

**INSTITUT “DR SIMO MILOŠEVIĆ” AD
IGALO**

**IZVJEŠTAJ O IZVRŠENOJ REVIZIJI
FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2018. GODINU**

**INSTITUT “DR SIMO MILOŠEVIĆ” AD
IGALO**

**IZVJEŠTAJ O IZVRŠENOJ REVIZIJI
FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2018. GODINU**

SADRŽAJ

	Strana
I IZVJEŠTAJ REVIZORA	1 - 3
IZVJEŠTAJ REVIZORA- engleski jezik	4 - 6
II FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI:	
BILANS USPJEHA ZA 2018. GODINU	7
BILANS STANJA NA DAN 31. DECEMBRA 2018. GODINE	8
ISKAZ O PROMJENAMA NA KAPITALU	9
ISKAZ O TOKOVIMA GOTOVINE	10
III NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	11 - 30



Društvo za reviziju finansijskih iskaza d.o.o.
Ul. Vasa Raičkovića br. 5, Podgorica
Tel/faks: +382 20 244 652
Mob. tel. +382 67 802 881
e-mail: euorev@t-com.me

IZVJEŠTAJ REVIZORA

Odboru direktora i vlasnicima Instituta “Dr Simo Milošević” ad, Igalo

1. Izvršili smo reviziju priloženog bilansa stanja Instituta “Dr Simo Milošević” ad, Igalo sa stanjem na dan 31. decembar 2018. godine i odgovarajućeg bilansa uspjeha, iskaza o promjenama na kapitalu i iskaza o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomena uz finansijske izvještaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

2. Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i objektivnu prezentaciju ovih finansijskih izvještaja, u skladu sa računovodstvenim propisima Crne Gore. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sastavljanje i objektivnu prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne informacije, nastale usled kriminalne radnje ili greške, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika, kao i korišćenje najboljih mogućih računovodstvenih procjena.

Odgovornost revizora

3. Naša odgovornost je da, na osnovu izvršene revizije, izrazimo mišljenje o prikazanim finansijskim izvještajima. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije, Zakonom o računovodstvu i Zakonom o reviziji Crne Gore. Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se u razumnoj mjeri uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne informacije.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i informacijama objelodanjenim u finansijskim izvještajima. Odabrani postupci su zasnovani na revizorskom prosuđivanju, uključujući i procjenu rizika materijalno značajnih grešaka u finansijskim izvještajima, nastalim usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procjene ovih rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i objektivnu prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema interne kontrole Društva. Revizija, takođe, uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena, izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenjivanje cjelokupne prezentacije finansijskih izvještaja.

Vjerujemo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju razumnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Osnove za kvalifikovano mišljenje

4. Po MRS 16 predviđeno je vrednovanje nekretnina, postrojenja i opreme po fer vrijednosti. Nezavisni procjenjivači izvršili su procjenu vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme na dan 31. decembar 1995. godine po tržišnim cijenama umanjenim za kumulativnu ispravku vrijednosti. Vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme revalorizovana je zaključno sa 31. decembrom 1999. godine. Nijesmo u mogućnosti da utvrdimo efekte odstupanja od MRS 16 koji se odnosi na vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme iskazanih u bilansu stanja na dan 31. decembar 2018. godine (Napomena 14).

Mišljenje

5. Prema našem mišljenju, izuzev za rezervu navedenu u tački 4, finansijski izvještaji istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima prikazuju finansijski položaj Instituta "Dr Simo Milošević" ad, Igalo, na dan 31. decembar 2018. godine, kao i rezultate poslovanja, promjene na kapitalu i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim standardima i propisima koji se primjenjuju u Crnoj Gori.

6. Takođe skrećemo pažnju na sledeće:

- Kao sredstvo obezbeđenja po osnovu dobijenih kredita i restitucije stavljene su hipoteke i zabilježbe restitucije na nepokretnostima upisanim u LN 443, KO Topla, katastarske parcele 192 i 195/2, katastarske parcele 137 i 139, LN 2593, KO Topla i katastarsku parcelu 629, LN 443, KO Topla (Napomene 14 i 20).
- Protiv Društva se vodi određeni broj sudskih sporova iz kojih mogu nastati obaveze po tom osnovu. Do momenta okončanja sporova nijesmo u mogućnosti da utvrdimo posledice na ukupan položaj Društva (Napomena 28).

Godišnji izvještaj menadžmenta

7. Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i objektivnu prezentaciju godišnjeg izvještaja menadžmenta.

Naša odgovornost je da pročitamo godišnji izvještaj menadžmenta i razmotrimo da li je on usklađen sa finansijskim iskazima i Zakonom o računovodstvu ili je materijalno pogrešno prikazan.

Prema našem mišljenju godišnji izvještaj menadžmenta je usklađen sa finansijskim iskazima i Zakonom o računovodstvu i nema materijalno značajnih grešaka.

Podgorica, 30. april 2019. godine

EUROREV DOO, Podgorica



Dejan Savić
Dejan Savić, Ovlašćeni revizor

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To the attention of the Owners of Institut “Dr Simo Milošević” jsc, Igalo

1. We have audited the accompanying financial statements of Institut “Dr Simo Milošević” jsc, Igalo, as of December 31, 2018, the related Statement of Income, Report of changes in capital and Cash flow statement for the year then ended as well as the summary of relevant accounting policies and Notes to the Financial Statements.

Management's responsibility for Financial Statements

2. Management of the Company is responsible for preparing the accompanying financial statements and is responsible for their fair presentation in conformity with the accounting principles generally accepted in Montenegro. The Management is responsible for establishing, implementing and maintaining a system of internal controls over preparation and fair presentation of financial statements that are free from material misstatements whether due to fraud or error, for adopting and applying relevant accounting policies as well as for applying the most appropriate accounting estimates.

Independent Auditor's responsibility

3. Our responsibility is to express an opinion on these financial statements based on our audit. We conducted the Audit in accordance with the International Standards on Auditing and Montenegrin Law on Accounting and Auditing. Those standards require that we comply with ethical requirements and plan and perform the audit to obtain reasonable assurance about whether the financial statements are free from material misstatements.

An audit involves performing procedures to obtain audit evidence about the amounts and disclosures in the financial statements. The procedures selected depend on the auditor's judgment, including the assessment of the risks of the material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error.

In making those risk assessments, the auditor considers internal control relevant to the Company's preparation and fair presentation of the financial statement in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Company's internal control. An Audit also includes evaluating appropriateness of the accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates made by management, as well as evaluating the overall presentation of the financial statements.

We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a reasonable basis for our audit opinion.

Basis for Qualified opinion

4. The IAS 16 prescribes evaluation of property, plant and equipment at fair value. Independent auditors evaluated items of property, plant and equipment at the date December 31, 1995 at market values less accumulated depreciation. The items of property, plant and equipment have been re-valued conclusive with December 31, 1999. We are not able to determine effects of deviation from the IAS 16 which relates to the value of property, plant and equipment presented in the balance sheet as of December 31, 2018 (Note 14).

