



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
АКЦИОНАРСКОГ ДРУШТВА ЗА
ПРОИЗВОДЊУ И ПРОМЕТ ОТКОВАКА
ЗАСТАВА КОВАЧНИЦА, КРАГУЈЕВАЦ
ЗА 2020. ГОДИНУ**



**Број: 400-73/2021-06/12
Београд, 29. септембар 2021. године**



САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ.....	3
ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА	6
ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА АКЦИОНАРСКОГ ДРУШТВА ЗА ПРОИЗВОДЊУ И ПРОМЕТ ОТКОВАКА ЗАСТАВА КОВАЧНИЦА КРАГУЈЕВАЦ ЗА 2020. ГОДИНУ.....	11
ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ АКЦИОНАРСКОГ ДРУШТВА ЗА ПРОИЗВОДЊУ И ПРОМЕТ ОТКОВАКА ЗАСТАВА КОВАЧНИЦА КРАГУЈЕВАЦ ЗА 2020. ГОДИНУ.....	50



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Акционарског друштва за производњу и промет отковака Застава ковачница, Крагујевац

Мишљење о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Акционарског друштва за производњу и промет отковака Застава ковачница, Крагујевац за 2020. годину, који обухватају: 1) Биланс стања, 2) Биланс успеха, 3) Извештај о осталом резултату, 4) Извештај о променама на капиталу, 5) Извештај о токовима готовине, и 6) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу финансијски извештаји за 2020. годину по свим материјално значајним питањима дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Акционарског друштва за производњу и промет отковака Застава ковачница, Крагујевац на дан 31. децембар 2020. 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

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

Скретање пажње

У Напоменама уз финансијске извештаје Друштва обелодањено је да се води судски спор са добављачем Енергетика д.о.о, Крагујевац, као и вредност обавеза према поменутом добављачу са стањем на дан 31. децембар 2020. године у износу од 222.554 хиљаде динара. Друштво није извршило резервисања за потенцијалне губитке по основу наведеног судског спора јер по процени правне службе Друштва не могу настати материјално значајне негативне последице.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

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 за мала и средња Друштва и законом којим је уређено рачуноводство и за оне

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

² „Службени гласник РС“, број 9/09



интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

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

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



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

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

29. септембар 2021. године



ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА



С А Д Р Ж А Ј:

1. Резиме откривених неправилности	8
2. Резиме датих препорука	8
3. Захтев за доставу одазивног извештаја.....	9



1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1³

1. Друштво није исказало обавезе по основу камата и трошкова финансирања (обавезе по основу камате на порез на имовину и по основу камате на порез и доприносе за обавезно социјално осигурање) у најмањем износу од 2.598 хиљада динара, што није у складу са захтевима параграфа 3.1.1. МСФИ 9 Финансијски инструменти.

Поступајући на овај начин, Друштво је на дан 31. децембар 2020. године потценило друге обавезе – обавезе по основу камате и трошкова финансирања и губитак текуће године у најмањем износу од 2.598 хиљада динара (Напомена 2.2.1.15).

ПРИОРИТЕТ 2⁴

2. Друштво није у 2020. години вршило обрачун одложених пореских средстава по основу резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених у износу од 509 хиљада динара. Такође, Друштво није вршило обрачун одложених пореских средстава по основу пореских губитака и није вршило процену будућих добитака које ће остварити у наредним периодима, за који се може искористити пренети порески губитак што није у складу са захтевима параграфа 24 МРС 12 Порези на добитак, којим је утврђено да се одложена пореска средства признају за све одбитне привремене разлике у мери у којој је вероватно да ће постојати расположиви опорезиви добитак за који се може искористи одбитна привремена разлика (Напомена 2.2.1.11).

ПРИОРИТЕТ 3⁵

3. Друштво није до краја 2020. године донело стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. Осим наведеног, Друштво није доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2020. годину, Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију, Београд (Напомена 2.1.1.5).
4. Друштво није успоставило и организовало интерну ревизију на један од начина предвиђених одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена 2.1.2).

2. Резиме датих препорука

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручујемо Друштву да у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке евидентира друге обавезе – обавезе по основу камате и губитак ранијих година (Напомена 2.2.1.15 – Препорука број 4).

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

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

⁵ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.



ПРИОРИТЕТ 2

2. Препоручујемо Друштву да обрачуна одложена пореска средства и обавезе у складу са МРС 12 Порез на добитак, као и да након њиховог међусобног пребијања спроведе одговарајућа књижења (Напомена 2.2.1.11 – Препорука број 3).

ПРИОРИТЕТ 3

3. Препоручујемо Друштву да донесе стратегију управљања ризиком, спроведе контролне активности, праћење и процену система и надзор над применом писаних процедура од стране запослених, као и да обезбеди редовно ажурирање постојећих и доношење нових процедура, како би се циљеви и задаци Друштва реализовали на ефикасан и економичан начин, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁶ (Напомена 2.1.1.5 – Препорука број 1).
4. Препоручујемо Друштву да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору⁷ (Напомена 2.1.2 – Препорука број 2).

3. Захтев за доставу одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Акционарско друштво за производњу и промет отковака Застава ковачница, Крагујевац обавезано је да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

⁶ „Службени гласник РС“, број 89/19

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13



1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Акционарско друштво за производњу и промет отковака Застава ковачница, Крагујевац обавезано је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;

2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана Акционарско друштво за производњу и промет отковака Застава ковачница, Крагујевац обавезано је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице;

3. За неправилности за чије је отклањање потребно време дуже од годину дана Акционарско друштво за производњу и промет отковака Застава ковачница, Крагујевац обавезано је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице;

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

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

Сагласно члану 57 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјекат ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не подносе 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 институције је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40 став 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.



ПРИЛОГ II

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА АКЦИОНАРСКОГ ДРУШТВА ЗА ПРОИЗВОДЊУ И ПРОМЕТ ОТКОВАКА ЗАСТАВА КОВАЧНИЦА, КРАГУЈЕВАЦ ЗА 2020. ГОДИНУ



С А Д Р Ж А Ј:

1. Основни подаци о субјекту ревизије	13
2. Налази у поступку ревизије.....	19
2.1. Интерна финансијска контрола	19
2.2. Финансијски извештај.....	23
2.2.1. Биланс стања	23
2.2.2. Биланс успеха	41
2.2.3. Извештај о осталом резултату	48
2.2.4. Извештај о променама на капиталу	48
2.2.5. Извештај о токовима готовине	48
2.2.6. Напомене уз финансијске извештаје	49
2.3. Потенцијалне обавезе.....	49



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Акционарско друштво за производњу и промет отковака Застава ковачница, Крагујевац (у даљем тексту Друштво) основано је 1. априла 1994. године.

Друштво је регистровано код Агенције за привредне регистре решењем број БД 102264/2006.

Решењем Привредног суда у Крагујевцу посл.бр.1.Ст.22/2014 од 30. септембра 2014. године, услед трајне неспособности плаћања, отворен је стечајни поступак над Привредним друштвом Застава Ковачница а.д, Крагујевац.

У поступку стечаја, Друштво је пословало под именом Акционарско друштво за производњу и промет отковака Застава ковачница, Крагујевац - у стечају.

Дана 1. марта 2016. године стечајни судија донео је Решење бр. 1.Ст.22/2014 о банкрутству и уновчењу имовине стечајног дужника.

Дана 9. октобра 2016. године од стране стечајног управника је затражена сагласност од стране Одбора поверилаца за продају стечајног дужника као правног лица, у складу са чланом 135 ст. 1 Закона о стечају⁸.

Након закључења Уговора о купопродаји стечајног дужника као правног лица између Акционарског друштва за производњу и промет отковака Застава ковачница, Крагујевац - у стечају и Акционарског друштва Застава оружје, Крагујевац Решењем Привредног суда у Београду бр. 9.Ст.22/2014 од 7. јуна 2017. године обустављен је стечајни поступак у односу на стечајног дужника Акционарско друштво за производњу и промет отковака Застава ковачница, Крагујевац - у стечају. Решење је постало правоснажно 20. јуна 2017. године.

Основна делатност Друштва је ковање, пресовање, штанцовање и ваљање метала-металургија праха. Осим основне делатности Друштво може да обавља и друге делатности у складу са Статутом и Оснивачким актом Друштва.

Седиште Друштва: Крагујевац, улица Косовска 46

Матични број: 07631634

ПИБ: 100562605

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

1.1.1. Вођење пословних књига

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

Друштво врши у складу са Законом о рачуноводству⁹, Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ), Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике¹⁰, Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике.¹¹

Приликом састављања финансијских извештаја за 2020. годину, Друштво је применило рачуноводствене политике дефинисане Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 9. октобра 2017. године и Правилник о изменама

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 104/09, 99/11...95/18

⁹ „Службени гласник РС“, број 73/19

¹⁰ „Службени гласник РС“, број 137/14

¹¹ „Службени гласник РС“, бр. 95/14 и 144/14



Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 1. марта 2019. године (у даљем тексту: Правилник о рачуноводству).

Основне рачуноводствене политике наведене су у Напомени 1.1.3.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД).

Финансијски извештаји за 2020. годину усвојени су од стране Скупштине Друштва Одлуком број 420/45 од 28. јуна 2021. године.

1.1.2. Организација рачуноводства

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

1.1.3. Рачуноводствене политике

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

1.1.3.1. Признавање елемената финансијских извештаја

Средство се признаје у билансу стања када је вероватно да ће по основу коришћења средстава будуће економске користи притицати у Друштво и када средство има набавну вредност или цену коштања или вредност која може да се поуздано измери.

Обавеза се признаје у билансу стања када је вероватно да ће одлив ресурса који садржи економске користи проистећи из подмирења садашњих обавеза и када се износ обавезе која ће се подмити може поуздано да измери.

Приход се признаје у билансу успеха када је повећање економских користи повезано са повећањем средстава или смањењем обавеза које могу поуздано да се измере, односно да признавање прихода настаје истовремено са признавањем повећања средстава или смањења обавеза.

Расходи се признају у билансу успеха када смањење економских користи које је повезано са смањењем средстава или повећањем обавеза може поуздано да се измери, односно да признавање расхода настаје истовремено са признавањем пораста обавеза и смањењем средстава.

Капитал се исказује у складу са финансијским концептом капитала као уложени новац или уложена куповна моћ и представља нето имовину Друштва. Из финансијског концепта капитала проистиче концепт очувања капитала. Очување капитала мери се номиналним монетарним јединицама – РСД. По овом концепту добитак је зарађен само ако финансијски (или новчани) износ нето имовине на крају периода премашује финансијски (или новчани) износ нето имовине на почетку периода, након укључивања било каквих расподела власницима или доприноса власника у току године.

1.1.3.2. Прерачунавање страних средстава плаћања и рачуноводствени третман курсних разлика

Пословне промене настале у иностраној валути су прерачунате у динаре по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза у Србији, који је важио на дан пословне промене.



Средства и обавезе исказане у иностраној валути на дан биланса стања, прерачунати су у динаре по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза за тај дан.

Нето позитивне или негативне курсне разлике, настале приликом пословних трансакција у иностраној валути и приликом прерачуна позиција биланса стања исказаних у иностраној валути, евидентиране су у корист или на терет биланса успеха.

Немонетарне ставке које се вреднују по принципу историјског трошка израженог у иностраној валути прерачунате су по историјском курсу важећем на дан иницијалне трансакције.

1.1.3.3. Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања се односе на камате и друге трошкове који настају у вези са позајмљивањем средстава. Трошкови позајмљивања који се могу непосредно приписати стицању, изградњи или изради средства (инвестиције) које се оспособљава за употребу, укључују се у набавну вредност или цену коштања тог средства. Остали трошкови позајмљивања признају се као расход периода у коме су настали.

1.1.3.4. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема се иницијално признају по набавној вредности, односно по цени коштања за средства израђена у сопственој режији. Набавну вредност чини фактурна вредност увећана за све трошкове које се могу директно приписати довођењу ових средстава у стање функционалне приправности.

Некретнине, постројења и опрема се капитализују ако је век њиховог коришћења дужи од једне године и ако је њена појединачна вредност већа од 20.000 РСД.

Накнадна улагања у некретнине, постројења и опрему, која имају за циљ продужење корисног века употребе или повећање капацитета, повећавају књиговодствену вредност.

Након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема се исказују по моделу ревалоризације, који представља њихову фер вредност на датум ревалоризације умањену за накнадну акумулирану амортизацију и накнадне акумулиране губитке због умањења вредности. Ревалоризација се врши довољно редовно, како би се обезбедило да се књиговодствена вредност битно не разликује од вредности до које би се дошло коришћењем фер вредности на крају извештајног периода, тј. када се фер вредност ревалоризованог средства битно разликује од његове књиговодствене вредности.

Амортизација некретнина, постројења и опреме се обрачунава на вредност некретнина, постројења и опреме на почетку године, односно на набавну вредност некретнина, постројења и опреме стављених у употребу током године, применом пропорционалне методе у току процењеног корисног века употребе средстава, који одражавају следеће стопе:

Назив	Стопа амортизације
Грађевински објекти	2,5%
Производна опрема	5 – 10%
Специјални ковачки алати	15%
Моторна возила	10%
Рачунарска опрема	5 – 20%
Канцеларијски намештај	10%
Телекомуникациона опрема	10%
Остала опрема	5 – 20%



Обрачун амортизације почиње од наредног месеца у односу на месец у којем је средство стављено у употребу. Амортизационе стопе се могу ревидирати сваке године ради обрачуна амортизације која одражава стварни утрошак ових средстава у току пословања и преостали намеравани век њиховог коришћења. Преиспитивање преосталог корисног века врши комисија коју формира Извршни директор на предлог руководиоца Сектора економике и финансија.

Средство се искњижава из евиденције у моменту отуђења или уколико се не очекују будуће економске користи од употребе тог средства. Добици или губици по основу продаје (као разлика између нето продајне вредности и књиговодствене вредности) односно губици од отписа средства (у висини књиговодствене вредности) признају се у билансу успеха одговарајућег периода.

1.1.3.5. Залихе

Залихе се вреднују по набавној вредности, односно цени коштања, или нето остваривој вредности, у зависности која је нижа.

Набавна вредност укључује вредност по фактури добављача, увозне дажбине, транспортне трошкове и друге зависне трошкове набавке. Цена коштања обухвата трошкове директног материјала, директног рада и индиректне трошкове производње. Трошкови су укључени у цену коштања на бази нормалног степена искоришћености капацитета, не укључујући трошкове камата и трошкове периода.

Нето остварива вредност представља вредност по којој залихе могу бити продате у тржишним условима пословања, након умањења за трошкове продаје.

Обрачун излаза залиха утврђује се методом просечне пондерисане цене.

Цену коштања залиха недовршене производње и готових производа чине:

- трошкови директног материјала,
- трошкови директног рада и
- индиректни, односно општи производни трошкови.

1.1.3.6. Финансијски инструменти

Класификација финансијских инструмената

Финансијска средства укључују дугорочне финансијске пласмане, потраживања и краткорочне финансијске пласмане, готовину и готовинске еквиваленте. Друштво класификује финансијска средства у неку од следећих категорија: средства по фер вредности кроз биланс успеха, инвестиције које се држе до доспећа, кредити (зајмови) и потраживања и средства расположива за продају. Класификација зависи од сврхе за коју су средства стечена. Руководство Друштва утврђује класификацију финансијских средстава приликом иницијалног признавања.

Финансијске обавезе укључују дугорочне финансијске обавезе, краткорочне финансијске обавезе, обавезе из пословања и остале краткорочне обавезе.

Метод ефективне камате

Метод ефективне камате је метод израчунавања амортизоване вредности финансијског средства или финансијске обавезе и расподеле прихода од камате и расхода од камате током одређеног периода. Ефективна каматна стопа је каматна стопа која дисконтује будуће готовинске исплате или примања током очекиваног рока трајања финансијског инструмента или где је прикладно, током краћег периода на нето књиговодствену вредност финансијског средства или финансијске обавезе.



1.1.3.7. Готовина и готовински еквиваленти

Под готовином и готовинским еквивалентима подразумевају се новац у благајни, средства на текућим и девизним рачунима као и краткорочни депозити до три месеца које је могуће лако конвертовати у готовину и који су предмет ниског ризика од промене вредности.

1.1.3.8. Кредити (зајмови) и потраживања

Потраживања од купаца, кредити (зајмови) и остала потраживања и пласмани са фиксним или одредивим плаћањима која се не котирају на активном тржишту, класификују се као потраживања и кредити (краткорочни зајмови) и потраживања.

Кредити и потраживања вреднују се по амортизованој вредности, применом методе ефективне камате, након умањења вредности по основу обезвређења. Приход од камате се признаје применом метода ефективне камате, осим у случају краткорочних потраживања, где признавање прихода од камате не би било материјално значајно.

1.1.3.9. Умањења вредности финансијских средстава

На дан сваког биланса стања Друштво процењује да ли постоје објективни докази да је дошло до умањења вредности финансијског средства или групе финансијских средстава (осим средстава исказаних по фер вредности кроз биланс успеха). Обезвређење финансијских средстава се врши када постоје објективни докази да ће, као резултат једног или више догађаја који су се десили након почетног признавања финансијског средства, процењени будући новчани токови средстава измењени.

Обезвређење (исправка вредности) потраживања врши се индиректно за износ доспелих потраживања која нису наплаћена у периоду од 365 дана од датума доспећа за плаћање, осим у случају када из образложеног предлога Сектора комерцијале и Сектора економије и финансија произилази да се не ради о потраживању код кога је извесна ненаплативост, Директан отпис се врши ако је немогућност наплате извесна и документована. Промене на рачуну исправке вредности потраживања евидентирају се у корист или на терет биланса успеха. Наплата отписаних потраживања укључује се у билансу успеха као приход од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха.

1.1.3.10. Остале финансијске обавезе

Остале финансијске обавезе, укључујући обавезе по кредитима, иницијално се признају по фер вредности примљених средстава, умањене за трошкове трансакције.

Након почетног признавања, остале финансијске обавезе се вреднују по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне камате. Трошак по основу камата се признаје у билансу успеха обрачунског периода.

1.1.3.11. Одложени порез

Одложени порез на добитак се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према билансу стања, за привремене разлике произашле између књиговодствене вредности средства и обавеза у финансијским извештајима и њихове одговарајуће пореске основице коришћене у израчунавању опорезивог добитка. Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике, док се одложена пореска средства признају у мери у којој је вероватно да ће опорезиви добици бити расположиви за коришћење одбитних привремених разлика.

Одложени порез се обрачунава по пореским стопама за које се очекује да ће се



примењивати у периоду када се средство реализује или обавеза измирује. Одложени порез се евидентира на терет или у корист биланса успеха, осим када се односи на позиције које се евидентирају директно у корист или на терет капитала, и у том случају се одложени порез такође распоређује у оквиру капитала.

