

"Ivan Milutinovic - PIM" a.d., Beograd

**Napomene uz finansijske izveštaje
na dan 31. decembra 2018. godine**

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2018. i 2017. godine

1. OSNIVANJE I DELATNOST

Kompanija PIM radi pod danasnjim imenom od 1952. godine, ali pocetak aktivnosti kompanije datira jos od 20-tih godina prosllog veka. Tada su izvedeni prvi radovi na rekama Dunavu i Savi na jugoslovenskoj teritoriji. Nekoliko manjih preduzeca tadašnje Jugoslavije specijalizovanih za iskopavanje, gradnju i kanalizaciju koje su izvodile razlicite radove na rekama izmedu dva svetska rata, ujedinile su se 1951. godine u kompaniju pod imenom "Dunav". Tokom 1952. godine "Dunav" je dobio ime IVAN MILUTINOVIC i otada uspesno projektuje i izvodi, brojne radove, pod tim imenom, sirom zemlje i sveta.

Resenjem Ministarstva za privredu i privatizaciju br. 92/2003-16 od 29. septembra 2003. godine verifikovana je procenjena vrednost ukupnog osnovnog kapitala sa stanjem na dan 31. decembra 1998. godine u iznosu od USD 6,379,900 odnosno u dinarskoj protiv vrednosti RSD 63,996 hiljada i to Društveni kapital cini 89.92% ukupnog osnovnog kapital i akcijski kapital koji cine radnici i poverioci sa 10.08% ukupnog osnovnog kapitala.

Inicijativom Ministarstva za privredu i privatizaciju Republike Srbije, od 10. oktobra 2005. godine, Odlukom o restrukturiranju preduzeca br. R-39/05-OD od 07. novembra 2005. godine Agencija za privatizaciju Republike Srbije, Beograd pokrenula je postupak restrukturiranja Društva.

Kompanija PIM ima dugu i uspesnu istoriju izgradnje luka i drugih objekata u mnogim krajevima sveta.

- Izvođenje investicionih radova:Izgradnja luka, marina, pristanista, pristana, uređenje obala i drugi hidrogradevinski radovi;
- Proizvodnja i isporuka gradevinskih materijala i
- Pruzanje specijalizovanih usluga: vodni transport, podvodni radovi, projektantske usluge, inzenjering, brodoremont, itd..

Sediste Društva je u ul. Gavrila Principa 22a, Beograd.

Dana 14.12.2012. PIM Ivan Milutinovic ad je izvrsio upis akcionara u Centralni registar hartija od vrednosti, a u cilju uskladjivanja preduzeca sa Zakonom o privrednim društvima, pri cemu je verifikovana ukupna vrednost kapitala u iznosu od 63.995.500,00 rsd, odnosno akcijski kapital od 6.423.757,00 rsd (10.038%) podeljen na 64.238 akcija nominalne vrednosti 100,00 rsd i društveni kapital u iznosu od 57.571.743,00 rsd (89.962%), a po osnovu resenja Ministarstva za ekonomsku i vlasnicku transformaciju br. 92/2003-16 od 30.09.2003. godine. Akcije Društva se ne kotiraju na Beogradskoj berzi.

Dana 5. jula 2013. godine Vlada RS donosi Zaključak da se postupak restrukturiranja nad Društvom okonca sprovedenjem Unapred pripremljenog plana reorganizacije. Društvo nakon podnetog predloga za otvaranje stecajnog postupka dana 17.07.2013. godine od strane Privrednog suda u Beogradu dobija Resenje pod brojem St 81/2013 o pokretanju prethodnog stecajnog postupka radi ispitivanja ispunjenosti uslova za otvaranje postupka stecaja u skladu sa UPPR-om. Rociste je zakazano za 17.09.2013. i imenovan je privremeni stecajni upravnik.

Dana 6. avgusta 2013. godine Agencija svojim Resenjem odbija da da saglasnost na UPPR. Rociste se odrzava i usled nedostataka procesnih elemenata odlaze do daljnog, odnosno usled nedostatka saglasnosti Agencije za privatizaciju. Predmet po zalbi Društva odlazi u Ministarstvo privrede i dana 09.12.2013. godine Ministarstvo donosi Resenje da se zalba usvaja i predmet vraća prvostepenom organu odnosno Agenciji za privatizaciju na ponovno odlucivanje. Zbog 6utanja administracije, dana 24.02.2014. godine postupak po osnovu sprovedenja UPPR-a je obustavljen. Dana 05.06.2014. Društvo Resenjem Privrednog suda broj REO 8/2014 opet ulazi u postupak za ispitivanje uslova za pokretanje stecaja u skladu sa UPPR-om. Nakon dve izmenjene verzije UPPR-a i prikupljenih saglasnosti (poslednja iz novembra 2014.godine) rociste je zakazano za 08.06.2015. godine. Dana 17.12.2015. godine odrzano je rociste na kome je usvojen Unapred pripremljen plan reorganizacije. Ocekivana pravosnaznost u toku 2016. godine nije okoncana, a sve usled vremena koje je bilo potrebno da se izvrsi distribucija svim poveriocima. U avgustu 2017.godini predmet UPPR-a PIM-a (REO stari broj 8/2014, novi 21/2017) je vracen sa apelacije prvostepenom organu na dopunu. Uradena je dopuna Plana sa novim presekom stanja i potrazivanja i podnet je zahtev Ministarstvu privrede za konverziju potrazivanja drzavnih poverilaca u trajni ulog drustva na dan 31.12.2017. Ocekuje se da se rociste odrzi u prvoj polovini 2018. godine.

Ovi pojedinačni finansijski izveštaji potpisani su od strane ovlasćenih lica dana 21. maja 2018. godine. Finansijski izveštaji mogu naknadno biti izmenjeni na osnovu misljenja revizora, a u skladu sa vazecim propisima.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2018. i 2017. godine

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I UPOREDNI PODACI

(a) Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji pripremljeni su u skladu sa:

- Zakonom o racunovodstvu (Sluzbeni glasnik Republike Srbije br. 62/13);
- Medunarodnim standardima finansijskog izveštavanja (Sluzbeni glasnik Republike Srbije broj 77/10 i broj 95/10);
- Pravilnikom o Kontnom okviru i sadrzini racuna u Kontnom okviru za Društva, zadruge i preduzetnike (Sluzbeni glasnik Republike Srbije broj 95/14) i
- Pravilnikom o obrascima i sadrzini pozicija u obrascima finansijskih izveštaja za društva, zadruge i preduzetnike (Sluzbeni glasnik Republike Srbije broj 95/14).

Izuzev kako je navedeno nize, finansijski izveštaji Društva sastavljeni su u skladu sa Medunarodnim standardima finansijskog izveštavanja (MSFI). Finansijski izveštaji su sastavljeni prema konceptu istorijskih troškova modifikovanom za revalorizaciju *nekretnina, postrojenja i opreme, finansijskih sredstava raspoloivih za prodaju i finansijskih sredstava i obaveza (uk/jucujuci derivatne instrumente) ciji se efekti promena u fer vrednostima iskazali u bilansu stanja - revalorizazione rezeNe*.

