

NIMAX D.O.O., Beograd

**NAPOMENE UZ GODIŠNJE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
ZA 2018. GODINU**

1. OSNIVANJE I DELATNOST

Preduzeće za proizvodnju i montažu elektrouređjaja NIMAX (skraćeni naziv NIMAX d.o.o.) osnovano je 27.05.1997. godine u Privrednom sudu u Beogradu (posl.br. II-Fi-6511/97) i upisano u sudski registar u registarski uložak br. 1-78692-00. NIMAX je registrovan kao privatno preduzeće čiji je vlasnik bila Gordana Rakočević (JMBG 2202964715024) i organizovan kao društvo sa ograničenom odgovornošću.

Dana 22.02.2000. godine Privredni sud je izdao novo rešenje (posl.br. VII-Fi.1390/00) radi promene sedišta, osnivača i lica ovlašćenog za zastupanje kao i proširenja delatnosti. U ovom rešenju se Gordana Rakočević briše kao osnivač i lice za zastupanje, a upisuje Ljubomir Maksić (JMBG 0112929710080).

Dana 04.10.2002. godine Trgovinski sud pod posl.br. IX Fi 10356/02 donosi novo rešenje radi promene sedišta, lica ovlašćenog za zastupanje i upisa uplate preostalog dela upisanog kapitala.

Dana 30.04.2003. godine Trgovinski sud izdaje novo rešenje (posl.br. XVI-Fi-4480/03) radi proširenja delatnosti i upisa podataka od značaja za pravni promet.

Dana 22.11.2004. godine Trgovinski sud je izdao rešenje (posl.br. XII Fi 11848/04) radi proširenja.

Dana 06.06.2005 godine Agencija za privredne registre je izdala rešenje BD 25584/2005 rešenje radi prevođenja privrednog subjekta u Registar privrednih subjekata.

Rešenje broj: BD 42812/2005 je izdala Agencija za privredne registre dana 05.07.2005. radi promene valute osnovnog kapitala iz USD u EUR..

Rešenjem broj:BD 121369 od 02.06.2006 menjamo osnovni kapital privrednog drustva (sa 4.709,86 na 114.709,86 EUR), sledi resenje broj:BD 264482/2007 od 26.01.2007. o brisanju ogranka PJ Max House.

Rešenjem broj BD 1460/2008 od 17.01.2008. godine registrovana je promena sedišta firme i njen prelazak na adresu Autoput Beograd-Novu Sad br. 83 u Zemunu.

Rešenjem Agencije broj BD 32135/2008 od 09.04.2008. registrovana je promena osnivača zbog smrti Ljubomira Maksića, prethodnog osnivača. Rešenjem o ostavini, vlasništvo preduzeća je sa pok.Ljubomira prešlo na njegovu suprugu Stanku Maksić (JMBG 1704931715071), pa je rešenjem 32135/2008 izbrisan prethodni vlasnik i upisan novi.

Kapital NIMAX-a je u celini privatno vlasništvo gospodje Stanke Maksić.

Pretežna delatnost preduzeća je proizvodnja svetiljki za javnu rasvetu, distribucija proizvoda Philips Lighting, kao i prodaja elektromaterijala i sijalica. Tržište na koje NIMAX plasira svoje proizvode i robu su Republica Srbija, Crna Gora i Republika Srpska

Na dan 31.12.2017. godine preduzeće ima 30 zaposlenih radnika.

Na dan 31.12.2018. godine preduzeće ima 29 zaposlenih radnika.

Matični broj preduzeća je 17162616, a poreski identifikacioni broj 100007171.

Društvo je saglasno kriterijumima iz Zakona o računovodstvu za 2016. godinu razvrstano u mala pravna lica, a po podacima za 2017. godinu u srednja pravna lica.

Direktor društva je Vladan Maksić.

2. OSNOV ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Priloženi finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa važećim propisima u Republici Srbiji zasnovanim na Zakonu o računovodstvu („Sl.glasnik RS“, br. 62/2013, odnosno Međunarodnim standardom finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica (MSFI za MSP).

Međunarodni standard finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica je računovodstveni standard finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica odobren od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde čiji je prevod utvrdilo i objavilo Ministarstvo finansija. Društvo izražava eksplicitnu i bezrezervnu izjavu o usaglašenosti finansijskih izveštaja sa MSFI za MSP, koji se primenjuje na periode prikazane u priloženim finansijskim izveštajima.

Finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa konceptom istorijskog troška i načelom stalnosti Društva.

Finansijski izveštaji su prikazani u formatu propisanim Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, i preduzetnike („Sl. glasnik RS“, br. 95/2014). Prema Zakonu o računovodstvu redovan godišnji finansijski izveštaji pravnih lica koja primenjuju MSFI za MSP obuhvata: bilans stanja, bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu, izveštaj o tokovima gotovine i napomene uz finansijske izveštaje.

2.1. RAČUNOVODSTVENA NAČELA

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja Društva uvažena su sledeća načela:

- Načelo stalnosti,
- Načelo doslednosti,
- Načelo opreznosti,
- Načelo suštine iznad forme,
- Načelo uzročnosti prihoda i rashoda i
- Načelo pojedinačnog procenjivanja.

Uvažavanjem **načela stalnosti**, finansijski izveštaji se sastavljaju pod pretpostavkom da imovinski, finansijski i prinostni položaj Društva, kao i ekonomska politika zemlje i ekonomske prilike u okruženju, omogućavaju poslovanje u neograničeno dugom roku („Going Concern“ princip).

Načelo doslednosti podrazumeva da se način procenjivanja stanja i promena na imovini, obavezama, kapitalu, приходima, rashodima i rezultatu poslovanja, to jest da se način procenjivanja bilansnih pozicija Društva, ne menja u dužem vremenskom razdoblju.

Načelo opreznosti podrazumeva uključivanje određenog nivoa opreza pri sastavljanju finansijskih izveštaja Društva, koje treba da rezultira da imovina i prihodi nisu precenjeni, a da obaveze i troškovi nisu potcenjeni. Međutim, uvažavanje načela opreznosti ne treba razumeti na način svesnog, nerealnog umanjenja prihoda i kapitala Društva; to jest svesnog, nerealnog uvećanja rashoda i obaveza Društva. Naime, u Okviru za pripremu i prezentaciju finansijskih izveštaja je potencirano da uvažavanje načela opreznosti ne sme da ima za posledicu značajno stvaranje skrivenih rezervi, namerno umanjenje imovine ili prihoda, ili namerno preuveličavanje obaveza ili troškova, jer u tom slučaju finansijski izveštaji ne bi bili neutralni i, stoga, ne bi bili pouzdani.

Načelo suština iznad forme podrazumeva da pri evidentiranju transakcija Društva, a time, posledično, i pri sastavljanju finansijskih izveštaja, računovodstveno obuhvatanje treba da se vrši u skladu sa suštinom transakcija i njihovom ekonomskom realnošću, a ne samo na osnovu njihovog pravnog oblika.

Uvažavanjem **načela uzročnosti prihoda i rashoda**, priznavanje efekata transakcija i drugih događaja u Društvu nije vezano za momenat kada se gotovina ili gotovinski ekvivalenti, po osnovu tih transakcija i događaja, prime ili isplate, već se vezuju za momenat kada se dogode. Takvim pristupom omogućeno je da se korisnici finansijskih izveštaja ne informišu samo o prošlim transakcijama Društva koje su prouzrokovale isplatu i primanja gotovine, već i obavezama Društva da isplati gotovinu u budućnosti, kao i o resursima koji predstavljaju gotovinu koje će Društvo primiti u budućnosti. Drugim rečima, uvažavanjem načela uzročnosti prihoda i rashoda obezbeđuje se informisanje o prošlim transakcijama i drugim događajima na način koji je najupotrebljiviji za korisnike pri donošenju ekonomskih odluka. Načelo pojedinačnog procenjivanja podrazumeva da eventualna grupna procenjivanja različitih bilansnih pozicija Društva (na primer, imovine ili obaveza), radi racionalizacije, proističu iz njihovog pojedinačnog procenjivanja.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1. Korišćenje procenjivanja

Sastavljanje i prikazivanje finansijskih izveštaja u skladu sa MSFI za MSP i računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji zahteva od rukovodstva Društva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekte na iznose iskazane u finansijskim izveštajima i napomenama uz finansijske izveštaje.

Ove procene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan bilansa stanja.

Najznačajnije procene odnose se na utvrđivanje obezvređenja finansijske i nefinansijske imovine, priznavanje odloženih poreskih sredstava, utvrđivanje rezervisanja za sudske sporove i definisanje pretpostavki neophodnih za aktuarski obračun naknada zaposlenima po osnovu otpremnina, i iste su obelodanjene u odgovarajućim računovodstvenim politikama i/ili napomenama uz finansijske izveštaje.

3.2. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika i efekata valutne klauzule

Stavke uključene u finansijske izveštaje Društva odmeravaju se korišćenjem valute primarnog ekonomskog okruženja u kome Društvo posluje (funkcionalna valuta). Finansijski izveštaji prikazuju se u hiljadama RSD, koji predstavlja funkcionalnu i izveštajnu valutu Društva.

