

Društvo za reviziju finansijskih iskaza sa ogranicenom odgovornoscu

« O M E G A »



81102 Podgorica, « Bulevar Pera Cetkovic » br.86, sprat prvi-br.74-75, p.fah br.98,
tel: ++382(0) 20/650-859, tel/fax: ++382(0) 20/651-285 mobtel: ++382(0)69/330-943
e-mail: omegarev@t-com.me

IR - 24/010-26

**IZVJESTAJ O IZVRSENOJ REVIZIJI
FINANSIJSKIH ISKAZA KOMPA NIJE**

**» BOKA KOMERC » ad
za trgovinu, promet i usluge, export-import
RADANOVICI/KOTOR**

Iskaz o finansijskoj poziciji/Bilans stanja na dan 31.12.2024 godine i
Iskaz o ukupnom rezultatu/Bilans uspjeha, Iskaz i tokovima
gotovine i Iskaz o promjenama na kapitalu
za period 01.01.2024 do 31.12.2024 godine

P o d g o r i c a,
14.05.2025 godine

Društvo za reviziju finansijskih iskaza sa ogranicenom odgovornoscu

« O M E G A »



81102 Podgorica, « Bulevar Pera Cetkovic » br.86, sprat prvi-br.74-75, p.fah br.98,
tel: ++382(0) 20/650-859, tel/fax: ++382(0) 20/651-285 mobtel: ++382(0)69/330-943
e-mail: omegarev@t-com.me

Shodno odredbama clana 7 stav treci, clana 8, clana 9 i clana 24 stav peti , Zakona o reviziji (« Sl.list CG « br. 01/17), clana 13, Zakona o racunovodstvu (» Sl.list CG » broj 145/21 i broj 152/22), a u vezi s odredbama clana 6 Zakona o reviziji (« Sl.list CG « br. 01/17), dajem sledecu

IZJAVU

1. U periodu do izdavanja Izvjestaja o izvrшеноj reviziji IR-24/010 – 26, bilo ko od clanova revizorskog tima angazovanog u ovoj reviziji nikada nije obavljao racunovodstvene poslove niti bilo koje druge poslove konsaltinga za narucioca revizije - Akcionarskog drustva za trgovinu, promet i usluge, export – import « Boka komerc » Radanovici/Kotor.
2. U periodu do izdavanja Izvjestaja o izvrшеноj reviziji IR-24/010 - 26, bilo ko od clanova revizorskog tima angazovanog u ovoj reviziji nikada nije bio rodbinskim odnosima sa bilo kim iz rukovodstva narucioca revizije - Akcionarskog drustva za trgovinu, promet i usluge, export – import « Boka komerc » Radanovici/Kotor.
3. U periodu do izdavanja Izvjestaja o izvrшеноj reviziji IR-24/010 - 26, ne postoje ni bilo koji drugi limitirajuci faktori, definisani profesionalnim Kodeksom etike za angazovanje u reviziji finansijskih iskaza i izdavanje Izvjestaja o izvrшеноj reviziji finansijskih iskaza Akcionarskog drustva za trgovinu, promet i usluge, export – import « Boka komerc » Radanovici/Kotor.
4. U postupku revizije na osnovu provedenih procedura i izvedenih dokaza nismo utvrdili da Izvjestaj menadzmenta o poslovanju Akcionarskog drustva za trgovinu, promet i usluge, export – import « Boka komerc » Radanovici/Kotor za 2024 godinu, sadrzi pogresne navode, odnosno informacije o materijalno finansijskoj pozicioniranosti te kompanije i rezultatima poslovanja za izvjestajnu 2024 godinu.
5. U postupku revizije smo na osnovu izvdevenih dokaza, utvrdili podudarnost podataka i pokazatelja iz Izvjestaja menadzmenta te kompanije, o stanju sredstava, obaveza i kapitala na dan 31.12.2024 godine, podataka o ostvarenim prihodima i rashodima za period 01.01.2024 – 31.12.2024 godine i racio pokazatelja, s podacima iz finansijskih iskaza koji su bili predmet ove revizije.

Podgorica 15.05.2025.

Ovlasceni revizor :
mr Azra Sabovic
Licenca Ministarstva finansija CG 126

« BOKA KOMERC » ad za trgovinu, promet i usluge, export-import Radanovic/Kotor
Br: _____
Kotor 13.05.2025.

Predmet: potvrda izjava revizoru

Ugovorom o vršenju revizije finansijskih iskaza Akcionarskog društva za trgovinu, promet i usluge, export – import « Boka komerc » Radanovici/Kotor za Iskaz o finansijskoj poziciji/Bilans stanja na dan 31.12.2024 godine, Iskaz o ukupnom rezultatu / Bilans uspjeha za period 01.01.2024 - 31.12.2024 godine, Iskaz o tokovima gotovine za period 01.01.2024 - 31.12.2024 godine i Iskaz o promjenama na kapitalu za period 01.01.2024 - 31.12.2024 godine, utvrđena je obaveza uprave Akcionarskog društva za trgovinu, promet i usluge, export – import « Boka komerc » Radanovici/Kotor da revizoru u pisanoj formi potvrdi date izjave koje je revizor zahtijevao u postupku revizije.

Shodno prednjem potvrđujemo izjave koje smo u postupku predmetne revizije dali na zahtjev revizora-Društva za reviziju finansijskih iskaza sa ograničenom odgovornošću « Omega » Podgorica :

- 1) Menadžment Akcionarskog društva za trgovinu, promet i usluge, export – import « Boka komerc » Radanovici/Kotor, prihvata odgovornost za finansijske iskaze sastavljene i objavljene za period 01.01.2024 - 31.12.2024 godine, odnosno na dan 31.12.2024 godine koji su bili predmet revizije.
- 2) Sve poslovne transakcije Akcionarskog društva za trgovinu, promet i usluge, export – import « Boka komerc » Radanovici/Kotor iz izvjestajnog perioda su dokumentovane - za svaku poslovnu transakciju formirana je odgovarajuća dokumentacija, odnosno ne postoje poslovne transakcije za koje nije formirana odgovarajuća dokumentacija za period 01.01.2024 - 31.12.2024 godine.
- 3) Uprava Akcionarskog društva za trgovinu, promet i usluge, export – import « Boka komerc » Radanovici/Kotor, potvrđuje da je sva poslovna dokumentacija za izvjestajni period 01.01.2024 - 31.12.2024 godine, registrovana u racunovodstvu te kompanije.
- 4) Rukovodstvo i lica koja imaju značajnu ulogu u racunovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, ili lica koja mogu imati materijalno značajan uticaj na racunovodstvene izvjestaje Akcionarskog društva za trgovinu, promet i usluge, export – import « Boka komerc » Radanovici/Kotor, nisu bila uključena u nezakonite radnje u pripremanju i objavljivanju finansijskih iskaza koji su bili predmet revizije.
- 5) Revizoru smo u postupku revizije stavili na raspolaganje sve poslovne evidencije i potkrepljujuću dokumentaciju i sve zapisnike inspekcijskih organa i organa upravljanja u vezi poslovnih aktivnosti Akcionarskog društva za trgovinu, promet i usluge, export – import « Boka komerc » Radanovici/Kotor za period 01.01.2024 - 31.12.2024 godine.
- 6) Uprava Akcionarskog društva za trgovinu, promet i usluge, export – import « Boka komerc » Radanovici/Kotor, potvrđuje da u racunovodstvenim izvjestajima koji su bili predmet revizije nema materijalno značajnih pogrešnih iskazivanja ili propusta.
- 7) Uprava Akcionarskog društva za trgovinu, promet i usluge, export – import « Boka komerc » Radanovici/Kotor, potvrđuje da u poslovnim aktivnosti nije bilo neusklađenosti sa zahtjevima zakonodavnih i izvršnih organa koji bi, u slučaju njihovog nepostojanja, mogle imati materijalno značajne efekte na finansijske iskaze ove kompanije koji su bili predmet revizije.
- 8) Na dan bilansa stanja, kao i na dan izdavanja potvrde datih izjava revizoru, Akcionarsko društvo za trgovinu, promet i usluge, export – import « Boka komerc » Radanovici/Kotor, nema nerijšenih sudskih sporova – sudskih sporova u toku pred sudskim organima u zemlji niti pred sudovima u inostranstvu, izvan liste sudskih sporova koju smo priložili revizoru u postupku revizije.
- 9) Akcionarsko društvo za trgovinu, promet i usluge, export – import « Boka komerc » Radanovici/Kotor, će nastaviti s poslovanjem u narednom periodu.
- 10) Uprava Akcionarskog društva za trgovinu, promet i usluge, export – import « Boka komerc » Radanovici/Kotor, ne planira da napusti sadašnju osnovnu djelatnost.

Izvršni direktor :

I. Izvjestaj nezavisnog revizora

Misljenje

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih iskaza Akcionarskog društva za trgovinu, promet i usluge, export – import « Boka komerc « Radanovici/Kotor – Iskaz o finansijskoj poziciji/Bilans stanja na dan 31.12.2024 godine, Iskaz o ukupnom rezultatu/Bilans uspjeha za period 01.01.2024 godine do 31.12.2024 godine, Iskaz o tokovima gotovine u periodu 01.01.2024 godine do 31.12.2024 godine i Iskaz o promjenama na kapitalu u periodu 01.01.2024 godine do 31.12.2024 godine.

Prema nasem misljenju finansijski iskazi koji su bili predmet revizije, prezentirani ovim Izvjestajem na stranicama 10 - 71, daju istinit i objektivan prikaz finansijskog stanja Akcionarskog društva za trgovinu, promet i usluge, export – import « Boka komerc « Radanovici/Kotor na dan 31.12.2024 godine i poslovnog uspjeha i novcanih tokova za period 01.01.2024 – 31.12.2024 godine, u skladu s Medjunarodnim standardima finansijskog izvjestavanja.

Osnova za misljenje

Predmetna revizija je uskladjena s Medjunarodnim standardima revizije (ISA) i saglasno s Etickim kodeksom za profesionalne racunovodje Odbora za medjunarodne eticke standarde za racunovodje (IESBA).

Nasa odgovornost, saglasno Medjunaronim standardima revizije (ISA), je opisana u odeljku » Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvjestaja ».

Nezavisnost i drugi eticki standardi su u potpunosti zadovoljeni u odnosu na Akcionarsko društvo za trgovinu, promet i usluge, export – import « Boka komerc « Radanovici/Kotor, na koji nacin su ispunjene zahtijevane eticke odgovornosti u ovoj reviziji.

Smatramo da revizija koju smo izvršili obezbeđuje pouzdanu bazu informacija, saznanja i ocjena o finansijskim iskazima koji su bili predmet revizije za dato misljenje.

Skretanje paznje

Korisnicima ovog Izvjestaja skrecemo paznju da je odredbama clanova 38, 38a, 38b i 38 c, Zakona o porezu na dobit pravnih lica (» Sl.list RCG » broj 65/01, broj 12/02, broj 80/04 i » Sl.list CG » broj 40/08, broj 86/09, broj 40/11, broj 14/12, broj 61/13, broj 55/16 i broj 146/21), utvrdjena obaveza izrade studije o trasfernim cijenama, za sve poreske obveznike koji ispunjavaju potrebne uslove.

Napominjemo da je obaveza izrade ovih studija Zakonom utvrdjena jos u ranijem periodu, ali zbog nedostatka podzakonskih akata, utvrdjivanje efekata obracuna transfernih u odnosu na obracun po principu » van dohvata ruke », na oporezivu dobit, nije realizovano do izvjestajne (2022 godine).

