



MINDIV

MIN DIV SVRLJIG AD SVRLJIG

2018.

, 30.04. 2019.

_____ **2018.** 3.

- _____ 3.

- _____ 7.

- _____ 10.

- _____ 12.

- _____ 13.

_____ **2018.** 16.

_____ **2018.** 53.

_____ **50.** 95.

_____ 103.

_____ **2018.** 104.

_____ **2018.** 105.

Прилог 1

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07108958	Шифра делатности 2594	ПИБ 101878782
Назив MIN DIV SVRLJIG AD		
Седиште SVRLJIG DUŠANA TRIVUNCA 31		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12. 2018. године

-у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20____	Почетно стање 01.01.20____
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		359.482	393.503	
01	Г. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003	21	971	1.339	
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005		971		
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007				
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008			1.339	
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	Г. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011+0012+0013+0014+0015+0016+0017+0018)	0010	22	358.511	392.164	
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011		9.617	9.617	
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		151.142	162.661	
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		182.064	204.425	
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнице	0014				
025 и део 029	5. Остале некретнице, постројења и опрема	0015				
026 и део 029	6. Некретнице, постројења и опрема у припреми	0016		15.688	15.461	
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретностима, постројењима и опреми	0017				
028 и део 029	8. Аванси за некретнице, постројења и опрему	0018				
03	Г. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019				
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишестолетни засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04, осим 047	Г. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025+0026+0027+0028+0029+0030+0031+0032+0033)	0024				
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
042 и део 049	3. Учесћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027				
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028				
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029				
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030				
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033				
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035+0036+0037+0038+0039+0040+0041)	0034				
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживања за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042	20	2.806	1.022	
	I. ОБРТНА ИМОВИНА (0044+0051+0059+0060+0061+0062+0068+0069+0070)	0043		1.605.345	1.550.269	
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045+0046+0047+0048+0049+0050)	0044	23	344.376	293.132	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045		140.304	134.114	
11	2. Недовршена производа и недовршене услуге	0046		62.660	55.876	
12	3. Готови производи	0047		62.218	55.642	
13	4. Роба	0048		43.506	42.255	
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050		35.688	5.245	
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052+0053+0054+0055+0056+0057+0058)	0051	24	1.216.042	1.174.367	
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052				
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053				
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054		1.169.332	1.068.893	
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056		13.445	24.687	
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057		33.265	80.787	
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059				
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060		12.674		
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063+0064+0065+0066+0067)	0062	25	2.837	73.963	
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064			70.908	

Група рачуна. рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
232 и до 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065				
233 и до 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234, 235, 238 и до 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067		2.837	3.055	
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	26	9.305	618	
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	27	15.025	6.860	
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	28	5.086	1.329	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001+0002+0042+0043)	0071		1.967.633	1.944.794	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072	38	100.453	34.906	
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402+0411 - 0412+0413+0414+0415 - 0416+0417 +0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401	29	1.246.093	1.244.020	
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403+0404+0405+0406+0407-0408+0409+0410)	0402		644.878	644.770	
300	1. Акцијски капитал	0403		568.844	568.844	
301	2. Удели друштва с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406				
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409		108		
309	8. Остали основни капитал	0410		75.926	75.926	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412		383		
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413		442.580	365.963	
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИЦА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414		156.195	156.670	
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415				
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416				
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418+0419)	0417		2.823	76.617	
340	1. Нераспоредени добитак ранијих година	0418		475		
341	2. Нераспоредени добитак текуће године	0419		2.348	76.617	
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422+0423)	0421				
350	1. Губитак ранијих година	0422				
351	2. Губитак текуће године	0423				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425+0432)	0424		90.738	91.208	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426+0427+0428-0429+0430+0431)	0425	30	3.468	3.938	
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429		3.468	3.938	

Група рачуна. рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430				
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433+0434+0435+0436+0437-0438+0439+0440)	0432	31	87.270	87.270	
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433		87.270	87.270	
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437				
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441				
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443+0450+0451+0459+0460+0461+0462)	0442		630.802	609.566	
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444+0445+0446+0447+0448+0449)	0443	32	77.820	13.326	
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444		76.341		
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446			11.847	
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намњених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449		1.479	1.479	
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	33	205.260	228.223	
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452+0453+0454+0455+0456+0457+0458)	0451	34	337.906	354.290	
431	1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453		180.351	269.359	
433	3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454		6.254	14.464	
434	4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добављачи у земљи	0456		114.654	46.760	
436	6. Добављачи у иностранству	0457		36.647	23.707	
439	7. Остале обавезе из пословања	0458				
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	35	4.158	4.708	
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460				
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	36	753	8.807	
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462		4.905	212	
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412+0416+0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 - (0441+0424+0442 - 0071) ≥ 0	0463				
	Б. УКУПНА ПАСИВА (0424+0442+0441+0401 - 0463) ≥ 0	0464		1.967.633	1.944.794	
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465	38	100.453	34.906	

У _____
 дата _____ 20__ године



Законски надлежник

Прилог 2

Попуњава правно лице- предузетник

Матични број 07108958	Шифра делатности 2594	ЈИБ 101878782
Назив MIN DIV SVRLJIG AD		
Седиште Dušana Trivunca 31, 18360 Svrljig		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01. до 31.12. 2018. године

-у хиљадама динара-

Група рачуна. рачул	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002+1009+1016+1017)	1001		921.465	701.817
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003+1004+1005+1006+1007+1008)	1002	6	317.852	22.088
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003			
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004		86.551	781
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005		209.865	6.600
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007		21.097	12.058
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008		339	2.649
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010+1011+1012+1013+1014+1015)	1009	7	603.613	679.729
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010			
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011		59.452	26.307
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012		52.008	76.441
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			91
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014		113.483	76.461
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015		378.670	500.429
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016			
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017			
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021+1022+1023+1024+1025 +1026+1027+1028+1029) ≥ 0	1018		906.438	612.063
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019	8	317.576	28.296
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020		1.230	558
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021	9	13.360	
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022	9		30.001

Група рачуна, рачуи	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	10	305.803	355.405
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	11	57.998	46.899
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	12	38.477	52.341
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	13	131.545	39.149
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	14	34.030	25.891
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028			
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	15	35.599	34.639
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030		15.027	89.754
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031			
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033+1038+1039)	1032	16	1.057	35.940
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034+1035+1036+1037)	1033		533	34.226
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034		439	34.083
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035			
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037		94	143
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038			
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039		524	1.714
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041+1046+1047)	1040	17	9.369	8.247
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042+1043+1044+1045)	1041		5.206	148
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042		5.206	24
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045			124
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046		1.723	2.404
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047		2.440	5.695
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048			27.693
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 -1032)	1049		8.312	
683 и 685	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050			
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051		412	29
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	18	2.765	4.214
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	19	5.571	3.558

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОИ	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031+1048 - 1049+1050 - 1051+1052 - 1053)	1054		3.497	118.074
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030+1049 - 1048+1051 - 1050+1053 - 1052)	1055			
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056			
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057		593	
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055+1056 - 1057)	1058		2.904	118.074
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054+1057 - 1056)	1059			
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060	20	2.340	17.674
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061	20		23.783
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062		1.784	
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064		2.348	76.617
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			

У _____
 дата _____ 20 _____ године



Законски заступник

Прилог 3

Поштовава правно лице - предузетник

Матични број
07108958

Шифра делатности
2594

ПИБ
101787782

Назив
MIN DIV SVRLJIG AD

Седиште
SVRLJIG DUSANA TRIVUNCA 31

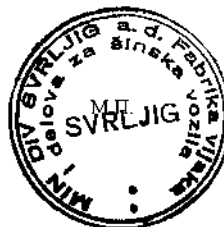
ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ
за период од 01.01. до 31.12. 2018. године

-у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001		2.348	76.617
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002			
	B. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			156.670
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004		475	
	2. Актуарски добитци или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добитци	2005			
	б) губици	2006			
	3. Добитци или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добитци	2007			
	б) губици	2008			
	4. Добитци или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добитци	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. Добитци или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добитци	2011			
	б) губици	2012			
	2. Добитци или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
335	а) добитци	2013			
	б) губици	2014			
	3. Добитци или губици по основу инструмената заштите ризика (хедџинга) новчаног тока				
336	а) добитци	2015			
	б) губици	2016			
	4. Добитци или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
337	а) добитци	2017			
	б) губици	2018			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			156.670
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020		475	
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021		71	23.501
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022			133.169
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023		546	
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024		1.802	209.786
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026			
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			

У _____
 дана _____ 20 _____ године



Законски заступник

Прилог 5

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07108954	Шифра делатности 7594	ПИБ 101078782
Назив MIV DTV SVRLJIG AD		
Седиште SVRLJIG DUBAMA TRGOVACKA 31		

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ
у периоду од 01.01. до 31.12. **20** 18. године

-у хиљадама динара-

Ред број	ОПИС	Компоненте капитала																
		АОП	30		АОП	31		АОП	32		АОП	35		АОП	047 и 237		АОП	34
			Основни капитал			Уписани а неуплаћени капитал			Резерве			Губитак			Откупљене сопствене акције			
1	2		3		4		5		6		7		8					
	Почетно стање на дан 01.01.																	
1	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037		4055		4073		4091						
	б) потражни салдо рачуна	4002	644.770	4020		4038	81.860	4056		4074		4092	285.015					
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика																	
2	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021		4039		4057		4075		4093						
	б) исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040		4058		4076		4094						
	Кориговано почетно стање на дан 01.01.																	
3	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1a - 2a - 2б) \geq 0$	4005		4023		4041		4059		4077		4095						
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(1б - 2a - 2б) \geq 0$	4006	644.770	4024		4042	81.860	4060		4078		4096	285.015					
	Промене у претходној години																	
4	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025		4043		4061		4079		4097	285.015					
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026		4044	284.103	4062		4080		4098	76.617					
	Стање на крају претходне године 31.12.																	
5	а) дуговни салдо рачуна $(3a - 4a - 4б) \geq 0$	4009		4027		4045		4063		4081		4099						
	б) потражни салдо рачуна $(3б - 4a + 4б) \geq 0$	4010	644.770	4028		4046	365.963	4064		4082		4100	76.617					
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика																	
6	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047		4065		4083		4101						
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048		4066		4084		4102						
	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.																	
7	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5a + 6a - 6б) \geq 0$	4013		4031		4049		4067		4085		4103						
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(5б - 6a + 6б) \geq 0$	4014	644.770	4032		4050	365.963	4068		4086		4104	76.617					
	Промене у текућој години																	
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4015		4033		4051		4069		4087	383	4105	76.617					
	б) промет на потражној страни рачуна	4016	108	4034		4052	76.617	4070		4088		4106	2.823					
	Стање на крају текуће године 31.12.																	
9	а) дуговни салдо рачуна $(7a + 8a - 8б) \geq 0$	4017		4035		4053		4071		4089	383	4107						
	б) потражни салдо рачуна $(7б - 8a + 8б) \geq 0$	4018	644.878	4036		4054	442.580	4072		4090		4108	2.823					

У _____
дана _____ 20____ године

Ред. број	ОПИС	Компоненте осталог резултата													
		АОП	330	АОП	331	АОП	332	АОП	333	АОП	334 и 335	АОП	336	АОП	337
			Ревалоризи- рационе резерве		Актуарски добити или губици		Добити или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала		Добити или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштва		Добити или губици по основу иностраних пословања и прерачуна финансијских извештаја		Добити или губици по основу хеџинга новчаног тока		Добити или губици по основу ХОВ распожи- вих за продају
1	2	9	10	11	12	13	14	15							
	Почетно стање на дан 01.01.														
1	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127		4145		4163		4181		4199		4217	
	б) потражни салдо рачуна	4110		4128		4146		4164		4182		4200		4218	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика														
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4111		4129		4147		4165		4183		4201		4219	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148		4166		4184		4202		4220	
3	Кориговано почетно стање на дан 01.01.														
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4113		4131		4149		4167		4185		4203		4221	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а - 2б) ≥ 0	4114		4132		4150		4168		4186		4204		4222	
4	Промене у претходној години														
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115		4133		4151		4169		4187		4205		4223	
	б) промет на потражној страни рачуна	4116	156.670	4134		4152		4170		4188		4206		4224	
5	Стање на крају претходне године 31.12.														
	а) дуговни салдо рачуна (3а - 4а - 4б) ≥ 0	4117		4135		4153		4171		4189		4207		4225	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а - 4б) ≥ 0	4118	156.670	4136		4154		4172		4190		4208		4226	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика														
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119		4137		4155		4173		4191		4209		4227	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156		4174		4192		4210		4228	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.														
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4121		4139		4157		4175		4193		4211		4229	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а - 6б) ≥ 0	4122	156.670	4140		4158		4176		4194		4212		4230	
8	Промене у текућој години														
	а) промет на дуговној страни рачуна	4123	475	4141		4159		4177		4195		4213		4231	
	б) промет на потражној страни рачуна	4124		4142		4160		4178		4196		4214		4232	
9	Стање на крају текуће године 31.12.														
	а) дуговни салдо рачуна (7а - 8а - 8б) ≥ 0	4125		4143		4161		4179		4197		4215		4233	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а - 8б) ≥ 0	4126	156.195	4144		4162		4180		4198		4216		4234	

Ред. број	ОПИС	АОП	-у хиљадама динара-	
			Укупан капитал [$\Sigma(\text{ред } 16 \text{ кол } 3 \text{ до кол } 15) - \Sigma(\text{ред } 1a \text{ кол } 3 \text{ до кол } 15)] \geq 0$	Губитак изнад капитала [$\Sigma(\text{ред } 1a \text{ кол } 3 \text{ до кол } 15) - \Sigma(\text{ред } 16 \text{ кол } 3 \text{ до кол } 15)] \geq 0$
1	2		16	17
	Почетно стање на дан 01.01.			
1	а) дуговни салдо рачуна	4235	1.011.645	4244
	б) потражни салдо рачуна			
	Исправка материјално значајних грешака и примена рачуноводствених политика			
2	а) исправке на дуговној страни рачуна	4236		4245
	б) исправке на потражној страни рачуна			
	Кориговано почетно стање на дан 01.01.			
3	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1a - 2a - 2б) ≥ 0	4237	1.011.645	4246
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2a + 2б) ≥ 0			
	Промене у претходној години			
4	а) промет на дуговној страни рачуна	4238	232.375	4247
	б) промет на потражној страни рачуна			
	Стање на крају претходне године 31.12.			
5	а) дуговни салдо рачуна (3a + 4a - 4б) ≥ 0	4239	1.244.020	4248
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4a - 4б) ≥ 0			
	Исправка материјално значајних грешака и примена рачуноводствених политика			
6	а) исправке на дуговној страни рачуна	4240		4249
	б) исправке на потражној страни рачуна			
	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.			
7	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5a + 6a - 6б) ≥ 0	4241	1.244.020	4250
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6a + 6б) ≥ 0			
	Промене у текућој години			
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4242	2.073	4251
	б) промет на потражној страни рачуна			
	Стање на крају текуће године 31.12.			
9	а) дуговни салдо рачуна (7a + 8a - 8б) ≥ 0	4243	1.246.093	4252
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8a + 8б) ≥ 0			



Законски заступник

**MIN DIV SVRLJIG A.Д.,
СВРЉИГ**

**Напомене уз финансијске извештаје
31. децембар 2018.**

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године

1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ

„MIN DIV SVRLJIG АД“ Сврљиг је акционарско друштво, (у даљем тексту: Друштво) регистровано је код Агенције за привредне регистре под бројем БД.152806. Фабрика вијака и делова за шинска возила Сврљиг је настала од Комбината занатства Зелени врх 1953. године, и под тим именом пословала до краја 1956. године. Половином 1961. године постаје предузеће за израду металних производа Напредак и као таква послује до краја октобра 1964. године. Половином 1966. године добија садашњи назив. Јануара 1993. године трансформише се у деоничарско друштво у оквиру MIN Holding Co. као предузеће са мешовитим капиталом. Дана 28.6.2000. године се трансформише у АД и тако послује до 27.7.2006. године. Од 27.7.2006. године предузеће се приватизује и региструје под именом MIN DIV SVRLJIG АД.

Основна делатност друштва је производња везних елемената и вијчаних машинских производа.

Друштво је сагласно критеријумима из Закона о рачуноводству разврстано у средња правна лица.

Седиште Друштва је у Сврљигу ул. Душана Тривунца 31.

Порески идентификациони број Друштва је 101878782.

Матични број Друштва је 07108958.

Просечан број запослених у 2018. години био је 32 (у 2017. години – 55).

Управљачку структуру Друштва чине:

Законски заступник - (вд директора) Драган Манојловић,
 Прокуриса – Слободан Русић,
 Председник скупштине - Зоран Цветковић.

ОДБОР ДИРЕКТОРА:
 Слободан Русић – председник,
 Влатко Квесић – члан,
 Драган Манојловић – члан.

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД

2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја

Правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са Законом о рачуноводству (у даљем тексту "Закон", објављен у "Сл. гласник РС", бр. 62/2013 и 30/2018), као и у складу са осталом применљивом подзаконском регулативом. Друштво, као средње правно лице, одабрало је да примењује Међународне стандарде финансијског извештавања ("МСФИ"), који у смислу наведеног закона, обухватају: Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја ("Оквир"), Међународни рачуноводствени стандарди ("МРС"), Међународни стандарди финансијског извештавања ("МСФИ") и са њима повезана тумачења, издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда ("IFRIC"), накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, одобрени од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде ("IASB"), чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија.

Решењем Министарства од 13. марта 2014. године, које је објављено у Службеном гласнику РС бр. 35 од 27. марта 2014. године (у даљем тексту "Решење о утврђивању превода") утврђени су и објављени преводи основних текстова МСФИ и МРС, Концептуалног оквира за финансијско извештавање ("Концептуални оквир"), усвојених од стране Одбора, као и повезаних IFRIC тумачења. Наведени преводи објављени у Решењу о утврђивању превода не укључују основе за закључивање, илуструјуће примере, смернице, коментаре, супротна мишљења, разрађене примере, као и други допунски објашњавајући материјал који може да се усвоји у вези са стандардима, односно тумачењима, осим ако се изричито не наводи да је тај материјал саставни део стандарда, односно тумачења. На основу Решења о утврђивању превода Концептуални оквир, МРС, МСФИ, IFRIC и са њима повезана тумачења која су преведена, у примени су од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембра 2014. године.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД (наставак)

2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја (наставак)

Осим поменутог, поједина законска и подзаконска регулатива у Републици Србији дефинише одређене рачуноводствене поступке, што има за последицу додатна одступања од МСФИ као што следи:

- Друштво је ове финансијске извештаје саставило у складу са захтевима Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Службени гласник Републике Србије број 95/2014) и формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“, бр. 95/2014 и 144/2014), који одступа од формата дефинисаног у MPC 1 (ревидиран) – “Приказивање финансијских извештаја” и MPC 7 – “Извештај о токовима готовине”.
- Решење Министарства финансија Републике Србије бр. 401-00-896/2014-16 од 13. марта 2014. године (Службени гласник Републике Србије бр. 35/2014) утврђује да званичне стандарде чине званични преводи Међународних рачуноводствених стандарда (MPC) и Међународних стандарда финансијског извештавања (МСФИ) које издаје Одбор за међународне рачуноводствене стандарде (IASB), као и тумачења стандарда издатих од стране Комитета за тумачење међународног финансијског извештавања (IFRIC) до 31. јула 2013. године. Након 31. јула 2013. године, од стране IASB и IFRIC издат је значајан број допуна, годишњих побољшања, измена односно додатака постојећим или ревидираним стандардима и тумачењима, као и издавање нових МСФИ, односно укидање постојећих MPC, који нису преведени и званично усвојени у Републици Србији.
- Одређеним подзаконским актима који су на снази у текућем периоду захтева се признавање, вредновање и класификација средстава, обавеза и капитала, као и прихода и расхода која одступа од захтева преведених и усвојених МСФИ и MPC.

Сходно наведеном, а имајући у виду потенцијално материјалне ефекте које одступања рачуноводствених прописа Републике Србије од МСФИ и MPC могу имати на реалност и објективност финансијских извештаја Друштва, ови финансијски извештаји се не могу сматрати финансијским извештајима састављеним у сагласности са МСФИ и MPC.

Приликом састављања ових финансијских извештаја, Друштво није применило МСФИ и MPC који у својим одредбама дозвољавају ранију примену нити је применило стандарде чији превод није утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија.

Финансијски извештаји су састављени у складу са начелом историјског трошка, осим ако није другачије наведено у рачуноводственим политикама које су дате у даљем тексту.

Друштво је у састављању ових финансијских извештаја примењивало рачуноводствене политике образложене у напомени 4.

У складу са Законом о рачуноводству финансијски извештаји Друштва су исказани у хиљадама динара. Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

Ови појединачни финансијски извештаји одобрени су од стране Руководства дана 29. марта 2019. године.

2.2. Упоредни подаци

Упоредне податке представљају финансијски извештаји на дан и за годину завршену на дан 31. децембра 2017. године.

2.3. Концепт наставка пословања

Финансијски извештаји су састављени у складу са концептом наставка пословања који подразумева да ће Друштво да настави да послује у догледној будућности.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године**3. РАЧУНОВОДСТВЕНА НАЧЕЛА**

При састављању финансијских извештаја Друштва уважена су следећа начела:

Начело сталности,
Начело доследности,
Начело опрезности,
Начело суштине изнад форме,
Начело узрочности прихода и расхода и
Начело појединачног процењивања.

Уважавањем начела сталности, финансијски извештаји се састављају под претпоставком да имовински, финансијски и приносни положај Друштва, као и економска политика земље и економске прилике у окружењу, омогућавају пословање у неограничено дугом року („Going Concern“ принцип).

Начело доследности подразумева да се начин процењивања стања и промена на имовини, обавезама, капиталу, приходима, расходима и резултату пословања, то јест да се начин процењивања билансних позиција Друштва, не мења у дужем временском раздобљу. Ако, на пример, због усаглашавања са законском регулативом, до промене ипак дође, образлаже се разлог промене, а ефекат промене се исказује сходно захтевима из професионалне регулативе везаним за промену начина процењивања.

Начело опрезности подразумева укључивање одређеног нивоа опреза при састављању финансијских извештаја Друштва, које треба да резултира да имовина и приходи нису прецењени, а да обавезе и трошкови нису потцењени. Међутим, уважавање начела опрезности не треба разумети на начин свесног, нереалног умањења прихода и капитала Друштва; то јест свесног, нереалног увећања расхода и обавеза Друштва. Наиме, у Оквиру је потенцирано да уважавање начела опрезности не сме да има за последицу значајно стварање скривених резерви, намерно умањење имовине или прихода, или намерно преувеличавање обавеза или трошкова, јер у том случају финансијски извештаји не би били неутрални и, стога, не би били поуздани.

Начело **суштина изнад форме** подразумева да при евидентирању трансакција Друштва, а тиме, последично, и при састављању финансијских извештаја, рачуноводствено обухватање треба да се врши у складу са суштином трансакција и њиховом економском реалношћу, а не само на основу њиховог правног облика.

Уважавањем **начела узрочности прихода и расхода**, признавање ефеката трансакција и других догађаја у Друштву није везано за моменат када се готовина или готовински еквиваленти, по основу тих трансакција и догађаја, приме или исплате, већ се везују за моменат када се догоде. Таквим приступом омогућено је да се корисници финансијских извештаја не информису само о прошлим трансакцијама Друштва које су проузроковале исплату и примања готовине, већ и обавезама Друштва да исплати готовину у будућности, као и о ресурсима који представљају готовину које ће Друштво примити у будућности. Другим речима, уважавањем начела узрочности прихода и расхода обезбеђује се информисање о прошлим трансакцијама и другим догађајима на начин који је најупотребљивији за кориснике при доношењу економских одлука.

Начело **појединачног процењивања** подразумева да евентуална групна процењивања различитих билансних позиција Друштва (на пример, имовине или обавеза), ради рационализације, проистичу из њиховог појединачног процењивања.

4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ПРОЦЕНА**4.1. Прерачунавање страних средстава плаћања и рачуноводствени третман курсних разлика и ефеката валутне клаузуле**

Ставке укључене у финансијске извештаје Друштва одмеравају се коришћењем валуте примарног економског окружења у коме Друштво послује (функционална валута). Финансијски извештаји приказују се у хиљадама динара, који представља функционалну и извештајну валуту Друштва.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године

4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ПРОЦЕНА (наставак)

4.1. Прерачунавање страних средстава плаћања и рачуноводствени третман курсних разлика и ефеката валутне клаузуле (наставак)

Сва средства и обавезе у страним средствима плаћања се на дан биланса стања прерачунавају у њихову динарску противвредност применом званичног средњег девизног курса Народне банке Србије важећим на тај дан. Пословне промене у страним средствима плаћања током године прерачунавају се у динарску противвредност применом званичних девизних курсева Народне банке Србије важећим на дан пословне промене.

Позитивне и негативне курсне разлике настале прерачуном средстава и обавеза исказаних у страним средствима плаћања и прерачуном трансакција у току године евидентирају се у билансу успеха, као финансијски приходи, односно финансијски расходи.

Позитивни и негативни ефекти уговорених девизних клаузула у вези потраживања и обавеза, настали применом уговореног курса, такође се исказују као део финансијских прихода, односно финансијских расхода.

Званични средњи курсеви Народне банке Србије, коришћени за прерачун девизних позиција биланса стања на дан 31. децембра 2018. и 2017. године у функционалну валуту, за поједине стране валуте су:

Валута	У динарима	
	2018.	2017.
EUR	118,1946	118,4727
USD	103,3893	99,1155

4.2. Пословни приходи

Приходи од продаје су исказани у износу фактурисане реализације, тј. извршене продаје до краја обрачунског периода, под условом да је са тим даном настао дужничко - поверилачки однос и да је испостављена фактура. Приход се мери по поштеној вредности примљене надокнаде или потраживања, узимајући у обзир износ свих трговачких попушта и количинских рабата које Друштво одобри. Разлика између поштене вредности и номиналног износа накнаде признаје се као приход од камате.

Приход од продаје се признаје када су задовољени сви услови:

- /а/ Друштво је пренело на купца све значајне ризике и користи од власништва;
- /б/ руководство Друштва не задржава нити уплив на управљање у мери која се обично повезује са власнишвом, нити контролу над продатим производима и робом;
- /ц/ када је могуће да се износ прихода поуздано измери;
- /д/ када је вероватно да ће пословна промена да буде праћена приливом економске користи у Друштво и
- /е/ кад трошкови који су настали или ће настати у вези са пословном променом могу поуздано да се измере.

Приходи од услуга исказани су сразмерно степену завршености услуге на дан билансирања.

4.3. Пословни расходи

Укупне пословне расходе чине: набавна вредност продате робе; смањење вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга; трошкови материјала; трошкови горива и енергије; трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи; трошкови производних услуга; трошкови амортизације; трошкови дугорочних резервисања; нематеријални трошкови, умањени за приходе од активирања учинака и робе и повећање вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године**4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ПРОЦЕНА (наставак)****4.3. Пословни расходи (наставак)**

Основни елементи и начела признавања расхода су:

/а/ расходи се признају, односно евидентирају и исказују када смањење будућих економских користи које је повезано са смањењем средстава или повећањем обавеза може поуздано да се измери;

/б/ расходи се признају на основу непосредне повезаности расхода са приходима (начело узрочности);

/ц/ када се очекује да ће економске користи притицати током неколико обрачунских периода, а повезаност са приходом може да се установи у ширем смислу или посредно, расходи се признају путем поступка системске и разумне алокације;

/д/ расходи се признају када издатак не доноси никакве економске користи или када и до износа до којег будуће економске користи не испуњавају услове или су престале да испуњавају услове за признавање у билансу стања као средство;

/е/ расходи се признају и у оним случајевима када настане обавеза без истовременог признавања средства.