Opinion

5. In our opinion, except for the reserve in pharagraph 4, the financial statements present truly and fairly, in all material aspects, the financial position of Institut "Dr Simo Milošević" jsc, Igalo, as at December 31, 2018 and its financial performance, Report of changes in capital and Cash flow for the year then ended, in conformity with the accounting standards and regulations generally accepted in Montenegro.

6. Also we pay your attention to following:

- As collateral for loans and restitution were put mortgages and record of restitution to real estate registered in the land parcels No. 192 and 195/2 listed in the Deed 443, Cadastral Unit Topla, land parcels No. 137 and 139 listed in the Deed 2593, Cadastral Unit Topla and land parcel No. 629 listed in the Deed 443, Cadastral Unit Topla (Notes 14 and 20).

- Several legal charges were filed against the Company that may cause obligations on that basis. We are unable to determine the effects of the mentioned procedures on financial status of the Company until the termination of these litigations (Note 28).

Annual Management Report


7. Management of the Company is responsible for preparation and objective presentation of an Annual Management Report.

Our responsibility is to review the Annual Management Report and examine whether it is in conformity with the Financial Statements and the Law on Accounting or it is materially misrepresented.

In our opinion the Annual Management Report is compliant with the Financial Statements and the Law on Accounting and there are no relevant material mistakes.

Podgorica, 30th April 2019.

EUROREV Ltd, Podgorica



Dejan Savić, Auditor



INSTITUT "DR SIMO MILOŠEVIĆ" AD, IGALO

Bilans uspjeha za 2018. godinu

	Napomena	<u>2018.</u>	<u>2017.</u>
		EUR 000	EUR 000
POSLOVNI PRIHODI	3.1.		
Prihodi od prodaje	4	10.852	10.251
Ostali poslovni prihodi	5	349	284
		11.201	10.535
POSLOVNI RASHODI	3.2.		
Nabavna vrijednost prodate robe		(20)	(27)
Troškovi materijala	7	(2.250)	(2.141)
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	3.5., 8	(5.916)	(5.398)
Troškovi amortizacije	3.9., 9	(769)	(737)
Troškovi rezervisanja	3.17., 10	(12)	(103)
Ostali poslovni rashodi	3.6.3., 11	(1.807)	(1.536)
		(10.774)	(9.942)
POSLOVNI REZULTAT		427	593
FINANSIJSKI PRIHODI			
Prihodi od kamata	3.3.	-	-
Pozitivne kursne razlike	3.4.	4	-
		4	-
FINANSIJSKI RASHODI			
Troškovi kamata	3.3.	(160)	(148)
Negativne kursne razlike	3.4.	(32)	-
		(192)	(148)
FINANSIJSKI REZULTAT		(188)	(148)
OSTALI PRIHODI	6	274	71
OSTALI RASHODI	12	(119)	(176)
REZULTAT IZ OSTALIH AKTIVNOSTI		155	(105)
Odloženi poreski rashodi	3.6.2.	(339)	(305)
PORESKI RASHOD PERIODA		(339)	(305)
NETO REZULTAT	27	55	35

Napomene na stranama 11 - 30 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Izvještaj revizora - strane 1 - 3.

Bilans stanja na dan 31. decembra 2018. godine

	Napomena	2018.	2017.
		EUR 000	EUR 000
AKTIVA			
STALNA IMOVINA			
Nematerijalna ulaganja	3.7., 13	26	28
Nekretnine, postrojenja i oprema	3.8., 14	63.300	63.735
Dugoročni finansijski plasmani	3.11., 15	58	62
		63.384	63.825
OBRтна SREDSTVA			
Zalihe	3.12., 16	84	113
Potraživanja	3.13., 17	1.134	1.481
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	3.14., 18	586	19
PDV i AVR	19	91	290
		1.895	1.903
UKUPNA AKTIVA		65.279	65.728
PASIVA			
KAPITAL			
Kapital	25	59.240	59.240
Rezerve	26	192	194
Neraspoređena dobit	27	1.127	1.072
		60.559	60.506
DUGOROČNE OBAVEZE			
Dugoročna rezervisanja	3.17., 21	313	532
Dugoročni krediti	3.16., 20	808	1.523
Ostale dugoročne obaveze - kamate i lizing		27	90
		1.148	2.145
ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE		878	539
KRATKOROČNE OBAVEZE			
Kratkoročne finansijske obaveze	3.16., 20, 22	1.178	1.007
Obaveze iz poslovanja	3.15., 23	534	600
Ostale kratkoročne obaveze i PVR	24	769	745
Obaveze po osnovu PDV-a i ost. javnih prihoda		213	186
		2.694	2.538
UKUPNA PASIVA		65.279	65.728

Igalo, mart 2019. godine

INSTITUT "DR SIMO MILOŠEVIĆ" AD, IGALO
Izvršna direktorica, Gordana RajovićNapomene na stranama 11 - 30 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.
Izveštaj revizora - strane 1 - 3.

INSTITUT “DR SIMO MILOŠEVIĆ” AD, IGALO

Iskaz o promjenama na kapitalu

	Kapital	Rezerve	Dobit	Gubitak	Ukupno
	EUR 000	EUR 000	EUR 000	EUR 000	EUR 000
Stanje 01.01.2017. godine	59.240	194	1.122	(85)	60.471
Pokriće gubitka	-	-	(85)	85	-
Dobit 2017. godine	-	-	35	-	35
Stanje 31.12.2017. godine	59.240	194	1.072	-	60.506
Dobit 2018. godine	-	-	55	-	55
Svođenje tržišne vrijednosti HoV	-	(2)	-	-	(2)
Stanje 31.12.2018. godine	59.240	192	1.127	-	60.559

Napomene na stranama 11 - 30 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.
Izvještaj revizora - strane 1 - 3.

INSTITUT "DR SIMO MILOŠEVIĆ" AD, IGALO

Iskaz o tokovima gotovine

	2018.	2017.
	EUR 000	EUR 000
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
I Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	12.046	10.241
1. Prodaja i primljeni avansi	11.882	10.026
2. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	164	215
II Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	(10.583)	(9.673)
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	(4.018)	(3.707)
2. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	(5.963)	(5.347)
3. Plaćene kamate	(118)	(146)
4. Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda	(484)	(473)
III Neto tok gotovine iz poslovnih aktivnosti	1.463	568
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA		
I Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja	-	-
1. Prodaja nematerijalnih ulaganja, nekretnina...	-	-
II Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja	(329)	(266)
1. Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina...	(329)	(266)
2. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	-	-
III Neto tok gotovine iz aktivnosti investiranja	(329)	(266)
C. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA		
I Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	1.828	1.771
1. Dugoročni i kratkoročni krediti (neto prilivi)	1.828	1.771
II Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	(2.367)	(2.107)
1. Dugoročni i kratkoročni krediti (neto odlivi)	(2.367)	(2.101)
2. Finansijski lizing	-	(6)
III Neto tok gotovine iz aktivnosti finansiranja	(539)	(336)
D. NETO TOK GOTOVINE	595	(34)
E. GOTOVINA NA POČETKU IZVJEŠTAJNOG PERIODA	19	53
F. KURSNE RAZLIKE	(28)	-
G. GOTOVINA NA KRAJU IZVJEŠTAJNOG PERIODA	586	19

Gotovina na kraju perioda obuhvata i kratkoročna visoko likvidna ulaganja sa prvobitnim rokom dospjeća do tri mjeseca.