Vlada Crne Gore je 2022 godine usvojila Uputstvo o blizem nacinu utvrdjivanja trasfernih cijena transakcija (» Sl.list CG » broj 121/22), na koji nacin su se stekli uslovi za implementaciju odredbi o obracunu trasfernih cijena iz Zakona o porezu na dobiti pravnih lica, odnosno pocev od od izvjestajne (2022) godine utvrdjena je obaveza izrade ovih studija, za poreske obveznike poreza na dobit pravnih lica koji ispunjavaju uslove za izradu te studije.

Revizijom nismo utvrdili da je ova kompanija uradila studiju trasfernih cijena transakcija medju povezanim licima, a u izvjestajnoj godini, Akcionarsko drustvo « Boka komerc » za trgovinu, promet i usluge, export-import, Radanovici/Kotor je imalo tranasakcije s povezanim licima i prema nasem misljenju bilo je obveznik izrade te studije.

Usled ovih okolnosti nismo bili u mogucnosti utvrditi da li su transakcije Akcionarskog drustva « Boka komerc » za trgovinu, promet i usluge, export-import, Radanovici/Kotor s povezanim licima iz izvjestajnog perioda, mogle imati efekta na korekciju oporezive dobiti, odnosno poreza na dobit, ove kompanije za izvjestajnu godinu.

Korisnicima ovog Izvjestaja skrecemo paznju da su entiteti u Crnoj Gori, koji Finansijske iskaze pripremaju saglasno odredbama Zakona o racunovodstvu, a shodno obavjestenju profesionalne asocijacije, na koju je Ministarstvo finansija Crne Gore prenijelo nadleznosti u oblasti prevoda i implementacije MSFI/MRS, Institut sertifikovanih racunovodja Crne Gore, broj 93-22 od 12.07.2022 godine, pored ostalih, pocev od 01.01.2024 godine, obavezni da implementiraju smjernice MSFI 9 – Finansijski instrumenti i MSFI 15 – Prihodi od ugovora sa kupcima.

Revizijom smo utvrdili da uprava Akcionarsko drustvo za trgovinu, promet i usluge, export – import « Boka komerc » Radanovici/Kotor u sastavljanju Finansijskih iskaza za 2024 godinu, nije implemnetirala smjernice ovih MSFI.

Da bi se obezbijedila puna implementacija MSFI 9 – Finansijski instrumenti, potrebno je uraditi poseban softver kompatibilan postojećem, ili postojeći softver za finansijsko izvjestavanje koji se koristi za uspostavljanje evidencija, pripremu izvjestaja za finansijsko izvjestavanje unaprijediti, odnosno nadograditi da se istim omogucava implementacija zahtjeva MSFI 9 – Finansijski instrumenti.

Shodno prednjem, implementacija ovog MSFI je slozen i zahtjevan proces, te s obzirom da je 2024 godina prva godina implementacije ovog MSFI, u ovoj reviziji nismo idali rezervu na bilansne pozicije na kojima se priznaju potrazivanja od duznika, odnosno prihodi po osnovu prodaje proizvoda, robe i usluga, usled neutvrđenih efekata primjene MSFI 9 – Finansijski instrumenti.

Upravi Akcionarskog drustva za trgovinu, promet i usluge, export – import « Boka komerc » Radanovici/Kotor, skrecemo paznju na obavezu implementacije svih MSFI/MRS koji su u Crnoj Gori prevedni i objavljeni za primjenu u sastavljanju Finansijskih iskaza, te ce se u narednim godinama ocjena o njihovoj validnosti bazirati, pored ostalog i na implementaciji MSFI 9 – Finansijski instrumenti.

Upravi Akcionarskog drustva za trgovinu, promet i usluge, export – import « Boka komerc » Radanovici/Kotor, skrecemo paznju na obavezu implementacije MRS 19 – Primanja zaposlenih, odnosno potrebu da uz angazovanje ovlasćenog aktuara utvrde rezervisanja obaveza po osnovu otpremnina za odlazak u penziju, odnosno po osnovu prestanka radnog odnosa, po osnovu jubilarnih nagrada i ostalih naknada zaposlenim saglasno zahtjevima tog MRS.

Cijenimo znacajnim skrenuti paznju upravi Akcionarskog drustva za trgovinu, promet i usluge, export – import « Boka komerc » Radanovici/Kotor, na potrebu obezbedjenja svih elektornskih evidencija, skenirane dokumentacije i ostale dokumentacije i podataka u elektonskoj formi, na nezavisnoj lokaciji van zgrade u kojoj se predmetna dokumentacija i evidencije nalaze.

Korisnicima ovog Izvjestaja cijenimo potrebnim skrenuti paznju i na napomene koje smo saopstili uz bilansne pozicije Bilansa stanja i Bilansa uspjeha koji su bili predmet ove revizije, s posebnim osvrtom na napomene u vezi obracuna javnih prihoda uz bilansne pozicije, na kojima se priznaju racuni o obracunatim i placenim javnim prihodima - III/5.06 – Potrazivanja po osnovu poreza na dodatu vrijednost, III/5.13 – Ostale kratkorocne obaveze, III/5.14 – Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrijednost i ostalih javnih prihoda i III/5.15 – Obaveze za porez na dobit.

Revizijom smo utvrdili da su pokazatelji racio analize o poslovanju Akcionarskog drustva za trgovinu, promet i usluge, export – import « Boka komerc » Radanovici/Kotor u izvjestajnoj (2024) godini, utvrdjeni na nivou iznad pokazatelja iz uporedne (2023) godine :

- Ukupni prihodi ostvareni u 2024 godini iznose 160.332 eur, a u 2023 godini ukupni prihodi su iznosili 144.345 eur,
- Ukupni rashodi u 2024 godini su utvrdjeni u iznosu 153.779 eur, a u 2023 godini ukupni rashodi su bili 138.989 eur,
- Poslovni rezultat u 2024 godini je utvrdjen u iznosu 6.553 eur i ima karakter dobitka, a u 2023 godini dobitak je bio 5.356 eur,
- Ukupna sredstva na dan 31.12.2024 godine iznose 1.072.247 eur - stalna sredstva u iznosu 1.012.224 eur i obrtna sredstva u iznosu 60.023 eur,
- Ukupne obaveze i rezervisanja na dan 31.12.2024 godine iznose 37.108 eur i sve imaju tekuci karakter .

Na bazi odnosa ukupno raspolozivih sredstava i bilansiranih obaveza i rezervisanja moze se konstatovati da je solventnost, odnosno dugorocna likvidnost narucioca revizije zadovoljavajuca, jer su ukupne obaveze i rezervisanja u potpunosti (u obimu od oko 28,89 puta) pokrivene ukupnim sredstvima.

Ocjena o tekucoj likvidnosti, bazirana na odnosu obrtnih sredstava i tekucih obaveza je zadovoljavajuca, jer su tekuce obaveze u potpunosti (u obimu 1,61 puta) obezbijedjene obrtnim sredstvima.

Ocjena povrata na ulozeni kapital za izvjestajnu godinu je zadovoljavajuca, jer je narucilac revizije u godini za koju su prilozeni finansijski iskazi ostvario prihode u iznosu iznad rashoda perioda u iznosu 7.735 eur (nakon poreza), ali ukupna ocjena o povratu na ulozeni kapital nije zadovoljavajuca, jer ukupan kumulativni poslovni rezultat na kraju izvjestajne godine ima karakter gubitka u iznosu 167.017 eur.

Prema nasem misljenju, ukoliko bi se poslovna aktivnost Akcionarskog drustva za trgovinu, promet i usluge, export – import « Boka komerc » Radanovici/Kotor, nastavila i u narednom periodu na nivou iz izvjestajnog perioda moze se izvesti zakljucak da ne postoje razlozi za isticanje statusa stalnosti poslovanja, odnosno ne postoje sumnje u sposobnost Akcionarskog drustva za trgovinu, promet i usluge, export – import « Boka komerc » Radanovici/Kotor, da nastavi kontinuirano poslovanje u narednom periodu na dugi rok.

Upravi Akcionarskog drustva za trgovinu, promet i usluge, export – import « Boka komerc » Radanovici/Kotor skrecemo paznju da saglasno odredbama clana 30 Zakona o reviziji (» Sl.list CG » br. 01/17 od 09.01.2017 godine, utvrdjeno je da pravna lica, koja su saglasno kriterijima iz clana 29 toga Zakona ispunjavaju uslove za reviziju finansijskih iskaza, obavezna da imenuju revizorski odbor od najmanje tri clana. Revizorski odbor imenuje skupstina akcionarskog drustva, odnosno nadlezni organ odredjen statutom drustva.

Najmanje jedan član revizorskog odbora mora imati znanje iz oblasti racunovodstva i revizije i ne smije biti zaposleni, akcionar ili član organa upravljanja u pravnom licu kod koje se formira revizorski odbor.

Obaveza formiranja revizorskih odbora u entitetima koji podliježu toj obavezi je saglasno odredbama Zakona predviđena najdalje do devet mjeseci nakon stupanja na snagu toga Zakona, odnosno do sredine oktobra 2017 godine.

U postupku revizije smo utvrdili da Akcionarsko društvo za trgovinu, promet i usluge, export – import « Boka komerc » Radanovici/Kotor nije formiralo revizorski odbor, a shodno zakonskim kriterijima ispunjeni su uslovi za formiranje revizorskog odbora kod Akcionarskog društva za trgovinu, promet i usluge, export – import « Boka komerc » Radanovici/Kotor.

Usled prednjih napomena, s obzirom da uprava Akcionarskog društva za trgovinu, promet i usluge, export – import « Boka komerc » Radanovici/Kotor znacajno kasni u ispunjenju ove obaveze, preporučujem upravi te kompanije da što prije formiraju revizorski odbor saglasno odredbama člana 30 Zakona o reviziji (» Sl.list CG » br. 01/17 od 09.01.2017 godine.

Ključna revizorska pitanja

Ključna revizorska pitanja su pitanja koja su po našem profesionalnom prosudjivanju, bila od najvećeg znacaja u predmetnoj reviziji. Ova pitanja su razmatrana u kontekstu revizije finansijskih iskaza u cjelini i u formiranju misljenja o istim i nismo iznijeli izdvojeno misljenje o ovim pitanjima.

Pored pitanja koja su opisana u odeljku » Osnova za misljenje » procijenili smo da su pitanja opisana u nastavku ključna, odnosno od najvećeg znacaja za reviziju priloženih finansijskih iskaza Akcionarskog društva za trgovinu, promet i usluge, export – import « Boka komerc » Radanovici/Kotor, koji su bili predmet ove revizije.

S obzirom na karakter djelatnosti, obim i strukturu poslovnih aktivnosti Akcionarskog društva za trgovinu, promet i usluge, export – import « Boka komerc » Radanovici/Kotor u izvjestajnom periodu, procijenili smo da su bilansne pozicije, odnosno transakcije registrovane na racunima koji strukturiraju bilanse pozicije » Potrazivanja » i » Obaveze iz poslovanja », od većeg znacaja za finansijsku poziciju i poslovni uspjeh te kompanije u odnosu na ostale bilansne pozicije, odnosno racune koji strukturiraju ostale bilansne pozicije Bilansa stanja i Bilansa uspjeha izvjestajnog perioda.

Usled prethodno opisanih razloga, ispitivanje vrednovanja i prezentacije ovih bilansih pozicije u priloženim finansijskim iskazima je izvršeno sa posebnom paznjom.

Racuni na kojima se u racunovodstvenoj evidenciji te kompanije registruju transakcije potrazivanja od duznika su detaljno ispitani.

U provedenim procedurama smo utvrdili da se za izvršene usluge te kompanije, formira odgovarajuća dokumentacija i odgovarajuće evidencije (analiticke evidencije i evidencije u glavnoj knjizi).

Realizovanim procedurama u ovoj reviziji smo utvrdili ispravnost formiranja dokumentacije i registracije u racunovodstvenim evidencijama te kompanije, potrazivanja od duznika za izvršene usluge.