Sva sredstva i obaveze u stranim sredstvima plaćanja se na dan bilansa stanja preračunavaju u njihovu dinarsku protivvrednost primenom zvaničnog srednjeg deviznog kursa Narodne banke Srbije važećim na taj dan. Poslovne promene u stranim sredstvima plaćanja tokom godine preračunavaju se u dinarsku protivvrednost primenom zvaničnih deviznih kurseva Narodne banke Srbije važećim na dan poslovne promene.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale preračunom sredstava i obaveza iskazanih u stranim sredstvima plaćanja i preračunom transakcija u toku godine evidentiraju se u bilansu uspeha, kao finansijski prihodi, odnosno finansijski rashodi.

Pozitivni i negativni efekti ugovorenih deviznih klauzula u vezi potraživanja i obaveza, nastali primenom ugovorenog kursa, takođe se iskazuju kao deo finansijskih prihoda, odnosno finansijskih rashoda.

3.3. Upporedne informacije

Upporedne informacije čine finansijski izveštaji Društva za 2017. godinu, koji su bili predmet revizije.

U skladu sa Odeljkom 10 „Računovodstvene politike, procene i greške“, Društvo je izvršilo usklađivanje uporednih podataka na osnovu Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike („Sl. glasnik RS“ br. 95/14).

Prva primena MSFI za MSP podrazumeva retroaktivnu primenu ovog standarda pa je izvršen retrospektivni (retroaktivni) preračun podataka za 2016. godinu, kao da je i u toj godini primenjivan MSFI za MSP.

3.4. Grupa za konsolidaciju

Grupu za konsolidaciju čine matično društvo i niže navedena zavisna, pridružena i zajednički kontrolisana društva u zemlji i inostranstvu.

Red. br.	Naziv Društva	PIB	Matični broj	Šifra delatnosti	Status	% vlasništva
1.	Nimax d.o.o., Beograd	100007171	17162616	2790	Matično društvo	100%
2.	Nimax d.o.o., Podgorica, Crna Gora		02776154		Zavisno društvo 1	100%
3	KOP TOP PROJECT d.o.o., Beograd	111073659	21421898	4120	Zavisno društvo 2	50%

3.4.1. Zavisna društva

Zavisno društvo je društvo pod kontrolom matičnog društva. Kontrola je moć upravljanja finansijskim i poslovnim politikama društva radi pribavljanja koristi od njegovih aktivnosti. Kontrola postoji kada matično društvo poseduje, direktno ili indirektno preko zavisnih društava, više od polovine glasačkih prava u okviru društva.

Kontrola takođe postoji kada matično društvo poseduje pola ili manje glasačkih prava, ali ima:

- moć nad više od polovine glasačkih prava na osnovu sporazuma sa ostalim ulagačima;
- moć upravljanja finansijskim i poslovnim politikama društva na osnovu statuta ili sporazuma;
- moć imenovanja ili opoziva većine članova upravnog odbora ili ekvivalentnog upravljačkog tela, a kontrola nad društvom je u rukama tog odbora ili tela; ili
- moć većinskog glasanja na sastancima upravnog odbora ili ekvivalentnog upravljačkog tela, a kontrola nad društvom je u rukama tog odbora ili tela.

Matično društvo obuhvata svoja ulaganja u zavisna društva modelom:

- nabavne vrednosti

3.5 Poslovni prihodi

Prihodi od prodaje su iskazani u iznosu fakturisane realizacije, tj. izvršene prodaje do kraja obračunskog perioda, pod uslovom da je sa tim danom nastao dužničko - poverilački odnos i da je ispostavljena faktura. Prihod se meri po poštenoj vrednosti primljene nadoknade ili potraživanja, uzimajući u obzir iznos svih trgovačkih popusta i količinskih rabata koje Društvo odobri.

Prihod od prodaje robe se priznaje onda kada su zadovoljeni svi sledeći uslovi:

- Društvo je pronelo na kupca sve značajne rizike i koristi od vlasništva nad robom;
- Društvo ne zadržava učešće u upravljanju prodatom robom u meri koja se obično povezuje sa vlasništvom, niti zadržava efektivnu kontrolu nad prodatom robom,
- iznos prihoda se može pouzdano izmeriti;
- verovatan je priliv ekonomske koristi povezane sa tom transakcijom u Društvo;
- troškovi koji su nastali ili će nastati u vezi sa transakcijom mogu se pouzdano izmeriti.

Prihodi od usluga iskazani su srazmerno stepenu završenosti usluge na dan bilansiranja.

3.6 Poslovni rashodi

Ukupne poslovne rashode čine: nabavna vrednost prodate robe; smanjenje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga; troškovi materijala; troškovi goriva i energije; troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi; troškovi proizvodnih usluga; troškovi amortizacije; troškovi dugoročnih

rezerviranja; nematerijalni troškovi, umanjeni za prihode od aktiviranja učinaka i robe i povećanje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga.

Osnovni elementi i načela priznavanja rashoda su:

/a/ rashodi se priznaju, odnosno evidentiraju i iskazuju kada smanjenje budućih ekonomskih koristi koje je povezano sa smanjenjem sredstava ili povećanjem obaveza može pouzdano da se izmeri;

/b/ rashodi se priznaju na osnovu neposredne povezanosti rashoda sa prihodima (načelo uzročnosti);

/c/ kada se očekuje da će ekonomske koristi priticati tokom nekoliko obračunskih perioda, a povezanost sa prihodom može da se ustanovi u širem smislu ili posredno, rashodi se priznaju putem postupka sistemske i razumne alokacije;

/d/ rashodi se priznaju kada izdatak ne donosi nikakve ekonomske koristi ili kada i do iznosa do kojeg buduće ekonomske koristi ne ispunjavaju uslove ili su prestale da ispunjavaju uslove za priznavanje u bilansu stanja kao sredstvo;

/e/ rashodi se priznaju i u onim slučajevima kada nastane obaveza bez istovremenog priznavanja sredstva.

3.7 Troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja su kamata i drugi troškovi u vezi sa pozajmljivanjem sredstava. Društvo sve troškove pozajmljivanja priznaje kao rashod periodu u kome su nastali.

3.8 Finansijski prihodi i rashodi

Finansijski prihodi i rashodi obuhvataju: prihode i rashode od kamata - prema trećim licima (nezavisno od toga da li su dospeli i da li se plaćaju ili pripisuju iznosu potraživanja ili obaveze na dan bilansiranja); prihode i rashode od kursnih razlika i efekata valutne klauzule – prema trećim licima; prihode i rashode iz odnosa sa matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima; i ostale finansijske prihode i rashode.

Prihodi od dividendi priznaju se kao prihod u godini kada se iste odobre za isplatu.

3.9 Ostali prihodi i rashodi

U okviru ostalih prihoda (koji uključuju i prihode od uskladjivanja vrednosti ostale imovine koja se vrednuje po fer vrednosti kroz Bilans uspeha), pored drugih ostalih prihoda, iskazuju se dobiti koji mogu, ali ne moraju da proisteknu iz uobičajenih aktivnosti Društva. Dobiti predstavljaju povećanja ekonomskih koristi Društva i kao takvi, po prirodi, nisu različiti od drugih prihoda. Dobiti uključuju, na primer, dobitke od prodaje nekretnina, postrojenja i opreme; po većoj vrednosti od knjigovodstvene u momentu prodaje.

U okviru ostalih rashoda (koji uključuju i rashode po osnovu obezvređenja ostale imovine koja se vrednuje po fer vrednosti kroz Bilans uspeha), pored drugih ostalih rashoda, iskazuju se i gubici koji mogu, ali ne moraju, da proisteknu iz uobičajenih aktivnosti Društva. Gubici (na primer, manjkovi ili gubici nastali prodajom sredstava po nižoj vrednosti od knjigovodstvene) predstavljaju smanjenje ekonomskih koristi i, kao takvi, po svojoj prirodi, nisu različiti od drugih rashoda.

3.10 Lizing

Lizing je ugovor kojim davalac lizinga prenosi na korisnika lizinga, u zamenu za jednu ili niz rata, pravo da koristi predmet lizinga na vremenski period za koji su se dogovorili.

Lizing se klasifikuje kao finansijski lizing ukoliko se njim suštinski prenose svi rizici i koristi povezani sa vlasništvom.

Zakupi nekretnina i opreme kod kojih se potpuno prenose svi rizici i koristi koje proističu iz vlasništva nad sredstvom računovodstveno se obuhvataju kao finansijski lizing. U momentu zaključivanja ugovora finansijski lizing se priznaje kao sredstvo u bilansu stanja po fer vrednosti i kao finansijska obaveza, isključujući iznos

kamate, za plaćanje budućih zakupnina. Otplata zakupa deli se na kamatu i vraćanje glavnice prema izračunatim anuitetima. Troškovi kamate terete rashod perioda, odnosno bilans uspeha na proporcionalnoj osnovi, na preostali saldo zakupnine. Razlike između buduće vrednosti minimalnih plaćanja zakupa i njihovih sadašnjih vrednosti predstavlja buduće plaćanje zakupa, koji se evidentira kao finansijska razlika po osnovu zakupa.

