаде динара односе се на губитке остварене продајом материјала (челика) зависном правном лицу Застава Ковачница АД, Крагујевац и на губитке остварене продајом алата у износу 3.200 хиљада динара (крунице, контролници).

На основу процене вредности имовине, обавеза и капитала са стањем на дан 31. децембар 2019. године, Друштво је евидентирало обезвређење некретнина, постројења и опреме у износу од 415.067 хиљада динара, које се односи на смањење процењене вредности некретнина, постројења и опреме изнад износа евидентираног на рачуну ревалоризационе резерве из ранијих година.

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

Нето губитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих година, на дан 31. децембар 2019. године, исказан је у износу од 11.213 хиљада динара и односе се на:

Табела број 92 - Структура нето губитка пословања које се обуставља

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	(11.688)	(10.626)
Приходи по основу исправке грешака из ранијих година које нису материјално значајне	475	2.937
<b>Укупно:</b>	<b>(11.213)</b>	<b>(7.689)</b>

### **3.5. Извештај о осталом резултату**

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 7. МРС 1 - Презентација финансијских извештаја, Извештај о осталом резултату треба да пружи информације о укупном нето свеобухватном добитку или губитку за извештајни период, а његову структуру чине ставке прихода и расхода (укључујући и рекласификације услед кориговања) које нису признате у Билансу успеха. Компоненте осталог резултата чине ставке које се, према захтевима појединих МСФИ, признају у оквиру капитала. Анализом позиција исказаних у Извештају о осталом резултату за 2019. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

### **3.6. Извештај о променама на капиталу**

Спровођењем поступка ревизије и анализом исказаних позиција у Извештају о променама на капиталу за 2019. годину утврђено је да предметни извештај, одражава финансијски положај Друштва, да је састављен у складу са МРС 1 – Презентација финансијских извештаја, параграфом 106-110 и да обезбеђује неопходне информације о финансијској позицији Друштва које су корисне за доношење економских одлука корисницима финансијских извештаја.

### **3.7. Извештај о токовима готовине**

Спровођењем поступка ревизије, односно увидом у пословне књиге Друштва као и на основу анализе исказаних позиција у Извештају о токовима готовине за 2019. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са МРС 7 - Извештај о токовима готовине, чиме су обезбеђене релевантне информације о променама у готовини и





готовинским еквивалентима Друштва у оквиру пословних активности, активности инвестирања и финансирања.

### 3.8. Напомене уз финансијске извештаје

У складу са МРС 1 - Презентација финансијских извештаја, параграф 112. и чланом 2. Закона о рачуноводству, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја, примењеним рачуноводственим политикама, додатним подацима који нису презентовани у финансијским извештајима, а доприносе бољем разумевању истих, као и другим подацима који су прописани у појединим МРС/МСФИ којима су за одређене позиције финансијских извештаја наведене и прописане информације које је Друштво дужно да обелодани.

Напомене уз финансијске извештаје Друштва састављене су у складу са МРС 1 - Презентација финансијских извештаја и чланом 2. Закона о рачуноводству.

### 4. Потенцијалне обавезе

Према подацима достављеним од стране ПЈ за правне, кадровске и опште послове, на дан 31. децембар 2019. године, пред судовима опште и посебне надлежности Друштво води укупно 28 судских поступака.

Пред судовима опште надлежности Друштво води 21 радно-правни спор, у којима је ЗАСТАВА ОРУЖЈЕ а.д., Крагујевац тужена страна, процењене вредности у износу од 11.415 хиљада динара и то: један судски спор по основу поништаја решења, 11 спорова по основу накнаде штете због повреде на раду и 9 спорова по основу накнаде штете.

Пред судовима посебне надлежности, у којима је Друштво тужена страна, води се седам судских спорова процењене вредности у износу од 3.210 хиљада динара и то: пет у парничном поступку, један за привредни преступ и један ванпарнични поступак.

Такође, Друштво води и један судски спор пред судовима посебне надлежности у коме је тужилац, а процењена вредност привредног спора износи 104.288 хиљада динара.

Друштво није, на дан 31. децембар 2019. године, извршило резервисања за потенцијалне губитке по основу судских спорова. По изјави одговорних лица, коначан исход спорова на дан биланса стања није могуће предвидети, као и да по истим не могу настати материјално значајне негативне последице по Друштво.