Provedenim procedurama u ovoj reviziji smo utvrdili ispravnost formiranja dokumentacije i registracije u racunovodstvenim evidencijama te kompanije o obavezama prema povjeriocima za nabavljene robe i primljene usluge.

Revizijom nismo obezbijedili potvrdu salda neizmirenih obaveza Akcionarskog drustva » Boka komerc » za trgovinu, promet i usluge, export-import, Radanovici/Kotor po osnovu nabavljenih roba i primljenih usluga, na dan bilansa stanja.

Odgovornost rukovodstva i lica ovlasćenih za upravljanje, za finansijske izvjestaje

Uprava Akcionarskog drustva » Boka komerc « za trgovinu, promet i usluge, export-import, Radanovici/Kotor je odgovorna za pripremu i prezentaciju finansijskih iskaza i odabranih internih kontrola potrebnih za pripremu finansijskih iskaza koji su bili predmet ove revizije, koje ne sadrže materijalno značajne pogresne navode nastale usled kriminalnih radnji ili gresaka, saglasno okviru za finansijsko izvjestavanje u Crnoj Gori za privredna drustva i druga pravna lica.

Ovaj okvir se bazira na odredbama nacionalnog zakonodavstva i primjeni Medjunarodnih racunovodstvenih standarda, odnosno Medjunarodnih standarda finansijskog izvjestavanja.

Uprava kompanije, odnosno ovlasćena lica za upravljanje, odgovorna su i za implementaciju zakonodavnog okvira u poslovanju i izvjestavanju nadležnih organa o poslovanju Akcionarskog drustva » Boka komerc « za trgovinu, promet i usluge, export-import, Radanovici/Kotor.

Za formiranje dokumentacije o poslovnim aktivnostima, organizaciju racunovodstvenih i ostalih evidencija, pripremu i prezentaciju finansijskih iskaza, od posebnog je značaja implementacija Zakona o racunovodstvu (» Sl.list CG » broj 145/21 i broj 152/22), Pravilnika o kontnom okviru i sadržini racuna u kontnom okviru za privredna drustva i druga pravna lica (Sl.list CG » broj 11/20), Zakona o reviziji (» Sl.list CG » br.01/17), kao i propisa (opsti i interni) kojima se uređuju oblasti obracunavanja i placanja javnih prihoda, radni odnosi i ostali propisi kompatibilni djelatnosti te kompanije iz izvjestajnog perioda.

Uprava Akcionarskog drustva » Boka komerc « za trgovinu, promet i usluge, export-import, Radanovici/Kotor je odgovorna i za procenu sposobnosti te kompanije da nastavi sa poslovanjem u skladu s nacelom stalnosti, objelodanjujući po potrebi pitanja koja se odnose na stalnost poslovanja te kompanije u narednom periodu, kao racunovodstvene osnove, izuzev ako uprava te kompanije namjerava da likvidira kompaniju, ili da obustavi poslovanje, ili usled ostalih okolnosti nema drugih mogućnosti do da prestane s poslovanjem u narednom periodu.

Uprava kompanije, odnosno ovlasćena lica za upravljanje, su odgovorna za nadgledanje procesa finansijskog izvjestavanja Akcionarskog drustva » Boka komerc « za trgovinu, promet i usluge, export-import, Radanovici/Kotor za izvjestajni period.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvjestaja

Odgovornost nasa u ovom revizijskom angazovanju je da izrazimo adekvatno misljenje o priloženim finansijskim iskazima, zasnovano na reviziji koju smo izvršili. Reviziju smo izvršili u skladu s Medjunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalazu da postupamo u skladu s etickim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na nacin koji omogućava da steknemo razumno uvjeravanje o tome, sadrže li finansijski iskazi koji su bili predmet revizije značajne pogresne navode.

Uvjeravanje u razumnoj mjeri oznacava visok nivo uveravanja, ali ne predstavlja garanciju da ce se provedenim revizijskim prozedurama otkriti materijalno pogresni iskazi, ako takvi iskazi postoje, bez obzira na to sto je revizija planirana i provedena saglasno vazecem regulatornom okviru. Pogresni iskazi mogu da nastanu usled kriminalne radnje, ili greske i smatraju se materijalno znacajnim ako je razumno ocekivati da ce oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na poslovne odluke donijete na osnovu finansijskih iskaza koji su bili predmet revizije.

Kao dio revizije, saglasno Medjunarodnim standardima revizije (ISA), u ovoj revizije je implementirano profesionalno prosudjivanje i profesionalni skepticizam u realizovanim revizijskim procedurama.

U svakoj reviziji, saglasno smjernicama Medjunarodnih standarda revizije (ISA), primjenjuju se profesionalno prosudjivanje i profesionalni skepticizam tokom revizije finansijskih iskaza i drugih izvjestaja, a u revizijama se realizuju i procedure:

- Identifikovanje i procjena rizika od materijalno znacajnih pogresnih navoda u finansijskim iskazima i drugim izvjestajima nastalih usled kriminalnih radnji, ili gresaka. Osmisljene su i realizuju se revizijske procedure odgovarajuce identifikovanim rizicima i pribavljaju se odgovarajuci revizijski dokazi u zadovoljavajucem obimu kojima je obezbijedjena pouzdana osnova za misljenje revizora o finansijskim iskazima i drugim izvjestajima koji su predmet revizije. Rizik da nece biti identifikovani materijalno znacajni pogresni navodi koji su rezultat kriminalne radnje je veci u odnosu na pogresne navode koji mogu nastatu usled greske, zbog toga sto kriminalna radnja moze da obuhvati udruzivanje, falsifikovanje, namjerne propuste, lazno predstavljanje, ili zaobilazenje internih kontrola.
- Sticanje razumijevanja o internim kontrolama relevantnim za reviziju finansijskih iskaza i drugih izvjestaja, koji su predmet revizije, sto omogucava osmisljavanje odgovarajucih revizijskih procedura u datim okolnostima, odnosno u svakom revizijskom angazovanju, ali ne sa ciljem da se izda misljenje o efikasnosti sistema internih kontrola entiteta ciji su finansijski iskazi i drugi izvjestaji predmet revizije. Revizija finansijskih iskaza podrazumijeva izdavanje odgovarajuceg misljenja o finansijskim iskazima i drugim izvjestajima koji su predmet revizije, ali ne i misljenje o funkcionalnosti internih kontrola implementiranih u pripremanju i prezentaciji finansijskih iskaza i drugih izvjestaja koji su predmet revizije.
- Procjena primijenjenih racunovodstvenih politika i u kojoj mjeri su razumne racunovodstvene procjene i povezana objelodanjivanja koja je izvrсила uprava entiteta ciji finansijski iskazi i izvjestaji su bili predmet revizije.
- Izvodjenje zakljucka o prikladnosti primjene nacela stalnosti poslovanja kao racunovodstvene osnove od strane uprave toga entiteta. Na osnovu obezbijedjenih revizijskih dokaza izvodi se zakljuck da li postoji materijalna neizvjesnost u vezi sa dogadjajima, ili uslovima koji mogu da izazovu znacajnu sumnju u ocjeni sposobnosti toga entiteta da nastavi s poslovanjem u narednom periodu saglasno nacelu stalnosti. U slucaju da se zakljuci da postoji materijalna neizvjesnost u izvjestaju o izvrшеноj reviziji finansijskih iskaza i drugih izvjestaja, ce se skrenuti paznja na povezana objelodanjivanja u finansijskim iskazima, ili ako takva objelodanjivanja nisu adekvatna izdace se modifikovano misljenje o finansijskim iskazima koji su predmet revizije. Zakljucci na osnovu kojih se izvodi revizijsko misljenje o finansijskim iskazima i drugim izvjestajima koji su predmet revizije se baziraju na revizijskim dokazima obezbijedjenim do dana izdavanja izvjestaja o izvrшеноj reviziji. Dogadjaji koji se mogu desiti nakon datuma izvjestaja o izvrшеноj reviziji finansijskih iskaza mogu rezultirati prestankom poslovanja entiteta u skladu s nacelom stalnosti poslovanja.
- Procjenjuje se ukupna prezentacija sadrzaja i strukture finansijskih iskaza i izvjestaja, obuhvatajuci i objelodanjivanja da li su u finansijskim iskazima, odnosno drugim izvjestajima prikazane osnovne transakcije i dogadjaji na takav nacin da se ostvari fer prezentacija finansijskih iskaza i drugih izvjestaja, koji su bili predmet revizije.

Upravu entiteta, odnosno ovlaštena lica za upravljanje, pored ostalog obavjestavam i o vremenu realizacije revizije finansijskih iskaza, a u posebnom pismu i o nalazima znacajnih nedostataka internih kontrola koje nedostatke identifikujem u postupku realizovane revizije finansijskih iskaza.

Upravi entiteta, odnosno ovlaštenim licima za upravljanje, uz izvjestaj o izvršenoj reviziji finansijskih iskaza, dostavljam i izjavu o uskladenosti s relevantnim etickim zahtjevima po osnovu nezavisnosti u odnosu na taj entitet. Upravu entiteta, odnosno ovlaštena lica za upravljanje cu obavijestiti o svim okolnostima koje mogu uticati na moju nezavisnost, kao i o mjerama zastite od posljedica koje mogu nastati iz osnova narušene nezavisnosti u odnosu na entitet ciji finansijski iskazi su bili predmet revizije.

Od svih pitanja koja su saopštena licima ovlaštenim za upravljanje, odabiraju se ona sa najvećom znacajnoscu u reviziji finansijskih iskaza i drugih izvjestaja koji su bili predmet revizije i usled tih okolnosti to su ključna revizijska pitanja. Ova pitanja se opisuju u izvjestaju o izvršenoj reviziji finansijskih iskaza, izuzev ako regulatornim okvirom nije isključeno obelodanjivanje informacija po tom osnovu, ili ako se utvrdi da to pitanje ne treba da bude uključeno u izvjestaj o izvršenoj reviziji finansijskih iskaza, zato sto je razumno očekivati da negativne posledice te informacije budu veće od koristi. Procedure koje će rezultirati većom štetom od koristi istih se ne realizuju u reviziji finansijskih iskaza.

Ostali regulatorni zahtjevi

Saglasno poslovnim aktivnostima Akcionarskog društva « Boka komerc » za trgovinu, promet i usluge, export-import, Radanovici/Kotor, za izvjestajni period 01.01.2023 godina do 31.12.2023 godina, na formiranje dokumentacije o poslovnim transakcijama, organizovanje racunovodstvenih evidencija, pripremu i prezentaciju finansijskih iskaza, primjenjiv je okvir za finansijsko izvjestavanje u Crnoj Gori za privredna društva i druga pravna lica.

Ovaj okvir se bazira na odredbama nacionalnog zakonodavstva i primjeni Medjunarodnih racunovodstvenih standarda, odnosno Medjunarodnih standarda finansijskog izvjestavanja.

Propisi kojima je normativno uređena poslovna aktivnost Akcionarskog društva « Boka komerc » za trgovinu, promet i usluge, export-import, Radanovici/Kotor u izvjestajnoj (2023) godini, prezentirana je u ovom Izvjestaju u dijelu – (III/2) – Sastavljanje i prezentacija finansijskih iskaza i izvjestaja.

Cijenimo znacajnim skrenuti pažnju na odredbe Zakona o racunovodstvu (» Sl.list CG » broj145/21 i broj 152/22), u clanu 11 stav drugi, kojima je predviđena obaveza pravnih lica (odnosi se i na Akcionarsko društvo « Boka komerc » za trgovinu, promet i usluge, export-import, Radanovici/Kotor), da sastave i u pisanom i elektronskom formatu Upravi prihoda i carina Crne Gore do 31 marta tekuće godine, za prethodnu godinu dostave, pored ostalog, Izvjestaj menadzmenta.