Društvo je sastavilo ove finansijske izveštaje u skladu sa Zakonom o racunovodstvu Republike Srbije koji zahteva da finansijski izveštaji budu pripremljeni u skladu sa svim MSFI kao i propisima izdatim od strane Ministarstva finansija Republike Srbije. Imajući u vidu razlike izmedu ove dve regulative, ovi finansijski izveštaji odstupaju od MSFI u sledecem:

- 1 Društvo je ove finansijske izveštaje sastavilo u formatu propisanom od strane Ministarstva finansija Republike Srbije, koji nije u skladu sa zahtevima MRS 1 (revidiran)- "Prikazivanje finansijskih izveštaja" i MRS 7 - "Izveštaj o tokovima gotovine".
- 2 "Vanbilansna sredstva i obaveze" su prikazana na obrascu bilansa stanja. Ove stavke po definiciji MSFI ne predstavljaju ni sredstva ni obaveze.
- 3 Greske iz prethodnih godina se nisu odrazile na finansijske izveštaje za 2016. godinu, ve6 su evidentirane kao korekcije pocetnog stanja nerasporedene dobiti u finansijskim izveštajima za 2017. godinu.
- 4 Društvo nije sastavilo konsolidovane finansijske izveštaje koji ukljucuju finansijske izveštaje zavisnog društva PIM Hidroinzenjering d.o.o., Beograd i PIM Standard d.o.o., Beograd s obzirom da se, u skladu sa odredbama Zakona o racunovodstvu i reviziji Republike Srbije, konsolidovani finansijski izveštaji za tekucu godinu podnose do kraja jula naredne godine. Prema Medunarodnim standardima finansijskog izveštavanja, pojedinačni finansijski izveštaji društva koje ima zavisno društvo, su dozvoljeni samo ukoliko su konsolidovani finansijski izveštaji pripremljeni i izdati u isto vreme.
- 5 Resenje Ministarstva finansije Republike Srbije br. 401-00-896/2014-16 od 13. marta 2014. godine (Sluzbeni glasnik Republike Srbije br. 35/2014) utvrduje da zvanicne standarde cine zvanicni prevodi Medunarodnih racunovodstvenih standarda (MRS) i Medunarodnih standarda finansijskog izveštavanja (MSFI) koje izdaje Odbor za medunarodne racunovodstvene standarde (IASB), kao i tumacenja standarda izdatih od strane Komiteta za tumacenje medunarodnog finansijskog izveštavanja (IFRIC) do 31. jula 2013. godine. Do dana sastavljanja prilozenih finansijskih izveštaja nije prevedena nijedna dopuna odnosno dodatak postojećim ili revidiranim standardima, kao nijedno novo tumacenje izdato od strane IASB i IFRIC nakon 31. jula 2013. godine. Standardi i tumacenja za koje u Republici Srbiji ne postoji zvanican prevod su: MSFI 15 - Prihodi od ugovora sa kupcima; MSFI 9R - Finansijski instrumenti.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2018. i 2017. godine

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I UPOREDNI PODACI (Nastavak)

(b) Uporedni podaci

Uporedni podaci odnosno početna stanja predstavljaju podatke sadržane u finansijskim izveštajima za 2017. godinu, korigovane za prezentaciju u skladu sa zahtevima Zakona o racunovodstvu Republike Srbije, objavljenim u Sluzbenom glasniku Republike Srbije br. 62/2013 i Pravilnika o sadrzini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna drustva, zadruge i preduzetnike, objavljenom u Sluzbenom glasniku Republike Srbije br. 95/2014.

	Napomena	Kapital (RSD 000)
Neto kapital prikazan u bilansu stanja sa stanjem na dan 01. decembra 2018.		291,482
Korekcije po osnovu obračuna za PDV i kamate po istom osnovu		(71,287)
Neto kapital nakon korekcija sa stanjem na dan 1. januara 2018.		220,195
Korekcija na obavezama		
Obaveza za porez na dodatu vrednost		59,522
Obaveze za kamate		9,764
Korekcija poreza na dobit po osnovu poreskog bilansa		2,001
		71,287

Uporedni podaci odnosno početna stanja predstavljaju podatke sadržane u finansijskim izveštajima za 2017. godinu.

(c) Načelo stalnosti poslovanja

Kratkoročne obaveze Društava, sa stanjem na dan 31. decembra 2018. godine, su veće od obrtne imovine za iznos od RSD 316,309 hiljada. Društvo je u poslovnoj 2018. godini ostvarilo poslovni dobitak u iznosu od RSD 103,941 hiljade, dok je neto dobitak iskazan u iznosu od 86,729 hiljada dinara. Pored toga, Društvo ima kontinuiran rast prihoda tokom poslednjih godina i ostvaruje pozitivne rezultate. Shodno prethodno navedenom, rukovodstvo Društva veruje da će svoje obaveze izmirivati o roku dospeća te je finansijske izveštaje za poslovnu 2018. godinu sastavilo shodno načelu stalnosti poslovanja.

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Osnovne računovodstvene politike, primenjene prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja Društva za 2018. godinu, su sledeće:

3.1. Poslovni prihodi

Prihodi se priznaju u trenutku prelaska vlasništva i značajnih rizika vezanih za dati proizvod sa prodavca na kupca, pod pretpostavkom da se iznos prihoda može pouzdano izmeriti. Prihodi od usluga se priznaju kada se usluga izvrši, odnosno za usluge koje se vrše u dužem periodu prihodi se priznaju srazmerno dovršenosti posla. Prihodi od uobičajenih aktivnosti su prihodi od prodaje robe, proizvoda i usluga, prihodi od aktiviranja učinaka, prihodi od subvencija, dotacija, regresa i povraćaja dažbina po osnovu prodaje robe, proizvoda i usluga i drugi prihodi nezavisno od vremena naplate.

3.2. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi predstavljaju sve troškove nastale u odnosu na fakturisanu realizaciju, a obuhvataju troškove materijala, energije i goriva, troškove zarada, naknada zarada i ostale lične rashode, usluge i amortizaciju. Troškovi poslovanja obuhvataju i troškove opšteg karaktera i to: troškove reprezentacije, osiguranja, platnog prometa i bankarskih usluga, članarina, poreza i ostale rashode, nastale u tekućem obračunskom periodu.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2018. i 2017. godine

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

3.3. Prihodi od kamata

Kamate nastale po osnovu plasmana i potraživanja iz poslovnih odnosa iskazuju se u okviru finansijskih prihoda u obračunskom periodu u kome su nastale. Prihodi od kamata priznaju se u periodu na koji se odnose, korišćenjem metode efektivne kamatne stope, kojom se očekivani budući novčani priliv od finansijskih instrumenata diskontuje na neto sadašnju vrednost.

3.4. Rashodi od kamata

Kamate nastale po osnovu obaveza iz poslovnih odnosa iskazuju se u bilansu uspeha u okviru finansijskih rashoda. Troškovi pozajmljivanja (kamate i drugi troškovi povezani sa kreditnim finansiranjem) priznaju se kao troškovi perioda kada su nastali, u skladu sa osnovnim računovodstvenim principom definisanim sa MRS 23 ili se kapitalizuju ukoliko ispunjavaju uslova za kapitalizaciju.

3.5. Kursne razlike

(a) *Funkcionalna i valuta prikazivanja*

Stavke uključene u finansijske izveštaje Društva se odmeravaju i prikazuju u dinarima („RSD“) bez obzira na to da li RSD predstavlja funkcionalnu valutu Društva.

(b) *Transakcije i stanja*

Transakcije u stranoj valuti se preračunavaju u funkcionalnu valutu primenom deviznih kurseva važećih na dan transakcije ili na dan procene vrednosti ako su stavke ponovo odmeravane. Pozitivne i negativne kursne razlike nastale iz izmirenja takvih transakcija i iz preračuna monetarnih sredstava i obaveza izraženih u stranim valutama na kraju godine, priznaju se u bilansu uspeha osim u slučaju kada su odložene u kapitalu kao instrumenti zaštite tokova gotovine i instrumenti zaštite neto ulaganja.

