

ZASTAVA KOVAČNICA AD KRAGUJEVAC
GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU
ZA 2011. GODINU

SADRŽAJ

- GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVEŠTAJI

-BILANS STANJA

-BILANS USPEHA

-IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

-IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU

-NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

-IZVEŠTAJ REVIZORA U CELINI

-GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU DRUŠTVA

-IZJAVA LICA ODGOVORNIH ZA SASTAVLJANJE GODIŠNJEG

**-IZVEŠTAJA SA NAPOMENOM O NE/USVAJANJU GODIŠNJEG
IZVEŠTAJA**



Република Србија
Агенција за привредне регистре
Регистар финансијских извештаја
и података о бонитету

**ЗАХТЕВ ЗА РЕГИСТРАЦИЈУ
ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА**

ПОДАЦИ О ОБВЕЗНИКУ

Пословно име

Матични број ПИБ Општина

Седиште
 место улица број пtt број

ВРСТА ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА

- Редовни годишњи финансијски извештај за годину
- Консолидовани финансијски извештај за годину
- Ванредни финансијски извештај на дан године

ОБАВЕШТЕЊЕ О РАЗВРСТАВАЊУ (обавезно попуњавају привредна друштва, задруге, друга правна лица и огранци)

У складу са чланом 7. Закона о рачуноводству и ревизији, а на основу података из финансијског извештаја за годину, обавезник се разврстао као словима правно лице.

НАЧИН ДОСТАВЉАЊА ОБАВЕШТЕЊА О УТВРЂЕНИМ НЕДОСТАЦИМА/ПОТВРДЕ О РЕГИСТРАЦИЈИ

Обвезнику на регистровану адресу

На посебну адресу
 Назив/име и презиме општина

место улица број пtt број

ПОДАЦИ О ЛИЦУ ОДГОВОРНОМ ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА

Назив/име и презиме

место улица број

E-mail Телефон

ИЗЈАВА: Гарантујем тачност унетих података

Законски заступник обвезника

својеручни потпис _____

име презиме

ЈМБГ



Попуњена правно лице - предузетник

07631634 2550 100562605

Матични број Шифра делатности ПИБ

Попуњена Агенција за привредни регистар

19 20 21 22 23 24 25 26

1 2 3

Врста посла

Назив: Заседала Ковачићуа а д
 Седиште: Крајински

05 MAR 2014

БИЛАНС СТАЊА
 на дан 31. 12. 2011 године



- у хиљадама динара

Група рачуна вредности	ПОЗИЦИЈА	ДСТ	Саломени број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
				5	6
	АКТИВА				
	A. СТАЛНА ИМОВИНА (000 + 002 + 004 + 005 + 000)	001		1.046.475	1.058.882
00	I НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ	002		-	-
012	II GOODWILL	003		-	-
015 до 017	III НЕМАТЕРИЈАЛНА УПАДЛЈА	004		-	-
	IV. НЕКРЕТНИНЕ ПОСТРОЈЕЊА ОПРЕМА И БИОЛОШКА СРЕДСТВА (008 + 007 + 008)	005		1.034.981	1.050.250
020, 021, 023, 026, 027 (део), 028 (део), 029	1 Некретниве постројења и земљи	006		1.034.981	1.050.250
024, 027 (део), 028 (део)	2 Инвестициона опрема	007		-	-
021, 025, 027 (део) и 028 (део)	3 Биолошка средства	008		-	-
	V ДУГОВОРНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (010 + 011)				
030 до 032 (део)	1 Учешћа у капиталу	010		8.194	8.632
033 до 039 (део) минус 037	2 Остали дугорочни финансијски пласмани	011		1.528	1.528
	Б. ОБРТНА ИМОВИНА (013 + 014 + 015)	012		6.966	7.104
10 до 11, 13	I ЗАЛИХЕ	013		359.782	685.491
14	II СТАЛНА ПРЕДСТАВА НАМЕЊЕНА ПРОДАЈИ И СРЕДСТВА ПОСЛОЖЕНА УОПШТЕ ОБУСТАЈАЊА	014		111.704	112.996
	III КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И ТРАЖИВАЊА (016 + 017 + 018 + 019 + 020)	015	5	218.078	572.495
20, 21 и 22, осим 223	1 Потраживања			225.150	191.217
223	2 Потраживања за више гласби порез на добитак			-	-
23 минус 227	3 Краткорочни финансијски новчани	017		-	-
24	4 Готовински еквиваленти и готовина	018		277	5.787
27 и 26 осим 256	5 Порез на добитак у издатој и активној премонској раздобиљу	019		22.659	75.491
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	021		1.406.257	1.744.323
29	Г. ПОСЛОВНА ИМОВИНА (021 + 012 + 021)	022		1.406.257	1.744.323
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА	023		-	-
	Б. УКУПНА АКТИВА (002 + 023)	024		-	-
20	Е. ПАСИВНА АКТИВА	025		-	-

у хиљадама динара

Група рачуна рачуна	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена Брбј	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПАСИВА				
	А. КАПИТАЛ				
	(102 + 103 + 104 + 105 + 106 + 107 + 108 + 109 + 110)	101		702.747	804.697
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	102		965.780	966.307
31	II. НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ	103		—	—
32	III. РЕЗЕРВЕ	104		—	—
330 и 331	IV. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ	105		—	—
332	V. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ (ИЛИ) ОД ОДНОВУ ХАРТИЈА ОД ПРЕДНОСТИ	106		—	—
333	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ (ИЛИ) ОД ОДНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ	107		—	—
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	108		—	—
35	VIII. ГУБИТАК	109		263.642	164.690
037 и 237	IX. ОТКУПЛЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	110		—	—
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ				
	(112 + 113 + 116)	111		686.578	925.954
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	112		4.578	4.784
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (113 + 116)	113		296.969	333.792
414, 415	1. Дугорочни кредити	113		30.469	33.792
41 без 414 и 415	2. Остале дугорочне обавезе	113		266.492	—
	III. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ				
	(117 + 118 + 119 + 120 + 121 + 122)	116		386.359	881.381
42, осим 427	1. Краткорочне финансијске обавезе	117		74.659	109.827
42	2. Обавезе по основу средстава намењених продаји и средстава намењених за обустављање	118		—	—
43 и 44	3. Обавезе из депозита	119		178.920	661.698
45 и 46	4. Остале краткорочне обавезе	120		124.685	109.730
47, 48 осим 481 и 49 осим 498	5. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих штактих пореза и на основу временског разграничења	121		8.113	6.726
481	6. Обавезе по основу пореза на добитак	122		—	—
498	В. ОДНОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	123		17.535	13.802
	Г. УКУПНА ПАСИВА (101 + 111 + 123)	124		1.406.257	1.744.373
99	Д. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	125		—	—

у Крајинској

Цана 28. 02. 2012. година

Лице одговорно за састављање финансијског извештаја

Својински приступило



у хиљадама динара

Група рачуна, рачуна	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена Број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПАСИВА				
	A. КАПИТАЛ				
	(102 + 103 + 104 + 105 + 106 + 107 + 108 + 109 + 110)	101		702.444	804.697
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	102		965.786	966.307
31	II. НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ	103		—	—
32	III. РЕЗЕРВЕ	104		—	—
330 и 331	IV. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ	105		—	—
332	V. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИТИ ПО ОСНОВУ КАРТИДА ОД ВРЕДНОСТИ	106		—	—
333	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИТИ ПО ОСНОВУ КАРТИДА ОД ВРЕДНОСТИ	107		—	—
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	108		—	—
35	VIII. ГУБИТАК	109		263.642	464.690
037 и 237	IX. ОТКУПЛЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	110		—	—
	B. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ				
	(112 + 113 + 115)	111		686.578	925.954
41	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	112		4.858	4.784
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (113 + 115)	113		296.164	337.992
414, 415	1. Дугорочни кредити	114		34.469	33.792
41 003 414 и 415	2. Остале дугорочне обавезе	115		261.692	—
	III. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ				
	(117 + 118 + 119 + 120 + 121 + 122)	116		386.359	887.381
42, осим 427	3. Крајкорочне финансијске обавезе	117		74.654	109.827
427	4. Обавезе по основу средстава комерцијалних банака и средстава порезничког кориса обавезника	118		—	—
43 и 44	5. Обавезе из пословања	119		178.910	667.048
45 и 46	6. Остале краткорочне обавезе	120		124.685	109.730
47, 48 осим 481 и 49 осим 493	7. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих даних пореза и осталих променљивих разграничења	121		8.113	6.726
481	8. Обавезе по основу пореза на добитак	122		—	—
493	B. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	123		17.535	13.802
	Г. УКУПНА ПАСИВА (101 + 111 + 123)	124		4.406.257	4.744.323
49	Д. БАНКИЛАНСНА ПАСИВА	125			

Крстичевић

Датум 28.12.2012. године

Лице одговорно за састављање финансијског извештаја

Законски заступник



Полупљана правно лице - предузетник																	
07631634					2550					100562605							
Матични број					Шифра делатности					ПИБ							
Полупљана Агенција за привредне регистре																	
1	2	3								19	20	21	22	23	24	25	26
Врста посла																	

Назив: Засеобава Ковачица а. д.

Седиште: Крайчево

БИЛАНС УСПЕХА
у периоду од 01.01 до 31.12 2011 године

05 MAR 2012

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. ПРИХОДИ И РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
	I. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (202 + 203 + 204 - 205 + 206)				
60 и 61	1. Приходи од продаје	201		642.304	569.043
62	2. Приходи од активирања учинака и робе	202		614.625	580.370
630	3. Повећање вредности залиха учинака	203		22.891	10.274
631	4. Смањење вредности залиха учинака	204		4.411	-
64 и 65	5. Остали пословни приходи	205		-	21.725
	II. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (208 до 212)	206		377	124
50	1. Набавна вредност продате робе	207		676.560	629.648
51	2. Трошкови материјала	208		3.636	7.205
52	3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	209		382.644	344.410
54	4. Трошкови амортизације и резервисања	210		227.269	210.473
53 и 55	5. Остали пословни расходи	211		32.956	33.993
	III. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (201 - 207)	212		30.055	33.567
	IV. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (207 - 201)	213		-	-
66	V. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	214		34.256	60.605
56	VI. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	215		38.320	50.373
67, 68	VII. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	216		112.882	78.911
57, 58	VIII. ОСТАЛИ РАСХОДИ	217		17.943	16.514
	IX. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (213 - 214 + 215 - 216 + 217 - 218)	218		7.354	10.656
	X. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (214 - 213 - 215 + 216 - 217 + 218)	219		-	-
69 - 59	XI. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА	220		98.209	83.315
59 - 69	XII. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА	221		-	-
		222		-	-

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Б. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (219 - 220 + 221 - 222)	223		-	-
	В. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (220 - 219 + 222 - 221)	224		98.219	83.315
	Г. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				-
721	1. Порески расход периода	225			-
722	2. Одложени порески расходи периода	226		3.733	13.736
722	3. Одложени порески приходи периода	227		-	-
723	Д. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦУ	228		-	-
	Ђ. НЕТО ДОБИТАК (223 - 224 - 225 - 226 + 227 - 228)	229		-	-
	Е. НЕТО ГУБИТАК (224 - 223 + 225 + 226 - 227 + 228)	230		101.952	97.051
	Ж. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	231		-	-
	З. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА МАТИЧНОГ ПРАВНОГ ЛИЦА	232		-	-
	И. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			-	-
	1. Основна зарада по акцији	233		-	-
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	234		-	-

у Крагујевцу
 дана _____ 20__ године

Лице одговорно за састављање
 финансијског извештаја

M. J. Petrović



Законски заступник

[Signature]

733,26

05 MAR 2012

Прилог 5

Попуњава правно лице - предузетник

07	63	16	34	25	50	100	56	26	05	
Матични број				Шифра делатности		ПИБ				
Попуњава Агенција за приредне регистре										
1	2	3	19	20	21	22	23	24	25	26
Врста посла										

Назив: Заседала Ковачица а.с.
 Седиште: Крајчевац

СТАТИСТИЧКИ АНЕКС
 за 2011 . годину

I ОПШТИ ПОДАЦИ О ПРАВНОМ ЛИЦУ, ОДНОСНО ПРЕДУЗЕТНИКУ

ОПИС	Озн за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
1. Број месеци пословања (ознака од 1 до 12)	601	12	12
2. Ознака за величину (ознака од 1 до 3)	602	3	3
3. Ознака за власништво (ознака од 1 до 5)	603	4	4
4. Број страних (правних или физичких) лица која имају учешће у капиталу	604	1	1
5. Просечан број запослених на основу стања крајем сваког месеца (цело број)	605	350	389

II БРУТО ПРОМЕНЕ НЕМАТЕРИЈАЛНИХ УЛАГАЊА И НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМЕ И БИОЛОШКИХ СРЕДСТАВА

износи у 000 динара

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн за АОП	Бруто	Исправке вредности	Нето (кол. 4 - 5)
1	2	3	4	5	6
01	1. Нематеријална улагања				
	1.1. Стање на почетку године	606	—		—
	1.2. Повећања (набавке) у току године	607	—		—
	1.3. Смањења у току године	608	—	xxxxxxxxxxxx	—
	1.4. Ревалоризација	609	—	xxxxxxxxxxxx	—
	1.5. Стање на крају године (606 + 607 - 608 + 609)	610	—	xxxxxxxxxxxx	—
02	2. Некретнине, постројења, опрема и биолошка средства				
	2.1. Стање на почетку године	611	1.595.986	545.736	1.050.250
	2.1. Повећања (набавке) у току године	612	48.413	xxxxxxxxxxxx	48.413
	2.3. Смањења у току године	613	60.682	xxxxxxxxxxxx	60.682
	2.4. Ревалоризација	614	—	xxxxxxxxxxxx	—
	2.5. Стање на крају године (611 + 612 - 613 + 614)	615	1.583.717	545.736	1.037.981

III СТРУКТУРА ЗАЛИХА

износи у 000 динара

Група рачуна, рачун	О П И С	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
10	1. Залихе материјала	616	39.616	42.824
11	2. Недовршена производња	617	36.588	28.504
12	3. Готови производи	618	34.292	37.964
13	4. Роба	619	98	350
14	5. Стална средства намењена продаји	620	-	-
15	6. Дати аванси	621	1.110	3.354
	7. СВЕГА (616 + 617 + 618 + 619 + 620 + 621 = 013 + 014)	622	111.704	112.996

IV СТРУКТУРА ОСНОВНОГ КАПИТАЛА

износи у 000 динара

Група рачуна, рачун	О П И С	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
300	1. Акцијски капитал	623	957.559	957.559
	у томе: страни капитал	624	814.249	814.249
301	2. Удели друштва са ограниченом одговорношћу	625	-	-
	у томе: страни капитал	626	-	-
302	3. Улози чланова вртачког и командитног друштва	627	-	-
	у томе: страни капитал	628	-	-
303	4. Државни капитал	629	-	-
304	5. Друштвени капитал	630	-	-
305	6. Задружни удели	631	-	-
309	7. Остали основни капитал	632	8.227	8.748
30	СВЕГА (623 + 625 + 627 + 629 + 630 + 631 + 632 = 102)	633	965.786	966.307

V СТРУКТУРА АКЦИЈСКОГ КАПИТАЛА

број акција као цео број
износи у 000 динара

Група рачуна, рачун	О П И С	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
	1. Обичне акције		-	-
	1.1. Број обичних акција	634	957.559	957.559
део 300	1.2. Номинална вредност обичних акција - укупно	635	957.559	957.559
	2. Приоритетне акције		-	-
	2.1. Број приоритетних акција	636	-	-
део 300	2.2. Номинална вредност приоритетних акција - укупно	637	-	-
300	3. СВЕГА - номинална вредност акција (635 + 637 = 623)	638	957.559	957.559

VI ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕZE

Група рачуна, рачун	О П И С	Одн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
20	1. Потраживања по основу продаје (стање на крају године 639 ≤ 016)	639	184.029	434.940
43	2. Обавезе из послужбана (стање на крају године 040 ≤ 113)	640	178.910	661.098
део 228	3. Потраживања у току године од донатора за осигурање за накнаду штете (дугогни промет без почетног стања)	641	-	-
27	4. ПДВ - претходни порез (годишњи износ по пореском пределима)	642	55.188	48.827
42	5. Обавезе из послужбана (потражни промет без почетног стања)	643	939.105	961.435
450	6. Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада (потражни промет без почетног стања)	644	134.021	120.848
451	7. Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада по току запослених (потражни промет без почетног стања)	645	18.259	16.877
452	8. Обавезе за допринос на зараде и накнаде зарада по току запослених (потражни промет без почетног стања)	646	32.490	29.990
461 и 462 и 473	9. Обавезе за дивиденде, учешће у добитку и ликвид. прилици, нестопарица (потражни промет без почетног стања)	647	-	-
465	10. Обавезе према физичким лицима за пензије по уговорима (потражни промет без почетног стања)	648	416	19
47	11. Обавезе за ПДВ (годишњи износ по пореским пределима)	649	56.278	68.203
	12. Контролни збир (од 639 до 646)	650	1.592.696	2.342.237

VII ДРУГИ ТРОШКОВИ И РАСХОДИ

Група рачуна, рачун	О П И С	Одн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
513	1. Трошкови топлих и енергија	651	108.291	93.104
520	2. Трошкови зараде и накнаде зарада (брuto)	652	184.647	167.654
521	3. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет запослених	653	35.372	32.472
део 522, део 523, део 524 и део 525	4. Трошкови накнаде физичким лицима (брuto) по основу уговора	654	630	29
526	5. Трошкови накнаде физичким лицима управно и надзорног одбора (брuto)	655	417	306
529	6. Остали лични расходи и накнаде	656	9.193	10.012
53	7. Трошкови производних услуга	657	6.806	7.842
део 533, део 540 и део 525	8. Трошкови трошкови	658	-	-
део 533, део 540 и део 525	9. Трошкови закупљених земљишта	659	-	-
536, 537	10. Трошкови испуњавања и развоја	660	-	-
540	11. Трошкови амортизације	661	32.633	32.076
552	12. Трошкови премии осигурања	662	631	120
553	13. Трошкови платних промета	663	3.077	2.647
554	14. Трошкови чланарина	664	-	-
555	15. Трошкови пореза	665	3.789	4.001
558	16. Трошкови доприноса	666	-	-
562	17. Расходи камата	667	11.244	13.866
део 563, део 561 и део 562	18. Расходи камата и део финансијских расхода	668	22.967	30.615
део 560, део 561 и део 562	19. Расходи камата по кредитима од банака и ДЗБ	669	-	-
део 579	20. Расходи за хуманитарне, културне, здравствене, образовне, научне и спортске намене, за заштиту животне средине и за спортске намене	670	-	-
	21. Контролни збир (од 513 до 670)	671	446.546	394.745

VIII DRUGI PRIHODI

Grupa računa račun	OPIS	Osn. za AOP	Iznos u 000 dinara	
			Težnja godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
60	1. Приходи од продајне robe	672		
630	2. Приходи од премија, субвенција, дотација, ретроеса, компензација и повраћаја пореских обавеза	673	3.686	7.225
641	3. Приходи по основу успелих облигација	674		
до 650	4. Приходи од закупнина за земљиште	675	377	123
651	5. Приходи од чланарина	676		
до 660 до 661 662	6. Приходи од камата	677	26.028	17.183
до 660 до 661 и до 662	7. Приходи од камата по рачунима и депозитима у банкарима и осталим финансијским институцијама	678		
до 660 до 661 и до 662	8. Приходи по основу дивиденди и учешћа у добитку	679		
	9. Контролни збир (од 672 до 679)	680	30.091	24.531

IX OSTAЛИ ПОДАЦИ

OPIS	Osn. za AOP	Iznos u 000 dinara	
		Težnja godina	Prethodna godina
1	2	3	4
1. Обавезе за акције (према годишњем обрачуну акција)	681		
2. Обрачунате обавезе и друге обавезе дужнице (укупан годишњи износ према обрачуну)	682	4.994	5.978
3. Капиталне субвенције и друга државна додељивања за изградњу и набавку основних средстава и материјалних улагања	683		
4. Државна додељивања за премије, ретроес и накнаде због тражиоца пословања	684		
5. Остала државна додељивања	685		
6. Примљене донације из иностранства и друга безопходна средства у којима има учешће од иностранствених правних и физичких лица	686		
7. Помоћ приликом предузетима на пољу државне привредне и савне предузетности	687		
8. Контролни збир (од 681 до 687)	688	4.994	5.978

у Кривој Паланци
дана 28.12.2018. године

Лице одговорно за састављање
финансијског извештаја

Dr. Branković



Законски заступник

[Signature]



Прилог 3

Попуњава правно лице

Матични број: 07631634 Шифра делатности: 2550 ПИБ: 100562605

Попуњава Агенција за привредне регистре

Врста посла: 19 20 21 22 23 24 25 26

Назив: Засећава Јовачница а д.
 Седиште: Крикујевац

05 MAR 2012

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
 у периоду од 01.01 до 31.02 2011 године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
		3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ	2		
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)			
1. Продаја и примљена аванси	301	897.943	532.420
2. Примљене камате из пословних активности	302	897.398	531.713
3. Остали приливи из редовног пословања	303	-	-
304	545	707	
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)			
1. Исплате добављачима и дати аванси	305	837.452	513.290
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	306	615.936	297.565
3. Плаћене камате	307	185.462	163.106
4. Порез на добитак	308	4.972	3.919
309	-	-	
5. Плаћања по основу осталих јавних прихода	310	31.042	48.700
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	311	60.491	19.130
312	-	-	
B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)			
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	313	-	-
2. Продаја нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	314	-	-
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	315	-	-
4. Примљене камате из активности инвестирања	316	-	-
5. Примљене дивиденде	317	-	-
318	-	-	
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)			
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	319	-	-
2. Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	320	-	-
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	321	-	-
322	-	-	
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	323	-	-
324	-	-	
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)			

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 3)			
1. Увећање основног капитала	325	35.500	97.865
2. Дугорочни и краткорочни кредити (нето приливи)	326	-	-
3. Остале дугорочне и краткорочне обавезе	327	35.500	97.865
	328	-	-
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 4)			
1. Откуп сопствених акција и удела	329	101.500	119.237
	330	-	-
2. Дугорочни и краткорочни кредити и остале обавезе (нето одливи)	331	101.500	119.237
3. Финансијски лизинг	332	-	-
4. Исплаћена дивиденде	333	-	-
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	334	-	-
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	335	66.000	21.372
Г. СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (301 + 313 + 325)	336	933.443	630.285
Д. СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (305 + 319 + 329)	337	938.952	632.527
	338	-	-
Ђ. НЕТО ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (336 - 337)	339	5.509	2.242
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (337 - 336)	340	5.787	8.029
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	341	-	-
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	342	-	-
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	343	278	5.787
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (338 - 339 + 340 + 341 - 342)			

у Хрстићевцу
 дана 28.02.2012 године

Лице одговорно за састављање
 финансијског извештаја

М. Трковић



Законски заступник

[Signature]

*NAPOMENE UZ
FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
ZA 2011.GODINU
Privredno društvo „ZASTAVA KOVAČNICA,, a.d.
K R A G U J E V A C*

I. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

1. INFORMACIJE O DRUŠTVU

1.1. Osnovni podaci o društvu

Pun naziv društva: *Akcionarsko društvo za proizvodnju i promet otkovaka "ZASTAVA KOVAČNICA"*
Skrraćeni naziv društva: *"ZASTAVA KOVAČNICA" a.d.*
Sedište društva: *KRAGUJEVAC*
Veličina društva: *VELIKO*
Oblik organizovanja: *AKCIONARSKO DRUŠTVO*
Matični broj: *07631634*
Šifra delatnosti: *2550*

PIB: 100562605

1.2. Istorijat društva

Akcionarsko društvo "ZASTAVA KOVAČNICA" osnovano je 01.04.1991.godine, Osnovna delatnost-2550.