Prilikom inicijalnog priznavanja, predmet finansijskog lizinga se priznaje kao sredstvo u visini njegove fer vrednosti ili po sadašnjoj vrednosti minimalnih plaćanja za lizing, ako je ona niža. Svi inicijalni direktni troškovi korisnika lizinga dodaju se iznosu koji je priznat kao sredstvo.

Poslovni lizing je lizing odnosno zakup sredstava kod kojeg su sve koristi i rizici u vezi sa vlasništvom zadržani kod zakupodavca, odnosno nisu preneti na zakupca.

Kod poslovnog lizinga, plaćanja lizinga se priznaju kao rashod, po pravolinijskoj osnovi tokom trajanja lizinga, osim ako neki druga sistematska osnova nije primerenija za predstavljanje vremenske strukture koristi za korisnika.

3.11 Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina se na početku meri po nabavnoj vrednosti, a nakon početnog priznavanja po nabavnoj vrednosti umanjenoj za celokupnu akumuliranu amortizaciju i sve akumulirane gubitke zbog umanjenja vrednosti.

Izdaci za aktivnosti istraživanja i razvoja iskazuju se kao rashod perioda.

Koristan vek nematerijalne imovine koja nastaje iz ugovornih ili drugih zakonskih prava ne treba da bude duži od perioda ugovornih ili drugih zakonskih prava, ali može da bude kraći, zavisno od perioda tokom kog Društvo očekuje da koristi tu imovinu.

Osnovica za obračun amortizacije nematerijalne imovine raspoređuje se sistematski tokom njenog procenjenog korisnog veka trajanja.

Amortizacija započinje kada je nematerijalna imovina dostupna za upotrebu, odnosno kada je na lokaciji ili u stanju koje je neophodno da bi se ona mogla koristiti na način na koji rukovodstvo to namerava.

Amortizacija se obračunava proporcionalnom metodom.

Preostala vrednost, odnosno neto iznos koji Društvo očekuje da će dobiti za sredstvo na kraju njegovog korisnog veka trajanja, po odbitku očekivanih troškova otuđenja, smatra se jednakom nuli.

Period amortizacije, odnosno amortizacione stope imovine su:

	Konto	
ZGRADE I BJEKTI OD TVRDOG MATERIJALA	022	1,8
GRADJ.OBJEKTI U PRIPREMI	0287	1,8
BROJILA ELEKTRICNE ENERGIJE, UKLOPNI SATOVI ...	023	7
STEDNJACI FRIZIDERI	023	15
PUTNICKI AUTOM.-OSTALI	023	15,5
D`IPOVI I KOMBI VOZILA	023	25
TELEFONSKI APARATI I OSTALA OPREMA	023	10
UTOVARIVACI DIZALICE I OSTALA OPREMA ZA UTOVAR I ISTOVAR MATERIJALA I PROICVODA	023	12,5
KLIMA UREDJAJI I OPREMA ZA VENTILACIJU	023	16,5
cilimi tepisi slike i ostale stvari za ukrašavanje kancelarijskog prostora	023	12,5
NAMESTAJ OD DRVETA	023	12,5
NAMESTAJ OD OSTALOG MATERIJALA	023	11
ELEKTRICNE PISACE MASINE	023	12,5
OSTALE RACUNSKE MASINE	023	14,3
elektronski racunari i ostala oprema za obrdu podataka	023	20
OPREMA ZA SNIMANJE I UMNOZAVANJE KANCELARIJSKOG MATERIJALA	023	14,3
SEF	023	15,5
MAGNETOFONI DIKTAFONI , KASETOFONI, MUZICKI INSTRUMENTI	023	12,5
OPREMA ZA PRUZANJE TEHNICKIH I POSLOVNIH USLUGA	023	14,3
OSTALA NEPOMENUTA OPREMA	023	11
VATROGASNA OPREMA I OSTALA OPREMA ZA DRUSTVENU SAMOZASTITU	023	14,3
NEMATERIJALNA ULAGANJA-OSTALO	0196	20
ULAGANJA U PROIZVODNJU	011	33,3
Investicione nekretnine	024	1,8

Period amortizacije i metod amortizacije preispituju se na kraju poslovne godine, ukoliko postoje naznake da je došlo do značajne promene u odnosu na prethodni period.

Promene perioda i metode amortizacije se računovodstveno obuhvataju kao promene u računovodstvenim procenama.

Nematerijalna imovina prestaje da se priznaje po njenom otuđivanju ili kada se od njenog korišćenja ili otuđenja ne očekuju buduće ekonomske koristi.

Dobici ili gubici koji proisteknu iz rashodovanja ili otuđenja nematerijalne imovine utvrđuju se kao razlika između neto primljenih sredstava i knjigovodstvenog iznosa sredstva i predstavljaju prihod ili rashod u bilansu uspeha.

3.11 Goodwill

Goodwill predstavlja imovinu koja predstavlja buduće ekonomske koristi koje potiču od druge imovine stečene u poslovnoj kombinaciji koja se ne može pojedinačno identifikovati i odvojeno priznati.

Sticalac treba, na datum sticanja, da:

- (a) prizna gudvil stečen u poslovnoj kombinaciji kao sredstvo i
- (b) na početku odmeri taj gudvil po nabavnoj vrednosti, koja predstavlja iznos za koji trošak poslovne kombinacije prevazilazi učešće sticaoca u neto fer vrednosti sredstava, obaveza i potencijalnih obaveza koje se mogu identifikovati.

Nakon početnog priznavanja, sticalac treba da odmeri gudvil stečen u poslovnoj kombinaciji po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke zbog umanjenja vrednosti.

Gudvil se amortizuje proporcionalnom metodom u periodu od deset godina.

3.12 Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema su materijalne stavke koje se drže za korišćenje u proizvodnji proizvoda ili isporuci dobara ili usluga, za iznajmljivanje drugima ili za administrativne svrhe, i za koje se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda.

Društvo priznaje nabavnu vrednost neke nekretnine, postojenja i opreme kao sredstvo ako, i samo ako:

- je verovatno da će se buduće ekonomske koristi povezane sa tim sredstvom prilivati u Društvo, i
- se nabavna vrednost /cena koštanja tog sredstva može pouzdano odmeriti, odnosno na dan sticanja/izgradnje nabavna vrednost /cena koštanja je veća od 50.000 dinara.

Alat i sitan inventar koji zadovoljavaju uslove iz stava 1. priznaju se kao oprema, a ako ne zadovoljavaju navedene uslove iskazuju se kao zalihe.

Rezervni delovi koji ne zadovoljavaju navedene uslove, prilikom ugradnje, iskazuju se kao trošak poslovanja. Ulaganja koja imaju karakter tekućeg održavanja nekretnina, postrojenja i opreme predstavljaju rashod perioda u kome su nastala.

Zemljište i objekti su zasebna sredstva i zasebno se evidentiraju, čak i u slučaju kada su zajedno stečeni.

Nekretnina, postrojenje i oprema, koji ispunjavaju uslove da budu priznati kao sredstvo, odmeravaju se po svojoj nabavnoj vrednosti/ceni koštanja. Nabavna vrednost se sastoji od nabavne cene uvećane za sve zavisne troškove nabavke, a umanjene za trgovinske popuste i rabate. Stavke nekretnina, postrojenja i opreme izrađene u sopstvenoj režiji, priznaju se u visini cene koštanja uz uslov da ona ne prelazi neto tržišnu vrednost.

Nakon početnog priznavanja stavke nekretnina se vrednuju po nabavnoj vrednosti umanjenoj za celokupnu akumuliranu amortizaciju i celokupne akumulirane gubitke zbog umanjenja vrednosti.

Amortizacija se obračunava proporcionalnom metodom primenom stopa koje se utvrđuju na osnovu procenjenog korisnog veka upotrebe sredstava.

Osnovica za amortizaciju sredstva je nabavna vrednost/cena koštanja.

Preostala vrednost, odnosno neto iznos koji Društvo očekuje da će dobiti za sredstvo na kraju njegovog korisnog veka trajanja, po odbitku očekivanih troškova otuđenja, smatra se jednakom nuli.

Amortizacija sredstva započinje kada je ono raspoloživo za korišćenje, odnosno kada se nalazi na lokaciji i u stanju koje je neophodno da sredstvo funkcioniše na način koji rukovodstvo Društva očekuje.

Amortizacija sredstva prestaje kada se ono isknjiži, što znači da se ono amortizuje čak i ako se ne koristi.

Korisni vek trajanja nekretnine, postrojenja i opreme, odnosno amortizacione stope i metod obračuna amortizacije, preispituju se na kraju poslovne godine i ako su očekivanja zasnovana na novim procenama značajno različita od prethodnih onda se ona računovodstveno obuhvataju kao promena računovodstvene procene, a obračunati troškovi amortizacije za tekući i budući period se koriguju.