Pozitivne i negativne kursne razlike koje nastaju po osnovu kredita i gotovine i gotovinskih ekvivalenata prikazuju se u bilansu uspeha u okviru pozicije „Finansijski prihodi / rashodi“. Sve druge pozitivne i negativne kursne razlike prikazuju se u bilansu uspeha u okviru pozicije „Ostali prihodi / rashodi“.

Promene u fer vrednosti monetarnih hartija od vrednosti izraženih u stranim valutama koje su klasifikovane kao raspoložive za prodaju, tretiraju se kao kursne razlike po osnovu promena u amortizovanoj vrednosti hartija od vrednosti i kao ostale promene u knjigovodstvenoj vrednosti hartija od vrednosti. Kursne razlike koje se odnose na promene u amortizovanoj vrednosti se priznaju u bilansu uspeha, a ostale promene u knjigovodstvenoj vrednosti se iskazuju u okviru kapitala.

Kursne razlike na nemonetarnim finansijskim sredstvima i obavezama, kao što su vlasničke hartije od vrednosti po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha, priznaju se u bilansu uspeha kao deo gubitka ili dobitka na fer vrednosti. Kursne razlike na nemonetarnim finansijskim sredstvima, kao što su vlasničke hartije od vrednosti klasifikovane kao finansijska sredstva raspoloživa za prodaju, uključuju se u odnosne rezerve u okviru revalorizovanih rezervi u kapitalu.

Funkcionalna i izveštajna valuta Društva je dinar (RSD). Transakcije izražene u stranoj valuti inicijalno se evidentiraju u funkcionalnoj valuti primenom važećeg kursa na dan transakcije. Monetarna sredstva i obaveze izražene u stranoj valuti preračunavaju se u funkcionalnu valutu primenom važećeg kursa na dan bilansa stanja. Sve kursne razlike priznaju se u bilansu uspeha perioda za koji se izveštava.

Nemonetarne stavke u finansijskim izveštajima, koje se vrednuju po principu istorijskog troška izraženog u stranoj valuti preračunati su po istorijskom kursu važećem na dan inicijalne transakcije. Nemonetarne stavke koje su inicijalno priznate u visini procenjene poštene vrednosti izražene u stranoj valuti, preračunate su primenom istorijskog kursa važećeg na dan procene.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2018. i 2017. godine

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

3.6. Ostali prihodi

Ostali prihodi obuhvataju dobitke od prodaje nematerijalnih ulaganja, osnovnih sredstava, učešća u kapitalu, prodaje materijala, kao i viškova utvrđenih popisom, naplatu otpisanih potraživanja, prihode od smanjenja obaveza i ukidanja dugoročnih rezervisanja i sl. Vanredni prihodi obuhvataju sve prihode koji su posledica raznih nepredviđenih okolnosti u skladu sa MRS 8.

3.7. Ostali rashodi

Ostali rashodi obuhvataju gubitke po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, osnovnih sredstava, učešća u kapitalu i hartija od vrednosti, prodaje materijala, manjkove i druge nepomenute rashode.

3.8. Nematerijalna ulaganja

Stečene licence računarskih softvera kapitalizuju se u iznosu troškova nastalih u sticanju i stavljanju u upotrebu softvera. Ovi troškovi se amortizuju tokom njihovog procenjenog veka upotrebe (*2 do 5 godina*).

Izdaci vezani za razvoj ili održavanje kompjuterskih softverskih programa priznaju se kao trošak u periodu kada nastanu. Izdaci direktno povezani sa identifikovanim i unikatnim softverskim proizvodima koje kontroliše Društvo i koji će verovatno generisati ekonomsku korist veću od troškova duže od godinu dana, priznaju se kao nematerijalna ulaganja. Direktni troškovi obuhvataju troškove radne snage tima koji je razvio softver, kao i odgovarajući deo pripadajućih režijskih troškova.

Troškovi razvoja računarskog softvera priznati kao sredstvo amortizuju se tokom njihovog procenjenog korisnog veka upotrebe (ne duže od tri godine).

3.9. Nekretnine, postrojenja i oprema

Osnovna sredstva (nekretnine, postrojenja i oprema) su materijalna sredstva koja Društvo drži za isporuku robe ili pružanje usluga, za iznajmljivanje drugim licima ili u administrativne svrhe, i za koja se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda.

Nekretnine, postrojenja i oprema priznaju se kao sredstvo: (a) kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi po osnovu tog sredstva priticati u Društvo i (b) kada nabavna vrednost ili cena koštanja tog sredstva može pouzdano da se izmeri.

Početno merenje nekretnine, postrojenja i opreme koji ispunjavaju uslove za priznavanja za sredstvo vrši se po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja.

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazuju se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu ispravku vrednosti. Nabavna vrednost uključuje izdatke direktno pripisive nabavci sredstava. Nabavna vrednost može takodje uključiti i prenos bilo kog dobitka/(gubitka) iz kapitala, po osnovu instrumenata zaštite od rizika novčanog toka deviznih troškova nabavke nekretnina, postrojenja i opreme.

Naknadni izdatak za nekretninu, postrojenje i opremu priznaje se kao sredstvo samo kada se tim izdatkom poboljšava stanje sredstva iznad njegovog prvobitno procenjenog standardnog učinka. Izdatak za popravke i održavanje nekretnina, postrojenja i opreme nastaje radi obnavljanja ili održavanja budućih ekonomskih koristi koje Društvo može da očekuje od prvobitno procenjenog standardnog učinka tog sredstva. Kao takav, on se obično priznaje kao rashod u trenutku kada nastane.

Osnovno sredstvo se isknjižava iz evidencija ili otuđenjem ili ukoliko se ne očekuju buduće ekonomske koristi od upotrebe tog sredstva. Dobici ili gubici po osnovu prodaje ili otpisa osnovnog sredstva (kao razlika između neto prodajne vrednosti i neto knjigovodstvene vrednosti) priznaju se u bilansu uspeha odgovarajućeg perioda.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2018. i 2017. godine

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

3.10. Amortizacija osnovnih sredstava

Amortizacija se obračunava primenom proporcionalne metode na osnovicu koju čini nabavna, odnosno revalorizovana vrednost na početku godine, kao i na osnovna sredstva koja su stavljena u upotrebu u toku godine.

Stope amortizacije koje su u primeni, za glavne grupe osnovnih sredstava, su:

	U %
Nematerijalna ulaganja	10
Gradevinski objekti	2,5-5
Računari	30
Putnička i teretna vozila	10-15
Ostala osnovna sredstva	10

3.11. Investicione nekretnine

Investiciona nekretnina je nekretnina koja se drži radi zarade od zakupnine, ili radi povećanja kapitala, ili radi i jednog i drugog.

Investiciona nekretnina, koja uglavnom obuhvata administrativne zgrade koje nisu pod hipotekom, drži se radi dugorocnih prinosa od zakupa i ne koristi se od strane Društva.

Zemljiste koje se drži u operativnom zakupu se klasifikuje i računovodstveno obuhvata kao investiciona nekretnina ukoliko ispunjava ostale zahteve iz definicije investicione nekretnine.

Investiciona nekretnina se iskazuje po fer vrednosti, koja predstavlja vrednost na otvorenom trzistu koju godisnje utvrđuju eksterni procenitelji. Fer vrednost se zasniva na cenama ponude na aktivnom trzistu korigovanim, ukoliko je neophodno, za bilo koju promenu u prirodi, lokaciji ili stanju specifičnog sredstva.