1.3. Delatnost

Pretežna delatnost "ZASTAVA KOVAČNICE" a.d. je :Kovanje, valjanje, presovanje, štancovanje otkovaka i metalurgija praha.

Pored navedene pretežne delatnosti, društvo obavlja i sledeće delatnosti:
Spoljnotrgovinska delatnost

1.4. Organi društva

Prema Statutu, organi "ZASTAVA KOVAČNICE" a.d. su:

- Skupština, kao organ vlasnika kapitala;
- Upravni odbor, kao organ upravljanja;
- direktor, kao organ poslovođenja;
- Nadzorni odbor, kao organ nadzora.

1.5. Zaposlenost u društvu

"ZASTAVA KOVAČNICE" a.d je na dan 31. decembra 2011. godine imalo 346 zaposlenih radnika. Kvalifikaciona struktura radnika je sledeća:

- visoka stručna sprema (VIII)	-
- visoka stručna sprema (VII-2)	-
- visoka stručna sprema (VII-1)	26
- viša stručna sprema (VI)	9
- visokokvalifikovani radnici (V)	30
- srednja stručna sprema (IV)	41
- kvalifikovani radnici (III)	115
- polukvalifikovani radnici (II)	89
- niža stručna sprema (I)	-
- nekvalifikovani radnici	36
Ukupno:	346

2. OSNOVI ZA PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Finansijski izveštaji privrednog društva su sastavljeni u skladu sa međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja (MSFI) koje je izdao Međunarodni komitet za računovodstvene standarde (IASB), Zakonom o računovodstvu i reviziji ("Službeni glasnik RS", br. 46/2006 i 111/2009), drugim podzakonskim propisima donetim na osnovu tog zakona, kao i u skladu sa izabranim i usvojenim računovodstvenim politikama društva.

Finansijski izveštaji su iskazani u hiljadama dinara (RSD) odnosno u funkcionalnoj valuti koja je domicilna valuta Republike Srbije, a prikazani su u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", br. 114/2006, 119/2008 i 49/2009).

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi obuhvataju prihode od prodaje robe, proizvoda i usluga, prihode od aktiviranja učinaka, prihode od kompenzacija i povraćaja dažbina po osnovu prodaje robe, proizvoda i usluga, kao i druge prihode koji su obračunati u knjigovodstvenoj ispravi, nezavisno od vremena naplate.

3.2. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi uključuju rashode direktnog materijala, proizvodne usluge, rezervisanja, amortizaciju, nematerijalne troškove, poreze i doprinose pravnog lica nezavisne od rezultata, bruto zarade i ostale lične rashode, nečavisno od trenutka plaćanja.

3.3. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika

Sva sredstva odnosno potraživanja i obaveze u stranim sredstvima plaćanja preračunavaju se u odgovarajuću dinarsku protivvrednost po srednjem kursu na dan bilansa. Transakcije u stranoj valuti su iskazane u dinarima po srednjem kursu važećem na dan transakcije.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale po izvršenim deviznim transakcijama u toku godine iskazuju se u bilansu uspeha kao deo finansijskih prihoda ili rashoda.

3.4. Osnovna sredstva

Osnovna sredstva se priznaju po nabavnoj vrednosti. Nabavna vrednost predstavlja fakturnu vrednost dobavljača, zajedno sa svim ostalim troškovima nastalim do aktiviranja osnovnog sredstva.

Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema se iskazuju po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja, umanjenom za ukupan iznos obračunate amortizacije i ukupan iznos gubitka zbog obezvređenja.

Amortizacija osnovnih sredstava se obračunava za svako stalno sredstvo pojedinačno. U skladu sa odlukom rukovodstva, amortizacija se obračunava po stopama definisanim Pravilnikom o načinu razvrstavanja stalnih sredstava.

3.5. Zalihe

Zalihe se procenjuju po nabavnoj ceni odnosno ceni koštanja ili neto prodajnoj ceni, ako je ona niža. Obračun izlaza zaliha se vrši po metodu prosečnih ponderisanih cena.

3.6. Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja se mere iz originalne fakture ili ostalih dokumenata. Ispravka vrednosti se vrši za potraživanja kod kojih je od roka naplate prošlo najmanje godinu dana.

3.7. Kratkoročne obaveze

Kratkoročne obaveze se mere po vrednosti iz originalne dokumentacije. Početni iznos se koriguje na osnovu originalne dokumentacije.

3.8. Lica odgovorna za sastavljanje finansijskih izveštaja

Za finansijske izveštaje koji su bili predmet ove revizije odgovorna su sledeća lica:

- direktor privrednog društva -ĐORĐE PECELJ,dipl.maš.ing.
- rukovodilac službe računovodstva -MILODARKA GREBOVIĆ,dipl.ecc.

4. PREGLED UKUPNIH PRIHODA PO PODBILANSIMA

U skladu sa MRS 1, u ukupne prihode društva, pored poslovnih prihoda, ulaze finansijski prihodi i ostali prihodi. U poređni pregled ostvarenih prihoda dat je u narednoj tabeli.

(u hiljadama dinara)

Redni broj	Podbilansi prihoda iz bilansa uspeha	Ostvareni prihodi u 2011.	Ostvareni prihodi u 2010.	Indeksi
1	Poslovni prihodi	642.304	569.043	112.87
2	Finansijski prihodi	38.330	50.373	76.09
3	Ostali prihodi	17.943	16.514	108.65
4	UKUPNI PRIHODI	698.577	635.930	109.85

5. ANALITIČKA STRUKTURA UKUPNIH PRIHODA ISKAZANIH U PODBILANSIMA

5.1. Poslovni prihodi

Prema Zakonu o računovodstvu i reviziji, MSFI i podzakonskim propisima, poslovne prihode čine prihodi od prodaje robe, proizvoda i usluga, prihodi od aktiviranja učinaka, prihodi od subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i dr.

(u hiljadama dinara)

	2011.	2010.	Indeksi
Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima	-	-	
Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima	-	-	
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	3.686	7.225	51.02
Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu			
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima			
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima	82.666	172.439	47.94
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	294.628	354.954	83.00
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu	233.645	45.752	510.68
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe za sopstvene potrebe			
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje proizvoda i usluga za sopstvene potrebe	22.891	10.274	222.81
Povećanje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda	4.411		
Smanjenje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda		21.724	
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa i povraćaja poreskih dažbina			
Prihodi po osnovu uslovljenih donacija			
Prihodi od zakupnina	377	123	306.50
Prihodi od članarina			
Prihodi od tantijema i licencnih naknada			
Ostali poslovni prihodi			
UKUPNO POSLOVNI PRIHODI	642.304	569.043	112.87

Poslovni prihodi su ostvareni prodajom proizvoda i usluga na domaćem i stranom tržištu; domaće tržište učestvuje sa 50.75% a inostrano sa 49.25% U odnosu na prethodnu godinu, poslovni prihodi su veći za 12.87%.

5.2. Finansijski prihodi

(u hiljadama dinara)

	2011.	2010.
Finansijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica	-	-
Finansijski prihodi od ostalih povezanih pravnih lica	-	-
Prihodi od kamata	12.974	17.183
Pozitivne kursne razlike	25.356	33.190
Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule		-
Ostali finansijski prihodi		-
UKUPNI FINANSIJSKI PRIHODI	38.330	50.373

5.3. Ostali prihodi

(u hiljadama dinara)

	2011.	2010.
Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja nekretnina, postrojenja i opreme	229	371
Dobici od prodaje bioloških sredstava		
Dobici od prodaje učešća i dugoročnih hartija od vrednosti		
Dobici od prodaje materijala	13.406	15.739
Viškovi		*
Naplaćena otpisana potraživanja		
Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika		
Prihodi od smanjenja obaveza	3.612	
Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja		
Ostali nepomenuti prihodi	696	404
Prihodi od usklađivanja vrednosti bioloških sredstava		
Prihodi od usklađivanja vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme		
Prihodi od usklađivanja vrednosti zaliha		
Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine		
Prihodi od usklađivanja vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana i hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju		
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana		
UKUPNI OSTALI PRIHODI	17.943	16.514

6. PREGLED UKUPNIH RASHODA PO PODBILANSIMA

U ukupne rashode, pored poslovnih rashoda, spadaju finansijski rashodi i ostali rashodi. Podaci o rashodima koji su iskazani u Bilansu uspeha po podbilansima dati su u narednoj tabeli.

(u hiljadama dinara)

Redni broj	Podbilansi rashoda iz bilansa uspeha	Ostvareni rashodi u 2011.	Ostvareni rashodi u 2010.	Indeksi
1	Poslovni rashodi	676.560	629.648	107.45
2	Finansijski rashodi	112.882	78.941	143.00
3	Ostali rashodi	7.355	10.656	69.02
4	UKUPNI RASHODI	796.797	719.245	110.78

7. ALITIČKA STRUKTURA RASHODA ISKAZANIH U PODBILANSIMA

7.1. Poslovni rashodi

Prema okviru MRS i MSFI, poslovne rashode čine rashodi direktnog materijala i robe i drugi poslovni rashodi koji su nastali nezavisno od trenutka plaćanja.

	(u hiljadama dinara)	
	2011.	2010.
Nabavna vrednost prodane robe	3.636	7.205
Nabavna vrednost prodanih nekretnina pribavljenih radi prodaje		-
Ukupno grupa 50:	3.636	7.205
Troškovi materijala za izradu	268.470	243.677
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	5.883	7.628
Troškovi goriva i energije	108.290	93.104
Ukupno grupa 51:	382.643	344.409
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	181.647	167.655
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	35.377	32.471
Troškovi naknada po ugovoru o delu	437	29
Troškovi naknada po autorskim ugovorima		-
Troškovi naknade po ugovoru o privremenim ili povremenim poslovima		-
Troškovi naknada fizičkim licima po ostalim ugovorima		-
Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora	611	306
Ostali lični rashodi i naknade	9.197	10.012
Ukupno grupa 52:	227.269	210.473
Troškovi usluga na izradi učinaka	1352	1.218
Troškovi transportnih usluga	2.943	3.690
Troškovi usluga održavanja	1.994	1.155
Troškovi zakupnina		-
Troškovi sajмова		-
Troškovi reklame i propagande	3	6
Troškovi istraživanja	141	678
Troškovi ostalih usluga	375	1.095
Troškovi razvoja		-
Ukupno grupa 53:	6808	7.842
Troškovi amortizacije	32.533	32.076
Troškovi rezervisanja za garantni rok		-
Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava		-
Rezervisanje za zadržane kaucije i depozite		-
Rezervisanja za troškove restrukturiranja		-
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	424	1.918
Ostala dugoročna rezervisanja		-
Ukupno grupa 54:	32.957	33.994
Troškovi neproizvodnih usluga	1.185	1.142
Troškovi reprezentacije	416	361
Troškovi premije osiguranja	631	121
Troškovi platnog prometa	3.017	2.647
Troškovi članarina		-
Troškovi poreza	3.789	4.001
Troškovi doprinosa		-
Ostali nematerijalni troškovi	14.209	17.453
Ukupno grupa 55:	23.247	25.725
UKUPNI POSLOVNI RASHODI (grupa 50 do 55)	676.560	629.648

Troškovi materijala se sastoje od utrošenog osnovnog, pomoćnog i režijskog materijala (rezervni delovi, lim, boje i drugo), troškova goriva, električne energije i utrošenih rezervnih delova za održavanje sredstava, alata i inventara. Rezervni delovi, alat i inventar se prilikom davanja u upotrebu odmah otpisuju sa 100%.

Za 2011. godinu zarade su obračunate za svih dvanaest meseci, a isplaćene zaposlenima za jedanaest meseci, dok je decembarska zarada za 2011. godinu isplaćena u januaru 2012. godine. Porezi i doprinosi na zarade su obračunati i plaćeni. Ostali izdaci i naknade, od kojih se najveći iznos odnosi na izdatke prevoz radnika, otpremnine, nagrade, pomoći i druge naknade zaposlenima, isplaćivani su u skladu sa Kolektivnim ugovorom, Statutom i Odlukom Upravnog odbora. Isplate su vršene uz podnošenje propisanih obračuna Poreskoj upravi.

Od ostalih poslovnih rashoda najveći iznos se odnosi na troškove proizvodnih usluga, laboratorijskog ispitivanja materijala, troškove prevoza, troškove tekućeg održavanja i druge rashode.

7.2. Finansijski rashodi

(u hiljadama dinara)

	2011.	2010.
Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima	-	-
Finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim povezanim pravnim licima (kamata+kursne razlike)	60.594	48.062
Rashodi kamata	11.244	13.866
Negativne kursne razlike	41.044	17.013
Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule		-
Rashodi od učešća u gubitku zavisnih pravnih lica i zajedničkih ulaganja, koji se obračunavaju korišćenjem metoda udela		-
Ostali finansijski rashodi		-
UKUPNI FINANSIJSKI RASHODI	112.882	78.941

7.3. Ostali rashodi

(u hiljadama dinara)

	2011.	2010.
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	3.066	532
Manjkovi		
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje bioloških sredstava		
Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i hartija od vrednosti		
Gubici po osnovu prodaje materijala		
Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika		
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja		
Obezvredjenje dugoročnih finansijskih plasmana i drugih hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju		
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe		
Obezvredjenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana		
Ostali nepomenuti rashodi	4.289	10.124
Obezvredjenje bioloških sredstava		
Obezvredjenje nematerijalnih ulaganja		
Obezvredjenje nekretnina, postrojenja i opreme		
Obezvredjenje građevinskih objekata		
Obezvredjenje zaliha materijala i robe		
Obezvredjenje ostale imovine		
UKUPNI OSTALI RASHODI	7.355	10.656

Na ostale nepomenute rashode su knjižene su: Reklamacije kupaca za isporučenu robu iz ranijih perioda rešene u 2011. godini, prodaja osnovnog sredstva ispod sadašnje knjigovodstvene vrednosti.

8. FINANSIJSKI REZULTAT PO PODBILANSIMA

(u hiljadama dinara)

Redni broj	Podbilansi finansijskog rezultata	Ostvareno u 2011.	Ostvareno u 2010.	Indeksi
1	Poslovni dobitak		-	-
2	Poslovni gubitak	34.256	60.605	56.52
3	Dobitak finansiranja		-	-
4	Gubitak finansiranja	74.551	28.568	260.98
5	Dobitak na ostalim prihodima	10.588	5.858	180.74
6	Gubitak na ostalim rashodima		-	-
7	Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja		-	-
8	Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja		-	-
9	Poreski rashod perioda		-	-
10	Odloženi poreski rashodi perioda		-	-
11	Odloženi poreski prihodi perioda		-	-
	NETO DOBITAK		-	-
	NETO GUBITAK	98.219	83.315	117.89

BILANS STANJA

9. UPOREDNI PREGLED OSNOVNIH SREDSTAVA PO NABAVNOJ VREDNOSTI

(u hiljadama dinara)

Redni broj	Kategorije osnovnih sredstava	Stanje na dan 31. 12. 2011. (po nabavnoj vrednosti)	Stanje na dan 31. 12. 2010. (po nabavnoj vrednosti)	Indeksi
1	Zemljište	16.183	16.183	100.00
2	Građevinski objekti	578.748	578.748	100.00
3	Postrojenja i oprema	1.177.750	1.159.302	101.59
4	Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pripremi	7.885	7.885	100.00
5	Osnovno stado			
6	Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva			
	UKUPNO OSNOVNA SREDSTVA	1.780.566	1.762.118	101.05

Privredno društvo, poseduje prepis lista nepokretnosti br.8798 K.O. KG-1, koji je izdala Služba za katastar nepokretnosti Opštine Krag, broj 952-1/2009-5223 od 17.11.2009.godine, kao dokaz o vlasništvu na zemljište i građevinske objektima. Ukupna površina zemljišta je 6 ha 31 ari i 60 m², na kojem je "Zastava Kovačnica" nosilac trajnog korišćenja. Prema posedovnom listu, za sve objekte postoji odobrenje za izgradnju, ali ne i odobrenje za upotrebu. Oblik svojine: privatna.

Na pomenute nepokretnosti ne postoje hipoteke, garancije, zaloge, niti druga ograničenja u korišćenju.

10. PRIMENJENE STOPE AMORTIZACIJE

Preduzeće je prilikom obračuna amortizacije primenilo utvrđene stope amortizacije iz Pravilnika o računovodstvenim politikama.

Stope amortizacije se daju za najvažnije grupe osnovnih sredstava prema sledećem:

Stopa amortizacije %	
– Građevinski objekti	1,3
– Oprema	5-12,5
– Kompjuteri	20
– Nematerijalna ulaganja	
– Alat i inventar	20

11. STRUKTURA SADAŠNJE VREDNOSTI OSNOVNIH SREDSTAVA

Radi potpunijeg informisanja korisnika izveštaja o reviziji, dati su podaci o učešću pojedinih kategorija osnovnih sredstava u ukupnim osnovnim sredstvima:

(u hiljadama dinara)

Redni broj	Kategorije osnovnih sredstava	Iznos	Učešće u %
1	Zemljište	16.183	1.56
2	Građevinski objekti	436.772	42.08
3	Postrojenja i oprema	577.141	55.60
4	Investicione nekretnine		
5	Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pripremi		
6	Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva	7.885	0.76
	UKUPNO OSNOVNA SREDSTVA	1.037.971	100

Privredno društvo u računovodstvenim politikama se opredelilo za model nabavne vrednosti, tako da se nekretnine, postrojenja i oprema nakon početnog priznavanja iskazuju po nabavnoj vrednosti, umanjenoj za ukupnu ispravku vrednosti po osnovu amortizacije i gubitka zbog obezvređivanja. Od dana primene MRS i MSFI, revalorizacija osnovnih sredstava nije vršena.

Osnovna sredstva (građevinski objekti i oprema) popisani su na kraju godine.

Stanje po popisu se slaže sa knjigovodstvenim stanjem. Promene na nekretninama, postrojenjima i opremi u toku godinu su bile nabavka nove opreme, obračun amortizacije i rashodovanje osnovnih sredstava.

Nabavke nove opreme su iznosile 23.330 hiljada dinara. Finansiranje opreme je iz sopstvenih sredstava.