Набавна вредност продате робе на велико утврђује се у висини продајне вредности робе на велико, умањене за износ утврђене разлике у цени и укалкулисаног ПДВ садржаних у вредности продате робе на велико.

Набавна вредност продате робе на мало утврђује се у висини прихода од продате робе, умањених за износ утврђене разлике у цени, као и за износ укалкулисаног ПДВ, садржаних у вредности продате робе на мало.

4.4. Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања који су директно приписиви стицању, изградњи или производњи средства које се квалификује чине део набавне вредности/цене коштања тог средства. Други трошкови позајмљивања се признају као расход.

4.5. Финансијски приходи и расходи

Финансијски приходи и расходи обухватају: приходе и расходе из односа са матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима; приходе и расходе од камата – од трећих лица (независно од тога да ли су доспели и да ли се плаћају или приписују износу потраживања или обавезе на дан билансирања); приходе и расходе од курсних разлика и ефеката валутне клаузуле – према трећим лицима; и остале финансијске приходе и расходе.

Приходи од дивиденди признају се као приход у години када се исте одобре за исплату.

4.6. Добици и губици

Добици представљају повећање економске користи, а обухватају приходе који се јављају у случају продаје сталне имовине по вредности већој од њихове књиговодствене вредности, затим нереализоване добитке по основу продаје тржишних хартија од вредности (у случају када се вредновање хартија од вредности врши по њиховим тржишним вредностима), као и добитке који настају при повећању књиговодствене вредности сталне имовине услед престанка деловања услова за смањење њихове вредности.

Губици настају по основу продаје имовине по ценама нижим од њене књиговодствене вредности, затим по основу расходовања неотписаних основних средстава, по основу штета које се могу у целини или делимично надокнадити од осигуравајућих друштава, по основу примене принципа импаритета (умањење вредности имовине).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године**4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ПРОЦЕНА (наставак)****4.7. Нематеријална улагања**

Нематеријално улагање је одредиво немонетарно средство без физичког садржаја:

- које служи за производњу или испоруку робе или услуга, за изнајмљивање другим лицима или се користи у административне сврхе;
- које друштво контролише као резултат прошлих догађаја; и
- од којег се очекује прилив будућих економских користи.

Нематеријална улагања чине: улагања у развој; концесије, патенти, лиценце и слична права; остала нематеријална улагања; нематеријална улагања у припреми и аванси за нематеријална улагања.

Набавка нематеријалних улагања у току године евидентира се по набавној вредности. Набавну вредност чини фактурна вредност увећана за све зависне трошкове набавке и све трошкове довођења у стање функционалне приправности. Цену коштања нематеријалних улагања произведених у сопственој режији чине директни трошкови и припадајући индиректни трошкови, који се односе на то улагање.

Трошкови позајмљивања настали до момента стављања нематеријалне имовине у употребу, капитализују се, односно укључују се у набавну вредност.

Након што се призна као средство, нематеријално улагање се исказују по набавној вредности или по цени коштања умањеној за укупан износ обрачунате амортизације и укупан износ губитака због обезвређења.

На дан сваког биланса стања Друштво процењује да ли постоји нека индиција о томе да је средство можда обезвређено. Уколико таква индиција постоји, Друштво процењује износ средства који може да се поврати. Ако је надокнадива вредност средства мања од његове књиговодствене вредности књиговодствена вредност се своди на надокнадиву вредност и истовремено се за износ губитка од умањења вредности признаје расход периода.

Ако на дан биланса стања постоје наговештаји да претходно признат губитак од умањења вредности не постоји или је умањен, врши се процена надокнадиве вредности тог средства. Губитак због умањења вредности признат у претходним годинама признаје се као приход, а књиговодствена вредност ове имовине се повећава до надокнадиве вредности.

Накнадни издатак који се односи на већ призната нематеријална улагања, приписује се исказаном износу тог средства, ако је вероватно да ће прилив будућих економских користи да буде већи од првобитно процењене стопе приноса тог средства.

Друштво признаје у књиговодствену вредност нематеријалног улагања, трошкове замене неких делова тих ставки, у моменту када ти трошкови настану и када су задовољени критеријуми признавања из МРС 38 – „Нематеријална имовина“, (параграф 21).

Сваки други накнадни издатак признаје се као расход у периоду у коме је настао.

Нематеријална улагања престају да се исказују у билансу стања након отуђивања или када је средство трајно повучено из употребе и када се од његовог отуђења не очекују никакве будуће економске користи.

Добици или губици који проистекну из расходовања или отуђења утврђују се као разлика између процењених нето прилива од продаје и исказаног износа средства и признају се као приход или расход у билансу успеха.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године**4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ПРОЦЕНА (наставак)****4.8. Некретнине, постројења и опрема**

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства:

- која Друштво држи за употребу у производњи или испоруку робе или пружање услуга, за изнајмљивање другим лицима или у административне сврхе;
- за која се очекује да ће се користити дужи од једног обрачунског периода.

Друштво признаје набавну вредност/цену коштања неке некретнине, постројења и опреме као средство ако, и само ако:

- је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са тим средством приливати у Друштво, и
- се набавна вредност/цена коштања тог средства може поуздано одмерити, односно на дан стицања/изградње набавна вредност/цена коштања је већа од 50.000 динара.

Алат и ситан инвентар који задовољавају услове из става 1. признају се као опрема, а ако не задовољавају наведене услове исказују се као залихе.

Резервни делови који не задовољавају наведене услове, приликом уградње, исказују се као трошак пословања.

Улагања која имају карактер текућег одржавања некретнина, постројења и опреме представљају расход периода у коме су настала.

Земљиште и објекти су засебна средства и засебно се евидентирају, чак и у случају када су заједно стечени.

Набавке некретнина, постројења и опреме у току године евидентирају се по набавној вредности.

Набавну вредност чини фактурна вредност набављених средстава увећана за све зависне трошкове набавке и све трошкове довођења у стање функционалне приправности. Цену коштања наведених средстава произведених у сопственој режији чине директни трошкови и припадајући индиректни трошкови, који се односе на то улагање.

Трошкови позајмљивања настали до момента стављања средства у употребу, капитализују се, односно укључују се у набавну вредност купљеног средства.

Након почетног признавања некретнине, постројења и опрема се исказују по ревалоризованом износу који изражава њихову поштену, фер вредност на дан ревалоризације, умањеном за укупан износ исправке вредности по основу амортизације и укупан износ исправке вредности по основу губитака због обезвређења. Друштво је по први пут извршило процену са стањем на дан 31. децембар 2017. године.

Повећање књиговодствене вредности средстава као резултат ревалоризације се признаје као приход у билансу успеха. Смањење књиговодствене вредности средства као резултат ревалоризације се признаје као расход. Међутим, смањење се признаје на терет ревалоризационих резерви до износа постојећих ревалоризационих резерви које се односе на то средство.

На дан сваког биланса стања Друштво процењује да ли постоји нека индикација о томе да је средство можда обезвређено. Уколико таква индикација постоји, Друштво процењује износ средства који може да се поврати. Ако је надокнадива вредност средства мања од његове књиговодствене вредности књиговодствена вредност се своди на надокнадиву вредност и истовремено се за износ губитка од умањења вредности признаје расход периода.

Ако на дан биланса стања постоје наговештаји да претходно признат губитак од умањења вредности не постоји или је умањен, врши се процена надокнадиве вредности тог средства. Губитак због умањења вредности признат у претходним годинама признаје се као приход, а књиговодствена вредност се повећава до надокнадиве вредности.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године

4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ПРОЦЕНА (наставак)

4.8. Некретнине, постројења и опрема (наставак)

Накнадни издатак који се односи на већ признате некретнине, постројења и опрему приписује се исказаном износу тог средства, ако је вероватно да ће прилив будућих економских користи да буде већи од првобитно процењене стопе приноса тог средства и да се набавна вредност/цена коштања накнадног издатка може поуздано утврдити.

Друштво признаје у књиговодствену вредност неке некретнине, постројења и опреме, трошкове замене неких делова тих ставки, у моменту када ти трошкови настану и када су задовољени критеријуми признавања из МРС 16 – „Некретнине, постројења и опрема“ (параграф 7).

Сваки други накнадни издатак признаје се као расход у периоду у коме је настао.

Не врши се амортизација земљишта.

Некретнине, постројења и опрема престају да се исказују у билансу стања, након отуђивања или када је средство трајно повучено из употребе и када се од његовог отуђења не очекују никакве будуће економске користи.

Добици или губици који проистекну из расходовања или отуђења утврђују се као разлика између процењених нето прилива од продаје и исказаног износа средства и признају се као приход или расход у билансу успеха.

4.9. Амортизација

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

Амортизација се обрачунава пропорционалном методом применом стопа које се утврђују на основу процењеног корисног века употребе средстава.

Основица за обрачун амортизације средства је набавна вредност умањена за износ обезвређења.

Корисни век трајања, односно амортизационе стопе, преиспитују се периодично и ако су очекивања заснована на новим проценама значајно различита од претходних, обрачун трошкова амортизације за текући и будући период се коригују.

Метод обрачуна амортизације који се примењује преиспитује се периодично и уколико је дошло до значајне промене у очекиваном обрасцу трошења економских користи од тих средстава, метод се мења тако да одражава тај измењени начин. Када је таква промена метода обрачуна амортизације неопходна, онда се она рачуноводствено обухвата као промена рачуноводствене процене, а обрачунати трошкови амортизације за текући и будући период се коригују.

Стопе амортизације за главне категорије некретнина, постројења и опреме, дате су у следећем прегледу:

	<u>2018.</u>	<u>2017.</u>
Грађевински објекти	1,3 – 12,5%	1,3 – 12,5%
Погонска опрема	2,5 – 20,0%	2,5 – 12,5%
Рачунари и припадајућа опрема	6,0 – 20,0%	6,0 – 20,0%
Путничка возила	12,5 – 20,0%	6,0 – 15,5%

4.10. Умањење вредности имовине

Сагласно усвојеној рачуноводственој политици, руководство Друштва проверава на сваки дан биланса стања да ли постоје индикатори губитка вредности имовине. У случају да такви индикатори постоје, Друштво процењује надокнадиву вредност имовине.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године

4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ПРОЦЕНА (наставак)

4.10. Умањење вредности имовине (наставак)

Надокнадиви износ одређен је као виши од нето продајне цене и употребне вредности. Нето продајна цена је износ који се може добити приликом продаје имовине у трансакцији између две вољне независне стране, умањена за трошкове продаје, док вредност у употреби представља садашњу вредност процењених будућих новчаних токова за које се очекује да ће настати из континуиране употребе имовине кроз њен економски век трајања те продаје на крају века трајања. Надокнадиви износ се процењује за свако засебно средство или, ако то није могуће, за јединицу која ствара новац којој то средство припада. Где књиговодствени износ прелази тај процењени надокнадиви износ, вредност имовине је умањена до њеног надокнадивог износа. Губитак због обезвређења се признаје у износу разлике, на терет расхода сагласно МРС 36 „Умањење вредности имовине“.

Goodwill се тестира на умањење вредности једном годишње или чешће уколико догађаји или промене околности указују да би нето књиговодствена вредност могла бити умањена.

4.11. Залихе

Залихе робе и материјала се мере по набавној вредности. Набавну вредност чине сви трошкови набавке за довођење залиха на њихово садашње место и стање. Трошкови набавке залиха обухватају куповну цену, увозне дажбине и друге обавезе (осим оних које Друштво може накнадно да поврати од пореских власти), трошкове превоза, манипулативне трошкове и друге трошкове који се могу директно приписати набавци. Попуст, рабати и друге сличне ставке се одузимају при утврђивању трошкова набавке.

Излаз залиха материјала и робе се евидентира методом просечне пондерисане цене.

Залихе недовршене производње и готових производа се мере по цени коштања, односно по нето продајној вредности, ако је нижа. Цену коштања чине сви трошкови конверзије и други настали трошкови неопходни за довођење залиха на њихово садашње место и стање, односно:

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

У вредност залиха недовршене производње и готових производа не улазе, већ представљају расход периода:

- неубичајено велико расипање материјала, радне снаге или други трошкови производње;
- трошкови складиштења, осим ако ти трошкови нису неопходни у процесу производње пре наредне фазе п
- режијски трошкови администрације који не доприносе довођењу залиха на садашње место и у садашње стање
- трошкови продаје.

Нето продајна вредност представља процењену продајну вредност, умањену за процењене трошкове продаје и процењене трошкове довршења (код недовршене производње). Уколико је нето продајна вредност залиха недовршене производње и готових производа нижа од њихове цене коштања, врши се делимичан отпис до нето продајне вредности.

Терећењем осталих расхода врши се исправка вредности залиха у случајевима када се оцени да је потребно свести вредност залиха на њихову нето продајну вредност. Оштећене залихе и залихе које по квалитету не одговарају стандардима се у потпуности отписују.

Залихе услуга чине директни трошкови и индиректни трошкови настали у вези са пружањем услуга. Директни трошкови услуга су директни трошкови рада особља које директно учествује у пружању услуга, директни трошкови материјала и остали директни трошкови, као што је ангажовање спољних експерата и слично. Индиректни трошкови услуга су трошкови помоћног материјала, енергије утрошене за пружање услуге, амортизација и одржавање опреме која се користи приликом пружања услуге и сл.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године

4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ПРОЦЕНА (наставак)

4.11. Залихе (наставак)

Залихе робе у малопродаји исказују се по продајној цени у току године. На крају обрачунског периода врши се свођење вредности залиха на набавну вредност путем алокације реализоване разлике у цени и пореза на додату вредност, обрачунатих на просечној основи, на вредност залиха у стању на крају године и набавну вредност продате робе.

4.12. Финансијски инструменти

Финансијски инструменти укључују финансијска средства и обавезе које се евидентирају у билансу стања Друштва, почевши од момента када Друштво уговорним обавезама постане везано за финансијски инструмент, а закључно са губитком контроле над правима која произилазе из финансијског средства (реализацијом, истицањем, уступањем итд.), то јест са измирењем, укидањем или истицањем финансијске обавезе.

Финансијски инструменти се иницијално вреднују по фер вредности, увећаној за трошкове трансакција (изузев финансијских средстава или финансијских обавеза које се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха), који су директно приписиви набавци или емитовању финансијског средства или финансијске обавезе.

Руководство врши класификацију финансијских пласмана у моменту иницијалног признавања. Класификација зависи од сврхе за коју су финансијска средства прибављена.

Финансијска средства престају да се признају када Друштво изгуби контролу над уговореним правима над тим инструментима. Финансијска обавеза престаје да се признаје када Друштво испуни обавезу или када је обавеза плаћања предвиђена уговором укинута или истекла.

Финансијски инструменти у складу са МРС 39 – „Финансијски инструменти: Признавање и одмеравање“ обухватају следеће категорије финансијских инструмената:

- (а) Финансијско средство или финансијска обавеза по фер вредности кроз биланс успеха;
- (б) Инвестиције које се држе до доспећа;
- (ц) Кредити (зајмови) и потраживања;
- (д) Финансијска средства расположива за продају.

4.12.1. Финансијско средство или финансијска обавеза по фер вредности кроз биланс успеха

У ову категорију спадају финансијско средство или финансијска обавеза чије се промене фер вредности евидентирају кроз приходе или расходе у билансу успеха. Финансијско средство или финансијска обавеза класификована у ову категорију треба да испуне било који од следећих услова:

- (а) класификовано је као оно које се држи ради трговања. Финансијско средство или финансијска обавеза се класификује као оно које се држи ради трговања ако је:
 - стечено или настало првенствено ради продаје или поновне куповине у блиској будућности;
 - део портфеља идентификованих финансијских инструмената којима се заједно управља и за које постоји доказ о недавном актуелном моделу краткорочног остварења добити; или
 - дериват (осим деривата који је инструмент хеџинга).
- (б) после почетног признања назначен је од стране Друштва по фер вредности кроз биланс успеха. Ентитет може вршити ово назначивање само када то резултира поузданијим и релевантнијим информацијама, будући да се:
 - елиминише или у значајној мери отклања недоследност одмеравања или признавања која би иначе настала услед одмеравања средстава или обавеза или признавања добитака или губитака по различитим основама; или
 - групом финансијских средстава, финансијских обавеза или обома се управља и њихове перформансе се процењују на основу фер вредности, у складу са документованом стратегијом управљања ризику или инвестирања, и информације о групи се интерно сачињавају према тој основи за кључне руководиоце Друштва (као што је дефинисано у МРС 24 – „Обелодањивања повезаних страна“, на пример за управни одбор или

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године
генералног директора Друштва.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године

4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ПРОЦЕНА (наставак)

4.12. Финансијски инструменти (наставак)

4.12.2. Инвестиције које се држе до доспећа

Инвестиције које се држе до доспећа су недериватна финансијска средства са фиксним или одредивим исплатама и фиксним доспећем која Друштво дефинитивно намерава и може да држи до доспећа, осим:

- (а) оних које Друштво након почетног признавања назначи по фер вредности кроз биланс успеха;
- (б) оних које Друштво назначи као расположиве за продају; и
- (ц) оних која задовољавају дефиницију зајмова и потраживања.

Друштво не класификује неко финансијско средство као оно које се држи до доспећа ако је Друштво, током текуће финансијске године или током две претходне финансијске године продало или рекласификовало више од безначајног износа инвестиција које се држе до доспећа пре њиховог доспећа (више него безначајан износ у односу на укупни износ инвестиција које се држе до доспећа), осим продаја или рекласификација које:

- су толико близу доспећа или датума позива на плаћање финансијског средства (на пример мање од три месеца пре доспећа) да промене тржишне каматне стопе не би имале значајан утицај на фер вредност финансијског средства;
- се дешавају пошто је Друштво суштински сакупило првобитну главницу финансијског средства кроз плански распоређена плаћања или авансе; или
- се могу приписати изолованом догађају који је ван контроле Друштва, који се не понавља и које Друштво није могло са сигурношћу предвидети.

4.12.3. Кредити (зајмови) и потраживања

Зајмови (кредити) и потраживања су недериватна финансијска средства са фиксним или одредивим исплатама која нису котирана на активном тржишту осим:

- (а) средства која Друштво намерава да прода одмах или у кратком року и која би онда била класификована као средства која се држе ради трговања и она која Друштво после почетног признавања назначи по фер вредности кроз биланс успеха;
- (б) она која Друштво после почетног признавања назначи као расположива за продају; или
- (ц) она за која ималац не може у значајној мери повратити своју целокупну почетну инвестицију, осим ако то није због погоршања кредита, и која ће бити класификована као расположива за продају.

Учешће стечено у пакету средстава која нису зајмови (кредити) или потраживања (на пример учешће у заједничком фонду или сличним фондовима) није зајам (кредит) или потраживање.

4.12.4. Финансијска средства расположива за продају

Финансијска средства расположива за продају су недериватна финансијска средства која су назначена као расположива за продају и нису класификована као (а) зајмови (кредити) и потраживања (б) инвестиције које се држе до доспећа или (ц) финансијска средства назначена по фер вредности кроз биланс успеха.

4.13. Краткорочна потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања обухватају потраживања од купаца – зависних и других повезаних правних лица и осталих купаца у земљи и иностранству по основу продаје производа, робе и услуга.

Краткорочни пласмани обухватају кредите, хартије од вредности и остале краткорочне пласмане са роком доспећа, односно продаје до годину дана од дана чинидбе, односно од дана биланса.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године

4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ПРОЦЕНА (наставак)

4.13. Краткорочна потраживања и пласмани (наставак)

Краткорочна потраживања од купаца мере се по вредности из оригиналне фактуре. Ако се вредност у фактури исказује у страниј валути, врши се прерачунавање у извештајну валуту по средњем курсу важећем на дан трансакције. Промене девизног курса од датума трансакције до датума наплате потраживања исказују се као курсне разлике у корист прихода или на терет расхода. Потраживања исказана у страниј валути на дан биланса прерачунавају се према важећем средњем курсу НБС, а курсне разлике признају се као приход или расход периода.

Краткорочни финансијски пласмани који се не држе ради трговања мере се по амортизованој вредности, не узимајући у обзир намеру Друштва да их држи до доспећа.

Уколико постоји вероватноћа да Друштво неће бити у стању да наплати све доспеле износе (главницу и камату) према уговорним условима за дате кредите, потраживања или улагања која се држе до доспећа која су исказана по амортизованој вредности, настао је губитак због обезвређивања или ненаплаћених потраживања.

Отпис краткорочних потраживања и пласмана код којих постоји вероватноћа ненаплативности врши се индиректним отписивањем, док се у случајевима када је немогућност наплате извесна и документована, отпис, у целини или делимично, врши директним отписивањем.

Доспела краткорочна потраживања којима је на дан биланса стања протекао рок од 180 и више дана, исправљају се у износу који процени Директор Друштва, а на основу реалног ризика наплате сваког појединачног потраживања.

Уколико се утврди да предузете уобичајене мере наплате потраживања нису дале резултате, директан отпис потраживања на терет расхода може да настане само на основу:

- судске одлуке,
- ликвидације или стечаја,
- вансудског или судског поравнања и
- на основу одлуке Директора Друштва.

4.14. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина укључују средства на рачунима код банака, готовину у благајни, као и високо ликвидна средства са првобитним роком доспећа до три месеца или краће а која се могу брзо конвертовати у познате износе готовине, уз безначајан ризик од промене вредности.

4.15. Обавезе

Обавеза је резултат прошлих трансакција или догађаја, чије измирење обично подразумева одрицање од економских користи (ресурса) Друштва да би се задовољио захтев друге стране.

Сходно релевантним одредбама Оквира, обавеза се признаје у билансу стања:

- када је вероватно да ће одлив ресурса који садрже економске користи имати за резултат измирење садашње обавезе и
- када износ за измирење може поуздано да се одмери.

Поред наведеног, при признавању се уважава начело опрезности, под којим се подразумева укључивање опреза при процењивању, тако да имовина и приходи нису прецењени, а обавезе или трошкови потцењени. Међутим, **начело опрезности** не треба да резултира стварањем скривених резерви (на пример, као последица намерно прецењених обавеза или трошкова), обзиром да у том случају финансијски извештаји не би били неутрални и, стога, не би били поуздани.

Обавезама се сматрају: дугорочне обавезе (обавезе према повезаним правним лицима, дугорочни кредити и зајмови у земљи и иностранству, обавезе по дугорочним хартијама од вредности, обавезе по основу финансијског лизинга и остале дугорочне обавезе), краткорочне финансијске обавезе (краткорочни кредити и зајмови од повезаних правних лица, краткорочни кредити и зајмови у земљи и иностранству, део дугорочних кредита и зајмова, као и других обавеза које доспевају до једне године и остале краткорочне финансијске обавезе), краткорочне обавезе из пословања (добављачи и остале обавезе из пословања) и остале краткорочне

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године
обавезе.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године

4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ПРОЦЕНА (наставак)

4.15. Обавезе (наставак)

Краткорочним обавезама се сматрају обавезе за које се очекује да ће бити измирене у року до годину дана од датума биланса стања, укључујући и део дугорочних обавеза које испуњавају наведени услов, док се дугорочним обавезама сматрају обавезе чије се измирење очекује у дужем року.

За обавезе исказане у страниој валути, као и обавезе са валутном клаузулом, се врши прерачунавање у функционалну валуту по средњем курсу важећем на дан трансакције. Промене курса до датума измирења исказују се као позитивне (негативне) курсне разлике. Обавезе у страниој валути се на датум биланса стања прерачунавају према важећем курсу, а курсне разлике се признају као приходи или расходи периода.

4.16. Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална средства

Резервисања се признају и врше када Друштво има законску или уговорену обавезу као резултат прошлих догађаја и када је вероватно да ће доћи до одлива ресурса како би се измирила обавеза и када се може поуздано проценити износ обавезе.

Резервисања за отпремнине и јубиларне награде се одмеравају по садашњој вредности очекиваних будућих одлива применом дисконтне стопе која одражава камату на висококвалитетне хартије од вредности које су исказане у валути у којој ће обавезе за пензије бити плаћене.

Резервисања за судске спорове формирају се у износу који одговара најбољој процени руководства Друштва у погледу издатака који ће настати да се такве обавезе измире.

Потенцијалне обавезе се не признају у финансијским извештајима, али се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садрже економске користи веома мала.

Друштво не признаје потенцијална средства у финансијским извештајима већ их обелодањује у напоменама уз финансијске извештаје, уколико је прилив економских користи вероватан.

4.17. Накнаде запосленима

4.17.1. Порези и доприноси за обавезно социјално осигурање

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Друштво је обавезно да уплаћује доприносе разним државним фондовима за социјалну заштиту. Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима који се обрачунавају применом законом прописаних стопа. Друштво има законску обавезу да изврши обуставу обрачунатих доприноса из бруто зарада запослених и да за њихов рачун изврши пренос обустављених средстава у корист одговарајућих државних фондова. Друштво није у обавези да запосленима након одласка у пензију исплаћује накнаде које представљају обавезу пензионог фонда Републике Србије. Доприноси на терет запослених и на терет послодавца књиже се на терет трошкова у периоду на који се односе.

4.17.2. Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

У складу са Законом о раду („Сл. гласник РС“ број 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014) и Појединачним општим актом о раду, Друштво је у обавези да исплати отпремнине приликом одласка у пензију у висини 2 месечне бруто зараде коју је запослени остварио у месецу који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина, које при том не могу бити мање од 2 месечне просечне бруто зараде исплаћене у Друштву у месецу који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године

4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ПРОЦЕНА (наставак)

4.18. Порез на добитак

4.18.1. Текући порез

Порески расход периода представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица („Сл. гласник РС“ бр. 18/2010, 101/2011, 119/2012, 47/2013, 108/2013 и 68/2014 - др. Закон, 142/14, 91/15-аутентично тумачење, 112/15). Порез на добит обрачунат је по стопи од 15% на пореску основицу која је приказана у пореском билансу, након умањења за искоришћене пореске кредите. Опорезива основица укључује добитак исказан у билансу успеха, који је коригован у складу са пореским прописима Републике Србије.

Неискоришћени део пореског кредита може се пренети на рачун пореза на добит из будућих обрачунских периода, али не дуже од 10 година. Губици из текућег периода могу се користити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода, али не дуже од 5 година.

4.18.2. Одложени порез

Одложени порез на добитак се обрачунава за све привремене разлике између пореске основе имовине и обавеза и њихове књиговодствене вредности. Тренутно важеће пореске стопе на дан биланса су коришћене за обрачун износа одложеног пореза. Одложене пореске обавезе признају се за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства признају се за одбитне привремене разлике и за ефекте пренетог губитка и неискоришћених пореских кредита из претходних периода до нивоа до којег је вероватно да ће постојати будући опорезиви добици на терет којих се одложена пореска средства могу искористити.

Текући и одложени порези признају се као приходи и расходи и укључени су у нето добитак периода.

4.19. Зарада по акцији

Друштво израчунава и обелодањује основну зараду по акцији. Основна зарада по акцији обрачунава се дељењем нето добити која припада акционарима, имаоцима обичних акција Друштва, пондерисаним просечним бројем издатих обичних акција у току периода.

4.20. Расподела дивиденди

Дистрибуција дивиденди акционарима Друштва се у финансијским извештајима Друштва признаје као обавеза у периоду у којем су акционари Друштва одобрили дивиденде.

Ако су дивиденде објављене после датума биланса стања, али пре него што су финансијски извештаји одобрени за објављивање, ове дивиденде се не признају као обавеза на датум биланса стања, јер не испуњавају критеријум садашње обавезе према МРС 37 - „Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина“. Такве дивиденде се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, у складу са МРС 1 - „Презентација финансијских извештаја“.

4.21. Обелодањивање односа са повезаним лицима

За сврхе ових финансијских извештаја, правна лица се третирају као повезана уколико једно правно лице има могућност контролисања другог правног лица или врши значајан утицај на финансијске и пословне одлуке другог лица, што је дефинисано у МРС 24 - „Обелодањивање односа са повезаним лицима“.