### 5. Друга питања у поступку ревизије

Иако циљ ове ревизије није био давање мишљења о усклађености пословања, вршењем ревизије финансијских извештаја утврдили смо следеће неправилности:

1) Увидом у месечне обрачуне зарада запослених, као и рачунском провером, у поступку ревизије утврђене су следеће неправилности у обрачуну и исплати зарада и накнада зарада запослених у Друштву и то:

- да основицу за обрачун увећане зараде по основу временаведеног на раду (минули рад) чини основна зарада запосленог и сва увећања зараде која су обрачуната и исплаћена запосленом у текућем месецу, што није у складу са одредбама члана 108. став 5., а у вези са чланом 107. став 1. Закона о раду;
- да основицу за обрачун накнаде зарада запослених, за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, и привремене спречености за рад до 30 дана, чини просечна зарада запослених у претходних 12 месеци, коју чини основна зарада увећана за накнаду трошкова за исхрану у току рада, а не и по основу минулог рада и регреса за коришћење годишњег одмора, који се као



примање из радног односа, сматра зарадом у смислу одредбе члана 105. став 3. Закона о раду.

Због обрачуна увећане зараде по основу времена проведеног на раду (минули рад) и накнада зарада запослених на наведени начин, за период јануар - децембар 2019. године, Друштво је више обрачунало и исплатило зараде и накнаде зарада у износу од 9.759 хиљада динара (брutto II).

У току ревизије, почев од обрачуна зараде за месец април 2020. године, обрачун увећане зараде по основу времена проведеног на раду (минули рад) у Друштву се врши на основицу, коју чини основна зарада и време проведено на раду, у складу са одредбама члана 108. став 5., а у вези са чланом 107. став 1. Закона о раду. Такође, се обрачун накнада зарада, врши на основицу коју чини просечна зарада запослених у претходних 12 месеци. Просечна зарада запослених у претходних 12 месеци састоји се од основне зараде увећане за накнаду трошкова за исхрану у току рада, за минули рад и регрес за коришћење годишњег одмора, који се као примање из радног односа, сматрају зарадом у смислу одредбе члана 105. став 3. Закона о раду.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ  
АКЦИОНАРСКОГ ДРУШТВА ЗА ПРОИЗВОДЊУ И ПРОМЕТ ОРУЖЈА  
ЗАСТАВА ОРУЖЈЕ, КРАГУЈЕВАЦ**



## САДРЖАЈ

<b>1. БИЛАНС СТАЊА.....</b>	<b>85</b>
<b>2. БИЛАНС УСПЕХА.....</b>	<b>88</b>
<b>3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ.....</b>	<b>90</b>
<b>4. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ.....</b>	<b>91</b>
<b>5. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ.....</b>	<b>92</b>



## 1. БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2019. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напоме на број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање	Почетно стање
<b>АКТИВА</b>				
<b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>				
<b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА</b>		7.810.080	8.592.129	8.044.583
<b>I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА</b>	3.3.1.	20.780	28.477	22.761
1. Улагања у развој				
2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права		20.327	28.477	11.022
3. Гудвил				
4. Остала нематеријална имовина				
5. Нематеријална имовина у припреми		453		11.739
6. Аванси за нематеријалну имовину				
<b>II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА</b>		7.210.180	7.973.795	7.432.313
1. Земљиште	3.3.2.1.	2.782.746	2.645.359	2.645.359
2. Грађевински објекти	3.3.2.2.	2.412.332	3.123.118	3.211.832
3. Постројења и опрема	3.3.2.3.	1.590.891	1.548.134	1.024.987
4. Инвестиционе некретнине	3.3.2.4.	292.230	382.038	382.038
5. Остале некретнине, постројења и опрема	3.3.2.5.	106.963	106.965	13.394
6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	3.3.2.6.	25.006	145.681	126.649
7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми				
8. Аванси за некретнине, постројења и опрему		12	22.500	28.054
<b>III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА</b>				
1. Шуме и вишегодишњи засади				
2. Основно стадо				
3. Биолошка средства у припреми				
4. Аванси за биолошка средства				
<b>IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ</b>	3.3.3.	579.120	589.857	589.509
1. Учешћа у капиталу зависних правних лица		424.479	424.479	424.479
2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима				
3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају		7.882	11.823	8.561
4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима				
5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима				
6. Дугорочни пласмани у земљи				
7. Дугорочни пласмани у иностранству				
8. Хартије од вредности које се држе до доспећа				
9. Остали дугорочни финансијски пласмани		146.759	153.555	156.469
<b>V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА</b>				
1. Потраживања од матичног и зависних правних лица				
2. Потраживања од осталих повезаних лица				
3. Потраживања по основу продаје на робни кредит				
4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу				
5. Потраживања по основу јемства				
6. Спорна и сумњива потраживања				
7. Остала дугорочна потраживања				
<b>В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>				
<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА</b>		7.121.599	6.525.453	9.035.687
<b>I. ЗАЛИХЕ</b>		6.788.933	5.756.447	7.507.411
1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	3.3.4.1.	1.020.459	1.080.839	941.026
2. Недовршена производња и недовршене услуге	3.3.4.2.	3.579.745	2.664.241	3.442.953
3. Готови производи	3.3.4.3.	2.168.920	1.952.872	3.043.112
4. Роба				
5. Стална средства намењена продаји				
6. Плаћени аванси за залихе и услуге	3.3.4.4.	19.809	58.495	80.320