Obračunata amortizacija građevinskih objekata primenom proporcionalnog metoda obračuna iznosi 7.599 hiljada dinara, a opreme 24.934 hiljada dinara, što čini ukupno 32.533 hiljada dinara.

U toku godine po popisu je rashodovana oprema u vrednosti od 4.882 hiljada dinara, i to: putničko vozilo 1.275 hiljada dinara, alat 3.326 hiljada dinara i ostala oprema 281 hiljada dinara. Rashodovana oprema je nabavne vrednosti 4.881 hiljada dinara, otpisane vrednosti 1.815 hiljada dinara i sadašnje vrednosti 3.066 hiljada dinara. Neotpisana vrednost opreme je knjižena na teret računa 570 – Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nekretnina, postrojenja i opreme.

Pregled rashodovane opreme dat je u narednoj tabeli.

Pregled rashodovane opreme

Red. br.	Naziv opreme	Nabavna vrednosti	Ispravka vrednosti	Neotpisana vrednost
1	ALATI	3.326	736	2.590
2	TRANSPORTNA SREDSTVA	1.275	894	381
3	PP APARATI	249	154	95
4	POSLOVNI INVENTAR	31	31	-
	Ukupno	4.881	1.815	3.066

Prema Pravilniku o računovodstvenim politikama, a u skladu sa MRS 16 i MRS 38, nekretnine, postrojenja i oprema nakon početnog priznavanja se vrednuju modelom revalorizacije. Međutim, procena nije vršena i vrednost nekretnina, postrojenja i opreme nije usklađivana sa fer vrednošću za 2004, 2005, 2006, 2007, 2008. 2009. 2010.i 2011. godinu.

12. DINAMIKA PROMENA NA OSNOVNIM SREDSTVIMA

(u hiljadama dinara)

Red. broj	Opis dinamike plasmana	Zemljište	Šume i višegodišnji zasadi	Građevinski Objekti	Postrojenja i oprema	Investicione nekretnine	Ostala osnovna sredstva	Osnovno stado	Avansi i osnovna sredstva u pripremi	Ukupno
I	NABAVNA VREDNOST									
1	Početno stanje	16.183		578.748	1.159.302				7.885	1.762.118
2	Povećanje				23.330					23.330
a	Nove nabavke				23.330					23.330
b	Procena									
3	Smanjenje				4.882					4.882
a	Prodaja osnovnih sredstava									
b	Aktiv.									
c	Rashod				4.882					4.882
4	Stanje na kraju godine (31.12. 2011)	16.183		578.748	1.177.750				7.885	1.780.566
II	ISPRAVKA VREDNOSTI									
1	Početno stanje			134.377	575.775					710.152
2	Povećanje			7.599	24.934					32.533
a	Otuđenje osnovnih sredstava									
b	Amortizacija			7.599	24.934					32.533
3	Smanjenje				100					100
a	Manjkovi									
b	Rashod				100					100
c	Isknjiženje ispravke									
4	Stanje na kraju godine (31.12.2011)			141.976	600.609					742.585
III.	SADAŠNJA VREDNOST OSNOVNIH SREDSTAVA	16.183		436.772	577.141				7.885	1.037.981

13. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Na rednom broju 009 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja su iskazani dugoročni finansijski plasmani u iznosu od 8.490 hiljada dinara i sastoje se od sledećih pozicija:

Red. broj	Opis	(u hiljadama dinara)	
			Iznos
1	Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica		
2	Učešće u kapitalu ostalih povezanih pravnih lica		
3	Učešće u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju		1.528
4	Dugoročni krediti u zemlji		6.962
5	Dugoročni krediti u inostranstvu		
6	Ostali dugoročni finansijski plasmani		5
7	Ispravka vrednosti učešća u kapitalu ostalih pravnih lica		
	UKUPNO DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI		8.490

14. USAGLAŠENOST DUGOROČNIH FINANSIJSKIH PLASMANA

	Broj dužnika	Vrednost u hiljadama dinara
1. Ukupan broj dužnika	2	1.528
2. Usaglašeno 100%	2	1.528
3. Usaglašeno delimično		
4. Neusaglašeno		

15. UPOREDNI PREGLED ZALIHA

Zalihe materijala, rezervnih delova, inventara sa kalkulativnim otpisom robe, ambalaže i goriva se procenjuju po nabavnoj vrednosti, koja obuhvata fakturu vrednost dobavljača i zavisne troškove nabavke. Obračun izlaza zaliha materijala i rezervnih delova, sitnog inventara i robe se vrši po ponderisanoj prosečnoj nabavnoj ceni. Zalihe učinaka se vode po planskim cenama, a na kraju godine se procenjuju po ceni koštanja. Magacin gotovih proizvoda se zadužuje po planskim cenama koje su iste u celom obračunskom periodu.

Utrošak materijala se obračunava po prosečnoj ponderisanoj ceni. Utrošeni materijal za reprodukciju se direktno raspoređuje na mesta troškova i pojedinačne proizvode na osnovu trebovanja materijala. Bruto zarade i naknade zarada, troškovi proizvodnih usluga i amortizacija se direktno raspoređuju na mesta troškova, a u okviru mesta troškova – indirektno na pojedine proizvode, srazmerno sa utrošenim materijalom za izradu. Indirektni troškovi se alociraju na pojedine nosioce na osnovu ostvarenih časova rada, odnosno bruto zarade za tu delatnost, a ostali troškovi koji ne ulaze u cenu koštanja se alociraju na troškove perioda.

	(u hiljadama dinara)	
	2011.	2010.
Materijal	39.616	42.824
Nedovršena proizvodnja	36.588	28.504
Gotovi proizvodi	34.292	37.964
Roba	98	350
Nekretnine pribavljene radi prodaje		
Dati avansi	1.110	3.354
UKUPNO ZALIHE	111.704	112.996

Po popisu zaliha nije bilo manjkova i viškova.

16. DATI AVANSI

U okviru računa 150 iskazana su pet analitičkih računa, i to:

15003 – Avansi dati drugim pravnim licima u inostranstvu u iznosu od 736 hiljada dinara

Pregled datih avansa dat je u tabeli koja sledi.

PREGLED DATIH AVANSA 2011. GODINE- (U 000 DIN)

Redni broj	Naziv pravnog lica	Mesto	Iznos avansa	Godina uplate
1	Stomana	Bugarska	105	2011
2	Midland stil	Crna Gora	435	2011
3	Ostali		196	2011
	Ukupno		736	

STAROSNA STRUKTURA DATIH AVANSA

(u hiljadama dinara)

Red. broj	Naziv starosne grupe	Iznos	% učešća
1	Dati avansi u tekućoj godini	736	100
2	Dati avansi stari od 1 do 2 godine		
3	Dati avansi stari od 2 do 3 godine		
4	Dati avansi stariji od 3 godine		
	UKUPNO AVANSI PO BILANSU	736	100

17. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

Na rednom broju 015 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja su iskazana kratkoročna potraživanja, plasmani, gotovina, porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja u iznosu od 248.078 hiljada dinara koja se sastoje od sledećih pozicija:

(u hiljadama dinara)

• kupci u zemlji.....	121.602
• kupci u inostranstvu.....	76.663
• kupci-povezana prav.lica.....	22.839
• ispravka vrednosti potraživanja od kupaca	
• potraživanja od zaposlenih	18
• potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	3.956
• ostala potraživanja.....	72
• gotovinski ekvivalenti i gotovina	277
• PDV i aktivna vremenska razgraničenja	22.651
• Ukupno potraživanja	248.078

18. KUPCI

Na rednom broju 016 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja je iskazan neto iznos potraživanja od kupaca u iznosu od 225.150 hiljada dinara.

19. POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI

U skladu sa članom 20. stav 2. Zakona o računovodstvu i reviziji, privredno društvo je dostavilo dužnicima spisak neplaćenih računa (Obrazac IOS) sa stanjem na dan 31.12. 2011. godine. Usaglašavanje stanja je vršeno sa svim kupcima, osim sa kupcima koji nisu imali promet u tekućoj godini i sa kupcima koji su brisani iz Registra Agencije za privredne registre.

Od ukupnog broja poslanih obrazaca IOS:

- u saglašeno je 30, odnosno 71,47%;
- usaglašeno delimično 15,odnosno 26,47 %
- nije usaglašeno.10, odnosno 2,06%, jer kupci nisu vratili overene obrasce IOS;

20.POTRAŽIVANJA OD KUPACA U INOSTRANSTVU

Na računu 201-potraživanja od povezanih pravnih lica iz inostranstva na dan 31.12.2011.godine iskazano stanje od 22.839 hiljada dinara ili 218.261 Eura.

Na računu 203 – Potraživanja od kupaca u inostranstvu po osnovu izvoza sopstvenih proizvoda, odnosno robe i usluga, na dan 31.12.2011. godine su iskazana u iznosu od 76.663 hiljada dinara ili 732.630 Eura što ukupno iznosi 99.502 hiljada dinara ili 950.891 Eura.

21. STAROSNA STRUKTURA POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI

(u hiljadama dinara)

Red. broj	Naziv starosne grupe	Iznos	% učešća
1	Potraživanja od kupaca koja nisu dospela za naplatu		
2	Potraživanja od kupaca čiji je rok protekao do tri meseca		
3	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od tri do šest meseci		*
4	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od šest meseci do jedne godine	121.602	100
5	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od jedne do dve godine		
8	UKUPNO POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI	121.602	100

22. STAROSNA STRUKTURA POTRAŽIVANJA OD KUPACA U INOSTRANSTVU

(u hiljadama dinara)

Red. broj	Naziv starosne grupe	Iznos	% učešća
1	Potraživanja od kupaca koja nisu dospela za naplatu		
2	Potraživanja od kupaca čiji je rok protekao do tri meseca		
3	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od tri do šest meseci		
4	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od šest meseci do jedne godine	99.502	100
5	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od jedne do dve godine		
6	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od dve do tri godine		
7	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate stariji od tri godine		
8	UKUPNO POTRAŽIVANJA OD KUPACA U INOSTRANSTVU	99.502	100

23. USAGLAŠENOST POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI

Opis	Broj kupaca	Vrednost u hiljadama dinara
a) Kupci sa saldnom (b + c + d = a)	55	121.602
b) Usaglašeno 100%	30	86.905
c) Usaglašeno delimično	15	32.184
d) Nije usaglašeno	10	2.513

24. USAGLAŠENOST POTRAŽIVANJA OD KUPACA U INOSTRANSTVU

Opis	Broj kupaca	Vrednost u hiljadama dinara
a) Kupci sa saldnom (b + c + d = a)	20	99.502
b) Usaglašeno 100%	11	74.628
c) Usaglašeno delimično	9	24.874
d) Nije usaglašeno		

25. OSTALA POTRAŽIVANJA

- Ostala potraživanja (podgrupe računa 228,221,222) odnose se na:
- potraživanja od fondova po osnovu isplaćenih naknada zaposlenima za bolovanja preko 30 dana u iznosu od 3.956 hiljada dinara;
 - potraživanja od zaposlenih za službeni put u inostranstvo u iznosu od 18. hiljada dinara
 - ostala potraživanja u iznosu od 72 hiljada dinara .

26. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Na rednom broju 019 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja su iskazan gotovinski ekvivalenti i gotovina u iznosu od 277 hiljada dinara i sastoje se od sledećih pozicija:

(u hiljadama dinara)

	2011.	2010.
Hartije od vrednosti – gotovinski ekvivalenti		-
Tekući (poslovni) računi	13	358
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi		-
Blagajna	3	91
Devizni račun	261	5.337
Devizni akreditivi		-
Devizna blagajna		-
Ostala novčana sredstva		1
Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena		
UKUPNO GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA	277	5.787

Novčana sredstva na tekućim računima data su sledećem pregledu.

Red. broj	Naziv banke	Tekući račun	Saldo
1	„CREDY BANKA“, a.d.	150-14-96	9
2	„Banca Intesa“	160-8354-40	3
3	„HYPO ALPE ADRIA“ Banka	165-11938-24	-
4	„UNIVERZAL“ banka	290-15439-95	1
UKUPNO RSD			13

Devizna sredstva na deviznim računima data su u pregledu koji sledi.

Red.broj	Naziv banke	Devizni račun	Saldo
1	„CREDY BANKA“, a.d.-CAD	5003000	-
2	„Banca Intesa“-Eur	500300200	261
3	„CREDY BANKA“, a.d.-Eur	5003000	-
UKUPNO RSD			261

27. POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Na rednom broju 020 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja je iskazan iznos od 75.491 hiljada dinara i sastoji se od sledećih pozicija:

(u hiljadama dinara)

• Ocarinjen materijal-nije plaćen PDV	1.880
• Razgranjenjaa efekata kursnih razlika.....	20.771
• UKUPNO	22.651

28. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

U okviru računa aktivnih vremenskih razgraničenja su iskazani:

• Ocarinjen materijal-nije plaćen PDV	1.880
• razgraničeni porez na dodatu vrednost	20.771

29. OSNOVNI I OSTALI KAPITAL

	2011.	2010.
Akcijski kapital	957.559	957.559
Udeli d.o.o.		
Ulozi		
Zadružni udeli		
Ostali osnovni kapital	8.227	8.748
UKUPNO	965.786	966.307

Za akcionarska društva

Akcionari društva su:

	Vrsta akcija	% učešća	2011.	2010.
Akcionar-Većinski vlasnik	Obične	83.03	814.250	814.250
Akcionar-Mali akcionari-Pravna lica	Obične	0.14	1.314	1.314
Akcionar -Mali akcionari-Zaposleni	Obične	13.66	130.825	130.825
Akcijski fond	Obične	1.17	11.170	11.170
UKUPNO		100,000	957.559	957.559

Većinski vlasnik sa 85,033 % akcija je privredno društvo : "INTERTRUST"-SOFIJA

GUBITAK

Gubitak predstavlja ispravku vrednosti kapitala i može se prikazati na sledeći način:

	2011.	2010.
Gubitak ranijih godina	161.690	64.639
Gubitak tekuće godine	101.952	97.051
UKUPNO	263.642	161.690

30. OBAVEZE

Na rednom broju 111 (oznaka za AOP) Bilansa stanja su iskazane obaveze u iznosu od 686.578 hiljada dinara i sastoje se od sledećih pozicija:

	(u hiljadama dinara)
• dugoročna rezervisanja	4.058
• dugoročne obaveze	296.161
• kratkoročne obaveze	386.359
• UKUPNO	686.578
Odložene poreske obaveze.....	17.535

31. DUGOROČNA REZERVISANJA

Privredno društvo je izvršilo rezervisanje za naknade i druge beneficije zaposlenih u iznosu od 4.058 hiljada dinara.

32. DUGOROČNE OBAVEZE

	(u hiljadama dinara)
• obaveze prema matičnim i zavisnim pravnim licima (konto 411)	
• dugoročni krediti u zemlji (konto 414)	31.469
• dugoročni krediti u inostranstvu	--
• ostale dugoročne obaveze	264.692
• UKUPNE DUGOROČNE OBAVEZE.....	296.161

32.1. Dugoročni krediti u zemlji

Ugovor o dugoročnom kreditu sa Ministarstvom finansija Republike Srbije broj 113-2717/2011-8 na iznos od 31.469 hiljada dinara od 22.12.2011.godine,sa rokom vraćanja sredstava iz ovog Ugovorta u roku od četiri godine sa grejs periodom od godinu dana (16 tromesečnih rata).

33. KRATKOROČNE OBAVEZE

Kratkoročne obaveze u Bilansu stanja su iskazane u iznosu od 386.359 hiljada dinara i sastoje se od sledećih pozicija:

	(u hiljadama dinara)	
	2011.	2010.
Kratkoročni krediti od ostalih povezanih pravnih lica		
Kratkoročni krediti od ostalih povezanih pravnih lica		
Kratkoročni krediti u zemlji	9.500	8.500
Kratkoročni krediti u inostranstvu		
Deo dugoročnih kredita koji dospeva do jedne godine	60.151	101.327
Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine		
Obaveze po kratkoročnim hartijama od vrednosti		
Obaveze po osnovu stalnih sredstava i sredstava obustavljenog poslovanja		
Ostale kratkoročne finansijske obaveze		
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	5.000	59.651
Dobavljači – matična i zavisna pravna lica		1.717
Dobavljači – ostala povezana pravna lica	38.125	461.300
Dobavljači u zemlji	56.097	37.410
Dobavljači u inostranstvu	81.381	101.020
Ostale obaveze iz poslovanja	3.307	
Obaveze prema uvozniku		
Obaveze po osnovu izvoza za tuđ račun		
Obaveze po osnovu komisione i konsignacione prodaje		
Ostale obaveze iz specifičnih poslova		
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	12.250	10.801
Obaveze za poreze na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	3.799	1.506
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	47.116	42.490
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	46.496	42.897

Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog za beneficirani staž	2.686	2.826
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca -komore	2.244	1.444
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	643	770
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	8.545	6.410
Obaveze prema zaposlenima	447	461
Obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora	276	96
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima		
Obaveze za neto prihod preduzetnika koji akontaciju podižu u toku godine		
Ostale obaveze	175	29
Obaveze za PDV po izdatim fakturama po posebnoj stopi (osim primljenih avansa) od 8%		
Obaveze za PDV po izdatim fakturama po opštoj stopi (osim primljenih avansa) od 18%	45	471
Obaveze za PDV po osnovu razlike obračunatog PDV i prethodnog poreza		
Obaveze za PDV po primljenim avansima po opštoj stopi od 18%		
Obaveze za PDV po primljenim avansima po posebnoj stopi od 8%		
Obaveze za porez na promet i akcize		
Obaveze za poreze iz rezultata		
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova		
Obaveze za doprinose koji terete troškove		
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	8.068	6.255
Za manje obračunati PDV		
Obračunati prihodi budućih perioda		
Naplaćeni PDV		
Odloženi prihod po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika		
Razgraničeni zavisni troškovi nabavke		
Odloženi prihodi i primljene donacije		
Ostala pasivna vremenska razgraničenja		
UKUPNE KRATKOROČNE OBAVEZE	386.359	887.381

34. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Obaveze po kratkoročnim kreditima u zemlji proizilaze iz dva ugovora, i to:

- 1) iz Ugovora o kratkoročnom kreditu br. 6062954636 sa "CREDY BANKOM" zaključen 12.05.2011. godine na iznos od 4.000.000 dinara koji nije otplaćivan u 2011.godini tako da je na stanju ostalo 4.000.000 dinara
- 2) iz Ugovora o kratkoročnom kreditu br. 53/420-0123294.7 zaključen 10.11.2011. godine na iznos od 5.500.000 dinara sa 'BANKOM INTESA'

Kreditno zaduženje po navedenim ugovorima na dan 31.12.2010. godine iznosi 9.500.000 dinara i ne sadrži Deviznu klauzulu. Oba kratkoročna kredita su Revolving krediti

Kratkoročne obaveze	RSD
Ugovor o kratkoročnom kreditu br. 6062954636 sa "CREDY BANKOM"	4.000.000
Ugovor o kratkoročnom kreditu br. 53/420-0123294.7 -BANKA INTESA'	5.500.000
UKUPNO Kratkoročni krediti	9.500.000

35. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Obaveze iz poslovanja (AOP 119) na dan 31.12.2011. imaju sledeću strukturu:

Podgrupa računa	Opis	Saldo u RSD 31.12.2011.
430	Primljeni avansi	3.307
433	Obaveze prema dobavljačima u zemlji	56.097
434	Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu	81.381
432	Obaveze prema povez.pravnim licima	38.125
	U K U P N O	178.910

36. PRIMLJENI AVANSI

Primljeni avansi u bilansu stanja iskazani su u iznosu od 3.307 hiljada dinara.

PREGLED PRIMLJENIH AVANSA 2011. GODINE

Red. broj	Broj konta	Naziv konta	Iznos u RSD
		Primljeni avansi za otkovke od kupaca iz zemlje	3.202
		Primljeni avansi za otkovke od kupaca u inostranstvu	105
		UKUPNO	3.307

Starosna struktura primljenih avansa data je u sledećem pregledu.

STAROSNA STRUKTURA PRIMLJENIH AVANSA

(u hiljadama dinara)

Red. broj	Naziv starosne grupe	Iznos	% učešća
1	Primljeni avansi u tekućoj godini	3.307	100
2	Primljeni avansi stari od jedne do dve godine		
3	Primljeni avansi stari od dve do tri godine		
4	Primljeni avansi stariji od tri godine		
	UKUPNO AVANSI PO BILANSU		

37. DOBAVLJAČI U ZEMLJI SA VEĆIM SALDOM

Dobavljači u zemlji na dan 31.12.2011.godine iznose 56.097 hiljada dinara od čega "Energetika Kragujevac" iznosi 15.930 hiljada dinara, IMT Beograd 1.567 hiljada dinara, Naknada za korišćenje gradskog zemljišta 3.703 hiljada dinara i "Atlas copco" 2.453 hiljada dinara, Zastava oružje 11.209 hiljada dinara, Upraca carina 1.631 hiljada dinara, markant 1.169 hiljada dinara, FAD 1.183 hiljada dinara <Srbija gas 1.527 hiljada dinara i ostali 15.725 hiljada dinara

38. DOBAVLJAČI U INOSTRANSTVU SA SALDOM

Obaveze prema Dobavljačima su 81.382 hiljada dinara a sastoje se od Obaveza prema :Diamond-u 47.073 hiljada dinara, Zavijerče 17.857 hiljada dinara, Štore 7.854, Konting 2.576 hiljada dinara, Armature 1.180 hiljada dinara i prema ostalim 3.842 hiljada dinara.