Napomene na stranama 11 - 30 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Izvještaj revizora - strane 1 - 3.

INSTITUT “DR SIMO MILOŠEVIĆ” AD, IGALO**Napomene uz finansijske izvještaje****Djelatnost i organizacija**

1. Institut za fizikalnu medicinu, rehabilitaciju i reumatologiju “Dr Simo Milošević” ad, Igalo, osnovan je kao banjsko-klimatsko lječilište 1949. godine. U periodu od osnivanja do 1986. godine završeni su objekti I i II faze, tako da Institut danas raspolaže sa oko 1.600 kreveta u više objekata različitog standarda, ukupne površine 86.000 m². U sklopu Instituta nalazi se i vila “Galeb”. Institut “Dr Simo Milošević” ad, Igalo, upisan je u Centralni registar Privrednog suda u Podgorici 07.08.2002. godine pod brojem 4-0000823/001, a preregistrovan 07.08.2010. godine pod brojem 4-0000823/016.

Institut za fizikalnu medicinu, rehabilitaciju i reumatologiju bavi se kompletnom medicinskom rehabilitacijom, izvodi medicinsku nastavu i pruža zdravstvene usluge iz oblasti svoje djelatnosti, obezbjeđuje smještaj i ishranu bolesnicima koji se nalaze na liječenju i rehabilitaciji, pruža sve vrste ugostiteljskih i sportsko-rekreativnih usluga bolesnicima i trećim licima i obavlja ostale djelatnosti iz akta o osnivanju.

Organi upravljanja su Skupština Društva i Odbor direktora, a poslovodni organ je Izvršni direktor Društva. Skupštinu kao najviši organ upravljanja čine dioničari, odnosno vlasnici srazmerno nominalnoj vrijednosti uloga. Odbor direktora broji 5 članova koje bira Skupština Društva na predlog akcionara.

Sjedište Društva je u Igalu, ulica Sava Ilića 5.

Broj zaposlenih radnika u decembru 2018. godine je 677 (2017. godine 680).

Osnova za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja i računovodstveni metod**2. Osnova za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja**

2.1. Društvo vodi računovodstvene evidencije i sastavlja finansijske izvještaje u skladu sa Zakonom o računovodstvu Crne Gore (Sl. list CG, br. 52/2016), odnosno na osnovu Odluke o neposrednoj primjeni Međunarodnih računovodstvenih standarda (Sl. list RCG, br. 69/2002), po kojima se od 01.01.2003. godine u Crnoj Gori primjenjuju svi Međunarodni računovodstveni standardi (“MRS”). Shodno tome, Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja (“MSFI”) primjenjuju se za finansijske izvještaje koji obuhvataju period koji počinje sa 01.01.2003. godine.

INSTITUT “DR SIMO MILOŠEVIĆ” AD, IGALO

Napomene uz finansijske izvještaje – nastavak

MRS 1 - Presentacija finansijskih izvještaja, koji je u primjeni od 01.01.2009. godine, izvršene su značajne izmjene u pogledu prikazivanja i vrste finansijskih izvještaja, kao i forme i sadržine informacija koje se prikazuju u njima.

Pravilnik o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva i druga pravna lica primjenjuje od 2010. godine, a obavezne bilansne šeme koje se primjenjuju u Crnoj Gori su usklađene sa izmijenjenim zahtjevima ovog standarda. Pored navedenog, propisi Crne Gore odstupaju od zahtjeva pojedinih MRS i MSFI.

Finansijski izvještaji sastavljeni su po načelu istorijskog troška, odnosno nabavne vrijednosti i cijene koštanja modifikovanom za revalorizaciju nekretnina i opreme.

Finansijski izvještaji Društva su prikazani u formatu propisanom članom 3 Zakona o računovodstvu i reviziji Crne Gore i članom 22 IV Direktive EU (br. 78/660/EEC). Društvo je u sastavljanju ovih finansijskih izvještaja primjenjivalo računovodstvene politike obrazložene u napomeni 3, koje su zasnovane na računovodstvenim i poreskim propisima Crne Gore.

Zvanična valuta u Crnoj Gori i izvještajna valuta Društva je Euro (EUR).

Korišćenje procjenjivanja

2.2. Presentacija finansijskih izvještaja zahtijeva korišćenje najboljih mogućih procjena i pretpostavki koje imaju efekta na prezentirane vrijednosti sredstava i obaveza i objelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izvještaja, kao i prihoda i rashoda u toku izvještajnog perioda. Ove procjene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izvještaja, a budući stvarni rezultati mogu se razlikovati od procijenjenih iznosa. Ove procjene se najvećim dijelom odnose na procjene obezvrjeđenja potraživanja iz poslovnih odnosa, procjene korisnog vijeka upotrebe opreme i ostalih rezervisanja.

Koncept nastavka poslovanja

2.3. Finansijski izvještaji sastavljeni su na osnovu načela stalnosti poslovanja, što podrazumijeva da stanje u privredi i buduće mjere monetarne i ekonomske politike neće imati značajan negativan uticaj na budući finansijski položaj i rezultate poslovanja Društva.

INSTITUT "DR SIMO MILOŠEVIĆ" AD, IGALO**Napomene uz finansijske izvještaje – nastavak****Osnovne računovodstvene politike**

3. Osnovne računovodstvene politike primijenjene prilikom sastavljanja godišnjeg računa za 2018. godinu su sledeće:

Prihodi

3.1. Prihodi se odmjeravaju po pravičnoj vrijednosti primljene naknade ili naknade koja će se primiti i predstavljaju iznose koji se dobijaju za prodatu robu i izvršene usluge, umanjene za odobrene popuste i porez na dodatnu vrijednost. Prihod se priznaje kada nema značajne neizvjesnosti u pogledu naplativosti obračunatih prihoda i mogućnosti povraćaja po osnovu reklamacije.

Ostvareni prihodi se najvećim dijelom odnose na prihode od bolničkog liječenja i pansiona.

Unaprijed naplaćeni prihodi se iskazuju kao odloženi prihodi i prenose u redovne prihode u trenutku izvršenja usluge.

Poslovni rashodi

3.2. Poslovni rashodi uključuju sve troškove direktno vezane za izvršenje osnovne djelatnosti Društva. Priznavanje rashoda vrši se istovremeno sa priznavanjem prihoda radi kojih su ti rashodi nastali (princip sučeljavanja prihoda i rashoda). Priznati rashodi direktno se povezuju sa priznatim приходima u poslovnom rezultatu obračunskog perioda. Rashodi se priznaju u obračunskom periodu i onda kada je nastala obaveza, a nema uslova da se priznaju kao bilansna pozicija imovine.