Односи између Друштва и његових повезаних правних лица регулисани су на уговорној основи и по тржишним условима. Стања потраживања и обавеза на дан биланса стања, као и трансакције у току извештајних периода настале са повезаним правним лицима посебно се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године

5. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

Друштво је у свом редовном пословању у различитом обиму изложено одређеним финансијским ризицима и то:

- кредитни ризик,
- тржишни ризик (који обухвата ризик од промене курса страних валута, ризик од промене каматних стопа и ризик од промене цена) и
- ризик ликвидности.

Управљање ризицима у Друштву је усмерено на минимизирање потенцијалних негативних утицаја на финансијско стање и пословање Друштва у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта.

Категорије финансијских инструмената

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
Финансијска средства		
Краткорочни финансијски пласмани	2.837	73.963
Потраживања по основу продаје	1.216.042	1.174.367
Готовински еквиваленти и готовине	9.305	618
	1.228.184	1.248.948
Финансијске обавезе		
Обавезе према добављачима	337.906	354.290
Краткорочне финансијске обавезе	76.341	11.847
Укупно финансијске обавезе	414.247	366.137

5.1. Кредитни ризик

Кредитни ризик је ризик да ће једна страна у финансијском инструменту, неиспуњењем своје обавезе, проузроковати финансијски губитак друге стране.

Кредитни ризик настаје код готовине и готовинских еквивалената, депозита у банкама и финансијским институцијама, потраживања од правних и физичких лица и презетих обавеза.

Друштво је изложено кредитном ризику. Обезбеђење од кредитног ризика успостављено је предузимањем одређених мера и активности на нивоу Друштва. У случају неблагоприятног измиривања обавеза купаца према Друштву, истима се прекида испорука производа. Поред прекида испорука производа, користе се следећи механизми наплате: утужења, вансудска поравнања и остало.

Потраживања од купаца

Максимална изложеност Друштва по основу кредитног ризика за потраживања од купаца по географским регионима дата је у следећој табели:

<u>У хиљадама динара</u>	2018.	2017.
Купци у земљи	1.182.777	1.093.580
Купци у иностранству	33.265	80.787
Укупно	1.216.042	1.174.367

Потраживања од купаца су просечно наплатива у року од 30 дана (у 2017. години 30 дана).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године

5. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА (наставак)

5.1. Кредитни ризик (наставак)

Исправка вредности потраживања од купаца

Структура потраживања од купаца на дан 31. децембра 2018. године приказана је у табели која следи:

	У хиљадама динара		
	Бруто изложеност	Исправка вредности	Нето изложеност
Недоспела потраживања	35.900	-	35.900
Доспела, исправљена потраживања од купаца	2.394	(2.394)	-
Доспела, неисправљена потраживања од купаца	1.180.142	-	1.180.142
	<u>1.218.436</u>	<u>(2.394)</u>	<u>1.216.042</u>

Структура потраживања од купаца на дан 31. децембра 2017. године приказана је у табели која следи:

	У хиљадама динара		
	Бруто изложеност	Исправка вредности	Нето изложеност
Недоспела потраживања	96.700	-	96.700
Доспела, исправљена потраживања од купаца	1.981	(1.981)	-
Доспела, неисправљена потраживања од купаца	1.077.667	-	1.077.667
	<u>1.176.348</u>	<u>(1.981)</u>	<u>1.174.367</u>

Старосна структура потраживања од купаца дата је у наредној табели:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
Мање од 30 дана	49.820	36.774
31 - 60 дана	68.692	6.903
60 - 90 дана	29.374	2.288
91 - 180 дана	75.557	5.621
Преко 180 дана	959.093	1.028.062
	<u>1.182.536</u>	<u>1.079.648</u>

Недоспела потраживања од купаца

Недоспела потраживања исказана на дан 31. децембра 2018. године у износу од 35.900 хиљада динара (31. децембар 2017. године: 96.700 хиљада динара) највећим делом се односе на потраживања од купаца по основу продаје производа и робе. Ова потраживања доспевају углавном у року од 30 дана након датума фактуре, у зависности од уговорених рокова плаћања.

Доспела исправљена потраживања од купаца

Друштво је у претходним периодима обезвредило потраживања од купаца за доспела потраживања у износу од 2.394 хиљаде динара (2017. године: 1.981 хиљада динара), за која је Друштво утврдило да је дошло до промене у кредитној способности комитената и да потраживања у наведеним износима неће бити наплаћена.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године

5. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА (наставак)

5.1. Кредитни ризик (наставак)

Доспела неисправљена потраживања од купаца

Друштво није обезвредило доспела потраживања исказана на дан 31. децембра 2018. године у износу од 1.180.142 хиљаде динара (31. децембар 2017. године: 1.077.667 хиљада динара) обзиром да није утврђена промена у кредитној способности комитената, као и да се та потраживања углавном односе на потраживања од повезаних правних лица и да руководство Друштва сматра да ће укупна садашња вредност ових потраживања бити наплаћена.

Обавезе према добављачима

Обавезе према добављачима на дан 31. децембар 2018. године исказане су у износу од 337.906 хиљада динара (31. децембра 2017. године: 354.290 хиљада динара). Добављачи не зарачунавају затезну камату на доспеле обавезе, при чему Друштво доспеле обавезе према добављачима, сагласно политици управљања финансијским ризицима, измирује у уговореном року. Просечно време измирења обавеза према добављачима у току 2018. године износи 40 дана (у току 2017. године 45 дана).

5.2. Тржишни ризик

Ризик да ће фер вредност или будући токови готовине финансијског инструмента флукуирати услед промена тржишних цена. Тржишни ризик се састоји од три врсте ризика:

- валутног ризика,
- ризика каматне стопе и
- других ризика од промене цене.

5.2.1. Ризик од промене курса страних валута

Валутни ризик је ризик од флукуирања фер вредности или будућих токова готовине финансијског инструмента услед промене девизног курса.

Валутни ризик (или ризик од курсних промена) се јавља код финансијских инструмената који су означени у страниој валути, тј. у валути која није функционална валута у којој су они одмерени.

У наредној табели је приказана изложеност Друштва девизном ризику на дан 31. децембар 2018. године:

Актива	USD	EUR	Укупно
Краткорочни финансијски пласмани	-	2.837	2.837
Потраживања	-	33.265	33.265
Готовина и готовински еквиваленти	28	8.057	8.085
Укупно средства	28	44.159	44.187
Пасива			
Краткорочне финансијске обавезе	-	76.341	76.341
Обавезе из пословања	98.198	118.800	216.998
Укупно обавезе	98.198	195.141	293.339
Нето девизна позиција на дан			
31. децембар 2018. године	(98.170)	(150.982)	(249.152)

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године

5. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА (наставак)

5.2. Тржишни ризик (наставак)

5.2.1. *Ризик од промене курса страних валута (наставак)*

У наредној табели је приказана изложеност Друштва девизном ризику на дан 31. децембар 2017. године:

Актива	USD	EUR	Укупно
Краткорочни финансијски пласмани	-	3.055	3.055
Потраживања	-	80.787	80.787
Готовина и готовински еквиваленти	-	395	395
Укупно средства	-	84.237	84.237
Пасива			
Краткорочне финансијске обавезе	-	11.847	11.847
Обавезе из пословања	94.139	198.927	293.066
Укупно обавезе	94.139	210.774	304.913
Нето девизна позиција на дан			
31. децембар 2017. године	(94.139)	(126.537)	(220.676)

	EUR утицај		EUR утицај		USD утицај		USD утицај	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
	10%	-10%	10%	-10%	10%	-10%	10%	-10%
Добитак/(губитак)	15.098	(15.098)	12.654	(12.654)	9.817	(9.817)	9.414	(9.414)

5.2.2. *Ризик од промене каматних стопа*

Ризик од промене каматних стопа је ризик да ће фер вредност или будући токови готовине финансијског инструмента флукуирати услед промена тржишних каматних стопа.

Друштво је изложено ризику од промене каматних стопа на средства и обавезе код којих је каматна стопа варијабилна. Овај ризик зависи од финансијског тржишта и Друштво нема на располагању инструменте којим би ублажило његов утицај.

Књиговодствена вредност финансијских средстава и обавеза на крају посматраног периода груписана према степену ризика од промене камата, дата је у следећем прегледу:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
Финансијска средства		
<i>Некаматносна</i>		
Краткорочни финансијски пласмани	2.837	73.963
Потраживања по основу продаје	1.216.042	1.174.367
Готовински еквиваленти и готовина	9.305	618
	1.228.184	1.248.948
Финансијске обавезе		
<i>Некаматносне</i>		
Обавезе према добављачима	337.906	354.290
<i>Фиксна каматна стопа</i>		
Краткорочне финансијске обавезе	76.341	11.847
	414.247	366.137

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године

5. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА (наставак)

5.2. Тржишни ризик (наставак)

5.2.3 Ризик од промене цена

Ризик од промене цена је ризик да ће фер вредност или будући токови готовине финансијског инструмента флукуирати због промена тржишних цена (које нису оне које настају од ризика каматне стопе или валутног ризика), било да су те промене проузроковане факторима специфичним за појединачни финансијски инструмент или његовог емитента, или да фактори утичу на све сличне финансијске инструменте којима се тргује на тржишту

Ризик од промене цена се јавља код финансијских инструмената због промена, на пример, цена робе или цена капитала.

5.3. Ризик ликвидности

Ризик ликвидности је ризик да Друштво неће бити у могућности да финансира средства одговарајућим изворима финансирања са становишта рокова и стопа и ризик немогућности да се средство реализује по разумној цени у одговарајућем временском оквиру.

Друштво управља ликвидношћу са циљем да осигура да извори финансирања буду расположиви за измирење обавеза у тренутку њиховог доспећа. Друштво непрекидно процењује ризик ликвидности идентификовањем и праћењем промена у изворима финансирања потребним за испуњење пословних циљева Друштва, а у складу са пословном стратегијом Друштва.

Управљање ликвидношћу је централизовано на нивоу Друштва. Друштво својом имовином и обавезама управља на начин који му обезбеђује да у сваком тренутку испуњава све своје обавезе.

5.4. Правична (фер) вредност

Пословна политика Друштва је да обелодани информације о правичној вредности активе и пасиве за коју постоје званичне тржишне информације и када се правична вредност значајно разликује од књиговодствене вредности. У Републици Србији не постоји довољно тржишног искуства, као ни стабилности и ликвидности код куповине и продаје потраживања и остале финансијске активе и пасиве, пошто званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве. Стога, правичну вредност није могуће поуздано утврдити у одсуству активног тржишта. Руководство Друштва врши процену ризика и у случајевима када се оцени да вредност по којој се имовина води у пословним књигама неће бити реализована врши исправку вредности.

Друштво сматра да исказана књиговодствена вредност потраживања, након умањења за исправку вредности по основу обезвређења, као и номинална вредност обавеза из пословања, приближно одражава њихову тржишну вредност. Фер вредност обавеза по кредитима процењује се дисконтовањем будућих уговорених новчаних токова према тренутној тржишној каматној стопи која је Друштву на располагању за потребе сличних финансијских инструмената. Овако утврђена фер вредност не одступа значајније од вредности по којој су исказане обавезе по кредитима у пословним књигама Друштва. Руководство Друштва сматра да износи у приложеним финансијским извештајима одражавају вредност која је у датим околностима најверодостојнија и најкориснија за потребе извештавања.

	У хиљадама динара			
	31. децембар 2018.		31. децембар 2017.	
	Књигово- дствена вредност	Фер вредност	Књигово- дствена вредност	Фер вредност
Финансијска средства				
Краткорочни финансијски пласмани и зајмови	2.837	2.837	73.963	73.963
Потраживања по основу продаје	1.216.042	1.216.042	1.174.367	1.174.367
Готовина и готовински еквиваленти	9.305	9.305	618	618
	<u>1.228.184</u>	<u>1.228.184</u>	<u>1.248.948</u>	<u>1.248.948</u>
Финансијске обавезе				
Обавезе према добављачима	337.906	337.906	354.290	354.290
Краткорочне финансијске обавезе	76.341	76.341	11.847	11.847

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године

<u>414.247</u>	<u>414.247</u>	<u>366.137</u>	<u>366.137</u>
----------------	----------------	----------------	----------------

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године

6. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2018.	2017.
Домаће тржиште		
Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима	209.865	6.600
Приходи од продаје робе	21.097	12.058
	230.962	18.658
Инострано тржиште		
Приходи од продаје робе матичном правном лицу	86.551	781
Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима		-
Приходи од продаје робе	339	2.649
	86.890	3.430
Укупно	317.852	22.088

7. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2018.	2017.
Домаће тржиште		
Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима	52.008	76.441
Приходи од продаје производа и услуга	113.483	76.461
	165.491	152.902
Инострано тржиште		
Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима	59.452	26.307
Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима		91
Приходи од продаје производа и услуга	378.670	500.429
	438.122	526.827
Укупно	603.613	679.729

8. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2018.	2017.
Набавна вредност продате робе на велико	317.576	28.296
	317.576	28.296

9. ПОВЕЋАЊЕ - СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2018.	2017.
Недовршени готови производи на дан 31. децембра	37.978	37.721
Полупроизводи и делови сопствене производње на дан 31. децембра	24.682	18.155
Готови производи на дан 31. децембра	62.218	55.642
<i>Минус:</i>		
Недовршени готови производи на дан 1. јануара	(37.721)	(44.240)
Полупроизводи и делови сопствене производње на дан 1. јануара	(18.155)	(19.928)
Готови производи на дан 1. јануара	(55.642)	(77.351)

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године

Укупно

<u>13.360</u>	<u>(30.001)</u>
---------------	-----------------

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године

10. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2018.	2017.
Трошкови материјала за израду	298.484	347.615
Трошкови канцеларијског материјала	412	442
Трошкови резервних делова	5.460	5.066
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	1.447	2.282
Укупно	305.803	355.405

11. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2018.	2017.
Трошкови електричне енергије	51.787	39.129
Трошкови гаса, горива и угља	6.211	7.770
Укупно	57.998	46.899

12. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2018.	2017.
Трошкови зарада и накнада зарада	20.679	31.261
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	5.633	8.720
Трошкови накнада по уговору о делу	128	237
Трошкови исхране радника	10.397	9.899
Остали лични расходи и накнаде	1.640	2.224
Укупно	38.477	52.341

13. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2018.	2017.
Трошкови услуга на изради учинака	96.423	3.769
Трошкови транспортних услуга	24.202	23.532
Трошкови услуга одржавања	10.202	11.000
Трошкови осталих услуга	718	848
Укупно	131.545	39.149

14. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

Трошкови амортизације нематеријалне имовине и некретнина, постројења и опреме за годину која се завршава на дан 31. децембра 2018. године износе 34.030 хиљада динара (2017. година: 25.891 хиљаду динара).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године

15. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2018.	2017.
Трошкови адвокатских услуга	12.600	6.954
Трошкови судских спорова и вештачења	3.429	5.825
Трошкови агентурних провизија	1.781	6.237
Трошкови репрезентације	2.449	1.873
Трошкови премија осигурања	2.516	3.193
Трошкови платног промета	4.122	2.307
Трошкови чланарина	560	1.038
Трошкови пореза и такси	1.451	1.337
Остали нематеријални трошкови	6.691	5.875
Укупно	35.599	34.639

16. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2018.	2017.
Финансијски приходи од матичног правног лица	439	34.083
Позитивне курсне разлике	524	1.714
Остали финансијски приходи	94	143
Укупно	1.057	35.940

17. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2018.	2017.
Финансијски расходи из односа са матичним правним лицем	5.206	24
Расходи камата	1.723	2.404
Негативне курсне разлике	2.440	5.695
Остали финансијски расходи	-	124
Укупно	9.369	8.247

18. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2018.	2017.
Остали приходи		
Добици од продаје постројења и опреме	11	481
Вишкови	67	390
Приходи од смањења обавеза	981	46
Приходи од укидања резервисања	470	2.176
Остали непоменути приходи	1.236	1.121
Укупно	2.765	4.214

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године

19. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2018.	2017.
Остали расходи		
Расходи по основу директних отписа потраживања	5.450	1.314
Мањкови	81	295
Губици од расходања и продаје опреме	-	877
Обезвређење некретнина, постројења и опреме	-	785
Остали непоменути расходи	40	287
Укупно	5.571	3.558

20. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добитак

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2018.	2017.
Порески расход периода	(2.340)	(17.674)
Одложени порески приход/(расход) периода	1.784	(23.783)
	(556)	(41.457)

б) Усаглашавање износа пореза у билансу успеха и производа добити пре опорезивања и прописане пореске стопе

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2018.	2017.
Добитак пре опорезивања	2.904	118.074
Порез на добитак обрачунат по стопи од 15%	435	17.711
Расходи који се не признају за пореске сврхе	1.975	289
Порески ефекат прихода који се изузимају	(70)	(326)
Ефекти привремених разлика за стална средства	(1.784)	23.783
	556	41.457

в) Одложена пореска средства

Одложена пореска средства исказана на дан 31. децембра 2018. године у износу од 2,806 хиљаде динара (31. децембра 2017. године: 1,022 хиљаде динара) се односе на привремену разлику по којој се некретнине, постројења и опрема признају у пореском билансу и износа по којима су ова средства исказана у финансијским извештајима. Одложена пореска средства призната су на основу процена руководства да ће иста бити коришћена у наредним пословним годинама, у складу са плановима резултата за наредне године.

Кретања на рачуну одложених пореских средстава приказана су у следећој табели:

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2018.	2017.
Одложена пореска средства		
Стање на почетку периода	1.022	24.805
- привремена разлика по основу амортизације средстава	1.784	(23.783)
Стање на крају периода	2.806	1.022

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године

21. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

	У хиљадама динара		
	Софтвер	Нематеријална имовина у припреми	Укупно
Набавна вредност			
Стање, 1. јануар 2017. године	-	1.339	1.339
Стање, 31. децембар 2017. године	-	1.339	1.339
Стање, 1. јануар 2018. године	-	1.339	1.339
Пренос	1.339	(1.339)	-
Стање, 31. децембар 2018. године	1.339	-	1.339
Исправка вредности			
Стање, 1. јануар 2017. године	-	-	-
Амортизација	-	-	-
Стање, 31. децембар 2017. године	-	-	-
Стање, 1. јануар 2018. године	-	-	-
Амортизација	368	-	368
Стање, 31. децембар 2018. године	368	-	368
Садашња вредност:			
- 31. децембар 2018. године	971	-	971
- 31. децембар 2017. године	-	1.339	1.339

22. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

	У хиљадама динара				
	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Укупно
Набавна вредност					
Стање, 1. јануар 2017. године	9.617	457.488	297.910	18.136	783.151
Набавке	-	-	-	71	71
Пренос на грађевинске објекте	-	2.746	-	(2.746)	-
Продаја и расхоровање	-	-	(18.029)	-	(18.029)
Процена	-	750	125.459	-	126.209
Стање, 31. децембар 2017. године	9.617	460.984	405.340	15.461	891.402
Стање, 1. јануар 2018. године	9.617	460.984	405.340	15.461	891.402
Набавке	-	-	-	567	567
Пренос на грађевинске објекте	-	-	246	(246)	-
Продаја и расхоровање	-	-	(1.021)	(94)	(1.115)
Процена	-	-	-	-	-
Стање, 31. децембар 2018. године	9.617	460.984	404.565	15.688	890.854
Исправка вредности					
Стање, 1. јануар 2017. године	-	348.693	171.483	-	520.176
Амортизација	-	11.263	14.628	-	25.891
Продаја и расхоровање	-	-	(17.153)	-	(17.153)
Процена	-	(61.633)	31.957	-	(29.676)
Стање, 31. децембар 2017. године	-	298.323	200.915	-	499.238
Стање, 1. јануар 2018. године	-	298.323	200.915	-	499.238
Амортизација	-	11.519	22.143	-	33.662
Продаја и расхоровање	-	-	(557)	-	(557)
Процена	-	-	-	-	-
Стање, 31. децембар 2018. године	-	309.842	222.501	-	532.343
Садашња вредност:					
- 31. децембар 2018. године	9.617	151.142	182.064	15.688	358.511
- 31. децембар 2017. године	9.617	162.661	204.425	15.461	392.164

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године

22. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (наставак)

Друштво има успостављене хипотеке на грађевинским објектима и залогe над покретним стварима у циљу обезбеђења уредне отплате по кредитној линији код API Bank а.д., Београд, као и залогу за обезбеђење авансног плаћања по уговору о продаји робе са ThyssenKrupp Gft., Немачка (напомена 31). Такође, грађевински објекти, исказани у износу од 151.142 хиљаде динара, садрже објекте који не поседују грађевинске и употребне дозволе у износу од 19.291 хиљаду динара као и објекте који нису укњижени у катастар непокретности код Републичког геодетског завода у износу од 18,658 хиљада динара. Друштво је предузело активности на укњижењу свих претходно наведених објеката.

23. ЗАЛИХЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
Материјал	124.902	118.206
Резервни делови	15.108	15.612
Алат и ситан инвентар	8.593	7.149
Недовршена производња	37.978	37.721
Полупроизводи и делови сопствене производње	24.682	18.155
Готови производи	62.218	55.642
Роба	43.506	42.255
	316.987	294.740
Минус: Исправка вредности	(8.299)	(6.853)
	308.688	287.887
Плаћени аванси за залихе и услуге		
- у земљи	28.665	186
- у иностранству	7.023	5.059
	35.688	5.245
Укупно	344.376	293.132

24. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

Потраживања по основу продаје односе се на потраживања од купаца:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
У земљи – остала повезана правна лица		
DIV Betonski Pragovi д.о.о., Сврљиг	1.169.332	1.068.893
	1.169.332	1.068.893
У земљи – остала правна лица		
Vossloh MIN skretnice, Ниш	3.277	988
Градско саобраћајно предузеће, Београд	2.225	190
GIP Konstruktor д.о.о., Београд	1.906	2.232
Almag, Кладово	1.523	1.523
HBIS GROUP Serbia Iron & Steel д.о.о., Београд	1.357	2.114
Остали	3.157	17.640
	13.445	24.687
У иностранству – остала правна лица		
SNCFT, Тунис	20.424	28.034
D.R. Ferroviaria Italia S.r.l., Италија	6.265	22.381
Balkania Nova Ltd, Бугарска	6.111	10.417
Weichenwerk Wörth GmbH, Аустрија	465	6.439
Остали	-	13.516
	33.265	80.787
Укупно	1.216.042	1.174.367

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године

25. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Краткорочни финансијски пласмани исказани, на дан 31. децембра 2018. године, у укупном износу од 2.837 хиљада динара односе се на наменски депозит за добро извршење посла, депонован код Societe Generale банке.

26. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
Текући (пословни) рачуни	1.194	215
Динарска благајна	25	8
Девизни рачуни	8.085	389
Девизна благајна	1	6
Укупно	9.305	618

27. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
Потраживања за више плаћен порез на додату вредност	15.025	6.860
Укупно	15.025	6.860

28. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЦЕЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
Разграничени трошкови по основу обавеза за ПДВ	4.883	1.098
Остала активна временска разграничења	203	231
Укупно	5.086	1.329

29. ОСНОВНИ КАПИТАЛ

Основни капитал Друштва чини 948.073 обичних акција, појединачне номиналне вредности од 600 динара, што чини укупну вредност акцијског капитала у износу од 568.844 хиљаде динара, који је усаглашен са Централним регистром хартија од вредности.

Акцијски капитал обухвата оснивачке и у току пословања емитоване обичне акције са правом управљања, правом на учешће у добити акционарског друштва и на део стечајне масе у складу са актом о оснивању, односно одлуком о емисији акција.

Решењем Комисије за хартије од вредности број 6/0-17-295/42-10 од 16. јула 2014. године утврђено је да привредно друштво DIV d.o.o., Самобор, Бобовица 10/А, Република Хрватска није поступило по Решењу Комисије за хартије од вредности број 6/0-17-295/10-10 од 10. маја 2010. године и поднело Комисији за хартије од вредности захтев за одобрење објављивања понуде за преузимање циљног друштва MIN DIV Svrlijig а.д., Сврљиг, па је на основу наведеног решења Централни регистар дело и клиринг хартија од вредности евидентирао 819.609 комада акција MIN DIV Svrlijig а.д Сврљиг, ISIN број RSMSVRE33371, CFI код ESVUFR на власничком рачуну DIV d.o.o., Самобор, као акције на којима стицалац нема право гласа.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године

29. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (наставак)

Дана 24. октобра 2018. године на Београдској берзи објављено је обавештење о намери преузимања преосталих акција (13.55%) од стране већинског акционара, са обавезом да се, у року од 15 радних дана од настанка обавезе, поднесе захтев Комисији за хартије од вредности за одобрење објављивања понуде за преузимање акција. Понуда за преузимањем још увек није објављивљена код Комисије за хартије од вредности.

а) Акционари Друштва су дати у наставку:

	Врста акција	%	У хиљадама динара	
			31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
Већински власник – DIV d.o.o., Самобор	Обичне акције	86,45	491.765	491.765
Min Div Svrljig а.д., Сврљиг	Обичне акције	0,07	383	-
Запослени, бивши радници и остали акционари	Обичне акције	13,48	76.696	77.079
Укупно			568.844	568.844

(б) Зарада по акцији

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
Нето добитак	2.348	76.617
Просечан пондерисани број акција	948.073	948.073
Добитак по акцији у динарима	2,48	80,81

Промене на укупном капиталу у току 2017. и 2018. године приказане су у наредној табели:

	Основни капитал	Емиси-она премија	Остали основни капитал	Откупље-не сопствене акције	Законске резерве	Стату-тарне резерве	Ревалори-зационе резерве	У хиљадама динара	
								Нераспо-ређена добит	Укупно
Стање, 1. јануар 2017. године	568.844	-	75.926	-	22.167	59.693	-	285.015	1.011.645
Смањење	-	-	-	-	-	-	-	(912)	(912)
Пренос из нераспоређене добити	-	-	-	-	-	284.103	-	(284.103)	-
Процена основних средстава – повећање	-	-	-	-	-	-	156.670	-	156.670
Добитак текуће године	-	-	-	-	-	-	-	76.617	76.617
Стање, 31. децембар 2017. године	568.844	-	75.926	-	22.167	343.796	156.670	76.617	1.244.020
Смањење	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Повећање	-	108	-	(383)	-	-	-	-	(275)
Пренос из нераспоређене добити	-	-	-	-	-	76.617	-	(76.617)	-
Укидање ревалоризационих резерви по основу продаје	-	-	-	-	-	-	(475)	475	-
Добитак текуће године	-	-	-	-	-	-	-	2.348	2.348
Стање, 31. децембар 2018. године	568.844	108	75.926	(383)	22.167	420.413	156.195	2.823	1.246.093

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године

29. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (наставак)

Остали основни капитал је настао из пословних односа са правним претходником Друштва (Min Holding Co "АД Сврљиг") у поступку приватизације, а у складу са Законом о приватизацији.

Законске резерве су обавезно формиране до 2004. године, тако што се сваке године из добитка уносило најмање 5%, док резерве не достигну најмање 10% основног капитала.

Статутарне и друге резерве представљају резерве које се формирају у складу са општим актима Друштва из нераспоређене добити Друштва. На основу одлуке одбора директора у току 2018 године из статутарних резерви извршено је покриће губитка у износу од 76.617 хиљада динара.

Друштво је током 2018. године купило 638 обичних акција са правом гласа од мањинских акционара, извршило откуп истог броја сопствених акција по номиналној вредности од 430 динара. и евидентирало емисиону премију у износу од 108 хиљада динара.

30. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	3.468	3.938
Укупно	3.468	3.938

31. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
<i>Обавезе које се могу конвертовати у капитал</i> DIV d.o.o., Самобор	87.270	87.270
Укупно	87.270	87.270

Дугорочне обавезе које су на дан 31. децембра 2018. године исказане у износу од 87.270 хиљада динара (31. децембар 2017. године: 87.270 хиљада динара) односе се на обавезе према већинском акционару DIV d.o.o., Самобор, које се могу конвертовати у капитал. Обавезе су исказане у вредности извршених улагања већинског акционара, која су требала да буду предмет докапитализације Друштва, а која није реализована услед привременог одузимања права гласа над свим поседованим акцијама у власништву већинског акционара.