Nekretnine, postrojenja i oprema prestaju da se iskazuju u bilansu stanja, nakon otuđivanja ili kada je sredstvo trajno povučeno iz upotrebe i kada se od njegovog otuđenja ne očekuju nikakve buduće ekonomske koristi. Dobici ili gubici koji proisteknu iz rashodovanja ili otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme utvrđuju se kao razlika između procenjenih neto priliva od prodaje i iskazanog iznosa sredstva i priznaju se kao prihod ili rashod u bilansu uspeha.

3.13 Biološka sredstva

Društvo odmerava biološko sredstvo prilikom početnog priznavanja i na svaki datum izveštavanja po fer vrednosti umanjenoj za troškove prodaje, a promena fer vrednosti se priznaje kao prihod ili rashod perioda.

Biološka sredstva čija se fer vrednost ne može lako utvrditi bez prekomernih troškova i napora, vrednuju se po nabavnoj ceni/ceni koštanja umanjenoj za kumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke zbog obezvređenja. Potrebno je objašnjenje razloga iz kojih se fer vrednost ne može pouzdano odmeriti.

Obračun amortizacije osnovnog stada i višegodišnjih zasada vrši se korišćenjem proporcionalnog metoda uz primenu odgovarajućih stopa.

3.14 Investicione nekretnine

Investiciona nekretnina je imovina (zemljište i građevinski objekat ili deo građevinskog objekta) koju poseduje vlasnik ili zakupac po osnovu finansijskog lizinga u cilju ostvarivanja prihoda od zakupnine ili povećanja vrednosti kapitala ili i jednog i drugog, a ne za:

- a) korišćenje u proizvodnji ili isporuku dobara ili usluga ili u administrativne svrhe ili
- b) prodaju u redovnom toku poslovanja.

Investicione nekretnine početno se vrednuju po nabavnoj vrednosti koja podrazumeva nabavnu cenu, uvećanu za sve zavisne troškove nabavke i umanjenu za bilo kakve trgovinske popuste i rabate, odnosno po ceni koštanja.

3.15 Zalihe

Zalihe se odmeravaju po nižem iznosu između nabavne vrednosti/cene koštanja i procenjene prodajne cene umanjene za troškove dovršenja i prodaje.

Za zalihe robe i materijala troškovi pribavljanja podrazumevaju: fakturnu vrednost i direktne zavisne troškove nabavke, a trgovački popusti, rabati i slične stavke umanjuju fakturnu vrednost. Fakturna vrednost se utvrđuje na osnovu iznosa sadržanog u fakturi dobavljača.

Zalihe gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje vrednuju se po ceni koštanja ili u visini neto prodajne cene, ako je niža.

Cenu koštanja čine:

- troškovi direktnog materijala,
- troškovi direktnog rada,
- indirektni, odnosno opšti proizvodni troškovi.

U vrednost zaliha gotovih proizvoda se ne uključuju, već predstavljaju rashode perioda u kome su nastali, sledeći troškovi:

- opšti administrativni troškovi,
- troškovi amortizacije i održavanja neproizvodnih stalnih sredstava,
- troškovi kamate,
- troškovi: marketinga, reklame, prodaje, distribucije i reprezentacije,
- troškovi neuobičajeno velikog otpisa otpadnog materijala, rada ili drugih proizvodnih troškova,
- troškovi članarina,
- troškovi istraživanja,
- troškovi razvoja, osim kada se ti troškovi odnose na dizajn ili konstrukciju predmeta namenjenih prodaji.

Za utvrđivanje troškova koji ulaze u vrednost zaliha gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje koristi se:

- metod radnih naloga, gde se radnim nalogom navodi direktan rad, direktan materijal, indirektan trošak, ključ primenjen za njegovu alokaciju i iznos troška po jedinici;

U slučaju kada je neto prodajna cena zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda niža od njihove cene koštanja, vrši se delimičan otpis do neto prodajne cene.

Neto prodajna cena predstavlja procenjenu prodajnu cenu, umanjenu za troškove prodaje i troškove dovršenja (kod nedovršene proizvodnje).

Zalihe usluga čine direktni troškovi i indirektni troškovi nastali u vezi sa pružanjem usluga. Direktni troškovi usluga su direktni troškovi, za rad osoblja koje direktno učestvuje u pružanju usluga, direktni troškovi materijala i ostali direktni troškovi, kao što je angažovanje spoljnih eksperata i slično. Indirektni troškovi usluga su troškovi pomoćnog materijala, energije utrošene za pružanje usluga, amortizacija i održavanje opreme koja učestvuje u izvršenju usluge, troškovi nadzornog osoblja i slično.

Za vrednovanje zaliha materijala i robe koristi se metod prosečnih ponderisanih cena .

Smanjenje vrednosti zaliha vrši se kada je neto prodajna cena manja od cene koštanja, ili nabavne cene zaliha.

3.16 Umanjenje vrednosti imovine

Na svaki datum izveštavanja, nekretnine, postrojenja i oprema, nematerijalna imovina se proveravaju da bi se odredilo da li postoje neke naznake da je došlo do umanjenja vrednosti tih sredstava. Ako postoji naznaka da je došlo do umanjenja vrednosti, procenjuje se nadoknadiiva vrednost tih sredstava i upoređuje se sa knjigovodstvenom vrednošću. Ako je procenjena nadoknadiiva vrednost manja, knjigovodstvena vrednost sredstava se smanjuje na nadoknadivu vrednost, a gubitak zbog umanjenja vrednosti se priznaje kao prihod ili rashod.

Slično, na svaki datum izveštavanja, procenjuje se i umanjenje vrednosti zaliha tako što se upoređuje knjigovodstvena vrednost svake stavke zaliha sa prodajnom cenom umanjenom za troškove dovršenja i prodaje. Ako je zalihama umanjena vrednost, knjigovodstvena vrednost se svodi na prodajnu cenu umanjenu za troškove dovršenja i prodaje, a gubitak zbog umanjenja vrednosti se priznaje kao prihod ili rashod.

Ako se gubitak zbog umanjenja vrednosti naknadno stornira, knjigovodstvena vrednost se povećava na izmenjenu procenjenu nadoknadivu vrednost (u slučaju zaliha to je prodajna cena umanjena za troškove dovršenja i prodaje), ali ne više od iznosa koji bi bio određen da u prethodnim godinama nije bio priznat gubitak zbog umanjenja vrednosti. Storniranje gubitka zbog umanjenja vrednosti se priznaje kao prihod ili rashod.

3.17

Finansijski instrumenti

Osnovni finansijski instrumenti su:

- (a) gotovina;
- (b) dužnički instrument (poput računa potraživanja i obaveza, potraživanja i obaveza po osnovu menica i zajmova);
- (c) obaveza za uzimanje zajma koja ne može da se izmiri u gotovini, i kada se obaveza izvrši, očekuje se da zadovolji uslove iz paragrafa 11.9;
- (d) investicija u nekonvertibilne preferencijalne akcije i obične akcije ili preferencijalne akcije bez obaveze ponovnog otkupa od strane emitenta.

Pri početnom priznavanju finansijskog sredstva ili finansijske obaveze, Društvo ih odmerava po ceni transakcije (uključujući troškove transakcije osim kod početnog odmeravanja finansijskog sredstva ili finansijske obaveze koji se odmeravaju po fer vrednosti kroz Bilans uspeha), osim ukoliko aranžman u stvari predstavlja finansijsku transakciju.

Finansijska transakcija može nastati u vezi sa prodajom robe ili usluga, na primer ako se plaćanje odlaže van uobičajenih poslovnih uslova ili se finansira po kamatnoj stopi koja nije tržišna stopa. Ako aranžman predstavlja finansijsku transakciju, Društvo odmerava finansijsko sredstvo ili finansijsku obavezu po sadašnjoj vrednosti budućih plaćanja diskontovanih po tržišnoj kamatnoj stopi za sličan dužnički instrument.

Na kraju svakog **izveštajnog perioda**, Društvo treba da odmerava finansijske instrumente na sledeći način, bez ikakvog umanjenja za troškove transakcije koje može da ima tokom prodaje ili drugog otuđenja:

(a) **Dužnički instrumenti** pod (b) treba da se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamate. Dužnički instrumenti klasifikovani kao kratkoročna sredstva ili kratkoročne obaveze treba da se odmeravaju po nediskontovanom iznosu gotovine ili druge naknade za koju se očekuje da bude plaćena ili primljena (odnosno, neto od umanjenja vrednosti) osim ako aranžman u stvari predstavlja finansijsku transakciju. Ako aranžman predstavlja finansijsku transakciju, Društvo treba da odmeri dužnički instrument po sadašnjoj vrednosti budućih plaćanja diskontovanih po tržišnoj kamatnoj stopi za sličan dužnički instrument;

(b) **Obaveze za dobijanje zajma** - pod (c) treba da se odmeravaju po nabavnoj vrednosti (koja je ponekad nula) od koje se oduzima umanjenje vrednosti;

(c) **Investicije u nekonvertibilne preferencijalne akcije** i obične ili preferencijalne akcije bez obaveze ponovnog otkupa od strane emitenta treba da se odmeravaju na sledeći način:

(1) ako se akcijama javno trguje ili se njihova fer vrednost može pouzdano odmeriti na drugi način, investicija treba da se odmerava po fer vrednosti sa promenama fer vrednosti koje se priznaju kao prihod ili rashod;

(2) sve druge takve investicije treba da se odmeravaju po nabavnoj vrednosti od koje se oduzima umanjenje vrednosti.