Sadržaj Izvjestaja menadzmenta je utvrđena u clanu 12, stav treci, Zakona o racunovodstvu, a u clanu 13, stav prvi, tacka sesta, utvrđena je obaveza revizora da se u izvjestaju o izvršenoj reviziji izjasni da li je izvjestaj menadzmenta sastavljen saglasno odredbama toga Zakona.

Uprava Akcionarskog društva « Boka komerc » za trgovinu, promet i usluge, export-import, Radanovici/Kotor, je odgovorna za sastavljanje i tacnost informacija iz priloženog Izvjestaja menadzmenta te kompanije za 2023 godinu.

Nasa odgovornost u ovoj reviziji je da izrazimo misljenje o uskladenosti Izvjestaja menadzmenta te kompanije za 2023 godinu, s finansijskim iskazima te kompanije za tu (2023) poslovnu godinu, koji su bili predmet revizije.

Shodno prednjem moji postupci u ovoj reviziji su bili ograniceni samo na ocjenu usaglasenosti finansijskih informacija sadrzanih u Izvjestaju menadzmenta te kompanije za izvjestajnu godinu s finansijskim iskazima te kompanije (za 2023 godinu), koji su bili predmet revizije.

Revizijom smo utvrdili da je uprava Akcionarskog drustva « Boka komerc » za trgovinu, promet i usluge, export-import, Radanovici/Kotor, sastavila Izvjestaj menadzmenta te kompanije za izvjestajnu 2023 godinu.

Prema nasem misljenju, Izvjestaj menadzmetna Akcionarskog drustva « Boka komerc » za trgovinu, promet i usluge, export-import, Radanovici/Kotor za 2023 godinu, je sacinjen saglasno odredbama clana 24, stav peti, Zakona o reviziji (» Sl.list CG » broj 01/17) i clana 12, stav drugi , tacka sesta, Zakona o racunovodstvu (» Sl.list CG » broj145/21 i broj 152/22). Finansijske informacije obelodanjene u Izvjestaju menadzmenta Akcionarskog drustva « Boka komerc » za trgovinu, promet i usluge, export-import, Radanovici/Kotor, za 2023 godinu, usaglasene su s finansijskim iskazima te kompanije za 2023 godinu, koji su bili predmet revizije i koji su prezentirani ovim Izvjestajem.

Podgorica 15.05.2025.

Ovlasceni revizor :
mr Azra Sabovic
Licenca Ministarstva finansija CG 126

II. Finansijski iskazi Akcionarskog drustva za trgovinu, promet i usluge, export - import » Boka komerc » Radanovic/Kotor za 2024 godinu

(Iskaz o finansijskoj poziciji/Bilans stanja na dan 31.12.2024 godine, Iskaz o ukupnom rezultatu/Bilans uspjeha za period 01.01.2024 godine do 31.12.2024 godine , Iskaz o tokovima gotovine u periodu 01.01.2024 godine do 31.12.2024 godine i Iskaz o promjenama na kapitalu u periodu 01.01.2024 godine do 31.12.2024 godine)

Maticni broj

0	2	2	6	9	1	0	4
---	---	---	---	---	---	---	---

 s.djelatnosti

x	x	4	7	1	1
---	---	---	---	---	---

NAZIV PRIVREDNOG DRUSTVA: « **BOKA KOMERC** » ad
SJEDISTE PRIVREDNOG DRUSTVA: **RADANOVICI/KOTOR**

Iskaz o finansijskoj poziciji / Bilans stanja na dan 31.12.2024.

Oznaka konta	R. br.	P O Z I C I J E	Red. broj	Napo mena	Tekuca godina	Prethodna godina	/eur/
		A K T I V A					
00	A	NEUPLACENI UPISANI KAPITAL	001				
	B	STALNA IMOVINA (003+008+016)	002				
01	I	NEMATERIJALNA ULAGANJA (004 do 007)	003				
010	1	Ulaganja u razvoj	004				
011 i 014	2	Koncesije, patent, licence i slicna prava i ostala nematerijalna ulaganja	005				
012	3	Goodwil	006				
015 i 016	4	Avansi ya nematerijalna ulaganja i nematerijalna ulaganja u pripremi	007				
	II	NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BILOSKA SREDSTVA (009+010+011+015)	008				
020 i 022	1	Zemljiste i objekti	009	III/5.01	973.207	979.083	
023	2	Postrojenja i oprema	010	III/5.02	7.248	11.168	
	3	Ostala ugradjena oprema, alati i oprema (012+013+014)	011				
024	3.1	Investicione nekretnine	012				
021 i 025	3.2	Biloska sredstva	013				
026 i 029	3.3	Ostala nepomenuta materijalna stalna imovina	014				
027 i 028	4	Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i bioloska sredstva i nekretnine, postrojenja, oprema i biloska sredstva u pripremi	015	III/5.03	31.769	0	
	III	DUGOROCNI FINANSIJSKI PLASMANI I DUGOROCNA POTRAZIVANJA (017 do 023)	016				
030,039 (dio)	1	Ucesce u kapitalu zavisnih pravnih lica	017				
033(dio), 039(dio)	2	Dugorocni krediti maticnom i zavisnim pravnim licima	018				
031(dio), 032(dio), 039(dio)	3	Ucesce u kapitalu kod pravnih lica (sem zavisnih pravnih lica)	019				

031(dio), 032(dio), 039(dio)	4	Dugorocni krediti pravnim licima kod kojih postoji ucesce u kapitalu (sem zavisnih pravnih lica)	020			
031(dio), 032(dio)	5	Ucesce u kapitalu koja se vrednuju metodom ucesca	021			
032(dio), 034,035, 036,039(dio)	6	Dugorocna finansijska ulaganja (dati krediti i hartije od vrijednosti)	022			
038,039(dio)	7	Ostali dugorocni finansijski plasmani i potrazivanja	023			
288	C	ODLOZENA PORESKA SREDSTVA	024			
	D	OBRTNA SREDSTVA (026+031+039+043+044)	025			
	I	ZALIHE (027 do 030)	026			
10	1	Zalihe materijala (materijal za izradu, rezervni delovi, sitan inventar i auto gume)	027			
11	2	Nedovrsena proizvodnja	028			
12 i 13	3	Gotovi proizvodi i roba	029			
15	4	Dati avansi	030			
	II	KRATKOROCNA POTRAZIVANJA (032 do 035)	031			
202,203, 209(dio)	1	Potrazivanja od kupaca	032	III/5.04	8.369	5.486
200,209(dio)	2	Potrazivanja od maticnog i zavisnih pravnih lica	033	III/5.05	38.484	65.058
201,209(dio)	3	Potrazivanja od ostalih povezanih lica	034			
	4	Ostala potrazivanja (036+037+038)	035			
223	4.1	Potrazivanja za vise placen porez na dobit	036			
27	4.2	Potrazivanja po osnovu poreza na dodatu vrijednost	037	III/5.06	4.547	5
21,22, osim 223	4.3	Ostala nepomenuta potrazivanja	038			
	III	KRATKOROCNI FINANSIJSKI PLASMANI (040 do 042)	039			
236(dio)	1	Ucesce u kapitalu zavisnih pravnih lica namijenjeno trgovanju	040			
237	2	Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udjeli	041			
23 osim 236(dio) i osim 237	3	Ostali kratkorocni finansijski plasmani	042			
24	IV	GOTOVINA NA RACUNIMA I U BLAGAJNI	043	III/5.07	8.623	5.465
04	V	STALNA SREDSTVA NAMIJENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO	044			
28 osim 288	E	AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANICENJA	045			
	F	UKUPNA AKTIVA (001+002+024+025+045)	046		1.072.247	1.066.265

		P A S I V A				
	A	KAPITAL (102+103+104+105+111+116)	101			
30	I	OSNOVNI KAPITAL	102	III/5.08	1.191.609	1.191.609
31	II	NEUPLACENI UPISANI KAPITAL	103			
32	III	EMISIONA PREMIJA	104			
	IV	REZERVE (106+107+108+109+110)	105			
321	1	Zakonske rezerve	106			
322(dio)	2	Statutarne rezerve	107			
322(dio)	3	Druge rezerve	108			
330 i potrazni saldo racuna 331,332,333 i 337	4	Pozitivne revalorizacije rezerve i nerelaizovani dobiti po osnovu finansijskih sredstava i drugih komponeneti ostalog sveobuhvatnog rezultata	109			
Dugovni saldo racuna 331,332,333, 334,335,336 i 337	5	Negativne revalorizacije rezerve i nerealizovani gubici po osnovu finansijskih sredstava i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata	110			
	V (VI)	NERASPOREDJENI DOBITAK ILI GUBITAK (112+113-114-115)	111			
340	1	Nerasporedjeni dobitak ranijih godina	112			
341	2	Nerasporedjeni dobitak tekuće godine	113	III/5.09	7.735	4.873
350	3	Gubitak ranijih godina	114	III/5.09	(174.752)	(179.625)
351	4	Gubitak tekuće godine	115			
	VI (VIII)	UCESCE KOJE NE OBEZBEDJUJE KONTROLU	116			
	B	DUGOROCNA REZERVISANJA I DUGOROCNE OBAVEZE (118+122)	117			
	I	DUGOROCNA REZERVISANJA (119 do 121)	118			
404(dio)	1	Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	119	III/5.10	0	0
400(dio)	2	Rezervisanja za troškove u garantnom roku	120			
40, sem 400 i 404	3	Ostala dugorocna rezervisanja	121			
	I	DUGOROCNE OBAVEZE (123+124)	122			
414,415	1	Dugorocni krediti	123			
41 bez 414, 415	2	Ostale dugorocne obaveze	124			
498	C	ODLOZENE PORESKE OBAVEZE	125	III/5.11	10.547	13.422
495(dio)	D	DUGOROCNI ODLOZENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE	126			
	E	KRA TKOROCNA REZERVISANJA I KRA TKOROCNE OBAVEZE (128+129)	127			
	I	KRA TKOROCNA REZERVISANJA	128			
	II	KRA TKOROCNE OBAVEZE (130 do 137)	129			

422(dio), 423(dio), 424(dio), 425(dio), 426 i 429(dio)	1	Obaveze po osnovu kredita i zajmova od lica koja nisu kreditne institucije	130			
422(dio), 423(dio), 424(dio), 425(dio) i 429(dio)	2	Obaveze po osnovu kredita od kreditnih institucija	131			
430	3	Primljeni avansi, depoziti i kaucije	132			
433,434, 440-449	4	Obaveze prema dobavljačima	133	III/5.12	3.754	3.122
439(dio)	5	Obaveze po mjenicama	134			
420 i 431	6	Obaveze prema matricnom i zavisnim pravnim licima	135			
421 i 432	7	Obaveze prema ostalim povezanim licima	136			
	8	Ostale obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze (138 do 142)	137			
439(dio)	8.1	Ostale obaveze iz poslovanja	138			
45 i 46	8.2	Ostale kratkoročne obaveze	139	III/5.13	29.899	19.814
47,48 osim 481	8.3	Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrijednost i ostalih javnih prihoda	140	III/5.14	1.762	4.095
481	8.4	Obaveze po osnovu poreza na dobit	141	III/5.15	1.693	618
427	8.5	Obaveze po osnovu sredstava namijenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje je obustavljeno	142			
490,491,494, 495(dio),496, 497 i 499	F	PASIVNA VREMENSKA RAZGRANICENJA	143	III/5.16	0	8.337
	G	UKUPNA PASIVA (101+117+125+126+127+143)	144		1.072.247	1.066.265

Obrazac uskladjен sa članom 4 Zakona o racunovodstvu (»Sl.list CG« br 52/16) i Direktivom 2013/31/EU Evropskog parlamenta i Vijeća