Naknadni izdaci se kapitalizuju samo kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi povezane sa tim izdacima pripasti Društvu i da može pouzdano da se izmeri. Svi ostali troškovi tekućeg održavanja terete troškove perioda u kome nastanu. Kada investicionu nekretninu koristi njen vlasnik, ona se reklasifikuje na nekretnine, postrojenja i opremu, i njena knjigovodstvena vrednost na dan reklasifikacije postaje njena zatečena vrednost koja će se nadalje amortizovati.

3.12. Dugorocni finansijski plasmani

a) Finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha

Finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha su finansijska sredstva koja se drže radi trgovanja. Finansijsko sredstvo se klasifikuje u ovu kategoriju ukoliko je pribavljeno prvenstveno radi prodaje u kratkom roku. Derivati se takode klasifikuju kao sredstva koja se drže radi trgovanja, osim ako su određeni kao instrument zaštite od rizika. Sredstva u ovoj kategoriji su klasifikovana kao tekuća sredstva.

b) Zajmovi i potraživanja

Zajmovi i potraživanja predstavljaju nederivatna finansijska sredstva sa fiksnim ili utvrdivim rokovima plaćanja koja ne kotiraju ni na jednom aktivnom trzistu. Uključuju se u tekuća sredstva, osim ukoliko su im rokovi dospeća duži od 12 meseci nakon datuma bilansa stanja. U tom slučaju se klasifikuju kao dugoročna sredstva. U bilansu stanja Društva zajmovi i potraživanja obuhvataju "potraživanja od prodaje i druga potraživanja" i "gotovinu i gotovinske ekvivalente."

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2018. i 2017. godine

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

c) *Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju*

Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju predstavljaju nederivativna sredstva koja su svrstana u ovu kategoriju ili nisu klasifikovana ni u jednu drugu kategoriju. Uključuju se u dugoročna sredstva, osim ukoliko rukovodstvo ima nameru da ulaganja otudi u roku od 12 meseci od datuma bilansa stanja.

d) *Finansijska sredstva koja se drže do dospeća*

Finansijska sredstva koja se drže do dospeća su nederivatna finansijska sredstva sa fiksnim ili utvrdivim rokovima plaćanja i fiksnim rokovima dospeća, koja rukovodstvo ima nameru i mogućnost da drži do dospeća. U slučaju da Društvo odluči da proda značajan deo finansijskih sredstava koja se drže do dospeća, cela kategorija će biti reklasifikovana kao raspoloživa za prodaju. Finansijska sredstva koja se drže do dospeća klasifikuju se kao dugoročna sredstva, osim ako su roкови dospeća kraći od 12 meseci od datuma bilansa stanja; tada se klasifikuju kao kratkoročna sredstva.

e) *Priznavanje i merenje*

Finansijska sredstva se inicijalno priznaju po fer vrednosti uvećanoj za transakcione troškove za sva finansijska sredstva koja se ne iskazuju po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha. Finansijska sredstva koja se vode po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha inicijalno se priznaju po fer vrednosti, a transakcioni troškovi terete troškove poslovanja u bilansu uspeha. Finansijska sredstva se ne priznaju po isteku prava na novčani priliv od finansijskog sredstva ili ako je to pravo preneto i Društvo je u sustini prenelo sve rizike i koristi od vlasništva nad sredstvima. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju i finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha, se nakon inicijalnog priznavanja, iskazuju po fer vrednosti. Zajmovi, potraživanja i ulaganja koja se drže do dospeća se iskazuju po amortizovanoj vrednosti koriscenjem metode efektivne kamatne stope.

Dobici ili gubici proistekli iz promena u fer vrednosti kategorije "finansijskih sredstava po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha", prikazani su u bilansu uspeha u okviru pozicije ostali prihodi/(rashodi) neto, u periodu u kome su nastali. Prihod od dividendi od finansijskih sredstava po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha priznaje se u bilansu uspeha kao deo ostalih prihoda kada se utvrdi pravo Društva na naplatu.

3.13. Zalihe

Zalihe se vrednuju po nizoj od cene koštanja i neto prodajne vrednosti. Cena koštanja se utvrđuje primenom metode ponderisanog prosečnog troška. Cena koštanja gotovih proizvoda i proizvodnje u toku obuhvata troškove projektovanja, utrosene sirovine, direktnu radnu snagu, ostale direktne troškove i pripadajuće režijske troškove proizvodnje (zasnovane na normalnom koriscenju proizvodnog kapaciteta). Za utvrđivanje troškova koji ulaze u vrednost zaliha gotovih proizvoda i nedovrsene proizvodnje koristi se metod radnih naloga, kod pojedinačne proizvodnje i kod proizvodnje za poznatog kupca, i metod procesa, pri čemu se utvrđuju ukupni troškovi jedne faze proizvodnje za sve proizvodne jedinice. Ona isključuje troškove pozajmljivanja. Neto prodajna vrednost je procenjena prodajna cena u uobičajenom toku poslovanja, umanjena za pripadajuće varijabilne troškove prodaje.

Zalihe nedovrsene proizvodnje i gotovih proizvoda odmeravaju se po nizoj od sledeće dve vrednosti - nabavnoj vrednosti / ceni koštanja ili neto ostvarivoj vrednosti. Cenu koštanja cine: troškovi direktnog rada; troškovi direktnog materijala; indirektni, odnosno opšti proizvodni troškovi.

Zalihe robe mere se po nabavnoj vrednosti koju čini fakturna cena dobavljača, uvozne dazbine i drugi porezi (osim onih koje Društvo može naknadno da povрати od poreskih vlasti), troškovi prevoza, manipulativni troškovi i drugi troškovi koji se mogu direktno pripisati sticanju zaliha robe.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2018. i 2017. godine

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

3.14. Potrazivanja po osnovu prodaje

Potrazivanja po osnovu prodaje obuhvataju sva potrazivanja za prodane proizvode i usluge u zemlji i inostranstvu. Potrazivanja od kupaca koja se mere po vrednosti iz fakture, situacije, odnosno druge isprave u kojoj je obracunato potrazivanje. Za vrednost potrazivanja iskazanu u stranoj valuti vrsi se preračunavanje po kursu vazecem na dan transakcije (Napomena 3.5.). Ispravka vrednosti se vrsi prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za sva potrazivanja kod kojih je od roka za njihovu naplatu prošlo najmanje 60 dana na predlog strucnih sluzbi koje su procenile da je naplata potrazivanja neizvesna. Društvo nenaplativa potrazivanja isknjizava iz evidencije na osnovu sudske odluke ili na osnovu odluke direktora.

3.15. Kratkoročni finansijski plasmani

Kratkoročni finansijski plasmani obuhvataju kredite, hartije od vrednosti i ostale kratkoročne plasmane sa rokom dospeca do godinu dana od dana bilansa.

Kratkoročni finansijski plasmani i hartije od vrednosti kojima se trguje iskazuju se po amortizovanoj vrednosti, ne uzimajući u obzir nameru Društva da ih drži do dospeca.

Hartije od vrednosti kojima se trguje, iskazuju se po fer (trzisnoj) vrednosti. Efekti promene fer vrednosti obuhvataju se kao rashodi i prihodi perioda.

3.16. Gotovinski ekvivalenti i gotovina

Gotovina i gotovinski ekvivalenti obuhvataju: novac u BLAGAJNI, depozite po videnju kod banaka, druga kratkoročna visoko likvidna ulaganja sa prvobitnim rokom dospeca do tri meseca ili krace i prekoracenja po tekucem racunu. Prekoracenja po tekucem racunu ukljucena su u obaveze po kreditima u okviru tekucih obaveza, u bilansu stanja.