Na kraju svakog izveštajnog perioda Društvo treba da oceni da li postoji neki objektivni dokaz o umanjenju vrednosti finansijskog sredstva koje se odmerava po nabavnoj ili knjigovodstvenoj vrednosti.

Ako je nadoknadivi iznos finansijskog sredstva manji od njegove knjigovodstvene vrednosti, Društvo treba da smanji knjigovodstvenu vrednost na nadoknadivi iznos. To smanjenje predstavlja gubitak zbog umanjenja vrednosti. Društvo treba odmah da prizna gubitak zbog umanjenja vrednosti finansijskog sredstva kao rashod perioda.

3.18 Kratkoročna potraživanja i plasmani

Procenjivanje kratkoročnih potraživanja i plasmana vrši se na kraju obračunskog perioda na osnovu rizika naplativosti. Potraživanja koja nisu naplaćena do kraja obračunskog perioda procenjuju se na sledeći način:

Indirektan otpis, odnosno ispravka vrednosti potraživanja od kupaca na teret rashoda perioda preko računa ispravke vrednosti vrši se kod potraživanja od kupaca kod kojih je od roka za njihovu naplatu prošlo najmanje 60 dana.

Odluku o indirektnom otpisu, odnosno ispravci vrednosti potraživanja od kupaca preko računa ispravke vrednosti na predlog komisije za popis potraživanja i kratkoročnih plasmana donosi direktor Društva.

Odluku o direktnom otpisu potraživanja od kupaca na predlog komisije za popis potraživanja i kratkoročnih plasmana donosi direktor Društva.

Kratkoročna potraživanja u stranoj valuti početno se vrednuju u protivvrednosti inostrane valute u odnosu na devizni kurs na datum transakcije. Za uticaj promene deviznog kursa od datuma transakcije do datuma naplate priznaju se kursne razlike koje se evidentiraju u korist ili na teret prihoda. Nenaplaćeno potraživanje na datum bilansa priznaje se prema zaključenom deviznom kursu, a kursne razlike se priznaju kao prihod ili rashod perioda.

3.19. Obaveze

Obaveza je rezultat prošlih transakcija ili događaja, čije izmirenje obično podrazumeva odricanje od ekonomskih koristi (resursa) Društva da bi se zadovoljio zahtev druge strane.

Prilikom vrednovanja obaveza, a shodno relevantnim odredbama Okvira za pripremu i prezentaciju finansijskih izveštaja, obaveza se priznaje u bilansu stanja:

- kada je verovatno da će odliv resursa koji sadrže ekonomske koristi imati za rezultat izmirenje sadašnje obaveze i
- kada iznos za izmirenje može pouzdano da se odmeri.

Pored navedenog, pri vrednovanju se uvažava načelo opreznosti, pod kojim se podrazumeva uključivanje opreza pri procenjivanju, tako da imovina i prihodi nisu precenjeni, a obaveze ili troškovi potcenjeni. Međutim, **načelo opreznosti** ne treba da rezultira stvaranjem skrivenih rezervi (na primer, kao posledica namerno precenjenih obaveza ili troškova), obzirom da u tom slučaju finansijski izveštaji ne bi bili neutralni i, stoga, ne bi bili pouzdani.

Obavezama se smatraju: dugoročne obaveze (obaveze prema povezanim pravnim licima; dugoročni krediti i zajmovi u zemlji i inostranstvu, obaveze po dugoročnim hartijama od vrednosti, obaveze po osnovu finansijskog lizinga i ostale dugoročne obaveze), kratkoročne finansijske obaveze (kratkoročni krediti i zajmovi od povezanih pravnih lica, kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji i inostranstvu, deo dugoročnih kredita i zajmova, kao i drugih obaveza koje dospevaju do jedne godine i ostale kratkoročne finansijske obaveze), kratkoročne obaveze iz poslovanja (dobavljači i ostale obaveze iz poslovanja) i ostale kratkoročne obaveze.

Kratkoročnim obavezama se smatraju obaveze za koje se očekuje da će biti izmirene u roku do godinu dana od datuma bilansa stanja, uključujući i deo dugoročnih obaveza koje ispunjavaju navedeni uslov, dok se dugoročnim obavezama smatraju obaveze čije se izmirenje očekuje u dužem roku.

Za obaveze iskazane u stranoj valuti, kao i obaveze sa valutnom klauzulom se vrši preračunavanje u funkcionalnu valutu po srednjem kursu važećem na dan transakcije. Promene kursa do datuma izmirenja iskazuju se kao pozitivne (negativne) kursne razlike. Obaveze u stranoj valuti se na datum bilansa stanja preračunavaju prema važećem kursu, a kursne razlike se priznaju kao prihodi ili rashodi perioda.

3.20 Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina

Rezervisanje se priznaje kada:

- Društvo ima obavezu na datum izveštavanja kao rezultat prošlog događaja;
- je verovatno da će se od Društva zahtevati da prenese ekonomske koristi prilikom izmirenja; i
- iznos obaveze se može pouzdano proceniti.

Društvo odmerava rezervisanje po najboljoj proceni iznosa potrebnog za izmirenje te obaveze na datum izveštavanja. Najbolja procena je iznos koji bi neki subjekt razumno platio da izmiri obavezu na kraju izveštajnog perioda ili da je na taj datum prenese trećoj strani.

Svako korigovanje prethodno priznatih iznosa treba da se priznaje u prihod ili rashod, osim ukoliko rezervisanje nije prvobitno priznato kao deo nabavne vrednosti sredstava.

3.21 Primanja zaposlenih

Primanja zaposlenih su svi oblici naknada koje Društvo daje u razmenu za usluge zaposlenih, uključujući direktore i rukovodstvo.

3.21.1 Porezi i doprinosi za obavezno socijalno osiguranje

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Društvo je obavezno da uplaćuje doprinose raznim državnim fondovima za socijalnu zaštitu. Ove obaveze uključuju doprinose na teret zaposlenih i na teret poslodavca u iznosima koji se obračunavaju primenom zakonom propisanih stopa. Društvo ima zakonsku obavezu da izvrši obustavu obračunatih doprinosa iz bruto zarada zaposlenih i da za njihov račun izvrši prenos obustavljenih sredstava u korist odgovarajućih državnih fondova. Društvo nije u obavezi da zaposlenima nakon odlaska u penziju isplaćuje naknade koje predstavljaju obavezu penzionog fonda Republike Srbije. Doprinosi na teret zaposlenih i na teret poslodavca knjiže se na teret troškova u periodu na koji se odnose.

3.21.2 Obaveze po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada

U skladu sa Zakonom o radu („Službeni glasnik RS“ broj 24/2005, 61/2005 i 54/2009, 32/2013 i 75/2014) i Pojedinačnim opštim aktom o radu, Društvo je u obavezi da isplati otpremnine prilikom odlaska u penziju iz člana 125. stav 1. tačka 3 ovog zakona u visini dve prosečne zarade u Republici, prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike.

Pored toga, Zakonom o radu u članu 120. je propisano da se Opštim aktom, odnosno Ugovorom o radu može da se utvrdi pravo na jubilarnu nagradu i solidarnu pomoć; Broj mesečnih zarada za jubilarne nagrade određuje se na osnovu broja godina koje je zaposleni proveo u entitetu.

3.22 Porez na dobitak

Poreski rashod perioda je iznos obračunatog poreza na dobitak za plaćanje, koji je utvrđen u poreskoj prijavi za porez na dobitak, u skladu sa poreskim propisima.

Iznos tekućeg poreza koji nije plaćen priznat je kao obaveza tekuće godine.

3.22.1 Poreski rashod perioda

Poreski rashod perioda predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica („Sl. glasnik RS“ br. 18/2010, 101/2011, 119/2012, 47/2013, 108/2013 i 68/2014 - dr. zakon). Porez na dobit obračunat je po stopi od 15% na poresku osnovicu koja je prikazana u poreskom bilansu, nakon umanjenja za iskorišćene poreske kredite. Oporeziva osnovica uključuje dobitak iskazan u bilansu uspeha, koji je korigovan u skladu sa poreskim propisima Republike Srbije.

Neiskorišćeni deo poreskog kredita može se preneti na račun poreza na dobit iz budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 10 godina. Gubici iz tekućeg perioda mogu se koristiti za umanjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 5 godina.

3.22.2 Odloženi porez

Odloženi porez predstavlja iznos koji je povrativ ili plativ u budućem periodu, a koji je nastao kao rezultat transakcija i događaja iz prethodnih perioda. Takav porez nastaje po osnovu razlike između iznosa sredstava i obaveza koji su priznati u bilansu stanja i priznavanja tih iznosa od strane poreskog organa, i prenosa neiskorišćenih poreskih gubitaka i poreskih kredita.