1.1.3.12. Примања запослених

Порези и доприноси на зараде и накнаде зарада

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Друштво је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују доприносе за запослене на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним релевантним законским прописима. Друштво је, такође, обавезно да од бруто плата запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати тим фондовима. Доприноси на терет послодавца и доприноси на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

Друштво није укључено у друге облике пензијских планова и нема никаквих обавеза по овим основама.

Отпремнине

У складу са Законом о раду и Правилником о раду, Друштво има обавезу да запосленом исплати отпремнину приликом одласка у пензију у износу две просечне зараде остварене у Републици Србији према последњем објављеном податку Републичког органа за послове статистике. Друштво је извршио процену садашње вредности ове обавезе и формирао одговарајуће резервисање по том основу. Друштво је проценио да евентуални актуарски добици и губици по основу ових резервисања нису материјално значајни за поштену презентацију финансијских извештаја и из тог разлога их није посебно исказао у билансу стања, извештају о осталом резултату и извештају о променама на капиталу.

1.1.3.13. Приходи и расходи

Приходи од продаје робе, производа и извршених услуга признају се у билансу успеха под условом да су сви ризици и користи прешли на купца. Приходи од продаје се евидентирају у моменту испоруке робе и производа или извршења услуге. Приходи се исказују по фактурној вредности, умањеној за одобрене попусте и порез на додату вредност.

У пословној годни се признају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину без обзира на датум њихове наплате односно исплате.

Састављање финансијских извештаја захтева од руководства Друштва да врши процене и утврђује претпоставке које могу да имају ефекта на презентоване вредности средстава и обавеза и обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на претходном искуству, текућим и очекиваним условима пословања и осталим расположивим информацијама на дан састављања финансијских извештаја. Стварни резултати могу да се разликују од процењених износа.

1.1.3.14. Корисни век некретнина, постројења и опреме

Друштво процењује преостали корисни век некретнина, постројења и опреме на крају сваке пословне године. Процена корисног века некретнина, постројења и опреме је заснована на историјском искуству са сличним средствима, као и предвиђеном технолошком напретку и променама економских и индустријских фактора.

Уколико се садашња процена разликује од претходних процена, промене у пословним



књигама Друштва се евидентирају у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке. Ове процене могу да имају значајне ефекте на књиговодствену вредност некретнина, постројења и опреме као и на износ амортизације текућег обрачунског периода.

1.1.3.15. Умањење вредности имовине

На дан биланса стања, Друштво врши преглед књиговодствене вредности материјалне и нематеријалне имовине и процењује да ли постоје индикације за умањење вредности неког средства. Приликом процењивања умањења вредности, средства која готовинске токове не генеришу независно додељују се одговарајућој јединици која генерише новац. Накнадне промене у додељивању јединици која генерише новац или у времену новчаних токова могу да утичу на књиговодствену вредност односне имовине.

1.1.3.16. Исправка вредности потраживања

Исправка вредности сумњивих и спорних потраживања је извршена на основу процењених губитака услед немогућности купаца да испуне своје обавезе у року који прелази рок толеранције наплативости потраживања. Процена руководства је заснована на старосној анализи потраживања од купаца, историјским отписима, кредитној способности купаца и променама у постојећим условима продаје. Ово укључује и претпоставке о будућем понашању купаца и очекиваној будућој наплати. Промене у условима пословања, делатности или околностима везаним за одређене купце могу да имају за последицу корекцију исправке вредности сумњивих и спорних потраживања обелодањене у приложеним финансијским извештајима.

1.1.3.17. Исправка вредности застарелих залиха и залиха са успореним обртом

Друштво врши исправку вредности застарелих залиха као и залиха са успореним обртом. Поред тога, одређене залихе Друштва вредноване су по њиховој нето остваривој вредности. Процена нето оствариве вредности залиха извршена је на основу најпоузданијих расположивих доказа у време вршења процене. Ова процена узима у обзир очекивано кретање цена и трошкова у периоду након датума биланса стања и њена реалност зависи од будућих догађаја који треба да потврде услове који су постојали на дан биланса стања.

1.1.3.18. Судски спорови

Приликом одмеравања и признавања резервисања и утврђивања нивоа изложености потенцијалним обавезама које се односе на постојеће судске спорове руководство Друштва доноси одређене процене. Ове процене су неопходне ради утврђивања вероватноће настанка негативног исхода и одређивања износа неопходног за коначно судско поравнање. Услед инхерентне неизвесности у поступку процењивања, стварни губици могу да се разликују од губитака иницијално утврђених проценом. Због тога се процене коригују када Друштво дође до нових информација, углавном уз подршку интерних стручних служби или спољних саветника. Измене процена могу да у значајној мери утичу на будуће пословне резултате.

2. Налази у поступку ревизије

2.1. Интерна финансијска контрола

2.1.1. Финансијско управљање и контрола

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном



сектору прописана је обавеза Друштва да успостави систем финансијског управљања и контроле.

У оквиру система финансијског управљања и контроле одвија се процес који је у функцији постизања циљева у области поузданог финансијског извештавања и области усклађености пословања Друштва са важећим законима и другим прописима. Законом о буџетском систему¹², у члану 80 утврђено је да систем интерних контрола обухвата: (а) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (б) интерну ревизију и (в) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

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

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

Интерне контроле садрже пет међусобно повезаних компонената:

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

2.1.1.1. Контролно окружење

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

Према Правилнику о организацији и систематизацији послова број 511 од 22. септембра 2017. године послови се обављају у оквиру осам сектора, и то:

- директоријум,
- сектор комерцијале,
- сектор логистике,
- сектор за производњу отковака,
- сектор за производњу алата и механичку обраду,
- сектор за одржавање средстава рада,
- сектор контроле квалитета,
- сектор економике и финансија и
- сектор за кадровске опште и правне послове, безбедност и здравље на раду.

Органи Друштва су Скупштина друштва, Надзорни одбор и Извршни директор.

¹² „Службени гласник РС“, бр. 54/09,73/10,149/20



Одлуку о одређивању и разрешењу председника и чланова Надзорни одбора доноси Скупштина, а Надзорни одбор именује Извршног директора Друштва.

2.1.1.2. Управљање ризицима

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

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

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

2.1.1.3. Контролне активности

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

Систем интерне контроле на нивоу Друштва, дефинисан је појединачним актима, (правилницима, одлукама и упутствима) које је донело руководство, од којих су најзначајнији:

Правилником о раду Застава ковачница а.д, Крагујевац број 2438 од 23. марта 2018. године (у даљем тексту: Правилник о раду) уређена су, између осталог, права, обавезе и одговорности из радног односа запослених.

Друштво је своје пословање уредило и осталим интерним актима, од којих су поједини: Правилник о организацији и систематизацији послова са изменама број 4/20 од 1. новембра 2020. године (у даљем тексту: Правилник о систематизацији), Правилник о безбедности и здрављу на раду број 01-35 од 9. октобра 2017. године, Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем у Застава ковачници а.д, Крагујевац, Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама у Застава ковачници а.д, Крагујевац од 9. октобра 2017. године и Правилник о



изменама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 1/19 од 1. марта 2019. године.

У поступку ревизије утврђени су недостаци у функционисању система финансијског управљања и контроле који утичу на поузданост финансијског извештавања, због тога што не постоји интерни акт којима би се уредили критеријуми за алокацију директних и индиректних трошкова на носиоце трошкова, као ни интерни акт којим се регулише употреба и коришћење службених возила и мобилних телефона.

Неадекватно успостављање контролних активности, које имају задатак да спрече настанак одређених неправилности, утиче на исправност књижења, што је за последицу имало погрешно евидентирање обавеза за доприносе за обавезно социјално осигурање на терет послодавца и погрешно почетно одмеравање залиха материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара јер Друштво није у набавну вредност залиха материјала укључило све зависне трошкове набавке који су настали у циљу довођења залиха на садашњу локацију и садашње стање.

2.1.1.4. Информисање и комуникација

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

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

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

2.1.1.5. Праћење и процена система

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

Откривена неправилност: Друштво није успоставило адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле према захтевима Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору јер није донело стратегију управљања ризиком и није доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2020. годину Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију, што није у складу са чланом 7 став 2 и чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

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



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

2.1.2. Интерна ревизија

Успостављање и функционисање интерне ревизије прописано је Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

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

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

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

2.2. Финансијски извештај

2.2.1. Биланс стања

2.2.1.1. Попис имовине и обавеза

На основу одредби члана 20 став 2 Закона о рачуноводству, члана 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹³ (у даљем тексту: Правилник о попису), Извршни директор Друштва донео је Одлуку о спровођењу редовног годишњег пописа и образовању пописних комисија 1. октобра 2020. године. У саставу ове Одлуке је и Решење о образовању Централне пописне комисије за организовање и спровођење годишњег пописа као и решења о образовању осталих комисија за попис имовине и обавеза. Упутство о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2020. године, број 1432 од 1. октобра 2020. године донео је извршни директор Друштва. Централна пописна комисија је донела планове рада осталих комисија које је усвојио Извршни директор Друштва и који су достављени свим члановима пописних комисија.

Централна пописна комисија сачинила је Извештај о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2020. године, број 380 дана 29. јануара 2021. године, који је истог дана усвојио Надзорни одбор Друштва, Одлуком број 01-346.

¹³ „Службени гласник РС“, бр. 118/ 2013, 137/2014



2.2.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема, исказане су у износу од 438.829 хиљада динара и њихова структура приказана је следећом табелом:

Табела број 1 - Структура некретнина, постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Грађевински објекти	265.895	265.895
Постројења и опрема	264.041	225.433
Исправка вредности некретнина, постројења и опреме	(91.107)	(58.087)
Укупно:	438.829	433.241

Промене на некретнинама, постројењима и опреми током 2020. године приказане су следећом табелом:

Табела број 2 - Промене на некретнинама, постројењима и опреми

-у хиљадама динара-

О П И С	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Свега НПО
НАБАВНА ВРЕДНОСТ			
Стање 1. јанура 2020. године	265.895	225.433	491.328
Корекције почетног стања	-	-	-
Остала повећања	-	39.707	39.707
Продаја	-	-	-
Остала смањења	-	(1.099)	(1.099)
Ревалоризација	-	-	-
Стање 31. децембра 2020. године	265.895	264.041	529.936
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ			
Стање 1. јануара 2020. године	16.056	42.031	58.087
Амортизација за 2020. годину	6.647	26.568	33.215
Остала смањења		(195)	(195)
Стање 31. децембра 2020. године	22.703	68.404	91.107
САДАШЊА ВРЕДНОСТ	243.192	195.637	438.829
31. децембра 2020. године	243.192	195.637	438.829
31. децембра 2019. године	249.839	183.402	433.241

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

2.2.1.2.1. Грађевински објекти

Грађевинске објекте који су исказани на дан извештајног периода по садашњој вредности од 243.192 хиљаде динара чине објекти приказани у следећој табели:

Табела број 3 - Структура грађевинских објеката

-у хиљадама динара-

Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Производне хале	231.050	19.735	211.315
Управна зграда	33.037	2.822	30.215



Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Остали грађевински објекти	494	42	452
Саобраћајнице	887	67	820
Станови и стамбене зграде	427	37	390
Укупно:	265.895	(22.703)	243.192

Увидом у листове непокретности утврђено је да је у евиденцијама катастра непокретности за наведене непокретности уписано право својине Друштва.

Друштво је исказало трошкове амортизације грађевинских објеката у 2020. години у износу од 6.647 хиљада динара.

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

2.2.1.2.2. Постројења и опрема

Постројења и опрема исказана су по садашњој вредности у износу од 195.637 хиљада динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 4 - Структура постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Пећи	22.824	7.641	15.183
Чекићи	8.344	2.851	5.493
Пресе, хоризонталне ковачке машине	35.581	13.052	22.529
Алатне машине	52.712	13.531	39.181
Транспортна средства	6.657	1.821	4.836
Остала опрема (пресе, електро мотори, дизалице)	9.133	2.668	6.465
Специјални ковачки алати	100.354	22.456	77.898
Специјални алати ван употребе	14.769	923	13.846
Остала постројења и опрема	13.667	3.461	10.206
Укупно:	264.041	(68.404)	195.637

Повећање вредности постројења и опреме у 2020. години исказно је у износу од 39.707 хиљада динара и највећим делом односи се на израду и дораду специјалних ковачких алата произведених од стране Друштва у износу од 35.144 хиљаде динара, набавку машине Deckler маћо 1200 у износу од 3.057 хиљада динара, ремонтног сушача ваздуха у износу од 752 хиљаде динара и половног аутомобила Фиат диавло у износу од 576 хиљада динара.

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

2.2.1.3. Залихе

Залихе Друштва на дан 31. децембар 2020. године исказане у износу од 121.714 хиљаде динара приказане су следећом табелом:



Табела број 5 - Структура залиха

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	29.112	16.485
Недовршена производња	68.539	34.411
Готови производи	23.400	12.930
Плаћени аванси за залихе и услуге	663	10.952
Укупно:	121.714	74.778

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

2.2.1.3.1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар

Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар исказани су у износу од 29.112 хиљаде динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 6 - Структура материјала, резервних делова, алата и инвентара

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Материјал за израду	18.157	8.353
Резервни делови у складишту	9.997	8.132
Рекламирани материјал у складишту	958	-
Укупно	29.112	16.485

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

2.1.2.3.2. Недовршена производња

Евиденција недовршене производње и готових производа врши се у оквиру рачуноводства обрачуна трошкова и учинака, на основу производних радних налога приликом израде производа, који садрже податке о утрошку материјала, извршиоцима и броју утрошених радних часова. Током 2020. године, обрачун залиха недовршене производње и готових производа врши се по планским ценама, а на крају године залихе се вреднују по цени коштања или нето продајној цени уколико је нижа.

Недовршена производња исказана је на дан 31. децембра 2020. године у износу од 68.539 хиљада динара и њена структура приказана је следећом табелом:

Табела број 7 - Структура недовршене производње и услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Недовршена производња	61.236	38.435
Одступање недовршене производње	7.303	(4.025)
Укупно:	68.539	34.410

Промене залиха недовршене производње у току 2020. године приказане су у следећој табели:



Табела број 8 - Промене залиха недовршене производње у 2020. години

-у хиљадама динара-	
Назив	2020. година
Стање на дан 1. јануар 2020. године	34.411
Повећање залиха у току године	34.128
Стање на дан 31. децембар 2020. године	68.539

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

2.2.1.3.3. Готови производи

Готови производи исказани у износу од 23.400 хиљада динара чију структуру чине:

Табела број 9 - Структура готових производа

-у хиљадама динара-		
Назив	2020. година	2019. година
Готови производи у складишту	22.257	12.466
Готови производи у магацину рекламација	84	-
Готови производи у магацину отпада	1.059	464
Укупно:	23.400	12.930

Промене залиха готових производа у 2020. години приказане су у следећој табели:

Табела број 10 – Промене на залихама готових производа у току 2020. године

-у хиљадама динара-	
Назив	2020. година
Стање на дан 1. јануар 2020. године	12.930
Повећање залиха у току године	10.470
Стање на дан 31. децембар 2020. године	23.400

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

2.2.1.3.4. Плаћени аванси за залихе и услуге

Плаћени аванси исказани на дан 31. децембар 2020. године у износу од 663 хиљаде динара приказани су следећом табелом:

Табела број 11 - Структура плаћених аванса за залихе и услуге

-у хиљадама динара-		
Назив	2020. година	2019. година
Плаћени аванси за материјал, резервне делове и инвентар у земљи	11.543	10.952
Плаћени аванси за материјал, резервне делове и инвентар у иностранству	672	-
Исправка вредности плаћених аванса у земљи	(11.552)	-
Укупно:	663	10.952



Друштво је у току 2020. године у складу са усвојеним рачуноводственим политикама извршило исправку вредности плаћених аванса у земљи старијих од годину дана у укупном износу од 11.552 хиљаде динара која се највећим делом односи на дате авансе Адијабата д.о.о, Београд у износу од 5.501 хиљаде динара и Moretto д.о.о, Брзан у износу од 5.163 хиљаде динара.

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

2.2.1.4. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје исказана су у износу од 72.277 хиљада динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 12 - Структура потраживања по основу продаје

- у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Купци у земљи – матична и зависна правна лица	36.742	28.905
Купци у земљи	13.672	15.855
Купци у иностранству	23.293	11.442
Исправка вредности потраживања од продаје	(1.430)	-
Укупно:	72.277	56.202

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

Купци у земљи – матична и зависна правна лица исказани су у износу од 36.742 хиљаде динара и у целости се односе на потраживања од матичног друштва Застава оружје а.д, Крагујевац по основу фактурисане реализације за производњу отковака у топлом и хладном стању за ловачко и спортско оружје.

Потраживања од купаца у земљи исказана у износу од 13.672 хиљаде динара односе се на потраживања од правних лица по основу фактурисане реализације за производњу отковака у топлом и хладном стању за путничка возила, камионе, тракторе, ловачко и спортско оружје, пољопривредне и прикључне машине, пољопривредни ручни алат и пружених услуга у вези израде и дораде алата.

Табела број 13 – Структура потраживања од купаца у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Потраживања од купаца у земљи	13.672
Исправка вредности потраживања од купаца у земљи	(209)
Укупно:	13.463

Аналитички преглед најзначајнијих купаца у земљи приказан је у следећој табели:



Табела број 14 – Аналитички преглед најзначајнијих купаца у земљи

- у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Markant д.о.о, Ваљево	8.003
Nikom д.о.о, Крагујевац	1.534
FKL а.д, Темерин	1.490
ЈП ПЕУ, Ресавица	591
Kasija д.о.о, Крагујевац	576
Galeb Signalizacija д.о.о, Шабац	516
Остали купци	962
Свега:	13.672
Исправка вредности потраживања од купаца у земљи	(209)
Укупно:	13.463

Потраживања од купаца у иностранству исказана су у износу од 23.293 хиљаде динара и односе се на потраживања од правних лица у иностранству по основу фактурисане реализације за производњу отковака у топлом и хладном стању за путничка возила, камионе, тракторе, ловачко и спортско оружје, пољопривредне и прикључне машине, пољопривредни ручни алат и пружених услуга у вези израде и дораде алата.

Табела број 15 – Структура потраживања од купаца у иностранству

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Потраживања од купаца у иностранству	23.293
Исправка вредности потраживања од купаца у иностранству	(1.221)
Укупно:	22.072

Аналитички преглед најзначајнијих купаца у иностранству приказан је следећом табелом:

Табела број 16 – Аналитички преглед најзначајнијих купаца у иностранству

- у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Alfred Heyd GmbH u. Co. KG, Немачка	13.322
Mofas д.о.о, Босна и Херцеговина	4.298
Penn GmbH, Аустрија	2.446
Armature д.о.о, Босна и Херцеговина	1.585
Vizler Company, Мађарска	827
Angel Stoilov а.д, Бугарска	724
Остали купци	91
Свега:	23.293
Исправка вредности потраживања од купаца у земљи	(1.221)
Укупно:	22.072

Друштво је у складу са одредбама члана 22 Закона о рачуноводству, пре састављања финансијских извештаја за 2020. годину извршило усаглашавање међусобних потраживања од купаца у земљи и иностранству.