39. STAROSNA STRUKTURA OBAVEZA PREMA DOBAVLJAČIMA U ZEMLJI

Starosna struktura obaveza prema dobavljačima u zemlji data je u tabeli koja sledi.

(u hiljadama dinara)

Red. Broj	Pozicija starosne strukture dobavljača	Iznos	%
1	Obaveze prema dobavljačima koje nisu dospеле		
2	Neisplaćene obaveze do tri meseca	15.930	28,40
3	Neisplaćene obaveze od tri meseca do godinu dana		
4	Neisplaćene obaveze od jedne godine do dve godine	40.167	71.60
5	Neisplaćene obaveze od dve godine do tri godine		
6	Neisplaćene obaveze starije od tri godine		
	UKUPNO	56.097	100,00

40. STAROSNA STRUKTURA OBAVEZA PREMA DOBAVLJAČIMA U INOSTRANSTVU

Starosna struktura obaveza prema dobavljačima u inostranstvu data je u tabeli koja sledi.

(u hiljadama dinara)

Red. broj	Pozicija starosne strukture dobavljača	Iznos	%
1	Obaveze prema dobavljačima koje nisu dospеле		
2	Neisplaćene obaveze do tri meseca		
3	Neisplaćene obaveze od tri meseca do godinu dana		
4	Neisplaćene obaveze od jedne godine do dve godine	81.382	100,00
5	Neisplaćene obaveze od dve godine do tri godine		
6	Neisplaćene obaveze starije od tri godine		
	UKUPNO	81.382	100.00

41. USAGLAŠENOST SA DOBAVLJAČIMA U ZEMLJI

Usaglašenost sa dobavljačima u zemlji je data u pregledu koji sledi.

(u hiljadama dinara)

	Broj dobavljača	Iznos
1. Dobavljači sa saldom	302	56.097
2. Usaglašeno 100%	302	56.097
3. Delimično usaglašeno		
4. Neusaglašeno		

42. USAGLAŠENOST SA DOBAVLJAČIMA U INOSTRANSTVU

Usaglašenost sa dobavljačima u inostranstvu je data u pregledu koji sledi.

(u hiljadama dinara)

	Broj dobavljača	Iznos
1. Dobavljači sa saldom	312	81.382
2. Usaglašeno 100%	312	81.382
3. Delimično usaglašeno		
4. Neusaglašeno		

43. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

Na rednom broju 120 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazane su ostale kratkoročne obaveze u iznosu od 124.685 hiljada dinara, a sastoje se od:

(u hiljadama dinara)

	2011.	2010.
Obaveze za neto zarade	12.258	10.801
Obaveze za naknade po ugovoru o delu	55	
Obaveze za naknade članovima upravnog i nadzornog odbora	276	96
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	3.799	1.506
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	47.116	42.490
Obaveze za doprinose na zarade na teret poslodavca	46.496	42.897
Obaveze za naknade po osnovu bolovanja	643	770
Obaveze za doprinose na zarade na teret poslodavca-komore	2.244	1.444
Obaveze za poreze i doprinose na naknadu zarade na teret poslodavca-beneficirani staž	2.686	2.826
Obaveze po osnovu kamate i troškova	8.545	6.410
Obaveze prema zaposlenima	447	461
Ostale obaveze	120	29
UKUPNO	124.685	109.730

Obaveze za neto zarade zaposlenih i ostale naknade koje su ukalkulisane odnose se na decembar 2011. godine i isplaćene su u januaru 2012. godine.

44. OBAVEZE PO OSNOVU PDV I OSTALI JAVNI PRIHOD I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Obaveze za PDV i ostale javne prihode na red. br. 121 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iznosi 8.113 hiljada dinaraa odnose na obavezu za uplatu PDV u iznosu od 45 hiljada dinara za decembar 2011. godine koje su isplaćene 10. januara 2012. godine, a ostalo se odnosi na: porez na imovinu u iznosu od 8.053 hiljada dinara; ostale obaveze za poreze u iznosu od 15 hiljada dinara.

45. OBRAČUN PDV

Društvo vodi dvostruku evidenciju obračuna i plaćanja PDV, i to preko knjige ulaznih i izlaznih računa i knjigovodstvene evidencije na grupama računa 27 i 47.

U nastavku je dat tabelarni pregled obračuna PDV.

Prihodi za 2011. godinu i plaćeni PDV

(u hiljadama dinara)

Opis	Prihod 18%	PDV 18%	Prihod 8%	PDV 8%	Obračunati PDV
Maloprodaja	3.565	642			642
Usluge					
Veleprodaja	308.765	55.636			55.636
Ukupno	312.330	56.278			56.278
Manjkovi					
Prihod od izvoza robe – oslobođeno plaćanja PDV	316.311	-			
UKUPNO	628.641	56.278			56.278

Iznos osnovice ne odgovara obračunatom PDV zbog toga što je u PDV uključena obaveza po osnovu primljenih avansa u iznosu od 385 hiljada dinara za koje još nisu ispostavljene fakture.

46. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE

Na rednom broju 123 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja su iskazane odložene poreske obaveze na računu 498 u iznosu od 17.535 hiljada dinara, koje su nastale kao razlika između računovodstvene i poreske amortizacije.

47. SUDSKI SPOROVI

Privredno društvo ima sudske sporove koji su navedeni u tabelarnim prikazima u nastavku teksta.

PREGLED PRIVREDNIH SPOROVA U KOJIMA JE ZASTAVA KOVAČNICA, a.d. TUŽILAC

Red. broj	Predmet spora	Vrednost spora	Suprotna strana i naš broj	Nadležnost suda i broj	Očekivani ishod	Datum početka spora	Zastupnici
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Naplata potraživ.	2.188.927,17	LIV MIN AD NIŠ	Privredni sud Niš	Očekuje se uspeh u sporu	08.02.11	
2.	-II-	54.000 EUR	FAMOS KORAN PALE	Osn.sud u Sokolcu R.Srpska	-II-	11.01.2008.	
3.	-II-	233.304	FAP PRIBOJ	Privredni sud Užice	-II-	28.11.2008.	
4	-II-	5.000.000	ATLA S COPCO	Privredni sud Beograd	-II-	06.08.2010.	
5	-II-	1.316.336,72	PRIM D.O.O Kostolac	Privredni sud Požarevac	-II-	11.12.2011.	

PREGLED PRIVREDNIH SPOROVA U KOJIMA JE ZASTAVA KOVAČNICA, a.d. TUŽENI

Red. broj	Predmet spora	Vrednost spora	Suprotna strana i naš broj	Nadležnost suda i broj	Očekivani ishod	Datum početka spora	Zastupnici
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Naplata potraživ.	2.209.682,83	ATLAS COPCO	Privredni sud Beograd	Očekuje se povoljan ishod	06.08.2010	

PREGLED SPOROVA PRED SUDOVIMA OPŠTE NADLEŽNOSTI U KOJIMA JE ZASTAVA KOVAČNICA, a.d. TUŽENA STRANA (RADNI SPOROVI)

Red. Broj	Predmet spora	Vrednost spora	Suprotna strana	Nadležnost suda i broj	Očekivani ishod	Datum početka spora	Zastupnici
1	Naknada po osnovu povrede na radu	2.700.000	Radovanović Radomir	Osnovni sud u Kragujevcu	Nalaz veštaka Smanjio prećenat nem.štete sa 50%na 10%	18.12.2008.	
2	Prestanak radnog odnosa	neopredeljen	Lozev Zoran	-II- 3P1-988/10	Uspeh Kovačnice u prvost.postup.	06.11.2007	

3	Naknada po osnovu povrede na radu	2.000.000,00	Milosavljević Nikola	-II- 3P1-2678	Pravosnažna presuda u korist Kovačnice, odbijen tuž.zahtev	18.03.2004	
4.	Naknada po osnovu povrede na radu	900.000,00	Milanović Mirosljub	-II- 3P1-8499/10	Neizvesan ishod	10.11.2010.	
5.	Prestanak radnog odnosa	neopredeljen	Kilibarda Zoran	-II- 5P1-2232/10	Uspeh u sporu za Kovačnicu u I stepenu	24.04.2009.	
6.	Naknada nematerjalne štete	1.400.000,00	Stanković Radomir	-II- 5P1-2091/10	Na Višem sudu, očekuje se uspeh	30.06.2006.	

U Kragujevcu

"ZASTAVA KOVAČNICA"
GENERALNI DIREKTOR

Dana 26.02.2012.godine


PECELJ ĐORĐE, dipl.maš.ing.



**IZVEŠTAJ O REVIZIJI
FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA
ZA 2011. GODINU
„ZASTAVA KOVAČNICA“ A.D.,
KRAGUJEVAC**

– BEOGRAD, APRIL 2012. GODINE –

SADRŽAJ

UČESNICI U SPROVOĐENJU REVIZIJE	1
IZVEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA ZA PERIOD OD 01.01.2011. DO 31.12.2011. GODINE	2
REVIZORSKA IZJAVA	3
MIŠLJENJE	5
I. FINANSIJSKI IZVEŠTAJI	6
1. OPŠTA OBJAŠNJENJA	6
2. BILANS USPEHA ZA PERIOD OD 01.01. DO 31.12. 2011. GODINE	7
3. BILANS STANJA NA DAN 31.12. 2011. GODINE	8
4. IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE ZA 2011. GODINU	10
II. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE	11
5. INFORMACIJE O DRUŠTVU	11
5.1. Osnovni podaci o društvu	11
5.2. Istorijat društva	11
5.3. Delatnost	11
5.4. Organi društva	11
5.5. Broj zaposlenih u društvu	12
6. OSNOVI ZA PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA	13
7. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA	13
7.1. Poslovni prihodi	13
7.2. Poslovni rashodi	13
7.3. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika	13
7.4. Nematerijalna ulaganja	13
7.5. Osnovna sredstva	13
7.6. Zalihe	14
7.7. Kratkoročna potraživanja	14
7.8. Kratkoročne obaveze	14
7.9. Lica odgovorna za sastavljanje finansijskih izveštaja	14
8. PREGLED UKUPNIH PRIHODA PO PODBILANSIMA	15
9. ANALITIČKA STRUKTURA UKUPNIH PRIHODA ISKAZANIH U PODBILANSIMA	15
9.1. Poslovni prihodi	15
9.2. Finansijski prihodi	15
9.3. Ostali prihodi	16
10. PREGLED UKUPNIH RASHODA PO PODBILANSIMA	16
11. ANALITIČKA STRUKTURA RASHODA ISKAZANIH U PODBILANSIMA	16
11.1. Poslovni rashodi	16
11.2. Finansijski rashodi	17
11.3. Ostali rashodi	18
12. FINANSIJSKI REZULTAT PO PODBILANSIMA	18

13.	NEMATERIJALNA ULAGANJA	18
14.	UPOREDNI PREGLED OSNOVNIH SREDSTAVA PO NABAVNOJ VREDNOSTI	18
15.	PRIMENJENE STOPE AMORTIZACIJE	19
16.	STRUKTURA SADAŠNJE VREDNOSTI OSNOVNIH SREDSTAVA	20
17.	DINAMIKA PROMENA NA OSNOVNIM SREDSTVIMA	21
18.	DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI	22
19.	PREGLED VEĆIH DUŽNIKA PO OSNOVU DUGOROČNIH FINANSIJSKIH PLASMANA	22
20.	USAGLAŠENOST DUGOROČNIH FINANSIJSKIH PLASMANA	22
21.	UPOREDNI PREGLED ZALIHA	22
22.	OBRAČUN PROIZVODNJE	23
23.	DATI AVANSI	24
24.	KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA	25
25.	KUPCI	25
26.	KUPCI U ZEMLJI	25
27.	KUPCI U INOSTRANSTVU	26
28.	STAROSNA STRUKTURA POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI	27
29.	STAROSNA STRUKTURA POTRAŽIVANJA OD KUPACA U INOSTRANSTVU	27
30.	USAGLAŠENOST POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI	28
31.	USAGLAŠENOST POTRAŽIVANJA OD KUPACA U INOSTRANSTVU	28
32.	POTRAŽIVANJA IZ SPECIFIČNIH POSLOVA	28
33.	DRUGA POTRAŽIVANJA	28
34.	POTRAŽIVANJA ZA KAMATU I DIVIDENDE	29
35.	POTRAŽIVANJA OD DRŽAVNIH ORGANA I ORGANIZACIJA	29
36.	OSTALA POTRAŽIVANJA	29
37.	GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA	29
38.	POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	29
39.	KAPITAL I PROMENE NA KAPITALU	30
40.	OSNOVNI I OSTALI KAPITAL	30
41.	OBAVEZE	32
42.	DUGOROČNA REZERVISANJA	32
43.	DUGOROČNE OBAVEZE	32
	43.1. Dugoročni krediti u zemlji	32
	43.2. Ostale dugoročne obaveze	33
44.	KRATKOROČNE OBAVEZE	33
45.	KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE	34

46.	OBAVEZE IZ POSLOVANJA	34
46.1.	Primljeni avansi	35
46.2.	Dobavljači u zemlji	35
46.3.	Dobavljači u inostranstvu	36
46.4.	Starosna struktura obaveza prema dobavljačima u zemlji	36
46.5.	Starosna struktura obaveza prema dobavljačima u inostranstvu	37
46.6.	Usaglašenost sa dobavljačima u zemlji	37
46.7.	Usaglašenost sa dobavljačima u inostranstvu	37
47.	OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE	37
48.	OBAVEZE PO OSNOVU PDV I OSTALI JAVNI PRIHODI I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	38
49.	OBRAČUN PDV	38
50.	ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	39
51.	SUDSKI SPOROVI	39
52.	ZALOGE I HIPOTEKE	39
53.	POKAZATELJI EFIKASNOSTI, FINANSIJSKE SIGURNOSTI I STABILNOSTI	40

UČESNICI U SPROVOĐENJU REVIZIJE

ZA SPROVOĐENJE OVE REVIZIJE I TEHNIČKU OBRADU IZVEŠTAJA O REVIZIJI,
ODREĐUJU SE SLEDEĆA LICA:

- **REVIZORSKI TIM**

1. Vuko LAKČEVIĆ, dipl. ek., ovlašćeni revizor
2. Dr Predrag LILIĆ, dipl. ek.
3. Marija BURIC, dipl. ek.

- **DIREKTOR "DST-REVIZIJA" D.O.O., BEOGRAD**

Prof. dr Srbobran STOJILJKOVIĆ, dipl. ek., ovlašćeni revizor

**"DST-Revizija" d.o.o.
Beograd, Goce Delčeva 38**

Izveštaj

**o reviziji finansijskih izveštaja za period
od 01.01.2011. do 31.12.2011. godine**

Kao ovlašćeno revizorsko društvo angažovani smo da izvršimo reviziju finansijskih izveštaja i poslovnih knjiga privrednog društva „Zastava Kovačnica“ a.d., Kragujevac sa stanjem na dan 31.12.2011. godine. Za finansijske izveštaje odgovorno je rukovodstvo, a u delovima lica utvrđena aktima društva.

Dokumentaciona osnova finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji koji su bili predmet revizije sastavljeni su u formi propisanoj Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", br. 114/2006, 5/2007, i 119/2008 i 2/2010), a na osnovu računovodstvenih evidencija društva koje ono obezbeđuje u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji, MRS odnosno MSFI, kao i drugim finansijskim propisima koji se primenjuju na poslovanje društva.

Obim obavljanja revizije

Međunarodni standardi revizije nalažu da se revizija planira i izvrši na način koji omogućuje da se potvrdi da finansijski izveštaji ne sadrže pogrešne materijalno značajne informacije. Revizija uključuje ispitivanje dokaza na osnovu provere uzoraka kojima se potvrđuju iznosi i informacije objavljene u finansijskim izveštajima.

Revizija takođe uključuje ocenu primenjenih finansijskih načela i vrednovanje značajnih procena koje je izvršilo rukovodstvo kao i sveukupnu ocenu prezentacije finansijskih izveštaja.

Najdublji zahvat revizije je obavljen kod kupaca i dobavljača, pri čemu je pristup revizora bio usmeren na naplativost potraživanja od kupaca i izmirivanje obaveza prema dobavljačima. To je detaljno objašnjeno u napomenama uz finansijske izveštaje i u izveštaju o reviziji.

REVIZORSKA IZJAVA

Saglasno odredbama člana 45. Zakona o računovodstvu i reviziji ("Službeni glasnik RS", br. 46/2006 i 111/2009),

IZJAVLJUJEMO

1. Društvo za reviziju "DST-Revizija" d.o.o. Beograd nije akcionar, ulagač sredstava ili osnivač naručioca revizije „Zastava Kovačnica“ a.d., Kragujevac.
2. Naručilac posla „Zastava Kovačnica“ a.d., Kragujevac nije akcionar, osnivač ili ulagač sredstava u "DST-Revizija" d.o.o. Beograd.
3. Vuko Lakčević, dipl. ek., ovlašćeni revizor, Dr Predrag Lilić, dipl. ek., i Marija Burić, dipl. ek., nisu akcionari, ulagači sredstava niti osnivači naručioca revizije „Zastava Kovačnica“ a.d., Kragujevac.
4. Članovi revizorskog tima, koji su obavili reviziju nisu srodnici direktora ili osnivača „Zastava Kovačnica“ a.d., Kragujevac u smislu člana 45. Zakona o računovodstvu i reviziji.
5. Društvo za reviziju "DST-Revizija" d.o.o. Beograd, članovi revizorskog tima koji su obavili reviziju nisu kapitalno povezani i nemaju drugih veza ili obligacionih odnosa sa naručiocem revizije „Zastava Kovačnica“ a.d., Kragujevac, koji bi predstavljali smetnju za obavljanje revizije u smislu člana 45. Zakona o računovodstvu i reviziji.

Direktor
Prof. dr Srbobran Stojiljković

PREDMET: Izveštaj o finansijskim izveštajima

Na osnovu člana 37. stav 1. i 2. i člana 38. Zakona o računovodstvu i reviziji ("Službeni glasnik RS", br. 46/2006 i 111/2009), Međunarodnih računovodstvenih standarda, Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja, Međunarodnih standarda revizije i zaključenog ugovora, izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja privrednog društva „Zastava Kovačnica“ a.d., Kragujevac, koji obuhvataju izveštaj o finansijskom položaju (bilans stanja) na dan 31. decembra 2011. godine i odgovarajući izveštaj o ukupnom poslovnom rezultatu (bilans uspeha), izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomene uz finansijske izveštaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izveštajima na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da se pridržavamo etičkih zahteva i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj meri, uverimo da finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka radi pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima datim u finansijskim izveštajima. Odabrani postupci su zasnovani na revizorskom prosuđivanju, uključujući procenu rizika postojanja materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procene rizika, revizor sagledava interne kontrole relevantne za sastavljanje i istinito prikazivanje finansijskih izveštaja radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o delotvornosti internih kontrola pravnog lica. Revizija takođe uključuje ocenu adekvatnosti primenjenih računovodstvenih politika i opravdanosti računovodstvenih procena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

MIŠLJENJE

Po našem mišljenju, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj „Zastava Kovačnica“ a.d., Kragujevac na dan 31. decembra 2011. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja.

Skretanje pažnje

1. Finansijski izveštaji su sastavljeni na osnovu načela trajnosti poslovanja, što znači da društvo ne planira prestanak sa radom, promenu strukture poslovne delatnosti. Međutim, preduzeće se nalazi u značajnim finansijskim teškoćama. Gubitak do kraja 2010. godine iznosio je 161.690 hiljada dinara, iskazani gubitak za 2011. godinu iznosi 101.952 hiljade dinara tako da je ukupan gubitak iskazan u iznosu od 263.642 hiljade dinara (napomene br. 12. i 40.);
2. Potraživanja od kupaca u inostranstvu starija od godinu dana iznose 23.799 hiljada dinara, što čini 24,46% od ovih potraživanja. Naplativost ovog iznosa je neizvesna i ima materijalni značaj na finansijski rezultat (napomena br. 29).
3. Potraživanja iz specifičnih poslova u iznosu od 17.436 hiljada dinara su starija od godinu dana. Naplativost ovog iznosa je neizvesna i ima materijalni značaj na finansijski rezultat (napomena br. 32.);
4. Potraživanja za kamatu u iznosu od 21.503 hiljade dinara su starija od godinu dana. Naplativost ovog iznosa je neizvesna i ima materijalni značaj na finansijski rezultat (napomena br. 34);
5. Od ukupnog iznosa od 119.506 hiljada dinara obaveza prema dobavljačima u inostranstvu na dan 31.12. 2011. godine, do dana revizije je izmireno 14.634 hiljade dinara, što čini 12,25%. Iznos od 24.406 hiljada dinara odnosi se na dobavljače prema kojima Društvo ima iskazana i potraživanja. Ako navedeni iznos isključimo, do dana revizije je izmireno 15,39% navedenih obaveza. Pri tom, obavaze u iznosu od 69.441 hiljadu dinara su starije od godinu dana. Iz navedenih podataka se može zaključiti da Društvo ne izmiruje blagovremeno obaveze prema dobavljačima (napomene br. 46.3. i 46.5.).