Odloženo poresko sredstvo je priznato po osnovu:

- stalnih sredstava koja podležu amortizaciji, kada je knjigovodstvena vrednost manja od poreske osnovice za obračun amortizacije;

Odložena poreska obaveza utvrđuje se tako što se važeća ili očekivana poreska stopa primenjuje na odbitne privremene razlike.

Odložene poreske obaveze nastaju po osnovu stalnih sredstava koja podležu amortizaciji, kada je njihova knjigovodstvena vrednost veća od poreske osnovice.

U finansijskim izveštajima obavezno se vrši prebijanje odloženih poreskih sredstava i obaveza.

Ukoliko je rezultat prebijanja neto odložena poreska obaveza, ona se obavezno priznaje u finansijskom izveštaju.

Ukoliko je rezultat prebijanja neto odloženo poresko sredstvo, ono se priznaje do iznosa u kojem se u budućem periodu očekuje dobitak (odnosno oporezivi dobitak).

4. BILANS USPEHA

4.1 PRIHODI OD PRODAJE ROBE

	2018.	2017.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Domaće tržište		
Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima	-	-
Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima	-	-
Prihodi od prodaje robe	899.470	1.085.383
Svega	899.470	1.085.383
Inostrano tržište		
Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima	39459	36.445
Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima	-	-
Prihodi od prodaje robe	536	20.698
Svega	39.995	57.143
Ukupno	939.465	1.142.526

4.2 PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA

	2018.	2017.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Domaće tržište		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima	-	-
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima	-	-
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	9.610	23.571
Svega	9.610	23.571
Inostrano tržište		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima	-	-
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima	-	-
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	1.777	1.980
Svega	1.777	1.980
Ukupno	11.387	25.551

4.3 PRIHODI OD PREMIJA, SUBVENCIJA, DOTACIJA, DONACIJA I SL.

	2018.	2017.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina	167	130
Prihodi po osnovu uslovljenih donacija	-	-
Ukupno	167	130

4.4 DRUGI POSLOVNI PRIHODI

	2018.	2017.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Prihodi od zakupnina	16.510	15.981
Prihodi od članarina	-	-
Prihodi od tantijema i licencnih naknada	-	-
Ostali poslovni prihodi	1.128	645
Ukupno	17.638	16.626

4.5 NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

	2018.	2017.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Nabavna vrednost prodate robe na veliko	752.996	877.019
Nabavna vrednost prodate robe na malo	-	-
Nabavna vrednost nekretnina pribavljenih radi prodaje	-	-
Ukupno	752.996	877.019

4.6. TROŠKOVI MATERIJALA

	2018.	2017.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Troškovi materijala za izradu	2	648
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	4.242	3.446
Troškovi rezervnih delova	-	-
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	-	-
Ukupno	4.244	4.094

4.7. TROŠKOVI GORIVA I ENERGIJE

	2018.	2017.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Troškovi goriva i energije	7.454	6.785

4.8. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	2018.	2017.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Troškovi zarada i naknada zarada	34.713	33.023
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	6.020	5.742
Troškovi naknada po ugovoru o delu	-	-
Troškovi naknada po autorskim ugovorima	-	-
Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	-	-
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu zakupa	5.581	4.472
Troškovi naknada direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora	-	-
Ostali lični rashodi i naknade	5.906	5.831
Ukupno	52.220	49.068

4.9. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

	2018.	2017.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Troškovi usluga na izradi učinaka	-	-
Troškovi transportnih usluga	2.226	3.285
Troškovi usluga održavanja	2.516	1.311
Troškovi zakupnina	6.224	4.890
Troškovi sajmovia	-	-
Troškovi reklame i propagande	2.045	6.137
Troškovi istraživanja	-	-
Troškovi razvoja koji se ne kapitalizuju	-	-
Troškovi ostalih usluga	6.880	41.385
Ukupno	19.891	57.008

4.10. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

	2018.	2017.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Troškovi amortizacije	12.412	12.884

4.11. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

	2018.	2017.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Troškovi neproizvodnih usluga	13.656	19.292
Troškovi reprezentacije	5.838	6.401
Troškovi premija osiguranja	1.363	949
Troškovi platnog prometa	3.365	3.993
Troškovi članarina	191	369
Troškovi poreza	3.961	3.100
Troškovi doprinosa	-	-
Ostali nematerijalni troškovi	729	630
Ukupno	29.103	34.734

Troškovi neproizvodnih usluga čine troškovi izrade projekta za osvetljenje objekata za koje smo isporučili rasvetu.

4.12. FINANSIJSKI PRIHODI OD MATIČNIH I ZAVISNIH PRAVNIH LICA

	2018.	2017.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Finansijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica	-	72
Finansijski prihodi od ostalih povezanih pravnih lica	-	-
Prihodi od učešća u dobiti pridruženih p.l. i zajedničkih poduhvata	-	-
Ostali finansijski prihodi	-	-
Ukupno	-	72

4.13. PRIHODI OD KAMATA (OD TREĆIH LICA)

	2018.	2017.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Prihodi od kamata	42	363

4.14. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE I POZITIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE (PREMA TREĆIM LICIMA)

	2018.	2017.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Pozitivne kursne razlike (prema trećim licima)	1.305	15.261
Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule (prema trećim licima)	-	-

4.15. FINANSIJSKI RASHODI IZ ODNOSA SA POVEZANIM PRAVNIM LICIMA I OSTALI FINANSIJSKI RASHODI

	2018.	2017.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima	30	1.812
Finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim povezanim pravnim licima	-	-
Rashodi od učešća u gubitku pridruženih p.l. i zajedničkih poduhvata	-	-
Ostali finansijski rashodi	-	-
Ukupno	30	1.812

4.16. RASHODI KAMATA (PREMA TREĆIM LICIMA)

	2018.	2017.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Rashodi kamata (Kamata na kredit :-Credit Agricole;-Procredit bank)	6.870	6075

Rashodi kamata su vezani za korišćene kredite, koji su navedeni u delu: 5.14

4.17. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE I NEGATIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE (PREMA TREĆIM LICIMA)

	2018.	2017.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Negativne kursne razlike (prema trećim licima)	616	5.543
Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule (prema trećim licima)	-	-

4.18. PRIHODI OD USKLADIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA

	2018.	2017.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Prihodi od uskladjivanja vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana i hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju	-	-
Prihodi od uskladjivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	-	304
Ukupno	-	304

4.19. RASHODI OD USKLADIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA

	2018.	2017.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Obezbredjenje dugoročnih finansijskih plasmana i drugih hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju	-	-
Obezbredjenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	-	1.662
Ukupno	-	1.662

4.20. OSTALI PRIHODI

	2018.	2017.
	RSD hiljada	RSD hiljada
<i>Ostali prihodi</i>		
Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	10.998	
Dobici od naknadnog primljenog rabata	31.811	37.049
Dobici od naknade štete	-	170
Dobici od ugovorenih penala	93	-
Viškovi	747	63
Naplaćena otpisana potraživanja	1.452	931
Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika koji ne ispunjavaju uslove da se iskazuju u okviru ostalog sveobuhvatnog rezultata		38
Prihodi od naplaćenih troškova sporova		68
Prihodi od uskladjivanja vrednosti potraživanja od kupaca	-	-
Ostali nepomenuti prihodi	13	10
Ukupno	45.114	38.329

Dobici od naknadnog primljenog rabata su dobijeni od inodobavljača kao odobreni bonusi za 2018: Valmont Poljska i Philips lighting Rumunija.

4.21. OSTALI RASHODI

	2018.	2017.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Ostali rashodi		
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	5.253	-
Gubici po osnovu i rashodovanja i prodaje bioloških sredstava	-	-
Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i hartija od vrednosti	-	-
Gubici od prodaje materijala	-	-
Manjkovi	2.139	1.239
Naknadno odobren rabat po osnovu prodaje	6.448	-
Rashodi po osnovu humanitarne,obrazovne potrebe	-	-
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	-	-
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe	-	4.419
Ostali nepomenuti rashodi	2.078	2.200
Ukupno	15.918	7.858

4.22. POREZ NA DOBITAK

	2018.	2017.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Finansijski rezultat u bilansu uspeha (dobitak/gubitak pre oporezivanja)	113.364	174.620
Neto kapitalni dobiti (gubici)	-	-
Usklađivanje i korekcije rashoda u poreskom bilansu	7.414	5.854
Usklađivanje i korekcija prihoda u poreskom bilansu	-	-
Oporeziva dobit/gubitak	120.778	180.474
Umanjenje za iznos gubitka iz ranijih godina	-	-
Kapitalni dobitak	-	-
Umanjenje za iznos kapitalnih gubitaka ranijih godina	-	-
Poreska osnovica	120.778	180.474
Umanjenje za prihode od dividendi i udela u dobiti od rezidentnih obveznika	-	-
Umanjena poreska osnovica (Obrazac PB)	120.778	180.474
Obračunati porez (15%)	18.117	27.071
Obračunati porez-gubitak prava na poreski podsticaj	-	-
POREZ NA DOBITAK (Obrazac PDP)	-	-
Odloženi poreski rashod perioda	1.209	142
Odloženi poreski prihod perioda	-	-
Neto DOBITAK	94.038	147.407

Obračun poreza na dobitak vrši se po stopi od 15% u skladu sa poreskim propisima, odvojeno za poslovni i kapitalni podbilans. Vrši se usklađivanje pojedinih pozicija prihoda i rashoda.