Друштво има закључен уговор о револвинг кредитној линији са API Bank а.д., Београд којим је одобрен лимит од EUR 1.110.000 са роком доспећа 31. августа 2020. године. Као средство обезбеђења уредне отплате кредита, Друштво је успоставило следеће хипотеке и залог (напомена 22):

Банка	Под хипотеком и/или залогом
API Bank а.д., Београд хипотека I и II реда	Управна зграда
API Bank а.д., Београд хипотека I и II реда	Производна хала „Ковачница 1“
API Bank а.д., Београд хипотека I реда	Развојни центар са рестораноном друштвене исхране
API Bank а.д., Београд залога	Хидраулична апкант преса “Beyeler” P450-5100

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године

32. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	2018.	2017.
Краткорочни кредити у земљи	-	11.847
Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	76.341	-
Остале краткорочне финансијске обавезе		
Текуће доспеће дугорочних кредита	-	-
Остале краткорочне финансијске обавезе	1.479	1.479
Укупно	77.820	13.326

На дан 31. децембра 2018. године обавезе по основу кредита од матичних и зависних правних лица у износу од 76.341 хиљада динара односе се на примљене позајмице од матичног лица за измирење обавеза према добављачима са крајњим роком доспећа 17. августа 2019. године и каматном стопом од 4,55% и то 38.579 хиљада динара за измирење обавеза према Vossloh MIN skretnice Ниш, а остатак за измирење обавеза по акредитиву према Arcellormittal Луксембург.

Остале краткорочне финансијске обавезе у износу од 1.479 хиљада динара односе се на додатно улагање већинског акционара у односу на вредност обавезне инвестиције по основу прве докапитализације, која је призната од стране Агенције за привредне регистре, али није верификована од стране Комисије за хартије од вредности и Агенције за привредне регистре.

33. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ

На дан 31. децембра 2018. године примљени аванси исказани у износу од 205.260 хиљада динара (31. децембар 2017. године: 228.223 хиљаде динара) највећим делом односе се на авансе примљене од стране матичног правног лица DIV d.o.o., Самобор за набавку робе у износу од 179.750 хиљада динара (31. децембар 2017. године: 216.137 хиљада динара).

34. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

Обавезе из пословања односе се на обавезе од добављача:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
Матичног правног лица у иностранству		
DIV d.o.o., Самобор, Хрватска	180.351	269.359
	180.351	269.359
Осталих повезаних правних лица у земљи		
TVIK DIV д.о.о., Ваљево	6.254	14.464
	6.254	14.464
У земљи		
Vossloh MIN skretnice, Ниш	52.870	21
Нер енергија, Нови Београд	16.265	-
Kondor, Смедерево	10.204	-
Metaling д.о.о., Београд	6.892	2.613
SIM д.о.о., Нови Сад	5.960	-
Остали	22.463	44.126
	114.654	46.760
У иностранству		
ArcelorMittal S.A., Luxembourg	22.183	15.351
Siderurgica Latina Martin S.p.A.	5.500	-
Željezara Nikšić а.д., Црна Гора	4.453	4.463
Krupp AG, Немачка	2.803	2.810
Остали	1.708	1.083
	36.647	23.707
Укупно	337.906	354.290

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године

35. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	2.522	2.831
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	257	304
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	691	779
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	688	794
Укупно	4.158	4.708

36. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
Обавезе за порез из резултата	-	8.051
Обавезе за накнаде и таксе	753	756
Укупно	753	8.807

37. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА

а) Потраживања и обавезе

Стања потраживања и обавеза на крају пословне 2018. године и 2017. године произашла из трансакција са повезаним правним лицима приказана су у следећој табели:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
Потраживања		
<i>Краткорочни финансијски пласмани</i>		
DIV Betonski pragovi д.о.о., Сврљиг	-	70.908
<i>Потраживања од купаца</i>		
DIV Betonski pragovi д.о.о., Сврљиг	1.169.332	1.068.893
	1.169.332	1.068.893
Укупно потраживања	1.169.332	1.139.801
Обавезе		
<i>Примљене позајмице</i>		
DIV д.о.о., Самобор	76.341	-
	76.341	-
<i>Примљени аванси</i>		
DIV д.о.о., Самобор	179.750	216.137
TVIK DIV д.о.о., Ваљево	15.833	1.500
	195.583	217.637
<i>Обавезе према добављачима</i>		
DIV д.о.о., Самобор	180.351	269.359
TVIK DIV д.о.о., Ваљево	6.254	14.464
	186.605	283.823
Укупно обавезе	458.529	501.460
Потраживања, нето	710.803	638.341

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године

37. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА (наставак)

б) Приходи и расходи

Приходи и расходи из трансакција са повезаним правним лицима током 2018. и 2017. године приказани су у следећој табели:

	У хиљадама динара	
	2018.	2017.
За годину која се завршава		
31. децембра		
Приходи		
<i>Приходи од продаје производа, роба и услуга</i>		
DIV d.o.o., Самобор	146.003	27.089
DIV Betonski pragovi д.о.о., Сврљиг	246.494	38.678
TVIK DIV д.о.о., Ваљево	15.379	44.363
DIV d.o.o., Сарајево	-	91
	<u>407.876</u>	<u>110.221</u>
<i>Финансијски приходи</i>		
DIV d.o.o., Самобор	439	34.083
	<u>439</u>	<u>34.083</u>
<i>Остали приходи</i>		
DIV Betonski pragovi д.о.о., Сврљиг	11	-
TVIK DIV д.о.о., Ваљево	-	350
	<u>11</u>	<u>350</u>
Укупно приходи	<u>408.326</u>	<u>144.654</u>
Расходи		
<i>Набавна вредност продате робе</i>		
DIV d.o.o., Самобор	(14.920)	(754)
DIV Betonski pragovi д.о.о., Сврљиг	(71.253)	(5.458)
TVIK DIV д.о.о., Ваљево	(5.823)	(782)
	<u>(91.996)</u>	<u>(6.994)</u>
<i>Остали пословни расходи</i>		
DIV d.o.o., Самобор	(57)	-
DIV Betonski pragovi д.о.о., Сврљиг	(132.925)	(453)
TVIK DIV д.о.о., Ваљево	(782)	(11.130)
	<u>(133.764)</u>	<u>(11.583)</u>
<i>Финансијски расходи</i>		
DIV d.o.o., Самобор	(5.206)	(24)
DIV d.o.o., Сарајево	-	(2)
	<u>(5.206)</u>	<u>(26)</u>
<i>Остали расходи</i>		
DIV d.o.o., Самобор	-	(12.695)
	<u>-</u>	<u>(12.695)</u>
Укупно расходи	<u>(230.966)</u>	<u>(31.298)</u>
Укупно (расходи)/приходи, нето	<u>177.360</u>	<u>113.356</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године

MIN DIV SVRLJIG А.Д., СВРЉИГ

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
 31. децембар 2018. године

38. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
Дате гаранције (Banka Intesa: USD 162.653,10)	16.817	16.122
Дате гаранције (API Banka: РСД 1.694.160,10)	1.694	1.694
Дате гаранције (Addiko Banka: РСД 46.920,00) RB Kolubara	47	-
Дате гаранције (Addiko Banka: EUR 121.769,00) Vossloh	14.392	-
Дате гаранције (Addiko Banka: EUR 535.850,00) Arcelor	63.807	-
Дате гаранције (API Banka: РСД 122.400,00) Kolubara	-	122
Дате гаранције (API Banka: РСД 1.993.000,00) Infrac. Žel.	-	1.993
Дате гаранције (API Banka: РСД 996.000,00) Elektroprivreda	-	996
Дате гаранције (API Banka: РСД 1.600.000,00) Kolubara	-	1.600
Дате гаранције (API Banka: EUR 1.820,00) Želez. Infrac. CG	-	216
Дате гаранције (Societe Banka: EUR 23.691,20) SNCFT	-	2.807
Дате гаранције (API Banka: EUR 1.000,00) Želez. Infrac. CG	-	118
Залогa на опреми код API Banke	3.696	9.238
Укупно	100.463	34.906

39. СУДСКИ СПОРОВИ

На дан 31. децембра 2018. године против Друштва се води десетине радних спорова, који могу окончати на штету Друштва, а по основу којих није извршено резервисање у билансу стања. Руководство Друштва сматра да све евентуалне трошкове по основу ових спорова треба исказати на терет расхода текућег периода. Резервације по овом основу нисмо радили, јер порески биланс не признаје ове резервације, а евентуалне трошкове по основу ових спорова исказаћемо на терет расхода текућег периода.

40. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

Порески закони Републике Србије се често различито тумаче и предмет су честих измена. Тумачење пореских закона од стране пореских власти у односу на трансакције и активности Друштва могу се разликовати од тумачења руководства. Као резултат изнетог, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и друштву може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата. Период застарелости пореске обавезе је пет година. То практично значи да пореске власти имају права да одреде плаћање неизмирених обавеза у року од пет година од када је обавеза настала.

41. ДОГАЂАЈИ НАКОН БИЛАНСА СТАЊА

Није било значајних догађаја након датума биланса који би захтевали корекцију или додатна обелодањивања у приложеним финансијским извештајима.

42. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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

	У динарима	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
EUR	118.1946	118.4727
USD	103.3893	99.1155



32

**MIN DIV SVRLJIG A.Д.,
СВРЉИГ**

**Финансијски извештаји
31. децембар 2018. и
Извештај независног ревизора**

САДРЖАЈ

	Страна
Извештај независног ревизора	1 - 3
Финансијски извештаји:	
Биланс успеха	4
Извештај о осталом резултату	5
Биланс стања	6
Извештај о променама на капиталу	7
Извештај о токовима готовине	8
Напомене уз финансијске извештаје	9 - 40

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Акционарима и руководству MIN DIV Svrlijig акционарског друштва, Сврљиг

Ангажовани смо да извршимо ревизију приложених финансијских извештаја (страна 4 до 40) привредног друштва MIN DIV Svrlijig а.д., Сврљиг (у даљем тексту "Друштво"), који обухватају биланс стања на дан 31. децембра 2018. године и одговарајући биланс успеха, извештај о осталом резултату, извештај о променама на капиталу и извештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика и друге напомене уз финансијске извештаје.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство је одговорно за састављање и фер презентацију ових финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству Републике Србије, као и за интерне контроле које руководство сматра неопходним за састављање финансијских извештаја који не садрже погрешне информације од материјалног значаја, настале услед криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да изразимо мишљење о приложеним финансијским извештајима на основу обављене ревизије. Ревизију смо обавили у складу са Законом о ревизији Републике Србије и стандардима ревизије применљивим у Републици Србији. Међутим, због питања наведених у пасусима Основе за уздржавајуће мишљење, нисмо били у могућности да прибавимо довољно адекватних ревизорских доказа који би били довољни и одговарајући да обезбеде солидну основу за изражавање нашег мишљења.

Основе за уздржавајуће мишљење

Као што је обелодањено у напмени 22 уз финансијске извештаје, некретнине, постројења и опрема су, са стањем на дан 31. децембра 2018. године, исказана у укупном износу од 358.511 хиљада динара. Друштво је извршило процену фер вредности грађевинских објеката, постројења и опреме са стањем на дан 31. децембар 2017. године и по том основу извршило евидентирање нето повећања вредности основних средстава у износу од 155.885 хиљада динара, повећање ревалоризационих резерви у износу од 156.670 хиљада динара. Извештај о процени фер вредности некретнина, постројења и опреме не садржи потпуне елементе како би потврдили исправност примењене методологије која се захтева стандардима процене. Поред тога, инвестиције у току у износу од 15.688 хиљада динара нису биле предмет процене вредности, а на основу презентоване документације од стране руководства Друштва нисмо се могли уверити у адекватност исказаног износа, као и у планове за завршетак инвестиције у току. Сходно наведеном, на основу презентоване документације нисмо били у могућности да проценимо ефекат ових питања на вредност некретнина, постројења и опреме, ревалоризационих резерви, одложених пореских обавеза на дан 31. децембра 2018. године и резултате пословања за годину која се завршава тај дан.

Као што је обелодањено у напмени 23 уз финансијске извештаје, залихе исказане на дан 31. децембра 2018. године износе 344.376 хиљада динара. Приликом присуствовања попису залиха са стањем на дан 31. децембра 2018. године и усаглашавања пописа са стањем залиха у евиденцијама Друштва, нисмо били у могућности да усагласимо пописане количине залиха са стањем залиха у евиденцијама. Поред тога, Друштво није извршило исправку вредности за залихе материјала и робе са успореним обртом. Обзиром да нам није стављена на увид одговарајућа анализа квалитативних и других карактеристика залиха, нисмо били у могућности да се уверимо да ли је потребно и у ком износу извршити исправку вредности за нефункционалне залихе. На основу претходно наведеног нисмо могли да се уверимо у вредност залиха на дан 31. децембар 2018. године.

(наставља се)

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Акционарима и руководству MIN DIV Svrlijig акционарског друштва, Сврљиг (наставак)

Основе за уздржавајуће мишљење (наставак)

Као што је обелодањено у напомени 24 уз финансијске извештаје, потраживања од купаца исказана у износу од 1.216.042 хиљаде динара садрже потраживања старија од годину дана у износу од 893.598 хиљада динара. На основу презентованих података и постојеће рачуноводствене евиденције нисмо били у могућности да се уверимо у исказани износ исправке вредности потраживања од купаца као ни да потврдимо да је иста обрачуната у складу са рачуноводственом политиком Друштва обелодањеној у напомени 4.13 уз финансијске извештаје. Поред тога, на основу увида у документацију која нам је достављена и резултата спроведених тестова наплате потраживања након датума биланса стања, нисмо се могли уверити у испуњеност очекивања руководства у погледу наплате наведених потраживања на дан 31. децембра 2018. године.

Као што је обелодањено у напомени 39 уз финансијске извештаје, против Друштва се воде радни спорови, који се могу окончати на штету Друштва, а по основу којих није извршено резервисање у билансу стања. На основу писма адвоката укупан износ тужбених захтева по основу судских спорова, на дан 31. децембар 2018. године, износи 13.709 хиљада динара и наведени износ не укључује затезне камате, које могу бити укључене по окончању судских спорова. Приложени финансијски извештаји не садрже резервисања за потенцијалне губитке, који из окончања судских спорова могу проићи, а у складу са захтевима из МРС 37, "Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална средства". С обзиром да се воде судски спорови чији исход није могуће са поузданошћу утврдити на датум финансијских извештаја, нисмо били у могућности да проценимо потенцијалне ефекте ових спорова на финансијски положај и резултате пословања Друштва за 2018. годину.

Уздржавајуће мишљење

Због значаја питања исказаних у Основама за уздржавајуће мишљење, не изражавамо мишљење о финансијским извештајима привредног друштва MIN DIV Svrlijig а.д., Сврљиг на дан 31. децембра 2018. године и за годину која се завршава на тај дан.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на следећа питања:

- а) Као што је обелодањено у напомени 29 уз финансијске извештаје, у складу са Решењем Комисије за хартије од вредности бр. 6/0-17-295/42-10 од 16. јула 2014. године, већинском акционару DIV d.o.o., Самобор одузето је право гласа над 819.609 (86.45%) акција, јер није поступило по претходном Решењу Комисије за хартије од вредности број 6/0-17-295/10-10 од 10. маја 2010. године и поднело Комисији за хартије од вредности захтев за одобрење објављивања понуде за преузимање Друштва. Одузимањем права гласа већинском акционару, онемогућено је несметано функционисање Скупштине акционара Друштва. Дана 24. октобра 2018. године на Београдској берзи објављено је обавештење о намери преузимања преосталих акција (13.55%) од стране већинског акционара. Руководство Друштва је у поступку подношења захтева Комисији за хартије од вредности за одобрење објављивања понуде за преузимање акција.
- б) Скрећемо пажњу на напомену 22 уз финансијске извештаје, да грађевински објекти, исказани у износу од 151.142 хиљаде динара, садрже објекте који не поседују грађевинске и употребне дозволе у износу од 19.291 хиљаду динара као и објекте који нису укњижени у катастар непокретности код Републичког геодетског завода у износу од 18,658 хиљада динара. Руководство Друштва је предузело активности на укњижењу свих претходно наведених објеката те сходно томе не очекује негативне ефекте ових питања на приложене финансијске извештаје.

Наше мишљење није модификовано у вези са претходно наведеним питањима.

(наставља се)

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Акционарима и руководству MIN DIV Svrlijig акционарског друштва, Сврљиг (наставак)

Извештај о другим законским и регулаторним условима

Руководство Друштва је одговорно за састављање годишњег извештаја о пословању у складу са захтевима Закона о рачуноводству Републике Србије, који није саставни део приложених финансијских извештаја. У складу са Законом о ревизији Републике Србије наша одговорност је да изразимо мишљење о усклађености годишњег извештаја о пословању за 2018. годину са финансијским извештајима за ту пословну годину. По нашем мишљењу, финансијске информације обелодањене у годишњем извештају о пословању за 2018. годину усаглашене су са финансијским извештајима за годину која се завршава 31. децембра 2018. године.

Београд, 30. април 2019. године




Александар Ђурђевић
Овлашћени ревизор

БИЛАНС УСПЕХА
За годину која се завршава 31. децембра 2018. године
(У хиљадама динара)

БИЛАНС УСПЕХА					
za period od 01.01.2018. do 31.12.2018. godine					
- u hiljadama dinara					
Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 do 65, osim 62 i 63	A. POSLOVNI PRIHODI (1009 + 1009 + 1016 + 1017)	1001		921,455	701,617
60	I. PRIHODI OD PRODAJE ROBE (1009 + 1009 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008)	1002	6	317,852	22,088
601	1. Приходи од продаје robe материјалним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004		86,551	781
602	2. Приходи од продаје robe осталим povezanim правним licima на иностраном тржишту	1005		209,265	6,600
604	3. Приходи од продаје robe на domaćem тржишту	1007		21,027	12,958
605	4. Приходи од продаје robe на иностраном тржишту	1008		559	2,619
61	II. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA (1010 + 1011 + 1012 + 1014 + 1015)	1009	7	441,613	679,719
611	1. Приходи од продаје proizvoda i usluga материјалним i зависним правним licima на иностраном тржишту	1011		59,752	26,307
612	2. Приходи од продаје proizvoda i usluga осталим povezanim правним licima на domaćem тржишту	1012		52,008	76,411
613	3. Приходи од продаје proizvoda i usluga осталим povezanim правним licima на иностраном тржишту	1014		-	01
614	4. Приходи од продаје proizvoda i usluga на domaćem тржишту	1014		112,483	75,451
615	5. Приходи од продаје gotovih proizvoda i usluga на иностраном тржишту	1015		378,670	500,429
	RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA				
	B. POSLOVNI RASHODI (1019 + 1020 + 1021 + 1022 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018		906,438	612,653
60	I. NABAVNA VREDNOSTI PRODAJNE ROBE	1019	8	317,574	28,296
62	II. PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE	1020		1,230	558
630	III. POVEĆANJE VREDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA I NEDOVRŠENIH USLUGA	1021	9	13,360	-
631	IV. SMANJENJE VREDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA I NEDOVRŠENIH USLUGA	1022	9	-	30,003
65 osim 513	V. TROŠKOVI MATERIJALA	1023	10	305,803	335,405
513	VI. TROŠKOVI GORIVA I ENERGIJE	1024	11	57,998	46,899
52	VII. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI	1025	12	38,477	52,341
53	VIII. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA	1025	13	131,844	99,149
540	IX. TROŠKOVI AMORTIZACIJE	1027	14	34,030	25,891
55	XI. NEMATERIJALNI TROŠKOVI	1029	15	35,569	34,039
	V. POSLOVNI DOBITAK (1001 - 1018) ≥ 0	1030		15,027	89,754
66	D. FINANSIJSKI PRIHODI (1035 + 1038 + 1039)	1032	16	1,057	35,940
	I. FINANSIJSKI PRIHODI OD POVEZANIH LUGA I OSTALI FINANSIJSKI PRIHODI (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		533	34,226
660	1. Финансијски приходи од материјалних i зависних правних лица	1034		439	34,033
669	4. Остали финансијски приходи	1037		94	143
663 i 664	III. POZITIVNE KURSNE RAZIKE I POZITIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE (PREMA TREĆIM LICIMA)	1039		524	1,714
66	D. FINANSIJSKI RASHODI (1041 + 1046 + 1047)	1040	17	9,369	9,247
	I. FINANSIJSKI RASHODI IZ ODNOSA SA POVEZANIM PRAVNIM LICIMA I OSTALI FINANSIJSKI RASHODI (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		5,206	148
660	1. Финансијски rashodi iz odnosa sa материјалним i зависним правним licima	1042		5,205	24
666 i 669	4. Остали финансијски rashodi	1045		-	124
667	II. RASHODI KAMATA (PREMA TREĆIM LICIMA)	1046		1,723	2,405
663 i 664	III. NEGATIVNE KURSNE RAZIKE I NEGATIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE (PREMA TREĆIM LICIMA)	1047		2,440	5,095
	F. DOBITAK IZ FINANSIRANJA (1052 - 1040)	1048		(8,312)	-
	G. GUBITAK IZ FINANSIRANJA (1040 - 1052)	1049		-	27,693
	I. RASHODI OD USKLABIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA	1051		412	29
67 i 68, osim 641 i 685	J. OSTALI PRIHODI	1052	18	2,765	4,214
67 i 68, osim 583 i 585	K. OSTALI RASHODI	1053	19	5,571	1,558
	L. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPREZIVANJA (1030 - 1031 + 1046 - 1046 + 1050 - 1051 - 1052 - 1053)	1054		3,497	119,074
	M. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBJAVLJUJE, RASHODI PROMENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I ISPRAVKA GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA	1057		594	-
50-60	N. DOBITAK PRE OPREZIVANJA (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058		2,904	119,074
	P. PORAZ NA DOBITAK				
721	I. POREZI NA RASHOD PERIODA	1060	20	2,340	17,674
720 722	II. ODOŽENI PORESKI RASHODI PERIODA	1061	20	-	23,783
720 722	III. ODOŽENI PORESKI PRIHODI PERIODA	1062		1,784	-
	S. NETO DOBITAK (1058 - 1060 - 1061 + 1062)	1064		2,348	76,617
	T. Osnovna zarada po akciji	1070		2,48	69,82

Напомене на наредним странама
 чине саставни део ових финансијских извештаја.



ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ
За годину која се завршава 31. децембра 2018. године
(У хиљадама динара)

КОНСОЛИДОВАН ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ					
за период од 01.01. до 31.12. 2018. године					
- у хиљадама динара					
Група табуна, račun	ПОЗИЦИЈА	АОР	Напомена број	Износ Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. NETO REZULTAT IZ POSLOVANJA				
	I. NETO DOBITAK (AOP 1054)	2001		2,348	76,617
	II. NETO GUBITAK (AOP 3065)	2002		-	-
	III. OSTALI SVEOBUHvatNI DOBITAK ILI GUBITAK				
	a) stavke koje neће biti reklasifikovane u Bilansu uspeha u budućim periodima				
	1. Promene revalorizacije nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme				
	330 a) povećanje revalorizacijskih rezervi	2003		-	156,670
	b) smanjenje revalorizacijskih rezervi	2004		475	-
	I. OSTALI BRUTO SVEOBUHvatNI DOBITAK (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019		(475)	156,670
	II. OSTALI BRUTO SVEOBUHvatNI GUBITAK (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) > 0	2020		-	-
	III. POREZ NA OSTALI SVEOBUHvatNI DOBITAK ILI GUBITAK PERIODA	2021		71	25,501
	IV. NETO OSTALI SVEOBUHvatNI DOBITAK (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022		(546)	133,169
	V. UKUPAN NETO SVEOBUHvatNI REZULTAT PERIODA				
	I. UKUPAN NETO SVEOBUHvatNI DOBITAK (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024		1,802	209,785
	II. UKUPAN NETO SVEOBUHvatNI GUBITAK (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025		-	-
	C. UKUPAN NETO SVEOBUHvatNI DOBITAK ILI GUBITAK (2022 + 2028) = AOP 2024 ≥ 0 ili AOP 2025 > 0	2025		-	-
	1. Pripisan većinskim vlasnicima kapitala	2027		-	-
	2. Pripisan vlasnicima koji nemaju kontrolu	2028		-	-

Напомене на наредним странама
 чине саставни део ових финансијских извештаја.



БИЛАНС СТАЊА
На дан 31. децембра 2018. године
(У хиљадама динара)

БИЛАНС СТАЊА						у хиљадама динара	
на дан 31.12.2018. године						Износ	
Група рачуна, редни	ПОЗИЦИЈА	AOP	Напомена број	Текućа година	Претходна година		
1	2	3	4	5	6		
	AKTIVA						
0	A. UPISANI I NEUPISANI KAPITAL	1		-	-		
	B. STAJNA IMOVINA (0003 + 0010 + 0019 + 0021 + 0027)	4		89,482	89,508		
1	I. NEMATERIJALNA IMOVINA (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	3	21	971	1,359		
011, 021	2. Koncepcije, izvodi, brendovi, softver i uvidne marke, softver i ostalo pravo	5		971	-		
1 dec 026	3. Rešenja (patenti, izumovi i patenti)	8		-	1,359		
011 i dec 039	II. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA						
0	(0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	10	22	88,511	392,164		
000, 021 i dec 029	1. Zemljište	11		9,617	9,617		
022 i dec 020	2. Gradovinski objekti	12		151,142	102,061		
023 i dec 024	3. Postrojenja i oprema	13		182,054	204,435		
026 i dec 028	4. Rešenja, postrojenja i oprema u pripremi	16		15,308	15,081		
268	V. ODUZETA FINANSIJSKA AKTIVA	42	20	2,900	1,022		
	G. OBRATNA IMOVINA						
	(0044 + 0051 + 0059 + 0050 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	49		1,605,345	1,550,289		
Mass 1	1. Zalihe (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	44	23	344,376	298,332		
10	2. Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	45		147,505	134,114		
11	3. Roba i ostale gotovinske i nedovršene usluge	46		64,890	58,876		
12	4. Gotovi prihodi	47		59,716	55,642		
14	5. Reza	48		43,506	42,235		
14	6. Plaćeni avansi za zalihe i usluge	49		31,568	5,241		
20	II. POKAZIVANJA PLOČNIM PROJEKTI						
	(0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	53	15	1,216,062	1,179,407		
202 i dec 209	3. Kupci u zemlji - ostale povezana pravna lica	54		1,109,338	1,068,023		
205 i dec 208	5. Kupci u zemlji	56		16,725	11,384		
208 i dec 209	6. Kupci u inostranstvu	57		33,255	80,999		
22	IV. DUGOVA POTRAŽIVANJA	60		12,704	-		
	VI. KRATKOROČNI FINANSIJSKI RESURSI						
25 osim 230 i 237	(0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	62	25	3,837	73,903		
231 i dec 230	1. Kratkoročni krediti i plasmani - ostala povezana pravna lica	64		-	70,920		
234, 235, 236 i dec 239	2. Ostali kratkoročni finansijski plasmani	67		3,837	3,055		
24	VII. GOTOVINSKI EKUIVALENTI I GOTOVINA	68		9,808	838		
27	VIII. POREZNA DUGOVA I UVRŠTENI	69	27	15,025	6,860		
28 osim 385	IX. UKUPNA VREMENSKA BAZIRANOST	70	28	5,086	1,494		
	D. UKUPNA AKTIVA - KOSOVANA IMOVINA (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	71		1,967,888	1,944,794		
88	E. VANBILANSNA AKTIVA	72	18	100,458	34,900		
	PASIVA						
	A. KAPITAL (0402 + 0411 + 0412 + 0413 + 0414 + 0415 + 0416 + 0417 + 0420 + 0421) ± 0 - (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	401		1,246,098	1,246,020		
	I. USNOVNI KAPITAL						
30	(0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	402	29	646,628	644,770		
300	3. Akcijski kapital	403		668,644	668,644		
305	7. Emitovana promija	409		108	-		
309	8. Ostali osnovni kapital	410		75,926	75,926		
067 i 257	III. OTKUPIJENE SOPSTVENE AKCIJE	412		888	-		
31	IV. REZERVE	413		442,580	305,963		
	V. REVALORIZACIONE REZERVE PO OSNOVU REVALORIZACIJE NEMATERIJALNE IMOVINE, NEKRETNINA, POSTROJENJA I OPREME	414		158,195	156,670		
330	VIII. NERASPOREDENI DOBITAK	417		2,829	76,837		
34	(0418 + 0419)						
340	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	418		175	-		
342	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	419		2,654	76,837		
	B. DUGOROČNA KREKIVANJA I OBAVEZE (0425 + 0432)	424		90,738	50,205		
	I. DUGOROČNA REZERVANJA						
40	(0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	425	30	3,466	3,938		
404	3. Rezerviranja za odobrenje i druge beneficije zaposlenih	429		5,068	4,988		
	II. DUGOROČNE OBAVEZE						
	(0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	432	31	87,270	87,270		
41	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	433		87,270	87,270		
410	C. KRATKOROČNE OBAVEZE						
42 de 45 (osim 408)	(0441 + 0450 + 0451 + 0459 + 0430 + 0401 + 0462)	440		630,802	609,566		
42	I. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE						
	(0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	442	32	77,620	18,326		
420	1. Kratkoročni krediti od matičnih i vanmatičnih lica	444		76,311	-		
422	4. Kratkoročni krediti i plasmani u pripremi	445		-	11,897		
425, 425, 426 i 429	5. Ostale kratkoročne finansijske obaveze	449		1,290	1,472		
430	II. PRIMIJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE	450	34	709,760	728,728		
43 osim 430	III. OBAVEZE IZ POSIHOVANJA (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	451	34	337,506	354,280		
430	1. Dobavljači - matična i vanmatična pravna lica i inostranstvo	453		180,351	260,359		
435	2. Dobavljači - ostala povezana pravna lica	454		6,254	14,024		
435	3. Dobavljači u zemlji	455		114,834	66,780		
435	5. Dobavljači u inostranstvu	457		36,047	23,707		
44, 45 i 46	IV. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE	459	35	4,154	4,784		
48	VI. OBAVEZE ZA OŠTALE POREZE, ODPRIKNOSE I DRUGE DAVANJE	462	36	753	8,301		
49 osim 498	VII. PASIVNA VREMENSKA BAZIRANOST	463		4,803	212		
	D. UKUPNA PASIVA (0424 + 0442 + 0443 + 0401 + 0463) ± 0	464		1,967,888	1,944,794		
89	E. VANBILANSNA PASIVA	465	18	100,458	34,900		

Напомене на наредним странама
 чине саставни део ових финансијских извештаја.



IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU
 Za godinu koja se završava 31. decembra 2018. godine
 (u hiljadama dinara)

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU u periodu od 01.01. do 31.12.2018. godine													u hiljadama dinara	
Red. broj	OPIS	Komponente kapitala					Komponente ostalog rezultata					Ukupni kapital [red. broj 5 do red. broj 9] [red. broj 3 do red. broj 9]		
		30 AOP	31 Ostali kapital AOP	32 Uloženi i necupaceni kapitali	33 AOP	34 Rezerve	35 AOP	36 Gubitak AOP	37 Dokupljene časovne cikle AOP	38 Necupaceni rezultati AOP	39 Revalorizacione rezerve AOP		40 AOP	
1	početno stanje na dan 01.01.2017.													
1 a)	dugovni saldo računa	4001		4237	4237	4055	4033	4091	4095	4122	4225	1,011,645		
1 b)	potražni saldo računa specijalnim materijalno zasluženi protokoli i promena raznovidnih politika	4002	644,730	4090	4238	81,860	4036	4092	285,015	4136	4126			
2 a)	ispisane na dugovnoj strani računa	4003		4021	4029	4057	4075	4093	4111	4129	4220			
2 b)	ispisane na potražnoj strani računa	4004		4022	4040	4058	4076	4094	4112	4130	4221			
3	korrigovano početno stanje na dan 01.01.2017.	4005		4023	4041	4056	4074	4092	4110	4128	4222			
4 a)	dugovni saldo računa (1a + 2a - 3a) ± 0	4006	644,730	4024	4062	81,860	4070	4096	285,015	4114	4132	1,011,645		
4 b)	potražni saldo računa (1b + 2b - 3b) ± 0	4007		4025	4043	4059	4077	4095	4113	4131	4223			
5 a)	promena na dugovnoj strani računa	4008		4026	4047	4061	4079	4097	285,015	4115	4133	232,378		
5 b)	promena na potražnoj strani računa	4009		4027	4048	4062	4080	4098	76,617	4116	4134			
6	stanje na kraju prethodne godine 31.12.2017.													
6 a)	dugovni saldo računa (5a + 5b - 6a) ± 0	4010		4027	4045	4060	4078	4096	4114	4132	4224	1,244,020		
6 b)	potražni saldo računa (5b + 5c - 6b) ± 0 izmena izostajanja zasluženi protokoli i promena raznovidnih politika	4011	644,730	4028	4046	305,563	4082	4100	76,617	4118	4136			
7 a)	ispisane na dugovnoj strani računa	4012		4029	4047	4061	4079	4097	4115	4133	4225			
7 b)	ispisane na potražnoj strani računa	4013		4030	4048	4062	4080	4098	76,617	4116	4134			
8	korrigovano početno stanje na dan 01.01.2018.	4014		4031	4049	4064	4082	4100	4118	4136	4226			
9 a)	dugovni saldo računa (8a + 7a - 8b) ± 0	4015		4031	4049	4064	4082	4100	4118	4136	4226	1,244,020		
9 b)	potražni saldo računa (8b + 7b - 9b) ± 0	4016	644,730	4032	4050	355,563	4084	4102	76,617	4118	4136			
10	promena u toku 2018. god. ni													
10 a)	promena na dugovnoj strani računa	4017		4033	4051	4065	4083	4101	76,617	4119	4137	2,373		
10 b)	promena na potražnoj strani računa	4018	108	4034	4052	76,617	4085	4103	2,823	4120	4138			
11	stanje na kraju tekuće godine 31.12.2018.													
11 a)	dugovni saldo računa (10a + 10b - 11a) ± 0	4019		4033	4051	4065	4083	4101	76,617	4119	4137	1,246,393		
11 b)	potražni saldo računa (10b + 10c - 11b) ± 0	4020	644,878	4035	4054	442,580	4087	4105	2,823	4121	4139			

Напомене на наредним странама
 чине саставни део ових финансијских извештаја.



IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE
За годину која се завршава 31. децембра 2018. године
(у хиљадама динара)

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE			
u periodu od 01.01. do 31.12.2018. godine			
- u hiljadama dinara -			
Pozicija	AOP	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)	3001	696,900	671,161
1. Prodaja i primljeni avansi	3002	622,602	616,199
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	3004	74,298	54,962
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	3005	823,336	603,317
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	3006	765,778	528,299
2. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	3007	29,659	42,031
3. Plaćene kamate	3008	2,855	2,125
4. Porez na dobitak	3009	23,085	22,922
5. Odlivi po osnovu ostalih javnih prihoda	3010	1,979	7,940
III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)	3011	-	67,844
IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II-I)	3012	126,436	-
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)	3013	70,691	-
3. Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)	3016	70,691	-
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)	3019	-	73,963
2. Kupovina nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	3021	-	-
3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	3022	-	73,963
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I-II)	3023	70,691	-
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II-I)	3024	-	73,963
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 5)	3025	64,494	4,935
3. Kratkoročni krediti (neto prilivi)	3028	64,494	-
4. Ostale dugoročne obaveze	3029	-	4,935
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 6)	3031	-	1,587
2. Dugoročni krediti (odlivi)	3033	-	1,587
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I-II)	3038	64,494	3,348
G. SVEGA PRILIV GOTOVINE (3001 + 3013 + 3025)	3040	832,085	676,096
D. SVEGA ODLIV GOTOVINE (3005 + 3019 + 3031)	3041	823,336	678,867
B. NETO PRILIV GOTOVINE (3040 - 3041)	3042	8,749	-
E. NETO ODLIV GOTOVINE (3041 - 3040)	3043	-	2,771
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	3044	618	4,552
Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	3045	47	39
II. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	3046	109	1,202
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	9,305	618

Напомене на наредним странама
 чине саставни део ових финансијских извештаја.



НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2018. године

1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ

„MIN DIV SVRLJIG АД“ Сврљиг је акционарско друштво, (у даљем тексту: Друштво) регистровано је код Агенције за привредне регистре под бројем БД.152806. Фабрика вијака и делова за шинска возила Сврљиг је настала од Комбината занатства Зелени врх 1953. године, и под тим именом пословала до краја 1956. године. Половином 1961. године постаје предузеће за израду металних производа Напредак и као таква послује до краја октобра 1964. године. Половином 1966. године добија садашњи назив. Јануара 1993. године трансформише се у деоничарско друштво у оквиру MIN Holding Co. као предузеће са мешовитим капиталом. Дана 28.6.2000. године се трансформише у АД и тако послује до 27.7.2006. године. Од 27.7.2006. године предузеће се приватизује и региструје под именом MIN DIV SVRLJIG АД.

Основна делатност друштва је производња везних елемената и вијчаних машинских производа.

Друштво је сагласно критеријумима из Закона о рачуноводству разврстано у средња правна лица.

Седиште Друштва је у Сврљигу ул. Душана Тривунца 31.

Порески идентификациони број Друштва је 101878782.

Матични број Друштва је 07108958.

Просечан број запослених у 2018. години био је 32 (у 2017. години – 55).

Управљачку структуру Друштва чине:

Законски заступник - (вд директора) Драган Манојловић,
Прокуриса – Слободан Русић,
Председник скупштине - Зоран Цветковић.

ОДБОР ДИРЕКТОРА:
Слободан Русић – председник,
Влатко Квесић – члан,
Драган Манојловић – члан.

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД**2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја**

Правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са Законом о рачуноводству (у даљем тексту "Закон", објављен у "Сл. гласник РС", бр. 62/2013 и 30/2018), као и у складу са осталом применљивом подзаконском регулативом. Друштво, као средње правно лице, одабрало је да примењује Међународне стандарде финансијског извештавања ("МСФИ"), који у смислу наведеног закона, обухватају: Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја ("Оквир"), Међународни рачуноводствени стандарди ("МРС"), Међународни стандарди финансијског извештавања ("МСФИ") и са њима повезана тумачења, издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда ("IFRIC"), накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, одобрени од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде ("IASB"), чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија.

Решењем Министарства од 13. марта 2014. године, које је објављено у Службеном гласнику РС бр. 35 од 27. марта 2014. године (у даљем тексту "Решење о утврђивању превода") утврђени су и објављени преводи основних текстова МСФИ и МРС, Концептуалног оквира за финансијско извештавање ("Концептуални оквир"), усвојених од стране Одбора, као и повезаних IFRIC тумачења. Наведени преводи објављени у Решењу о утврђивању превода не укључују основе за закључивање, илуструјуће примере, смернице, коментаре, супротна мишљења, разрађене примере, као и други допунски објашњавајући материјал који може да се усвоји у вези са стандардима, односно тумачењима, осим ако се изричито не наводи да је тај материјал саставни део стандарда, односно тумачења. На основу Решења о утврђивању превода Концептуални оквир, МРС, МСФИ, IFRIC и са њима повезана тумачења која су преведена, у примени су од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембра 2014. године.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2018. године

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД (наставак)**2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја (наставак)**

Осим поменутог, поједина законска и подзаконска регулатива у Републици Србији дефинише одређене рачуноводствене поступке, што има за последицу додатна одступања од МСФИ као што следи:

- Друштво је ове финансијске извештаје саставило у складу са захтевима Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Службени гласник Републике Србије број 95/2014) и формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“, бр. 95/2014 и 144/2014), који одступа од формата дефинисаног у МРС 1 (ревидиран) – “Приказивање финансијских извештаја” и МРС 7 – “Извештај о токовима готовине”.
- Решење Министарства финансија Републике Србије бр. 401-00-896/2014-16 од 13. марта 2014. године (Службени гласник Републике Србије бр. 35/2014) утврђује да званичне стандарде чине званични преводи Међународних рачуноводствених стандарда (МРС) и Међународних стандарда финансијског извештавања (МСФИ) које издаје Одбор за међународне рачуноводствене стандарде (IASB), као и тумачења стандарда издатих од стране Комитета за тумачење међународног финансијског извештавања (IFRIC) до 31. јула 2013. године. Након 31. јула 2013. године, од стране IASB и IFRIC издат је значајан број допуна, годишњих побољшања, измена односно додатака постојећим или ревидираним стандардима и тумачењима, као и издавање нових МСФИ, односно укидање постојећих МРС, који нису преведени и званично усвојени у Републици Србији.
- Одређеним подзаконским актима који су на снази у текућем периоду захтева се признавање, вредновање и класификација средстава, обавеза и капитала, као и прихода и расхода која одступа од захтева преведених и усвојених МСФИ и МРС.

Сходно наведеном, а имајући у виду потенцијално материјалне ефекте које одступања рачуноводствених прописа Републике Србије од МСФИ и МРС могу имати на реалност и објективност финансијских извештаја Друштва, ови финансијски извештаји се не могу сматрати финансијским извештајима састављеним у сагласности са МСФИ и МРС.

Приликом састављања ових финансијских извештаја, Друштво није применило МСФИ и МРС који у својим одредбама дозвољавају ранију примену нити је применило стандарде чији превод није утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија.

Финансијски извештаји су састављени у складу са начелом историјског трошка, осим ако није другачије наведено у рачуноводственим политикама које су дате у даљем тексту.

Друштво је у састављању ових финансијских извештаја примењивало рачуноводствене политике образложене у напомени 4.

У складу са Законом о рачуноводству финансијски извештаји Друштва су исказани у хиљадама динара. Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

Ови појединачни финансијски извештаји одобрени су од стране Руководства дана 29. марта 2019. године.

2.2. Упоредни подаци

Упоредне податке представљају финансијски извештаји на дан и за годину завршену на дан 31. децембра 2017. године.

2.3. Концепт наставка пословања

Финансијски извештаји су састављени у складу са концептом наставка пословања који подразумева да ће Друштво да настави да послује у догледној будућности.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2018. године

3. РАЧУНОВОДСТВЕНА НАЧЕЛА

При састављању финансијских извештаја Друштва уважена су следећа начела:

Начело сталности,
 Начело доследности,
 Начело опрезности,
 Начело суштине изнад форме,
 Начело узрочности прихода и расхода и
 Начело појединачног процењивања.

Уважавањем начела сталности, финансијски извештаји се састављају под претпоставком да имовински, финансијски и приносни положај Друштва, као и економска политика земље и економске прилике у окружењу, омогућавају пословање у неограничено дугом року („Going Concern“ принцип).

Начело доследности подразумева да се начин процењивања стања и промена на имовини, обавезама, капиталу, приходима, расходима и резултату пословања, то јест да се начин процењивања билансних позиција Друштва, не мења у дужем временском раздобљу. Ако, на пример, због усаглашавања са законском регулативом, до промене ипак дође, образлаже се разлог промене, а ефекат промене се исказује сходно захтевима из професионалне регулативе везаним за промену начина процењивања.

Начело опрезности подразумева укључивање одређеног нивоа опреза при састављању финансијских извештаја Друштва, које треба да резултира да имовина и приходи нису прецењени, а да обавезе и трошкови нису потцењени. Међутим, уважавање начела опрезности не треба разумети на начин свесног, нереалног умањења прихода и капитала Друштва; то јест свесног, нереалног увећања расхода и обавеза Друштва. Наиме, у Оквиру је потенцирано да уважавање начела опрезности не сме да има за последицу значајно стварање скривених резерви, намерно умањење имовине или прихода, или намерно преувеличавање обавеза или трошкова, јер у том случају финансијски извештаји не би били неутрални и, стога, не би били поуздани.

Начело **суштине изнад форме** подразумева да при евидентирању трансакција Друштва, а тиме, последично, и при састављању финансијских извештаја, рачуноводствено обухватање треба да се врши у складу са суштином трансакција и њиховом економском реалношћу, а не само на основу њиховог правног облика.

Уважавањем **начела узрочности прихода и расхода**, признавање ефеката трансакција и других догађаја у Друштву није везано за моменат када се готовина или готовински еквиваленти, по основу тих трансакција и догађаја, приме или исплате, већ се везују за моменат када се догоде. Таквим приступом омогућено је да се корисници финансијских извештаја не информису само о прошлим трансакцијама Друштва које су проузроковале исплату и примања готовине, већ и обавезама Друштва да исплати готовину у будућности, као и о ресурсима који представљају готовину које ће Друштво примити у будућности. Другим речима, уважавањем начела узрочности прихода и расхода обезбеђује се информисање о прошлим трансакцијама и другим догађајима на начин који је најпотребљивији за кориснике при доношењу економских одлука.

Начело **појединачног процењивања** подразумева да евентуална групна процењивања различитих билансних позиција Друштва (на пример, имовине или обавеза), ради рационализације, проистичу из њиховог појединачног процењивања.

4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ПРОЦЕНА

4.1. Прерачунавање страних средстава плаћања и рачуноводствени третман курсних разлика и ефеката валутне клаузуле

Ставке укључене у финансијске извештаје Друштва одмеравају се коришћењем валуте примарног економског окружења у коме Друштво послује (функционална валута). Финансијски извештаји приказују се у хиљадама динара, који представља функционалну и извештајну валуту Друштва.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2018. године

4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ПРОЦЕНА (наставак)

4.1. Прерачунавање страних средстава плаћања и рачуноводствени третман курсних разлика и ефеката валутне клаузуле (наставак)

Сва средства и обавезе у страним средствима плаћања се на дан биланса стања прерачунавају у њихову динарску противвредност применом званичног средњег девизног курса Народне банке Србије важећим на тај дан. Пословне промене у страним средствима плаћања током године прерачунавају се у динарску противвредност применом званичних девизних курсева Народне банке Србије важећим на дан пословне промене.

Позитивне и негативне курсне разлике настале прерачуном средстава и обавеза исказаних у страним средствима плаћања и прерачуном трансакција у току године евидентирају се у билансу успеха, као финансијски приходи, односно финансијски расходи.

Позитивни и негативни ефекти уговорених девизних клаузула у вези потраживања и обавеза, настали применом уговореног курса, такође се исказују као део финансијских прихода, односно финансијских расхода.

Званични средњи курсеви Народне банке Србије, коришћени за прерачун девизних позиција биланса стања на дан 31. децембра 2018. и 2017. године у функционалну валуту, за поједине стране валуте су:

Валута	2018.	У динарима 2017.
EUR	118,1946	118,4727
USD	103,3893	99,1155

4.2. Пословни приходи

Приходи од продаје су исказани у износу фактурисане реализације, тј. извршене продаје до краја обрачунског периода, под условом да је са тим даном настао дужничко - поверилачки однос и да је испостављена фактура. Приход се мери по поштеној вредности примљене надокнаде или потраживања, узимајући у обзир износ свих трговачких попушта и количинских рабата које Друштво одобри. Разлика између поштене вредности и номиналног износа накнаде признаје се као приход од камате.

Приход од продаје се признаје када су задовољени сви услови:

- /а/ Друштво је пренело на купца све значајне ризике и користи од власништва;
- /б/ руководство Друштва не задржава нити уплив на управљање у мери која се обично повезује са власништвом, нити контролу над продатим производима и робом;
- /ц/ када је могуће да се износ прихода поуздано измери;
- /д/ када је вероватно да ће пословна промена да буде праћена приливом економске користи у Друштво и
- /е/ кад трошкови који су настали или ће настати у вези са пословном променом могу поуздано да се измере.

Приходи од услуга исказани су сразмерно степену завршености услуге на дан билансирања.

4.3. Пословни расходи

Укупне пословне расходе чине: набавна вредност продате робе; смањење вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга; трошкови материјала; трошкови горива и енергије; трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи; трошкови производних услуга; трошкови амортизације; трошкови дугорочних резервисања; нематеријални трошкови, умањени за приходе од активирања учинака и робе и повећање вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2018. године

4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ПРОЦЕНА (наставак)**4.3. Пословни расходи (наставак)**

Основни елементи и начела признавања расхода су:

/а/ расходи се признају, односно евидентирају и исказују када смањење будућих економских користи које је повезано са смањењем средстава или повећањем обавеза може поуздано да се измери;

/б/ расходи се признају на основу непосредне повезаности расхода са приходима (начело узрочности);

/ц/ када се очекује да ће економске користи притицати током неколико обрачунских периода, а повезаност са приходом може да се установи у ширем смислу или посредно, расходи се признају путем поступка системске и разумне алокације;

/д/ расходи се признају када издатак не доноси никакве економске користи или када и до износа до којег будуће економске користи не испуњавају услове или су престале да испуњавају услове за признавање у билансу стања као средство;

/е/ расходи се признају и у оним случајевима када настане обавеза без истовременог признавања средства.

Набавна вредност продате робе на велико утврђује се у висини продајне вредности робе на велико, умањене за износ утврђене разлике у цени и укалкулисаног ПДВ садржаних у вредности продате робе на велико.

Набавна вредност продате робе на мало утврђује се у висини прихода од продате робе, умањених за износ утврђене разлике у цени, као и за износ укалкулисаног ПДВ, садржаних у вредности продате робе на мало.

4.4. Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања који су директно приписиви стицању, изградњи или производњи средства које се квалификује чине део набавне вредности/цене коштања тог средства. Други трошкови позајмљивања се признају као расход.

4.5. Финансијски приходи и расходи

Финансијски приходи и расходи обухватају: приходе и расходе из односа са матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима; приходе и расходе од камата – од трећих лица (независно од тога да ли су доспели и да ли се плаћају или приписују износу потраживања или обавезе на дан билансирања); приходе и расходе од курсних разлика и ефеката валутне клаузуле – према трећим лицима; и остале финансијске приходе и расходе.

Приходи од дивиденди признају се као приход у години када се исте одобре за исплату.

4.6. Добици и губици

Добици представљају повећање економске користи, а обухватају приходе који се јављају у случају продаје сталне имовине по вредности већој од њихове књиговодствене вредности, затим нереализоване добитке по основу продаје тржишних хартија од вредности (у случају када се вредновање хартија од вредности врши по њиховим тржишним вредностима), као и добитке који настају при повећању књиговодствене вредности сталне имовине услед престанка деловања услова за смањење њихове вредности.

Губици настају по основу продаје имовине по ценама нижим од њене књиговодствене вредности, затим по основу расходања неотписаних основних средстава, по основу штета које се могу у целини или делимично надокнадити од осигуравајућих друштава, по основу примене принципа импаритета (умањење вредности имовине).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2018. године

4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ПРОЦЕНА (наставак)

4.7. Нематеријална улагања

Нематеријално улагање је одредиво немонетарно средство без физичког садржаја:

- које служи за производњу или испоруку робе или услуга, за изнајмљивање другим лицима или се користи у административне сврхе;
- које друштво контролише као резултат прошлих догађаја; и
- од којег се очекује прилив будућих економских користи.

Нематеријална улагања чине: улагања у развој; концесије, патенти, лиценце и слична права; остала нематеријална улагања; нематеријална улагања у припреми и аванси за нематеријална улагања.

Набавка нематеријалних улагања у току године евидентира се по набавној вредности. Набавну вредност чини фактурна вредност увећана за све зависне трошкове набавке и све трошкове довођења у стање функционалне приправности. Цену коштања нематеријалних улагања произведених у сопственој режији чине директни трошкови и припадајући индиректни трошкови, који се односе на то улагање.

Трошкови позајмљивања настали до момента стављања нематеријалне имовине у употребу, капитализују се, односно укључују се у набавну вредност.

Након што се призна као средство, нематеријално улагање се исказују по набавној вредности или по цени коштања умањеној за укупан износ обрачунате амортизације и укупан износ губитака због обезвређења.

На дан сваког биланса стања Друштво процењује да ли постоји нека индикација о томе да је средство можда обезвређено. Уколико таква индикација постоји, Друштво процењује износ средства који може да се поврати. Ако је надокнадива вредност средства мања од његове књиговодствене вредности књиговодствена вредност се своди на надокнадиву вредност и истовремено се за износ губитка од умањења вредности признаје расход периода.

Ако на дан биланса стања постоје наговештаји да претходно признат губитак од умањења вредности не постоји или је умањен, врши се процена надокнадиве вредности тог средства. Губитак због умањења вредности признат у претходним годинама признаје се као приход, а књиговодствена вредност ове имовине се повећава до надокнадиве вредности.

Накнадни издатак који се односи на већ призната нематеријална улагања, приписује се исказаном износу тог средства, ако је вероватно да ће прилив будућих економских користи да буде већи од првобитно процењене стопе приноса тог средства.

Друштво признаје у књиговодствену вредност нематеријалног улагања, трошкове замене неких делова тих ставки, у моменту када ти трошкови настану и када су задовољени критеријуми признавања из МРС 38 – „Нематеријална имовина“, (параграф 21).

Сваки други накнадни издатак признаје се као расход у периоду у коме је настао.

Нематеријална улагања престају да се исказују у билансу стања након отуђивања или када је средство трајно повучено из употребе и када се од његовог отуђења не очекују никакве будуће економске користи.

Добици или губици који проистекну из расходовања или отуђења утврђују се као разлика између процењених нето прилива од продаје и исказаног износа средства и признају се као приход или расход у билансу успеха.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године

4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ПРОЦЕНА (наставак)

4.8. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства:

- која Друштво држи за употребу у производњи или испоруку робе или пружање услуга, за изнајмљивање другим лицима или у административне сврхе;
- за која се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.

Друштво признаје набавну вредност/цену коштања неке некретнине, постојења и опреме као средство ако, и само ако:

- је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са тим средством приливати у Друштво, и
- се набавна вредност/цена коштања тог средства може поуздано одмерити, односно на дан стицања/изградње набавна вредност/цена коштања је већа од 50.000 динара.

Алат и ситан инвентар који задовољавају услове из става 1. признају се као опрема, а ако не задовољавају наведене услове исказују се као залихе.

Резервни делови који не задовољавају наведене услове, приликом уградње, исказују се као трошак пословања.

Улагања која имају карактер текућег одржавања некретнина, постројења и опреме представљају расход периода у коме су настала.

Земљиште и објекти су засебна средства и засебно се евидентирају, чак и у случају када су заједно стечени.

Набавке некретнина, постројења и опреме у току године евидентирају се по набавној вредности.

Набавну вредност чини фактурна вредност набављених средстава увећана за све зависне трошкове набавке и све трошкове довођења у стање функционалне приправности. Цену коштања наведених средстава произведених у сопственој режији чине директни трошкови и припадајући индиректни трошкови, који се односе на то улагање.

Трошкови позајмљивања настали до момента стављања средства у употребу, капитализују се, односно укључују се у набавну вредност купљеног средства.

Након почетног признавања некретнине, постројења и опрема се исказују по ревалоризованом износу који изражава њихову поштену, фер вредност на дан ревалоризације, умањеном за укупан износ исправке вредности по основу амортизације и укупан износ исправке вредности по основу губитак због обезвређења. Друштво је по први пут извршило процену са стањем на дан 31. децембар 2017. године.

Повећање књиговодствене вредности средстава као резултат ревалоризације се признаје као приход у билансу успеха. Смањење књиговодствене вредности средства као резултат ревалоризације се признаје као расход. Међутим, смањење се признаје на терет ревалоризационих резерви до износа постојећих ревалоризационих резерви које се односе на то средство.

На дан сваког биланса стања Друштво процењује да ли постоји нека индикација о томе да је средство можда обезвређено. Уколико таква индикација постоји, Друштво процењује износ средства који може да се поврати. Ако је надокнадива вредност средства мања од његове књиговодствене вредности књиговодствена вредност се своди на надокнадиву вредност и истовремено се за износ губитка од умањења вредности признаје расход периода.