3.17. Dugorocna rezervisanja

Dugorocna rezervisanja obuhvataju rezervisanja za troskove u garantnom roku, rezervisanja za troskove obnavljanja prirodnih bogatstava, rezervisanja za zadržane kaucije i depozite, rezervisanja za troskove restrukturiranja Društva, rezervisanja za penzije i ostala dugorocna rezervisanja za pokrice obaveza.

Dugorocno rezervisanje se priznaje kada Društvo ima obavezu (pravnu ili stvarnu) koja je nastala kao rezultat proslog dogadaja, kada je verovatno da ce odliv resursa koji sadrže ekonomske koristi biti potreban za izmirenje obaveza i kada iznos obaveze moze pouzdano da se proceni.

Merenje dugorocnih rezervisanja vrsi se u iznosu koji je priznat kao rezervisanje i on predstavlja najbolju procenu izdataka koji je potreban za izmirenje sadasnje obaveze na dan bilansa stanja.

3.18. Obaveze po kreditima

Obaveze po kreditima se inicijalno priznaju po fer vrednosti priliva, bez nastalih transakcionih troskova. U narednim periodima obaveze po kreditima se iskazuju po amortizovanoj vrednosti; sve razlike izmedu ostvarenog priliva (umanjenog za transakcione troskove) i iznosa otplata, priznaju se u bilansu uspeha u periodu koriscenja kredita primenom metode efektivne kamatne stope.

Obaveze po kreditima se klasifikuju kao tekuće obaveze, osim ukoliko Društvo nema bezuslovno pravo da odlozi izmirenje obaveza za najmanje 12 meseci nakon datuma bilansa stanja.

3.19. Obaveze prema dobavljacima

Obaveze prema dobavljacima se inicijalno iskazuju po fer vrednosti, a naknadno se odmeravaju prema amortizovanoj vrednosti koriscenjem metoda efektivne kamatne stope.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2018. i 2017. godine

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

3.20. Penzijske i ostale naknade zaposlenima

Društvo zaračunava i plaća doprinose za penziju i zdravstveno osiguranje i doprinose za osiguranje od nezaposlenosti po stopama utvrđenim zakonom, u korist odgovarajućih državnih fondova, na bazi bruto zarade zaposlenih. Svi troškovi doprinosa priznaju se u bilansu uspeha u periodu na koji se odnose. Društvo nema dodatnih obaveza za naknade zaposlenima po ovom osnovu.

U skladu sa Zakonom o radnim odnosima, Društvo ima obavezu da plaća otpremninu zaposlenima prilikom odlaska u penziju, u iznosu od 3 mesecne zarade ostvarene u Republiki Srbiji u mesecu koji prethodi mesecu odlaska u penziju. Društvo nije izvršilo aktuarsku procenu sadašnje vrednosti ove zakonske obaveze u skladu sa zahtevima MRS 19 - Naknade zaposlenima.

3.21. Tekuci i odloženi porez na dobit

Tekuci porez na dobit se obračunava na datum bilansa stanja na osnovu vazeće zakonske poreske regulative Republike Srbije gde Društvo posluje i ostvaruje oporezivu dobit. Rukovodstvo periodično vrši procenu stavki sadržanih u poreskoj prijavi sa stanovista okolnosti u kojima primenljiva poreska regulativa podleže tumačenju, i vrši rezervisanje, ako je primereno, na osnovu iznosa za koje se očekuje da će biti plaćeni poreskim organima.

Odloženi porez na dobit se obračunava u punom iznosu, koriscenjem metode obaveza, za privremene razlike koje nastanu između poreske osnovice sredstava i obaveza i njihovih knjigovodstvenih iznosa u finansijskim izveštajima. Međutim, ukoliko odloženi porez na dobit, pod uslovom da nije računovodstveno obuhvaćen, proistekne iz inicijalnog priznavanja sredstva ili obaveze u nekoj drugoj transakciji osim poslovne kombinacije koja u trenutku transakcije ne utiče ni na računovodstvenu ni na oporezivu dobit ili gubitak, tada se on računovodstveno ne obuhvata. Odloženi porez na dobit se odmerava prema poreskim stopama (i zakonu) koje su na snazi do datuma bilansa stanja i za koje se očekuje da će biti primenjene u periodu u kome će se odložena poreska sredstva realizovati ili odložene poreske obaveze izmiriti.

Odloženo poresko sredstvo se priznaje do iznosa za koji je verovatno da će buduća dobit za oporezivanje biti raspoloživa i da će se privremene razlike izmiriti na teret te dobiti.

Odloženi porez na dobit se utvrđuje iz privremenih razlika nastalih na ulaganjima u zavisna i pridružena Društva, osim u slučaju kada sinhronizaciju ponistenja privremenih razlika kontrolise Društvo i gde je verovatno da se privremene razlike neće ponistiti u doglednoj budućnosti.

Poreski propisi Republike Srbije priznaju sve pozicije Bilansa stanja u iznosima iskazanim u skladu sa MSFI osim nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih ulaganja za koje se troškovi amortizacije priznaju po posebnim amortizacionim stopama. Shodno tome, odloženi poreski efekti su priznati na razliku između amortizacije obračunate u skladu sa politikom obelodanjivanja u *Napomeni* 3.2. i amortizacije koju priznaju poreski propisi.

Poreski rashod (poreski prihod) je ukupan iznos uključen u određivanje neto dobitka ili gubitka perioda, u vezi sa tekucim i odloženim porezom. U skladu sa MRS 12 - Odložena poreska sredstva i poreske obaveze, za iznos poreskog rashoda umanjuje se računovodstvena dobit, dok se za iznos poreskog prihoda računovodstvena dobit uvećava, što znači da direktno utiču na utvrđivanje iznosa neto dobiti koja ostaje za raspodelu.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2018. i 2017. godine

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH PROCENA

Prezentacija finansijskih izveštaja zahteva od rukovodstva Društva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentirane vrednosti sredstava i obaveza, obelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izveštaja. U nastavku su prikazane ključne pretpostavke vezane za budućnost i ostali izvori procenjivanja neizvesnosti na datum bilansa stanja koji predstavljaju značajan rizik na materijalne korekcije iznosa pozicija bilansa stanja u sledećoj finansijskog godini.

4.1. Amortizacija i stope amortizacije

Obračun amortizacije i stope amortizacije su zasnovane na projektovanom ekonomskom veku trajanja nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih ulaganja. Jednom godišnje Društvo procenjuje ekonomski vek na osnovu trenutnih predviđanja.

4.2. Ispravka vrednosti potraživanja

Ispravka vrednosti potraživanja se vrši na osnovu procene rukovodstva zasnovanoj na analizi potraživanja od kupaca, istorijskih otpisima, kreditnim sposobnostima kupaca i promenama u uslovima prodaje. Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupaca i rezultujućim budućim naplatama.

4.3. Ispravka vrednosti zaliha

Ispravka vrednosti zaliha se vrši na osnovu procene njihove neto prodajne cene na tržištu. Jednom godišnje Društvo procenjuje opravdanost visine ispravke vrednosti zaliha na osnovu trenutnih predviđanja.