5. BILANS STANJA
5.1.NEMATERIJALNA IMOVINA, NEKRETNINE,OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE

Hipoteke su na ovim objektima:
-Tolstojeva 42b –za uzet kredit od ProCredit banke
-Tolstojeva 42a-za uzet kredit od Credit Agricol banke (Veza napomena 5.14.1)
-Bulevar Zorana Djindjića 67- za obezbedjenje novčanog višenamenskog kredita od Credit Agricol bank

	Nematerijalna ulaganja	Zemljište	Građevinski objekti	Oprema	Investicione Nekretnine	Oprema u pripremi	Avansi za nekretnine	ukupno
	1/ KT 012	2/ KT 021	3/ KT 022	4/KT 023	5/ KT 024	6/KT 026	7/KT 028	8/(1-7)
Nabavna vrednost								
Stanja na početku godine	71	86.341	104.785	58.977	256.844	-	522	507.540
Korekcija početnog stanja	-	-	-	-	-	-	-	-
Nove nabavke	-	-	-	10.592	-	10.592	-	21.184
Prenos (aktiviranje)	-	-	-	-	-	(10.592)	-	(10.592)
Otuđivanje i rashodovanje	-	8.398	-	42.209	-	-	-	50.607
Stanje na kraju godine	71	77.943	104.785	27.360	256.844	-	522	467.525
Ispravka vrednosti								
Stanje na početku godine	71	-	12.348	28.091	21.581	-	-	62.091
Korekcija	-	-	-	-	-	-	-	-
Amortizacija 2018 godine	-	-	1.886	5.903	4.623	-	-	12.412
Otuđivanje i rashodovanje	-	-	-	21.339	-	-	-	21.339
Stanje na kraju godine	71	-	14.234	12.655	26.204	-	-	53.164
Sadašnja vrednost 31.12.18.	-	77.943	90.551	14.705	230.640	-	522	414.361
Sadašnja vrednost 31.12.17.	-	86.341	92.437	30.886	235.263	-	522	445.449

5.2. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Učešća u kapitalu predstavljaju dugoročna finansijska ulaganja u (redovne ili preferencijalne) akcije i udele društava, banaka i osiguravajućih društava.

Učešća u kapitalu su iskazana:

- prema metodi nabavne vrednosti, po kojoj investitor iskazuje svoje ulaganje po nabavnoj vrednosti. Investitor priznaje prihod samo u onoj meri u kojoj primi svoj deo iz raspodele neraspoređene neto dobiti korisnika ulaganja, do koje dođe nakon dana kada ga je investitor stekao. Deo iz raspodele koji se primi u iznosu koji je viši od takve dobiti smatra se povraćajem investicija i iskazuje se kao smanjenje nabavne vrednosti investicije.

- u skladu sa MRS 39, na način opisan u tački 3.17.

Učešća u kapitalu odnose se na akcije (udele) kod:

	% učešća	2018. RSD hiljada	2017. RSD hiljada
Zavisnih pravnih lica			
Nimax d.o.o., Podgorica, Crna Gora	100	-	-
KOP TOP PROJECT d.o.o.	50	35.465	-
Svega		35.465	-
Ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju			
JUBMES BANKA	-	17.798	11.677
METALS BANKA	-	-	-
Ostali		-	-
Ukupno		17.798	11.677

Commented [NK1]: PROVERITI BROJ NAPOMENE GDE JE OBELODANJENA POLITIKA VREDNOVANJA UŠEŠĆA U KAPITALU

Dugoročni plasmani odnose se na plasmane:

	2018. RSD hiljada	2017. RSD hiljada
U zemlji		
Obaveza za otkup udela – Stevo Krivošije	-	1.000
U inostranstvu		
	-	-
Ostale dugoročne finansijske plasmane		
Depozit-zakup	5.245	567
Dat stambeni kredit	6.341	7.524
Svega	11.586	8.091
Ukupno	11.586	9.091

5.3. ZALIHE

	2018. RSD hiljada	2017. RSD hiljada
Materijal	-	1.033
Rezervni delovi	-	-
Alat i sitan inventar	-	-
Minus: Ispravka vrednosti alata	-	-
Svega materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	-	1.033
Roba u tranzitu	-	-
Roba	140.958	130.134
Svega roba	140.958	130.134
Stalna sredstva namenjena prodaji	301.532	387.517
Plaćeni avansi za zalihe i usluge	71.850	2.349

Ukupno	514.340	521.033
---------------	----------------	----------------

Stalna sredstva namenjena prodaji obuhvataju nekretninu u ul.Krunskoj, Beograd, kao i novonabavljena nekretnina u ul. Vajfertova,Beograd,i gradjevinsko zemljište na opštini Raška.

Namera rukovodstva je bila da nekretnina u Krunskoj pre prodaje bude adaptirana, ali nikako ne mogu da se obezbede urbanistički uslovi, jer se očekuje donošenje novog plana detaljne regulacije te ulice. Stav rukovodstva je da će, ako uskoro ne bude rešen ovaj problem, nekretninu prodati u postojećem stanju.

5.4. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA I OBAVEZE

Odložena poreska sredstva obuhvataju iznose poreza iz dobiti koji mogu da se povrate u narednim periodima po osnovu odbitnih privremenih razlika, neiskorišćenih poreskih gubitaka i kredita. Priznaju se u meri u kojoj je verovatno da će budući oporezivi dobitak biti ostvaren.

Odložene poreske obaveze u iznosu od 957 hiljada din , obuhvataju iznose poreza na dobit koji se plaćaju u narednim periodima po osnovu oporezivih privremenih razlika.

Odložena poreska sredstva i obaveze po godinama:

	2018.	2017.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Odložena poreska sredstva	-	252
Odložene poreske obaveze	957	-
Neto odložena poreska sredstva /(obaveze)	957	252

Dozvoljeno je prebijanje odloženih poreskih sredstava i obaveza.

5.5. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

Potraživanja po osnovu prodaje odnose se na potraživanja od kupaca:

	2018.	2017.
	RSD hiljada	RSD hiljada
<i>U zemlji - matičnih i zavisnih pravnih lica</i>		
	-	-
<i>U inostranstvu - matičnih i zavisnih pravnih lica</i>		
Nimax d.o.o.,Podgorica, Crna Gora	41.437	4.135
<i>U zemlji</i>		
<i>Svega kupci u zemlji</i>	199.692	312.524
<i>U inostranstvu</i>	2.477	3.202
Ukupno	243.606	319.861

Sa kupcima imamo 70% usaglašanih potraživanja.

Najveća potraživanja imamo od: Mark investment d.o.o., Global Techical Systems d.o.o., Techno Light doo, Elektrovat d.o.o., Mercator-S doo.

5.6. DRUGA POTRAŽIVANJA I KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Druga potraživanja obuhvataju:

	2018.	2017.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Potraživanja za kamatu i dividende		
Potraživanja od zaposlenih	96	98
Potraživanja od državnih organa i organizacija	-	-
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	8.925	-
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	-	-
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	1.803	1.427
Potraživanja po osnovu naknada šteta	-	-
Ostala kratkoročna potraživanja	-	-
Minus: Ispravka vrednosti drugih potraživanja	-	-
Ukupno	10.824	1.525
Kratkoročni krediti i plasmani-matična i zavisna pravna lica	35.558	26.064
Ukupno	35.558	26.064

Kratkoročni finansijski plasmani odnose se na datu beskatnatnu kratkoročnu pozajmicu povezanom licu Nimax doo Podgorica u iznosu od 300.000 eur sa valutom do 30.09.2019. i KOP TOP PROJECT-u u iznosu 100.000 dinara.

5.7. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	2018.	2017.
	RSD hiljada	RSD hiljada
<i>U dinarima:</i>		
Hartije od vrednosti – gotovinski ekvivalenti	-	-
Tekući (poslovni) računi	96.945	13.099
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi	-	-
Blagajna	-	-
Ostala novčana sredstva	-	-
Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena	-	-
Svega	96.945	13.099
<i>U stranoj valuti:</i>		
Devizni računi	37.200	55.100
Devizni akreditivi	-	-
Devizna blagajna	-	-
Ostala novčana sredstva	-	-
Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena	-	-
Svega	37.200	55.100
Ukupno	134.145	68.199

Banke sa kojima se najviše posluje su: ProCredi bank, Credit Agricole bank i JUBMES banka, BancaIntesa.. Nije bilo blokade tekućih i deviznih računa Društva u toku 2018. godine.