Ако на дан биланса стања постоје наговештаји да претходно признат губитак од умањења вредности не постоји или је умањен, врши се процена надокнадиве вредности тог средства. Губитак због умањења вредности признат у претходним годинама признаје се као приход, а књиговодствена вредност се повећава до надокнадиве вредности.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2018. године

4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ПРОЦЕНА (наставак)**4.8. Некретнине, постројења и опрема (наставак)**

Накнадни издатак који се односи на већ признате некретнине, постројења и опрему приписује се исказаном износу тог средства, ако је вероватно да ће прилив будућих економских користи да буде већи од првобитно процењене стопе приноса тог средства и да се набавна вредност/цена коштања накнадног издатка може поуздано утврдити.

Друштво признаје у књиговодствену вредност неке некретнине, постројења и опреме, трошкове замене неких делова тих ставки, у моменту када ти трошкови настану и када су задовољени критеријуми признавања из МРС 16 – „Некретнине, постројења и опрема“ (параграф 7).

Сваки други накнадни издатак признаје се као расход у периоду у коме је настао.

Не врши се амортизација земљишта.

Некретнине, постројења и опрема престају да се исказују у билансу стања, након отуђивања или када је средство трајно повучено из употребе и када се од његовог отуђења не очекују никакве будуће економске користи.

Добици или губици који проистекну из расходовања или отуђења утврђују се као разлика између процењених нето прилива од продаје и исказаног износа средства и признају се као приход или расход у билансу успеха.

4.9. Амортизација

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

Амортизација се обрачунава пропорционалном методом применом стопа које се утврђују на основу процењеног корисног века употребе средства.

Основица за обрачун амортизације средства је набавна вредност умањена за износ обезвређења.

Корисни век трајања, односно амортизационе стопе, преиспитују се периодично и ако су очекивања заснована на новим проценама значајно различита од претходних, обрачун трошкова амортизације за текући и будући период се коригују.

Метод обрачуна амортизације који се примењује преиспитује се периодично и уколико је дошло до значајне промене у очекиваном обрасцу трошења економских користи од тих средстава, метод се мења тако да одражава тај измењени начин. Када је таква промена метода обрачуна амортизације неопходна, онда се она рачуноводствено обухвата као промена рачуноводствене процене, а обрачунати трошкови амортизације за текући и будући период се коригују.

Стопе амортизације за главне категорије некретнина, постројења и опреме, дате су у следећем прегледу:

	<u>2018.</u>	<u>2017.</u>
Грађевински објекти	1,3 – 12,5%	1,3 – 12,5%
Погонска опрема	2,5 – 20,0%	2,5 – 12,5%
Рачунари и припадајућа опрема	6,0 – 20,0%	6,0 – 20,0%
Путничка возила	12,5 – 20,0%	6,0 – 15,5%

4.10. Умањење вредности имовине

Сагласно усвојеној рачуноводственој политици, руководство Друштва проверава на сваки дан биланса стања да ли постоје индикатори губитка вредности имовине. У случају да такви индикатори постоје, Друштво процењује надокнадиву вредност имовине.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2018. године

4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ПРОЦЕНА (наставак)**4.10. Умањење вредности имовине (наставак)**

Надокнадиви износ одређен је као виши од нето продајне цене и употребне вредности. Нето продајна цена је износ који се може добити приликом продаје имовине у трансакцији између две вољне независне стране, умањена за трошкове продаје, док вредност у употреби представља садашњу вредност процењених будућих новчаних токова за које се очекује да ће настати из континуиране употребе имовине кроз њен економски век трајања те продаје на крају века трајања. Надокнадиви износ се процењује за свако засебно средство или, ако то није могуће, за јединицу која ствара новац којој то средство припада. Где књиговодствени износ прелази тај процењени надокнадиви износ, вредност имовине је умањена до њеног надокнадивог износа. Губитак због обезвређења се признаје у износу разлике, на терет расхода сагласно МРС 36 „Умањење вредности имовине“.

Goodwill се тестира на умањење вредности једном годишње или чешће уколико догађаји или промене околности указују да би нето књиговодствена вредност могла бити умањена.

4.11. Залихе

Залихе робе и материјала се мере по набавној вредности. Набавну вредност чине сви трошкови набавке за довођење залиха на њихово садашње место и стање. Трошкови набавке залиха обухватају куповну цену, увозне дажбине и друге обавезе (осим оних које Друштво може накнадно да поврати од пореских власти), трошкове превоза, манипулативне трошкове и друге трошкове који се могу директно приписати набавци. Попуст, рабати и друге сличне ставке се одузимају при утврђивању трошкова набавке.

Излаз залиха материјала и робе се евидентира методом просечне пондерисане цене.

Залихе недовршене производње и готових производа се мере по цени коштања, односно по нето продајној вредности, ако је нижа. Цену коштања чине сви трошкови конверзије и други настали трошкови неопходни за довођење залиха на њихово садашње место и стање, односно:

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

У вредност залиха недовршене производње и готових производа не улазе, већ представљају расход периода:

- неуобичајено велико расипање материјала, радне снаге или други трошкови производње;
- трошкови складиштења, осим ако ти трошкови нису неопходни у процесу производње пре наредне фазе производње;
- режијски трошкови администрације који не доприносе довођењу залиха на садашње место и у садашње стање; и
- трошкови продаје.

Нето продајна вредност представља процењену продајну вредност, умањену за процењене трошкове продаје и процењене трошкове довршења (код недовршене производње). Уколико је нето продајна вредност залиха недовршене производње и готових производа нижа од њихове цене коштања, врши се делимичан отпис до нето продајне вредности.

Терећењем осталих расхода врши се исправка вредности залиха у случајевима када се оцени да је потребно свести вредност залиха на њихову нето продајну вредност. Оштећене залихе и залихе које по квалитету не одговарају стандардима се у потпуности отписују.

Залихе услуга чине директни трошкови и индиректни трошкови настали у вези са пружањем услуга. Директни трошкови услуга су директни трошкови рада особља које директно учествује у пружању услуга, директни трошкови материјала и остали директни трошкови, као што је ангажовање спољних експерата и слично. Индиректни трошкови услуга су трошкови помоћног материјала, енергије утрошене за пружање услуге, амортизација и одржавање опреме која се користи приликом пружања услуге и сл.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2018. године

4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ПРОЦЕНА (наставак)**4.11. Залихе (наставак)**

Залихе робе у малопродаји исказују се по продајној цени у току године. На крају обрачунског периода врши се свођење вредности залиха на набавну вредност путем алокације реализоване разлике у цени и пореза на додатну вредност, обрачунатих на просечној основи, на вредност залиха у стању на крају године и набавну вредност продате робе.

4.12. Финансијски инструменти

Финансијски инструменти укључују финансијска средства и обавезе које се евидентирају у билансу стања Друштва, почевши од момента када Друштво уговорним обавезама постане везано за финансијски инструмент, а закључно са губитком контроле над правима која произилазе из финансијског средства (реализацијом, истицањем, уступањем итд.), то јест са измирењем, укидањем или истицањем финансијске обавезе.

Финансијски инструменти се иницијално вреднују по фер вредности, увећаној за трошкове трансакција (изузев финансијских средстава или финансијских обавеза које се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха), који су директно приписиви набавци или емитовању финансијског средства или финансијске обавезе.

Руководство врши класификацију финансијских пласмана у моменту иницијалног признавања. Класификација зависи од сврхе за коју су финансијска средства прибављена.

Финансијска средства престају да се признају када Друштво изгуби контролу над уговореним правима над тим инструментима. Финансијска обавеза престаје да се признаје када Друштво испуни обавезу или када је обавеза плаћања предвиђена уговором укинута или истекла.

Финансијски инструменти у складу са МРС 39 – „Финансијски инструменти: Признавање и одмеравање“ обухватају следеће категорије финансијских инструмената:

- (а) Финансијско средство или финансијска обавеза по фер вредности кроз биланс успеха;
- (б) Инвестиције које се држе до доспећа;
- (ц) Кредити (зајмови) и потраживања;
- (д) Финансијска средства расположива за продају.

4.12.1. Финансијско средство или финансијска обавеза по фер вредности кроз биланс успеха

У ову категорију спадају финансијско средство или финансијска обавеза чије се промене фер вредности евидентирају кроз приходе или расходе у билансу успеха. Финансијско средство или финансијска обавеза класификована у ову категорију треба да испуне било који од следећих услова:

- (а) класификовано је као оно које се држи ради трговања. Финансијско средство или финансијска обавеза се класификује као оно које се држи ради трговања ако је:
 - стечено или настало првенствено ради продаје или поновне куповине у блиској будућности;
 - део портфеља идентификованих финансијских инструмената којима се заједно управља и за које постоји доказ о недавном актуелном моделу краткорочног остварења добити; или
 - дериват (осим деривата који је инструмент хеџинга).
- (б) после почетног признања назначен је од стране Друштва по фер вредности кроз биланс успеха. Ентитет може вршити ово назначавање само када то резултира поузданијим и релевантнијим информацијама, будући да се:
 - елиминише или у значајној мери отклања недоследност одмеравања или признавања која би иначе настала услед одмеравања средстава или обавеза или признавања добитака или губитака по различитим основама; или
 - групом финансијских средстава, финансијских обавеза или обома се управља и њихове перформансе се процењују на основу фер вредности, у складу са документованом стратегијом управљања ризиком или инвестирања, и информације о групи се интерно сачињавају према тој основи за кључне руководиоце Друштва (као што је дефинисано у МРС 24 – „Обелодањивања повезаних страна“, на пример за управни одбор или генералног директора Друштва.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године

4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ПРОЦЕНА (наставак)

4.12. Финансијски инструменти (наставак)

4.12.2. Инвестиције које се држе до доспећа

Инвестиције које се држе до доспећа су недериватна финансијска средства са фиксним или одредивим исплатама и фиксним доспећем која Друштво дефинитивно намерава и може да држи до доспећа, осим:

- (а) оних које Друштво након почетног признавања назначи по фер вредности кроз биланс успеха;
- (б) оних које Друштво назначи као расположиве за продају; и
- (ц) оних која задовољавају дефиницију зајмова и потраживања.

Друштво не класификује неко финансијско средство као оно које се држи до доспећа ако је Друштво, током текуће финансијске године или током две претходне финансијске године продало или рекласификовало више од безначајног износа инвестиција које се држе до доспећа пре њиховог доспећа (више него безначајан износ у односу на укупни износ инвестиција које се држе до доспећа), осим продаја или рекласификација које:

- су толико близу доспећа или датума позива на плаћање финансијског средства (на пример мање од три месеца пре доспећа) да промене тржишне каматне стопе не би имале значајан утицај на фер вредност финансијског средства;
- се дешавају пошто је Друштво суштински сакупило првобитну главницу финансијског средства кроз плански распоређена плаћања или авансе; или
- се могу приписати изолованом догађају који је ван контроле Друштва, који се не понавља и које Друштво није могло са сигурношћу предвидети.

4.12.3. Кредити (зајмови) и потраживања

Зајмови (кредити) и потраживања су недериватна финансијска средства са фиксним или одредивим исплатама која нису котирана на активном тржишту осим:

- (а) средства која Друштво намерава да прода одмах или у кратком року и која би онда била класификована као средства која се држе ради трговања и она која Друштво после почетног признавања назначи по фер вредности кроз биланс успеха;
- (б) она која Друштво после почетног признавања назначи као расположива за продају; или
- (ц) она за која ималац не може у значајној мери повратити своју целокупну почетну инвестицију, осим ако то није због погоршања кредита, и која ће бити класификована као расположива за продају.

Учешће стечено у пакету средстава која нису зајмови (кредити) или потраживања (на пример учешће у заједничком фонду или сличним фондовима) није зајам (кредит) или потраживање.

4.12.4. Финансијска средства расположива за продају

Финансијска средства расположива за продају су недериватна финансијска средства која су назначена као расположива за продају и нису класификована као (а) зајмови (кредити) и потраживања (б) инвестиције које се држе до доспећа или (ц) финансијска средства назначена по фер вредности кроз биланс успеха.

4.13. Краткорочна потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања обухватају потраживања од купаца – зависних и других повезаних правних лица и осталих купаца у земљи и иностранству по основу продаје производа, робе и услуга.

Краткорочни пласмани обухватају кредите, хартије од вредности и остале краткорочне пласмане са роком доспећа, односно продаје до годину дана од дана чинидбе, односно од дана биланса.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2018. године

4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ПРОЦЕНА (наставак)

4.13. Краткорочна потраживања и пласмани (наставак)

Краткорочна потраживања од купаца мере се по вредности из оригиналне фактуре. Ако се вредност у фактури исказује у страниј валути, врши се прерачунавање у извештајну валуту по средњем курсу важећем на дан трансакције. Промене девизног курса од датума трансакције до датума наплате потраживања исказују се као курсне разлике у корист прихода или на терет расхода. Потраживања исказана у страниј валути на дан биланса прерачунавају се према важећем средњем курсу НБС, а курсне разлике признају се као приход или расход периода.

Краткорочни финансијски пласмани који се не држе ради трговања мере се по амортизованој вредности, не узимајући у обзир намеру Друштва да их држи до доспећа.

Уколико постоји вероватноћа да Друштво неће бити у стању да наплати све доспеле износе (главницу и камату) према уговорним условима за дате кредите, потраживања или улагања која се држе до доспећа која су исказана по амортизованој вредности, настао је губитак због обезвређивања или ненаплаћених потраживања.

Отпис краткорочних потраживања и пласмана код којих постоји вероватноћа ненаплативности врши се индиректним отписивањем, док се у случајевима када је немогућност наплате извесна и документована, отпис, у целини или делимично, врши директним отписивањем.

Доспела краткорочна потраживања којима је на дан биланса стања протекао рок од 180 и више дана, исправљају се у износу који процени Директор Друштва, а на основу реалног ризика наплате сваког појединачног потраживања.

Уколико се утврди да предузете уобичајене мере наплате потраживања нису дале резултате, директан отпис потраживања на терет расхода може да настане само на основу:

- судске одлуке,
- ликвидације или стечаја,
- вансудског или судског поравнања и
- на основу одлуке Директора Друштва.

4.14. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина укључују средства на рачунима код банака, готовину у благајни, као и високо ликвидна средства са првобитним роком доспећа до три месеца или краће а која се могу брзо конвертовати у познате износе готовине, уз безначајан ризик од промене вредности.

4.15. Обавезе

Обавеза је резултат прошлих трансакција или догађаја, чије измирење обично подразумева одрицање од економских користи (ресурса) Друштва да би се задовољио захтев друге стране.

Сходно релевантним одредбама Оквира, обавеза се признаје у билансу стања:

- када је вероватно да ће одлив ресурса који садрже економске користи имати за резултат измирење садашње обавезе и
- када износ за измирење може поуздано да се одмери.

Поред наведеног, при признавању се уважава начело опрезности, под којим се подразумева укључивање опреза при процењивању, тако да имовина и приходи нису прецењени, а обавезе или трошкови потцењени. Међутим, **начело опрезности** не треба да резултира стварањем скривених резерви (на пример, као последица намерно прецењених обавеза или трошкова), обзиром да у том случају финансијски извештаји не би били неутрални и, стога, не би били поуздани.

Обавезама се сматрају: дугорочне обавезе (обавезе према повезаним правним лицима, дугорочни кредити и зајмови у земљи и иностранству, обавезе по дугорочним хартијама од вредности, обавезе по основу финансијског лизинга и остале дугорочне обавезе), краткорочне финансијске обавезе (краткорочни кредити и зајмови од повезаних правних лица, краткорочни кредити и зајмови у земљи и иностранству, део дугорочних кредита и зајмова, као и других обавеза које доспевају до једне године и остале краткорочне финансијске обавезе), краткорочне обавезе из пословања (добављачи и остале обавезе из пословања) и остале краткорочне обавезе.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2018. године

4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ПРОЦЕНА (наставак)**4.15. Обавезе (наставак)**

Краткорочним обавезама се сматрају обавезе за које се очекује да ће бити измирене у року до годину дана од датума биланса стања, укључујући и део дугорочних обавеза које испуњавају наведени услов, док се дугорочним обавезама сматрају обавезе чије се измирење очекује у дужем року.

За обавезе исказане у страниој валути, као и обавезе са валутном клаузулом, се врши прерачунавање у функционалну валуту по средњем курсу важећем на дан трансакције. Промене курса до датума измирења исказују се као позитивне (негативне) курсне разлике. Обавезе у страниој валути се на датум биланса стања прерачунавају према важећем курсу, а курсне разлике се признају као приходи или расходи периода.

4.16. Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална средства

Резервисања се признају и врше када Друштво има законску или уговорену обавезу као резултат прошлих догађаја и када је вероватно да ће доћи до одлива ресурса како би се измирила обавеза и када се може поуздано проценити износ обавезе.

Резервисања за отпремине и јубиларне награде се одмеравају по садашњој вредности очекиваних будућих одлива применом дисконтне стопе која одражава камату на висококвалитетне хартије од вредности које су исказане у валути у којој ће обавезе за пензије бити плаћене.

Резервисања за судске спорове формирају се у износу који одговара најбољој процени руководства Друштва у погледу издатака који ће настати да се такве обавезе измире.

Потенцијалне обавезе се не признају у финансијским извештајима, али се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садрже економске користи веома мала.

Друштво не признаје потенцијална средства у финансијским извештајима већ их обелодањује у напоменама уз финансијске извештаје, уколико је прилив економских користи вероватан.

4.17. Накнаде запосленима**4.17.1. Порези и доприноси за обавезно социјално осигурање**

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Друштво је обавезно да уплаћује доприносе разним државним фондовима за социјалну заштиту. Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима који се обрачунавају применом законом прописаних стопа. Друштво има законску обавезу да изврши обуставу обрачунатих доприноса из бруто зарада запослених и да за њихов рачун изврши пренос обустављених средстава у корист одговарајућих државних фондова. Друштво није у обавези да запосленима након одласка у пензију исплаћује накнаде које представљају обавезу пензионог фонда Републике Србије. Доприноси на терет запослених и на терет послодавца књиже се на терет трошкова у периоду на који се односе.

4.17.2. Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

У складу са Законом о раду („Сл. гласник РС“ број 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014) и Појединачним општим актом о раду, Друштво је у обавези да исплати отпремнину приликом одласка у пензију у висини 2 месечне бруто зараде коју је запослени остварио у месецу који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина, које при том не могу бити мање од 2 месечне просечне бруто зараде исплаћене у Друштву у месецу који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2018. године

4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ПРОЦЕНА (наставак)**4.18. Порез на добитак***4.18.1. Текући порез*

Порески расход периода представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица („Сл. гласник РС“ бр. 18/2010, 101/2011, 119/2012, 47/2013, 108/2013 и 68/2014 - др. Закон, 142/14, 91/15-аутентично тумачење, 112/15). Порез на добит обрачунат је по стопи од 15% на пореску основицу која је приказана у пореском билансу, након умањења за искоришћене пореске кредите. Опорезива основица укључује добитак исказан у билансу успеха, који је коригован у складу са пореским прописима Републике Србије.

Неискоришћени део пореског кредита може се пренети на рачун пореза на добит из будућих обрачунских периода, али не дужи од 10 година. Губици из текућег периода могу се користити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода, али не дужи од 5 година.

4.18.2. Одложени порез

Одложени порез на добитак се обрачунава за све привремене разлике између пореске основе имовине и обавеза и њихове књиговодствене вредности. Тренутно важеће пореске стопе на дан биланса су коришћене за обрачун износа одложеног пореза. Одложене пореске обавезе признају се за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства признају се за одбитне привремене разлике и за ефекте пренетог губитка и неискоришћених пореских кредита из претходних периода до нивоа до којег је вероватно да ће постојати будући опорезиви добили на терет којих се одложена пореска средства могу искористити.

Текући и одложени порези признају се као приходи и расходи и укључени су у нето добитак периода.

4.19. Зарада по акцији

Друштво израчунава и обелодањује основну зараду по акцији. Основна зарада по акцији обрачунава се дељењем нето добити која припада акционарима, имаоцима обичних акција Друштва, пондерисаним просечним бројем издатих обичних акција у току периода.

4.20. Расподела дивиденди

Дистрибуција дивиденди акционарима Друштва се у финансијским извештајима Друштва признаје као обавеза у периоду у којем су акционари Друштва одобрили дивиденде.

Ако су дивиденде објављене после датума биланса стања, али пре него што су финансијски извештаји одобрени за објављивање, ове дивиденде се не признају као обавеза на датум биланса стања, јер не испуњавају критеријум садашње обавезе према МРС 37 - „Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина“. Такве дивиденде се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, у складу са МРС 1 - „Презентација финансијских извештаја“.

4.21. Обелодањивање односа са повезаним лицима

За сврхе ових финансијских извештаја, правна лица се третирају као повезана уколико једно правно лице има могућност контролисања другог правног лица или врши значајан утицај на финансијске и пословне одлуке другог лица, што је дефинисано у МРС 24 - „Обелодањивање односа са повезаним лицима“.

Односи између Друштва и његових повезаних правних лица регулисани су на уговорној основи и по тржишним условима. Стања потраживања и обавеза на дан биланса стања, као и трансакције у току извештајних периода настале са повезаним правним лицима посебно се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године

5. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

Друштво је у свом редовном пословању у различитом обиму изложено одређеним финансијским ризицима и то:

- кредитни ризик,
- тржишни ризик (који обухвата ризик од промене курса страних валута, ризик од промене каматних стопа и ризик од промене цена) и
- ризик ликвидности.

Управљање ризицима у Друштву је усмерено на минимизирање потенцијалних негативних утицаја на финансијско стање и пословање Друштва у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта.

Категорије финансијских инструмената

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
Финансијска средства		
Краткорочни финансијски пласмани	2.837	73.963
Потраживања по основу продаје	1.216.042	1.174.367
Готовински еквиваленти и готовине	9.305	618
	1.228.184	1.248.948
Финансијске обавезе		
Обавезе према добављачима	337.906	354.290
Краткорочне финансијске обавезе	76.341	11.847
	414.247	366.137
Укупно финансијске обавезе	414.247	366.137

5.1. Кредитни ризик

Кредитни ризик је ризик да ће једна страна у финансијском инструменту, неиспуњењем своје обавезе, проузроковати финансијски губитак друге стране.

Кредитни ризик настаје код готовине и готовинских еквивалената, депозита у банкама и финансијским институцијама, потраживања од правних и физичких лица и преузетих обавеза.

Друштво је изложено кредитном ризику. Обезбеђење од кредитног ризика успостављено је предузимањем одређених мера и активности на нивоу Друштва. У случају неблагоприятног измиривања обавеза купаца према Друштву, истима се прекида испорука производа. Поред прекида испорука производа, користе се следећи механизми наплате: утужења, вансудска поравнања и остало.

Потраживања од купаца

Максимална изложеност Друштва по основу кредитног ризика за потраживања од купаца по географским регионима дата је у следећој табели:

<u>У хиљадама динара</u>	<u>2018.</u>	<u>2017.</u>
Купци у земљи	1.182.777	1.093.580
Купци у иностранству	33.265	80.787
Укупно	1.216.042	1.174.367

Потраживања од купаца су просечно наплатива у року од 30 дана (у 2017. години 30 дана).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године

5. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА (наставак)

5.1. Кредитни ризик (наставак)

Исправка вредности потраживања од купаца

Структура потраживања од купаца на дан 31. децембра 2018. године приказана је у табели која следи:

	У хиљадама динара		
	Бруто изложеност	Исправка вредности	Нето изложеност
Недоспела потраживања	35.900	-	35.900
Доспела, исправљена потраживања од купаца	2.394	(2.394)	-
Доспела, неисправљена потраживања од купаца	<u>1.180.142</u>	<u>-</u>	<u>1.180.142</u>
	<u>1.218.436</u>	<u>(2.394)</u>	<u>1.216.042</u>

Структура потраживања од купаца на дан 31. децембра 2017. године приказана је у табели која следи:

	У хиљадама динара		
	Бруто изложеност	Исправка вредности	Нето изложеност
Недоспела потраживања	96.700	-	96.700
Доспела, исправљена потраживања од купаца	1.981	(1.981)	-
Доспела, неисправљена потраживања од купаца	<u>1.077.667</u>	<u>-</u>	<u>1.077.667</u>
	<u>1.176.348</u>	<u>(1.981)</u>	<u>1.174.367</u>

Старосна структура потраживања од купаца дата је у наредној табели:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
Мање од 30 дана	49.820	36.774
31 - 60 дана	68.692	6.903
60 - 90 дана	29.374	2.288
91 - 180 дана	75.557	5.621
Преко 180 дана	<u>959.093</u>	<u>1.028.062</u>
	<u>1.182.536</u>	<u>1.079.648</u>

Недоспела потраживања од купаца

Недоспела потраживања исказана на дан 31. децембра 2018. године у износу од 35.900 хиљада динара (31. децембар 2017. године: 96.700 хиљада динара) највећим делом се односе на потраживања од купаца по основу продаје производа и робе. Ова потраживања доспевају углавном у року од 30 дана након датума фактуре, у зависности од уговорених рокова плаћања.

Доспела исправљена потраживања од купаца

Друштво је у претходним периодима обезвредило потраживања од купаца за доспела потраживања у износу од 2.394 хиљаде динара (2017. године: 1.981 хиљада динара), за која је Друштво утврдило да је дошло до промене у кредитној способности комитената и да потраживања у наведеним изнонима неће бити наплаћена.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године

5. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА (наставак)

5.1. Кредитни ризик (наставак)

Доспела неисправљена потраживања од купаца

Друштво није обезвредило доспела потраживања исказана на дан 31. децембра 2018. године у износу од 1.180.142 хиљаде динара (31. децембар 2017. године: 1.077.667 хиљада динара) обзиром да није утврђена промена у кредитној способности комитената, као и да се та потраживања углавном односе на потраживања од повезаних правних лица и да руководство Друштва сматра да ће укупна садашња вредност ових потраживања бити наплаћена.

Обавезе према добављачима

Обавезе према добављачима на дан 31. децембар 2018. године исказане су у износу од 337.906 хиљада динара (31. децембра 2017. године: 354.290 хиљада динара). Добављачи не зарачунавају затезну камату на доспеле обавезе, при чему Друштво доспеле обавезе према добављачима, сагласно политици управљања финансијским ризицима, измирује у уговореном року. Просечно време измирења обавеза према добављачима у току 2018. године износи 40 дана (у току 2017. године 45 дана).

5.2. Тржишни ризик

Ризик да ће фер вредност или будући токови готовине финансијског инструмента флукуирати услед промена тржишних цена. Тржишни ризик се састоји од три врсте ризика:

- валутног ризика,
- ризика каматне стопе и
- других ризика од промене цене.

5.2.1. Ризик од промене курса страних валута

Валутни ризик је ризик од флукуирања фер вредности или будућих токова готовине финансијског инструмента услед промене девизног курса.

Валутни ризик (или ризик од курсних промена) се јавља код финансијских инструмената који су означени у иностраној валути, тј. у валути која није функционална валута у којој су они одмерени.