Finansijski prihodi i rashodi

3.3. Finansijski prihodi i rashodi obuhvataju prihode od kamata po osnovu potraživanja i plasmana kao i rashode kamata. Prihodi i rashodi od kamata se iskazuju u momentu obračuna prema ugovorenim kamatnim stopama. Pod kamatom se, takođe, podrazumijeva i bilo koji oblik revalorizacije obaveza, ako je to ugovoreno ili propisano.

INSTITUT “DR SIMO MILOŠEVIĆ” AD, IGALO**Napomene uz finansijske izvještaje – nastavak****Preračunavanje stranih sredstava plaćanja**

3.4. Poslovne promjene u stranim sredstvima plaćanja tokom godine preračunavaju se u EUR po zvaničnim deviznim kursovima važećim na dan poslovne promjene.

Sva potraživanja i obaveze u stranim sredstvima plaćanja, preračunata su u protivvrijednost EUR po kursu valuta važećem na dan bilansa stanja.

Pozitivne i negativne kursne razlike, nastale preračunom potraživanja i obaveza u stranim sredstvima plaćanja u njihovu protivvrijednost u EUR i preračunom poslovnih promjena u toku godine, priznaju se u bilansu uspjeha kao finansijski prihodi, odnosno finansijski rashodi.

Doprinosi za socijalnu sigurnost zaposlenih

3.5. U skladu sa propisima koji se primjenjuju u Crnoj Gori, Društvo je u obavezi da uplati u ime zaposlenih, doprinose Fondu za zdravstveno osiguranje, Fondu PIO, Zavodu za zapošljavanje i Fondu rada kojima se obezbjeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju doprinose za zaposlene na teret poslodavca u iznosima obračunatim po zakonom propisanim stopama. Doprinosi na teret zaposlenog i doprinosi na teret poslodavca se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

Porezi i doprinosi**Tekući porez na dobit**

3.6.1. Porez na dobit obračunava se i plaća u skladu sa poreskim propisima Crne Gore po proporcionalnoj stopi koja iznosi 9 % od poreske osnovice.

Oporeziva dobit se utvrđuje na osnovu dobiti Društva iskazane u Bilansu uspjeha uz usklađivanje prihoda i rashoda po odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica (čl. 8 i 9 za usklađivanje prihoda i čl. 10 do 20 za usklađivanje rashoda).

Kapitalni gubici mogu se prebijati sa kapitalnim dobitima ostvarenim u istoj godini. Ako se i poslije izvršenog prebijanja sa kapitalnim dobitima ostvarenim u istoj godini pojavi kapitalni gubitak, poreski obveznik može prenijeti kapitalni gubitak na račun budućih kapitalnih dobitaka u narednih pet godina.

INSTITUT "DR SIMO MILOŠEVIĆ" AD, IGALO

Napomene uz finansijske izvještaje – nastavak

Zakon o porezu na dobit Crne Gore ne predviđa da se poslovni poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnov za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, poslovni gubici iz tekućeg perioda mogu se koristiti za smanjenje oporezive dobiti iz budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina.

Obveznik poreza na dobit dužan je da obračuna, obustavi i uplati porez po odbitku na prihode isplaćene po osnovu dividendi i udjela u dobiti koji se isplaćuju rezidentnim i nerezidentnim pravnim i fizičkim licima. Porez po odbitku plaća se po stopi od 9 % na osnovicu koju čini iznos bruto prihoda.

Odloženi porez na dobit

3.6.2. Odloženi porez na dobit se obračunava korišćenjem metode utvrđivanja obaveza prema bilansu stanja, za privremene razlike proizašle iz razlike između poreske osnove sredstava i obaveza i njihove knjigovodstvene vrijednosti. Važeće poreske stope na datum bilansa stanja se koriste za utvrđivanje razgraničenog iznosa poreza na dobit. Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva se priznaju za sve odbitne privremene razlike i poreske gubitke i kredite, koji se mogu prenositi u naredne fiskalne periode, do stepena do kojeg će vjerovatno postojati oporeziva dobit od koje se odložena poreska sredstva mogu iskoristiti.

Porezi i doprinosi i druge zakonske obaveze koje ne zavise od rezultata poslovanja

3.6.3. Porezi, doprinosi i druge dažbine koje ne zavise od rezultata poslovanja uključuju poreze na imovinu i druge poreze, naknade i doprinose koji se plaćaju prema raznim državnim i lokalnim poreskim propisima. Ovi porezi i doprinosi su iskazani u bilansu uspjeha u okviru ostalih poslovnih rashoda.

Nematerijalna ulaganja

3.7. Nematerijalna ulaganja početno se priznaju po nabavnoj vrijednosti ili cijeni koštanja. Nakon početnog priznavanja, nematerijalna ulaganja se iskazuju po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za ispravku vrijednosti.

INSTITUT "DR SIMO MILOŠEVIĆ" AD, IGALO**Napomene uz finansijske izvještaje – nastavak**

Nematerijalna ulaganja se odnose na softvere, projekte i sl. Korisni vijek trajanja nematerijalnih ulaganja utvrđuje se u skladu sa ugovorom o korišćenju tih ulaganja.

U skladu sa članom 13 stav 6 Zakona o porezu na dobit pravnih lica (Sl. list RCG, br. 80/2004 i 40/2008) obračun amortizacije za poreske svrhe se razlikuje od obračuna amortizacije za računovodstvene svrhe. Naime, amortizacija kupljenih softvera se za poreske svrhe obračunava primjenom degresivnog metoda, dok se za ostala nematerijalna ulaganja obračunava primjenom proporcionalnog metoda.

Nekretnine, postrojenja i oprema

3.8. Kao nekretnine, postrojenja i oprema priznaju se sredstva čiji je očekivani korisni vijek upotrebe duži od jedne godine.

Nekretnine, postrojenja i opremu treba iskazati po procijenjenoj vrijednosti izvršenoj od strane nezavisnih ovlašćenih procjenjivača. Učestalost revalorizacije zavisi od kretanja fer vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme i vrši se u slučajevima kada njihova neto sadašnja vrijednost materijalno značajno odstupa od fer vrijednosti sredstva na dan bilansa stanja.

Prilikom prodaje ili rashodovanja revalorizovanih nekretnina, postrojenja i opreme pozitivan efekat revalorizacije koji ostaje kao revalorizaciona rezerva datog sredstva se prenosi direktno na neraspoređenu dobit odnosno akumulirani gubitak. Prenos sa revalorizacionih rezervi vrši se i u slučaju kada se sredstvo rashoduje. U skladu sa mišljenjem Poreske uprave, revalorizacija nekretnina i opreme ne iziskuje usklađivanje poreske osnovice sredstva u prijavi poreza na dobit.