Исправка вредности потраживања од купаца

Исправка вредности потраживања од купаца у земљи исказана је у износу од 1.430 хиљада динара и односи се на исправку вредности потраживања од купаца у земљи у износу од 209 хиљада динара и исправку вредности потраживања од купаца у иностранству у износу од 1.221 хиљаде динара, а промене на рачуну исправка вредности у 2020. години приказане су у следећој табели:

Табела број 17 - Промене на рачуну исправка вредности потраживања од купаца земљи
-у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Исправка вредности на почетку године	-
Повећање у току године (нове исправке вредности)	1.430
Исправка вредности на крају године	1.430

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

2.2.1.5. Друга потраживања

Друга потраживања исказана на дан 31. децембар 2020. године у износу од 2.077 хиљада динара, а њихова струкутру:

Табела број 18 - Структура других потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Потраживања од запослених	2	12
Потраживања за више плаћен порез на добитак	166	3.527
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	1.866	409
Остала потраживања	43	43
Укупно:	2.077	3.991

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

2.2.1.6. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина исказани су у износу од 32.532 хиљаде динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 19 - Структура готовинских еквивалената и готовине

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Текући (пословни) рачуни	18.237	1.462
Благајна	-	48
Девизни рачун	14.258	248
Укупно:	32.532	1.758

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



Новачана средства на текућим (пословним) рачунима исказана су у износу од 18.237 хиљада динара и њихов преглед приказан је следећом табелом:

Табела број 20 – Преглед текућих (пословних) рачуна

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Direktna Банка а.д, Крагујевац	1
АИК Банка а.д, Београд	2.097
Српска Банка а.д, Београд	139
Управа за трезор, Београд	16.000
Укупно:	18.237

Новчана средства исказана на девизним рачунима исказана у износу од 14.258 хиљада динара односе се на динарску противвредност девизних средстава на дан извештајног периода код следећих пословних банака:

Табела број 21 – Преглед девизних рачуна

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година
АИК Банка а.д, Београд (EUR)	9.304
Српска Банка а.д, Београд (EUR)	4.954
Укупно:	14.258

Друштво је усагласило стање на текућим и девизним рачунима са пословним банкама на дан 31. децембар 2020. године у складу са чланом 22 Закона о рачуноводству.

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

2.2.1.7. Активна временска разграничења

Активна временска разграничења исказана су у износу од 38.758 хиљада динара, а њихова структура приказана је следећом табелом:

Табела број 22 - Структура унапред плаћених трошкова

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Остала временска разграничења – Енергетика д.о.о,	21.323	-
Остала временска разграничења – ПДВ Енергетика д.о.о,	13.961	-
Остала временска разграничења	3.474	2.855
Укупно:	38.758	2.855

Остала временска разграничења – Енергетика д.о.о, Крагујевац исказана у износу од 21.323 хиљаде динара односе се на део трошкова електричне енергије по испостављеним рачунима од стране Енергетика д.о.о, Крагујевац за 2020. годину.

Енергетика д.о.о, Крагујевац у 2020. и ранијих година вршила је испоруку и обрачун електричне енергије Друштву. Између Друштва и Енергетика д.о.о, Крагујевац води се спор пред Привредним судом у Крагујевцу због неизмирених обавеза по основу утрошене електричне енергије.

Након утужења добављача за електричну енергију, Извршни директор Друштва је на основу Акта Оснивача број 1119/17 од октобра 2017. године донео Одлуку број 1144 од



марта 2020. године (у даљем тексту: Одлука) којом је наложио да стручне службе Друштва обрачунају вредност утрошене електричне енергије, а да тако утврђен износ утрошене електричне енергије представља основ за плаћање и књижење. Спор пред Привредним судом у Крагујевцу није окончан до дана завршетка ревизије.

Друштво је у периоду од марта до децембра 2020. године на основу Одлуке вршило обрачун вредности утрошене електричне енергије и обрачуна достављало рачуноводству на књижење. Наведеном стручном оценом о процени трошкова електричне енергије извршено је умањење расхода за електричну енергију у односу на рачуне добављача Енергетика д.о.о, Крагујевац за период од марта 2020. године до децембра 2020. године у износу од 21.323 хиљаде. Разлику између обрачунате вредности утрошене електричне енергије од стране Друштва и вредности утрошене електричне енергије исказане у рачунима добављача у износу од 21.323 хиљаде динара, Друштво је евидентирало на рачунима активних временских разграничења.

Остала временска разграничења - ПДВ Енергетика д.о.о, Крагујевац у износу од 13.961 хиљаде динара односе се на разграничени износ пореза на додату вредност исказан у рачунима Енергетика д.о.о, Крагујевац на име утрошене електричне енергије у периоду од марта до децембра 2020. године.

Друштво је у Напоменама уз финансијске извештаје обелоданило да је у оквиру рачуна активна временска разграничења евидентирало разграничене трошкове електричне енергије и разграничени порез на додату вредност који су садржани у оспореним рачунима добављача Енергетика д.о.о, Крагујевац до окончања судског спора.

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

2.2.1.8. Ванбилансна евиденција

Ванбилансна евиденција исказана је на дан извештајног периода у износу од 14.698 хиљада динара, а њена структура приказана је следећом табелом:

Табела број 23 - Структура ванбилансне евиденције

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Туђа роба	500	123
Менице од добављача	2.400	2.400
Земљиште на локацији Косовска број 4, Крагујевац	11.798	11.798
Свега ванбилансна евиденција:	14.698	14.321

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

У оквиру ванбилансне евиденције Друштво исказује земљиште на локација Косовска број 4 у Крагујевцу (седиште Друштва) укупне површине 3.841,40 м² у износу од 11.798 хиљада динара. Увидом у листове непокретности утврђено је да је на наведеном земљишту Друштво у евиденцијама катастра непокретности уписано као ималац права коришћења, а да је право својине уписано у корист Републике Србије.



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

2.2.1.9. Капитал

Укупан капитал исказан на крају извештајног периода у износу од 257.497 хиљада динара односи се на:

Табела број 24 - Структура капитала

-у хиљадама динара-		
Назив	2020. година	2019. година
Акцијски капитал	424.479	424.479
Свега основни капитал:	424.479	424.479
Нерапорјеђени добитак	-	-
Нераспорјеђени ранијих година	-	9.125
Свега нераспорјеђени добитак:	-	9.125
Губитак ранијих година	110.452	-
Губитак текуће године	56.530	119.578
Свега губитак:	166.982	119.578
Укупно:	257.497	314.027

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

2.2.1.9.1. Акцијски капитал

Акцијски капитал Друштва исказан на дан 31. децембра 2020. године у износу од 424.480 хиљада динара чини 424.480 обичних акција номиналне вредности 1.000,00 динара.

На основу Уговора о купопродаји стечајног дужника као правног лица број ОПУ 561-2017 од 25. априла 2017. године, Застава оружје а.д, Крагујевац постала је власник 100% акцијског капитала Друштва.

Акцијски капитал Друштва исказан на дан 31. децембар 2020. године у износу од 424.479 хиљада динара усаглашен је са акцијским капиталом регистрованим у Централном регистру, депоу и клирингу хартија од вредности, као и са уписаним капиталом код Агенције за привредне регистре.

2.2.9.2. Губитак

Губитак исказан у износу од 166.982 хиљаде динара односи се на губитак ранијих година и текуће године, а промене на рачуну губитка у 2020. години приказане су у следећој табели.

Табела број 25 - Промене на рачуну губитка

-у хиљадама динара-	
Назив	2020. година
Губитак на почетку године	119.578
Повећање у току године (нове исправке вредности)	56.530
Смањење у току године (покриће губитка из нераспорјеђене добити)	(9.125)
Губитак на крају године:	166.982



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

2.2.1.10. Дугорочна резервисања и обавезе

На дан извештајног периода дугорочна резервисања и обавезе исказане су у износу од 8.250 хиљада динара.

Табела број 26 - Структура дугорочних резервисања и обавезе

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	3.396	-
Свега дугорочна резервисања:	3.396	-
Дугорочни кредити и зајмови у земљи	577	5.196
Остале дугорочне обавезе	4.277	
Свега дугорочне обавезе:	4.854	5.196
Укупно дугорочна резервисања и обавезе:	8.250	5.196

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

Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених на дан 31. децембар 2020. исказане су у износу од 3.396 хиљада динара.

Друштво је са запосленима закључило уговоре о раду на неодређено време у октобру 2019. године, због чега је у току 2020. године први пут извршен обрачун дугорочних резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених.

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

Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе, исказане на дан 31. децембар 2020. године, у износу од 4.854 хиљаде динара односе се на обавезе приказане у следећој табели:

Табела број 27 - Структура дугорочних обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019.
Дугорочни кредити у земљи	577	5.196
Остале дугорочне обавезе	4.277	-
Укупно:	4.854	5.196

Дугорочни кредити у земљи исказани су у износу од 577 хиљада динара односе се на обавезе по основу Уговора о дугорочном кредиту за финансирање трајних обртних средстава, заводни број 674 од 5. марта 2018. године, закљученим са АИК Банка а.д, Београд.



Друштво је на дан 31. децембар 2020. године извршило усаглашавање стања обавеза по дугорочним кредиту са АИК Банка а.д, Београд у складу са чланом 22 Закона о рачуноводству.

Остале дугорочне обавезе исказане у износу од 4.227 хиљада динара односе се на обавезе за порезе и доприносе за обавезно социјално осигурање за месеце април и мај 2020. године, чије је одлагање доспелости извршено на основу Уредбе о фискалним погодностима и директним давањима привредним субјектима у приватном сектору и новчаној помоћи грађанима у циљу ублажавања економских последица насталих услед болести Covid-19.¹⁴

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

2.2.1.11. Одложене пореске обавезе

Одложене пореске обавезе исказане су у износу од 506 хиљада динара (2019. године у износу од 3.256 хиљада динара).

Друштво је на основу привремених разлика између неотписане вредности средстава у финансијским извештајима, засноване на рачуноводственим прописима и неотписане вредности средстава у пореском билансу, засноване на пореским прописима утврдило одложне пореске обавезе у износу од 506 хиљада динара.

Преглед промена на одложеним пореским обавезама приказан је у табели која следи:

Табела број 28 - Преглед промена на одложеним пореским средствима

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Стање на дан 1. јануар 2020. године	3.256
Смањење одложених пореских обавеза у току 2020. године	(2.750)
Стање на дан 31. децембар 2020. године	506

Друштво није у 2020. години извршило обрачун одложених пореских средстава по основу резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених у износу од 509 хиљада динара.

Откривена неправилност: Друштво није у 2020. години вршило обрачун одложених пореских средстава по основу резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених у износу од 509 хиљада динара. Такође, Друштво није вршило обрачун одложених пореских средстава по основу пореских губитака и није вршило процену будућих добитака које ће остварити у наредним периодима, за који се може искористити пренети порески губитак што није у складу са захтевима параграфа 24 МРС 12 Порези на добитак, којим је утврђено да се одложена пореска средства признају за све одбитне привремене разлике у мери у којој је вероватно да ће постојати расположиви опорезиви добитак за који се може искористи одбитна привремена разлика.

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

¹⁴ „Службени гласник РС“, број 54/20 и 60/20



Препорука број 3: Препоручујемо Друштву да обрачуна одложена пореска средства и обавезе у складу са МРС 12 Порез на добитак, као и да након њиховог међусобног пребијања спроведе одговарајућа књижења.

2.2.1.12. Краткорочне финансијске обавезе

Друштво је, на дан 31. децембар 2020. године, исказало краткорочне финансијске обавезе у износу од 36.499 хиљада динара, које се односе на:

Табела број 29 - Структура краткорочних финансијских обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	-	4.000
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	2.000	2.000
Остале краткорочне финансијске обавезе	34.499	6.928
Укупно:	36.499	12.928

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

Краткорочни кредити и зајмови у земљи исказани у износу од 2.000 хиљада динара односе се на обавезе по основу краткорочне позајмице – зајма на основу Уговора о краткорочној позајмици зајму број 13/2019 од 14. новембра 2019. године, закљученим са зајмодавцем привредним друштвом ILV PU д.о.о, Београд. Рок за враћање зајма био је 31. децембар 2019. године.

Остале краткорочне финансијске обавезе исказане су у износу од 34.499 и односе се на:

- бескаматну позајмицу у износу од 27.000 хиљада динара одобрену од стране Министарства финансија Републике Србије, ради одржавања ликвидности у отежаним економским условима услед пандемије изазване Covid-19 вирусом. Позајмица је извршена на основу Закључка Владе број 18 од 5. априла 2020. године и 707 од 22. децембра 2020. године, Уговора број 1973 од 28. маја 2020. године о краткорочној бескаматној позајмици као и Анекса тог уговора број 518 од 10. децембра 2020. године;

- део дугорочних кредита које доспева до годину дана у износу од 7.499 хиљада односи се на обавезе по основу Уговора о дугорочном кредиту за финансирање трајних обртних средства, заводни број 674 од 5. марта 2018. године, закљученим са АИК Банка а.д, Београд.

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

2.2.1.13. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције исказани у износу од 24.928 хиљада динара, а њихова структура приказана је следећом табелом:



Табела број 30 – Структура примљених аванса, депозита и кауција

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Примљени аванси за производе и услуге у динарима	23.734	25.983
Примљени аванси за производе и услуге у девизама	1.194	-
Укупно:	24.928	25.983

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

Примљени аванси за производе и услуге у динарима у износу од 23.734 хиљаде динара односе се на примљене авансе од следећих купаца:

Табела број 31 – Преглед примљених аванса за производе и услуге у динарима

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година
НК Крушик а.д, Ваљево	10.152
Zastava TERVO, Крагујевац	4.000
Ansal Steel д.о.о, Београд	3.348
Reses centar д.о.о, Крагујевац	2.884
ЗТР Рапид Кленак, Рума	1.376
Остали	1.974
Укупно:	23.734

Примљени аванси за производе и услуге у девизама исказани су у износу од 1.194 хиљаде динара и односе се на примљене авансе од Wiedenmann Kft, Мађарска у износу од 953 хиљаде динара и Mofas д.о.о, Босна и Херцеговина у износу од 241 хиљаде динара.

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

2.2.1.14. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања, на дан 31. децембар 2020. године, исказане су у износу од 311.287 хиљада динара и односе се на:

Табела број 32 – Обавезе из пословања

- у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Добављачи матична и зависна правна лица	2.931	38
Добављачи у земљи	265.297	165.346
Добављачи у иностранству	43.059	24.588
Укупно:	311.287	189.972

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

Добављачи – матична и зависна правна лица у земљи у износу од 2.931 хиљаде динара у целисти се односе на обавезе према добављачу – матичном правном лицу Застава Оружје а.д, Крагујевац.



Добављачи у земљи исказане су у износу од 265.297 хиљада динара и односе се на обавезе према следећим добављачима:

Табела број 33 – Преглед добављача у земљи

- у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Енергетика д.о.о, Крагујевац	201.232
Metaling д.о.о, Београд	28.769
Atenic-commerce д.о.о, Чачак	4.033
Eurosecurity д.о.о, Београд	1.582
Паун д.о.о, Крагујевац	1.092
Холдинг корпорација Крушик а.д, Ваљево	898
Nikom doo, Крагујевац	658
Intehna – Вео д.о.о, Београд.	640
FPM agromehanika д.о.о, Бољевац	341
Остали добављачи	26.052
Укупно:	265.297

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

Табела број 34 – Преглед добављача у иностранству

- у хиљадама динара-

Назив	2020. година
JSC Angel Stoilov 96, Пловдив	32.582
Armature д.о.о, Чапљина	4.972
Penn GmbH, Аустрија	2.943
Alfred Heyd GmbH u.Co.KG, Немачка	1.833
Mesex BT, Мађарска	611
Остали добављачи	118
Укупно:	43.059

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

2.2.1.15. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе исказане су у износу од 62.096 хиљада динара, а њихова структура приказана је следећом табелом:

Табела број 35 - Структура осталих краткорочних обавеза

- у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	61.219	18.518
Остале обавезе	877	740
Укупно:	62.096	19.258

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



Обавезе по основу зарада и накнада зарада

Обавезе по основу зарада и накнада зарада исказане су на дан 31. децембар 2020. године, у износу од 61.218 хиљада динара, а њихова структура приказана је следећом табелом:

Табела број 36 – Структура обавеза по основу зарада и накнада зарада

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада осим накнада зарада које се рефундирају	8.827	8.272
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	52.389	10.209
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	2	37
Укупно:	61.218	18.518

Обавезе за нето зараде и накнаде зарада осим накнада зарада које се рефундирају исказане су у износу од 8.827 хиљада динара чија је структура приказана у следећој табели:

Табела број 37 – Структура обавеза за нето зараде и накнаде зарада осим накнада зарада које се рефундирају

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада	8.492
Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора	261
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	74
Укупно:	8.827

Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог исказане су у износу од 52.389 хиљада динара, а њихова структура приказана је следећом табелом:

Табела број 38 – Структура обавеза за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
Обавезе за порезе и доприносе за обавезно социјално осигурање на име зарада и накнада зарада	45.317
Обавезе за порезе и доприносе за обавезно социјално осигурање по уговору о привременим и повременим пословима -превоз	1.091
Обавезе за порезе и доприносе за обавезно социјално осигурање по уговору о привременим и повременим пословима (превоз)	60
Обавезе за порезе и доприносе за обавезно социјално осигурање на накнаде зарада које се рефундирају (боловање преко 30 дана)	653
Обавезе за порезе и доприносе за обавезно социјално осигурање на име накнада надзорног одбора	1.303
Обавезе за порезе и доприносе за обавезно социјално осигурање по уговору о делу	256
Обавезе за порезе и доприносе за обавезно социјално осигурање на име накнада за неискоришћени годишњи одмор	34
Обавезе за порезе и доприносе за обавезно социјално осигурање на име стручног оспособљавања	57



Назив	Износ
Свега:	48.771
Одложене пореске обавезе по репрограму	3.618
Укупно:	52.389

Друге обавезе – обавезе по основу камате и трошкова финансирања

Откривена неправилност: Друштво није исказало обавезе по основу камата и трошкова финансирања (обавезе по основу камате на порез на имовину и по основу камате на порез и доприносе за обавезно социјално осигурање) у најмањем износу од 2.598 хиљада динара, што није у складу са захтевима параграфа 3.1.1. МСФИ 9 Финансијски инструменти.