U Kotoru 04.04.2025 godine

Lice odgovorno za
sastavljanje bilansa

Rukovodilac

(MP)_____

Maticni broj

0 2 2 6 9 1 0 4

s.djelatnosti

x x 4 7 1 1

NAZIV PRIVREDNOG DRUSTVA: « BOKA KOMERC « ad

SJEDISTE PRIVREDNOG DRUSTVA: RADANOVICI/KOTOR

Iskaz o ukupnom rezultatu / Bilans uspjeha
za period 01.01.2024-31.12.2024 godine

/eur/

Oznaka konta	R. br.	P O Z I C I J E	Red. broj	Napo mena	Tekuca godina	Prethodna godina
60 i 61	1	Prihodi od prodaje – neto prihod	201			
630 i 631	2	Promjena vrijednosti zaliha gotovih proizvoda i nedovrsene proizvodnje	202			
62	3	Prihodi od aktiviranja ucinaka i robe	203			
	4	Ostali prihodi iz poslovanja (205 do 207)	204			
64 i 65	a)	Ostali prihodi iz redovnog poslovanja	205	III/6.01	151.897	137.915
67.691 i 692	b)	Ostali prihodi z poslovanja	206	III/6.02	8.435	6.430
68,sem 683 i 685	c)	Prihodi po osnovu vrijednosnog uskladjivanja imovine	207			
	5	Troskovi poslovanja (209+210)	208			
50 i 51	a)	Nabavna vrijednost prodate robe i troskovi materijala	209	III/6.03	(24.754)	(24.919)
53, 54(dio) i 55	b)	Ostali troskovi poslovanja (rezervisanja i ostali poslovni rashodi)	210	III/6.04	(30.186)	(26.234)
540	c)	Amortizacija	210a	III/6.05	(23.440)	(23.796)
	6	Troskovi zarada, naknada zarada i ostali licni rashodi (212+213)	211			
52(dio)	a)	Neto torskovi zarada, naknada zarada i licni rashodi	212	III/6.06	(60.707)	(49.422)
	b)	Troskovi poreza i doprinosa (214 do 216)	213			
52(dio)	1/	Troskovi poreza	214	III/6.07	(3.360)	(2.510)
52(dio)	2/	Troskovi doprinosa za penzije	215	III/6.08	(10.690)	(11.574)
52(dio)	3/	Troskovi doprinosa	216	III/6.09	(642)	(523)
	7	Rashodi po osnovu vrijednosnog uskladjivanja imovine (osim finansijske) (218+219)	217			
580, 581, 582, 589(dio)	a)	Rashodi po osnovu vrijednosnog uskladjivanja stalne imovine (osim finansijske)	218			
584, 589(dio)	b)	Rashodi po osnovu vrijednosnog uskladjivanja obrtno imovine (osim finansijske)	219			
57,591 i 592	8	Ostali rashodi iz poslovanja	220			
	I	Poslovni rezultat (201+202+203+204-208-211-217-220)	221			

	9	Prihodi po osnovu ucesca u kapitalu (223 do 225)	222			
660(dio)	a)	Prihodi po osnovu ucesca u kapitalu zavisnih pravnih lica	223			
661(dio)	b)	Prihodi po osnovu ucesca u kapitalu ostalih povezanih pravnih lica	224			
669(dio)	c)	Prihodi po osnovu ucesca u kapitalu nepovezanih pravnih lica	225			
	10	Prihodi od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova (kamate , kursne razlike i efekti ugovorne zastite) (227 do 229)	226			
660(dio)	a)	Prihodi od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova od maticnog i zavisnih pravnih lica	227			
661(dio)	b)	Prihodi od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova od ostalih povezanih pravnih lica	228			
662(dio), 663(dio), 664(dio), 669(dio)	c)	Prihodi od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova od nepovezanih pravnih lica	229			
	11	Ostali prihodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zastite (231 do 233)	230			
660(dio)	a)	Finansijski prihodi po osnovu tekucih potrazivanja od maticnog i zavisnih pravnih lica	231			
661(dio)	b)	Finansijski prihodi po osnovu tekucih potrazivanja od ostalih povezanih pravnih lica	232			
662(dio), 663(dio), 664(dio), 669(dio)	c)	Finansijski prihodi po osnovu tekucih potrazivanja od nepovezanih pravnih lica	233			
	12	Vrijednosno uskladjivanje kratkorocnih finansijskih sredstava i finansijskih ulaganja koji su dio obrtne imovine (235-236)	234			
683, 685	a)	Prihodi po osnovu vrijednosnog uskladjivanja kratkorocnih finansijskih sredstava i finansijskih ulaganja koji su dio obrtne imovine	235			
283, 585	b)	Prihodi po osnovu vrijednosnog uskladjivanja kratkorocnih finansijskih sredstava i finansijskih ulaganja koji su dio obrtne imovine	236			

	13	Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zastite (238 do 240)	237			
560	a)	Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zastite po osnovu odnosa sa matricnim i zavisnim pravnim licima	238			
561	b)	Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zastite po osnovu odnosa sa drugim povezanim licima	239			
562, 563, 564, 569	c)	Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zastite po osnovu odnosa sa nepovezanim licima	240	III/6.10	0	(11)
	II	Finansijski rezultat (222+226+230+234-237)	241			
	III	Rezultat iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (221+241)	242	III/6.11	6.553	5.356
690 - 590	IV	Neto rezultat poslovanja koje je obustavljeno	243			
	V	Rezultat prije oporezivanja (242+243)	244	III/6.11	6.553	5.356
	14	Poreski rashod perioda (246+247)	245	III/6.12	1.182	(437)
721	1	Tekuci porez na dobit	246		(1.693)	(618)
722	2	Odloženi poreski rashod ili prihod perioda	247		2.875	181
	15	Dobitak ili gubitak nakon oporezivanja (244-245)	248	III/6.13	7.735	4.919
	VI	Bruto rezultat drugih stavki rezultata /povezanih sa kapitalom/ (250 do 257)	249			
330	1	Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu nekretnina, postrojenja, opreem, nematerijalnih ulaganja i bioloskih sredstava	250			
331	2	Promjene nerealizovanih dobitaka i gubitaka po osnovu preračuna finansijskih izvjestaja inostranog poslovanja	251			
332	3	Promjene nerealizovanih dobitaka i gubitaka po osnovu ulaganja u vlasnicke instrumente kapitala	252			
333	4	Promjene aktuarskih dobitaka i gubitaka po osnovu planova definisanih naknada aktuarskih dobitaka (ili gubitaka) u vezi sa definisanim planovima penzionih naknada	253			
334	5	Promjene ucesca u ostalom sveobuhvatnom rezultatu pridruženog društva	254			
335	6	Promjene nerealizovanih dobitaka i gubitaka po osnovu instrumenata zastite neto ulaganja i inostrano poslovanje	255			

336	7	Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu hedzina tokova gotovine	256			
337	8	Ostale promjene nerealizovanih dobitaka i gubitaka	257			
	VII	Bruto rezultat drugih stavki rezultata /povezanih sa kapitalom/	258			
	VIII	Neto rezultat drugih stavki rezultata /povezanih sa kapitalom/ (249-258)	259			
	IX	Neto sveobuhvatni rezultat (248+259)	260	III/6.13	7.735	4.919
	X	Zarada po akciji	261	III/6.14	0,1247983	0,0793643
	1	Osnovna zarada po akciji	262			
	2	Imanjena (razvodnjena) zarada po akciji	263			
	XI	Neto rezultat koji pripada vlasnicima maticnog pravnog lica	264			
	XII	Neto rezultat koji pripada ucescima koji ne obezbedjuju kontrolu	265			

Obrazac uskladen sa članom 4 Zakona o racunovodstvu (» Sl.list CG » br 52/16) i Direktivom 2013/31/EU Evropskog parlamenta i Vijeca

U Kotoru 04.04.2025 godine

Lice odgovorno za
sastavljanje bilansa

Rukovodilac

(MP)

Maticni broj

0 2 2 6 9 1 0 4

s.djelatnosti

x x 4 7 1 1

NAZIV PRIVREDNOG DRUSTVA: « BOKA KOMERC « ad
 SJEDISTE PRIVREDNOG DRUSTVA: RADANOVICI/KOTOR

Iskaz o tokovima gotovine
u periodu od 01.01.2024 - 31.12.2024 godine

/ eur /

R.br.	P O Z I C I J E	Red. broj	Tekuca godina	Prethodna godina
	A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
	I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)	301		
	1. Prodaja i primljeni avansi (151.897+5.486-8.369+65.058-38.484+31.776(pdv)=207.364	302	207.364	155.256
	2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	303		
	3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	304		
	II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	305		
	1. Isplate dobavljačima i dati avansi	306	(95.772)	(46.901)
	2. Zarade, naknade zarada i ostali licni rashodi	307	(66.003)	(69.111)
	3. Placene kamate	308		(11)
	4. Porez na dobit	309	(618)	(1.222)
	5. Placanja po osnovu ostalih javnih prihoda (7.647+20.521=28.168)	310	(28.168)	(33.317)
	III. Neto tok gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)	311	16.803	4.694
	B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
	I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)	312		
	1. Prodaja akcija i udjela	313		
	2. Prodaja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	314		
	3. Ostali finansijski plasmani	315		
	4. Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	316		
	5. Primljene dividende	317		
	II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)	318		
	1. Kupovina akcija i udjela	319		
	2. Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	320	(13.645)	(943)
	3. Ostali finansijski plasmani	321		
	III. Neto tok gotovine iz aktivnosti investiranja(I-II)	322	(13.645)	(943)

C. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 3)	323		
1. Uvećanje osnovnog kapitala	324		
2. Dugorocni i kratkorocni krediti i ostale obaveze	325		
3. Ostale dugorocne i kratkorocne obaveze	326		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4)	327		
1. Otkup sopstvenih akcija i udjela	328		
2. Dugorocni i kratkorocni krediti i ostale obaveze	329		
3. Finansijski lizing	330		
4. Isplacene dividende	331		
III. Neto tok gotovine iz aktivnosti finansiranja (I-II)	332		
D. NETO TOK GOTOVINE (311+322+332)	333	3.158	(3.751)
E. GOTOVINA NA POCETKU IZVJESTAJNOG PERIODA	334	5.465	9.216
F. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERACUNA GOTOVINE	335		
G. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERACUNA GOTOVINE	336		
H. GOTOVINA NA KRAJU IZVJESTAJNOG PERIODA (333+334+335-336)	337	8.623	5.465

Obrazac uskladen sa članom 4 Zakona o racunovodstvu (» Sl.list CG » br 52/16) i Direktivom 2013/31/EU Evropskog parlamenta i Vijeća

U Kotoru 04.04.2025 godine

Lice odgovorno za
sastavljanje bilansa

Rukovodilac

(MP)

Maticni broj

0 2 2 6 9 1 0 4

s.djelatnosti

x x 4 7 1 1

NAZIV PRIVREDNOG DRUSTVA: « **BOKA KOMERC** » ad
 SJEDISTE PRIVREDNOG DRUSTVA: **RADANOVICI/KOTOR**

Iskaz o promjenama na kapitalu
u periodu od 01.01.2024 – 31.12.2024 godine

(eur)