Nekretnine, postrojenja i oprema nabavljene nakon procjene treba iskazati po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za ispravku vrijednosti. Nabavnu vrijednost čini faktorna vrijednost sredstava, uvećana za sve troškove nastale do njihovog stavljanja u upotrebu.

Naknadni troškovi, troškovi zamjene djelova postrojenja i opreme (ugradnja novih rezervnih djelova), troškovi značajnih adaptacija, remonta i generalnih popravki priznaju se kao povećanje sadašnje vrijednosti postrojenja i opreme ako je vjerovatno da će po tom osnovu doći do priliva budućih ekonomskih koristi i ako se ti troškovi mogu pouzdano izmjeriti. Troškovi nastali po osnovu tekućeg održavanja nekretnina, postrojenja i opreme: zamjena i ugradnja sitnih rezervnih djelova i potrošnog materijala, kao i troškovi svakodnevnih popravki opreme i postrojenja, smatraju se rashodom perioda u kome su nastali.

INSTITUT “DR SIMO MILOŠEVIĆ” AD, IGALO

Napomene uz finansijske izvještaje – nastavak

Pozitivna razlika nastala prilikom prodaje nekretnina, postrojenja i opreme knjiži se u korist ostalih prihoda. Neotpisana vrijednost otuđenih i rashodovanih osnovnih sredstava se naknađuje na teret ostalih rashoda.

Amortizacija

3.9. Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme obračunava se na nabavnu, odnosno procijenjenu vrijednost umanjenu za procijenjeni iznos rezidualne vrijednosti, proporcionalnim metodom, primjenom stopa koje se utvrđuju na osnovu procijenjenog korisnog vijeka upotrebe sredstava.

Amortizacija se obračunava počevši od narednog mjeseca za novonabavljene nekretnine, postrojenja i opremu, odnosno obračunom na vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme, utvrđenu krajem prethodne godine, za ostale nekretnine i opremu.

Stope amortizacije koje su u primjeni su:

<i>Grupa osnovnih sredstava</i>	<i>Stopa amortizacije</i>	<i>Stopa koja se priznaje u poreskom bilansu</i>
	%	%
Građevinski objekti	1,00	5
Vozila	15,50	15
Namještaj u medicinskim ustanovama	11,00	20
Medicinski aparati	14,30	20 – 25
Ostala medicinska oprema	12,50	20 – 25
Ostalo	2,00 - 33,33	5 - 30
Računarska oprema	20,00	30

U skladu sa članom 13. stav 6. Zakona o porezu na dobit pravnih lica (Sl. list RCG br. 80/2004 i 40/2008) obračun amortizacije za poreske svrhe se razlikuje od obračuna amortizacije za računovodstvene svrhe. Amortizacija građevinskih objekata za poreske svrhe obračunava se primjenom proporcionalnog metoda, a za sva ostala osnovna sredstva primjenom degresivnog metoda za cijelu godinu bez obzira na datum aktiviranja.

INSTITUT "DR SIMO MILOŠEVIĆ" AD, IGALO**Napomene uz finansijske izvještaje – nastavak****Obezvrjeđenje vrijednosti imovine**

3.10. Društvo na dan bilansa stanja procjenjuje da li postoje bilo kakve indicije da je vrijednost nekog sredstva umanjena. U slučaju da postoje takve indicije, procjenjuje se nadoknativa vrijedost imovine za takvo sredstvo, kako bi se utvrdio iznos obezvrjeđenja. Gubitak zbog umanjenja vrijednosti se priznaje u visini iznosa za koji je knjigovodstvena vrijednost sredstva veća od njegove nadoknative vrijednosti. Nadoknativa vrijednost je fer vrijednost umanjena za troškove prodaje ili upotrebna vrijednost, zavisno od toga koja je od te dvije vrijednosti veća.

Obezvrjeđenje se priznaje kao rashod tekućeg perioda, osim kada se sredstvo vodi po revalorizovanoj vrijednosti, kada se umanjenje vrijednosti tretira kao smanjenje revalorizacione rezerve.

Ako se kasnije poništi obezvrjeđenje, knjigovodstvena vrijednost sredstva se povećava do promijenjene procjene nadoknativog iznosa, ali ne iznad knjigovodstvenog iznosa koji bi bio utvrđen da gubitak od umanjenja vrijednosti nije bio priznat u ranijim godinama.

Poništenje obezvrjeđenja se prikazuje kao prihod tekućeg perioda, ukoliko sredstvo nije prikazano po revalorizovanoj vrijednosti, kada se poništenje obezvrjeđenja tretira kao povećanje revalorizacione rezerve.

Dugoročni finansijski plasmani

3.11. Dugoročni finansijski plasmani koji se kotiraju na aktivnom tržištu vrednuju se po tržišnoj vrijednosti, a plasmani koji se ne kotiraju vrednuju se po amortizacionom trošku koristeći metod efektivne kamatne stope umanjen za umanjenje vrijednosti na osnovu procjene rukovodstva o njihovoj vjerovatnoj naplativosti.

Zalihe

3.12. Zalihe se iskazuju po nabavnoj vrijednosti (cijeni koštanja), koja uključuje fakturnu vrijednost dobavljača, transportne i zavisne troškove nabavke ili po neto prodajnoj vrijednosti, ukoliko je ona niža. Neto prodajna vrijednost je vrijednost po kojoj zalihe mogu biti prodane u normalnim uslovima poslovanja nakon umanjenja prodajne vrijednosti za troškove prodaje.

INSTITUT "DR SIMO MILOŠEVIĆ" AD, IGALO**Napomene uz finansijske izvještaje – nastavak**

Terećenjem ostalih rashoda vrši se ispravka vrijednosti zaliha u slučajevima kada se ocijeni da je potrebno svesti vrijednost zaliha na njihovu neto prodajnu vrijednost. Oštećene zalihe i zalihe koje po kvalitetu ne odgovaraju standardima, otpisuju se.

Obračun troškova izlaza zaliha sprovodi se po prosječnim cijenama.

Potraživanja iz poslovnih odnosa

3.13. Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja iz poslovnih odnosa se inicijalno priznaju po fer vrijednosti.

Rezervisanje za umanjene vrijednosti se iskazuje kada postoji objektivan dokaz da Društvo neće moći da naplati sve iznose koje potražuje na osnovu prvobitnih uslova potraživanja. Značajne finansijske teškoće kupca, vjerovatnoća da će kupac otići pod stečaj ili finansijsku reorganizaciju, propust ili kašnjenje u plaćanju, smatraju se indikatorima da je umanjena vrijednost potraživanja.

Knjigovodstvena vrijednost potraživanja iz poslovnih odnosa umanjuje se preko ispravke vrijednosti, a iznos umanjena se priznaje u bilansu uspjeha u okviru ostalih rashoda. Naknadna naplata potraživanja koje je ranije bilo ispravljeno ili otpisano priznaje se u bilansu uspjeha u okviru ostalih prihoda.