Поступајући на овај начин, Друштво је на дан 31. децембар 2020. године потценило друге обавезе – обавезе по основу камате и трошкова финансирања и губитак текуће године у најмањем износу од 2.598 хиљада динара.

Ризик: Чињеница да Друштво није вршило признавање трошкова периода, повећава ризик да финансијски извештај не приказују објективно финансијски положај и резултат пословања Друштва, што утиче на погрешне закључке корисника финансијских извештаја.

Препорука број 4: Препоручујемо Друштву да у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке евидентира друге обавезе – обавезе по основу камате и губитак ранијих година.

2.2.1.16. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине исказане на дан извештајног периода исказане су у износу од 3.415 хиљада динара и њихова структура приказана је следећом табелом:

Табела број 39 – Структура обавеза за остале порезе, доприносе и друге дажбине

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Обавезе за порез на имовину	3.369	2.322
Остале обавезе	46	-
Укупно:	3.415	2.322

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

2.2.1.17. Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења исказана у износу од 1.756 хиљада динара и у целости се односе на порез на додату вредност исказан у авансним рачунима добављача.

Табела број 40 – Структура пасивних временских разграничења

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Остала пасивна разграничења	1.756	1.742
Укупно:	1.756	1.742

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност пасивних



временских разграничења у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2. Биланс успеха

Пословни приходи

Пословни приходи исказани у износу од 328.815 хиљада динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 41 – Структура пословних прихода

-у хиљадама динара-		
Назив	2020. година	2019. година
Приходи од продаје производа и услуга	312.243	413.658
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично	16.438	-
Други пословни приходи	134	120
Укупно:	328.815	413.778

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

2.2.2.1. Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга, на дан 31. децембар 2020. године, исказани су у износу од 312.243 хиљаде динара и односе се на приходе приказане у следећој табели:

Табела број 42 – Структура прихода од продаје производа и услуга

-у хиљадама динара-		
Назив	2020. година	2019. година
Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	73.930	103.301
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	78.512	110.180
Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	159.801	200.177
Укупно:	312.243	413.658

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

2.2.2.2. Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично

Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично исказани су у износу од 16.438 хиљада динара и односе се на директна давања Републике Србије у циљу ублажавања економских последица насталих услед болести изазване пандемијом Covid-19 вируса.

На основу узорковане документације, утврђено је да приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично не садрже материјално значајна погрешна исказивања.



Пословни расходи

Пословни расходи у укупном износу од 362.568 хиљада динара, представљени су следећом табелом:

Табела број 43 - Структура пословних расхода

- у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Приходи од активирања учинка и робе (Напомена број: 2.2.1.2)	35.144	30.577
Повећање вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга	44.598	29
Трошкови материјала	150.954	199.432
Трошкови горива и енергије	67.747	101.866
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	178.384	177.890
Трошкови производних услуга	9.696	9.782
Трошкови амортизације	33.33	28.788
Трошкови дугорочних резервисања	3.396	-
Нематеријални трошкови	9.505	14.344
Укупно:	362.568	347.491

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

2.2.2.3. Повећање вредности залиха недовршених и готових производа

Друштво је на крају извештајног периода исказало повећање вредности залиха недовршених и готових производа. То повећање исказано је у износу од 44.598 хиљада динара, а његова структура приказана је следећом табелом:

Табела број 44 - Структура повећања вредности залиха на дан 31. децембар 2020. године

- у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Повећање вредности залиха недовршене производње	34.129
Повећање вредности залиха готових производа	10.469
Укупно:	44.598

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност повећања вредности залиха недовршене производње и готових производа у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.4. Трошкови материјала

Трошкови материјала, на дан 31. децембар 2020. године, исказани су у износу од 150.954 хиљаде динара и односе се на:



Табела број 45 – Структура трошкова материјала

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Трошкови материјала за израду	141.786	191.636
Трошкови осталог материјала (режијског)	209	204
Трошкови резервних делова	3.334	3.747
Трошкови отписа алата	5.625	3.845
Укупно:	150.954	199.432

Трошкови материјала за израду у износу 141.786 хиљада динара односе се на:

Табела број 46 - Преглед трошкова материјала за израду

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Трошкови сировина и основног материјала	133.358
Трошкови помоћног материјала	7.347
Трошкови рекламираног материјала	1.081
Укупно:	141.786

Трошкови сировина и основног материјала у износу од 133.358 хиљада динара односе се на утрошени челик који се користи у процесу производње готових производа.

Трошкови помоћног материјала у износу од 7.347 хиљада динара односе се на помоћни материја (графитни премази, решетке, уља и друго) који је утрошен у процесу производње готових производа.

Трошкови рекламираног материјала у износу од 1.081 хиљада динара односе се на трошкове утрошеног округлог челика у износу од 805 хиљада динара и на утрошене зупчанике у износу од 276 хиљада динара који су након отклањања недостатака уочених приликом квалитативног пријема утрошени у процесу производње.

Трошкови резервних делова за у износу од 3.334 хиљаде динара односе се на трошкове резервних делова (прекидачи, транзистори, филтери и остало).

Трошкови алата као основног материјала исказани у износу од 5.625 хиљада динара односе се на трошкове основног алата који је набављен од добављача и стављен у употребу.

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

2.2.2.5. Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије, на дан 31. децембар 2020. године, исказани су у износу од 67.747 хиљада динара и односе се на:

Табела број 47 - Преглед трошкова горива и енергије

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Утрошени нафтни деривати	311	863
Утрошена електрична енергија	62.307	94.074
Утрошена пара за грејање	263	347
Утрошени природни гас	3.736	5.123
Утрошена вода	1.130	1.459
Укупно:	67.747	101.866



Трошкови утрошеног гаса исказани у износу од 3.736 хиљада динара односе се на трошкове утрошеног природног гаса који се користи у процесу производње набављеног од Јавног предузећа Србијагас, Нови сад.

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

2.2.2.6. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани су у износу од 178.384 хиљаде динара и односе се на трошкове приказане у следећој табели:

Табела број 48 – Преглед трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода

-у хиљадама динара-		
Назив	2020. година	2019 . година
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto I)	138.881	135.433
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	24.628	24.327
Трошкови накнада по уговору о делу		223
Трошкови накнаде по уговору о привременим и повременим пословима	3.545	7.575
Трошкови накнада физичким лицима	454	288
Трошкови накнада органа управљања и чланова надзорног одбора	4.695	4.912
Остали лични расходи и накнаде	6.181	5.131
Укупно:	178.384	177.889

Трошкови зарада и накнада зарада (брutto I) запослених исказани су у износу од 138.881 хиљаде динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 49 – Структура трошкова зарада и накнада зарада запослених (брutto I)

-у хиљадама динара-	
Назив	2020. година
Зарада за ефективан рад	80.317
Минули рад	5.373
Прековремени рад	981
Ноћни рад	511
Рад на дан државног празника који је нерадни дан	69
Увећање до минималне зараде	168
Накнаде зарада за државни празник	4.128
Накнаде зарада за годишњи одмор	13.283
Накнаде зарада за боловање до 30 дана	4.017
Друге накнаде (суспензија, добр. давање крви, плаћено одсуство, синдикалне активности, повреда на раду)	1.334
Топли оброк	22.633
Регрес за коришћење годишњег одмора	2.677
Стимулација	36
Корекција	255
Искоришћени зарађени сати	1.154
Плаћено одсуство	1.945
Укупно:	138.881



За обрачун зарада и накнада зарада Друштво примењује Закон о раду¹⁵, Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање¹⁶, Закон о порезу на доходак грађана¹⁷, Правилник о раду, уговоре о раду.

Извршни директор Друштва је дана 1. новембра 2020. године донео пречишћени текст Правилника о систематизацији у чији је саставни део Опис послова и радних задатака.

Правилником о раду утврђено је да се зарада састоји од: зараде за обављени рад и време проведено на раду, зараде по основу доприноса запосленог пословном успеху и других примања запосленог у складу са уговором о раду и Колективним уговором пореза и доприноса који се плаћају из зараде.

Основна зарада запосленог утврђује се на основу коефицијента посла радног места, вредности радног сата и месечног фонда остварених сати рада. Коефицијент послова утврђује се на основу сложености послова, одговорности у раду и услова рада.

Трошкови накнаде по уговору о привременим и повременим пословима исказани су у износу од 3.545 хиљада динара и односе се на ангажовање лица по основу Уговора о делу ради обављања послова као што су: помоћник ковача (загревање материјала), брусач.

Трошкови накнада физичким лицима исказани су у износу од 454 хиљада динара и односе се на стучно оспособљавање физичких лица ради самосталног рада на одређеним пословима, за које постоји потреба.

Трошкови накнада органа управљања и чланова надзорног одбора у 2020. години, обрачунати су и исплаћени у износу од 4.695 хиљада динара у складу са Одлуком о политици накнада за рад чланова надзорног одбора акционарског друштва Застава Ковачница а.д, Крагујевац број 420/32 од 16. јула 2020. године.

Остали лични расходи и накнаде у 2020. години исказани су у износу 6.181 хиљаде динара и њихова структура приказана је следећом табелом:

Табела број 50 – Структура осталих личних расхода и накнада

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Накнаде трошкова запосленима за превоз на радно место и са радног места	4.802
Отпремнине запосленима при одласку у пензију	645
Накнада за исхрану у току рада	379
Помоћ у случају смрти запосленог	136
Солидарна помоћ по онову болести	100
Накнаде запосленима на службеном путу у земљи	95
Остале накнаде трошкова запосленима	24
Укупно:	6.181

Накнаде трошкова запосленима за превоз на радно место и са радног места исказане у делу осталих личних расхода и износе 4.802 хиљаде динара. Исплата је извршена у складу са одредбама члана 91 Правилника о раду Друштва.

Отпремнине запосленима при одласку у пензију исказане су у износу од 645 хиљада динара, и односе се на исплаћене отпремнине запосленима приликом одласка у пензију, а на основу Одлуке о исплати отпремнине због престанка радног односа које је донео Извршни

¹⁵ „Службени гласник РС“, бр 24/05, 61/05 ... 95/18

¹⁶ „Службени гласник РС“, бр 84/04, 61/05 ...5/20

¹⁷ „Службени гласник РС“, бр 24/01, 80/02 ...153/20



директор у складу са одредбама члана 101 Правилника о раду.

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

2.2.2.7. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга на дан 31. децембар 2020. године, исказани су у износу од 9.696 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 51 – Структура трошкова производних услуга

-у хиљадама динара-		
Назив	2020. година	2019. година
Трошкови услуга на изради учинка	2.313	570
Трошкови транспортних услуга	3.561	2.608
Трошкови услуга одржавања	2.729	5.271
Трошкови закупнина	121	138
Трошкови рекламе и пропаганде	72	147
Трошкови истраживања	-	618
Трошкови осталих услуга	900	430
Укупно:	9.696	9.782

Трошкови услуга на изради учинка исказани су у износу од 2.313 хиљада динара и највећим делом се односе на услуге машинске обраде отковака, услуга бушења челика и услуге ковања.

Трошкови транспортних услуга исказани су у износу 3.561 хиљада динара и највећим делом односе се на трошкове отпремања производа у износу од 2.036 хиљада динара, трошкове мобилне и фиксне телефоније у износу од 826 хиљаде динара и трошкове шпедиције у износу од 699 хиљаде динара.

Трошкови услуга одржавања исказани у износу од 2.729 хиљада динара и највећим делом односе се на трошкове одржавања објекта и опреме.

Трошкови закупа исказани су у износу од 121 хиљаде динара односе се на трошкове закупа царинског складишта у износу од 113 хиљада динара, трошкове закупа челичних боца од 40 и 50 литра у износу од 8 хиљада динара.

Трошкови осталих производних услуга исказани су у износу од 900 хиљада динара највећим делом односе се на трошкове испитивања, мерења и преглед машина у износу од 488 хиљада динара и трошкове комуналних услуга у износу од 374 хиљаде динара.

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

2.2.2.8. Трошкови амортизације

У пословним књигама Друштва на дан извештајног периода евидентирани су трошкови амортизације у укупном износу од 36.732 хиљаде динара и њихова структура исказана је следећом табелом:



Табела број 52 – Структура трошкова амортизације

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Трошкови амортизације нематеријалне имовине	122	122
Трошкови амортизације грађевинских објеката	6.647	6.647
Трошкови амортизације опреме	29.963	22.019
Укупно:	36.732	28.788

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

2.2.2.9. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови исказани су у износу од 9.505 хиљада динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 53 – Структура нематеријалних трошкова

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Трошкови непроизводних услуга	5.907	10.467
Трошкови репрезентације	592	675
Трошкови премије осигурања	516	523
Трошкови платног промета	917	902
Трошкови пореза	1.105	1.344
Остали нематеријални трошкови	468	433
Укупно:	9.505	14.344

Трошкови непроизводних услуга исказани су у износу 5.907 хиљада динара и чине их следећи расходи:

Табела број 54 – Преглед трошкова непроизводних услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Трошкови обезбеђења имовине	3.928
Трошкови непроизводних услуга	1.127
Трошкови интелектуалних услуга	597
Трошкови здравствених услуга	205
Трошкови адвокатских услуга	50
Укупно:	5.907

Трошкови пореза исказани су у износу 1.105 хиљада динара и највећим делом се односе на трошкове пореза на имовину у износу од 1.047 хиљада динара.

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



2.2.2.10. 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 2020. године, исказани су у износу од 1.430 хиљада динара и у целости се односе на обезвређење потраживања од купаца који су извршени у складу са усвојеним рачуноводственим политикама Друштва (Напомена број: 2.2.1.4).

На основу узорковане документације, утврђено је да расхода од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.11. Остали расходи

Остали расходи исказани су на дан 31. децембар 2020. године у износу од 12.803 хиљаде динара и њихова структура приказана је следећом табелом:

Табела број 55 – Структура осталих расхода

-у хиљадама динара-		
Назив	2020. година	2019. година
Губици по основу расходања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	-	12.011
Расходи по основу обезвређења вредности датих аванса	11.552	-
Остали расходи	1.251	86
Укупно:	12.803	12.097

На основу узорковане документације, утврђено је да расхода од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.3. Извештај о осталом резултату

У Извештају о осталом резултату исказују се компоненте осталог свеобухватног добитка или губитка у складу са МСФИ. Извештај о осталом резултату обухвата приходе и расходе који нису признати у Билансу успеха, већ се признају у Билансу стања у оквиру позиције капитала. Друштво је у 2020. години исказало укупни нето свеобухватни губитак у износу од 56.530 хиљада динара (у 2019. години укупни нето свеобухватни губитак у износу од 119.578 хиљада динара). Свеобухватни губитак чини нето губитак из биланса успеха за 2020. годину.

2.2.4. Извештај о променама на капиталу

Спровођењем поступка ревизије и анализом исказаних позиција у Извештају о променама на капиталу за 2020. годину утврђено је да предметни извештај, одражава финансијски положај Друштва, да је састављен у складу са МРС 1 - Презентација финансијских извештаја, параграфом 106-110 и да обезбеђује неопходне информације о финансијској позицији Друштва које су корисне за доношење економских одлука корисницима финансијских извештаја.

2.2.5. Извештај о токовима готовине

Извештај о токовима готовине садржи информације о примањима и издавањима готовине и готовинских еквивалената током 2020. године, које корисницима финансијских



извештаја служе за процену способности Друштва да ствара готовину и еквиваленте готовине и да користи те токове готовине. Спровођењем поступка ревизије, односно увидом у пословне књиге Друштва као и на основу анализе исказаних позиција у Извештају о токовима готовине за 2020. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике, чиме су обезбеђене релевантне информације о променама у готовини и готовинским еквивалентима Друштва у оквиру пословних активности, активности инвестирања и активности финансирања.

2.2.6. Напомене уз финансијске извештаје

У складу са МРС 1 Презентација финансијских извештаја, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја и примењеним рачуноводственим политикама, обелодане информације које захтева овај Стандард, а које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима и пруже додатне информације о финансијским извештајима, релевантне за разумевање укупних финансијских извештаја. Спровођењем поступка ревизије и анализом исказаних позиција у Напоменама уз финансијске извештаје за 2020. годину, утврђено је да предметни извештај, садржи информације које је Друштво било дужно да обелодани у складу са МРС 1 Презентација финансијских извештаја.

2.3. Потенцијалне обавезе

Према подацима достављеним од стране службе за правне послове, на дан 31. децембар 2020. године, пред судовима опште надлежности Друштво води укупно четири судска поступака.

Пред судовима опште надлежности у којима је Друштво тужена страна воде се два поступка по приговору против платног налога и то: по основу испоручене електричне енергије набављене од добављача Енергетика д.о.о, Крагујевац процењене вредности у износу од 66.780 хиљада динара и по основу извршених услуга ремонта од стране повериоца Moretto д.о.о, Брзан процењене вредности 1.755 хиљада динара. Против Друштва покренут је још један спор ради накнаде штете због повреде на раду процењене вредности од 1.000 хиљада динара.

Друштво је у Напоменама уз финансијске извештаје у тачки 29 – Потенцијалне обавезе обелоданило да је са стањем на дан 31. децембар 2020. године у својству туженог у три судска спора, од којих је најзначајнији судски спор са добављачем Енергетика д.о.о, Крагујевац за обавезе по основу испоручене електричне енергије. Износ обавеза према поменутом добављачу са стањем на дан 31. децембар 2020. године износи 222.554 хиљаде динара. Руководство Друштва оспорава потраживања повериоца услед нереално увећане цене по којима је Енергетика д.о.о, Крагујевац вршила фактурисање без закљученог уговора користећи свој монополски положај. Друштво не признаје и обавезе за камату обрачунату од стране Енергетике д.о.о, Крагујевац која на дан биланса стања износи 25.555 хиљада динара.

Пред судом опште надлежности Друштво је у својству тужиоца покренуло спор ради иселења из стана. Процењена вредност спора је у вредности стана у износу од 427 хиљада динара.

Друштво на дан 31. децембар 2020. године није извршио резервисања за потенцијалне губитке по основу наведених судских спорова. Њихов коначан исход на дан биланса стања није било могуће предвидети, али руководство Друштва сматра да по овим споровима не могу настати материјално значајне негативне последице.