4.4. Fer vrednost

Fer vrednost odgovarajućih finansijskih instrumenata za koje ne postoji aktivno tržište je određena primenom odgovarajućih metoda procene. Društvo primenjuje profesionalno rasuđivanje prilikom izbora odgovarajućih metoda i pretpostavki. Poslovna politika Društva je da obelodani informacije o fer vrednosti aktive i pasive za koje postoje zvanične tržišne informacije i kada se fer vrednost značajno razlikuje od knjigovodstvene vrednosti. U Republici Srbiji ne postoji dovoljno tržišnog iskustva, kao ni stabilnosti i likvidnosti kod kupovine i prodaje potraživanja i ostale finansijske aktive i pasive, pošto zvanične tržišne informacije nisu u svakom trenutku raspoložive. Stoga fer vrednost nije moguće pouzdano utvrditi u odsustvu aktivnog tržišta. Uprava Društva vrši procenu rizika, i u slučajevima kada se oceni da vrednost po kojoj se imovina vodi u poslovnim knjigama neće biti realizovana, vrši ispravku vrednosti. Po mišljenju rukovodstva Društva, iznosi u ovim finansijskim izveštajima odražavaju vrednost koja je u datim okolnostima, najverodostojnija i najkorisnija za potrebe izveštavanja.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2018. i 2017. godine
4. PRIHODI OD PRODAJE

Prihodi od prodaje se odnose na:

	2018.	<i>u RSD 000</i> 2017.
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim preduzećima	144,724	231,680
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	80,184	11,176
Ukupno	224,908	242,856

5. PRIHODI OD DOTACIJA I DRUGI POSLOVNI PRIHODI

Prihodi od dotacija i drugi poslovni prihodi se odnose na:

	2018.	<i>u RSD 000</i> 2017.
Prihodi od dotacija	-	180
Prihodi od zakupnina	11,762	7,859
Ostali poslovni prihodi		63
Ukupno	11,762	14,130

6. TROŠKOVI MATERIJALA

Troškovi materijala se odnose na:

	2018.	<i>u RSD 000</i> 2017.
Troškovi ostalog materijala(režijskog)	9,328	17,345
Troškovi goriva i energije	51,341	44,990
Ukupno	60,669	62,335

7. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi se odnose na:

	2018.	<i>u RSD 000</i> 2017.
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	110,754	107,515
Porezi i doprinosi na zarade i naknade zarada	20,104	19,742
Troškovi naknada po osnovu ugovora o delu	5,141	2,554
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	633	676
Troškovi naknada članovima Nadzornog odbora	3,050	2,929
Ostali lični rashodi i naknade	9,292	12,451
Troškovi nakn. privr. povrem. poslovi	244	122
Ukupno	149,218	145,989

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2018. i 2017. godine

8. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA

Troškovi amortizacije se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2018.	2017.
Troškovi amortizacije	62,655	63,571
Troškovi dugoročnih rezervisanja		-
Ukupno	62,655	63,571

9. OSTALI POSLOVNI RASHODI

Ostali poslovni rashodi se odnose na :

	<i>u RSD 000</i>	
	2018.	2017.
Troškovi usluga na izradi učinaka	3,679	10,417
Troškovi transportnih usluga	1,170	989
Troškovi usluga održavanja	5,724	7,428
Troškovi zakupnina	60,246	40,166
Troškovi reklame i propagande	-	-
Troškovi ostalih usluga	3,696	3,067
Troškovi neproizvodnih usluga	767	1,246
Troškovi reprezentacije	3	-
Troškovi premija osiguranja	56	135
Troškovi platnog prometa	35	54
Troškovi poreza	18,731	25,095
Ostali nematerijalni troškovi	2,839	23,954
Ukupno	96,946	112,551

10. FINANSIJSKI PRIHODI

Finansijski prihodi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2018.	2017.
Prihodi ostvareni po osnovu akcija		-
Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica		-
Pozitivne kursne razlike	4,704	818,439
Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule		1,451
Prihodi po osnovu sudskih izvršenja		-
Prihodi od kamate	8	828
Ostali finansijski prihodi		77
Ukupno	4,712	820,795

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2018. i 2017. godine

11. FINANSIJSKI RASHODI

Finansijski rashodi se odnose na:

	2018.	<i>u RSD 000</i> 2017.
Negativne kursne razlike	402	15,164
Rashodi kamata	170	1,617,223
Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule		230
Ukupno	572	1,632,617

Rashodi kamata se odnose na obračunate kamate(doknjižavanje, ukoliko nisu rezervisana sredstva za iste) za sve poverioce, a po osnovu Zapisnika i zaprimljenih obračuna za potrebe usklađivanja UPPR-a

12. OSTALI PRIHODI

Ostali prihodi se odnose na:

	2018.	<i>u RSD 000</i> 2017.
Prihodi po osnovu prodaje opreme/nekretnina	680	14,866
Prihodi od smanjenja obaveza		19,403
Naplata otpisanih potraživanja	211	207
Prihodi od ukidanja drugih rezervisanja		83,052
Ostali nepomenuti prihodi(korekcije,isknjiženja)	531	147,174
Ukupno	1,422	264,702

13. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE

Prihodi od uskaldjivanja vrednosti ostale imovine koje se iskazuju po fer vrednosti kroz Bilans uspeha se odnose na:

	2018.	<i>u RSD 000</i> 2017.
Prihod od usklađivanja vrednosti imovine/potraživanja	-	207
Ukupno	-	207

14. OSTALI RASHODI

Ostali rashodi se odnose na:

	2018.	<i>u RSD 000</i> 2017.
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja,nekretnina,postrojenja i opreme	3,016	4,675
Ostali nepomenuti rashodi (greške ranijih godina,isknjiženja)	1,175	36,456
Ukupno	4,191	41,131

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2018. i 2017. godine

15. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE

Rashodi od usklađivanja ostale imovine koje se iskazuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha se odnose na:
u RSD 000

	2018.	2017.
Rashodi od obezvređenja potraživanja	-	15,013
		15,013
Ukupno	-	

16. REZULTAT POSLOVANJA

Osnovne komponente rezultata poslovanja su sledeće:

	2018.	2017.
Tekući porez na dobit	-	-
Odloženi poreski prihod/rashod perioda	-	8,273
Gubitak pre oporezivanja	131,447	
Ukupno	131,447	8,273

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2018. i 2017. godine

17. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Nekretnine, postrojenja i oprema prikazane su u sledećoj tabeli:

u RSD 000

	Poljoprivredno zemljište	Gradevinsko zemljište	Gradevinski objekti	Oprema	Investicione nekretnine	Ostale nekretnine postrojenja i oprema	Ukupno
Nabavna vrednost							
Stanje 01. januara 2018.	30,679	64,795	565,935	528,593	332,434	1,200	1,523,636
Povećanja u toku godine				6,809			6,809
Prenos na 1O3 - popis							
Rashodovanje					(3,536)		(2,536)
Otudjeno u toku godine							
31. decembra 2018. Godine	30,679	64,795	565,935	535,402	328,898	1,200	1,526,909
Ispravka vrednosti							
Stanje 01. januara 2018.			59,514	130,707	54,027		244,248
Amortizacija u 2018. godine			14,889	34,839	13,651		63,379
Prenos na 1O3							
IV u rashodov.sredstvima							
IV korekcija							
IV u otudenim sredstvima							
31. decembra 2018. godine			74,403	165,546	67,678	-	307,627
Neotpisana vrednost							
31. decembra 2018. godine	30,679	64,795	491,532	369,856	261,220	1,200	1,219,282

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2018. i 2017. godine

17. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (Nastavak)

Društvo ima hipoteke na nekretninama i to poslovni prostor u Gavrića Principa (Komercijalna banka, Fond za razvoj), Cika Ljubinoj (Nicco - sledbenik Kapital banke) i Deligradskoj (Nicco), kao i hipoteku nad stambenom ladom Barić (Nicco), plovnim bagerom Macva (Postanska stedionica) i plovnom dizalicom Soca (četiri fizička lica).