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање	Почетно стање
<b>II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ</b>		46.091	74.873	397.834
1. Купци у земљи – матична и зависна правна лица			704	
2. Купци у иностранству – матична и зависна правна лица				
3. Купци у земљи – остала повезана правна лица				
4. Купци у иностранству – остала повезана правна лица				
5. Купци у земљи	3.3.5.1.	7.125	69.200	310.858
6. Купци у иностранству	3.3.5.2.	38.966	4.969	86.976
7. Остала потраживања по основу продаје				
<b>III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА</b>	3.3.6.	6.088		
<b>IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА</b>	3.3.7.	23.542	8.079	585
<b>V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>				
<b>VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ</b>	3.3.8.	4.268	114	22
1. Краткорочни кредити и пласмани – матична и зависна правна лица		4.000		
2. Краткорочни кредити и пласмани – остала повезана правна лица				
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи		268	114	22
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5. Остали краткорочни финансијски пласмани				
<b>VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА</b>	3.3.9.	188.388	332.902	1.115.947
<b>VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ</b>	3.3.10.	59.399	316.943	
<b>IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА</b>	3.3.11.	4.890	36.095	13.888
<b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА</b>		<b>14.931.679</b>	<b>15.117.582</b>	<b>17.080.270</b>
<b>Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	3.3.21.	<b>456.186</b>	<b>456.186</b>	<b>456.186</b>
<b>ПАСИВА</b>				
<b>А. КАПИТАЛ</b>				394.601
<b>I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ</b>	3.3.12.1.	9.087.490	9.087.490	9.348.730
1. Акцијски капитал				
2. Удели друштва са ограниченом одговорношћу				
3. Улози				
4. Државни капитал		6.852.994	6.852.994	6.841.919
5. Друштвени капитал		2.234.496	2.234.496	2.234.496
6. Задружни удели				
7. Емисиона премија				
8. Остали основни капитал				272.315
<b>II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>				
<b>III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ</b>				
<b>IV. РЕЗЕРВЕ</b>	3.3.12.2.	272.315	272.315	
<b>V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ</b>	3.3.12.3.	4.345.401	4.530.063	4.556.954
<b>VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА</b>				
<b>VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА</b>	3.3.12.4.	10.873		
<b>VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК</b>				
1. Нераспоређени добитак ранијих година				
2. Нераспоређени добитак текуће године				
<b>IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ</b>				
<b>X. ГУБИТАК</b>		16.281.879	15.205.481	13.511.083
1. Губитак ранијих година	3.3.12.5.	15.205.481	13.511.083	11.907.892
2. Губитак текуће године	3.3.12.6.	1.076.398	1.694.398	1.603.191
<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ</b>		191.345	162.826	177.688
<b>I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА</b>	3.3.13.	191.345	162.826	148.467
1. Резервисања за трошкове у гарантном року				
2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава				