ПРИЛОГ III

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
АКЦИОНАРСКОГ ДРУШТВА ЗА ПРОИЗВОДЊУ И ПРОМЕТ ОТКОВАКА
ЗАСТАВА КОВАЧНИЦА, КРАГУЈЕВАЦ ЗА 2020. ГОДИНУ**



С А Д Р Ж А Ј:

1. Биланс стања	52
2. Биланс успеха.....	54
3. Извештај о осталом резултату	57
4. Извештај о променама на капиталу	59
5. Извештај о токовима готовине.....	64
6. Напомене уз финансијске извештаје	66



1. Биланс стања

на дан 31. децембар 2020. године

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Претходна година		
		Текућа година	Крајње стање 31.децембра 2019.	Почетно стање 1.јануара 2019.
АКТИВА				
УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
СТАЛНА ИМОВИНА		438.869	433.403	
НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	5.	40	162	
НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	6.	438.829	433.241	
Грађевински објекти		243.192	249.839	
Постројења и опрема		195.637	183.402	
Некретнине, постројења и опрема у припреми		-	-	
ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА				
ОБРТНА ИМОВИНА		267.365	141.281	
ЗАЛИХЕ	7.	121.714	74.778	
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар		29.112	16.485	
Недовршена производња		68.539	34.411	
Готови производи		23.400	12.930	
Плаћени аванси за залихе и услуге		663	10.952	
ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	8.	72.277	56.202	
Купци у земљи – матична и зависна правна лица		36.742	28.905	
Купци у земљи		13.463	15.855	
Купци у иностранству		22.072	11.442	
ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	9.	2.077	3.990	
КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ				
ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	10.	32.532	1.758	
ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ		7	1.698	
АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	11.	38.758	2.855	
УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА		706.234	574.684	
ВАНБИЛАНСНА АКТИВА		14.698	14.321	
ПАСИВА				
КАПИТАЛ	12.	257.497	314.027	
ОСНОВНИ КАПИТАЛ		424.479	424.479	
Акцијски капитал		424.479	424.479	
НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК			9.126	
Нераспоређени добитак ранијих година			9.126	



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Претходна година		
		Текућа година	Крајње стање 31.децембра 2019.	Почетно стање 1.јануара 2019.
ГУБИТАК		166.982	119.578	
Губитак ранијих година		110.452		
Губитак текуће године		56.530	119.578	
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ		8.250	5.196	
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	13.	3.396		
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених		3.396		
ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	14.	4.854	5.196	
Дугорочни кредити и зајмови у земљи		577	5.196	
Остале дугорочне обавезе		4.277		
ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	15.	506	3.256	
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	16.	439.981	252.205	
Краткоричне финансијске обавезе		36.499	12.928	
Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица			4.000	
Краткорочни кредити и зајмови у земљи		2.000	2.000	
Остале краткорочне финансијске обавезе		34.499	6.928	
ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ		24.928	25.983	
ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА		311.287	189.972	
Добављачи – матична и зависна правна лица		2.931	38	
Добављачи у земљи		265.297	165.346	
Добављачи у иностранству		43.059	24.588	
ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	17.	62.096	19.258	
ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	18.	3.415	2.322	
ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	19.	1.756	1.742	
УКУПНА ПАСИВА		706.234	574.684	
ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	20.	14.698	14.321	



2. Биланс успеха

за период од 1. јануара до 31. децембра 2020. године

- у хиљадама динара -

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ		366.266	368.201
I ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ			
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту			
II ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА		312.243	413.658
Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту		73.930	103.301
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту		78.512	110.180
Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту		159.801	200.177
III ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.		16.438	
ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	21.	134	120
РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ		373.277	517.991
I НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ			
II ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНКА И РОБЕ		35.144	30.577
III ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА		44.598	29
V ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	22.	150.954	199.432
VI ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ		67.747	101.866
VII ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	23.	178.384	177.890
VIII ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	24.	9.696	9.782
IX ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ		33.337	28.788
X ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА		3.396	
XI НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	25.	9.505	14.344
В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК			
Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК		44.462	104.213
Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ		44	230
I ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ			



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ			
III ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		44	230
Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ		901	1.352
I ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ			
II РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		732	928
III НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		169	424
Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА			
Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		857	1.122
З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА			
И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА		1.430	-
Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	26.	272	319
К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	27.	12.803	12.097
Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		59.280	117.113
М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			
Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			
Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		59.280	117.113
П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
I ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА			
II ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА			2.465
III ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ		2.750	



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ПЕРИОДА			
Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА			
С. НЕТО ДОБИТАК			
Т. НЕТО ГУБИТАК		56.530	119.578



3. Извештај о осталом резултату
за период од 1. јануара до 31. децембра 2020. године

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА			
I НЕТО ДОБИТАК			
II НЕТО ГУБИТАК		56.530	119.578
Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу спеха у будућим периодима			
1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме			
а) повећање ревалоризационих резерви			
б) смањење ревалоризационих резерви			
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 друштава			
а) добици			
б) губици			
б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
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 (хеџинга) новчаног тока			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају			
а) добици			



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
б) губици			
I ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
II ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
III ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА			
IV НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
V НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
В.УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА			
I УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
II УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК		56.530	119.578
1. Приписан већинским власницима капитала			
2. Приписан власницима који немају контролу			



4. Извештај о променама на капиталу за период од 1. јануара до 31.децембра 2020. године

-у хиљадама динара-

Редни број	Опис	Компоненте капитала		
		Основни капитал	Уписани а неуплаћени капитал	Резерве
1	2	3	4	5
1.	Почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2019. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна	424.479		
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправка на дуговној страни рачуна			
	б) исправка на потражној страни рачуна			
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2019. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна	424.479		
4.	Промене у претходној 2019. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
5.	Стање на крају претходне године 31. децембра 2019. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна	424.479		
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 1. јануара 2020. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна	424.479		
8.	Промене у текућој 2020. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
9.	Стање на крају текуће године дан 31. децембра 2020. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна	424.479		



Редни број	Опис	Компоненте капитала		
		Губитак	Откупљене сопствене акције	Нераспоређени добитак
1.	Почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2019. године			
	а) дуговни салдо рачуна	12.641		
	б) потражни салдо рачуна			21.767
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2019. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна	12.641		
	б) кориговани потражни салдо рачуна			21.767
4.	Промене у претходној 2019. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна	119.578		12.641
	б) промет на потражној страни рачуна	12.641		
5.	Стање на крају претходне године 31. децембра 2019. године			
	а) дуговни салдо рачуна	119.578		
	б) потражни салдо рачуна			9.126
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 1. јануара 2020. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна	119.578		
	б) кориговани потражни салдо рачуна			9.126
8.	Промене у текућој 2020. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна	56.560		9.126
	б) промет на потражној страни рачуна	9.126		
9.	Стање на крају текуће године 31. децембра 2020. године			
	а) дуговни салдо рачуна	166.982		
	б) потражни салдо рачуна			



Редни број	Опис	Компоненте осталог резултата		
		Ревалоризационе резерве	Актуарски добици или губици	Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1.	Почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2019. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговој страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2019. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
4.	Промене у претходној 2019. години			
	а) промет на дуговој страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
5.	Стање на крају претходне године 31. децембра 2019. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговој страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 1. јануара 2020. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
8.	Промене у текућој 2020. години			
	а) промет на дуговој страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
9.	Стање на крају текуће године 31. децембра 2020. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			



Редни број	Опис	Компоненте осталог резултата		
		Добици или губици по основу удела осталом добитку или губитку придружених друштава	Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја	Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1.	Почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2019. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2019. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
4.	Промене у претходној 2019. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
5.	Стање на крају претходне године 31. децембра 2019. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 1. јануара 2020. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
8.	Промене у текућој 2020. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
9.	Стање на крају текуће године 31. децембра 2020. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			



Редни број	Опис	Компоненте осталог резултата		
		Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају	Укупан капитал	Губитак изнад капитала
1.	Почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2019. године			
	а) дуговни салдо рачуна		433.605	
	б) потражни салдо рачуна			
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2019. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна		433.605	
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
4.	Промене у претходној 2019. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
5.	Стање на крају претходне године 31. децембра 2019. године			
	а) дуговни салдо рачуна		314.027	
	б) потражни салдо рачуна			
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 1. јануара 2020. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна		314.027	
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
8.	Промене у текућој 2020. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна		56.530	
	б) промет на потражној страни рачуна			
9.	Стање на крају текуће године 31. децембра 2020. године			
	а) дуговни салдо рачуна		257.497	
	б) потражни салдо рачуна			



5. Извештај о токовима готовине
за период од 1. јануара до 31. децембра 2020. године

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	Текућа година	Претходна година
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
I Приливи готовине из пословних активности	340.449	478.942
1. Продаја и примљени аванси	321.709	445.574
2. Примљене камате из пословних активности		
3. Остали приливи из редовног пословања	18.740	33.368
II Одливи готовине из пословних активности	323.152	468.794
1. Исплате добављачима и дати аванси	209.416	280.719
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	112.145	183.546
3. Плаћене камате	733	928
4. Порез на добитак		
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	858	74
III Нето прилив готовине из пословних активности	17.297	10.148
IV Нето одлив готовине из пословних активности		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
III 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)		
4. Примљене камате из активности инвестирања		
5. Примљене дивиденде		
II Одливи готовине из активности инвестирања	5.476	10.186
1. Куповина акција и удела (нето одливи)		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	5.476	10.186
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)		
III Нето прилив готовине из активности инвестирања		
IV Нето одлив готовине из активности инвестирања	5.476	10.186
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
I Приливи готовине из активности финансирања	27.000	2000
1. Увећање основног капитала		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)		.2000
4. Остале дугорочне обавезе		
5. Остале краткорочне обавезе	27.000	
II Одливи готовине из активности финансирања	8.048	7.961
1. Откуп сопствених акција и удела		
2. Дугорочни кредити (одливи)	4.048	7.961
3. Краткорочни кредити (одливи)	4000	
4. Остале обавезе (одливи)		
5. Финансијски лизинг		
6. Исплаћене дивиденде		



ПОЗИЦИЈА	Износ	
	Текућа година	Претходна година
III Нето прилив готовине из активности финансирања	18.952	
IV Нето одлив готовине из активности финансирања		5.961
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	367.449	486.941
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	336.676	486.941
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	30.773	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ		5.999
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	1.758	7.761
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПЕРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	1	
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПЕРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		4
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	32.532	1.758



6. Напомене уз финансијске извештаје

1. Опште информације

Акционарско друштво за производњу и промет отковака Застава ковачница, Крагујевац (у даљем тексту Друштво) основано је 01. априла 1991. године.

Друштво је регистровано код Агенције за привредне регистре решењем број БД 102264/2006.

Решењем Привредног суда у Крагујевцу посл.бр.1.Ст.22/2014 од 30.09.2014. године, услед трајне неспособности плаћања, отворен је стецајни поступак над Привредним друством Застава Ковачница а.д. Решењем Агенције за привредне регистре број БД 88691/2014 од 24. октобра 2014. године, за стецајног управника именован је лиценцирани стецајни управник Предраг Јанковић из Крагујевца.

У поступку стецаја Друштво је пословало под именом Акционарско друштво за производњу и промет отковака Застава ковачница, Крагујевац - у стецају.

Дана 1. марта 2016. године стецајни судија је донео Решење бр. 1.Ст.22/2014 о банкрутству и уновчењу имовине стецајног дужника.

Дана 9. октобра 2016. године од стране стецајни управника је затражена сагласност од Одбора поверилаца за продају стецајног дужника као правног лица, у складу са чланом 135.ст.1 Закона о стецају.

Након закључења Уговора о купопродаји стецајног дужника као правног лица између Застава ковачница а.д, Крагујевац - у стецају и Застава оружје а.д, Крагујевац (Уговор је закључен 25. априла 2017. године и заведен код купца - Застава оружје а.д, Крагујевац дана 27. априла 2017. године под бројем 51/17), Решењем Привредног суда у Београду бр. 9.Ст.22/2014 од 07. јуна 2017. године обустављен је стецајни поступак у односу на стецајног дужника Акционарско друштво за производњу и промет отковака Застава ковачница а.д, Крагујевац - у стецају. Решење је постало правоснажно 20. јун 2017. године.

Основна делатност Друштва је ковање, пресовање, штанцовање и ваљање метала.

Седиште Друштва: Крагујевац-град, улица Косовска 46

Матични број: 07631634

Шифра делатности: 2550 - Ковање, пресовање, штанцовање и ваљање метала; металургија праха

ПИБ: 100562605

Просечан број запослених по основу стања крајем сваког месеца према подацима за 2020. годину износи 177, (у 2019. години просечан број запослених је износио 184).

Ревизију финансијских извештаја за претходну годину извршио је ЕуроАудит д.о.о, Београд и изразио позитивно мишљење.

У складу са чланом 6. Закона о рачуноводству (Службени гласник РС, бр. 73/2019) Друштво је разврстано у средње правно лице и према ставу 1 члана 26. Закона о ревизији (Службени гласник РС, бр. 73/2019) обавезно је да изврши ревизију финансијских извештаја.

Финансијски извештаји су одобрени за усвајање од стране Директора Друштва дана 1. маја 2021. године.



2. Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја

Основе за састављање финансијских извештаја

Финансијски извештаји Друштва су састављени у складу са Законом о рачуноводству (Службени гласник РС, бр. 73/2019) и другим рачуноводственим прописима који се примењују у Републици Србији.

На основу Закона о рачуноводству, правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са законском и професионалном регулативом, која подразумева Концептуални оквир за финансијско извештавање (Оквир), Међународне рачуноводствене стандарде (МРС), односно Међународне стандарде финансијског извештавања (МСФИ), као и тумачења која су саставни део стандарда.

Превод Оквира, МРС, МСФИ и тумачења, издатих од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде и Комитета за тумачења међународних стандарда финансијског извештавања, утврђује се решењем Министра финансија и објављује у Службеном гласнику РС. До датума састављања финансијских извештаја за 2020. годину примењују се преведени и објављени стандарди и тумачења стандарда (Сл. Гласник РС“ бр. 92/2019).

Сходно томе, приликом састављања финансијских извештаја Друштво примењује МРС, МСФИ и тумачења која су на снази за годину која се завршава 31. децембра 2020. године.

Презентација финансијских извештаја

Финансијски извештаји су приказани у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике (Службени гласник РС, бр. 95/2014).

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД), осим уколико није другачије наведено. Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

Упоредни подаци приказани су у хиљадама динара (РСД), важећим на дан 31. децембра 2019. године.

Рачуноводствени метод

Финансијски извештаји су састављени по методу првобитне набавне вредности (историјског трошка), осим уколико МСФИ не захтевају другачији основ вредновања на начин описан у рачуноводственим политикама.

3. Преглед значајних рачуноводствених политика

3.1. Правила процењивања – основне претпоставке

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

Према начелу настанка пословног догађаја, пословни догађај се признаје када је настао и укључује се у финансијске извештаје у периоду на који се односи, независно од пријема исплате новца у вези са тим пословним догађајем.



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

3.2. Признавање елемената финансијских извештаја

Средство се признаје у билансу стања када је вероватно да ће по основу коришћења средстава будуће економске користи притицати у Друштво и када средство има набавну вредност или цену коштања или вредност која може да се поуздано измери.

Обавеза се признаје у билансу стања када је вероватно да ће одлив ресурса који садржи економске користи проистећи из подмирења садашњих обавеза и када се износ обавезе која ће се подмирити може поуздано да измери.

Приход се признаје у билансу успеха када је повећање економских користи повезано са повећањем средства или смањењем обавеза које могу поуздано да се измере, односно да признавање прихода настаје истовремено са признавањем повећања средстава или смањења обавеза.

Расходи се признају у билансу успеха када смањење економских користи које је повезано са смањењем средстава или повећањем обавеза може поуздано да се измери, односно да признавање расхода настаје истовремено са признавањем пораста обавеза и смањењем средстава.

Капитал се исказује у складу са финансијским концептом капитала као уложени новац или уложена куповна моћ и представља нето имовину Друштва. Из финансијског концепта капитала проистиче концепт очувања капитала. Очување капитала мери се номиналним монетарним јединицама – РСД. По овом концепту добитак је зарађен само ако финансијски (или новчани) износ нето имовине на крају периода премашује финансијски (или новчани) износ нето имовине на почетку периода, након укључивања било каквих расподела власницима или доприноса власника у току године.

3.3. Прерачунавање страних средстава плаћања и рачуноводствени третман курсних разлика

Пословне промене настале у иностраној валути су прерачунате у динаре по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза у Србији, који је важио на дан пословне промене.

Средства и обавезе исказане у иностраној валути на дан биланса стања, прерачунати су у динаре по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза за тај дан.

Нето позитивне или негативне курсне разлике, настале приликом пословних трансакција у иностраној валути и приликом прерачуна позиција биланса стања исказаних у иностраној валути, евидентиране су у корист или на терет биланса успеха.

Немонетарне ставке које се вреднују по принципу историјског трошка израженог у иностраној валути прерачунате су по историјском курсу важећем на дан иницијалне трансакције.

Средњи курсеви за девизе, утврђени на међубанкарском тржишту девиза, примењени за прерачун девизних позиција биланса стања у динаре, за поједине главне валуте су били следећи:

	31.12.2020.	31.12.2019.
1 EUR	117,5802	117,5928
1 USD	95,6637	104,9186
1 CHF	108,4388	108,4004



3.4. Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања се односе на камате и друге трошкове који настају у вези са позајмљивањем средстава. Трошкови позајмљивања који се могу непосредно приписати стицању, изградњи или изради средства (инвестиције) које се оспособљава за употребу, укључују се у набавну вредност или цену коштања тог средства. Остали трошкови позајмљивања признају се као расход периода у коме су настали.

3.5. Умањење вредности имовине

На дан сваког биланса стања, Друштво преиспитује књиговодствену вредност своје материјалне и нематеријалне имовине да би утврдило да ли постоје индикације да је дошло до губитка по основу умањења вредности имовине. Уколико такве индикације постоје, процењује се надокнадиви износ средства да би се могао утврдити евентуални губитак. Ако није могуће проценити надокнадиви износ појединог средства, Друштво процењује надокнадиви износ јединице која генерише новац, а којој то средство припада.

Надокнадива вредност је нето остварива вредност или вредност у употреби, зависно од тога која је виша.

Ако је процењен надокнадиви износ средства (или јединице која генерише новац) мањи од књиговодствене вредности, онда се књиговодствена вредност тог средства умањује до надокнадивог износа. Губици од умањења вредности признају се одмах као расход, осим ако средство претходно није било предмет ревалоризације. У том случају део губитка, до износа ревалоризације, признаје се у оквиру промена на капиталу.

3.6. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина се признаје само када је вероватно да ће од тог улагања притицати економске користи и када је набавна вредност улагања поуздано мерљива, а обухватају се: улагања у развој, концесије, патенти, франшизе, лиценце, улагања у осталу нематеријалну имовину (у оквиру којих су дугорочно плаћени трошкови закупа, право коришћења државног земљишта). Нематеријална имовина, вреднује се у складу са МРС 38 – Нематеријална имовина. Почетно признавање нематеријалне имовине врши се по набавној вредности (параграф 74 МРС 38).

Вредновање након почетног признавања се врши применом основног поступка предвиђеног МРС - Нематеријална улагања.

Обрачун амортизације врши се од почетка наредног месеца у односу на месец када је стављено у употребу.