Pozicija	OPIS	Osnovni kapital (grupa 30 bez 309)	Ostali kapital (rn 309)	Neplaćeni upisani kapital (grupa 31)	Emisija premija (rn 320)	Rezerve (rn 321, 322)	Revalorizacija rezerve i nerelaizovani dobici i gubici (grupa 33)	Neraspoređena dobit (grupa 34)	Gubitak (grupa 35)	Otkupljene sopstvene akcije i udjeli (rn 237)	Ukupno (kol. 2+3+4+5+6 +7+8-9-10)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
1.	Stanje na dan 01.01.2023 godine	1.191.609							(179.671)		1.011.938
2.	Efekti retroaktivne ispravke materijalno značajnih gresaka i promjena računovodstvenih politika										
3.	Korigovano početno stanje na dan 01.01.2023 godine (r.br. 1+2)	1.191.609							(179.671)		1.011.938
4.	Neto promjene u 2022 godini								4.919		4.919
5.	Stanje na dan 31.12.2023 godine (r.br. 3+4)	1.191.609							(174.752)		1.016.857
6.	Efekti retroaktivne ispravke materijalno značajnih gresaka i promjena računovodstvenih politika										
7.	Korigovano početno stanje na dan 01.01.2024 godine (r.br. 5+6)	1.191.609							(174.752)		1.016.857
8.	Neto promjene u 2024 godini								7.735		7.735
9.	Stanje na dan 31.12.2024 godine (r.br. 7+8)	1.191.609							(167.017)		1.024.592

Obrazac uskladjен sa članom 4 Zakona o računovodstvu (» Sl.list CG » br 52/16) i Direktivom 2013/31/EU Evropskog parlamenta i Vijeća

U Kotoru 04.04.2025 godine

Lice odgovorno za
sastavljanje bilansa

Rukovodilac

(MP)

III. Napomene uz finansijske iskaze Akcionarskog drustva za trgovinu, promet i usluge, export - import » Boka komerc » Radanovic/Kotor za 2024 godinu

(Iskaz o finansijskoj poziciji/Bilans stanja na dan 31.12.2024 godine, Iskaz o ukupnom rezultatu/Bilans uspjeha za period 01.01.2024 godine do 31.12.2024 godine, Iskaz o tokovima gotovine u periodu 01.01.2024 godine do 31.12.2024 godine i Iskaz o promjenama na kapitalu u periodu 01.01.2024 godine do 31.12.2024 godine)

1. Opsti podaci

1.1. Organizacija i registracioni status

Narucilac ove revizije je Akcionarsko drustvo « Boka komerc » za trgovinu, promet i usluge, export-import, Radanovici/Kotor. U ovom izvjestaju (IR-24/010-26) u daljem tekstu, za ovu kompaniju ce se koristiti termin - narucilac revizije (u odgovarajucem padezu), izuzev slucajeva gde bude neophodan puni naziv kompanije. U daljem tekstu puni naziv narucioca revizije je « Boka komerc » ad Kotor.

Narucilac ove revizije je nastao u postupku segmentacija pravnog prethodika koji je poslovao u sastavu poljoprivrednog kombinata « Servo Mihalj » iz Zrenjanina. U postupku transformacije iz statusa drustvenog vlasništva u 1995 godine narucilac revizije je organizaciono formiran kao tada dionicarsko drustvo emisijom akcijskog kapitala.

U 1998 godini u postupku restrukturiranja (podjelom) narucilac revizije je podijeljen na dva sukcesora « Boka komerc » ad Kotor i « Boka produkt » ad Kotor.

Narucilac revizije je usaglasio organizaciju shodno odredbama Zakona o privrednim drustvima u RCG od februara 2002 godine, na osnovu cega je izvršena registracija kod CRPS u Podgorici – br 4-0001189/001 od 14.08.2002. Stari registarski broj je po ulosku Privrednog suda u Podgorici br 1-16229-00.

Shodno zakonskoj regulativi do 2010 godine privredna drustva su bila obavezana da godisnje Centralnom registru Privrednog suda prijave nastavak djelatnosti za narednih 365 dana, odnosno registracija djelatnosti je bila na godisnjem nivou.

Napominjemo da je shodno odredbama Zakona o unapredjenju poslovnog ambijenta iz jula 2010 godine obaveza registracije nastavka djelatnosti privrednih subjekata kod Centralnog registra Privrednog suda u Podgorici prestala od avgusta 2010 godine, odnosno narucilac revizije od tada nema vise obavezu registracije nastavka djelatnosti kod ovog Suda.

Korisnicima ovog Izvjestaja takodje skrecemo paznju da je usled reorganizacije u drzavnoj upravi u Crnoj Gori Centralni registar koji vodi evidenciju o privrednim drustvima u Crnoj Gori od 2011 godine organizaciono izmjesten iz Privrednog suda i pripojen Poreske upravi Crne Gore. Ova promjena operativno ozvanicena u aprilu 2012 godine.

Po registracionom broju 4-0001189/25 od 30.06.2017 godine, narucilac revizije je registrovao nastavak obavljanja funkcija, odnosno personalne potvrde clanstva u Odboru direktora, na poziciji izvršni direktor, sekretar i revizor narucioca revizije.

Po registracionom broju 4-0001189/26 od 27.12.2017 godine, narucilac revizije je registrovao novi organ u strukturi upravljanja kod narucioca revizije, saglasno odredbama Zakona o reviziji (» Sl.list CG » broj 01/17) i Zakona o racunovodstvu (» Sl.list CG » broj 52/16) – Revizorski odbor.

Po registracionom broju 4-0001189/27 od 03.07.2018 godine, narucilac revizije je registrovao nastavak obavljanja funkcija, odnosno personalne potvrde clanstva u Odboru direktora, na poziciji izvršni direktor, sekretar i revizor narucioca revizije.

Po registracionom broju 4-0001189/28 od 25.06.2019 godine, narucilac revizije je registrovao personalne promjene u sastavu Odbora direktora i promjenu na poziciji Predsjednika Odbora direktora, kao i personalne potvrde ostalih clanova u Odboru direktora, te na pozicijama izvršni direktor, sekretar i revizor narucioca revizije.

Po registracionom broju 4-0001189/29 od 25.06.2020 godine, narucilac revizije je registrovao odluke Skupštine narucioca revizije kojima su potvrđena imenovanja u sastavu Odbora direktora, izbor revizora i revizorskog odbora.

Registracionom promjenom 4-0001189/30 od 22.04.2021 godine, narucilac revizije je registrovao odluke Skupštine narucioca revizije uskladjivanju statuta s odredbama Zakona o privrednim drustvima (» Sl.list CG » broj 65/20), o razrjesenju i imenovanju clanova Odbora direktora, izbor revizora i revizorskog odbora.

Registracionom promjenom 4-0001189/31 od 28.10.2021 godine, narucilac revizije je registrovao promjenu izvrsnog direktora, zbog penzionisanja dotadasnjeg izvrsnog direktora i imenovanje vrsioca duznosti izvrsnog direktora narucioca revizije.

Registracionom promjenom 4-0001189/32 od 27.06.2022 godine, narucilac revizije je registrovao promjene u personalnom sastavu organa narucioca revizije.

Registracionom promjenom 4-0001189/33 od 18.07.2023 godine, narucilac revizije je registrovao (potvrdio) personalni sastav organa narucioca revizije.

Registraciona promjena broj 4-0001189/34 od 17.09.2024 godine, narucilac revizije je registrovao promjene u sastavu Revizorskog odbora.

Registraciona promjena broj 4-0001189/34 od 17.09.2024 godine je ujedno i poslednja promjena registrovana kod Centralnog registra privrednih subjekata do dana izdavanja ovog Izvjestaja.

Na osnovu elektronske baze podataka iz Centralnog registra Privrednog suda , odnosno Poreske uprave Crne Gore status narucioca revizije u momentu izdavanja ovog Izvjestaja je » registrovan ».

Maticni broj narucioca revizije je 02269104 , shodno Obavjestenju o razvrstavanju Zavoda za statistiku (Monstat) broj 07-12/4-0001189.

Narucilac revizije je upisan u evidenciju poreskih obveznika kod Poreske uprave Crne Gore sa PIB-om 02269104 po Rjesenju o registraciji broj 92-01-00005-7 od 17.02.2003 godine.

U evidenciju poreskih obveznika za porez na dodatu vrijednost narucilac revizije je registrovan kod Poreske uprave Crne Gore po registracionom broju 92/31-00021-3 po Rjesenju o registraciji za PDV broj 92/31-00021-3 od 22.03.2003 godine, sa sticanjem svojstva poreskog obveznika za pdv pocev od 01.04.2003 godine.

Za obavljanje platnog prometa u zemlji u izvjestajnom periodu narucilac revizije je registrovao ziro racune kod :

- Crnogorske komercijalne banke ad Podgorica, ziro racun broj 510-3249-90,
- Adiko banke ad Podgorica (ranije Hypo alpe adria banka ad Podgorica), ziro racun broj 555-9000566427-69,
- Podgoricka banka ad Podgorica, ziro racun broj 550-11835-80.

Kod ovih banaka narucilac revizije ima registrovane racune za platni promet sa inostranstvom – racuni za platni promet sa inostranstvom se baziraju u bankarskom sistemu na maticnom broju vlasnika racuna.

U organizacionom aspektu narucilac revizije ima prostu organizacionu strukturu bez posebnih organizacionih djelova. Organi upravljanja narucioca revizije su Skupstina akcionara koju cine vlasnici kapitala (akcija) kod narucioca revizije, Odbor direktora od tri clana i Izvrsni direktor kao izvrsni organ , odnosno organ poslovođenja kod narucioca revizije.

Adresa narucioca revizije , odnosno sjediste uprave i adresa za poslovnu pisanu komunikaciju je « Boka komerc » ad Kotor , Radanovici bb, kontakt uprave na broj +38232363219, e mail adresa bokakomerc@t-com.me

1.2. Djelatnost

Djelatnost narucioca revizije je odredjena po sifri broj 4711 – trgovina na malo u nespecijalizovanim prodavnicama, pretežno hranom, picem i duvanom. Pored glavne – registrovane pretezne djelatnosti narucilac revizije moze obavljati i druge poslove u skladnosti sa registrovanim delatnostima po Statutu narucioca revizije .

U izvjestajnoj godini narucilac revizije je prihode za alimentiranje poslovnih obaveza ostvario po osnovu izdavanja nepokretnosti u zakup, sto je bila dominantna poslovna aktivnosti narucioca revizije u izvjestajnoj godini.

1.3. Vlasnistvo i struktura kapitala

Narucilac revizije je evidentiran kod Komisije za trziste kapitala u registar emitenata HOV.

Podaci o akcijskom kapitalu iz evidencije narucioca revizije su usaglaseni sa odgovarajucim podacima kod Komisije za trziste kapitala, evidencijom depozitara Centralno klirinsko depozitarno drustvo Podgorica i sa podacima iz Statuta dostavljenog Centralnom registru privrednih subjekata Uprave prihoda i carina Crne Gore.

Akcijski kapital narucioca revizije, na osnovu Liste vlasnika hartija od vrijednosti od 05.04.2021 godine, je distribuiran na 167 akcionara preko 61.980 akcija pojedinacne nimalne vrijednosti 19,2257 eur sto cini ukupan iznos akcijskog kapitala od 1.191.609 eur. Sve upisane akcije imaju karakter redovnih (obicnih) akcija i uplacene su u potpunosti od strane akcionara.

Na bazi izvjestaja Centralnog klirinskog depozitarnog drustva u strukturi akcionara participiraju (166) fizicka lica koja u ukupnom kapitalu ucestvuju sa 33.611 akcija, ili 54,22 % i jedno pravno lice sa 28.369 akcija ili 45,77 %.

Od ukupnog broja (167) akcionara, pojedinacnu participaciju u ukupnom akcijskom kapitalu narucioca revizije iznad 1%, ima jedno pravno lice sa 45,77 % i tri fizicka lica sa 29,99%, odnosno 3,45% i 1,91%.

Cijenimo znacajnim napomenuti da ni jedan akcionar nema statusa vecinskog vlasnika, ali pravno lice (» Pamex » d.o.o. Kotor), u prednjim okolnostima ima prakticnu upravljacku kontrolu kod narucioca revizije.