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po ovom pitanju.

Beograd,
27.04. 2012. godine

OVLAŠĆENI REVIZOR
Vuko Lakčević, dipl. ek.

I. FINANSIJSKI IZVEŠTAJI

1. OPŠTA OBJAŠNJENJA

Na osnovu člana 38. Zakona o računovodstvu i reviziji, podzakonskih propisa donetih uz ovaj Zakon, Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja, Međunarodnih standarda revizije i zaključenog ugovora, izvršili smo reviziju Bilansa uspeha, Bilansa stanja, Izveštaja o tokovima gotovine i Izveštaja o promenama na kapitalu za 2011. godinu društva „Zastava Kovačnica“ a.d., Kragujevac, i o tome podnosimo ovaj izveštaj.

U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji privredno društvo je razvrstano u veliko pravno lice pa je revizija izvršena u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji.

Za tačnost finansijskih izveštaja odgovorno je rukovodstvo klijenta. Naša odgovornost se sastoji u tome da planiramo reviziju u cilju prikupljanja dovoljnih dokaza radi formiranja i izražavanja mišljenja da li su finansijski izveštaji prezentirani objektivno i istinito.

Izveštaj o reviziji počinjemo sa prikazivanjem finansijskih izveštaja koji su predmet ove revizije u koje spadaju:

- Bilans uspeha;
- Bilans stanja;
- Izveštaj o tokovima gotovine;
- Izveštaj o promenama na kapitalu.

Reviziju finansijskih izveštaja izvršili smo, shodno našim propisima o reviziji i Međunarodnim standardima revizije, donetim od strane Međunarodne federacije računovođa (IFAC).

Ukoliko su u ovom izveštaju utvrđene bilo kakve nepravilnosti materijalog karaktera, to je konstatovano kod odgovarajućih napomena. Suprotno tome, ukoliko nije bilo nepravilnosti, podaci su dati kao dokaz da su bili predmet revizije.

2. BILANS USPEHA ZA PERIOD OD 01.01. DO 31.12. 2011. GODINE

U narednoj tabeli daju se pozicije Bilansa uspeha, onako kako su obelodanjene u propisanoj formi.

– u hiljadama dinara –

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	A. PRIHODI I RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA				
	I. POSLOVNI PRIHODI (202 + 203 + 204 – 205 + 206)	201		642.304	569.043
60 i 61	1. Prihodi od prodaje	202		614.625	580.370
62	2. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	203		22.891	10.274
630	3. Povećanje vrednosti zaliha učinaka	204		4.411	
631	4. Smanjenje vrednosti zaliha učinaka	205			21.725
64 i 65	5. Ostali poslovni prihodi	206		377	124
	II. POSLOVNI RASHODI (208 do 212)	207		676.560	629.648
50	1. Nabavna vrednost prodate robe	208		3.636	7.205
51	2. Troškovi materijala	209		382.644	344.410
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	210		227.269	210.473
54	4. Troškovi amortizacije i rezervisanja	211		32.956	33.993
53 i 55	5. Ostali poslovni rashodi	212		30.055	33.567
	III. POSLOVNI DOBITAK (201 – 207)	213			
	IV. POSLOVNI GUBITAK (207 – 201)	214		34.256	60.605
66	V. FINANSIJSKI PRIHODI	215		38.330	50.373
56	VI. FINANSIJSKI RASHODI	216		112.882	78.941
67 i 68	VII. OSTALI PRIHODI	217		17.943	16.514
57 i 58	VIII. OSTALI RASHODI	218		7.354	10.656
	IX. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (213 – 214 + 215 – 216 + 217 – 218)	219			
	X. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (214 – 213 – 215 + 216 – 217 + 218)	220		98.219	83.315
69–59	XI. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	221			
59–69	XII. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	222			
	B. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (219 – 220 + 221 – 222)	223			
	V. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (220 – 219 + 222 – 221)	224		98.219	83.315
	G. POREZ NA DOBITAK				
721	1. Poreski rashod perioda	225			
722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	226		3.733	13.376
722	3. Odloženi poreski prihodi perioda	227			
723	D. Isplaćena lična primanja poslodavcu	228			
	Đ. NETO DOBITAK (223 – 224 – 225 – 226 + 227 – 228)	229			
	E. NETO GUBITAK (224 – 223 + 225 + 226 – 227 + 228)	230		101.952	97.051
	Ž. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGAČIMA	231			
	Z. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRAVNOG LICA	232			
	I. ZARADA PO AKCIJI				
	1. Osnovna zarada po akciji	233			
	2. Umanjena (razvodnjena) zarada po akciji	234			

3. BILANS STANJA NA DAN 31.12. 2011. GODINE

U narednoj tabeli daju se pozicije Bilansa stanja, onako kako su obelodanjene u propisanoj formi.

AKTIVA

– u hiljadama dinara –

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napome- na broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	AKTIVA				
	A. STALNA IMOVINA (002 + 003 + 004 + 005 + 009)	001		1.046.475	1.058.882
00	I. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	002			
012	II. GOODWILL	003			
01 bez 012	III. NEMATERIJALNA ULAGANJA	004			
	IV. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA (006 + 007 + 008)	005		1.037.981	1.050.250
020, 022, 023, 026, 027 (deo), 028 (deo), 029	1. Nekretnine, postrojenja i oprema	006		1.037.981	1.050.250
024, 027 (deo), 028 (deo)	2. Investicione nekretnine	007			
021, 025, 027 (deo) i 028 (deo)	3. Biološka sredstva	008			
	V. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (010 + 011)	009		8.494	8.632
030 do 032, 039 (deo)	1. Učešća u kapitalu	010		1.528	1.528
033 do 038, 039 (deo) minus 037	2. Ostali dugoročni finansijski plasmani	011		6.966	7.104
	B. OBRTNA IMOVINA (013 + 014 + 015 + 021)	012		359.782	685.491
10 do 13, 15	I. ZALIHE	013		111.704	112.996
14	II. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	014			
	III. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (016 + 017 + 018 + 019 + 020)	015		248.078	572.495
20, 21 i 22, osim 223	1. Potraživanja	016		225.150	491.217
223	2. Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	017			
23 minus 237	3. Kratkoročni finansijski plasmani	018			
24	4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	019		277	5.787
27 i 28 osim 288	5. Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja	020		22.651	75.491
288	IV. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	021			
	V. POSLOVNA IMOVINA (001 + 012)	022		1.406.257	1.744.373
29	G. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	023			
	D. UKUPNA AKTIVA (022 + 023)	024		1.406.257	1.744.373
88	Đ. VANBILANSNA AKTIVA	025			

„Zastava Kovačnica“ a.d., Kragujevac

Finansijski izveštaji

PASIVA

– u hiljadama dinara –

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napome- na broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	PASIVA				
	A. KAPITAL (102 + 103 + 104 + 105 + 106 – 107 + 108 – 109 – 110)	101		702.144	804.617
30	I. OSNOVNI KAPITAL	102		965.786	966.307
31	II. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	103			
32	III. REZERVE	104			
330 i 331	IV. REVALORIZACIONE REZERVE	105			
332	V. NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI	106			
333	VI. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI	107			
34	VII. NERASPOREĐENI DOBITAK	108			
35	VIII. GUBITAK	109		263.642	161.690
037 i 237	IX. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE	110			
	B. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE (112 + 113 + 116)	111		686.578	925.954
40	I. DUGOROČNA REZERVISANJA	112		4.058	4.781
41	II. DUGOROČNE OBAVEZE (114 + 115)	113		296.161	33.792
414, 415	1. Dugoročni krediti	114		31.469	33.792
41 bez 414 i 415	2. Ostale dugoročne obaveze	115		264.692	
	III. KRATKOROČNE OBAVEZE (117 + 118 + 119 + 120 + 121 + 122)	116		386.359	887.381
42, osim 427	1. Kratkoročne finansijske obaveze	117		74.651	109.827
427	2. Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja	118			
43 i 44	3. Obaveze iz poslovanja	119		178.910	661.098
45 i 46	4. Ostale kratkoročne obaveze	120		124.685	109.730
47 i 48, osim 481 i 49, osim 498	5. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska razgraničenja	121		8.113	6.726
481	6. Obaveze po osnovu poreza na dobitak	122			
498	V. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	123		17.535	13.802
	G. UKUPNA PASIVA (101 + 111 + 123)	124		1.406.257	1.744.373
89	D. VANBILANSNA PASIVA	125			

4. IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE ZA 2011. GODINU

U narednoj tabeli daju se pozicije Izveštaja o tokovima gotovine, onako kako su obelodanjene u propisanoj formi.

(u hiljadama dinara)

Pozicija	AOP	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)	301	897.943	532.420
1. Prodaja i primljeni avansi	302	897.398	531.713
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	303		
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	304	545	707
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	305	837.452	513.290
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	306	615.976	297.565
2. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	307	185.462	163.106
3. Plaćene kamate	308	4.972	3.919
4. Porez na dobitak	309		
5. Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda	310	31.042	48.700
III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I – II)	311	60.491	19.130
IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II – I)	312		
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)	313		
1. Prodaja akcija i udela (neto prilivi)	314		
2. Prodaja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	315		
3. Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)	316		
4. Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	317		
5. Primljene dividende	318		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)	319		
1. Kupovina akcija i udela (neto odlivi)	320		
2. Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	321		
3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	322		
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I – II)	323		
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II – I)	324		
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 3)	325	35.500	97.865
1. Uvećanje osnovnog kapitala	326		
2. Dugoročni i kratkoročni krediti (neto prilivi)	327	35.500	97.865
3. Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze	328		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4)	329	101.500	119.237
1. Otkup sopstvenih akcija i udela	330		
2. Dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)	331	101.500	119.237
3. Finansijski lizing	332		
4. Isplaćene dividende	333		
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I – II)	334		
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II – I)	335	66.000	21.372
G. SVEGA PRILIVI GOTOVINE (301 + 313 + 325)	336	933.443	630.285
D. SVEGA ODLIVI GOTOVINE (305 + 319 + 329)	337	938.952	632.527
Đ. NETO PRILIVI GOTOVINE (336 – 337)	338		
E. NETO ODLIV GOTOVINE (337 – 336)	339	5.509	2.242
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	340	5.787	8.029
Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	341		
I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	342		
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (338 – 339 + 340 + 341 – 342)	343	278	5.787

II. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

Finansijski izveštaji su dati kao pojedinačni finansijski izveštaji društva.

5. INFORMACIJE O DRUŠTVU

5.1. Osnovni podaci o društvu

Pun naziv društva: Akcionarsko društvo za proizvodnju i promet otkovaka Zastava Kovačnica, Kragujevac

Skraćeni naziv društva: „Zastava Kovačnica“ a.d., Kragujevac

Sedište društva: Trg Topolivica 4, Kragujevac

Veličina društva: veliko pravno lice

Oblik organizovanja: otvoreno akcionarsko društvo

Matični broj: 07631634

Šifra delatnosti: 2550

PIB: 100562605.

5.2. Istorijat društva

Osnivanje, istorijat i delatnost »Zastava Kovačnice« a.d. Kragujevac kao datum sopstvenog utemeljenja slovi 29. april 1957. godine kada je na Ministarstvu usvojena odluka da se radi organizovanja srpske vojne industrije formira 14 poljskih kovačnica. Akcionarsko Društvo “Zastava Kovačnica“ osnovano je 01.04.1991. godine.

5.3. Delatnost

Pretežna delatnost Društva je Kovanje, valjanje, presovanje, štancovanje otkovaka i metalurgija praha.

Pored navedene pretežne delatnosti, društvo obavlja i spoljnotrgovinsku delatnost.

5.4. Organi društva

Prema Statutu, organi društva su:

- Skupština, kao organ vlasnika kapitala;
- Upravni odbor, kao organ upravljanja;
- Direktor, kao organ poslovođenja;
- Nadzorni odbor, kao organ nadzora.

5.5. Broj zaposlenih u društvu

„Zastava Kovačnica“ a.d., Kragujevac je na dan 31. decembra 2011. godine imalo 346 zaposlenih. Kvalifikaciona struktura zaposlenih je sledeća:

– visoka stručna sprema (VII-1)	26
– viša stručna sprema (VI)	9
– visokokvalifikovani radnici (V)	30
– srednja stručna sprema (IV)	41
– kvalifikovani radnici (III)	115
– polukvalifikovani radnici (II)	89
– nekvalifikovani radnici	36
Ukupno:	346

6. OSNOVI ZA PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Finansijski izveštaji privrednog društva su sastavljeni u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja (MSFI) koje je izdao Međunarodni komitet za računovodstvene standarde (IASC), Zakonom o računovodstvu i reviziji ("Službeni glasnik RS", br. 46/2006 i 111/2009), drugim podzakonskim propisima donetim na osnovu tog zakona, kao i u skladu sa izabranim i usvojenim računovodstvenim politikama društva.

Finansijski izveštaji su iskazani u hiljadama dinara (RSD) odnosno u funkcionalnoj valuti koja je domicilna valuta Republike Srbije, a prikazani su u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", br. 114/2006, 5/2007, 119/2008 i 2/2010).

7. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

7.1. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi obuhvataju prihode od prodaje robe, proizvoda i usluga, prihode od aktiviranja učinaka, prihode od subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja dažbina po osnovu prodaje robe, proizvoda i usluga, prihode od doprinosa i članarina, kao i druge prihode koji su obračunati u knjigovodstvenoj ispravi, nezavisno od vremena naplate.

7.2. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi uključuju rashode direktnog materijala, proizvodne usluge, rezervisanja, amortizaciju, nematerijalne troškove, poreze i doprinose pravnog lica nezavisne od rezultata, bruto zarade i ostale lične rashode, nezavisno od trenutka plaćanja.

7.3. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika

Sva sredstva odnosno potraživanja i obaveze u stranim sredstvima plaćanja preračunavaju se u odgovorajuću dinarsku protivvrednost po srednjem kursu na dan bilansa. Transakcije u stranoj valuti su iskazane u dinarima po srednjem kursu važećem na dan transakcije.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale po izvršenim deviznim transakcijama u toku godine iskazuju se u bilansu uspeha kao deo finansijskih prihoda ili rashoda.

7.4. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja se procenjuju po nabavnoj vrednosti. Nabavna vrednost predstavlja fakturnu vrednost dobavljača, zajedno sa svim ostalim troškovima nastalim do aktiviranja nematerijalnih ulaganja.

Amortizacija nematerijalnih ulaganja se obračunava za svako nematerijalno ulaganje pojedinačno.

7.5. Osnovna sredstva

Osnovna sredstva se priznaju po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja. Nabavna vrednost predstavlja fakturnu vrednost dobavljača, zajedno sa svim ostalim troškovima nastalim do aktiviranja osnovnog sredstva.

Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema se iskazuju po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja, umanjenoj za ukupan iznos obračunate amortizacije i ukupan iznos gubitka zbog obezvređenja.

Amortizacija osnovnih sredstava se obračunava za svako stalno sredstvo pojedinačno. U skladu sa odlukom rukovodstva, amortizacija se obračunava po stopama definisanim Pravilnikom o načinu razvrstavanja stalnih sredstava.

7.6. Zalihe

Zalihe se procenjuju po nabavnoj ceni odnosno po ceni koštanja ili neto prodajnoj ceni, ako je ona niža.

Obračun izlaza zaliha se vrši po metodu prosečnih ponderisanih cena.

7.7. Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja se mere iz originalne fakture ili ostalih dokumenata. Ispravka vrednosti se vrši za potraživanja kod kojih je od roka naplate prošlo najmanje 60 dana.

7.8. Kratkoročne obaveze

Kratkoročne obaveze se mere po vrednosti iz originalne dokumentacije.

7.9. Lica odgovorna za sastavljanje finansijskih izveštaja

Za finansijske izveštaje koji su bili predmet ove revizije odgovorna su sledeća lica:

- Đorđe Pecelj, dipl.maš.ing., direktor privrednog društva;
- Milodarka Grebović, dipl.ecc., rukovodilac službe računovodstva.

8. PREGLED UKUPNIH PRIHODA PO PODBILANSIMA

U skladu sa MRS 1, u ukupne prihode društva, pored poslovnih prihoda, ulaze finansijski prihodi i ostali prihodi.

Uporedni pregled ostvarenih prihoda dat je u narednoj tabeli.

(u hiljadama dinara)

Redni broj	Podbilansi prihoda iz bilansa uspeha	Ostvareni prihodi u 2011.	Ostvareni prihodi u 2010.	Indeksi (3 : 4) x 100
1	2	3	4	5
1.	Poslovni prihodi	642.304	569.043	112,87
2.	Finansijski prihodi	38.330	50.373	76,09
3.	Ostali prihodi	17.943	16.514	108,65
4.	Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja	-	-	-
	UKUPNI PRIHODI	698.577	635.930	109,85

9. ANALITIČKA STRUKTURA UKUPNIH PRIHODA ISKAZANIH U PODBILANSIMA**9.1. Poslovni prihodi**

Prema Zakonu o računovodstvu i reviziji, MSFI i podzakonskim propisima, poslovne prihode čine prihodi od prodaje robe, proizvoda i usluga, prihodi od aktiviranja učinaka i robe, prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i dr.

(u hiljadama dinara)

	2011.	2010.
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	3.686	7.225
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima	82.666	-
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima	-	172.439
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	294.628	354.954
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu	233.645	45.752
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje proizvoda i usluga za sopstvene potrebe	22.891	10.274
Povećanje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda	4.411	-
Smanjenje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda	-	(21.724)
Prihodi od zakupnina	377	123
UKUPNO POSLOVNI PRIHODI	642.304	569.043

Poslovni prihodi su ostvareni prodajom robe, proizvoda i usluga na domaćem i stranom tržištu; domaće tržište učestvuje sa 63,62%, a inostrano sa 36,38%. U odnosu na prethodnu godinu, poslovni prihodi su veći za 12,87%.

9.2. Finansijski prihodi

Prema MRS i MSFI, finansijske prihode čine finansijski prihodi od matičnih, zavisnih i ostalih povezanih pravnih lica, prihodi od kamata, pozitivnih kursnih razlika i pozitivnih efekata valutne klauzule i ostali finansijskih prihodi.

(u hiljadama dinara)

	2011.	2010.
Finansijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica	10.939	-
Finansijski prihodi od ostalih povezanih pravnih lica	15.089	-
Prihodi od kamata	2.035	17.183
Pozitivne kursne razlike	10.267	33.190
UKUPNI FINANSIJSKI PRIHODI	38.330	50.373

9.3. Ostali prihodi

Prema MRS i MSFI, ostale prihode čine dobiti od prodaje nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava, učešća u kapitalu, dugoročnih hartija od vrednosti i materijala, viškovi, osim viškova učinaka, naplaćena otpisana potraživanja, prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, prihodi od smanjenja obaveza i prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja. Ostali prihodi obuhvataju i prihode od usklađivanja vrednosti imovine koje čine prihodi od usklađivanja vrednosti bioloških sredstava, nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, dugoročnih finansijskih plasmana, hartija od vrednosti, zaliha (osim zaliha učinaka), kratkoročnih potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana i prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine.

(u hiljadama dinara)

	2011.	2010.
Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja nekretnina, postrojenja i opreme	229	371
Dobici od prodaje materijala	13.406	15.739
Prihodi od smanjenja obaveza	3.612	-
Ostali nepomenuti prihodi	696	404
UKUPNI OSTALI PRIHODI	17.943	16.514

10. PREGLED UKUPNIH RASHODA PO PODBILANSIMA

U ukupne rashode, pored poslovnih rashoda, spadaju finansijski rashodi i ostali rashodi. Podaci o rashodima koji su iskazani u Bilansu uspeha po podbilansima dati su u narednoj tabeli.

(u hiljadama dinara)

Redni broj	Podbilansi rashoda iz bilansa uspeha	Ostvareni rashodi u 2011.	Ostvareni rashodi u 2010.	Indeksi (3 : 4) x 100
1	2	3	4	5
1.	Poslovni rashodi	676.560	629.648	107,45
2.	Finansijski rashodi	112.882	78.941	143,00
3.	Ostali rashodi	7.354	10.656	69,01
4.	Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja	-	-	-
	UKUPNI RASHODI	796.796	719.245	110,78

11. ANALITIČKA STRUKTURA RASHODA ISKAZANIH U PODBILANSIMA

11.1. Poslovni rashodi

Prema okviru MRS i MSFI, poslovne rashode čine rashodi direktnog materijala i robe i drugi poslovni rashodi koji su nastali nezavisno od trenutka plaćanja.