Амортизација се обрачунава пропорционалном методом, применом стопа које се утврђују на основу процењеног корисног века средстава, који одражавају следеће стопе:

Софтвери	30%
----------	-----

Нематеријална имовина чије је време утврђено уговором амортизује се у роковима који произилазе из уговора.

3.7. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема се иницијално признају по набавној вредности, односно по цени коштања за средства израђена у сопственој режији. Набавну вредност чини фактурна вредност увећана за све трошкове које се могу директно приписати довођењу ових средстава у стање функционалне приправности.



Некретнине, постројења и опрема се капитализују ако је век њиховог коришћења дужи од једне године и ако је њена појединачна вредност већа од 20.000 РСД.

Накнадна улагања у некретнине, постројења и опрему, која имају за циљ продужење корисног века употребе или повећање капацитета, повећавају књиговодствену вредност.

Након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема се исказују по моделу ревалоризације, који представља њихову фер вредност на датум ревалоризације умањену за накнадну акумулирану амортизацију и накнадне акумулиране губитке због умањења вредности. Ревалоризација се врши довољно редовно, како би се обезбедило да се књиговодствена вредност битно не разликује од вредности до које би се дошло коришћењем фер вредности на крају извештајног периода, тј. када се фер вредност ревалоризованог средства битно разликује од његове књиговодствене вредности.

Амортизација некретнина, постројења и опреме се обрачунава на вредност некретнина, постројења и опреме на почетку године, односно на набавну вредност некретнина, постројења и опреме стављених у употребу током године, применом пропорционалне методе у току процењеног корисног века употребе средстава, који одражавају следеће стопе:

Назив	Стопа амортизације
Грађевински објекти	2,5%
Производна опрема	5 – 10%
Специјални ковачки алати	15%
Моторна возила	10%
Рачунарска опрема	5 – 20%
Канцеларијски намештај	10%
Телекомуникациона опрема	10%
Остала опрема	5 – 20%

Обрачун амортизације почиње од наредног месеца у односу на месец у којем је средство стављено у употребу. Амортизационе стопе се могу ревидирати сваке године ради обрачуна амортизације која одражава стварни утрошак ових средстава у току пословања и преостали намеравани век њиховог коришћења. Преиспитивање преосталог корисног века врши комисија коју формира Извршни директор на предлог руководиоца Сектора економике и финансија.

Средство се искњижава из евиденције у моменту отуђења или уколико се не очекују будуће економске користи од употребе тог средства. Добици или губици по основу продаје (као разлика између нето продајне вредности и књиговодствене вредности) односно губици од отписа средства (у висини књиговодствене вредности) признају се у билансу успеха одговарајућег периода.

3.8. Инвестиционе некретнине

Ова имовина обухвата земљиште и грађевинске објекте намењене издавању у закуп. Почетно признавање инвестиционих некретнина се врши по набавној цени.

Након почетног признавања, инвестициона некретнина се исказује применом допуштеног алтернативног поступка предвиђеног МРС 40 - Инвестиционе некретнине на начин да се процењује по поштеној (фер) вредности.

3.9. Залихе

Залихе се вреднују по набавној вредности, односно цени коштања, или нето остваривој вредности, у зависности која је нижа.



Набавна вредност укључује вредност по фактури добављача, увозне дажбине, транспортне трошкове и друге зависне трошкове набавке. Цена коштања обухвата трошкове директног материјала, директног рада и индиректне трошкове производње. Трошкови су укључени у цену коштања на бази нормалног степена искоришћености капацитета, не укључујући трошкове камата и трошкове периода.

Нето остварива вредност представља вредност по којој залихе могу бити продате у тржишним условима пословања, након умањења за трошкове продаје.

Обрачун излаза залиха утврђује се методом просечне пондерисане цене.

Цену коштања залиха недовршене производње и готових производа чине:

- трошкови директног материјала,
- трошкови директног рада и
- индиректни, односно општи производни трошкови.

3.10. Учешћа у капиталу зависних друштава

Зависна друштва су правна лица која се налазе под контролом Друштва. Контрола подразумева моћ управљања финансијским и пословним политикама зависног друштва. Сматра се да контрола постоји када Друштво поседује, директно или индиректно, више од половине власничких или гласачких права у зависном друштву. Учешћа у капиталу зависних друштава признају се по набавној вредности.

3.11. Финансијски инструменти

Класификација финансијских инструмената

Финансијска средства укључују дугорочне финансијске пласмане, потраживања и краткорочне финансијске пласмане, готовину и готовинске еквиваленте. Друштво класификује финансијска средства у неку од следећих категорија: средства по фер вредности кроз биланс успеха, инвестиције које се држе до доспећа, кредити (зајмови) и потраживања и средства расположива за продају. Класификација зависи од сврхе за коју су средства стечена. Руководство Друштва утврђује класификацију финансијских средстава приликом иницијалног признавања.

Финансијске обавезе укључују дугорочне финансијске обавезе, краткорочне финансијске обавезе, обавезе из пословања и остале краткорочне обавезе.

Метод ефективне камате

Метод ефективне камате је метод израчунавања амортизоване вредности финансијског средства или финансијске обавезе и расподеле прихода од камате и расхода од камате током одређеног периода. Ефективна каматна стопа је каматна стопа која дисконтује будуће готовинске исплате или примања током очекиваног рока трајања финансијског инструмента или где је прикладно, током краћег периода на нето књиговодствену вредност финансијског средства или финансијске обавезе.

Готовина и готовински еквиваленти

Под готовином и готовинским еквивалентима подразумевају се новац у благајни, средства на текућим и девизним рачунима као и краткорочни депозити до три месеца које је могуће лако конвертовати у готовину и који су предмет ниског ризика од промене вредности.

Кредити (зајмови) и потраживања



Потраживања од купаца, кредити (зајмови) и остала потраживања и пласмани са фиксним или одређивим плаћањима која се не котирају на активном тржишту, класификују се као потраживања и кредити (краткорочни зајмови) и потраживања.

Кредити и потраживања вреднују се по амортизованој вредности, применом методе ефективне камате, након умањења вредности по основу обезвређења. Приход од камате се признаје применом метода ефективне камате, осим у случају краткорочних потраживања, где признавање прихода од камате не би било материјално значајно.

Умањења вредности финансијских средстава

На дан сваког биланса стања Друштво процењује да ли постоје објективни докази да је дошло до умањења вредности финансијског средства или групе финансијских средстава (осим средстава исказаних по фер вредности кроз биланс успеха). Обезвређење финансијских средстава се врши када постоје објективни докази да ће, као резултат једног или више догађаја који су се десили након почетног признавања финансијског средства, процењени будући новчани токови средстава измењени.

Обезвређење (исправка вредности) потраживања врши се индиректно за износ доспелих потраживања која нису наплаћена у периоду од 365 дана од датума доспећа за плаћање, осим у случају када из образложеног предлога Сектора комерцијале и Сектора економике и финансија произилаза да се не ради о потраживању код кога је извесна ненаплативост, Директан отпис се врши ако је немогућност наплате извесна и документована. Промене на рачуну исправке вредности потраживања евидентирају се у корист или на терет биланса успеха. Наплата отписаних потраживања укључује се у билансу успеха као приход од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха.

Остале финансијске обавезе

Остале финансијске обавезе, укључујући обавезе по кредитима, иницијално се признају по фер вредности примљених средстава, умањене за трошкове трансакције.

Након почетног признавања, остале финансијске обавезе се вреднују по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне камате. Трошак по основу камата се признаје у билансу успеха обрачунског периода.

3.12. Утицај објављених стандарда и тумачења који се примењују од финансијских извештаја за 2020. годину

Кључни нови стандарди и тумачења који су преведени Решењем Министарства финансија и привреде број 401 - 00-4980/2019-16 од 21. новембра 2019. године и који званично ступају на снагу 1. јануара 2020. године су следећи:

- МСФИ 9 Финансијски инструменти

Одбор за међународне рачуноводствене стандарде објавио је у јулу 2014. године коначну верзију МСФИ 9 Финансијски инструменти којом су обухваћене све фазе пројекта везано за финансијске инструменте и који замењује МРС 39 Финансијски инструменти: признавање и одмеравање” и све претходне верзије МСФИ 9. Овим стандардом се уводе нови захтеви за класификацију и одмеравање, за умањење вредности и за рачуноводство хединга. МСФИ 9 је на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године, уз дозвољену ранију примену, док се у Републици Србији примењује од 1. јануара 2020. године.

Стандард дефинише три нове категорије за класификацију и мерење финансијске имовине: финансијска средства која се одмеравају по амортизованој вредности, финансијска



средства која се одмеравају по фер вредности кроз остали укупан резултат и финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха, а у складу са прецизно одређеним правилима. Класификација финансијских средстава у складу са МСФИ 9 се генерално заснива на пословном моделу у оквиру кога се управља финансијским средством и његовим уговором дефинисаним новчаним токовима.

Овим стандардом су елиминисане претходне категорије финансијских средстава по МРС 39 (средства која се држе до доспећа, средства која се воде по фер вредности кроз биланс успеха, средства расположива за продају и кредити и потраживања).

МСФИ 9 уводи ревидирани модел обезвређења финансијске имовине, који се заснива на моделу очекиваних кредитних губитка, а не на прошлим губицима. МСФИ 9 замењује модел насталих губитака из МРС 39 са моделом очекиваних кредитних губитака који је усмерен ка будућности.

То захтева значајно просуђивање о начину на који промене у економским факторима утичу на очекиване кредитне губитке, што ће се утврђивати на вероватноћном пондерисаној основи. Нови модел умањења вредности ће се примењивати на финансијска средства која се одмеравају по амортизованој вредности или по фер вредности кроз остали укупни резултат, осим инвестиција у инструменте капитала, као и на уговорна средства. У складу са МСФИ 9 обрачун исправке вредности финансијске имовине одмерава се на један од два начина:

- (а) модел 12-то месечних очекиваних кредитних губитака или
- (б) модел очекиваних кредитних губитака током века трајања инструмента.

МСФИ 9 углавном задржава постојеће захтеве из МРС 39 за рекласификацију и одмеравање финансијских обавеза.

МСФИ 15 – Приходи од уговора са купцима

МСФИ 15 успоставља свеобухватан оквир за признавање прихода. Замењује постојећа упутства за признавање прихода, укључујући МРС 18 Приходи, МРС 11 Уговори о изградњи и ИФРИЦ 13 Програми награда за лојалне купце. МСФИ 15 је објављен 28. маја 2014. године и њиме се утврђује модел од пет корака који се примењује на приходе од уговора с купцима. МСФИ 15 прописује да се приходи признају у износу који одражава накнаду на коју ентитет очекује да ће имати права у замену за пренос добара или услуга купцу. Принципи из МСФИ 15 пружају више структуриран приступ одмеравању и признавању прихода.

Нови стандард за приходе се примењује на све ентитете и замењује све досадашње захтеве за признавање прихода у складу са МСФИ. МСФИ 15 је на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године, уз дозвољену ранију примену, док се у Републици Србији примењује од 1. јануара 2020. године. По новом стандарду, приход се утврђује и признаје по моделу који подразумева спровођење следећих пет корака:

Корак 1 – Идентификовање уговора с купцем (појединачни и комбиновани уговори, измене уговора)

Корак 2 – Утврђивање обавеза по уговору са купцима

Корак 3 – Утврђивање цене трансакције: утврђивање износа прихода

Корак 4 – Распоред цене на конкретне обавезе из уговора

Корак 5 – Признавање прихода када друштво испуњава своје обавезе према купцу

Стандард дозвољава или потпун ретроспективан приступ или модификован ретроспективан приступ приликом усвајања и прве примене истог.



Друштво тренутно ради на процени утицаја који ће имати примена горе наведених нових преведених МСФИ, као и осталих релевантних измена по основу превода измена и допуна других стандарда и превода других нових Тумачења. До датума одобравања ових финансијских извештаја Друштво је проценило доле наведене потенцијалне ефекте примене нових стандарда и пратећих тумачења.

- МСФИ 9 Финансијски инструменти

Класификација

У погледу класификације финансијских инструмената Друштво не очекује да ће нови захтеви за класификацијом имали било какав материјалан утицај на постојећу презентацију финансијских средстава. МСФИ 9 утиче на класификацију и одмеравање финансијских средстава које Друштво држи на дан 1. јануара 2020. године на следећи начин:

- Потраживања од продаје и друга потраживања од домаћих и страних купаца која се класификују као потраживања од купаца и друга потраживања се одмеравају по амортизованој вредности у складу са МРС 39, а такође би се одмеравала по амортизованој вредности у складу са МСФИ 9 и

- Финансијска средства која се држе до доспећа и која се одмеравају по амортизованој вредности у складу са МРС 39 генерално ће се одмеравати по амортизованој вредности у складу са МСФИ 9. Та потраживања се углавном односе на потраживања од банака и других финансијских институција по основу орочених депозита и готовине и готовинских еквивалената.

У погледу класификације финансијских обавеза, МСФИ 9 углавном задржава постојеће захтеве из МРС 39 за класификацију финансијских обавеза. Међутим, у складу са МРС 39 све промене у фер вредности обавеза назначених по фер вредности кроз биланс успеха се признају у билансу успеха, док по МСФИ 9 те промене у фер вредности се генерално приказују на следећи начин:

- износ промене у фер вредности која се приписује промени кредитног ризика обавезе се приказује у осталом укупном резултату; и

- преостали део промене у фер вредности се приказује у билансу успеха.

Друштво није класификовало ниједну финансијску обавезу по фер вредности кроз биланс успеха. Сходно томе, процена коју је извршило Друштво не указује на било који материјални ефекат у вези са класификацијом финансијских обавеза на дан 1. јануара 2020. године.

Обезвређење

Захтеви за умањење вредности у МСФИ 9 су сложени и захтевају просуђивање од руководства, процене и претпоставке, као и развијање новог модела очекиваних кредитних губитака. Развој модела очекиваних кредитних губитака је у току и биће базиран на реалном искуству кредитних губитака током репрезентативног периода у прошлости. Сходно томе, процена коју је извршило Друштво не указује на било који материјални ефекат у вези са обезвређењем на дан 1. јануара 2020. године.

Обелодањивања

МСФИ 9 ће захтевати опширна нова обелодањивања, посебно о рачуноводству хединга, кредитном ризику и очекиваним кредитним губицима. Процена Друштва укључује анализу идентификованих недостајућих података у односу на постојеће процесе и Друштво



је тренутно у поступку имплементације промена система и контрола за које сматра да ће бити потребне да се обухвате захтевани подаци.

- МСФИ 15 Приходи од уговора са купцима”

Утицај на признавање прихода

Друштво је анализирано утицај усвајања МСФИ 15 на главне категорије својих извора прихода. На основу спроведене анализе, Друштво не очекује материјалне ефекте на финансијске извештаје у складу са МСФИ 15.

3.13. Порез на добитак

Текући порез

Порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са прописима о опорезивању Републике Србије. Коначни износ обавезе пореза на добитак утврђује се применом пореске стопе од 15% на пореску основицу утврђену у пореском билансу Друштва. Пореска основица приказана у пореском билансу укључује добитак приказан у званичном билансу успеха који се коригује за сталне разлике које су дефинисане прописима о опорезивању порезом на добит Републике Србије.

Републички прописи не предвиђају да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода могу се користити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода, али не дуже од 5 година.

Одложени порез

Одложени порез на добитак се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према билансу стања, за привремене разлике произашле између књиговодствене вредности средства и обавеза у финансијским извештајима и њихове одговарајуће пореске основице коришћене у израчунавању опорезивог добитка. Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике, док се одложена пореска средства признају у мери у којој је вероватно да ће опорезиви добици бити расположиви за коришћење одбитних привремених разлика.

Одложени порез се обрачунава по пореским стопама за које се очекује да ће се примењивати у периоду када се средство реализује или обавеза измирује. Одложени порез се евидентира на терет или у корист биланса успеха, осим када се односи на позиције које се евидентирају директно у корист или на терет капитала, и у том случају се одложени порез такође распоређује у оквиру капитала.

3.14. Примања запослених

Порези и доприноси на зараде и накнаде зарада

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Друштво је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују доприносе за запослене на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним релевантним законским прописима. Друштво је, такође, обавезно да од бруто плата запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати тим фондовима. Доприноси на терет послодавца и доприноси на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

Друштво није укључено у друге облике пензијских планова и нема никаквих обавеза по овим основама.



Отпремнине

У складу са Законом о раду и Правилником о раду, Друштво има обавезу да запосленом исплати отпремнину приликом одласка у пензију у износу две просечне зараде остварене у Републици Србији према последњем објављеном податку Републичког органа за послове статистике. Друштво је извршио процену садашње вредности ове обавезе и формирао одговарајуће резервисање по том основу. Друштво је проценио да евентуални актуарски добици и губици по основу ових резервисања нису материјално значајни за поштену презентацију финансијских извештаја и из тог разлога их није посебно исказао у билансу стања, извештају о осталом резултату и извештају о променама на капиталу.

3.15. Лизинг

Лизинг се класификује као финансијски лизинг у свим случајевима када се уговором о лизингу на Друштво преносе сви ризици и користи које произилазе из власништва над средствима. Сваки други лизинг се класификује као оперативни лизинг.

Средства која се држе по уговорима о финансијском лизингу се признају у билансу стања Друштва у висини садашњих минималних рата лизинга утврђених на почетку периода лизинга. Одговарајућа обавеза према даваоцу лизинга се укључује у биланс стања као обавеза по финансијском лизингу. Средства која се држе на бази финансијског лизинга амортизују се током периода корисног века трајања, у зависности од тога који је од ова два периода краћи.

Закупи код којих закуподавац задржава значајнији део ризика и користи од власништва класификују се као оперативни лизинг. Плаћања по основу уговора о оперативном лизингу признају се у билансу успеха равномерно као трошак током периода трајања лизинга.

3.16. Приходи и расходи

Приходи од продаје робе, производа и извршених услуга признају се у билансу успеха под условом да су сви ризици и користи прешли на купца. Приходи од продаје се евидентирају у моменту испоруке робе и производа или извршења услуге. Приходи се исказују по фактурној вредности, умањеној за одобрене попусте и порез на додату вредност.

У пословној годни се признају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину без обзира на датум њихове наплате односно исплате.

4. Значајне рачуноводствене процене (параграф 125 МРС 1 – Презентација финансијских извештаја)

Састављање финансијских извештаја захтева од руководства Друштва да врши процене и утврђује претпоставке које могу да имају ефекта на презентоване вредности средстава и обавеза и обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на претходном искуству, текућим и очекиваним условима пословања и осталим расположивим информацијама на дан састављања финансијских извештаја. Стварни резултати могу да се разликују од процењених износа.