Gotovinski ekvivalenti i gotovina

3.14. Gotovinski ekvivalenti i gotovina obuhvataju gotovinu u blagajni, depozite po viđenju kod poslovnih banaka i druga kratkoročna visoko likvidna ulaganja sa prvobitnim rokom dospjeća do tri mjeseca.

Obaveze prema dobavljačima

3.15. Obaveze prema dobavljačima se prikazuju po fakturnoj vrijednosti.

Obaveze po kreditima

3.16. Obaveze po kreditima se prvobitno prikazuju u iznosima primljenih sredstava, a nakon toga se iskazuju po amortizovanoj vrijednosti uz primjenu ugovorene kamatne stope koja korespondira efektivnoj kamatnoj stopi.

INSTITUT “DR SIMO MILOŠEVIĆ” AD, IGALO**Napomene uz finansijske izvještaje – nastavak****Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva**

3.17. Rezervisanja se priznaju kada Društvo ima zakonsku ili ugovorenu obavezu koja je rezultat prošlih događaja i kada je vjerovatno da će doći do odliva sredstava kako bi se izmirila obaveza i kada se iznos ovih obaveza može pouzdano procijeniti.

Društvo procjenjuje mogući nepovoljni razvoj događaja kao rezultat zbivanja u prošlosti i ukoliko je vjerovatnoća da će sudski spor biti izgubljen, društvo vrši rezervisanje kojim se u cjelosti obezbjeđuje iznos potencijalne obaveze po osnovu negativnog razrješenja sudskog spora. Potencijalne obaveze i potencijalna sredstva se ne priznaju u finansijskim izvještajima.

Pravična (fer) vrijednost

3.18. Poslovna politika Društva je da objelodani informacije o pravičnoj vrijednosti aktive i pasive za koju postoje zvanične tržišne informacije, kada se pravična vrijednost značajno razlikuje od knjigovodstvene vrijednosti. Ne postoji dovoljno tržišnog iskustva, kao ni stabilnosti i likvidnosti kod kupovine i prodaje potraživanja i ostale finansijske aktive i pasive, pošto zvanične tržišne informacije nijesu u svakom trenutku raspoložive. Stoga, pravičnu vrijednost nije moguće pouzdano utvrditi u odsustvu aktivnog tržišta.

Rukovodstvo Društva vrši procjenu rizika i u slučajevima kada se ocijeni da vrijednost po kojoj se imovina vodi u poslovnim knjigama neće biti realizovana, vrši ispravku vrijednosti. Po mišljenju rukovodstva Društva, iznosi u ovim finansijskim izvještajima odražavaju vrijednost koja je u datim okolnostima najvjerodostojnija i najkorisnija za potrebe izvještavanja.

INSTITUT “DR SIMO MILOŠEVIĆ” AD, IGALO

Napomene uz finansijske izvještaje – nastavak

Prihodi od prodaje

4. Pregled ovih prihoda dat je u sledećoj tabeli:

	2018.	2017.
	EUR 000	EUR 000
Bolničko liječenje - domaći	3.879	3.700
Bolničko liječenje - ino	4.613	4.272
Prihodi od pansiona - domaći	483	556
Prihodi od pansiona - ino	1.212	1.104
Ambulantne usluge - domaći	42	49
Ambulantne usluge - ino	261	264
Prihodi od ugostiteljskih usluga (hrana i piće)	109	170
Prihodi od ostalih usluga (beauty, medicinske i dr.)	253	136
	10.852	10.251

Ostali poslovni prihodi

5. Pregled ovih prihoda dat je u sledećoj tabeli:

	2018.	2017.
	EUR 000	EUR 000
Prihodi od zakupa	145	118
Prihodi od “Inig”-a (rezervacije, transferi i izleti)	65	48
Drugi prihodi (refundacije, osiguranje i dr.)	139	118
	349	284

Ostali prihodi

6. Ove prihode čine:

	2018.	2017.
	EUR 000	EUR 000
Prihodi od smanjenja obaveza	236	35
Naplaćena otpisana i sumnjiva potraživanja	16	4
Viškovi	7	4
Naplaćene štete	15	-
Prihodi iz ranijih godina	-	17
Ostalo	-	11
	274	71

INSTITUT "DR SIMO MILOŠEVIĆ" AD, IGALO

Napomene uz finansijske izvještaje – nastavak

Troškovi materijala

7. Pregled ovih troškova dat je u sledećoj tabeli:

	2018.	2017.
	EUR 000	EUR 000
Troškovi goriva	(51)	(71)
Troškovi električne energije	(709)	(653)
Troškovi hrane i pića	(1.061)	(1.013)
Troškovi lijekova	(17)	(15)
Troškovi tehničkog materijala	(126)	(127)
Troškovi potrošnog materijala	(152)	(145)
Troškovi kancelarijskog materijala	(31)	(32)
Troškovi ostalog materijala	(103)	(85)
	(2.250)	(2.141)

Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi

8. Pregled zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda je sledeći:

	2018.	2017.
	EUR 000	EUR 000
Troškovi neto zarada i naknada zarada	(3.450)	(3.152)
Troškovi poreza	(476)	(434)
Troškovi doprinosa	(1.925)	(1.762)
Troškovi privremenih i povremenih poslova	(16)	(8)
Troškovi dnevnica	(14)	(12)
Troškovi prevoza i smještaja na službenom putu	(17)	(16)
Troškovi pomoći zaposlenima	(12)	(7)
Ostali lični rashodi	(6)	(7)
	(5.916)	(5.398)

Amortizacija

9. Ukupni troškovi amortizacije za 2018. godinu u iznosu od 769 hiljada EUR-a (2017. godine 737 hiljada EUR-a) sadrže amortizaciju nekretnina, postrojenja i opreme u iznosu od 764 hiljade EUR-a i nematerijalnih ulaganja u iznosu od 5 hiljada EUR-a. Amortizacija je obračunata u skladu sa napomenom 3.9.

INSTITUT “DR SIMO MILOŠEVIĆ” AD, IGALO

Napomene uz finansijske izvještaje – nastavak

Troškovi rezervisanja

10. Troškove rezervisanja u iznosu od 12 hiljada EUR-a (2017. godine 103 hiljade EUR-a) čine rezervisanja za otpremnine prilikom odlaska u penziju.