5.8. POREZ NA DODATU VREDNOST

Porez na dodatu vrednost odnosi se na:

	2018.	2017.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Potraživanja za više plaćen porez na dodatu vrednost	268	183
Ukupno	268	183

5.9. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANICENJA

Aktivna vremenska razgraničenja čine:

	2018.	2017.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Unapred plaćeni troškovi	-	-
Potraživanja za nefakturisani prihod	6.541	5.256
Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza	-	-
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	1.087	952
Ukupno	7.628	6.208

5.10. OSNOVNI KAPITAL

Osnovni kapital obuhvata sledeće oblike kapitala:

		2018.	2017.
	%	RSD hiljada	RSD hiljada
Udeli društva sa ograničenom odgovornošću -Stanka Maksić -osnivač	100%	18500	18.500
Ukupno		18500	18.500

Udeli društva sa ograničenom odgovornošću obuhvataju udele svakog člana društva u osnovnom kapitalu u skladu sa aktom o osnivanju društva.

5.11. REZERVE

Rezerve obuhvataju sledeće oblike rezervi:

	2018.	2017.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Zakonske rezerve	6.747	6.747
Statutarne i druge rezerve	-	-
Ukupno	6.747	6.747

Zakonske rezerve su obavezno formirane do 2004. godine, tako što se svake godine iz dobitka unosilo najmanje 5% dok rezerve ne dostignu najmanje 10% osnovnog kapitala.

5.12. NEREALIZOVANI DOBICI/(GUBICI) PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI I DRUGIH KOMPONENTI OSTALOG SVEOBUHVAATNOG REZULTATA

	2018.	2017.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Nerealizovani gubici po osnovu HoV raspoloživih za prodaju	-	5.840
Nerealizovani dobiti po osnovu HoV raspoloživih za prodaju	281	-
Ukupno	281	5.840

Na dan 31.12.2018. godine je vlasnik 1.695 akcija Jubmes banke čija je cena na dan bilansa prema podacima Beogradske berze iznosila RSD 10.500,00. Svođenjem akcija na tržišnu vrednost na dan bilansa ostvaren je dobitak u iznosu od RSD 6.121 hiljade čime je pokriven gubitak iz predhodne godine i ostvaren dobitak u iznosu 281 hiljada.

5.13. NERASPOREĐENA DOBIT/GUBITAK

	2018.	2017.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Neraspoređeni dobitak ranijih godina – početno stanje	845.392	714.573
Isplaćene dividende u 2017.	(45.530)	(16.588)
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	799.862	697.985
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	94.038	147.407
Ukupan dobitak	893.900	845.392
Gubitak ranijih godina	-	-
Gubitak tekuće godine	-	-
Ukupan gubitak	-	-

Društvo nije primenilo MRS 19 "Naknade zaposlenima" kojim se zahteva da se izvrši ukalkulisavanje troškova koji se odnose na ugovorene: otpremnine za odlazak u penziju, plaćanja za jubilarne nagrade i druge naknade zaposlenima predviđene Zakonom o radu i internim opštim aktom. Smatramo da bi trošak angažovanja aktuaara prevazilazio korist koje bi Društvo imalo od ovog obračuna.

5.14 DUGOROČNE OBAVEZE

Dugoročne obaveze obuhvataju:

	2018.	2017.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji	134.875	141.208
Dugoročni krediti i zajmovi u inostranstvu	-	-
Obaveze po osnovu finansijskog lizinga	5.324	955
Ostale dugoročne obaveze	-	-
Ukupno	140.199	142.163

5.14.1 Dugoročni krediti i zajmovi

Obaveze po dugoročnim kreditima dospevaju u roku dužem od godinu dana od dana činidbe, odnosno od dana godišnjeg bilansiranja.

Pregled dugoročnih kredita po poveriocima

			2018.	2017.
	Oznaka valute		RSD hiljada	RSD hiljada
U dinarima:				
Svega			-	-
U valuti:				
Credit Agricole (br.ug.00-471-0700060.3;900.000eur)(do 01.10.2020.)	EUR		17.510	34.457
Credit Agricole UG421-0103144/450.000EUR (do 25.11.2018)	EUR		0	0
Credit Agricole UG421-01039131/885.000EUR (do 17.11.2022)	EUR		62.408	83.096
Credit Agricole UG471-1800264.0/320.000 (do06.06.2021)	EUR		19.203	0
Credit Agricole UG471-1800296.9/600.000EUR (do 26.09.2020)	EUR		35.754	0
ProCredit Bank, Germany (br.ug.PCBD-RS/020/2013;1.100.000eur) (do 12.11.2019.)	EUR		0	23.655
Svega			134.875	141.208
Ukupno			134.875	141.208

Kreditni su obezbeđeni hipotekama koji su nabrojani u Napomeni 5.1

5.14.2 Obaveze po osnovu finansijskog lizinga

Pregled obaveza po osnovu finansijskog lizinga po poveriocima

			2018.	2017.
	Oznaka valute		RSD hiljada	RSD hiljada
U valuti:				
SOGELEASE br.013496	EUR		1.401	-
SOGELEASE br.013497	EUR		1.818	-
SOGELEASE br.013771	EUR		890	-
SOGELEASE br.013772	EUR		890	-
SOGELEASE,br.006400	EUR		162	477
SOGELEASE,br.006399	EUR		163	478
Svega			5324	955
Ukupno			5324	955

U obaveze po osnovu dugoročnog finansijskog lizinga nisu uključene obaveze za nedospele kamate iz otplatnog plana.

5.15. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Kratkoročne finansijske obaveze obuhvataju:

			2018.	2017.
	Oznaka valute		RSD hiljada	RSD hiljada
Kratkoročne kredite i zajmovi u zemlji				
Credit Agricole	EUR		-	-

(br.ug.00-471-0700060.3;900.000eur)				
ProCredit Bank, Germany (br.ug.PCBD-RS/020/2013;1.100.000eur)	EUR		-	-
Credit Agricole 300.000 EUR	EUR		35.458	35.542
Banca Intesa 200.000 EUR	EUR		-	-
Credit Agricole UG420-0703605/250.000	EUR		-	-
Banca Intesa 350.000 EUR	EUR		-	-
Credit Agricole 450.000 EUR	EUR		-	-
Svega			35.458	35.542
Ostale kratkoročne finansijske obaveze				
Ostale kratkoročne finansijske obaveze			2.148	601
Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine			108.598	78.028
Svega			110.746	78.629
Ukupno			146.204	114.171

5.16. PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE

	2018.	2017.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	5.152	5.928

5.17. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Obaveze iz poslovanja odnose se na obaveze od dobavljača:

	2018.	2017.
	RSD hiljada	RSD hiljada
U zemlji	25.363	138.364
Svega	25.363	138.364
U inostranstvu-matična i zavisna pravna lica	-	-
U inostranstvu	178.927	119.867
Svega	178.927	119.867
Ostale obaveze iz poslovanja	-	-
Ostali	41	41
Ukupno	204.331	258.272

Sa dobavljačima imamo 75% usaglašenih obaveza.

Najveći dobavljači su: GBT Global building technologies doo, Republička direkcija za imovinu R. Srbije, Opština Raška, SM EURO doo.

5.18. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	2018.	2017.
Obaveze za zarade i naknade zarada (bruto)		
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	2.156	2.081
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	257	256
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	583	560
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret	503	503

poslodavca		
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	0	24
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju	0	2
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundiraju	0	12
Ostale obaveze	688	-
Ukupno	4.187	3.438

5.19. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST

Obaveze za porez na dodatu vrednost obuhvataju:

	2018.	2017.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Obaveze za PDV po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vrednost i prethodnog poreza	3.365	8.955
Ukupno	3.365	8.955

5.20. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE

Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine obuhvataju:

	2018.	2017.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Obaveze za akcize	-	-
Obaveze za porez iz rezultata	-	10.529
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	689	532
Obaveze za doprinose koji terete troškove	-	-
Ostale obaveze-taksa	-	-
Ukupno	689	11.061

5.21. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Pasivna vremenska razgraničenja čine:

	2018.	2017.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Unapred obračunati troškovi	1.067	755
Unapred naplaćeni prihodi	-	-
Razgraničeni zavisni troškovi nabavke	-	-
Odloženi prihodi i primljene donacije	-	-
Razgraničeni prihodi po osnovu potraživanja	-	-
Ostala pasivna vremenska razgraničenja	-	-
Svega	1.067	755
Ukupno	1.067	755

5.22. VANBILANSNA EVIDENCIJA

Izdane su garancije, u dinarima: za dobro izvršenje posla, licitacione garancije, činidbene garancije:

- BANCA INTESA-22.655 hiljada RSD
- CREDIT AGRICOL BANK-59.097 hiljada RSD
- JUBMES BANKA-9.000 hiljada RSD

UKUPNI IZNOS u 2018. godine: **90.752** hiljada RSD (u 2017. godine: **122.500** hiljada RSD)

6. DOGAĐAJI NAKON BILANSA STANJA

Na dan predaje Finansijskog izveštaja za 2018. godinu nije bilo značajnih promena, a da nisu obuhvaćeni ovim Napomenama.

7. DEVIZNI KURSEVI

Zvanični srednji kursevi NBS primenjeni za preračun deviznih pozicija bilansa stanja u funkcionalnu valutu su bili sledeći:

	31.12.2018.	31.12.2017.
EUR	118,1946	118,4727
USD	103,3893	99,1155
GBP	131,1816	133,4302

Beograd, 25.06.2019.

mp

Zakonski zastupnik:

Vladan Maksić