(u hiljadama dinara)

	2011.	2010.
Nabavna vrednost prodate robe	3.636	7.205
Ukupno grupa 50:	3.636	7.205
Troškovi materijala za izradu	268.470	243.678
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	5.883	7.628
Troškovi goriva i energije	108.291	93.104
Ukupno grupa 51:	382.644	344.410
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	181.647	167.655
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	35.377	32.471
Troškovi naknada po ugovoru o delu	437	29

„Zastava Kovačnica“ a.d., Kragujevac
Napomene uz finansijske izveštaje

	2011.	2010.
Troškovi naknada fizičkim licima po ostalim ugovorima	194	-
Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora	417	306
Ostali lični rashodi i naknade	9.197	10.012
Ukupno grupa 52:	227.269	210.473
Troškovi usluga na izradi učinaka	1.351	1.218
Troškovi transportnih usluga	2.943	3.690
Troškovi usluga održavanja	1.994	1.155
Troškovi reklame i propagande	2	6
Troškovi istraživanja	141	678
Troškovi razvoja	-	1.095
Troškovi ostalih usluga	375	-
Ukupno grupa 53:	6.806	7.842
Troškovi amortizacije	32.533	32.075
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	423	1.918
Ukupno grupa 54:	32.956	33.993
Troškovi neproizvodnih usluga	1.186	1.142
Troškovi reprezentacije	416	361
Troškovi premije osiguranja	631	121
Troškovi platnog prometa	3.017	2.647
Troškovi poreza	3.790	4.001
Ostali nematerijalni troškovi	14.209	17.453
Ukupno grupa 55:	23.249	25.725
UKUPNI POSLOVNI RASHODI (grupa 50 do 55)	676.560	629.648

Troškovi materijala se sastoje od utrošenog osnovnog, pomoćnog i režijskog materijala, troškova goriva, električne energije i utrošenih rezervnih delova za održavanje sredstava, alata i inventara.

Za 2011. godinu zarade su obračunate za svih dvanaest meseci, a isplaćene zaposlenima za jedanaest meseci, dok je decembarska zarada za 2011. godinu isplaćena u januaru 2012. godine. Porezi i doprinosi na zarade su obračunati i plaćeni. Ostali izdaci i naknade, od kojih se najveći iznos odnosi na prevoz zaposlenih, izdatke za ishranu i smeštaj radnika na službenom putu, pomoći i druge naknade zaposlenima, isplaćivani su u skladu sa Opštim aktom, odnosno Ugovorom o radu. Isplate su vršene uz podnošenje propisanih obračuna Poreskoj upravi.

11.2. Finansijski rashodi

Prema MRS i MSFI, finansijske rashode čine finansijski rashodi po osnovu kamata i negativnih kursnih razlika, rashodi po osnovu efekata valutne klauzule i ostali finansijski rashodi.

(u hiljadama dinara)

	2011.	2010.
Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima	22.967	-
Finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim povezanim pravnim licima	37.627	48.062
Rashodi kamata	11.244	13.866
Negativne kursne razlike	41.044	17.013
UKUPNI FINANSIJSKI RASHODI	112.882	78.941

U 2011. godini sa razgraničenih kursnih razlika na rashode je preneto 52.847 hiljada dinara.

11.3. Ostali rashodi

Prema MRS i MSFI, ostale rashode čine: gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, bioloških sredstava; gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu, hartija od vrednosti i materijala; manjkovi, osim manjkova učinaka; rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika; rashodi po osnovu direktnog otpisa potraživanja. Ostali rashodi obuhvataju i rashode po osnovu obezvređenja imovine (obezvređenje bioloških sredstava, nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme, dugoročnih plasmana i hartija od vrednosti, zaliha materijala i robe, potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana).

(u hiljadama dinara)

	2011.	2010.
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	3.066	532
Ostali nepomenuti rashodi	4.288	10.124
UKUPNI OSTALI RASHODI	7.354	10.656

Ostali nepomenuti rashodi u iznosu od 4.288 hiljada dinara odnose se na reklamacije kupaca za isporučenu robu iz ranijih godina koje su rešene u 2011. godini.

12. FINANSIJSKI REZULTAT PO PODBILANSIMA

(u hiljadama dinara)

R.b.	Podbilansi finansijskog rezultata	Ostvareno u 2011.	Ostvareno u 2010.	Indeksi (3 : 4) x 100
1	2	3	4	5
1.	Poslovni dobitak			
2.	Poslovni gubitak	(34.256)	(60.605)	56,52
3.	Dobitak finansiranja			
4.	Gubitak finansiranja	(74.552)	(28.568)	260,96
5.	Dobitak na ostalim prihodima	10.589	5.858	180,76
6.	Gubitak na ostalim rashodima			
7.	Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja			
8.	Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja			
9.	Poreski rashod perioda			
10.	Odloženi poreski rashodi perioda			
11.	Odloženi poreski prihodi perioda	(3.733)	(13.736)	21,18
	NETO GUBITAK	(101.952)	(97.051)	105,04

Prema poreskom bilansu društvo nije utvrdilo osnovicu za obračun poreza na dobit, jer je poslovalo sa gubitkom.

13. NEMATERIJALNA ULAGANJA

Na rednom broju 004 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja nisu iskazana nematerijalna ulaganja.

14. UPOREDNI PREGLED OSNOVNIH SREDSTAVA PO NABAVNOJ VREDNOSTI

U MRS 16 i MRS 41 je propisano da se pod osnovnim sredstvima smatraju prirodna bogatstva (zemljišta i šume), građevinski objekti, oprema, alat i inventar sa kalkulativnim otpisom, višegodišnji zasadi, osnovno stado i ostala osnovna sredstva, kao i ulaganje u pribavljanje osnovnih sredstava.

„Zastava Kovačnica“ a.d., Kragujevac
Napomene uz finansijske izveštaje

Revizijom su obuhvaćena osnovna sredstva navedena u sledećoj tabeli:

(u hiljadama dinara)

R.b.	Kategorije osnovnih sredstava	Stanje na dan 31.12.2011. (po na- bavnoj vrednosti)	Stanje na dan 31.12.2010. (po na- bavnoj vrednosti)	Indeksi (3 : 4) x 100
1	2	3	4	5
1.	Zemljište	16.183	16.183	100,00
2.	Građevinski objekti	578.748	578.748	100,00
3.	Postrojenja i oprema	1.177.750	1.159.302	101,59
4.	Investicione nekretnine			
5.	Osnovno stado			
6.	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema			
7.	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	7.885	7.885	100,00
8.	Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva			
9.	Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi			
	UKUPNO OSNOVNA SREDSTVA	1.780.566	1.762.118	101,05

Privredno društvo, poseduje prepis lista nepokretnosti br.8798 K.O. KG-1, koji je izdala Služba za katastar nepokretnosti Opštine Krag, broj 952-1/2009-5223 od 17.11.2009. godine, kao dokaz o vlasništvu na zemljištu i građevinskim objektima. Ukupna površina zemljišta je 6 ha 31 ari i 60 m², na kojem je "Zastava Kovačnica" nosilac trajnog korišćenja. Prema posedovnom listu, za sve objekte postoji odobrenje za izgradnju, ali ne i odobrenje za upotrebu. Oblik svojine: privatna.

Na pomenutim nepokretnostima ne postoje hipoteke, garancije, zaloge, niti druga ograničenja u korišćenju.

15. PRIMENJENE STOPE AMORTIZACIJE

Privredno društvo je prilikom obračuna amortizacije primenilo utvrđene stope amortizacije iz Pravilnika o računovodstvenim politikama.

Stope amortizacije se daju za najvažnije grupe osnovnih sredstava prema sledećem:

	Stopa amortizacije %
– Građevinski objekti	1,30
– Postrojenja i oprema	5,00-12,50
– Kompjuteri	20,00
– Alat i inventar	20,00

16. STRUKTURA SADAŠNJE VREDNOSTI OSNOVNIH SREDSTAVA

Radi potpunijeg informisanja korisnika izveštaja o reviziji, dati su podaci o učešću pojedinih kategorija osnovnih sredstava u ukupnim osnovnim sredstvima:

(u hiljadama dinara)

Redni broj	Kategorije osnovnih sredstava	Iznos	Učešće u %
1.	Zemljište	16.183	1,56
2.	Građevinski objekti	436.772	42,08
3.	Postrojenja i oprema	577.141	55,60
4.	Investicione nekretnine		
5.	Osnovno stado		
6.	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema		
7.	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	7.885	0,76
8.	Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva		
9.	Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi		
	UKUPNO OSNOVNA SREDSTVA	1.037.981	100,00

Privredno društvo se u računovodstvenim politikama opredelilo za model nabavne vrednosti, tako da se nekretnine, postrojenja i oprema nakon početnog priznavanja iskazuju po nabavnoj vrednosti, umanjenoj za ukupnu ispravku vrednosti po osnovu amortizacije i gubitka zbog obezvređivanja. Od dana primene MRS i MSFI, revalorizacija osnovnih sredstava nije vršena.

Osnovna sredstva (građevinski objekti i oprema) popisani su na kraju godine.

Stanje po popisu se slaže sa knjigovodstvenim stanjem. Promene na nekretninama, postrojenjima i opremi u toku godine su bile nabavka nove opreme, obračun amortizacije i rashodovanje osnovnih sredstava.

Nabavke nove opreme su iznosile 23.330 hiljada dinara, koje se odnose na alate za sopstvenu proizvodnju u iznosu od 22.933 hiljade dinara i presu u iznosu od 397 hiljada dinara. Oprema je finansirana iz sopstvenih sredstava.

Obračunata amortizacija građevinskih objekata primenom proporcionalnog metoda obračuna iznosi 7.599 hiljada dinara, a opreme 24.934 hiljada dinara, što čini ukupno 32.533 hiljade dinara.

Rashodovana je oprema nabavne vrednosti 4.882 hiljade dinara, otpisane vrednosti 1.817 hiljada dinara i sadašnje vrednosti 3.065 hiljada dinara. Rashodovana oprema se odnosi na alate, transportna sredstva, aparate i poslovni inventar.

17. DINAMIKA PROMENA NA OSNOVNIM SREDSTVIMA

Prema MRS 16, nekretnine, postrojenja i oprema se priznaju samo kada je verovatno da će od tog ulaganja priticati ekonomske koristi i kada se nabavna vrednost ulaganja može pouzdano meriti, a obuhvataju: zemljište, šume i višegodišnje zasade, građevinske objekte, postrojenja i opremu, investicione nekretnine, ostala osnovna sredstva, osnovno stado, avanse i osnovna sredstva u pripremi.

(u hiljadama dinara)

Red. broj	Opis dinamike plasmana	Zemljište	Šume i višegodišnji zasadi	Građevinski objekti	Postrojenja, oprema i ostala osnovna sredstva	Investicione nekretnine	Osnovna sredstva u pripremi	Avansi za osnovna sredstva	Ukupno
I	NABAVNA VREDNOST								
1	Početno stanje	16.183		578.748	1.159.302		7.885		1.762.118
2	Povećanje				23.330				23.330
2.1	Nove nabavke				23.330				23.330
2.2	Procena								
2.3	Procena kapitala								
2.4	Viškovi								
2.5	Investicione nekretnine								
3	Smanjenje				4.882				4.882
3.1	Prodaja osnovnih sredstava								
3.2	Manjkovi								
3.3	Rashod				4.882				4.882
	Stanje na kraju godine (31.12. 2011.)	16.183		578.748	1.177.750		7.885		1.780.566
II	ISPRAVKA VREDNOSTI								
1	Početno stanje			134.377	577.492				711.869
2	Povećanje			7.599	24.934				32.533
2.1	Otuđenje osnovnih sredstava								
2.2	Amortizacija			7.599	24.934				32.533
3	Smanjenje				1.817				1.817
3.1	Manjkovi								
3.2	Rashod				1.817				1.817
3.3	Isknjiženje ispravke								
4	Stanje na kraju godine (31.12.2011.)			141.976	600.609				742.585
III.	SADAŠNJA VREDNOST OSNOVNIH SREDSTAVA	16.183		436.772	577.141		7.885		1.037.981

18. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Na rednom broju 009 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja su iskazani dugoročni finansijski plasmani u iznosu od 8.494 hiljade dinara.

Dugoročni finansijski plasmani se sastoje od sledećih pozicija:

(u hiljadama dinara)

R.b.	Opis	Iznos
1.	Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	-
2.	Učešće u kapitalu ostalih povezanih pravnih lica	-
3.	Učešće u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju	1.528
4.	Dugoročni krediti matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima	-
5.	Dugoročni krediti u zemlji	6.961
6.	Dugoročni krediti u inostranstvu	-
7.	Hartije od vrednosti koje se drže do dospeća	-
8.	Otkupljene sopstvene akcije	-
9.	Ostali dugoročni finansijski plasmani	5
10.	Ispravka vrednosti učešća u kapitalu ostalih pravnih lica	-
	UKUPNO DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI	8.494

19. PREGLED VEĆIH DUŽNIKA PO OSNOVU DUGOROČNIH FINANSIJSKIH PLASMANA

(u hiljadama dinara)

R.b.	Dužnik	Iznos
1.	Čačanska banka ad, Čačak	910
2.	Credy banka ad, Kragujevac	618
3.	Stambeni krediti radnicima	6.961
4.	Ostali finansijski plasmani	5
	UKUPNO:	8.494

20. USAGLAŠENOST DUGOROČNIH FINANSIJSKIH PLASMANA

	Broj dužnika	Vrednost u hiljadama dinara
1. Ukupan broj dužnika	4	8.494
2. Usaglašeno 100%	4	8.494
3. Usaglašeno delimično		
4. Neusaglašeno		

21. UPOREDNI PREGLED ZALIHA

Zalihe materijala, rezervnih delova, inventara sa kalkulativnim otpisom robe, ambalaže i goriva se procenjuju po nabavnoj vrednosti, koja obuhvata fakturnu vrednost dobavljača i zavisne troškove nabavke. Obračun izlaza zaliha materijala i rezervnih delova i sitnog inventara se vrši po ponderisanoj prosečnoj nabavnoj ceni.

(u hiljadama dinara)

	2011.	2010.
Materijal	39.616	42.824
Nedovršena proizvodnja	36.588	28.504
Gotovi proizvodi	34.292	37.964
Roba	98	350
Nekretnine pribavljene radi prodaje	-	-
Dati avansi	1.110	3.354
UKUPNO ZALIHE	111.704	112.996

Po popisu zaliha nije bilo manjkova i viškova, ali je bilo rashoda alata i inventara, koji je otpisan prilikom davanja u upotrebu.

Na kraju godine je bilo zaliha nedovršene proizvodnje u iznosu od 36.588 hiljada dinara. Stanje zaliha gotovih proizvoda po popisu po ceni koštanja iznosi 34.292 hiljade dinara. Stanje popisanih zaliha materijala, rezervnih delova, alata i inventara i gotovih proizvoda je usklađeno sa knjigovodstvenim stanjem. Izveštaj o popisu je usvojen na sednici Upravnog odbora Društva 27.01.2012. godine.

22. OBRAČUN PROIZVODNJE

Privredno društvo pri obračunu proizvodnje koristi klasu 9. U toku godine su primenjene planske cene, a zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda se obračunavaju po stvarnoj ceni koštanja. Obračun cene koštanja se vrši po radnim nalogima za svaku seriju proizvoda. Radni nalozi se poistovećuju sa grupom računa 95 – Nosioци troškova.

Utrošak materijala se obračunava po prosečnoj ponderisanoj ceni koštanja. Utrošeni materijal za reprodukciju se direktno raspoređuje na mesta troškova i pojedinačne proizvode na osnovu trebovanja materijala. Bruto zarade i naknade zarada, troškovi proizvodnih usluga i troškovi amortizacije se direktno raspoređuju na mesta troškova, a u okviru mesta troškova - indirektno na pojedine proizvode, srazmerno utrošenom materijalu za izradu. Indirektni troškovi se alociraju na pojedine nosioce na osnovu ključa (navesti ključ), a ostali troškovi koji ne ulaze u cenu koštanja se alociraju na troškove perioda.

U radni nalog upisuju se podaci o stvarnoj potrošnji materijala za izradu i direktni troškovi zarada, a kasnije se radnim nalogima dodaju opšti troškovi proizvodnje, da bi se njihovim sabiranjem sa direktnim troškovima materijala i zarada dobila potpuna kalkulacija stvarne cene koštanja proizvoda. U radni nalog se upisuju sve količine i odgovarajuća vrednost proizvoda odnosno poluproizvoda koji su završeni i predati u skladište. Zbir tih iznosa po svim radnim nalogima u obračunskom periodu odgovara ukupnom iznosu kojim se zadužuje odgovarajući osnovni račun u grupi računa 95, što znači da radni nalozi imaju svojstvo analitičkih računa u okviru osnovnih računa 950 do 959.

U nastavku teksta dati su tabelarni prikazi obračuna proizvodnje.

PREGLED TROŠKOVA (GRUPE RAČUNA 51 DO 55) – PROIZVODNA MESTA TROŠKOVA NA DAN 31.12.2011. GODINE

(u dinarima bez para)

Konto	Ukupni troškovi	Preneto na proizvodnju	Troškovi perioda
511	268.470.238	268.470.238	-
512	5.883.001	5.365.744	517.257
513	108.290.516	108.290.516	-
520	181.647.308	162.136.711	19.510.597
521	35.376.587	31.798.343	3.578.244
523	437.104	437.104	-
525	193.524	193.524	-
526	417.312	417.312	-
529	9.196.936	9.196.936	-
530	1.351.005	1.351.005	-
531	2.942.903	2.942.903	-
532	1.994.340	1.994.340	-
535	2.637	-	2.637
536	140.731	140.731	-
539	374.710	-	374.710
540	32.956.583	32.956.583	-
550	1.185.429	-	1.185.429
551	416.263	-	416.263
552	631.160	-	631.160
553	3.017.017	-	3.017.017
555	3.789.456	-	3.789.456

„Zastava Kovačnica“ a.d., Kragujevac

Napomene uz finansijske izveštaje

Konto	Ukupni troškovi	Preneto na proizvodnju	Troškovi perioda
559	14.209.418	-	14.209.418
Ukupno	672.924.178	625.691.990	47.232.188

Od ukupnih troškova u iznosu od 672.924.178 dinara na troškove proizvodnje je alocirano 625.691.990 dinara ili 92,98%, a na troškove režije 47.232.188 dinara ili 7,02%.

S obzirom na delatnost preduzeća, smatramo da je procenat terećenja troškova proizvodnje grupe računa 51 do 55 od ukupnih rashoda adekvatan.

**KONTROLNA ŠEMA OBRAČUNA ZALIHA NEDOVRŠENE PROIZVODNJE I GOTOVIH PROIZVODA
NA DAN 31.12.2011. GODINE**

(u dinarima bez para)

Red. broj	Konto	Opis	Iznos
1.	110	Zalihe nedovršene proizvodnje 01.01.2011 (900 100)	28.503.838
2.	120	Zalihe gotovih proizvoda 01.01.2011 (900 200)	37.964.116
3.		Ukupno (1 + 2)	66.467.954
4.	950	Troškovi nove proizvodnje u 2011. godini (51 do 55)	625.691.990
5.		Ukupno (3 + 4)	692.159.944
6.	110	Zalihe nedovršene proizvodnje na dan 31.12.2011.	36.587.901
7.	120	Zalihe gotovih proizvoda na dan 31.12.2011.	34.291.652
8.		Ukupno (6 + 7)	70.879.553
9.		Obračun nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda (5 – 8)	621.280.391
10.	980	Troškovi prodatih proizvoda 31.12.2011.	609.017.655
11.	deo k-ta 982	Troškovi perioda po osnovu svođenja zaliha na neto prodajnu cenu	59.494.924
12.	983	Razlika viška i manjka po popisu na dan 31.12.2011.	-
		Ukupno (10 + 11 + 12)	668.512.579

Troškove nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda privredno društvo obračunava isključivo za potrebe bilansa uspeha.

U nastavku teksta dat je celovit prikaz promena zaliha u odnosu na početno stanje.

PREGLED ZALIHA NEDOVRŠENE PROIZVODNJE I GOTOVIH PROIZVODA

(u dinarima bez para)

Konto	Naziv	Početno stanje na dan 01.01.2011.	Stanje na dan 31.12.2011.	Razlika
1	2	3	4	(4 – 3) 5
110	Nedovršena proizvodnja	28.503.838	36.587.901	8.084.063
120	Gotovi proizvodi	37.964.116	34.291.652	(3.672.464)
	Ukupno	66.467.954	70.879.553	4.411.599

23. DATI AVANSI

U okviru računa 150 iskazan je iznos od 1.110 hiljada dinara.

Pregled datih avansa dat je u tabeli koja sledi.