У наредној табели је приказана изложеност Друштва девизном ризику на дан 31. децембар 2018. године:

Актива	USD	EUR	Укупно
Краткорочни финансијски пласмани	-	2.837	2.837
Потраживања	-	33.265	33.265
Готовина и готовински еквиваленти	28	8.057	8.085
Укупно средства	28	44.159	44.187
Пасива			
Краткорочне финансијске обавезе	-	76.341	76.341
Обавезе из пословања	98.198	118.800	216.998
Укупно обавезе	98.198	195.141	293.339
Нето девизна позиција на дан			
31. децембар 2018. године	(98.170)	(150.982)	(249.152)

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године

5. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА (наставак)

5.2. Тржишни ризик (наставак)

5.2.1. Ризик од промене курса страних валута (наставак)

У наредној табели је приказана изложеност Друштва девизном ризику на дан 31. децембар 2017. године:

Актива	USD	EUR	Укупно
Краткорочни финансијски пласмани	-	3.055	3.055
Потраживања	-	80.787	80.787
Готовина и готовински еквиваленти	-	395	395
Укупно средства	-	84.237	84.237
Пасива			
Краткорочне финансијске обавезе	-	11.847	11.847
Обавезе из пословања	94.139	198.927	293.066
Укупно обавезе	94.139	210.774	304.913
Нето девизна позиција на дан 31. децембар 2017. године	(94.139)	(126.537)	(220.676)

	У хиљадама динара							
	EUR утицај		EUR утицај		USD утицај		USD утицај	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
	10%	-10%	10%	-10%	10%	-10%	10%	-10%
Добитак/(губитак)	15.098	(15.098)	12.654	(12.654)	9.817	(9.817)	9.414	(9.414)

5.2.2. Ризик од промене каматних стопа

Ризик од промене каматних стопа је ризик да ће фер вредност или будући токови готовине финансијског инструмента флукуирати услед промена тржишних каматних стопа.

Друштво је изложено ризику од промене каматних стопа на средства и обавезе код којих је каматна стопа варијабилна. Овај ризик зависи од финансијског тржишта и Друштво нема на располагању инструменте којим би ублажило његов утицај.

Књиговодствена вредност финансијских средстава и обавеза на крају посматраног периода груписана према степену ризика од промене камата, дата је у следећем прегледу:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
Финансијска средства		
<i>Некаматносна</i>		
Краткорочни финансијски пласмани	2.837	73.963
Потраживања по основу продаје	1.216.042	1.174.367
Готовински еквиваленти и готовина	9.305	618
	1.228.184	1.248.948
Финансијске обавезе		
<i>Некаматносне</i>		
Обавезе према добављачима	337.906	354.290
<i>Фиксна каматна стопа</i>		
Краткорочне финансијске обавезе	76.341	11.847
	414.247	366.137

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2018. године

5. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА (наставак)

5.2. Тржишни ризик (наставак)

5.2.3 Ризик од промене цена

Ризик од промене цена је ризик да ће фер вредност или будући токови готовине финансијског инструмента флукуирати због промена тржишних цена (које нису оне које настају од ризика каматне стопе или валутног ризика), било да су те промене проузроковане факторима специфичним за појединачни финансијски инструмент или његовог емитента, или да фактори утичу на све сличне финансијске инструменте којима се тргује на тржишту

Ризик од промене цена се јавља код финансијских инструмената због промена, на пример, цена робе или цена капитала.

5.3. Ризик ликвидности

Ризик ликвидности је ризик да Друштво неће бити у могућности да финансира средства одговарајућим изворима финансирања са становишта рокова и стопа и ризик немогућности да се средство реализује по разумној цени у одговарајућем временском оквиру.

Друштво управља ликвидношћу са циљем да осигура да извори финансирања буду расположиви за измирење обавеза у тренутку њиховог доспећа. Друштво непрекидно процењује ризик ликвидности идентификовањем и праћењем промена у изворима финансирања потребним за испуњење пословних циљева Друштва, а у складу са пословном стратегијом Друштва.

Управљање ликвидношћу је централизовано на нивоу Друштва. Друштво својом имовином и обавезама управља на начин који му обезбеђује да у сваком тренутку испуњава све своје обавезе.

5.4. Правична (фер) вредност

Пословна политика Друштва је да обелодани информације о правичној вредности активе и пасиве за коју постоје званичне тржишне информације и када се правична вредност значајно разликује од књиговодствене вредности. У Републици Србији не постоји довољно тржишно искуства, као ни стабилности и ликвидности код куповине и продаје потраживања и остале финансијске активе и пасиве, пошто званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве. Стога, правичну вредност није могуће поуздано утврдити у одсуству активног тржишта. Руководство Друштва врши процену ризика и у случајевима када се оцени да вредност по којој се имовина води у пословним књигама неће бити реализована врши исправку вредности.

Друштво сматра да исказана књиговодствена вредност потраживања, након умањења за исправку вредности по основу обезвређења, као и номинална вредност обавеза из пословања, приближно одражава њихову тржишну вредност. Фер вредност обавеза по кредитима процењује се дисконтовањем будућих уговорених новчаних токова према тренутној тржишној каматној стопи која је Друштву на располагању за потребе сличних финансијских инструмената. Овако утврђена фер вредност не одступа значајније од вредности по којој су исказане обавезе по кредитима у пословним књигама Друштва. Руководство Друштва сматра да износи у приложеним финансијским извештајима одражавају вредност која је у датим околностима најверодостојнија и најкориснија за потребе извештавања.

	У хиљадама динара			
	31. децембар 2018.		31. децембар 2017.	
	Књигово- дствена вредност	Фер вредност	Књигово- дствена вредност	Фер вредност
Финансијска средства				
Краткорочни финансијски пласмани и зајмови	2.837	2.837	73.963	73.963
Потраживања по основу продаје	1.216.042	1.216.042	1.174.367	1.174.367
Готовина и готовински еквиваленти	9.305	9.305	618	618
	<u>1.228.184</u>	<u>1.228.184</u>	<u>1.248.948</u>	<u>1.248.948</u>
Финансијске обавезе				
Обавезе према добављачима	337.906	337.906	354.290	354.290
Краткорочне финансијске обавезе	76.341	76.341	11.847	11.847
	<u>414.247</u>	<u>414.247</u>	<u>366.137</u>	<u>366.137</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године

6. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2018.	2017.
Домаће тржиште		
Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима	209.865	6.600
Приходи од продаје робе	21.097	12.058
	230.962	18.658
Инострано тржиште		
Приходи од продаје робе матичном правном лицу	86.551	781
Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима		-
Приходи од продаје робе	339	2.649
	86.890	3.430
Укупно	317.852	22.088

7. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2018.	2017.
Домаће тржиште		
Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима	52.008	76.441
Приходи од продаје производа и услуга	113.483	76.461
	165.491	152.902
Инострано тржиште		
Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима	59.452	26.307
Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима		91
Приходи од продаје производа и услуга	378.670	500.429
	438.122	526.827
Укупно	603.613	679.729

8. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2018.	2017.
Набавна вредност продате робе на велико	317.576	28.296
	317.576	28.296

9. ПОВЕЋАЊЕ - СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2018.	2017.
Недовршени готови производи на дан 31. децембра	37.978	37.721
Полупроизводи и делови сопствене производње на дан 31. децембра	24.682	18.155
Готови производи на дан 31. децембра	62.218	55.642
<i>Минус:</i>		
Недовршени готови производи на дан 1. јануара	(37.721)	(44.240)
Полупроизводи и делови сопствене производње на дан 1. јануара	(18.155)	(19.928)
Готови производи на дан 1. јануара	(55.642)	(77.351)
Укупно	13.360	(30.001)

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године

10. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2018.	2017.
Трошкови материјала за израду	298.484	347.615
Трошкови канцеларијског материјала	412	442
Трошкови резервних делова	5.460	5.066
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	1.447	2.282
Укупно	305.803	355.405

11. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2018.	2017.
Трошкови електричне енергије	51.787	39.129
Трошкови гаса, горива и угља	6.211	7.770
Укупно	57.998	46.899

12. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2018.	2017.
Трошкови зарада и накнада зарада	20.679	31.261
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	5.633	8.720
Трошкови накнада по уговору о делу	128	237
Трошкови исхране радника	10.397	9.899
Остали лични расходи и накнаде	1.640	2.224
Укупно	38.477	52.341

13. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2018.	2017.
Трошкови услуга на изради учинака	96.423	3.769
Трошкови транспортних услуга	24.202	23.532
Трошкови услуга одржавања	10.202	11.000
Трошкови осталих услуга	718	848
Укупно	131.545	39.149

14. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

Трошкови амортизације нематеријалне имовине и некретнина, постројења и опреме за годину која се завршава на дан 31. децембра 2018. године износе 34.030 хиљада динара (2017. година: 25.891 хиљаду динара).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године

15. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2018.	2017.
Трошкови адвокатских услуга	12.600	6.954
Трошкови судских спорова и вештачења	3.429	5.825
Трошкови агентурних провизија	1.781	6.237
Трошкови репрезентације	2.449	1.873
Трошкови премија осигурања	2.516	3.193
Трошкови платног промета	4.122	2.307
Трошкови чланарина	560	1.038
Трошкови пореза и такси	1.451	1.337
Остали нематеријални трошкови	6.691	5.875
Укупно	35.599	34.639

16. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2018.	2017.
Финансијски приходи од матичног правног лица	439	34.083
Позитивне курсне разлике	524	1.714
Остали финансијски приходи	94	143
Укупно	1.057	35.940

17. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2018.	2017.
Финансијски расходи из односа са матичним правним лицем	5.206	24
Расходи камата	1.723	2.404
Негативне курсне разлике	2.440	5.695
Остали финансијски расходи	-	124
Укупно	9.369	8.247

18. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2018.	2017.
Остали приходи		
Добици од продаје постројења и опреме	11	481
Вишкови	67	390
Приходи од смањења обавеза	981	46
Приходи од укидања резервисања	470	2.176
Остали непоменути приходи	1.236	1.121
Укупно	2.765	4.214

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године

19. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2018.	2017.
Остали расходи		
Расходи по основу директних отписа потраживања	5.450	1.314
Мањкови	81	295
Губици од расходовања и продаје опреме	-	877
Обезвређење некретнина, постројења и опреме	-	785
Остали непоменути расходи	40	287
Укупно	5.571	3.558

20. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добитак

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2018.	2017.
Порески расход периода	(2.340)	(17.674)
Одложени порески приход/(расход) периода	1.784	(23.783)
	(556)	(41.457)

б) Усаглашавање износа пореза у билансу успеха и производа добити пре опорезивања и прописане пореске стопе

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2018.	2017.
Добитак пре опорезивања	2.904	118.074
Порез на добитак обрачунат по стопи од 15%	435	17.711
Расходи који се не признају за пореске сврхе	1.975	289
Порески ефекат прихода који се изузимају	(70)	(326)
Ефекти привремених разлика за стална средства	(1.784)	23.783
	556	41.457

в) Одложена пореска средства

Одложена пореска средства исказана на дан 31. децембра 2018. године у износу од 2,806 хиљаде динара (31. децембра 2017. године: 1,022 хиљаде динара) се односе на привремену разлику по којој се некретнине, постројења и опрема признају у пореском билансу и износа по којима су ова средства исказана у финансијским извештајима. Одложена пореска средства призната су на основу процена руководства да ће иста бити коришћена у наредним пословним годинама, у складу са плановима резултата за наредне године.

Кретања на рачуну одложених пореских средстава приказана су у следећој табели:

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2018.	2017.
Одложена пореска средства		
Стање на почетку периода	1.022	24.805
- привремена разлика по основу амортизације средстава	1.784	(23.783)
Стање на крају периода	2.806	1.022

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године

21. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

	У хиљадама динара		
	Софтвер	Нематеријална имовина у припреми	Укупно
Набавна вредност			
Стање, 1. јануар 2017. године	-	1.339	1.339
Стање, 31. децембар 2017. године	-	1.339	1.339
Стање, 1. јануар 2018. године	-	1.339	1.339
Пренос	1.339	(1.339)	-
Стање, 31. децембар 2018. године	1.339	-	1.339
Исправка вредности			
Стање, 1. јануар 2017. године	-	-	-
Амортизација	-	-	-
Стање, 31. децембар 2017. године	-	-	-
Стање, 1. јануар 2018. године	-	-	-
Амортизација	368	-	368
Стање, 31. децембар 2018. године	368	-	368
Садашња вредност:			
- 31. децембар 2018. године	971	-	971
- 31. децембар 2017. године	-	1.339	1.339

22. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

	У хиљадама динара				
	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Укупно
Набавна вредност					
Стање, 1. јануар 2017. године	9.617	457.488	297.910	18.136	783.151
Набавке	-	-	-	71	71
Пренос на грађевинске објекте	-	2.746	-	(2.746)	-
Продаја и расходовање	-	-	(18.029)	-	(18.029)
Процена	-	750	125.459	-	126.209
Стање, 31. децембар 2017. године	9.617	460.984	405.340	15.461	891.402
Стање, 1. јануар 2018. године	9.617	460.984	405.340	15.461	891.402
Набавке	-	-	-	567	567
Пренос на грађевинске објекте	-	-	246	(246)	-
Продаја и расходовање	-	-	(1.021)	(94)	(1.115)
Процена	-	-	-	-	-
Стање, 31. децембар 2018. године	9.617	460.984	404.565	15.688	890.854
Исправка вредности					
Стање, 1. јануар 2017. године	-	348.693	171.483	-	520.176
Амортизација	-	11.263	14.628	-	25.891
Продаја и расходовање	-	-	(17.153)	-	(17.153)
Процена	-	(61.633)	31.957	-	(29.676)
Стање, 31. децембар 2017. године	-	298.323	200.915	-	499.238
Стање, 1. јануар 2018. године	-	298.323	200.915	-	499.238
Амортизација	-	11.519	22.143	-	33.662
Продаја и расходовање	-	-	(557)	-	(557)
Процена	-	-	-	-	-
Стање, 31. децембар 2018. године	-	309.842	222.501	-	532.343
Садашња вредност:					
- 31. децембар 2018. године	9.617	151.142	182.064	15.688	358.511
- 31. децембар 2017. године	9.617	162.661	204.425	15.461	392.164

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2018. године

22. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (наставак)

Друштво има успостављене хипотеке на грађевинским објектима и залоге над покретним стварима у циљу обезбеђења уредне отплате по кредитној линији код API Bank а.д., Београд, као и залогу за обезбеђење авансног плаћања по уговору о продаји робе са ThyssenKrupp Gft., Немачка (напомена 31). Такође, грађевински објекти, исказани у износу од 151.142 хиљаде динара, садрже објекте који не поседују грађевинске и употребне дозволе у износу од 19.291 хиљаду динара као и објекте који нису укњижени у катастар непокретности код Републичког геодетског завода у износу од 18,658 хиљада динара. Друштво је предузело активности на укњижењу свих претходно наведених објеката.

23. ЗАЛИХЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
Материјал	124.902	118.206
Резервни делови	15.108	15.612
Алат и ситан инвентар	8.593	7.149
Недовршена производња	37.978	37.721
Полупроизводи и делови сопствене производње	24.682	18.155
Готови производи	62.218	55.642
Роба	43.506	42.255
	<u>316.987</u>	<u>294.740</u>
Минус: Исправка вредности	(8.299)	(6.853)
	<u>308.688</u>	<u>287.887</u>
Плаћени аванси за залихе и услуге		
- у земљи	28.665	186
- у иностранству	7.023	5.059
	<u>35.688</u>	<u>5.245</u>
Укупно	<u>344.376</u>	<u>293.132</u>

24. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

Потраживања по основу продаје односе се на потраживања од купаца:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
У земљи – остала повезана правна лица		
DIV Betonski Pragovi д.о.о., Сврљиг	1.169.332	1.068.893
	<u>1.169.332</u>	<u>1.068.893</u>
У земљи – остала правна лица		
Vossloh MIN skretnice, Ниш	3.277	988
Градско саобраћајно предузеће, Београд	2.225	190
GIP Konstruktor д.о.о., Београд	1.906	2.232
Almag, Кладово	1.523	1.523
HBIS GROUP Serbia Iron & Steel д.о.о., Београд	1.357	2.114
Остали	3.157	17.640
	<u>13.445</u>	<u>24.687</u>
У иностранству – остала правна лица		
SNCFT, Тунис	20.424	28.034
D.R. Ferroviaria Italia S.r.l., Италија	6.265	22.381
Balkania Nova Ltd, Бугарска	6.111	10.417
Weichenwerk Wörth GmbH, Аустрија	465	6.439
Остали	-	13.516
	<u>33.265</u>	<u>80.787</u>
Укупно	<u>1.216.042</u>	<u>1.174.367</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2018. године

25. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Краткорочни финансијски пласмани исказани, на дан 31. децембра 2018. године, у укупном износу од 2.837 хиљада динара односе се на наменски депозит за добро извршење посла, депонован код Societe Generale банке.

26. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
Текући (пословни) рачуни	1.194	215
Динарска благајна	25	8
Девизни рачуни	8.085	389
Девизна благајна	1	6
Укупно	9.305	618

27. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
Потраживања за више плаћен порез на додату вредност	15.025	6.860
Укупно	15.025	6.860

28. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЦЕЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
Разграничени трошкови по основу обавеза за ПДВ	4.883	1.098
Остала активна временска разграничења	203	231
Укупно	5.086	1.329

29. ОСНОВНИ КАПИТАЛ

Основни капитал Друштва чини 948.073 обичних акција, појединачне номиналне вредности од 600 динара, што чини укупну вредност акцијског капитала у износу од 568.844 хиљаде динара, који је усаглашен са Централним регистром хартија од вредности.

Акцијски капитал обухвата оснивачке и у току пословања емитоване обичне акције са правом управљања, правом на учешће у добити акционарског друштва и на део стечајне масе у складу са актом о оснивању, односно одлуком о емисији акција.

Решењем Комисије за хартије од вредности број 6/0-17-295/42-10 од 16. јула 2014. године утврђено је да привредно друштво DIV d.o.o., Самобор, Бобовица 10/А, Република Хрватска није поступило по Решењу Комисије за хартије од вредности број 6/0-17-295/10-10 од 10. маја 2010. године и поднело Комисији за хартије од вредности захтев за одобрење објављивања понуде за преузимање циљног друштва MIN DIV Svrljig а.д., Сврљиг, па је на основу наведеног решења Централни регистар депо и клиринг хартија од вредности евидентирао 819.609 комада акција MIN DIV Svrljig а.д Сврљиг, ISIN број RSMSVRE33371, CF1 код ESVUFR на власничком рачуну DIV d.o.o., Самобор, као акције на којима стицалац нема право гласа.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године

29. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (наставак)

Дана 24. октобра 2018. године на Београдској берзи објављено је обавештење о намери преузимања преосталих акција (13.55%) од стране већинског акционара, са обавезом да се, у року од 15 радних дана од настанка обавезе, поднесе захтев Комисији за хартије од вредности за одобрење објављивања понуде за преузимање акција. Понуда за преузимањем још увек није објављивљена код Комисије за хартије од вредности.

а) Акционари Друштва су дати у наставку:

	Врста акција	%	У хиљадама динара	
			31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
Већински власник – DIV d.o.o., Самобор	Обичне акције	86,45	491.765	491.765
Min Div Svrljig а.д., Сврљиг	Обичне акције	0,07	383	-
Запослени, бивши радници и остали акционари	Обичне акције	13,48	76.696	77.079
Укупно			568.844	568.844

(б) Зарада по акцији

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
Нето добитак	2.348	76.617
Просечан пондерисани број акција	948.073	948.073
Добитак по акцији у динарима	<u>2,48</u>	<u>80,81</u>

Промене на укупном капиталу у току 2017. и 2018. године приказане су у наредној табели:

	У хиљадама динара								
	Основни капитал	Емисиона премија	Остали основни капитал	Откупљене сопствене акције	Законске резерве	Статутарне резерве	Ревалоризационе резерве	Нераспоређена добит	Укупно
Стање, 1. јануар 2017. године	568.844	-	75.926	-	22.167	59.693	-	285.015	1.011.645
Смањење	-	-	-	-	-	-	-	(912)	(912)
Пренос из нераспоређене добити	-	-	-	-	-	284.103	-	(284.103)	-
Процена основних средстава – повећање	-	-	-	-	-	-	156.670	-	156.670
Добитак текуће године	-	-	-	-	-	-	-	76.617	76.617
Стање, 31. децембар 2017. године	568.844	-	75.926	-	22.167	343.796	156.670	76.617	1.244.020
Смањење	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Повећање	-	108	-	(383)	-	-	-	-	(275)
Пренос из нераспоређене добити	-	-	-	-	-	76.617	-	(76.617)	-
Укидање ревалоризационих резерви по основу продаје	-	-	-	-	-	-	(475)	475	-
Добитак текуће године	-	-	-	-	-	-	-	2.348	2.348
Стање, 31. децембар 2018. године	568.844	108	75.926	(383)	22.167	420.413	156.195	2.823	1.246.093

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2018. године

29. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (наставак)

Остали основни капитал је настао из пословних односа са правним претходником Друштва (Min Holding Co "АД Сврљиг") у поступку приватизације, а у складу са Законом о приватизацији.

Законске резерве су обавезно формиране до 2004. године, тако што се сваке године из добитка уносило најмање 5%, док резерве не достигну најмање 10% основног капитала.

Статутарне и друге резерве представљају резерве које се формирају у складу са општим актима Друштва из нераспоређене добити Друштва. На основу одлуке одбора директора у току 2018 године из статутарних резерви извршено је покриће губитка у износу од 76.617 хиљада динара.

Друштво је током 2018. године купило 638 обичних акција са правом гласа од мањинских акционара, извршило откуп истог броја сопствених акција по номиналној вредности од 430 динара. и евидентирало емисиону премију у износу од 108 хиљада динара.

30. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	3.468	3.938
Укупно	3.468	3.938

31. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
<i>Обавезе које се могу конвертовати у капитал</i> DIV d.o.o., Самобор	87.270	87.270
Укупно	87.270	87.270

Дугорочне обавезе које су на дан 31. децембра 2018. године исказане у износу од 87.270 хиљада динара (31. децембар 2017. године: 87.270 хиљада динара) односе се на обавезе према већинском акционару DIV d.o.o., Самобор, које се могу конвертовати у капитал. Обавезе су исказане у вредности извршених улагања већинског акционара, која су требала да буду предмет докапитализације Друштва, а која није реализована услед привременог одузимања права гласа над свим поседованим акцијама у власништву већинског акционара.

Друштво има закључен уговор о револвинг кредитној линији са API Bank а.д., Београд којим је одобрен лимит од EUR 1.110.000 са роком доспећа 31. августа 2020. године. Као средство обезбеђења уредне отплате кредита, Друштво је успоставило следеће хипотеке и залог (напомена 22):

Банка	Под хипотеком и/или залогом
API Bank а.д., Београд хипотека I и II реда	Управна зграда
API Bank а.д., Београд хипотека I и II реда	Производна хала „Ковачница 1“
API Bank а.д., Београд хипотека I реда	Развојни центар са рестораном друштвене исхране
API Bank а.д., Београд залога	Хидраулична алкант преса “Beyeler” P450-5100

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2018. године

32. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	2018.	2017.
Краткорочни кредити у земљи	-	11.847
Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	76.341	-
Остале краткорочне финансијске обавезе		
Текуће доспеће дугорочних кредита		-
Остале краткорочне финансијске обавезе	1.479	1.479
Укупно	77.820	13.326

На дан 31. децембра 2018. године обавезе по основу кредита од матичних и зависних правних лица у износу од 76.341 хиљада динара односе се на примљене позајмице од матичног лица за измирење обавеза према добављачима са крајњим роком доспећа 17. августа 2019. године и каматном стопом од 4,55% и то 38.579 хиљада динара за измирење обавеза према Vossloh MIN skretnice Ниш, а остатак за измирење обавеза по акредитиву према Arcellormittal Луксембург.

Остале краткорочне финансијске обавезе у износу од 1.479 хиљада динара односе се на додатно улагање већинског акционара у односу на вредност обавезне инвестиције по основу прве докапитализације, која је призната од стране Агенције за привредне регистре, али није верификована од стране Комисије за хартије од вредности и Агенције за привредне регистре.

33. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ

На дан 31. децембра 2018. године примљени аванси исказани у износу од 205.260 хиљада динара (31. децембар 2017. године: 228.223 хиљаде динара) највећим делом односе се на авансе примљене од стране матичног правног лица DIV d.o.o., Самобор за набавку робе у износу од 179.750 хиљада динара (31. децембар 2017. године: 216.137 хиљада динара).

34. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

Обавезе из пословања односе се на обавезе од добављача:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
Матичног правног лица у иностранству		
DIV d.o.o., Самобор, Хрватска	180.351	269.359
	180.351	269.359
Осталих повезаних правних лица у земљи		
TVIK DIV д.о.о., Ваљево	6.254	14.464
	6.254	14.464
У земљи		
Vossloh MIN skretnice, Ниш	52.870	21
Нер енергија, Нови Београд	16.265	-
Kondor, Смедерево	10.204	-
Metaling д.о.о., Београд	6.892	2.613
SIM д.о.о., Нови Сад	5.960	-
Остали	22.463	44.126
	114.654	46.760
У иностранству		
ArcelorMittal S.A., Luxembourg	22.183	15.351
Siderurgica Latina Martin S.p.A.	5.500	-
Željezara Nikšić а.д., Црна Гора	4.453	4.463
Krupp AG, Немачка	2.803	2.810
Остали	1.708	1.083
	36.647	23.707
Укупно	337.906	354.290

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године

35. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	2.522	2.831
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	257	304
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	691	779
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	688	794
Укупно	4.158	4.708

36. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
Обавезе за порез из резултата	-	8.051
Обавезе за накнаде и таксе	753	756
Укупно	753	8.807

37. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА

а) Потраживања и обавезе

Стања потраживања и обавеза на крају пословне 2018. године и 2017. године произашла из трансакција са повезаним правним лицима приказана су у следећој табели:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
Потраживања		
<i>Краткорочни финансијски пласмани</i>		
DIV Betonski pragovi д.о.о., Сврљиг	-	70.908
<i>Потраживања од купаца</i>		
DIV Betonski pragovi д.о.о., Сврљиг	1.169.332	1.068.893
	1.169.332	1.068.893
Укупно потраживања	1.169.332	1.139.801
Обавезе		
<i>Примљене позајмице</i>		
DIV д.о.о., Самобор	76.341	-
	76.341	-
<i>Примљени аванси</i>		
DIV д.о.о., Самобор	179.750	216.137
TVIK DIV д.о.о., Ваљево	15.833	1.500
	195.583	217.637
<i>Обавезе према добављачима</i>		
DIV д.о.о., Самобор	180.351	269.359
TVIK DIV д.о.о., Ваљево	6.254	14.464
	186.605	283.823
Укупно обавезе	458.529	501.460
Потраживања, нето	710.803	638.341

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године

37. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА (наставак)

б) Приходи и расходи

Приходи и расходи из трансакција са повезаним правним лицима током 2018. и 2017. године приказани су у следећој табели:

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2018.	2017.
Приходи		
<i>Приходи од продаје производа, роба и услуга</i>		
DIV d.o.o., Самобор	146.003	27.089
DIV Betonski pragovi д.о.о., Сврљиг	246.494	38.678
TVIK DIV д.о.о., Ваљево	15.379	44.363
DIV d.o.o., Сарајево	-	91
	<u>407.876</u>	<u>110.221</u>
<i>Финансијски приходи</i>		
DIV d.o.o., Самобор	439	34.083
	<u>439</u>	<u>34.083</u>
<i>Остали приходи</i>		
DIV Betonski pragovi д.о.о., Сврљиг	11	-
TVIK DIV д.о.о., Ваљево	-	350
	<u>11</u>	<u>350</u>
Укупно приходи	<u>408.326</u>	<u>144.654</u>
Расходи		
<i>Набавна вредност продате робе</i>		
DIV d.o.o., Самобор	(14.920)	(754)
DIV Betonski pragovi д.о.о., Сврљиг	(71.253)	(5.458)
TVIK DIV д.о.о., Ваљево	(5.823)	(782)
	<u>(91.996)</u>	<u>(6.994)</u>
<i>Остали пословни расходи</i>		
DIV d.o.o., Самобор	(57)	-
DIV Betonski pragovi д.о.о., Сврљиг	(132.925)	(453)
TVIK DIV д.о.о., Ваљево	(782)	(11.130)
	<u>(133.764)</u>	<u>(11.583)</u>
<i>Финансијски расходи</i>		
DIV d.o.o., Самобор	(5.206)	(24)
DIV d.o.o., Сарајево	-	(2)
	<u>(5.206)</u>	<u>(26)</u>
<i>Остали расходи</i>		
DIV d.o.o., Самобор	-	(12.695)
	<u>-</u>	<u>(12.695)</u>
Укупно расходи	<u>(230.966)</u>	<u>(31.298)</u>
Укупно (расходи)/приходи, нето	<u>177.360</u>	<u>113.356</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2018. године

38. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
Дате гаранције (Banka Intesa: USD 162.653,10)	16.817	16.122
Дате гаранције (API Banka: РСД 1.694.160,10)	1.694	1.694
Дате гаранције (Addiko Banka: РСД 46.920,00) RB Kolubara	47	-
Дате гаранције (Addiko Banka: EUR 121.769,00) Vossloh	14.392	-
Дате гаранције (Addiko Banka: EUR 535.850,00) Arcelor	63.807	-
Дате гаранције (API Banka: РСД 122.400,00) Kolubara		122
Дате гаранције (API Banka: РСД 1.993.000,00) Infrac. Žel.		1.993
Дате гаранције (API Banka: РСД 996.000,00) Elektroprivreda	-	996
Дате гаранције (API Banka: РСД 1.600.000,00) Kolubara	-	1.600
Дате гаранције (API Banka: EUR 1.820,00) Želez. Infrac. CG	-	216
Дате гаранције (Societe Banka: EUR 23.691,20) SNCFT	-	2.807
Дате гаранције (API Banka: EUR 1.000,00) Želez. Infrac. CG	-	118
Залого на опреми код API Banke	3.696	9.238
Укупно	100.453	34.906

39. СУДСКИ СПОРОВИ

На дан 31. децембра 2018. године против Друштва се води десетине радних спорова, који могу окончати на штету Друштва, а по основу којих није извршено резервисање у билансу стања. Руководство Друштва сматра да све евентуалне трошкове по основу ових спорова треба исказати на терет расхода текућег периода. Резервације по овом основу нисмо радили, јер порески биланс не признаје ове резервације, а евентуалне трошкове по основу ових спорова исказаћемо на терет расхода текућег периода.

40. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

Порески закони Републике Србије се често различито тумаче и предмет су честих измена. Тумачење пореских закона од стране пореских власти у односу на трансакције и активности Друштва могу се разликовати од тумачења руководства. Као резултат изнетог, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и друштву може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата. Период застарелости пореске обавезе је пет година. То практично значи да пореске власти имају права да одреде плаћање неизмирених обавеза у року од пет година од када је обавеза настала.

41. ДОГАЂАЈИ НАКОН БИЛАНСА СТАЊА

Није било значајних догађаја након датума биланса који би захтевали корекцију или додатна обелодањивања у приложеним финансијским извештајима.

42. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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

	У динарима	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
EUR	118.1946	118.4727
USD	103.3893	99.1155

Na osnovu člana 50. Zakona o tržištu kapitala („Službeni glasnik“ ,RS br. 31/2011, 112/2015 i 108/2016) i člana 3. Pravilnika o sadržini, formi i načinu objavljivanja godišnjih, polugodišnjih i kvartalnih izveštaja javnih društava („Službeni glasnik“ ,RS br. 14/2012 5/2015), izdavalac

**PRIVREDNO DRUŠTVO „MIN DIV SVRLJIG“ AD FABRIKA VIJAKA I DELOVA
ZA ŠINSKA VOZILA, SVRLJIG**

Objavljuje

**GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU
ZA 2018. GODINU**

I OPŠTI PODACI - ISTORIJAT

Fabrika vijaka i delova za šinska vozila „Svrljig“ je nastala od kombinata zanatstva „Zeleni vrh“ 1953. godine i pod tim imenom je poslovala do kraja 1956. godine.

Polovinom 1961. godine postaje preduzeće za izradu metalnih proizvoda „Napredak“ i pod tim imenom posluje do kraja oktobra 1964. godine.

Od novembra 1964. godine ulazi u sistem MIN-a kao samostalni pogon. Polovinom 1966. godine dobija naziv „MIN Fabrika vijaka i delova za šinska vozila Svrljig“.

Januara 1993. godine transformiše se u DD u okviru MIN Holdinga CO, kao preduzeće sa mešovitim kapitalom.

Dana 28. juna 2000. godine transformiše se u AD i tako posluje do 27. jula 2006. godine, kada se privatizuje i registruje pod nazivom Privredno društvo „MIN DIV SVRLJIG“ ad fabrika vijaka i delova za šinska vozila, Svrljig (u daljem tekstu: Društvo).

OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Podaci za identifikaciju	
Poslovno ime:	PRIVREDNO DRUŠTVO „MIN DIV SVRLJIG“ AD FABRIKA VIJAKA I DELOVA ZA ŠINSKA VOZILA, SVRLJIG
Skraćeno poslovno ime:	„MIN DIV SVRLJIG“ AD, SVRLJIG
Sedište:	18360 Svrljig, Dušana Trivunca 31
Pravna forma:	Akcionarsko društvo
Web site, e-mail adresa:	www.divgroup.eu , mindivsvrljig@divgroup.eu
Matični broj:	07108958
Poreski identifikacioni broj:	101878782
Podaci o osnivanju	
Datum i godina osnivanja:	27.07.2006. godine

Podaci o pretežnoj delatnosti	
Šifra i naziv delatnosti:	2594 – Proizvodnja veznih elemenata i vijčanih mašinskih proizvoda
Podaci o veličini pravnog lica	
Veličina pravnog lica	Srednje
Podaci o tekućim računima	
OTP banka	325-9500800000212-92
Banka intesa	160-6926-56
Komercijalna	205-46313-53
Čačanska banka	155-22378-97
Raifaizen	265-4010310003211-19
Societe generale	275-0010222101247-18
Vojvodjanska banka	355-1000171-19
API Banka	375-2703-43
Devizni računi	
API Banka	11-012-9000068.9
Komercijalna banka	00-701-0028175.7
Banca intesa	00-501-0005855.0

Podaci o organima upravljanja Društva

Organi Društva	Ime i prezime	JMBG	Datum imenovanja
Zakonski zastupnik (vd direktor)	Dragan Manojlović	2907957731018	14.03.2016.
Prokurista	Rusić Slobodan	2410960382146	29.10.2013.
Predsednik skupštine	Zoran Cvetković		
ODBOR DIREKTORA	Rusić Slobodan - predsednik	2410960382146	29.10.2013.
	Vlatko Kvesić - član	2407975330184	12.04.2012.
	Dragan Manojlović - član	2907957731018	14.03.2016.

Oblik organizovanja i struktura kapitala

Društvo posluje kao javno akcionarsko društvo sa sledećom strukturom akcijskog kapitala:

Opis	Vrsta akcija	Broj akcija	% učešća
Većinski vlasnik – DIV Samobor	obične akcije	819.609	86,45
Akcionari	obične akcije	123.503	13,03
Akcionarski fond a.d. Beograd	obične akcije	4.961	0,52
Ukupno:		948.073	100,00

Deset najvećih akcionara

R.br.	Opis	Broj akcija	% učešća
1.	DIV GRUPA DOO, SAMOBOR	819.609	86,45
2.	EST CAPITAL MANAGMENT DOO	14.576	1,54
3.	VOJVOĐANSKA BANKA AD NOVI SAD – ZBIRNI RAČUN	9.174	0,97
4.	HADŽINI ADIRE	6.683	0,70
5.	AKCIONARSKI FOND AD BEOGRAD	4.961	0,52
6.	KUKURIKA SLAVKO	4.000	0,42
7.	KOLAK DUŠKO	3.624	0,38
8.	LEKIĆ MILUTIN	2.210	0,23
9.	VOJVOĐANSKA BANKA AD NOVI SAD – KASTODI RAČUN – KS	2.100	0,22
10.	ARIANE DOO (ILIN ALEKSANDAR)	1.620	0,17

ISO STANDARDI

Društvo poseduje sledeće ISO standarde:

- Sistem menadžmenta kvaliteta – ISO 9001 : 2008 i
- Sistem zaštite životne sredine – ISO 14001 : 2005.
- Sistem menadžmenta zaštitom
zdravlja i bezbednošću na radu OHSAS - ISO 18001

II PODACI O POSLOVANJU DRUŠTVA ZA 2018. GODINU

I BILANS STANJA			
Aktiva	RSD 000	Pasiva	RSD 000
1. Stalna imovina	359.482	1. Kapital	1.246.092
2. Odložena poreska sredstva	2.806	2. Dugoročne obaveze	90.738
3. Obrtna imovina	1.605.345	4. Kratkoročne obaveze	630.803
4. Vanposlovna aktiva	100.453	5. Vanposlovna pasiva	100.453
Ukupna aktiva	1.967.633	Ukupna pasiva	1.967.633
II BILANS USPEHA			
Prihodi		Rashodi	
1. Poslovni prihodi	921.465	1. Poslovni rashodi	906.438
2. Finansijski prihodi	1.057	2. Finansijski rashodi	9.369
3. Ostali prihodi	2.765	3. Ostali rashodi	5.571
4. Odloženi poreski prihodi	1.784	4. Rashodi od usklađivanja vrednosti imovine	412
		5. Rashodi – ispravka greške iz ranijeg perioda	593
		6. Odloženi poreski rashodi perioda	2.340
Ukupni prihodi	927.071	Ukupni rashodi	924.723
		Neto dobitak	2.348

Najveći deo svojih prihoda Društvo ostvaruje od prodaje robe proizvoda na inostranom tržištu (oko 65% ukupnog prihoda). Ostale prihode ostvaruje prodajom na domaćem tržištu, a najčešći kupci su Železnice Srbije, rudarska preduzeća, preduzeća mostogradnje i dr.

**UPOREDNI PREGLED REZULTATA POSLOVANJA I STRUKTURA
OSTVARENIH REZULTATA ZA 2018. I 2017. GODINU**

Red br.	O p i s	Ostvare no 2018. RSD 000	Planirano 2018. RSD 000	Ostvareno 2017. RSD 000	% +/-	% +/-
	1	2	3	4	5=2/3	6=2/4
1.	Poslovni prihodi i rashodi					
	Poslovni prihodi	921.465	930.000	701.817	(99)	131
	Poslovni rashodi	906.438	910.000	612.063	(100)	148
	Poslovni dobitak	15.027		89.754		
2.	Finansijski prihodi i rashodi					
	Finansijski prihodi	1.057	1.000	35.940	106	(3)
	Finansijski rashodi	9.369	8.000	8.247	117	114
3.	Dobitak iz finansiranja			27.693		
4.	Gubitak iz finansiranja	8.312				
5.	Ostali prihodi i ost. rashodi					
	Ostali prihodi	2.765	3.000	4.214	(92)	(66)
	Ostali rashodi	5.571	4.000	3.558	139	(157)
	Rezultat ostalih prihoda i rashoda	(2.806)		656		
5a.	Prihodi od uskladjivanja					
5b.	Rashodi od uskladjivanja	412		29		
5c.	Ispravka greške iz ranijih perioda	593		0		
6.	Ukupan bruto rezultat					
	Ukupni prihodi	925.287	934.000	741.971	(99)	125
	Ukupni rashodi	922.383	922.000	623.897	(100)	148
	Poreski rashod perioda	2.340	2.000	17.674	117	(13)
	Odloženi poreski rashod perioda		-	23.783	-	-
	Odloženi poreski prihodi perioda	1.784	-		-	-
	Neto dobitak	2.348		76.617		(3)
7.	Neto dobitak po akciji	2,48		80,81		

Nominalna vrednost akcije na dan 31.12.2018. godine je 600,00 dinara.

**PREGLED
OSTVAREN OG FIZIČKOG OBIMA PROIZVODNJE U RJ KOVNICA
U 2018. GODINI**

Mesec	Jed. mere	P R O I Z V O D					Mate sprave
		Tirfoni	Vijci	Navrtke	Otkovci		
Januar	kom	156.490	406.227	361.900	4.330	-	
Februar	kom	180.700	300.934	326.100	6.230	7.810	
Mart	kom	341.800	484.974	326.000	3.370	3.861	
April	kom	420.160	290.498	355.520	406	2.464	
Maj	kom	133.050	270.269	416.434	20.683	1.773	
Jun	kom	258.350	496.336	540.200	805	7.775	
Jul	kom	352.300	385.470	442.500	6.708	4.083	
Aavgust	kom	254.940	390.006	160.800	5.629	12.134	
Septembar	kom	394.236	255.302	149.900	23.280	3.575	
Oktobar	kom	192.480	251.163	575.550	88.472	3.951	
Novembar	kom	364.750	203.679	374.700	71.692	7.380	
Decembar	Kom	165.600	351.754	232.200	102.701	400	
I Ostvareno u 2018	kom	3.214.856	4.086.612	4.261.804	334.306	55.206	
II Planirano u 2018	kom	3.500.000	4.400.000	4.600.000	500.000	60.000	
Efekat I/II	%	92	93	93	67	92	
Ostvareno u 2017.	kom	1.944.060	2.921.024	3.647.830	193.457	26.342	
Efekat 2018/2017.	%	165	140	117	173	210	

**P R E G L E D
OSTVAREN OG FIZIČKOG OBIMA U RJ MEHANIČKA OBRADA
U 2018. GODINI**

Mesec	Jed. mere	P R O I Z V O D I							Ostalo
		Podloška	Vezica	Pričvrtna ploča	Podložna ploča	Kape	Ž.T.K. - 1	L.Ž.M.	
Januar	kom	-	1.128	7.610	240	-	-	-	-
Februar	kom	750	200	7.000	-	700	-	10	-
Mart	kom	4.168	650	13.000	-	4.749	-	1	-
April	kom	5.550	400	42.556	20	3.600	-	-	-
Maj	kom	25.187	1.418	69.629	454	4.000	-	-	-
Jun	kom	11.850	1.178	2.000	-	5.039	-	-	-
Jul	kom	18.828	102	13.374	590	8.087	-	2	-
Avgust	kom	-	-	1.300	621	4.050	-	-	-
Septembar	kom	-	70	800	260	2.363	-	-	-
Oktobar	kom	-	100	500	-	1.000	-	-	-
Novembar	kom	17.108	1.520	550	-	-	-	-	-
Decembar	kom	3.375	6.806	300	2.280	-	-	-	-
I Ostvareno u 2018.	kom	86816	13572	158.619	4.465	33.588	-	13	-
II Planirano u 2018.	kom	100.000	20.000	200.000	6.000	40.000	-	13	-
Efekat I/II	%	87	68	79	74	84	-	100	-
Ostvareno u 2017.	kom	284.043	24.981	284.630	1.420	50.138	-	52	-
Efekat	%	(31)	(54)	(56)	(314)	(67)	-	(25)	-

2018/2017									
-----------	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Pokazatelji strukture prihoda i rashoda:

Učešće poslovnih prihoda u ukupnom prihodu:	1 % (921.465 / 925.287)
Učešće finansijskih prihoda u ukupnom prihodu:	0,00 % (1.057 / 925.287)
Učešće poslovnih rashoda u ukupnim rashodima:	0,98% (906.438 / 922.383)
Učešće finansijskih rashoda u ukupnim rashodima:	0,01% (9.369 / 922.383)

Pokazatelji ekonomičnosti poslovanja

Odnos ukupnih prihoda prema ukupnim rashodima:	1,00 % (925.287 / 922.383)
Odnos poslovnih prihoda prema poslovnim rashodima:	1,02% (921.465 / 906.438)
Odnos finansijskih prihoda prema finansijskim rashodima:	(0,11%) (1.057 / 9.369)

Pokazatelji finansijske stabilnosti

Stepen samofinansiranja (kapital / stalna imovina)	3,47% (1.246.092 / 359.482)
Kreditna sposobnost (dugoročni izvori / stalna imovina)	3,72 % (1.336.831 / 359.482)

Indikator opšte likvidnosti:

Obrtna imovina prema obavezama:	2,22% (1.605.345 / 721.541)
Obrtna imovina bez zaliha prema obavezama:	1,75% (1.260.969 / 721.541)

POKAZATELJI ZADUŽENOSTI MIN DIV SVRLJIG AD NA DAN 31.12.2018. godine

<i>Red. Br.</i>	<i>Naziv elemenata</i>	<i>Iznos RSD 000</i>	<i>% učešća</i>
1	Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	3.468	0,48
2	Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	87.270	12,09
3	Obaveze prema matičnim i zavisnim pravnim licima	264.425	36,65
4	Obaveze po dugoročnim hartijama od vrednosti	-	-
5	Dugoročni krediti	-	-
6	Ostale dugoročne obaveze	-	-
7	I DUGOROČNE OBAVEZE UKUPNO (1+3+4+5)	355.163	49,22
8	Kratkoročni krediti	-	-
9	Primljeni avansi	205.260	28,45
10	Dobavljači (bez matičnih i zavisnih pravnih lica)	151.301	20,97
11	Obaveze iz poslovanja (zarade zaposlenih bruto)	4.158	0,58
12	Obaveze po osnovu PDV i AVR	5.659	0,78
13	II KRATKOROČNE OBAVEZE (2+7 do 11)	366.378	50,78

14	UKUPNE OBAVEZE I + II	721.541	100,00
----	------------------------------	----------------	---------------

Stepen zaduženosti

	2018.	2017.
Kratkoročne obaveze + dugoročne obaveze / poslovna pasiva	0,37	0,36

I Stepen likvidnosti

	2018.	2017.
Gotovina i gotovinski ekvivalenti / kratkoročne obaveze	0,01	0,01

II Stepen likvidnosti

	2018.	2017.
Obrtna imovina – zalihe / kratkoročne obaveze	2,00	2,06

Neto obrtni fond

	2018.	2017.
Osnovni kapital – stalna imovina	285.396	251.267

Neto obrtna sredstva

	2018.	2017.
Obrtna imovina – kratkoročne obaveze	974.542	940.703

POSLOVNA IMOVINA

	2018. RSD 000	2017. RSD 000	Index
Pozicija	1	2	3=1/2
Stalna imovina	359.482	393.503	0,91
1. Nematerijalna imovina	971	1.339	0,73
2. Nekretnine, postrojenja, oprema	358.511	392.164	0,91
3. Dugoročni finansijski plasmani	0	0	
Obrtna imovina	1.605.345	1.550.269	1,04
1. Zalihe	344.376	293.132	1,17
2. Potraživanja po osnovu prodaje	1.216.042	1.174.367	1,04
3. Ostala potraživanja	12.674	0	-
4. Kratkoročni finansijski plasmani	2.837	73.963	0,04
5. Gotovina i gotovinski ekvivalenti	9.305	618	15,06
6. PDV i AVR	20.111	8.189	2,46
Odložena poreska sredstva	2.806	1.022	2,75
1. Odložena poreska sredstva perioda	2.806	1.022	2,75
Ukupno poslovna imovina	1.967.633	1.944.794	1,01

KAPITAL

	2018. RSD 000	2017. RSD 000	Index
O p i s	1	2	3=1/2
1. Osnovni kapital	644.878	644.770	1,00
2. Rezerve	442.579	365.963	1,21
3. Revalorizacione rezerve	156.195	156.670	(1,00)

3. Neraspoređeni dobitak	2.823	76.617	(0,04)
KAPITAL 1+2+3	1.246.475	1.244.020	1,00

POSLOVNE AKTIVNOSTI U NAREDNOM PERIODU

Razvoj i investicije u narednom periodu je uslovljen razvojem grupacije DIV i specifičnostima poslovanja našeg Društva. Realno je očekivati određene poteškoće u očuvanju tržišta. Neophodno je intenzivirati aktivnosti u pronalaženju novih poslovnih partnera (naročito kupaca), kako u zemlji tako i u inostranstvu. Takođe, očekujemo značajnije poboljšanje naplate potraživanja.

Komercijalni, tehnički i organizacioni zahtevi nalažu:

- jačanje službe komercijale (odjeljenja prodaje na domaćem tržištu u delu železničkog programa),
- eliminaciju uskih grla u tehnološkim linijama,
- unapređenje funkcije kontrole kvaliteta.

Lista projekata razvojnih investicija:

- Instalacija rashladne vode za obezbeđenje tehnoloških postupaka,
- Projekat unutrašnjeg transporta, uključujući FBP. Završavanje remonta i nadogradnja industrijskog koloscka,
- Unapređenje tehničkih i radnih uslova u proizvodnim halama,
- Uspostavljanje računarskog sistema u Organizaciji,
- Hala mehaničke obrade, postavljanje istočnog zida, čelična konstrukcija sa leksanom,
- Hala nove kovnice remont podova,
- Hala alatnice remont krova, posebno ošlučine vertikalna i horizontalna
- Upravna zgrada zamena spoljne stolarije
- Tehnološka linija za farbanje, postavljanje zidova
- Tehnološka linija za fosfatiranje -- generalni remont
- RJ Kovnica, ugradnja rashladne vodovodne instalacije
- Generalni remont krana
- Generalni remont kotlova za grejanje

- U periodu nakon pripreme i izrade Izveštaja o poslovanju za 2018. godinu nije bilo značajnijih poslovnih događaja.

- U 2018. godini Društvo je sa matičnim i ostalim povezanim pravnim licima imalo uobičajne poslovne aktivnosti.

- U 2018. godini nije bilo posebno značajnih aktivnosti Društva u oblasti istraživanja i razvoja, kao i ulaganja u zaštitu radne i životne sredine.

Svrlijig 29.03.2019. godine

Izveštaj sastavio
Aleksandar Jovanović



Jovanović



MINDIV

MIN DIV SVRLJIG AD SVRLJIG

RS 19360 Svrlija, Dušana Trivunca 31

+381 18 822 345 +381 18 41 55 100

+381 18 821 270 mindivsvrljig@divgroup.eu

www.divgroup.eu

Број: 144/19

Датум: 25.04.2019.

ИЗЈАВА ЛИЦА ОДГОВОРНИХ ЗА САСТАВЉАЊЕ ГОДИШЊЕГ ИЗВЕШТАЈА

Финансијски извештаји привредног друштва МИН ДИВ СВРЉИГ АД Фабрика вијака и делова за шинска возила, Сврљиг, за обрачунаски период 01.01.2018. године до 31.12.2018. године састављени су, по свим материјално значајним питањима, у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ), Међународним рачуноводственим стандардима (МРС) и уз поштовање Закона о рачуноводству („Сл. Гласник“ РС, бр. 62/2013), подзаконских аката и интерних актата друштва донетих на основу Закона.

Финансијски извештаји привредног друштва МИН ДИВ СВРЉИГ АД Фабрика вијака и делова за шинска возила, Сврљиг, дају истините и објективне податке о стању имовине и обавеза и одражавају пословање и финансијски положај друштва и реално исказују добитке и губитке као и токове готовине и промене на капиталу.

На основу члана 50. став 2. тачка 3. Закона о Тржишту капитала („Сл. Гласник“ РС, бр. 31/2011 и 112/2015) и члана 3. Правилника о садржини, форми и начину објављивања годишњих, полугодишњих и кварталних извештаја јавних друштава („Сл. Гласник“ РС, бр. 14/2012, 5/2015 и 24/2017) ову изјаву сачињавају и дају као саставни део Годишњег извештаја, одговорна лица за састављање финансијских извештаја :

1. Манојловић Драган, ВД Генералног Директора и
2. Јовановић Александар, Шеф Рачуноводства.

У Сврљигу, 25.04. 2019. године

ОДГОВОРНА ЛИЦА:



Манојловић Драган, ВД Генералног Директора

Јовановић Александар, Шеф Рачуновидства

Member of DIV GROUP

MB | 07108958 | PIB/VAT broj/number | 101878782 | DELATNOST/activity 2594 - proizvodnja voznih elemenata i vijcanih masinskih proizvoda / manufacture of fasteners and screw machine products | DINARSKI RAČUN / domestic account | 205-46313-53 | DEVIZNI RAČUN / foreign currency account | 00-701-028175.7 | IBAN RS35205007010028175764 (Komercijalna banka a d Beograd) | SWIFT KOB8RSBG
Uprava | Board of Directors | Slobodan Rusic predsednik / president | Vlatko Kvesic član / member | Dragan Manojlović član / member | Dragan Manojlović v.d. generalni direktor / acting general director |



MINDIV

MIN DIV SVRLJIG AD SVRLJIG

1418540 Svrljig, Dajsana Travnica 35

T +381 18 822 345, +381 18 41 55 100

F +381 18 421 271 @ mindivsvrljig@divgroup.eu

www.divgroup.eu

Број: 145/19

Датум: 25.04.2019.

ИЗЈАВА ОДГОВОРНОГ ЛИЦА О УСВАЈАЊУ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА ЗА 2018. ГОДИНУ

Финансијски извештаји привредног друштва МИН ДИВ СВРЉИГ АД Фабрика вијака и делова за шинска возила, Сврљиг, за обрачунски период 01.01. 2018. године до 31.12. 2018. године на дан 25.04. 2019. године, НИСУ УСВОЈЕНИ.

Поменути извештај ће бити усвојен на Скупштини акционара привредног друштва која ће бити одржана у законском року.

У Сврљигу, 25.04. 2019. године.



МИН ДИВ СВРЉИГ АД СВРЉИГ
ВД ГЕНЕРАЛНОГ ДИРЕКТОРА

Манојловић Драган
Манојловић Драган

Member of DIV GROUP

MB | 07108958 | PIB/VAT broj/number | 101878782 | DELATNOST/activity 2594 - proizvodnja vozних elemenata i vijcanih masinskih proizvoda / manufacture of fasteners and screw machine products | DINARSKI RAČUN / domestic account | 205-46313-53 | DEVIZNI RAČUN / foreign currency account | 00-701-028175.7 | IBAN RS35205007010028175764 (Komercijalna banka a.d Beograd) | SWIFT KOB8RSBG

Uprava | Board of Directors | Slobodan Rusić predsednik / president | Vlatko Kvesić član / member | Dragan Manojlović član / member | Dragan Manojlović v.d. generalni direktor / acting general director |



MINDIV

MIN DIV SVRLJIG AD SVRLJIG

P: HR 360 Svrljig, Dušana Trivunca 31

☎ +381 18 822 345 +381 18 41 58 100

☎ +381 18 821 270 @ mindivsvrljigadivgroup.eu

🌐 www.divgroup.eu

Број: 146/19
Датум: 25.04.2019.

ИЗЈАВА ОДГОВОРНОГ ЛИЦА
О РАСПОДЕЛИ ДОБИТИ УТВРЂЕНЕ ФИНАНСИЈСКИМ
ИЗВЕШТАЈЕМ ЗА 2018. ГОДИНУ

Финансијски извештаји привредног друштва МИН ДИВ СВРЉИГ АД Фабрика вијака и делова за шинска возила, Сврљиг, за обрачунски период 01.01. 2018. године до 31.12. 2018. године на дан 25.04. 2019. године, НИСУ УСВОЈЕНИ, те, сходно томе, НИЈЕ ВРШЕНА РАСПОДЕЛА ДОБИТИ ПО ЗАВРШНОМ РАЧУНУ ЗА 2018. ГОДИНУ.

Поменути извештај ће бити усвојен и донета одлука о расподели добити на Скупштини акционара привредног друштва која ће бити одржана у законском року.

У Сврљигу, 25.04. 2019. године.



**МИН ДИВ СВРЉИГ АД СВРЉИГ
ВД ГЕНЕРАЛНОГ ДИРЕКТОРА**

Manojlović
Манојловић Драган

Member of DIV GROUP

MB | 07108958 | PIB/VAT broj/number | 101878782 | DELATNOST/activity 2594 - proizvodnja vozних elemenata i vijcanih masinskih proizvoda / manufacture of fasteners and screw machine products | DINARSKI RAČUN / domestic account | 205-46313-53 | DEVIZNI RAČUN / foreign currency account | 00-701-028175.7 | IBAN RS35205007010028175764 (Komercijalna banka a.d Beograd) | SWIFT KOB8RSBG

Uprava | Board of Directors | Slobodan Rusić predsednik / president | Vlatko Kvesic član / member | Dragan Manojlović član / member | Dragan Manojlović v.d. generalni direktor / acting general director |