Dana 31.08.2017. godine Društvo je radilo procenu vrednosti osnovnih sredstava, a za potrebe usaglasavanja i korigovanja Unapred pripremljenog plana reorganizacije. Rosiste o usvajanju istog se očekuje u 2018.godini. Procena će biti proknjižena kada UPPR postane pravosnazan.

18. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Dugoročni finansijski plasmani se odnose na:

	2018.	<i>u RSD 000</i> 2017.
Ostali dugoročni finansijski plasmani	27,493	29,401
Učešća i kapitalu ostalih preduzeća i HOV	1,192	1,192
Učešća u kapitalu pridruženih pravnih lica	37,518	37,518
Stanje na dan 31. decembra	66,203	68,111

19. ZALIHE

Zalihe se odnose na:

	2018.	<i>u RSD 000</i> 2017.
Alat i inventar, staro gvožđe	4,770	4,453
Gotovi proizvodi	2,305	2,786
Materijal	1,927	1,362
Rezervni delovi	7,652	6,611
Stalna sredstva namenjena prodaji	40,399	40,399
Dati avansi za zalihe i usluge	-	-
Stanje na dan 31. decembra	57,053	55,611

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2018. i 2017. godine

20. POTRAŽIVANJA

Potraživanja po osnovu prodaje se odnose na:

u RSD 000

	2018.	2017.
Kupci u zemlji matična i zavisna preduzeća	99,820	141,753
Kupci u zemlji	53,356	73,250
Kupci u inostranstvu	3,775	3,876
Ispravka vrednosti potraživanja	(65,620)	(65,721)
Stanje na dan 31. Decembra	91,331	153,158

Potraživanja iz specifičnih poslova

U RSD 000

	2018.	2017.
Potraživanja od zaposlenih	1,051	767
Potraživanja za naknade koje se refundiraju	6,998	5,360
Ostala potraživanja	5,894	5,894
Druga potraživanja	-	12,021
Stanje 31. decembra	13,943	165,179

Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca

Društvo je u skladu sa usvojenom računovodstvenom politikom izvršilo ispravku vrednosti potraživanja za sva potraživanja starija od 60 dana ili po proceni rukovodstva Društva.

21. POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA

Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja se odnose na:

u RSD 000

	2018.	2017.
Razgraničeni porez na dodatu vrednost	3,779	1,917
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	2,609	2,300
Stanje na dan 31. decembra	6,388	4,217

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2018. i 2017. godine

22. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Gotovinski ekvivalenti i gotovina se odnose na:

	2018.	2017.
		<i>u RSD 000</i>
		2017.
Tekući (poslovni) računi	618	4,688
Blagajna	550	537
Devizni račun	64	64
Ostala novčana sredstva	30	0
Stanje na dan 31. decembra	1,262	5,289

Društvo posluje preko poslovnih racuna (dinarskih i deviznih) otvorenih kod: „Komercijalna banka" a.d., Beograd i Jubmes banka Beograd. Fakticki je racun maticnog drustva od aprila 2011. godine u BLOkadi sa prekidima BLOkade, a sve po osnovu pokrenutog UPPR-a. Racuni drustva su bili u BLOkadi u toku 2014. godine od 24.02.2014. godine kada je obustavljen prethodni stecajni postupak po UPPR broj resenje Privrednog suda St 81/2013, pa sve do 05.06.2014. godine kada je ponovo otvoren prethodni stecajni postupak broj REO 8/2014 (novi broj 21/2017) po osnovu ispitivanja uslova za pokretanje stecaja u skladu sa Unapred pripremljenim planom reorganizacije, odnosno kada su donesene mere obezbedenja, tj. mere zabrane isplata sa racuna bez saglasnosti privremenog stecajnog upravnika, odnosno stecajnog sudije naknadnom izmenom resenja. Društvo je poslovalo preko ovih racuna i u toku 2017.godine i namirivalo određene obaveze uz dobijenu saglasnost od stecajnog sudije, tako da racun fakticki nije bio u BLOkadi. Racun se prikazuje da je u BLOkadi na zvanicnom pretrazivacu sve do okoncanja postupka, odnosno do pravosnaznosti postupka.

23. KAPITAL I REZERVE

Osnovni kapital Društva na dan 31. decembra 2017. godine iznosi RSD 240,545 hiljada i odnosi se na akcijski kapital u iznosu od RSD 6,424 hiljada, drustveni kapital u iznosu od RSD 57,571 hiljade i ostali kapital u iznosu od RSD 176,550 hiljada.

Revalorizacije rezerve su po osnovu efekata procene, a usled rashodovanja sredstava u toku 2017. godine i rashodovanja po redovnom popisu 31.12.2017. godine, u 2017. godini smanjenje u ukupnom iznosu od RSD 17,269 hiljada, tako da revalorizacije rezerve iznose RSD 1.327,542 hiljada.

Društvo je prilikom rezervisanja otpremnina za 2017.godinu iskazalo aktuarski gubitak po osnovu rezervisanja otpremnina u iznosu od RSD 879 hiljada. U 2016.godini nije vršeno obelodanjivanje. U napomeni rezervisanja prikazana je tabela za obelodanjivanje i tabela za analizu osetljivosti.

Neraspoređen dobitak ranijih godine evidentiran je u iznosu od RSD 2,240,882 hiljada, dok je gubitak ranijih godina u iznosu od RSD 12,165,067 hiljada sa gubitkom tekuće godine u iznosu od RSD 131,447 hiljada daje iznos od RSD 12,296,823 hiljada. Po osnovu neto gubitka u 2018.godini u iznosu od RSD 131,447 hiljada, povećan je gubitak iznad visine kapitala sa RSD 8,356,977 hiljada u 2017.godini na RSD 8,488,424 hiljada u 2018.godini.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2018. i 2017. godine

24. DUGOROČNA REZERVISANJA

Dugoročne obaveze se odnose na:

	2018.	<i>u RSD 000</i> 2017.
Rezervisanje za naknade I beneficije zaposlenih	10,502	10,940
Rezervisanje za sudske sporove	245,372	245,373
Ostala dugoročna rezervisanja	402,016	402,016
Stanje na dan 31. decembra	657,890	658,329

Ostala dugoročna rezervisanja osnove se na rezervisanja

- za kamate po osnovu neisplacenih zarada-presuda radnika - RSD 262,459 hiljada;
- za kamate za troškove sudskih sporova komercijalni - RSD 117,182 hiljada;
- za troškove kamata hipotekarnih poverilaca (fizička lica) - RSD 1,559 hiljada
- za troškove postupka radnici - RSD 20,816 hiljada.

25. DUGOROČNE OBAVEZE

Dugoročne obaveze se odnose na:

	2018.	<i>u RSD 000</i> 2017.
Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	5,528,655	5,528,364
Stanje na dan 31. decembra	5,528,655	18,519

Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital u iznosu od RSD 5,528,655 hiljada odnose se u celosti na obaveze koje su prijavljene od strane poverioca prilikom otvaranja postupka restrukturiranja Društva. Obaveze se odnose na Agenciju za osiguranje depozita, Beograd u iznosu od RSD 5,288,696 hiljade, ostale obaveze prema poveriocima koje se mogu konvertovati u kapital u iznosu od RSD 14,750 hiljada, Fond za razvoj RepuBLike Srbije, u iznosu od RSD 186,117 hiljada, Banka Postanska stedionica a.d., Beograd u iznosu od RSD 15,243 hiljade i Beobanka inodepozit u iznosu RSD 23,849 hiljada.