PREGLED DATIH AVANSA

(u hiljadama dinara)

R.b.	Naziv pravnog lica	Mesto	Iznos avansa	Godina uplate
1.	STOMANA	BUGARSKA	300	2011.
2.	MIDLAND STIL	CRNA GORA	736	2011.
3.	VOJNA FABRIKA	KRAGUJEVAC	30	2011.
4.	OSTALI		44	2011.
	Ukupno		1.110	

STAROSNA STRUKTURA DATIH AVANSA

(u hiljadama dinara)

R.b.	Naziv starosne grupe	Iznos	% učešća
1	Dati avansi u tekućoj godini	1.110	100,00
2	Dati avansi stari od 1 do 2 godine		
3	Dati avansi stari od 2 do 3 godine		
4	Dati avansi stariji od 3 godine		
	UKUPNO AVANSI PO BILANSU	1.110	100,00

24. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA

Prema MRS 1, kratkoročnim potraživanjima se smatraju potraživanja po osnovu prodaje, ostala potraživanja iz poslovanja i ostala kratkoročna potraživanja koja dospevaju do godinu dana.

Na rednom broju 015 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja su iskazana kratkoročna potraživanja, plasmani, gotovina, porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja u iznosu od 248.078 hiljada dinara koja se sastoje od sledećih pozicija:

(u hiljadama dinara)

Kupci – matična i zavisna pravna lica	2.189
Kupci – ostala povezana pravna lica	20.650
Kupci u zemlji	81.527
Kupci u inostranstvu	76.663
Potraživanja od komisone i konsignacione prodaje	47
Ostala potraživanja iz specifičnih poslova	17.436
Potraživanja za kamatu i dividende	22.639
Potraživanja od zaposlenih	18
Potraživanja od državnih organa i organizacija	3.957
Ostala potraživanja	24
Potraživanja za više plaćen porez na dobit	-
Kratkoročni finansijski plasmani	-
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	277
PDV i aktivna vremenska razgraničenja	22.651
Ukupno potraživanja	225.427

25. KUPCI

U okviru rednog broja 016 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja je iskazan iznos od 225.150 hiljada dinara, od čega se na potraživanja od kupaca odnosi iznos od 181.029 hiljada dinara.

26. KUPCI U ZEMLJI

U skladu sa članom 20. stav 2. Zakona o računovodstvu i reviziji, privredno društvo je dostavilo dužnicima spisak neplaćenih računa (Obrazac IOS). Usaglašavanje stanja je vršeno sa svim kupcima, osim sa kupcima koji nisu imali promet u tekućoj godini i sa kupcima koji su brisani iz Registra Agencije za privredne registre.

Od ukupnog broja poslatih obrazaca IOS:

- usaglašeno je 30, odnosno 54,55%;
- nije usaglašeno 15, odnosno 27,27%, jer kupci nisu vratili overene obrasce IOS;
- nije usaglašeno 10, odnosno 18,18%, jer kupci koji su tuženi i kojima su obrasci IOS slati poštom nisu te obrasce overili i vratili.

U nastavku teksta dat je pregled kupaca sa saldom.

„Zastava Kovačnica“ a.d., Kragujevac

Napomene uz finansijske izveštaje

(u hiljadama dinara)

Red. broj	Naziv kupca i mesto	Iznos	Usaglašeno	Naplaćeno do dana revizije	Neusaglašeno	Nenaplaćeno
1	2	3	4	5	6	7 (3 – 5)
1.	IMT-INDUSTRIJA MOTORA I TRAKTORA	13.488	13.488	5.300		8.188
2.	FAP-FABRIKA AUTOMOBILA	4.056	4.056	3.903		153
3.	FABRIKA KOTR. LEŽAJEVA	4.561	4.561	4.561		
4.	DMB FMM	2.248	2.248	115		2.133
5.	FAD	4.797	4.797	4.797		
6.	IMR	19.991	19.991	7.005		12.986
7.	ILV	1.054	1.054			1.054
8.	MIL NEM	1.870	1.870			1.870
9.	MARKANT	4.776	4.776	4.569		207
10.	PBC	2.458	2.458	300		2.158
11.	ZASTAVA ORUŽJE	15.598	15.598	6.500		9.098
12.	ZASTAVA KAMIONI	1.142	1.142	1.026		116
13.	OSTALI	7.677	5.164	2.938	2.513	4.739
	UKUPNO	83.716	81.203	41.041	2.513	42.702

Ukupna potraživanja od kupaca na dan 31.12.2011. godine sa saldonom iznosila su 83.716 hiljada dinara. Izvršena je provera naplativosti potraživanja od kupaca do dana revizije i tom prilikom je utvrđeno da je naplaćeno 41.041 hiljadu dinara, što čini 49,02% od navedenih potraživanja. Na osnovu toga se može zaključiti da je naplativost zadovoljavajuća.

27. KUPCI U INOSTRANSTVU

Potraživanja od kupaca u inostranstvu po osnovu izvoza sopstvenih proizvoda, odnosno robe i usluga, na dan 31.12.2011. godine su iskazana na kontima 201 i 203 u ukupnom iznosu od 97.313 hiljada dinara. Podaci su dati u tabeli u nastavku teksta.

(u hiljadama dinara)

Red. broj	Naziv kupca i mesto	Iznos	Usaglašeno	Naplaćeno do dana revizije	Neusaglašeno	Nenaplaćeno
1	2	3	4	5	6	7
1.	KORAN FAMOS	5.677	5.677	2.693		2.984
2.	REMPEL	4.773	4.773			4.773
3.	BOGNER&PATZIWAL	13.094	13.094			13.094
4.	KREMIKOVTZI	5.028	5.028			5.028
5.	KONTING	25.150	25.150	25.150		
6.	ALFRED HEYD	7.870	7.870	7.870		
7.	HYDAC TECHNOLOGY	5.218	5.218	5.218		
8.	SARVARI RABA KFT	3.418	3.418	3.418		
9.	STEEL COMMODITISA	20.650	20.650			20.650
10.	OSTALI	6.435	6.435	3.520		2.915
	UKUPNO	97.313	97.313	47.869		49.444

Ukupna potraživanja od kupaca u inostranstvu na dan 31.12. 2011. godine sa saldonom iznosila su 97.313 hiljade dinara. Izvršena je provera naplativosti potraživanja od kupaca u inostranstvu do dana revizije i tom prilikom je utvrđeno da je naplaćeno 47.869 hiljada dinara, što čini oko 49,19% od navedenih potraživanja. Na osnovu toga se može zaključiti da je naplativost zadovoljavajuća.

28. STAROSNA STRUKTURA POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI

Podaci o starosnoj strukturi potraživanja od kupaca daju se da bi korisnici izveštaja o reviziji sagledali stepen postojanja rizika naplate i preduzeli mere poslovne politike radi naplate, utuženja ili otpisa pojedinih sumnjivih potraživanja.

(u hiljadama dinara)

R.b.	Naziv starosne grupe	Iznos	% učešća
1.	Potraživanja od kupaca koja nisu dospela za naplatu		
2.	Potraživanja od kupaca čiji je rok protekao do tri meseca		
3.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od tri do šest meseci		
4.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od šest meseci do jedne godine	79.577	95,06
5.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od jedne do dve godine	4.139	4,94
6.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od dve do tri godine		
7.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate stariji od tri godine		
	UKUPNO POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI	83.716	100,00

Potraživanja od kupaca u zemlji starija od godinu dana iznose 4.139 hiljada dinara, što čini 4,94% od ovih potraživanja. Naplativost ovog iznosa je neizvesna, ali nema materijalni značaj na finansijski rezultat.

Revizorski tim nije uspeo da utvrdi potpuno tačnu starosnu strukturu potraživanja od kupaca u zemlji.

29. STAROSNA STRUKTURA POTRAŽIVANJA OD KUPACA U INOSTRANSTVU

Podaci o starosnoj strukturi potraživanja od kupaca u inostranstvu se daju da bi korisnici izveštaja o reviziji sagledali stepen postojanja rizika naplate i preduzeli mere poslovne politike radi naplate, utuženja ili otpisa pojedinih sumnjivih potraživanja.

(u hiljadama dinara)

R.b.	Naziv starosne grupe	Iznos	% učešća
1.	Potraživanja od kupaca koja nisu dospela za naplatu		
2.	Potraživanja od kupaca čiji je rok protekao do tri meseca		
3.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od tri do šest meseci		
4.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od šest meseci do jedne godine	73.514	75,54
5.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od jedne do dve godine	23.799	24,46
6.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od dve do tri godine		
7.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate stariji od tri godine		
	UKUPNO POTRAŽIVANJA OD KUPACA U INOSTRANSTVU	97.313	100,00

Potraživanja od kupaca u inostranstvu starija od godinu dana iznose 23.799 hiljada dinara, što čini 24,46% od ovih potraživanja. Naplativost ovog iznosa je neizvesna i ima materijalni značaj na finansijski rezultat.

Revizorski tim nije uspeo da utvrdi potpuno tačnu starosnu strukturu potraživanja od kupaca u inostranstvu.

30. USAGLAŠENOST POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI

Opis	Broj kupaca	Vrednost u hiljadama dinara
a) Kupci sa saldom (b + c + d = a)	55	83.716
b) Usaglašeno 100%	53	81.203
c) Usaglašeno delimično		
d) Nije usaglašeno	10	2.513

31. USAGLAŠENOST POTRAŽIVANJA OD KUPACA U INOSTRANSTVU

Opis	Broj kupaca	Vrednost u hiljadama dinara
a) Kupci sa saldom (b + c + d = a)	19	97.313
b) Usaglašeno 100%	11	74.628
c) Usaglašeno delimično	8	22.685
d) Nije usaglašeno		

32. POTRAŽIVANJA IZ SPECIFIČNIH POSLOVA

U okviru rednog broja 016 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja je iskazana su potraživanja iz specifičnih poslova u iznosu od 17.483 hiljade dinara i data su u narednoj tabeli:

(u hiljadama dinara)

R.b.	Opis konta	Stanje 31.12.2011.
1.	Potraživanja od izvoznika	-
2.	Potraživanje po osnovu uvoza za tuđ račun	-
3.	Potraživanja od komisijone i konsignacione prodaje	47
4.	Ostala potraživanja iz specifičnih poslova	17.436
5.	Ispravka vrednosti potraživanja iz specifičnih poslova	-
	UKUPNO	17.483

OSTALA POTRAŽIVANJA IZ SPECIFIČNIH POSLOVA NA DAN 31.12.2011. – SPECIFIKACIJA k-ta 218

(u hiljadama dinara)

R.b.	Opis konta	Stanje na dan 31.12.2011.
1.	Potraživanja iz specifičnih poslova-Konting Novi Sad	17.436
	UKUPNO:	17.436

Potraživanja iz specifičnih poslova u iznosu od 17.436 hiljada dinara su starija od godinu dana. Naplativost ovog iznosa je neizvesna i ima materijalni značaj na finansijski rezultat.

33. DRUGA POTRAŽIVANJA

Druga potraživanja u iznosu od 26.638 hiljada dinara se odnose na:

(u hiljadama dinara)

R.b.	Opis konta	Stanje 31.12.2011.
1.	Potraživanja za kamatu i dividende	22.639
2.	Potraživanja od zaposlenih	18
3.	Potraživanja od državnih organa i organizacija	3.957
4.	Ostala potraživanja	24
	UKUPNO	26.638

34. POTRAŽIVANJA ZA KAMATU I DIVIDENDE

Potraživanja za kamatu i dividende u iznosu od 22.639 hiljada dinara odnosi se na:

- Zastava Oružje, iznos od 1.782 hiljade dinara;
- Zastava Kamioni, iznos od 333 hiljade dinara;
- Zastava Metal, iznos od 38 hiljada dinara;
- IMT, iznos od 14.196 hiljada dinara;
- DMB FAM, iznos od 553 hiljade dinara;
- IMR, iznos od 4.601 hiljadu dinara;
- povezana pravna lica, iznos od 1.136 hiljada dinara.

Potraživanja za kamatu u iznosu od 21.503 hiljade dinara su starija od godinu dana. Naplativost ovog iznosa je neizvesna i ima materijalni značaj na finansijski rezultat.

35. POTRAŽIVANJA OD DRŽAVNIH ORGANA I ORGANIZACIJA

Potraživanja od državnih organa i organizacija u iznosu od 3.957 hiljada dinara odnose se na:

- potraživanja za bolovanja preko 30 dana u iznosu od 3.871 hiljadu dinara;
- potraživanja za porodijsko bolovanje u iznosu od 86 hiljada dinara.

36. OSTALA POTRAŽIVANJA

Ostala potraživanja u iznosu od 24 hiljade dinara odnose se na potraživanja od fondova po osnovu isplaćenih naknada zaposlenima za bolovanja preko 30 dana.

37. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Na rednom broju 019 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja su iskazani gotovinski ekvivalenti i gotovina u iznosu od 277 hiljada dinara i sastoje se od sledećih pozicija:

(u hiljadama dinara)

	2011.	2010.
Tekući (poslovni) računi	12	358
Blagajna	3	91
Devizni račun	262	5.337
Ostala novčana sredstva	-	1
UKUPNO GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA	277	5.787

38. POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Na rednom broju 020 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja je iskazan iznos od 22.651 hiljadu dinara i odnosi se na:

(u hiljadama dinara)

• Ostala aktivna vremenska razgraničenja	22.651
• UKUPNO	22.651

Od ukupnog iznosa ostalih aktivnih vremenskih razgraničenja u iznosu od 22.651 hiljadu dinara, na razgraničene efekte kursnih razlika odnosi se iznos od 20.771 hiljadu dinara. Razgraničeni efekti kursnih razlika odnose se na dugoročne obaveze prema "Steel Commoditisa" i "Intertrust Holding".

Vanbilansna evidencija u aktivi nije iskazana.

39. KAPITAL I PROMENE NA KAPITALU

Prema MRS i zakonskim i podzakonskim propisima, kapital čini osnovni kapital (akcijski kapital, udeli društva sa ograničenom odgovornošću, ulozi, državni kapital, društveni kapital, zadružni udeli i ostali kapital), neplaćeni upisani kapital, emisiona premija, kapitalne rezerve, revalorizacione rezerve, rezerve iz dobiti (zakonske, statutarne i ostale), dobitak iz ranijih godina i dobitak iz tekuće godine, umanjeno za nerealizovane gubitke po osnovu hartija od vrednosti, gubitak i otkupljene sopstvene akcije.

40. OSNOVNI I OSTALI KAPITAL

(u hiljadama dinara)

	2011.	2010.
Akcijski kapital	957.559	957.559
Ostali osnovni kapital	8.227	8.748
UKUPNO	965.786	966.307

Akcionari društva su:

(u hiljadama dinara)

	Vrsta akcija	% učešća	Iznos akcionarskog kapitala	
			2011.	2010.
„Intertrust Holding“ Sofija	obične	85,03	814.250	814.250
Akcijski fond	obične	1,17	11.170	11.170
Mali akcionari-pravna lica	obične	0,14	1.314	1.314
Manjinski interes-zaposleni	obične	13,66	130.825	130.825
UKUPNO		100,00	957.559	957.559

Većinski vlasnik sa 85,03% akcija je privredno društvo „Intertrust Holding“ Sofija.

Osnovni kapital je nastao tokom poslovanja u ranijim godinama.

U toku godine promene na računima kapitala su bile sledeće:

1) ostali osnovni kapital je smanjen za 521 hiljadu dinara po osnovu otplate stanova koji su prodati sa plaćanjem na rate;

2) gubitak je povećan za 101.952 hiljade dinara za ostvareni neto gubitak u 2011. godini.

Izveštaj o promenama na kapitalu je sastavljen u skladu sa Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.

Podaci o kapitalu i dinamici kapitala dati su u narednoj tabeli.

„Zastava Kovačnica“ a.d., Kragujevac
Napomene uz finansijske izveštaje

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU
u periodu od 1. januara do 31. decembra 2011. godine

(iznosi u hiljadama dinara)

Red. broj	Opis	AOP	Osnovni kapital (grupa 30 bez 309)	AOP	Ostali kapital (rn 309)	AOP	Neuplaćeni upisani kapital (grupa 31)	AOP	Emisiona premija (rn 320)	AOP	Rezerve (rn 321, 322)	AOP	Revalorizacione rezerve (računi 330 i 331)	AOP	Nerealizovani dobiti po osnovu hartija od vrednosti (račun 332)	AOP	Nerealizovani gubici po osnovu hartija od vrednosti (račun 333)	AOP	Neraspoređeni dobitak (grupa 34)	AOP	Gubitak do visine kapitala (grupa 35)	AOP	Otkupljene sopstvene akcije i udeli (račun 037, 237)	AOP	Ukupno (kol. 2+3+4+5+6+7+8-9+10-11-12)	AOP	Gubitak iznad visine kapitala (grupa 29)
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14												
1	Stanje na dan 01.01. 2010. godine	401	957.272	414	7.311	427		440		453	43.930	466		479		492		505		518	108.569	531		544	899.944	557	
2	Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u prethodnoj godini – povećanje	402		415		428		441		454		467		480		493		506		519		532		545		558	
3	Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u prethodnoj godini – smanjenje	403		416		429		442		455		468		481		494		507		520		533		546		559	
4	Korigovano početno stanje na dan 01.01. 2010. godine (r. br. 1 + 2 – 3)	404	957.272	417	7.311	430		443		456	43.930	469		482		495		508		521	108.569	534		547	899.944	560	
5	Ukupna povećanja u prethodnoj godini	405	287	418	1.437	431		444		457		470		483		496		509		522	53.121	535		548		561	
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	406		419		432		445		458	43.930	471		484		497		510		523		536		549	95.327	562	
7	Stanje na dan 31.12. 2010. godine (r. br. 4 + 5 – 6)	407	957.559	420	8.748	433		446		459		472		485		498		511		524	161.690	537		550	804.617	563	
8	Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u tekućoj godini – povećanje	408		421		434		447		460		473		486		499		512		525		538		551		564	
9	Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u tekućoj godini – smanjenje	409		422		435		448		461		474		487		500		513		526		539		552		565	
10	Korigovano početno stanje na dan 01.01. 2011. godine (r. br. 7 + 8 – 9)	410	957.559	423	8.748	436		449		462		475		488		501		514		527	161.690	540		553	804.617	566	
11	Ukupna povećanja u tekućoj godini	411		424		437		450		463		476		489		502		515		528	101.952	541		554		567	
12	Ukupna smanjenja u tekućoj godini	412		425	521	438		451		464		477		490		503		516		529		542		555	102.473	568	
13	Stanje na dan 31. decembra 2011. godine (r. br. 10 + 11 – 12)	413	957.559	426	8.227	439		452		465		478		491		504		517		530	263.642	543		556	702.144	569	

41. OBAVEZE

Prema MRS i zakonskim propisima, obavezama se smatraju dugoročne obaveze (obaveze prema povezanim pravnim licima i pravnim licima sa uzajamnim učešćem, dugoročni krediti, obaveze po dugoročnim hartijama od vrednosti i ostale dugoročne obaveze).

Pored toga, obavezama se smatraju i kratkoročne finansijske obaveze (obaveze prema povezanim pravnim licima i licima sa uzajamnim učešćem, kratkoročni krediti i ostale kratkoročne finansijske obaveze), kratkoročne obaveze iz poslovanja (dobavljači i ostale obaveze iz poslovanja) i ostale kratkoročne obaveze.

Kratkoročnim obavezama se smatraju obaveze koje dospevaju u roku od godinu dana od dana činidbe odnosno od dana godišnjeg bilansa.

Na rednom broju 111 (oznaka za AOP) Bilansa stanja su iskazane obaveze u iznosu od 686.578 hiljada dinara i sastoje se od sledećih pozicija:

(u hiljadama dinara)

• Dugoročna rezervisanja.....	4.058
• Dugoročne obaveze	296.161
• Kratkoročne obaveze.....	386.359
• UKUPNO.....	686.578

42. DUGOROČNA REZERVISANJA

Privredno društvo je izvršilo rezervisanje za naknade i druge beneficije zaposlenih u iznosu od 4.058 hiljada dinara, shodno MRS 19 – Primanja zaposlenih.

43. DUGOROČNE OBAVEZE

(u hiljadama dinara)

• Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital.....	-
• Obaveze prema matičnim i zavisnim pravnim licima	-
• Obaveze prema ostalim povezanim pravnim licima	-
• Obaveze po emitovanju hartija od vrednosti – dužim od jedne godine.....	-
• Dugoročni krediti u zemlji.....	31.469
• Dugoročni krediti u inostranstvu.....	-
• Ostale dugoročne obaveze	264.692
• UKUPNE DUGOROČNE OBAVEZE	296.161

43.1. Dugoročni krediti u zemlji

Dugoročni krediti u zemlji dati su u pregledu koji sledi:

(u hiljadama dinara)

	Stanje na dan 31.12.2011.
Ministarstvo finansija	31.469
UKUPNO	31.469

Ugovor o dugoročnom kreditu sa Ministarstvom finansija, Upravom za trezor, br. 181-1744-2-1/2011-002 je zaključen 22.12.2011. godine. Sredstva su odobrena radi povezivanja staža odnosno izmirivanja obaveza za penzijsko i invalidsko osiguranje za period od 01.01.2009. godine do 31.12.2009. godine. Društvo navedena sredstva treba da vrati u šesnaest tromesečnih rata, nakon isteka grejs perioda od godinu dana. Poslednja rata u godini se koriguje za iznos obračunate kamate u visini eskontne stope NBS.