Најзначајнија подручја која од руководства захтевају вршење процене и доношење претпоставки представљена су у даљем тексту:

4.1. Корисни век некретнина, постројења и опреме

Друштво процењује преостали корисни век некретнина, постројења и опреме на крају сваке пословне године. Процена корисног века некретнина, постројења и опреме је



заснована на историјском искуству са сличним средствима, као и предвиђеном технолошком напретку и променама економских и индустријских фактора.

Уколико се садашња процена разликује од претходних процена, промене у пословним књигама Друштва се евидентирају у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке. Ове процене могу да имају значајне ефекте на књиговодствену вредност некретнина, постројења и опреме као и на износ амортизације текућег обрачунског периода.

4.2. Умањење вредности имовине

На дан биланса стања, Друштво врши преглед књиговодствене вредности материјалне и нематеријалне имовине и процењује да ли постоје индикације за умањење вредности неког средства. Приликом процењивања умањења вредности, средства која готовинске токове не генеришу независно додељују се одговарајућој јединици која генерише новац. Накнадне промене у додељивању јединици која генерише новац или у времену новчаних токова могу да утичу на књиговодствену вредност односне имовине.

4.3. Исправка вредности потраживања

Исправка вредности сумњивих и спорних потраживања је извршена на основу процењених губитака услед немогућности купаца да испуне своје обавезе у року који прелази рок толеранције наплативости потраживања. Процена руководства је заснована на старосној анализи потраживања од купаца, историјским отписима, кредитној способности купаца и променама у постојећим условима продаје. Ово укључује и претпоставке о будућем понашању купаца и очекиваној будућој наплати. Промене у условима пословања, делатности или околностима везаним за одређене купце могу да имају за последицу корекцију исправке вредности сумњивих и спорних потраживања обелодањене у приложеним финансијским извештајима.

4.4. Исправка вредности застарелих залиха и залиха са успореним обртом

Друштво врши исправку вредности застарелих залиха као и залиха са успореним обртом. Поред тога, одређене залихе Друштва вредноване су по њиховој нето остваривој вредности. Процена нето оствариве вредности залиха извршена је на основу најпоузданијих расположивих доказа у време вршења процене. Ова процена узима у обзир очекивано кретање цена и трошкова у периоду након датума биланса стања и њена реалност зависи од будућих догађаја који треба да потврде услове који су постојали на дан биланса стања.

4.5. Судски спорови

Приликом одмеравања и признавања резервисања и утврђивања нивоа изложености потенцијалним обавезама које се односе на постојеће судске спорове руководство Друштва доноси одређене процене. Ове процене су неопходне ради утврђивања вероватноће настанка негативног исхода и одређивања износа неопходног за коначно судско поравнање. Услед инхерентне неизвесности у поступку процењивања, стварни губици могу да се разликују од губитака иницијално утврђених проценом. Због тога се процене коригују када Друштво дође до нових информација, углавном уз подршку интерних стручних служби или спољних саветника. Измене процена могу да у значајној мери утичу на будуће пословне резултате.



5. Нематеријална имовина

	у хиљадама динара	
	Концесије, патенти, лиценце и слична права	Укупно
Набавна бруто вредност на почетку године	405	405
Набавна бруто вредност на крају године	405	405
Кумулирана исправка на почетку године	243	243
Повећање:	122	122
Амортизација у току године	122	122
Стање исправке на крају године	365	365
Нето садашња вредност:		
31.12.2020. године	40	40
Нето садашња вредност:		
31.12.2019. године	162	162

У оквиру улагања у концесије, патенте и лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права садашње вредности 40 хиљада динара евидентирана су улагања у софтвер.

6. Некретнине, постројења и опрема

	у хиљадама динара			
	Грађевински објекти	Постројењ а и опрема	Некр, постр, и опрема у припреми	Укупно
Набавна вредност на почетку године	265.895	225.238		491.328
Повећање:		39.744		39.744
Набавка и активирање		39.707		39.707
Остало (усклађивање помоћне и главне књиге)		37		37
Смањење:		(1.136)		(1.136)
Расход у току године		(1.136)		(1.136)
Набавна вредност на крају године	265.895	264.041		529.936
Кумулирана исправка на почетку године	16.056	42.031		58.087



Повећање:	6.647	26.568	33.215
Амортизација	6.647	26.568	33.215
Смањење:		(195)	(195)
Расход у току године		(170)	(170)
Остало (усклађивање помоћне и гл. књиге)		(25)	(25)
Стање на крају године	22.703	68.404	91.107
Нето садашња вредност:			
31. децембар 2020. године	243.192	195.637	438.829
Нето садашња вредност:			
31. децембар 2019. године	249.839	183.402	433.241

Као средство обезбеђења уредног мерења обавеза по основу дугорочног кредита одобреног од стране АИК банка ад. Београд, Друштво уписало залогу на опреми (2 ЦНЦ струга) и залогу на потраживањима од Холдинг Корпорација Крушик а.д, Ваљево. Укупан износ обавеза по основу главнице дуга два одобрена кредита код којих је као средство обезбеђења уписана залог на опреми Друштва на дан биланса износи 8.076 хиљада динара.

7. Залихе

	у хиљадама динара 31. децембра 2020.
1. Материјал и ситан инвентар и алат на залихи	29.112
2. Недовршена производња (нето)	68.539
3. Готови производи (нето)	23.400
Укупно залихе (1 до 3)	121.051

Надлежна пописна комисија је приликом пописа извршила проверу постојања застарелих залиха материјала и готових производа и установила да не постоје застареле залихе. Поред тога руководство је извршило проверу курентности преосталих залиха готових производа на начин да је изршено поређење цена коштања готових производа са њиховим продајним ценама умањеним за трошкове продаје ради идентификовања артикала залиха готових производа чија је вредност умањена по основу нижих нето остваривих вредности од цене коштања. За разлику нижих нето остваривих вредности ових залиха од цене коштања извршено умањење вредности до нивоа нето оствариве вредности.

Старосна структура плаћених аванса за залихе и услуге

Старост плаћених аванса за залихе и услуге у данима	До 60 односно 365 дана	Преко 60 односно 365 дана	Укупно
Плаћени аванси, бруто	663	11.552	12.215
Исправка вредности	-	(11.552)	(11.552)
Плаћени аванси, нето	663	-	663



8. Потраживања по основу продаје

у хиљадама динара

Опис	Купци у земљи – матична и зависна правна лица	Купци у земљи	Купци у иностранству	Укупно
1	2	3	4	5
Бруто потраживање на почетку године	28.905	15.855	11.442	56.202
Бруто потраживање на крају године	36.742	13.672	23.293	73.707
Исправка вредности на почетку године	-	-	-	-
Повећање исправке вредности у току године	-	209	1.221	1.430
Исправка вредности на крају године	-	209	1.221	1.430
Нето стање				
31. децембар 2020. године	36.742	13.463	22.072	72.277
31. децембар 2019. године	28.905	15.855	11.442	56.202

у хиљадама динара

Старост потраживања у данима	Потраживања до 60 дана старости	Потраживања старија од 60 дана	Укупно (2+3)
1	2	3	4
Купци у земљи матична и зависна правна лица (бруто)	36.742	-	36.742
Исправка вредности	-	-	-
Нето потраживања	36.742	-	36.742
Купци у земљи (бруто)	13.463	209	13.673
Исправка вредности	-	(209)	(209)
Нето потраживања	13.463	-	13.463
Купци у иностранству (бруто)	22.072	1.221	23.293
Исправка вредности	-	(1.221)	-
Нето потраживања	22.072	-	22.072

На доспела ненаплаћена потраживања Друштво не врши обрачун затезне камате. Поједина потраживања су обезбеђена меницама.

Као средство обезбеђења уредног мерења обавеза по основу дугорочног кредита одобреног од стране АИК банка ад. Београд (Уговор о дугорочном кредиту за финансирање трајних обртних средстава бр. 105332045508874260 од 1. марта 2018. године), Друштво уписало залог на потраживањима од Холдинг корпорација Крушик а.д, Ваљево. Укупан износ обавеза по основу главнице дуга одобреног кредита на дан биланса износи 8.076 хиљаду динара.



Друштво је извршио процену очекиваних кредитних губитака на основу утврђене старосне структуре сваког појединачног потраживања на дан 31. децембра 2020. године и процене наплативости сваког појединачног потраживања на основу постојања обавезе према истом правном лицу као добављачу и извршења наплате до дана одобрења финансијских извештаја за усвајање.

На основу спроведених поступака процене извршено је 100% обезвређење потраживања код којих је од валуте плаћања прошло више од 60 дана, а за недоспела потраживања и потраживања код којих је од рока доспећа прошло мање од 60 дана процењено је да не постоје очекивани кредитни губици и да се сходно томе не врши индиректно обезвређење истих.

9. Друга потраживања

	у хиљадама динара	
	31. децембра 2020.	31. децембра 2019.
1. Потраживања од запослених	2	11
2. Потраживања за више плаћени порез на добитак	166	3.527
3. Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	1.866	409
4. Остала краткорочна потраживања	43	43
Укупно (1 до 4)	2.077	3.990

10. Готовински еквиваленти и готовина

	у хиљадама динара	
	31. децембра 2020.	31. децембра 2019.
1. Динарски пословни рачун	18.237	1.462
2. Девизни пословни рачун	14.259	247
3. Динарска благајна	37	49
Укупно (1 до 3)	32.532	1.758

11. Активна временска разграничења

	у хиљадама динара	
	31. децембра 2020.	31. децембра 2019.
1. Разграничени (оспорени) трошкови по основу обавеза Енергетика д.о.о, Крагујевац	22.323	
2. Разграничени ПДД по основу обавеза Енергетика д.о.о, Крагујевац	13.961	
3. Остала активна временска разграничења - разграничен ПДВ у примљеним авансима	3.474	2.855
Укупно (1 до 3)	38.758	2.855



У оквиру рачуна Остала активна временска разграничења у износу 21.323 хиљада динара исказани су разграничени трошкови електричне енергије (22.323 хиљада динара - рн. 2896) и разграничени порез на додату вредност (13.961 хиљада динара - рн. 2897) садржани у оспореним рачунима добављача Енергетика д.о.о, Крагујевац до окончања спора (Напомена 29). Разграничење оспореног дела трошкова по рачунима добављача, у складу са одлуком руководства Друштва (Налог Директора бр. 1144 од 20. март 2020. године), је извршено почев 01.март 2020. године и вршиће се до окончања спора, на основу процене - прерачуна неспорног дела обавеза од стране ангажованог експерта. Обавезе по основу оспореног дела трошкава су евидентиране на посебном рачуну обавеза према добављачима (рн.4359). Друштво је почев 01. март 2020. године на рачуну 2897 извршило рзграничење целокупног претходног пореза исказаног на спорним рачунима обављача Енергетика д.о.о, Крагујевац.

12. Капитал

Акцијски капитал Друштва исказан на дан 31. децембра 2020. године у износу од 424.480 хиљада РСД (2020. године – 424.480 хиљада РСД) чини 424.479 обичних акција (2018. године – 424.479 обичних акција).

Стање капитала и број акција су регистровани код Централног регистра, депоа и клиринга хартија од вредности и код Агенције за привредне регистре.

Структура основног капитала Друштва дата је у наредном прегледу:

	2020.		у хиљадама РСД 2019.	
	Број акција	% учешћа	Број акција	% учешћа
Акција правних лица – ЗАСТАВА ОРУЖЈЕ АД Крагујевац	424.479	100	424.479	100
	424.479	100	424.479	100

Номинална вредност једне акције је 1.000 динара.

Књиговодствена вредност једне акције је 606,62 динара.

13. Дугорочна резервисања

	у хиљадама динара	
	31. децембра 2020.	31. децембра 2019.
1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запосленима у почетном билансу	-	-
2. Резервисања у току године	3.396	-
3. Искоришћена резервисања у току године	-	-
4. Укинута резервисања у корист прихода	-	-
I Резервисања за накнаде и друге бенефиције запосленима на крају године (1+2-3-4)	3.396	-
Дугорочна резервисања (I до VI)	3.396	-



У оквиру резервисања за накнаде и друге бернефиције запослених у износу од 3.396 хиљада динара исказана су резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију запослених. Друштво је на дан биланса извршило процену резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију запослених, а ефекти процене су евидентирани у оквиру пословних расхода.

14. Дугорочне обавезе

у хиљадама динара

Кредитор	Рок отплате	Почетак отплате	Обезбеђење	Каматна стопа	Валута у којој је кредит узет	Износ у страној валути	Износ хиљада динара
1	2	3	4	5	6	7	8
АИК банка а.д, Београд, Уговор бр. 105332045508874260 од 01.03.2018. године	12. јануар 2022.	12. октобар 2018.	10 бланко соло потписаних меница без протеста, залога на опреми - 2 СНС струга, залога на потраживањ има од купца ХК КРУШИК АД Ваљево	Референ тна каматна стопа НБС +2,5% на годишњ еннивоу	РСД	-	577
1) Дугорочни кредити и зајмови у земљи							577
Министарство финансија РС - Пореска управа, Обавештење бр. 049-433- 22-05948/2021-0000-022- 001 од 07.01.2021. године - Одложене обавезе за порезе и доприносе у складу са Уредбом о поступку и начину одлагања плаћања дугованог пореза и доприноса у циљу ублажавања економских последица насталих услед болести ЦОВИД-19 (Службени гласник РС, бр. 156/20)	10. јануар 2023.	10. фебруар 2021.	-	-	РСД		4.277
2) Остале дугорочне обавезе							4.277
Укупно дугорочне обавезе (1 ДО 8)							4.854



15. Одложене пореске обавезе

у хиљадама динара

31. децембра 2020. 31. децембра 2019.

Одложене пореске обавезе по основу (а)	506	3.256
а) разлике између књиговодствене вредности имовине и њене пореске основице	506	3.256

16. Краткорочне финансијске обавезе

у хиљадама динара

Кредитор	Рок отплате	Почетак отплате	Обезбеђење	Каматна стопа	Валута у којој је кредит узет	Износ у страниј валути	Износ хиљада динара
1	2	3	4	5	6	7	8
Уговор о зајму бр. 13/2019 од 14.11.2019. ИЛВ ПУ д.о.о. Београд	31.децембар 2019.	14. 2019. (доспело)	Нема обезбеђења	Позајмица је бескаматна	РСД		2.000
1) Краткорочни кредити и зајмови у земљи							2.000
АИК банка а.д, Београд, Уговор бр. 10533204550887 4260 од 01.03.2018. године	12.јануара 2022.	12.октобра 2018.	10 бланко соло потписаних меница без протеста, залога на опреми - 2 СНС струга, залога на потраживањима од купца ХК КРУШИ К АД Ваљево	Референтна каматна стопа НБС +2,5% на годишњем нивоу	РСД	-	7.499
2) Део дугорочних кредита и зајмова који доспева до једне године							7.499
Влада Републике Србије, Уговор о краткорочној бескаматној позајмици бр. 420-4023/2020-1 од 28.05.2020.г.;	31.маја 2021	30.маја 2020	1 бланко соло потписаних меница без протеста	Позајмица је бескаматна	РСД		27.000



Кредитор	Рок отплате	Почетак отплате	Обезбеђење	Каматна стопа	Валута у којој је кредит узет	Износ у иностраној валути	Износ хиљада динара
Анекс 05 бр. 420-956-1/2020-1 од 15.12.2020. године							
3) Остале краткорочне финансијске обавезе							27.000
Укупно краткорочне финансијске обавезе (1 ДО 3)							36.499

17. Остале краткорочне обавезе

у хиљадама динара

31. децембра 2020. 31. децембра 2019.

1. Нето обавезе по основу зарада и накнада зарада	8.827	8.273
2. Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	52.389	10.209
3. Обавезе за бруто накнаде зарада које се рефундирају	3	36
4. Обавезе према запосленом по основу службеног путовања, смештаја, отпремнине и друго	565	451
5. Остале обавезе	312	289
Остале краткорочне обавезе (1 до 5)	62.096	19.258

18. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

у хиљадама динара

31. децембра 2020. 31. децембра 2019.

1. Обавезе за порез из резултата	-	-
2. Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	3.415	2.322
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине (1 до 2)	3.415	2.322

Будући да локална самоуправа и Пореска управа у својим евиденцијама није раздвојила одређена потраживања која су настала до окончања стечајног поступка на потраживања од дужника стечајне масе Акционарско друштво за производњу и промет отковака Застава ковачница, Крагујевац - у стечају, руководство Друштва улаже значајне напоре на решавању овог проблема и очекује, сходно добијеној усменој сагласности, да ће евиденције ових органа бити уређене у најкраћем могућем року на начин да приказују стварне обавезе Друштва.