Pored ovog cijenimo potrebnim napomenuti da dva akcionara – jedno pravno i jedno fizicko lice imaju vlasnistvo od 57,98% u ukupnom akcijskom kapitalu narucioca revizije.

Shodno prednjem, ova dva akcionara obezbedjuju vecinu u donosenju odluka, odnosno imaju vecinu upravljackih prava u odlucivanju odnosno donosenju poslovnih odluka i koriscenja resursa saglasno poslovnoj politici koju kreira uprava te kompanije.

1.4. Radna snaga

Narucilac revizije je u izvjestajnoj godini u kontinuitetu zaposljavao pet radnika.

U izvjestajnoj godini narucilac revizije nije imao operativne poslovne aktivnosti koje karakterise potreba za angazovanjem radne snage , jer se gotovo u cjelosti poslovna aktivnost narucioca revizije u izvjestajnoj godini sastojala u izdavanja sredstava u zakupni odnos zakupcima. Na osnovu prednjih napomena , odnosno na osnovu obima poslovnih aktivnosti i ostvarenih ukupnih rezultata u poslovanju misljenja smo da broj zaposlenih kod narucioca revizije u izvjestajnoj godini nije primjeren ekonomskoj moci i potrebama za radnom snagom u obimu izvršenog zaposlajvanja radne snage.

2. Sastavljanje i prezentacija finansijskih iskaza i izvjestaja

Obaveze sastavljanja finansijskih iskaza za izvjestajnu godinu predviđene su Zakona o racunovodstvu (» Sl.list CG » broj 145/21 i broj 152/22), a clanom tri Zakona je uređena struktura finansijskih iskaza i finansijskih izvjestaja , u skladu s Medjunarodnim racunovodstvenim standardima , odnosno Medjunarodnim standardima finansijskog izvjestavanja.

Finansijski iskazi:

- Iskaz o finansijskoj poziciji / bilans stanja,
- Iskaz o ukupnom rezultatu / bilans uspjeha,
- Iskaz o novcanim tokovima,
- Iskaz o promjenama na kapitalu;
- Napomene uz finansijske iskaze.

Finansijski izvjestaji:

- Skup finansijskih iskaza
- Drugi prateći izvjestaji - izvjestaj menadzmenta, misljenja i druge isprave.

Privredna narucioca revizije i druga pravna lica, od 2020 godine, finansijske iskaze sastavljaju saglasno racunovodstvenim evidencijama usaglasene s odredbama Pravilnika o kontnom okviru i sadrzini racuna u kontnom okviru za privredna narucioca revizije i druga pravna lica (Sl.list CG » broj 11/20), na obrascima shodno odredbama Pravilnika o sadrzini i formi obrazaca finansijskih iskaza za privredna narucioca revizije i druga pravna lica (» Sl.list CG » broj 11/20, broj 139/21, broj 13/22 i broj 139/22).

Finansijski iskazi koji su bili predmet ove revizije – sastavljeni su na bazi racunovodstvenih evidencija narucioca revizije za period 01.01.2024 godine – 31.12.2024 godine.

Narucilac revizije je u izvjestajnom periodu organizovao poslovne evidencije - glavna knjiga, evidencija poslovnih partnera, analiticke materijalne evidencije, evidencije o stalnim sredstvima i evidencije o licnim primanjima zaposlenih.

Priprema i prezentaciju finansijskih iskaza koji su bili predmet ove revizije u izvjestajnoj godini vrši se saglasno okviru za finansijsko izvjestavanje u Crnoj Gori za privredna narucioca revizije i druga pravna lica. Ovaj okvir se bazira na odredbama nacionalnog zakonodavstva i primjeni Medjunarodnih racunovodstvenih standarda, odnosno Medjunarodnih standarda finansijskog izvjestavanja.

Regulatorni zakonodavni okvir kojim je uređena poslovna aktivnost narucioca revizije i finansijsko izvjestavanje iz izvjestajnog perioda cine zakonski i podzakonski akti i akti internog karaktera:

- Zakon o privrednim društvima (» Sl.list CG broj 65/20, broj 146/21 i broj 04/24),
- Zakon o racunovodstvu (» Sl.list CG » broj 145/21 broj 152/22),
- Zakon o porezu na dobit pravnih lica (» S list RCG » broj 65/01, broj 012/02 i broj 080/04 i » Sl list CG » broj 40/08, broj 86/09, broj 040/11, broj 014/12, broj 61/13, broj 55/16, broj 146/21, broj 152/22, broj 28/23, broj 125/23 i broj 88/24),
- Zakon o zastiti zdravlja na radu (Sl. list CG » broj 34/14, broj 44/18 i broj 84/24),
- Zakon o porezu na dodatu vrijednost (» Sl.list RCG » broj 65/01, broj 12/02, broj 38/02, broj 21/03, broj 76/05 i broj 04/06 i » Sl.list CG » broj 16/07, broj 73/10, broj 40/11, broj 29/13, broj 09/15, broj 53/16 , broj 01/17, broj 50/17, broj 46/19), broj 73/19, broj 80/20, broj 08/21, broj 59/21, broj 146/21, broj 49/22, broj 65/22, broj 140/22, broj 03/23 i broj 94/24),
- Zakon o porezu na dobit pravnih lica (» Sl.list RCG broj 65/01, broj 12/02 i broj 80/04, » Sl.list CG » broj 40/08, broj 86/09, broj 40/11, broj 14/12, broj 061/13, broj 55/16, broj 146/21, broj 152/22, broj 28/23, broj 125/23 i broj 88/24),
- Zakon o obaveznom zdravstvenom osiguranju (» Sl.list CG » broj 145/21 i broj 48/24),
- Zakon o radu (» Sl.list CG » broj 74/19 , broj 08/21, broj 59/21, broj 68/21, broj 145/21, broj 77/24, broj 84/24, broj 86/24),
- Zakon o penzijskom i invalidskom osiguranju (» Sl.list RCG » broj 54/03, broj 39/04, broj 61/04, broj 079/04, broj 81/04, broj 29/05, broj 14/07, broj 47/07 i » Sl. list CG » broj 12/07, broj 13/07, broj 79/08, broj 14/10, broj 78/10, broj 34/11, broj 39/11, broj 40/11, broj 66/12, broj 36/13, broj 38/13, broj 61/13, broj 06/14, broj 60/14, broj 10/15, broj 44/15, broj 42/16, broj 55/16, broj 80/20, broj 145/21, broj 86/22, broj 99/23, broj 125/23 i broj 77/24),
- Zakon o porezu na nepokretnost (» Sl.list CG » broj 25/19, broj 49/22 i broj 152/22),
- Zakon o porezu na promet nepokretnost (» Sl.list CG » broj 36/13, broj 03/23 i broj 28/23),

- Zakon o unaprijedjenju poslovnog ambijenta (» Sl.list CG » broj 40/10 i broj 18/19),
- Zakon o sprječavanju nelegalnog poslovanja (» Sl.list CG » broj 29/13, broj 16/16, broj 152/22, broj 27/23 i broj 84/24),
- Zakon o sprječavanju pranja novca i finansiranju terorizma (» Sl.list CG » broj 110/23, broj 65/24 i broj 24/25),
- Zakon o poreskoj administraciji (» Sl.list RCG » 65/01, broj 080/04 i broj 29/05, » Sl.list CG » broj 73/10, broj 020/11, broj 28/12, broj 08/15, broj 47/17, broj 52/19 i broj 145/21),
- Zakon o sprječavanju pranja novca i finansiranju terorizma (» Sl.list Crne Gore » broj 110/23 i broj 65/24),
- Zakon o porezu na dohodak fizickih lica (» Sl.list RCG » broj 65/01, broj 12/02, broj 37/04, broj 29/05, broj 78/06 i broj 04/07, » Sl. list CG » broj 86/09, broj 14/12, broj 73/10, broj 40/11, broj 14/12, broj 06/13, broj 62/13, broj 60/14, broj 79/15, broj 83/16, broj 67/19, broj 59/21, broj 146/21, broj 152/22 i broj 88/24),
- Zakon o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje (» Sl.list CG » broj 13/07, broj 79/08, broj 086/09, broj 78/10, broj 40/11, broj 14/12, broj 62/13, broj 08/15, broj 22/17, broj 42/19, broj 59/21, broj 145/21, broj 152/22 i broj 94/24),
- Zakon o Fondu rada (» Sluzbeni list CG » broj 80/20 ,
- Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju lica sa invaliditetom (» Sl.list CG » broj 49/08, broj 73/10 , broj 39/11 i 55/16),
- Zakon o obligacionim odnosima » Sl.list CG » broj 47/08, broj 04/11, broj 22/17 i broj 123/24),
- Opsti kolektivni ugovor (» Sl.list CG » broj 150/22),
- Pravilnik o kontnom okviru i sadržini racuna u kontnom okviru za privredna društva i druga pravna lica (Sl.list CG » broj 11/20),
- Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih iskaza za privredna društva i druga pravna lica (» Sl.list CG » broj 11/20, broj 139/21, broj 13/22 i broj 139/22),
- Pravilnik o obliku, sadržini, načinu popunjavanja i dostavljanja jedinstvenog obrasca izvještaja o obracunatom i plaćenom porezu na dohodak fizickih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje (» Sl.list CG » broj 76/10, broj 63/11, broj 28/12, broj 08/13, broj 04/14, broj 49/14, broj 01/15, broj 02/15, broj 10/16, broj 08/17, broj 50/17, broj 15/19, broj 09/20, broj 61/21, broj 110/21, broj 08/22 , broj 20/22, broj 32/22, broj 15/23, broj 68/24 i broj 124/24),
- Pravilnik o razvrstavanju materijalne i nematerijalne imovine po grupama i metodama amortizacije budžetskih i vanbudžetskih korisnika (» Sl.list RCG » broj 32/03),
- Pravilnik o razvrstavanju osnovnih sredstava po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije (» Sl.list RCG » broj 28/02, broj 130/21, broj 118/24 i broj 124/24),
- Pravilnik o obliku i sadržini prijave za obračun poreza na dodatu vrijednost (» Sl.list RCG » broj 79/05 i broj 28/06 i » Sl.list CG » broj 64/11, broj 30/13 i broj 65/20),
- Sporazum o utvrđivanju obračunske vrijednosti koeficijenta i startnog dijela zarade u bruto iznosima (» Sluzbeni list Crne Gore broj 80/10),
- Uredba o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru (» Sl.list CG » broj, 40/16, broj 28/18, broj 108/20 i broj 128/24),
- Uputstvo o načinu obračunavanja i plaćanja poreza i doprinosa iz i na lična primanja po osnovu zaposlenja (» Sl. list RCG » broj 81/06, » Sl.list CG » broj 45/08, broj 04/10, broj 04/10, broj 08/13, broj 02/15, broj 09/15, 09/16, broj 10/17, broj 15/19, broj 46/19 , broj 03/22 i broj 103/24),
- Uputstvo o načinu obračuna zarade za vrijeme privremene spriječenosti za rad (» Sl.list CG broj 08/22, broj 20/22 i broj 35/23),
- Statut, ugovori o radu, odluke i druga interna akta Akcionarskog društva » Boka komerc » za trgovinu, promet i usluge, export-import, Radanovici/Kotor.

Narucilac revizije je u izvjestajnoj godini organizovao poslovne evidencije – glavna knjiga, evidencija poslovnih partnera i ostale pomoćne evidencije.

Narucilac revizije je u izvjestajnoj godini nije imao vlastitu racunovodstvenu sluzbu, a racunovodstvene poslove za narucioca revizije je na bazi ugovornog odnosa realizovla profesionalna agencija za poslove racunovodstva i finansijskog izvjestavanja.