Obaveze prema Agenciji za osiguranje depozita, Beograd u ukupnom iznosu od RSD 5,288,696 hiljade odnose se na glavnici i kamatu po osnovu obaveza koje je Agencija preuzela od Londonskog kluba u iznosu od RSD 2,981,020 hiljada, Pariski klub, Nemacka u iznosu od RSD. 216,898 hiljada, Pariski klub, Svedska u iznosu od RSD 172,047 hiljada i Curve out u iznosu od RSD 1,918,731 hiljada.

26. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Kratkoročne finansijske obaveze se odnose na:

	2018.	<i>u RSD 000</i> 2017.
Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	278,639	278,639
Ostale kratkoročne finansijske obaveze		12,000
Stanje na dan 31. decembra	278,639	290,639

Kratkoročni krediti u zemlji u iznosu od RSD 278,639 hiljada u celokupnom iznosu se odnose na odobrenih sesnaest kredita od Fonda za razvoj RepuBLike Srbije, u periodu 2003-2006. godine.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2018. i 2017. godine

27. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Obaveze prema dobavljačima se odnose na:

	2018.	<i>u RSD 000</i> 2017.
Dobavljači u zemlji	149,274	145,773
Dobavljači u inostranstvu	8,692	8,874
Ostale obaveze iz poslovanja	311,610	311,610
Primljeni avansi	155	36
Stanje na dan 31. decembra	469,731	466,293

Ostale obaveze iz poslovanja u ukupnom iznosu od RSD 311,610 hiljada odnose se na ukupne obaveze prema "MB Banka" a.d. u likvidaciji, Nis po osnovu sudske presude broj 6833/2008 od 06. novembra 2008. godine - pravni sledbenik NICCO doo, a sve za neizmirene obaveze po osnovu kredita u iznosu od RSD 311,610 hiljada (hipotekarni poverilac).

28. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

Ostale kratkoročne obaveze se odnose na:

	2018.	<i>u RSD 000</i> 2017.
Ostale obaveze iz specifičnih poslova	-	-
Obaveze za zarade i naknade zarada sa porezima I doprinosima	395,654	394,753
Obaveze po osnovu kamata I troškova finansiranja	1,506,702	1,506,661
Obaveze prema zaposlenima	384,034	385,261
Obaveze prema članovima Up. I Nadz odbora I prema fizičkim licima za naknade po ugovorima		1,040
Ostale obaveze		1,879
Stanje na dan 31. decembra	2,286,391	2,289,595

Obaveze prema zaposlenima u iznosu od RSD 385,261 hiljada se odnose na neizmirene devizne zarade zaposlenima po osnovu rada u inostranstvu i po osnovu verodostojnih dokumenata, odnosno izvršnih isprava - presuda.

Obaveze za zarade i naknade zarada u ukupnom iznosu od RSD 394,753 hiljada uključuju poreze i doprinose na zarade u ukupnom iznosu od RSD 347,313 hiljada, kao i dinarske presude u iznosu od RSD 23,888 hiljada, deo neisplacenih zarada za pola novembra i ceo decembar 2011. godine u iznosu od RSD 11,201 hiljada i tekuće obaveze za zarade koje su isplacene početkom 2018. godine u iznosu od RSD 12,351 hiljada.

Obaveze po osnovu kamata u iznosu od RSD 1,506,661 hiljada se odnose na:

Fond za razvoj - RSD 109,519 hiljada;

Komercijalna banka - RSD 2,949 hiljada;

Kamata za izvaden materijal, kamata mineralne sirovine, Vode Vojvodine i Beogradvode - RSD 192,764 hiljada;

Javna uprava Grada Beograd - RSD 87,299 hiljada;

Kamate po presudama, troškovi spora i kamate dobavljači - RSD 592,189 hiljada;

Kamata za obaveze Postanska stedionica - RSD 20,992 hiljada;

Poreska uprava i ostale lokalne samouprave - RSD 500,949 hiljada.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2018. i 2017. godine

29. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST I OSTALIH JAVNIH PRIHODA I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	<i>u RSD 000</i>	
	2018.	2017.
Obaveze za porez na dodatu vrednost	192,117	186,662
Obaveze za porez na promet I akcize	1,867	1,867
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret tr	335,651	322,233
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	20,974	20,362
Pasivna vremenska razgraničenja	1,466	1,466
Stanje na dan 31. decembra	552,075	532,380

Iznos od RSD 335,651 hiljada odnosi se na potraživanja po osnovu javnih prihoda - lokalnih samouprava i raznih državnih institucija za takse. Najveća je obaveza za takse za izvađen materijal u iznosu od RSD 107,610 hiljada, kao i razne takse za Srbijavode, Beogradvode i VodeVojvodine u ukupnom iznosu od RSD 83,381 hiljada. Kartice sa svim navedenim državnih institucijama su usaglasene na dan 31.12.2018.godine, posebno imajući u vidu da je to i presečni datum potraživanja i obaveza za podnošenje izmenjenog UPPR-a.

30. VANBILANSNA EVIDENCIJA

Društvo i u 2018.godini vodi vanbilansnu evidenciju u ukupnom iznosu RSD 14,479 hiljada koja se odnosi na dinarske zarade zaposlenih iz ranijih perioda za koje nije moguće utvrditi analitiku.

31. SUDSKI SPOROVI

U toku 2018. godine Društvo u svojstvu tužene strane (pasivni privredni sporovi) vodi sudske spora (ukupno 13, od čega je 5 bez procenjene vrednosti (prekrasajni postupci) po osnovu utvrđivanja činjeničnog stanja i dugovanja pravnim licima, dok po osnovu dugovanja fizičkim licima uglavnom po osnovu neisplacenih zarada i naknada šteta, kao i po osnovu sporova bez vrednosti (stambene sporove, prestanak rada) - vodi ukupno 20 sporova, a sve u procenjenoj vrednosti od RSD 117,290 hiljada.

U svojstvu tužioca (aktivni privredni sporovi) društvo vodi sporove (ukupno 7) ukupne procenjene vrednosti od cca RSD 321,819 hiljada.

32. DOGAĐAJI NASTALI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

Dana 05. juna 2014. godine Rešenjem Privrednog suda u Beogradu broj REO 8/2014 ulazi u postupak za ispitivanje uslova za pokretanje stečaja u skladu sa Unapred pripremljenim planom reorganizacije, dok je 17. decembra 2015. godine Rešenjem Privrednog suda broj 1 REO 8/2014 isti usvojen. Dana 12. jula 2018. godine Rešenjem Privrednog suda u Beogradu broj 8 REO 21/2017 Društvo je izradilo i predalo konačnu verziju Unapred pripremljenog plana reorganizacije (UPPR-a). Dana 24. septembra 2018. Rešenjem Privrednog suda u Beogradu usvojeno je konačna verzija Unapred pripremljenog plana reorganizacije (UPPR-a). Rešenje je postalo pravosnažno u toku marta 2019. godine.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2018. i 2017. godine

33. KURSNA LISTA

Devizni kursevi, utvrđeni na međubankarskom sastanku deviznog tržišta, primenjeni za preračun pozicija bilansa stanja za pojedine glavne valute su:

	31. decembar 2018.	U RSD 31. decembar 2017.
EUR	118,1946	118,4727
USD	103,3893	99,1155
CHF	104,9779	101,2847

U Beogradu

Dana 29. maj 2019.

Lice odgovorno za
sastavljanje finansijskog izveštaja

Zakonski zastupnik