Ostali poslovni rashodi

11. Ostali poslovni rashodi se sastoje iz:

	2018.	2017.
	EUR 000	EUR 000
Troškova vode	(263)	(291)
Troškova poreza na imovinu	(221)	(213)
Troškova održavanja	(370)	(253)
Troškova advokatskih usluga	(26)	(11)
Troškova vešeraja	(196)	(141)
Troškova transporta i PTT usluga	(47)	(54)
Troškova osiguranja	(39)	(36)
Troškova platnog prometa i naknada	(40)	(37)
Troškova obezbjeđenja objekata	(76)	(60)
Troškova održavanja čistoće – odvoz smeća	(67)	(66)
Troškova “Inig”-a (rezervacije, transferi i izleti)	(16)	(20)
Ostalih troškova poslovanja	(446)	(354)
	(1.807)	(1.536)

Ostali rashodi

12. Ove rashode čine:

	2018.	2017.
	EUR 000	EUR 000
Troškovi po sudskim presudama	-	(93)
Otpis sitnog inventara, auto guma, materijala...	(78)	(75)
Otpis i ispravka vrijednosti potraživanja	(6)	(1)
Troškovi ranijih godina	(23)	(1)
Ostali troškovi	(12)	(6)
	(119)	(176)

INSTITUT "DR SIMO MILOŠEVIĆ" AD, IGALO

Napomene uz finansijske izvještaje – nastavak

Nematerijalna ulaganja

13. Nematerijalna ulaganja u iznosu od 26 hiljada EUR-a (2017. godine 28 hiljada EUR-a) se odnose na ulaganja u projekat revitalizacije i sanacije II faze Instituta, softvere, analizu razvojnih potencijala Društva kao i projekat geodetske situacione podloge nabavne vrijednosti 111 hiljada EUR-a i ispravke vrijednosti 85 hiljada EUR-a. Nabavke u toku godine iznose 2 hiljade EUR-a, a amortizacija iznosi 5 hiljada EUR-a.

Nekretnine, postrojenja i oprema

14. Nekretnine, postrojenja i oprema su prikazana kako slijedi:

	Zemljište	Gradev. objekti	Oprema i inventar	Ostala sredstva	Avansi	Ukupno
	EUR 000	EUR 000	EUR 000	EUR 000	EUR 000	EUR 000
Nabavna ili revalorizovana vrijednost						
Stanje 1. januar 2018. godine	24.076	62.115	4.818	71	-	91.080
Povećanje - nabavke	-	12	299	-	19	330
Povećanje - višak	-	-	2	-	-	2
Prodaja, rashod i manjak	-	-	(84)	-	-	(84)
Stanje 31. decembar 2018. g.	24.076	62.127	5.035	71	19	91.328
Ispravka vrijednosti						
Stanje 1. januar 2018. godine	-	24.017	3.313	15	-	27.345
Amortizacija (Napomena 9)	-	566	197	1	-	764
Prodaja, rashod i manjak	-	-	(81)	-	-	(81)
Stanje 31. decembar 2018. g.	-	24.583	3.429	16	-	28.028
Sadašnja vrijednost na dan 31. decembar 2018. godine	24.076	37.544	1.606	55	19	63.300
Sadašnja vrijednost na dan 31. decembar 2017. godine	24.076	38.098	1.505	56	-	63.735

Postoje zabilježbe postupaka restitucije i privremenih mjera na osnovu sudskih rješenja na katastarskim parcelama Društva i to: kat. parcele 137 i 139, LN 2593, KO Topla i katastarska parcela 629, LN 443, KO Topla.

INSTITUT “DR SIMO MILOŠEVIĆ” AD, IGALO

Napomene uz finansijske izvještaje – nastavak

Kao sredstvo obezbjeđenja više kredita dobijenih od “Addiko banke” ad, Podgorica stavljena je hipoteka na zemljištu i građevinskim objektima upisanim u listu nepokretnosti br. 443 KO Topla, kat. parcela br. 192 i zemljištu površine 19.195 m² upisanom u listu nepokretnosti br. 443 KO Topla, kat. parcela br. 195/2.

Nezavisni procjenjivači izvršili su procjenu vrijednosti nekretnina, postrojenja i oprema sa stanjem na dan 31.12.1995. godine po tržišnim cijenama umanjenim za kumulativnu ispravku vrijednosti. Vrijednost nekretnina, postrojenja i oprema revalorizovana je zaključno sa 31.12.1999. godine.

Nijesmo u mogućnosti da utvrdimo efekte odstupanja od MRS 16 koji se odnosi na vrijednost nekretnina, postrojenja i oprema iskazanih u bilansu stanja na dan 31.12.2018. godine.

Dugoročni finansijski plasmani

15. Dugoročni finansijski plasmani se odnose na:

	2018.	2017.
	EUR 000	EUR 000
“Jugobanku” ad, Beograd	38	38
“Montenegroairlines” ad, Podgorica	2	2
Stanove date radnicima na otplatu	33	35
Oročeni depozit	25	25
Ispravku vrijednosti - “Montenegroairlines” ad, Podgorica	(2)	-
Ispravku vrijednosti - “Jugobanka” ad, Beograd	(38)	(38)
	58	62

Oročeni depozit u iznosu od 25 hiljada EUR-a čine namjenski oročena sredstva kod “Crnogorske komercijalne banke” ad, Podgorica, po Aneksu br. 6 Ugovora o namjenskom depozitu broj 02-2542/1/503212-93982483 od 30.11.2012. godine. Sredstva su oročena do 30.06.2020. godine i služe kao sredstvo obezbjeđenja potraživanja po osnovu Ugovora o garanciji broj 50-0-823 od 17.12.2018. godine. Sredstva su oročena uz kamatnu stopu od 0,13 % godišnje.

INSTITUT “DR SIMO MILOŠEVIĆ” AD, IGALO

Napomene uz finansijske izvještaje – nastavak

Zalihe

16. Zalihe sačinjavaju:

	2018.	2017.
	EUR 000	EUR 000
Piće	28	35
Hrana	8	10
Ljekovi i sanitetski materijal	17	6
Tehnički material	18	29
Gorivo i mazivo	10	11
Mineralno blato	5	10
Ostali materijal	8	4
Alat, inventar i auto gume	378	358
Ispravka vrijednosti alata i inventara	(377)	(356)
PDV i razlika u cijeni	(15)	(18)
Dati avansi	4	24
	84	113

Potraživanja

17. Potraživanja čine:

	2018.	2017.
	EUR 000	EUR 000
Kupci u zemlji	846	1.174
Kupci u inostranstvu	21	28
Ispravka vrijednosti potraživanja	(37)	(33)
Potraživanja od zaposlenih (akontacije i dr.)	5	5
Potraživanje od “Telenora”, Podgorica	-	25
Potraživanje za vodovod. sistem - “Mercur system”, Budva	216	215
Ostala potraživanja (bolovanja i sl.)	83	67
	1.134	1.481

Potraživanja od kupaca se odnose na: Fond za zdravstveno osiguranje, Podgorica u iznosu od 610 hiljada EUR-a, Fond PIO, Podgorica - 127 hiljada EUR-a, “Mercur system”, Budva - 30 hiljada EUR-a i ostale kupce u iznosu od 100 hiljada EUR-a.