ПОЗИЦИЈА	Напоме на број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање	Почетно стање
3. Резервисања за трошкове реструктурирања				
4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених		191.345	162.826	148.467
5. Резервисања за трошкове судских спорова				
6. Остала дугорочна резервисања				
<b>II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>			0	29.221
1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал			0	5.526
2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима				
3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима				
4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана				
5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи			0	23.695
6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству				
7. Обавезе по основу финансијског лизинга				
8. Остале дугорочне обавезе				
<b>V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	3.3.14.	137.047	243.043	249.244
<b>Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>		17.190.833	16.027.326	16.258.737
<b>I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	3.3.15.	2.872.049	2.596.697	2.681.424
1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица				
2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица				
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи		1.511.171	1.206.171	1.216.299
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји				
6. Остале краткорочне финансијске обавезе		1.360.878	1.390.526	1.465.125
<b>II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ</b>	3.3.16.	1.800.608	1.764.381	2.822.370
<b>III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>	3.3.17.	2.232.795	1.946.497	1.548.688
1. Добављачи – матична и зависна правна лица у земљи		28.902	11.099	0
2. Добављачи – матична и зависна правна лица у иностранству				
3. Добављачи – остала повезана правна лица у земљи				
4. Добављачи – остала повезана правна лица у иностранству				
5. Добављачи у земљи		2.123.003	1.824.937	1.483.635
6. Добављачи у иностранству		80.850	110.424	65.053
7. Остале обавезе из пословања		37	37	0
<b>IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>	3.3.18.	9.791.094	9.253.499	8.772.311
<b>V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ</b>			0	2.708
<b>VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ</b>	3.3.19.	493.719	446.241	431.109
<b>VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА</b>	3.3.20.	568	20.011	127
<b>Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА</b>		2.587.546	1.315.613	0
<b>Ђ. УКУПНА ПАСИВА</b>		<b>14.931.679</b>	<b>15.117.582</b>	<b>17.080.270</b>
<b>Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	3.3.21.	<b>456.186</b>	<b>456.186</b>	<b>456.186</b>



## 2. БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
<b>ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>			
<b>А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>		<b>3.563.711</b>	<b>5.638.586</b>
<b>I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ</b>	3.4.1.	5.412	9.273
1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту			
4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту			
6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту		5.412	9.273
<b>II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА</b>	3.4.2.	3.528.352	5.599.848
1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту		41.964	40.712
2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту			
4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту		1.139.921	197.792
6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту		2.346.467	5.361.344
<b>III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА</b>			1.000
<b>IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>	3.4.3.	29.947	28.465
<b>РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>			
<b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b>		<b>3.739.092</b>	<b>6.483.423</b>
<b>I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ</b>	3.4.6.	3.859	8.893
<b>II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ</b>	3.4.4.	46.470	55.117
<b>III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА</b>	3.4.5.	1.131.551	
<b>IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА</b>			1.868.952
<b>V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА</b>	3.4.7.	1.065.989	1.090.551
<b>VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ</b>	3.4.8.	285.727	266.970
<b>VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ</b>	3.4.9.	2.985.830	2.714.626
<b>VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА</b>	3.4.10.	136.495	263.419
<b>IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ</b>	3.4.11.	305.899	247.461
<b>X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА</b>	3.4.12.	21.587	14.359
<b>XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ</b>	3.4.13.	111.727	63.309
<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК</b>			
<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК</b>		175.381	844.837
<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ</b>	3.4.14.	20.208	77.382
<b>I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ</b>		0	0
1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица			
2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица			
3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски приходи			
<b>II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)</b>		7	3
<b>III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)</b>		20.201	77.379
<b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ</b>	3.4.15.	585.672	745.396





ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
<b>I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ</b>		4.579	0
1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима			
2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима			
3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски расходи		4.579	
<b>II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)</b>		557.227	607.880
<b>III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)</b>		23.866	137.516
<b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА</b>			
<b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА</b>		565.464	668.014
<b>З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	3.4.16.	1.524	4.066
<b>И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	3.4.17.	2.413	321.076
<b>Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	3.4.18.	84.200	191.875
<b>К. ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	3.4.19.	458.144	54.924
<b>Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>			
<b>Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>		1.115.678	1.692.910
<b>М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>			
<b>Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	3.4.20.	11.213	7.689
<b>Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>			
<b>О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>		1.126.891	1.700.599
<b>П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>			
I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА			
II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА			
III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА		50.493	6.201
<b>Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА</b>			
<b>С. НЕТО ДОБИТАК</b>			
<b>Т. НЕТО ГУБИТАК</b>		1.076.398	1.694.398