43.2. Ostale dugoročne obaveze

Ostale dugoročne obaveze u iznosu od 264.692 hiljade dinara odnose se na :

- Sporazum br. 1/2012 zaključen 31.12.2011. godine sa « Steel Commoditysa » ad Sofija, kojim se izmirenje obaveza Društva odlaže do 01.01.2013. godine po dinamici koja će se naknadno odrediti sa poveriocem. Osnovni dug Društva iznosi 835.803 EUR i 166 USD i kamata 308.917 EUR i 2 USD, odnosno 119.798 hiljada dinara.

- Sporazum br. 2/2012 zaključen 31.12.2011. godine sa « Intertrust Holding » ad Sofija, kojim se izmirenje obaveza Društva odlaže do 01.01.2013. godine po dinamici koja će se naknadno odrediti sa poveriocem. Osnovni dug Društva iznosi 1.230.529 EUR i kamata 154.151 EUR, odnosno 144.894 hiljade dinara.

44. KRATKOROČNE OBAVEZE

Kratkoročne obaveze u Bilansu stanja su iskazane u iznosu od 389.359 hiljada dinara i sastoje se od sledećih pozicija:

(u hiljadama dinara)

	2011.	2010.
Kratkoročni krediti u zemlji	9.500	8.500
Deo dugoročnih kredita koji dospeva do jedne godine	60.151	101.327
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	5.000	-
Ukupno grupa 42:	74.651	109.827
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	3.307	59.651
Dobavljači – matična i zavisna pravna lica	-	1.717
Dobavljači – ostala povezana pravna lica	38.125	461.300
Dobavljači u zemlji	56.097	37.410
Dobavljači u inostranstvu	81.381	101.020
Ukupno grupa 43:	178.910	661.098
Ukupno grupa 44:	-	-
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	12.258	10.801
Obaveze za poreze na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	3.799	1.506
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	47.116	42.490
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	52.069	42.897
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	-	2.826
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju	-	1.444
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundiraju	-	770
Ukupno grupa 45:	115.242	102.734
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	8.545	6.410
Obaveze prema zaposlenima	447	461
Obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora	276	96
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	55	-
Ostale obaveze	120	29
Ukupno grupa 46:	9.443	6.996
Obaveze za PDV po izdatim fakturama po posebnoj stopi (osim primljenih avansa) od 8%	-	471
Obaveze za PDV po osnovu razlike obračunatog PDV i prethodnog poreza	46	-
Ukupno grupa 47:	46	471
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	8.054	-

„Zastava Kovačnica“ a.d., Kragujevac
Napomene uz finansijske izveštaje

	2011.	2010.
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	13	6.255
Ukupno grupa 48:	8.067	-
Ukupno grupa 49:	-	6.255
UKUPNE KRATKOROČNE OBAVEZE	386.359	887.381

45. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Na rednom broju 117 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazane su kratkoročne finansijske obaveze u iznosu od 74.651 hiljadu dinara.

Pregled kratkoročnih finansijskih obaveza je dat u tabelama koje slede.

(u dinarima)

Kratkoročni krediti	Iznos
Ugovor o kratkoročnom revolving kreditu Br 6062954636 sa "CREDY BANKOM	4.000.000
Ugovor o kratkoročnom revolving kreditu br. 53/420-0123294.7 -BANKA INTESA'	5.500.000
UKUPNO:	9.500.000

Deo dugoročnih kredita koji dospeva do 1 god.	Srednji kurs NBS 31.12.2011.	EUR	RSD
Fond za razvoj Republike Srbije	104,6409	122.615,74	12.830.621,39
Fond za razvoj za Razvoj PIO	104,6409	191.751,85	20.065.086,16
ProCredit banka	104,6409	260.462,29	27.255.008,44
UKUPNO:	104,6409	574.829,88	60.150.715,99

Ostale kratkoročne obaveze u iznosu od 5.000 hiljada dinara odnose se na Ugovor o pozajmici br. 3012/2011 od 30.12.2011. godine, koji je sklopljen sa AD „IMR u restrukturiranju“ Beograd. Rok vraćanja zajma je 1 dan.

46. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Obaveze iz poslovanja na dan 31.12.2011. imaju sledeću strukturu:

(u hiljadama dinara)

Podgrupa računa	Opis	Saldo 31.12.2011.
430	Primljeni avansi	3.307
431	Dobavljači – matična i zavisna pravna lica	-
432	Dobavljači – ostala povezana pravna lica	38.125
433	Obaveze prema dobavljačima u zemlji	56.097
434	Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu	81.381
439	Ostale obaveze iz poslovanja	-
440	Obaveze prema uvozniku	-
441	Obaveze po osnovu izvoza na tuđ račun	-
442	Obaveze po osnovu komisije i konsignacione prodaje	-
449	Ostale obaveze iz specifičnih poslova	-
	UKUPNO:	178.910

46.1. Primljeni avansi

Primljeni avansi u bilansu stanja iskazani su u iznosu od 3.307 hiljada dinara.

PREGLED PRIMLJENIH AVANSA

(u hiljadama dinara)

R.b.	Naziv pravnog lica	Iznos avansa	Godina uplate
1.	FAP FABRIKA AUTOMOBILA	2.718	2011.
2.	MIPEX AUTO	53	2011.
3.	METALORAD	43	2011.
4.	RESES CENTAR	134	2011.
5.	RM SVILAJNAC	132	2011.
6.	STECHEK	20	2011.
7.	JASPIS DOO	84	2011.
8.	OSTALI	123	2011.
	Ukupno	3.307	

Starosna struktura primljenih avansa data je u sledećem pregledu.

STAROSNA STRUKTURA PRIMLJENIH AVANSA

(u hiljadama dinara)

R.b.	Naziv starosne grupe	Iznos	% učešća
1.	Primljeni avansi u tekućoj godini	3.307	100,00
2.	Primljeni avansi stari od jedne do dve godine		
3.	Primljeni avansi stari od dve do tri godine		
4.	Primljeni avansi stariji od tri godine		
	UKUPNO AVANSI PO BILANSU	3.307	100,00

46.2. Dobavljači u zemlji

U okviru rednog broja 119 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazane su obaveze u ukupnom iznosu od 178.910 hiljada dinara, od čega se na obaveze prema dobavljačima u zemlji odnosi iznos od 56.097 hiljada dinara. U narednoj tabeli dati su dobavljači u zemlji sa saldom:

(u hiljadama dinara)

R.b.	Naziv dobavljača i mesto	Iznos	Usaglašeno	Plaćeno do dana revizije	Neusaglašeno	Neplaćeno
1.	ZASTAVA ORUŽJE	11.208	11.208	181		11.027
2.	ENERGETIKA DOO	15.930	15.930	15.930		
3.	NAKNADA ZA KORIŠĆENJE GRAĐEVINSKOG ZEMLJIŠTA	3.703	3.703			3.703
4.	NIS SRBIJA GAS	1.527	1.527	1.527		
5.	ATLAS COPCO	2.453	2.453			2.453
6.	MARKANT	1.169	1.169	1.169		
7.	IMT	1.567	1.567			1.567
8.	FAD	1.183	1.183	1.183		
9.	„DUNAV OSIGURANJE“	843	843	334		509
10.	OSTALI	16.514	16.514	15.606		908
	UKUPNO	56.097	56.097	35.930		20.167

Od ukupnog iznosa od 56.097 hiljada dinara obaveza prema dobavljačima u zemlji na dan 31.12. 2011. godine, do dana revizije je izmireno 35.930 hiljada dinara, što čini 64,05%. Iz navedenih podataka se može zaključiti da Društvo blagovremeno izmiruje obaveze prema dobavljačima u zemlji.

46.3. Dobavljači u inostranstvu

U okviru rednog broja 119 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazane su obaveze u ukupnom iznosu od 178.910 hiljada dinara, od čega se na obaveze prema dobavljačima u inostranstvu odnosi iznos od 119.506 hiljada dinara. U tabeli koja sledi dati su dobavljači u inostranstvu sa saldom:

(u hiljadama dinara)

R.b.	Naziv dobavljača i mesto	Iznos	Usaglašeno	Plaćeno do dana revizije	Neusaglašeno	Neplaćeno
1.	KONTING DOO	2.576	2.576	2.576		
2.	DIAMOND METALS	48.073	48.073			48.073
3.	STORE AND STEEL	7.854	7.854	7.854		
4.	ARMATURE DOO	1.180	1.180			1.180
5.	CMC ZAWIERCIE S.A.	17.857	17.857			17.857
6.	INTERTRUST HOLDING	1.032	1.032			1.032
7.	STEEL COMMODITISA	35.376	35.376			35.376
8.	OSTALI	5.558	5.558	4.204		1.354
	UKUPNO:	119.506	119.506	14.634		104.872

Od ukupnog iznosa od 119.506 hiljada dinara obaveza prema dobavljačima u inostranstvu na dan 31.12. 2011. godine, do dana revizije je izmireno 14.634 hiljade dinara, što čini 12,25%. Iz navedenih podataka se može zaključiti da Društvo ne izmiruje blagovremeno obaveze prema dobavljačima u inostranstvu.

Obaveze prema dobavljaču „Steel Comoditisa“ su iskazane u iznosu od 35.376 hiljada dinara, a Društvo ima i potraživanje od navednog pravnog lica u iznosu od 20.650 hiljada dinara.

Prema privrednim društvima „Konting“ i „Armature“, Društvo ima iskazana i potraživanja i obaveze, ali nije sprovedena kompenzacija.

46.4. Starosna struktura obaveza prema dobavljačima u zemlji

Starosna struktura obaveza prema dobavljačima u zemlji data je u tabeli koja sledi.

(u hiljadama dinara)

Red. broj	Pozicija starosne strukture dobavljača	Iznos	% učešća
1.	Obaveze prema dobavljačima koje nisu dospеле		
2.	Neisplaćene obaveze do tri meseca	15.930	28,40
3.	Neisplaćene obaveze od tri meseca do godinu dana		
4.	Neisplaćene obaveze od jedne godine do dve godine	40.167	71,60
5.	Neisplaćene obaveze od dve godine do tri godine		
6.	Neisplaćene obaveze starije od tri godine		
	UKUPNO	56.097	100,00

Obaveze prema dobavljačima u zemlji starije od godinu dana iznose 40.167 hiljada dinara, što čini 71,60% od ovih obaveza.

Revizorski tim nije uspeo da utvrdi potpuno tačnu starosnu strukturu obaveza prema dobavljačima u zemlji.

46.5. Starosna struktura obaveza prema dobavljačima u inostranstvu

Starosna struktura obaveza prema dobavljačima u inostranstvu data je u tabeli koja sledi.

(u hiljadama dinara)

R.b.	Pozicija starosne strukture dobavljača	Iznos	% učešća
1.	Obaveze prema dobavljačima koje nisu dospеле		
2.	Neisplaćene obaveze do tri meseca	11.941	9,99
3.	Neisplaćene obaveze od tri meseca do godinu dana	38.124	31,90
4.	Neisplaćene obaveze od jedne godine do dve godine	69.441	58,11
5.	Neisplaćene obaveze od dve godine do tri godine		
6.	Neisplaćene obaveze starije od tri godine		
	UKUPNO	119.506	100.00

Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu starije od godinu dana iznose 72.857 hiljada dinara, što čini 60,67% od ovih obaveza. Iz navedenih podataka možemo zaključiti da Društvo ne izmiruje blagovremeno obaveze prema dobavljačima u inostranstvu.

Revizorski tim nije uspeo da utvrdi potpuno tačnu starosnu strukturu obaveza prema dobavljačima u inostranstvu.

46.6. Usaglašenost sa dobavljačima u zemlji

Usaglašenost sa dobavljačima u zemlji je data u pregledu koji sledi.

(u hiljadama dinara)

	Broj dobavljača	Iznos
1. Dobavljači sa saldom	302	56.097
2. Usaglašeno 100%	302	56.097
3. Delimično usaglašeno		
4. Neusaglašeno		

46.7. Usaglašenost sa dobavljačima u inostranstvu

Usaglašenost sa dobavljačima u inostranstvu je data u pregledu koji sledi.

(u hiljadama dinara)

	Broj dobavljača	Iznos
1. Dobavljači sa saldom	312	119.506
2. Usaglašeno 100%	312	119.506
3. Delimično usaglašeno		
4. Neusaglašeno		

47. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

Na rednom broju 120 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazane su ostale kratkoročne obaveze u iznosu od 124.685 hiljada dinara, a koje se odnose na:

(u hiljadama dinara)

	2011.	2010.
Obaveze za neto zarade i naknade zarada	12.258	10.801
Obaveze za poreze na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	3.799	1.506
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	47.116	42.490

„Zastava Kovačnica“ a.d., Kragujevac
Napomene uz finansijske izveštaje

	2011.	2010.
Obaveza za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	52.069	42.897
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	-	2.826
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju	-	1.444
Obaveze za poreze i doprinose na naknadu zarade na teret poslodavca koje se refundiraju	-	770
Obaveze po osnovu kamate i troškova finansiranja	8.545	6.410
Obaveze prema zaposlenima	447	461
Obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora	276	96
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	55	-
Ostale obaveze	120	29
UKUPNO	124.685	109.730

Ukalkulisane obaveze za neto zarade zaposlenih i ostale naknade odnose se na decembar 2011. godine i isplaćene su u januaru 2012. godine.

Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada odnose se na obaveze za penzijsko-invalidsko osiguranje. Društvo je sklopilo Sporazum o odlaganju plaćanja poreskog duga sa Ministarstvom finansija za penzijsko-invalidsko osiguranje za 2010. godinu. Obaveze za PIO za 2011. godinu nisu izmirene.

48. OBAVEZE PO OSNOVU PDV I OSTALI JAVNI PRIHODI I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Obaveze za PDV i ostale javne prihode na rednom broju 121 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja u iznosu od 8.113 hiljada dinara sastoje se od:

- obaveza za uplatu PDV u iznosu od 45 hiljada dinara za decembar 2011. godine koje su isplaćene o roku u januaru 2012. godine,
- obaveze za porez na imovinu u iznosu od 8.022 hiljade dinara,
- taksa za isticanje firme u iznosu od 32 hiljadu dinara,
- obaveze za ostale poreze u iznosu od 14 hiljada dinara.

49. OBRAČUN PDV

Društvo vodi dvostruku evidenciju obračuna i plaćanja PDV, i to preko knjige ulaznih i izlaznih računa i knjigovodstvene evidencije na grupama računa 27 i 47.

U toku revizije PDV, revizorski tim je zaključio da je PDV korektno obračunat i plaćen, što znači da po tom osnovu nema ozbiljnijeg rizika koji bi mogao materijalno da utiče na finansijski rezultat privrednog društva.

U nastavku je dat tabelarni pregled obračuna PDV.

Prihodi za 2011. godinu i plaćeni PDV

(u hiljadama dinara)

Opis	Prihod 18%	PDV 18%	Prihod 8%	PDV 8%	Obračunati PDV
Maloprodaja	3.565	642			642
Veleprodaja	308.765	55.636			55.636
Ukupno	312.330	56.278			56.278
Prihod od izvoza robe – oslobođeno plaćanja PDV	316.311				
UKUPNO	628.641	56.278			56.278

Iznos osnovice ne odgovara obračunatom PDV zbog toga što je u PDV uključena obaveza po osnovu primljenih avansa u iznosu od 385 hiljada dinara za koje još nisu ispostavljene fakture.

50. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE

Na rednom broju 123 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja su iskazane odložene poreske obaveze na računu 498 u iznosu od 17.535 hiljada dinara, koje su nastale kao razlika između računovodstvene i poreske amortizacije.

51. SUDSKI SPOROV I

Privredno društvo nema sudskih sporova.

52. ZALOGE I HIPOTEKE

Privredno društvo ima upisanu zalogu na hidrauličnoj presi za hladno kovanje, marke „SCHMiD Rapperswil Schweic“ po osnovu odlaganja plaćanja poreskog duga u iznosu od 51.386.595,18 dinara.

53. POKAZATELJI EFIKASNOSTI, FINANSIJSKE SIGURNOSTI I STABILNOSTI

Naše društvo za reviziju praktikuje da se na kraju izveštaja o reviziji finansijskih izveštaja obrade izvesni pokazatelji iz oblasti efikasnosti poslovanja i ekonomsko-finansijskog položaja. Sa ovim pokazateljima korisnici izveštaja o reviziji treba da upotpune svoje utiske o proteklom poslovanju i ekonomsko-finansijskom položaju na dan bilansa.

U vezi s tim treba reći da ovako obrađeni pokazatelji nemaju nikakav uticaj na davanje mišljenja ovlašćenog revizora, jer se to mišljenje ne daje na osnovu prikazane analize, već se daju na osnovu prikupljenih dokaza u postupku revizije iz koji se dolazi do saznanja da li su finansijski izveštaji sačinjeni istinito i objektivno.

U narednoj tabeli su dati navedeni pokazatelji pri čemu se u koloni 3 prikazuje kakav je rezultat bio u tekućoj godini, i u kolona 4 – kakav je rezultat ostvaren u prethodnoj godini, a iz kolone 5 se vidi da li je rezultat poslovanja u tekućoj godini u odnosu na prethodnu godinu bio bolji ili lošiji.

(Indeksi)

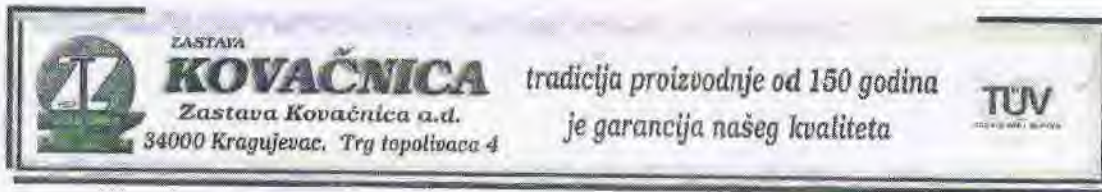
R.b.	Pokazatelji efikasnosti, finansijske sigurnosti i stabilnosti	AOP	2011.	2010.	Indeksi (4 : 5) x 100
1	2	3	4	5	6
1.	Odnos ukupnih prihoda i ukupnih rashoda		87,67	88,42	99,16
2.	Odnos poslovnih prihoda i poslovnih rashoda	201/207	94,94	90,37	105,05
3.	Odnos bruto dobitka i poslovne imovine	223/022	-	-	-
4.	Odnos bruto gubitka i poslovne imovine	224/022	6,98	4,78	146,23
5.	Odnos bruto dobitka i ukupnih prihoda	223/UP	-	-	-
6.	Odnos neto gubitka i ukupnih prihoda	230/UP	14,59	15,26	95,63
7.	Učešće stalne imovine u poslovnoj imovini	001/022	74,42	60,70	122,59
8.	Učešće stalne imovine u ukupnom kapitalu	001/101	149,04	131,60	113,25
9.	Učešće zaliha u ukupnom kapitalu	013/101	15,91	14,04	113,28
10.	Učešće osnovnih sredstava u ukupnom kapitalu	005/101	147,83	130,53	113,26
11.	Pokazatelji finansijske sigurnosti: (učešće ukupnog kapitala umanjeno za gubitke u ukupnim izvorima pos. sred.)	101/124	49,93	46,13	108,25
12.	Pokazatelji finansijske stabilnosti (odnos ukupnog kapitala umanjeno za gubitke i uvećano za dugoročna rezervisanja i dugoročne obaveze prema stalnoj imovini i zalihama)		86,55	71,95	120,28
13.	Pokazatelji opšte likvidnosti (odnos obrtne imovine prema ukupnim obavezama)	012/111	52,40	74,03	70,78
14.	Pokazatelj trenutne likvidnosti (gotovinski ekvivalenti i gotovina prema kratkoročnim obavezama)	019/116	0,07	0,65	10,99
15.	Odnos između ukupnih obaveza i ukupnih potraživanja	111/016	304,94	188,50	161,77
16.	Odnos između kratkoročnih obaveza i kratkoročnih potraživanja i plasmana	116/016+018	171,60	180,65	94,99

Sa ovim se završava izveštaj o reviziji finansijskih izveštaja za 2011. godinu.

Naručilac revizije ima pravo da zahteva od potpisnika ovog izveštaja objašnjenja nedovoljno jasnih pozicija.

Beograd,
27.04. 2012. godine

OVLAŠĆENI REVIZOR
Vuko Lakčević, dipl. ek.



Shodno članu 50, Stav 2, tačka 3. Zakona o tržištu kapitala, dostavljamo

Izjava lica odgovornih za sastavljanje godišnje izveštaja

Prema našem najboljem saznanju, godišnji finansijski izveštaj sastavljen je uz primenu odgovarajućih Međunarodnih standard finansijskog izveštavanja i daje istinite i objektivne podatke o imovini, obavezama, finansijskom položaju i poslovanju, dobitima i gubicima, tokovima gotovine i promenama na kapitalu javnog društva Zastava Kovačnice a.d.

M. GREBOVIĆ, dipl.ecc.

Izvršni direktor za Ekonomiku