INSTITUT “DR SIMO MILOŠEVIĆ” AD, IGALO

Napomene uz finansijske izvještaje – nastavak

Gotovinski ekvivalenti i gotovina

18. Gotovinske ekvivalente i gotovinu sačinjavaju:

	2018.	2017.
	EUR 000	EUR 000
Žiro račun	38	16
Blagajna i depozit za mjenjačnicu	2	3
Biznis kartica	1	-
Devizni račun	545	-
	586	19

Institut “Dr Simo Milošević” ad, Igalo poslovanje obavlja preko “Crnogorske komercijalne banke” ad, Podgorica, “Hipotekarne banke” ad, Podgorica, “Komercijalne banke” ad, Budva, “Prve banke Crne Gore” ad, Podgorica i “Addiko banke” ad, Podgorica.

PDV i AVR

19. Aktivna vremenska razgraničenja u iznosu od 91 hiljadu EUR-a (2017. godine 290 hiljada EUR-a) čine obračunate kamate u iznosu od 82 hiljade EUR-a i ostalo u iznosu od 9 hiljada EUR-a.

Dugoročni krediti

20. Dugoročni krediti su prikazani sledećom tabelom:

Kreditor	Datum dospijeća	Kamatna stopa	2018.
		% (godiš.)	EUR 000
“Addiko banka”, Podgorica	30.06.2021.	4,55	1.120
“Addiko banka”, Podgorica	31.01.2020.	6	182
“Addiko banka”, Podgorica	31.07.2020.	4,55	109
“Addiko banka”, Podgorica	30.04.2021.	4,55	112
Tekuće dospjeće dugoročnih kredita			(715)
			808

INSTITUT “DR SIMO MILOŠEVIĆ” AD, IGALO

Napomene uz finansijske izvještaje – nastavak

Kao sredstvo obezbjeđenja kredita dobijenih od “Addiko banke” ad, Podgorica stavljena je hipoteka na zemljištu i građevinskim objektima upisanim u listu nepokretnosti br. 443 KO Topla, kat. parcela br. 192 i zemljištu površine 19.195 m² upisanom u listu nepokretnosti br. 443 KO Topla, kat. parcela br. 195/2.

Dugoročna rezervisanja

21. Dugoročna rezervisanja u iznosu od 313 hiljada EUR-a (2017. godine 532 hiljade EUR-a) čine rezervisanja za:

- obaveze za otpremnine za odlazak u penziju zaposlenih - 69 hiljada EUR-a i
- obaveze za sudske sporove - 244 hiljade EUR-a.

Kratkoročne finansijske obaveze

22. Kratkoročne finansijske obaveze su prikazane sledećom tabelom:

	2018.	2017.
	EUR 000	EUR 000
Tekuće dospijeće dugoročnih kredita	715	682
Tekuće dospijeće lizinga	-	5
Obaveza za kredit	463	320
	1.178	1.007

Obavezu za kredit čini obaveza po Anexu VII Ugovora o kratkoročnom revolving kreditu “Addiko banke” ad, Podgorica br. 195/18 od 06.03.2018. godine. Rok otplate je 31.03.2019. godine, a nominalna kamatna stopa iznosi 4 % godišnje.

Obaveze iz poslovanja

23. Obaveze iz poslovanja čine:

	2018.	2017.
	EUR 000	EUR 000
Obaveze za primljene avanse	11	9
Dobavljači u zemlji	513	463
Dobavljači u inostranstvu	7	8
Ostale obaveze (stambeni fond i dr.)	3	120
	534	600

INSTITUT “DR SIMO MILOŠEVIĆ” AD, IGALO

Napomene uz finansijske izvještaje – nastavak

Obaveze prema dobavljačima se odnose na: “Mercur System”, Budva u iznosu od 147 hiljada EUR-a, “Farmont”, Podgorica - 91 hiljadu EUR-a, “Mesopromet”, Bijelo Polje - 72 hiljade EUR-a, “Higijenu”, Podgorica - 64 hiljade EUR-a, Elektroprivredu - FC Snabdijevanje, Herceg Novi - 43 hiljade EUR-a i obaveze prema ostalim dobavljačima u iznosu od 103 hiljade EUR-a.

Ostale kratkoročne obaveze i PVR

24. Ostale kratkoročne obaveze čine:

	2018.	2017.
	EUR 000	EUR 000
Obaveze za neto zarade	269	246
Obaveze za porez na zarade	73	67
Obaveze za doprinose i prirez na zarade	290	272
Obaveze za kamate (dospijevaju 2018. godine)	55	89
PVR (neotkupljeni stanovi, zakup, stamb. krediti...)	82	71
	769	745

Kapital

25. Ukupan kapital Društva na dan 31.12.2018. godine iznosi 59.240 hiljada EUR-a (2017. godine 59.240 hiljada EUR-a). Nominalna vrijednost akcije iznosi 154,9369 EUR-a. Vlasnička struktura kapitala prema izvodu CKDD na dan 31.12.2018. godine prikazana je sledećom tabelom:

Vlasnici	Stanje jedinstvenog spiska akcionara		
	Vrijed. EUR 000	Broj akcija	% učešća
HTP “Vile Oliva”	15.813	102.063	26,6935
Investiciono - razvojni Fond CG, ad	14.008	90.411	23,6461
Vlada Crne Gore	11.370	73.387	19,1936
Fond za zdravstveno osiguranje CG	6.061	39.117	10,2307
Fizička lica	7.242	46.740	12,2244
Zavod za zapošljavanje	2.020	13.039	3,4102
“Valeant Pharmaceuticals”	766	4.944	1,2931
Ostali	1.960	12.650	3,3084
	59.240	382.351	100,0000

Pregled promjena na kapitalu prikazan je u Iskazu o promjenama na kapitalu.

INSTITUT "DR SIMO MILOŠEVIĆ" AD, IGALO**Napomene uz finansijske izvještaje – nastavak****Rezerve**

26. Rezerve na dan 31.12.2018. godine iznose 192 hiljade EUR-a (2017. godine 194 hiljade EUR-a) i čine ih stambeni fond u iznosu od 93 hiljade EUR-a, revalorizacione rezerve u iznosu od 72 hiljade EUR-a i rezervni fond u iznosu od 27 hiljada EUR-a.

Dobit / Gubitak

27. Poslovnu 2018. godinu Institut "Dr Simo Milošević" ad, Igalo je završio sa dobitkom u iznosu od 55 hiljada EUR-a (2017. godine dobit 35 hiljada EUR-a).

Neraspoređena dobit iznosi 1.127 hiljada EUR-a.

Sudski sporovi

28. Protiv Društva se vodi određeni broj sudskih sporova iz kojih mogu nastati obaveze. Kao najznačajnije izdvajamo sledeće:

- više sudskih sporova za nadoknadu vrijednosti nekretnina koje su eksproprijacijom postale vlasništvo Instituta,
- više sudskih sporova za nadoknadu štete po raznim osnovama i
- "Jugobanka" ad, Beograd u stečaju vodi postupak pred Trgovinskim sudom u Beogradu radi naplate duga po kreditu u iznosu od 3.675 hiljada EUR-a.

Do momenta okončanja sporova nijesmo u mogućnosti da utvrdimo eventualne posledice na ukupan položaj Društva.