Усаглашавање добитка пре опорезивање и пореске основице (обавезе за порез из резултата)

	у хиљадама динара	
	31. децембра 2020.	31. децембра 2019.
Добитак (губитак) пре опорезивања	(59.280)	(117.113)
Капитални добици		
Капитални губици		
Корекције за сталне разлике		
- репрезентација		
- исправке вредности појединачних потраживања којима се истовремено и дугује		
- трансферне цене		
- камате због неблаговремено плаћених јавних прихода		
- остале разлике		
- директан отпис		
Корекција за привремене разлике:		
- рачуноводствена и пореска амортизација	(706)	(1.646)
- отпремнине	165	
- дугорочна резервисања	3.396	
- обавезе по основу јавних прихода	1.092	
Порески губитак	(55.333)	(118.760)
Пореска основица		
Обрачунати порез (по стопи од 15%)	-	-
Умањење по основу пореских кредита	-	-
Текући порез на добитак	-	-

Неискоришћени порески кредити

Преглед неискоришћених пореских кредита и рокови до када могу да буду искоришћени приказани су као што следи:

	у хиљадама динара	
	31. децембра 2020.	31. децембра 2019.
Од једне до пет година	(174.093)	(118.760)
	(174.093)	(118.760)

19. Пасивна временска разграничења

	у хиљадама динара	
	31. децембра 2020.	31. децембра 2019.
1. Остала пасивна временска разграничења	1.756	1.742
Пасивна временска разграничења (1)	1.756	1.742



20. Ванбилансна актива и пасива

у хиљадама динара

Ванбилансна актива обухвата следећа средства:	Вредност
Туђа роба	500
Менице од добављача	2.400
Земљиште - локација ZCZ LN бр. 8798, 38.414 м ²	11.798
Укупно:	14.698

у хиљадама динара

Ванбилансна пасива обухвата следеће изворе ванбилансних средстава:	Вредност
Обавезе за туђу робу	500
Обавезе за примљене менице	2.400
Обавезе за земљиште	11.798
Укупно:	14.698

21. Други пословни приходи

у хиљадама динара

	01.01-31.12. 2020.	01.01-31.12. 2019.
1. Приходи од закупнина	134	120
Други пословни приходи (1)	134	120

22. Трошкови материјала

у хиљадама динара

	01.01-31.12. 2020.	01.01-31.12. 2019.
1. Трошкови материјала за израду	141.786	191.636
2. Трошкови осталог (режијског) материјала	208	204
3. Трошкови резервних делова	3.335	3.747
4. Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	5.625	3.845
Трошкови материјала (1 до 4)	150.954	199.432

23. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

у хиљадама динара

	01.01-31.12. 2020.	01.01-31.12. 2019.
1. Трошкови зарада и накнада (брutto)	138.881	135.433
2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде на терет послодавца	24.628	24.327
3. Трошкови накнада по уговору о делу		223
4. Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	3.545	7.575



5. Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	454	288
6. Трошкови накнада директору односно члановима органа управљања и наџора	4.695	4.913
7. Остали лични расходи и накнаде	6.181	5.131
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи (1 до 7)	178.384	177.890

24. Трошкови производних услуга

	01.01-31.12. 2020.	у хиљадама динара 01.01-31.12. 2019.
1. Трошкови услуга на изради учинака	2.313	570
2. Трошкови транспортних услуга	3.561	2.609
3. Трошкови услуга одржавања	2.729	5.270
4. Трошкови закупнина	121	138
5. Трошкови рекламе и пропаганде	72	147
6. Трошкови истраживања	-	618
7. Трошкови осталих услуга	900	430
Трошкови производних услуга (1 до 7)	9.696	9.782

25. Нематеријални трошкови

	01.01-31.12. 2020.	у хиљадама динара 01.01-31.12. 2019.
1. Трошкови непроизводних услуга	5.907	10.467
2. Трошкови репрезентације	592	674
3. Трошкови премије осигурања	516	523
4. Трошкови платног промета	917	903
5. Трошкови пореза	1.105	1.344
6. Трошкови доприноса		1
7. Остали нематеријални трошкови	468	433
Нематеријални трошкови (1 до 8)	9.505	14.344

26. Остали приходи

	01.01-31.12. 2020.	у хиљадама динара 01.01-31.12. 2019.
1. Добици од продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	33	-
2. Остали непоменути приходи	239	319
Остали приходи (1)	273	319



27. Остали расходи

	у хиљадама динара	
	01.01-31.12. 2020.	01.01-31.12. 2019
1. Губици по основу расходовања и продаје нематер. имовине, некретнина, постројења и опреме	966	12.011
2. Остали непоменути расходи	285	86
3. Обезвређење остале имовине	11.552	
Остали расходи (1)	12.803	12.097

28. Значајни догађаји након датума биланса

Друштво нема значајних догађаја након датума биланса који имају утицај на пословање презентацију финансијских извештаја.

29. Потенцијална средства и обавезе

Судски спорови

Друштво са стањем на дан 31. децембра 2020. године води три судска спора у којима се јавља као тужени (један радни спор за накнаду штете и два спора са добављачима). Најзначајниј судски спор се води са добављачем Енергетика д.о.о, Крагујевац за остваривање потраживања по основу испоручене електричне енергије у 2017, 2018, 2019. и 2020. години. Висина фактурисаних обавеза према Енергетика д.о.о, Крагујевац износи РСД 222.554 хиљада динара. Руководство Друштва оспорава потраживања добављача настала услед нереално увећане цене по којима Енергетика д.о.о, неосновано (без закљученог уговора) обрачунава и фактурише испоручену електричну енергију користећи свој монополски положај. По основу неизмирених (спорних) потраживања Енергетика д.о.о, зарачунава затезну камату коју Друштво не признаје и која на дан биланса према евиденцијама Енергетика д.о.о, износи 25.555 хиљада динара.

Други судски спор Друштво води са добављачем Морето д.о.о, Брзан за остваривање потраживања по основу услуга чији извршење у сладу са преузетим уговорним обавезама Друштво оспорава. Вредност овог судског спора је 1.755 хиљада динара.

Према инструкцијама добијених од правног заступника који заступају Друштво у овим споровима, руководство Друштва не очекује додатне губитке у наредном периоду по основу ових судских спорова већ решење у корист Друштва које ће за резултат имати отпис спорних обавеза којим би се покрио део губитка у пословању настао услед нереално високих трошкова електричне енергије (Енергетика д.о.о) и неадекватно извршених услуга (Морето д.о.о,) сходно томе није извршило резервисање за потенцијалне губитке по судским споровима.

Дата јемства и гаранције

Друштво на дан 31. децембра 2020. године нема потенцијалне обавезе по основу датих јемстава и гаранција.

30. Управљање финансијским ризицима

Циљеви управљања ризицима финансијских инструмената



Пословање Друштва је изложено различитим финансијским ризицима: тржишном ризику, финансијском ризику (девизном и каматном), кредитном ризику и ризику ликвидности. Финансијски ризици се сагледавају на временској основи и превасходно се избегавају умањењем изложености Друштва овим ризицима.

Друштво не користи никакве финансијске инструменте заштите од ефеката финансијских ризика на пословање из разлога што такви инструменти нису у широкој употреби, нити постоји организовано тржиште таквих инструмената у Републици Србији.

Тржишни ризик

Друштво је осетљиво на присуство системских ризика који подразумевају ризике економског окружења у оквиру државе, привредне гране и сл. на које Друштво не може да утиче: инфлација, промена пореских прописа, царинских прописа, лимитирање каматних стопа, привредног окружења, конкуренције, сировинске базе и сл.

Уколико постоје несистемски ризици, они се идентификују кроз успешност пословања управе Друштва.

Финансијски ризик

У свом пословању Друштво је изложено финансијским ризицима који се јавља као девизни ризик и ризик од промене каматних стопа. Задатак управљања тржишним ризицима јесте да се управља и контролише изложеност тржишним ризицима у оквиру прихватљивих показатеља, уз оптимизацију приноса Друштва.

Девизни ризик

Изложеност Друштва девизном ризику се односи на остале дугорочне финансијске пласмане, краткорочне финансијске пласмане, потраживања, готовину и готовинске еквиваленте, дугорочне кредите, остале дугорочне обавезе, краткорочне финансијске обавезе и обавезе из пословања номиниране у иностраној валути.

Књиговодствена вредност монетарних средстава и обавеза Друштва у страним валутама на дан извештавања је следећа:

	у хиљадама динара			
	Имовина		Обавезе	
	2020	2019	2020	2019
EUR	36.330	11.689	43.059	24.588
	36.330	11.689	43.059	24.588

На основу обелодањене структуре имовине и обавеза у страним валутама евидентно је да је Друштво осетљиво на промене девизног курса ЕУР.

Осетљивост Друштва на апресијацију и депресијацију РСД за 10% у односу на поменуте стране валуте, представља процену руководства Друштва у погледу могућих промена курса РСД у односу на ЕУР.

	у хиљадама динара			
	2020		2019	
	10%	-10%	10%	-10%
EUR		673		1.290



<u>(673)</u>		<u>(1.290)</u>	
	673	(1.290)	1.290
<u>(673)</u>		<u>(1.290)</u>	

Каматни ризик

Друштво је изложено ризику промене каматних стопа на пласманима и обавезама код којих су каматне стопе варијабилне. Овај ризик зависи од финансијског тржишта и Друштво нема на располагању инструменте којима би ублажило његов утицај.

Структура пласмана и обавеза на дан 31. децембра 2020. и 2019. године са становишта изложености каматном ризику дата је у следећем прегледу:

	у хиљадама динара	
Финансијска средства		
Некаматносна	107.549	72.902
Каматносна (фиксна каматна стопа)	-	-
Каматносна (варијабилна каматна стопа)	-	-
	<u>107.549</u>	<u>72.902</u>
Финансијске обавезе		
Некаматносне	406.660	215.230
Каматносне (фиксна каматна стопа)	-	-
Каматносне (варијабилна каматна стопа)	8.076	12.124
	<u>414.736</u>	<u>227.354</u>

Наредна табела приказује анализу осетљивости нето добитка за текућу пословну 2020. годину на реално могуће промене у каматним стопама за 1% (2019. године - 1%), почев од 1. јануара. Повећање односно смањење од 1% представља реално могућу промену каматних стопа, имајући у виду постојеће тржишне услове. Ова анализа примењена је на финансијске инструменте Друштва који су постојали на дан биланса стања и претпоставља да су све остале варијабле непромењене.

	2020		у хиљадама динара 2019	
	<u>1%</u>	<u>-1%</u>	<u>1%</u>	<u>-1%</u>
Финансијска средства	-	-	-	-
Финансијске обавезе	<u>(81)</u>	<u>81</u>	<u>(121)</u>	<u>121</u>
	<u>(81)</u>	<u>81</u>	<u>(121)</u>	<u>121</u>



Кредитни ризик

Друштво је изложено кредитном ризику који представља ризик да дужници неће бити у могућности да дуговања према Друштву измире у потпуности и на време, што би имало за резултат финансијски губитак Друштва. Кредитни ризик обухвата дугорочне и краткорочне финансијске пласмане, потраживања и дате гаранције и јемства трећим лицима.

У Републици Србији не постоје специјализоване рејтинг агенције које врше независну класификацију и рангирање привредних друштава. Услед тога, Друштво је принуђено да користи остале јавно доступне финансијске информације (нпр. податке о бонитету које пружа Агенција за привредне регистре) и интерне историјске податке о сарадњи са одређеним пословним партнером у циљу одређивања његовог бонитета. На основу бонитета купца, утврђује се износ његове максималне кредитне изложености, у складу са пословном политиком усвојеном од стране руководства Друштва. Износ максималне кредитне изложености ревидира се најмање једном годишње.

У случају повећања износа доспелих потраживања и сходно томе повећане изложености кредитном ризику, Друштво примењује механизме предвиђене пословном политиком.

Изложеност Друштва кредитном ризику ограничена је углавном на потраживања од купаца на дан биланса. Номинални износ потраживања од купаца, пре извршене исправке вредности, састоје се од великог броја потраживања, од којих највећи део чине потраживања од купаца:

	у хиљадама динара 2020.
Назив и седиште купца	
Застава оружје а.д, Крагујевац	36.742
Alfred Heud, Немачка	13.323
Markant, Ваљево	7.987
Mofas, Босна и Херцеговина	4.298
Остали	11.357
	73.707

Ризик ликвидности

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

Рочност доспећа финансијских обавеза Друштва дата је у следећој табели:

	у хиљадама динара			
2020. година	до 1 године	од 1 до 2 године	од 2 до 5 година	Укупно
Дугорочни кредити	-	577	-	577
Обавезе из пословања	311.287	-	-	311.287



Крат. финан. обавезе	36.499	-	-	36.499
Остале крат. обавезе	62.096	-	-	62.096
	409.882	577	-	410.459

2019. година	до 1 године	од 1 до 2 године	од 2 до 5 година	Укупно
Дугорочни кредити	-	5.196	-	5.196
Обавезе из пословања	189.972	-	-	189.972
Крат. финан. обавезе	12.928	-	-	12.928
Остале крат. обавезе	19.258	-	-	19.258
	222.158	5.196	-	227.354

Приказани износи засновани су на недисконтованим новчаним токовима на основу најранијег датума на који ће Друштво бити обавезно да такве обавезе намири (актуелни ануитетни план).

Индикатори опште ликвидности		2020. година	2019. година
1	Обртна имовина / Краткорочне обавезе	0,60	0,56

Индикатори убрзане ликвидности

2	Обртна имовина без залиха/ Краткорочне обавезе	0,33	0,26
---	---	------	------

31. Управљање ризиком капитала

У поступку управљања капиталним ризиком, руководство Друштва има за циљ очување могућности да послује по принципу сталности пословања, истовремено максимизирајући приносе власницима и другим интересним странама путем оптимизације односа дуга и капитала. Руководство Друштва прегледа структуру односа дугова и капитала на годишњој основи.

Друштво анализира капитал кроз показатељ задужености. Овај показатељ израчунава се као однос нето обавеза (задужености) и укупног капитала. Нето задуженост се обрачунава тако што се укупне финансијске обавезе (краткорочне и дугорочне) умање за готовину и готовинске еквиваленте. Укупан капитал представља збир свих категорија капитала приказаних у билансу стања и нето задужености.

Показатељи задужености на дан 31. децембра 2020. и 2019. године су били следећи:



		у хиљадама динара
1. Укупне обавезе (дугорочне и краткорочне)	444.835	257.401
2. Укупан сопствени капитал	257.497	314.508
Показатељ задужености (коэффицијент 1/2)	172,8%	81,8%

Стопа показује значајно повећање задужености у односу на претходну годину.

32. Сегменти пословања

Друштво своје пословање не обавља по сегментима јер нема издвојене сегменте пословања које остварују приходе и расходе и чије би пословне резултате руководство Друштва издвојено пратило.

33. Повезане стране

Друштво обавља пословне трансакције са повезаним лицима. Једино повезано лица Друштва по основу власништва је матично друштво ЗАСТАВА ОРУЖЈЕ АД Крагујевац.

У току 2020. и 2019. године обављене су следеће трансакције са повезаним правним лицима:

	2019.	у хиљадама динара 2019.
ПРИХОДИ ОД ПОРДАЈЕ		
- матично друштво	73.930	103.301
	73.930	103.301
НАБАВКЕ		
- матично друштво	29.838	42.619
	29.838	42.619
ПОТРАЖИВАЊА И ПЛАСМАНИ		
Потраживања од купаца:		
- матично друштво	36.742	28.905
	36.742	28.905
	36.742	28.905
ОБАВЕЗЕ		
Краткорочне финансијске обавезе:		
- матично друштво		4.000
		4.000



Обавезе према добављачима:

- матично друштво	2.931	38
	2.931	38
	2.931	38

34. Усаглашавање потраживања и обавеза

Друштво је извршило усаглашавање својих потраживања и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2020. године.

Послато је 25 извода отворених ставки (ИОС обрасци) купцима на дан 30.11.2020. године и примили смо 81 ИОС-а од добављача. ИОС-и од добављача су се усклађивали са стањем на дан 30. септембра, 31. октобра, 30. новембра и 31. децембра 2020. године.

Од послатих ИОС-а, од купаца је враћено 18 ИОС-а у којима су потврдили сагласност отворених ставки. На овај начин је потврђено 53.920 хиљада РСД бруто потраживања од купаца на дан 30. новембар 2020. године, што чини 67% бруто потраживања по основу продаје.

Од примљених ИОС-а од добављача усаглашеност је 95%

Имајући увиду да је усаглашавање са добављачима вршено на четири различита датума, није практично навести колико износе усаглашене обавезе са добављачима, али није било материјално значајних неусаглашених стања обавеза.

Извршено је усаглашење са свим пословним банкама са стањем на дан 31. децембра 2020. године. Није било неусаглашених стања.

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

35. Начело сталности пословања

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

Према начелу настанка пословног догађаја учинци пословних промена и других догађаја се признају у моменту настанка (а не када се готовина или њен еквивалент прими или исплати). Финансијски извештаји састављени на начелу настанка пословног догађаја (осим Извештаја о токовима готовине) пружају информације не само о пословним променама из претходног периода, које укључују исплату и пријем готовине, већ такође и о обавезама за исплату готовине у будућем периоду и о ресурсима који представљају готовину која ће бити примљена у будућем периоду.

Током 2020. године пословање Друштва било је под утицајем пандемије Цовид-19 вируса.

Светска здравствена организација је 11. марта 2020. године објавила да ширење корона вируса представља пандемију, услед чега је Влада Републике Србије (Влада) 15. марта 2020. године прогласила ванредно стање, које је трајало до 22. маја 2020. године.

Током наведеног периода, а и након тога, на снази су биле рестриктивне мере које су имале утицаја на пословање свих привредних субјеката у Републици Србији. Утицај на пословање самог Друштва је био лимитираног обима услед његове делатности ковања, пресовања, штанцовања и ваљања метала.



Такође у кратком року по објави ванредног стања уведене су мере у самом Друштву како би се обезбедила сигурност запослених на радном месту и спречило ширење вируса. Поред тога, набавке основних сировина су функционисале без застоја. Превентивне мере за спречавање ширења вируса и сигуран канал набавке су омогућили континуитет активности продаје. Ликвидношћу Друштвом управља Скупштина и Надзорни одбор.

Осим тога, до дана одобрења ових извештаја, обавезе по кредитима и другим повериоцима се релативноредовно измирују, а на основу спроведених анализа руководство очекује да ће бити у могућности да настави да их уредно измирује и у догледној будућности.

Због специфичности ситуација и утицаја на целокупну привреду и повезане индустрије, утицај ситуација на финансијске перформансе Друштва није тренутно могуће проценити са високим нивоом поузданости.

На дан 31. децембра 2020. године укупна обртна средства су износила РСД 267.365 хиљада, што је за 172.616 хиљада мање од износа текућих обавеза на исту дан. Такође, за 2020. годину Друштво је остварило нето губитак од РСД 56.530 хиљада (за 2019. годину нето губитак је износио РСД 119.578 хиљада). При примени начела наставка пословања, Друштво је узело у обзир следеће:

1) Влада Републике Србије је донела Уредбу о групацији Одбрамбена индустрија Србије – ОИС (Службени гласник РС 96/2019 од 31. децембра 2019. године) која је ступила на снагу 08.01.2020. године. Наведеном Уредбом, утврђена је припадност Друштва Групацији, као носиоцу базичних технологија, чиме је потврђен значај постојања Друштва за остваривање стратешких интереса Републике Србије у области производње наоружања и војне опреме правних лица са већинским државном основним капиталом.

2) Друштво је усвојило Петогодишњи план пословања за период 2020 - 2024. година (Одлука Нацорног одбора од 13. децембра 2019. године) којим су постављени циљеви (повећање обима производње, укупног прихода и добити, дигитализација и аутоматизација производног процеса, као и сразмерно повећање броја запослених) и начини реализације утврђених циљева пословања Друштва као дела ОИС, који ће резултирати већом ефикасношћу пословања и одржавањем финансијске стабилности,

3) Власник - матично друштво Застава оружје а.д, Крагујевац, које је и један од највећих купаца Друштва, је изразио у писаном облику своју намеру да настави са обезбеђењем адекватних средстава Друштву, које ће му омогућити да одржи своје пословање, што додатно потврђује и закључени Уговор о купопродаји производа (отковака) са матичним друштвом од 3. јула 2020. године.

4) У току је парнични поступак са најзначајнијим повериоцем - добављачем Енергетика д.о.о, Крагујевац (Напомена 29). Према инструкцијама добијених од правног заступника који заступају Друштво у овом спору, Руководство Друштва не очекује додатне губитке у наредном периоду по основу овог судског спора већ решење у корист Друштва које ће за резултат имати отпис спорних обавеза којим би се покрио део губитка у пословању настао услед нереално високих трошкова електричне енергије.

Узимајући у обзир горе наведено, презентовани финансијски извештаји су састављени у складу са начелом наставка пословања, који подразумева да ће Друштво наставити да послује у неограниченом временском периоду и да ће да настави са пословањем и у догледној будућности.