### 3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 1. јануара 2019. до 31 децембра 2019. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
<b>А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>			
I. НЕТО ДОБИТАК			
II. НЕТО ГУБИТАК		1.076.398	1.694.398
<b>Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>			
<b>а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима</b>			
1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме			
а) повећање ревалоризационих резерви		1.387	
б) смањење ревалоризационих резерви		28.278	10.013
2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања			
а) добици			
б) губици			
3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштва			
а) добици			
б) губици			
<b>б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима</b>			
1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања			
а) добици			
б) губици			
2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање			
а) добици			
б) губици			
3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хедџинга) новчаног тока			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају			
а) добици			
б) губици			
<b>I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК</b>			
<b>II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК</b>		26.891	10.013
<b>III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА</b>			
<b>IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК</b>			
<b>V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК</b>		26.891	10.013
<b>В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>			
<b>I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК</b>			
<b>II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК</b>		1.103.289	1.704.411
<b>Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>			



#### 4. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ за период од 1. јануара до 31. децембра 2019. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	Текућа година	Претходна година
<b>A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>	3.865.510	4.857.605
I. Приливи готовине из пословних активности		
1. Продаја и примљени аванси	3.838.651	4.839.554
2. Примљене камате из пословних активности	5	3
3. Остали приливи из редовног пословања	26.854	18.048
II. Одливи готовине из пословних активности	4.118.307	4.496.087
1. Исплате добављачима и дати аванси	1.464.390	1.761.556
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	2.546.865	2.484.451
3. Плаћене камате	64.223	56.882
4. Порез на добитак		
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	42.829	193.198
III. Нето прилив готовине из пословних активности		
IV. Нето одлив готовине из пословних активности	252.797	0
<b>B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>		
I. Приливи готовине из активности инвестирања		
1. Продаја акција и удела (нето приливи)		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	0	1.519
4. Примљене камате из активности инвестирања		
5. Примљене донације		
II. Одливи готовине из активности инвестирања	140.466	994.080
1. Куповина акција и удела (нето одливи)		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	140.466	988.574
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)		5.506
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања	140.466	992.561
<b>B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>		
I. Приливи готовине из активности финансирања	257.700	0
1. Увећање основног капитала		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	216.000	0
4. Остале дугорочне обавезе		
5. Остале краткорочне обавезе	41.700	0
II. Одливи готовине из активности финансирања	0	127.218
1. Дугорочни кредити (одливи)		127.218
2. Краткорочни кредити (одливи)		
3. Остале обавезе (одливи)		
4. Финансијски лизинг		
5. Исплаћене дивиденде		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања	257.700	0
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања	0	127.218
<b>Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ</b>	4.123.210	4.859.124
<b>Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ</b>	4.258.773	5.617.385
<b>Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ</b>		
<b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ</b>	135.563	758.261
<b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	332.902	1.115.947
<b>З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	14.351	28.355
<b>И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	23.302	53.139
<b>Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	188.388	332.902



## 5. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

(у хиљадама динара)

ОПИС	Основни капитал	Резерве	Губитак	Ревалор. резерве	Актуар.к добици или губици	Добици или губици по основу ХОВ распол.за продају	Укупан капитал	Губитак изнад капитала
<b>Почетно стање претходне године</b>								
а) дуговни салдо рачуна			12.385.811				1.529.886	
б) потражни салдо рачуна	9.348.730			4.566.967				
<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>								
а) исправке на дуговној страни рачуна			1.125.272	10.013				
б) Исправке на потражној страни рачуна								
<b>Кориговано почетно стање претходне године</b>								
а) кориговани дуговни салдо рачуна			13.511.083				394.601	
б) кориговани потражни салдо рачуна	9.348.730			4.556.954				
<b>Промене у претходној години</b>								
а) промет на дуговној страни рачуна	272.315		1.694.398	28.278				
б) промет на потражној страни рачуна	11.075	272.315		1.387				
<b>Стање на крају претходне године</b>								
а) дуговни салдо рачуна			15.205.5481					13.156.613
б) потражни салдо рачуна	9.087.490	272.315		4.530.063				
<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>								
а) исправке на дуговној страни рачуна								
б) исправке на потражној страни рачуна								
<b>Кориговано почетно стање текуће година</b>								
а) кориговани дуговни салдо рачуна			15.205.481					13.156.613
б) кориговани потражни салдо рачуна	9.087.490	272.315		4.530.063				
<b>Промене у текућој години</b>								
а) промет на дуговној страни рачуна			1.076.398	507.879	6.932	3.941		
б) промет на потражној страни рачуна				323.217				
<b>Стање на крају текуће године</b>								
А) дуговни салдо рачуна			16.281.879		6.932	3.941		2.587.546
б) потражни салдо рачуна	9.087.490	272.315		4.345.401				