Narucilac revizije je u izvjestajnoj godini organizovao poslovne evidencije - glavna knjiga, evidencija poslovnih partnera, analiticka materijalna evidencija i ostale pomocne evidencije. Sve organizovane evidencije narucioca revizije se realizuju u elektronskoj formi, koriscenjem visokosofisticirane elektronske opreme.

Finansijski iskazi se pripremaju uz pretpostavku nacela stalnosti poslovanja, odnosno pretpostavka da ce narucilac revizije nastaviti sa poslovanjem na neograniceno vrijeme. Pri sastavljanju finansijskih iskaza uzima se princip doslednosti, odnosno dijelovi finansijskih iskaza, odnosno finansijski iskazi u cjelini se pripremaju na konzistentan (stalan) nacin. Primjena racunovodstvenih politika, racunovodstvenih principa, klasifikacija racunovodstvenih pozicija u bilansu stanja i bilansu uspjeha ima karakter stalnosti iz perioda u period. Promjene su moguće jedino ako je to zahtijevano promjenama u okviru koji uređuje finansijsko izvjestavanje ili se promjenama postize bolja prezentacija finansijske pozicije, odnosno rezultata poslovanja narucioca revizije.

Finansijski iskazi vjerodostojno prikazuju sve transakcije i ostale događaje za koje se očekuje da ih treba prikazati. Vrednovanje bilansnih pozicija se vrši sa opravdanim oprezom, pri prosudjivanju neizvesnosti – imovina i prihodi ne treba da budu precijenjeni, a obaveze i rashodi da ne budu potcijenjeni.

Prihodi i rashodi se alociraju na vremenske perioda kojima pripadaju. Svako zakljucivanje poslovnih knjiga se vrši po principu da se finansijskim iskazima za izvjestajni period obuhvate pripadajući prihodi i rashodi.

Efekte poslovnih i ostalih transakcija se evidentiraju onda kada nastaju bez obzira na novcane transakcije placanja. Saglasno ovom, finansijski iskazi pružaju informacije ne samo o prošlim već i o budućim događajima – nenaplaćena potraživanja i neizmirene obaveze.

Poslovne transakcije i ostali događaji knjigovodstveno se obuhvataju i prezentiraju u skladu sa njihovom sustinom, a ne samo u skladu sa pravnom formom. Informacije prezentirane u finansijskim iskazima treba da budu kompletne u granicama materijalnosti i ne smiju se izostaviti informacije koje na bilo koji način mogu osporiti pouzdanost u tačnost informacija iz finansijskih iskaza.

Prema našem mišljenju, softver koji je izvršilac racunovodstvenih usluga koristio u izvjestajnoj godini, nakon realizovanih revizijskih procedura, ispunjava uslove primjene za potrebe finansijskog izvjestavanja, utvrdili smo pouzdanost istog za namjene za koje se koristi, odnosno utvrdili smo nakon izvršenih provjera pouzdanost racunovodstvenih izvjestaja koji su bili osnova za izradu finansijskih iskaza a koji su bili predmet ove revizije.

Postupcima sustinskog ispitivanja utvrdili smo da su u racunovodstvenoj evidenciji registrovane sve poslovne transakcije iz izvjestajnog perioda. Usaglasenost izvršenih i registrovanih poslovnih transakcija iz izvjestajnog perioda, uprava narucioca je potvrdila u pisanoj formi – izjava menadzmenta narucioca revizije koja je priložena uz ovaj Izvjestaj.

Provjerom registracije odabranih poslovnih transakcija, utvrdili smo da korisceni softver ima karakteristike zadovoljavajuce stabilnosti, odnosno ne omogucava brisanje već unesenih podataka bez registracije izvršenih transakcija u racunovodstvenim evidencijama, odnosno u racunovodstvenim izvjestajima.

Racunovodstvene evidencije koje su cinile bazu za sastavljanje predmetnih finansijskih iskaza organizovane i realizovane u implementaciji zahtjeva iz okvira za sastavljanje i obelodanjivanje finansijskih iskaza i informacija sadržanih u njima, vazećeg za period na koji se odnose predmetni racunovodstveni izvjestaji. Ovaj okvir cine Medjunarodni racunovodstveni standardi, odnosno Medjunarodni standardi finansijskog izvjestavanja i zakonski propisi kojima se regulise obavljanje djelatnosti iz ove oblasti. Napominjem da je primjena svih MRS/MSFI u sastavljanju racunovodstvenih evidencija, procjenjivanje bilansnih pozicija, obelodanjivanje informacija sadržanih u finansijskim iskazima i prezentacija finansijskih iskaza obavezna u Crnoj Gori u izvjestajnom periodu.

Na osnovu zakljucaka do kojih sam dosao u postupku ove revizije utvrdili smo da nije bilo promjena u racunovodstvenim politikama kod narucioca revizije u izvjestajnom u odnosu na uporedni period. Pored ovih konstatacija na osnovu izjave uprave narucioca revizije promjene osnovnih racunovodstvenih politika nisu predviđene ni za naredne periode.

Izvjestajna jedinica (valuta za prezentaciju) u finansijskim iskazima koji su bili predmet ove revizije je EUR, podaci iz predmetnih finansijskih iskaza su prezentirani u punom iznosu bez decimala.

Cijenimo potrebnim upravi narucioca revizije skrenuti paznju na potrebu organizovanja cuvanja svih elektronskih evidencija i ostale dokumentacije i podataka u elektronskoj formi na nezavisnoj lokaciji van upravne zgrade. U realizaciji ovih aktivnosti misljenja smo da je potrebno urediti internu normativnu regulativu, lokaciju na kojoj se cuva elektronska arhiva potrebno je proglasiti poslovnom tajnom, ovlastiti lice koje se brini o lokaciji, azurirati arhivirani materijal i realizovati sve ostale potrebne aktivnosti u vezi s sigurnim i bezbjednim arhiviranjem dokumentacije i evidencija.

3. Interne kontrole i racunovodstveni sistem

Pod terminom racunovodstveni sistem se podrazumijevaju evidencije o obradi poslovnih transakcija kao sredstva , odnosno izvora informacija o finansijskim, materijalnim i poslovnim pokazateljima narucioca revizije na odredjeni termin , odnosno za odrejeni period. Sistemi evidencije obezbedjuju identifikaciju , sakupljanje , izracunavanje , klasifikaciju , evidenciju i objavljivanje transakcija i poslovnih događaja.

Sistem internih kontrola podrazumijeva inkorporiranje kontrolnih postupaka u poslovnim transakcijama (priprema , realizacija , evidencija i objavljivanje) u cilju sprecavanja kradje ili gresaka , odnosno zastite sredstava i postovanja usvojenih politika.

Narucilac revizije u izvjestajnom periodu u organizacionoj strukturi nije imao vlastitu racunovodstvenu sluzbu , a racunovodstvene poslove za racun narucioca revizije je obavljalo profesionalno lice na osnovu ugovornog odnosa. Postojanje racunovodstvene sluzbe u organizaciji poslovnih funkcija u preduzecu bi trebalo da predstavlja prednost sa aspekta pravovremenosti obrade poslovnih transakcija i prezentaciju izvjestaja i informacija koje ova sluzba dostavlja upravi sto bi trebalo poslužiti menadzmentu narucioca revizije za donosenje poslovnih odluka. Ovo pravilo bi , po nasem misljenju , trebalo vaziti samo za velike i organizaciono slozenije sisteme, dok je postojanje racunovodstvene sluzbe u malim poslovnim sistemima neracionalno.

S obzirom da po obimu koriscenih sredstava i po nivou ostvarenih prihoda cijenimo da je organizovanje racunovodstvene evidencije u izvjestajnoj godini primjereno potrebama pravovremenosti izvršenih evidencija i izvjestavanja menadzmenta o poslovnim rezultatima i ostalih , apriorno drzavnih organa u vezi poslovnih informacija iz izvjestajnog perioda.

Izvršilac racunovodstvenih sluzbi je profesionalno osposobljeno lice za izvršavanje poslova finansijskog izvjestavanja i sa tih razloga organizacija racunovodstvene funkcije ne predstavlja limitirajuci faktor sa aspekta servisiranja menadzmenta pravovaljanim informacijama radi projekcije poslovnih ciljeva baziranih na visokom nivou pouzdanosti informacija o poslovnim rezultatima. Izvršilac usluga koristi prednosti informacione tehnologije u ovoj oblasti ,a racunovodstvena evidencija se vrsi u informatickoj savremenoj tehnologiji. Usled prednjih razloga racunovodstveni izvjestaji se mogu cijeniti u ovoj reviziji kao pouzdani.

U izvjestajnom periodu sistem internih kontrola narucioca revizije cine racunovodstvene kontrole i kontrole menadzmenta. Sistem internih kontrola je poželjno uspostaviti po principu da je svaka poslovna transakcija pripremljena od jednog lica realizovana od drugog i provjerena od strane treceg lica. Sustina je da u svakoj transakciji uestvuje najmanje tri lica.

Organizaciju funkcionisanja internih kontrola kod narucioca revizije sa manjim brojem zaposlenih nije moguće uspostaviti na visoko kvalitetan nacin jer su sve poslovne funkcije narucioca revizije skoncentrisane u manjem broju poslovnih izvršioaca. U prednjim situacijama spajaju se funkcije koje se ne bi trebale sjedinjavati u istom licu – donosenje odluka o realizaciji poslovnih transakcija, u pojedinim slucajevima i izvršenje transakcija i konacno kontrola transakcija. Ako se ne vrsi razdvajanje izvršenja i kontrole transakcija sve ostale kontrole su gotovo irelevantne. Racunske kontrole u cilju provjere matematicke tacnosti transakcija se realizuju u racunovodstvenoj sluzbi i od strane menadzmenta. Kontrola protoka gotovine je pod naglasenim uticajem jedne funkcije ili manjeg broja funkcija.

Vec smo konstatovali da uspostavljanje dobrih internih kontrolnih postupaka nije moguće realizovati kod poslovnih sistema sa malim brojem izvršilaca. Narucilac revizije u izvjestajnom periodu zaposljava ukupno par radnika i sve kontrolne funkcije treba distribuirati na ta zaposlena lica, a da bi se neka poslovna transakcija cijenila kao kvalitetno kontrolisana potrebno je u realizaciji neke transakcije ukljuciti vise lica , sto ovde nije moguće.

Prednje okolnosti su uglavnom , prema nasem misljenju , osnovni razlog za preporuku da se kod malih subjekata izvrši ispitivanje transakcija na relativno vecem obimu u odnosu na vece poslovne sisteme.

Sve ovo napred su bili razlozi da se u postupku ove revizije realizuju dokazni postupci koji su bazirani na velikom obimu testova koji obuhvata celokupnu poslovnu populaciju narucioca revizije iz izvjestajnog perioda.

4. Znacajne racunovodstvene politike

Revizijom nismo utvrdili da narucilac revizije ima usvojene racunovodstvene politike u formi internog akta. Racunovodstvene politike narucioca revizije treba da predstavljaju specificne principe, pravila i praksu u pripremanju i prezentaciji finansijskih iskaza.

Racunovodstvenim politikama treba regulisati pitanja u vezi izvijestavanja svih mogucih ocekivanih poslovnih transakcija, kako bi se eliminisali normativni limiti u takvim situacijama.

Racunovodstvene politike narucioca revizije treba da su uskladjene sa MRS/MSFI, sa ciljem da informacije iz finansijskih iskaza budu pouzdane i relevantne za donosenje poslovnih odluka i predstavljanje fer rezultata i finansijsku pozicioniranost narucioca revizije i odrazavaju ekonomsku sustinu dogadjaja i transakcija.

Racunovodstvene politike narucioca revizije treba da se primjenjuju u pripremanju i objavljivanju finansijskih iskaza konzistentno, tako da omogucavaju uporedivost informacija koje pruzaju finansijski iskazi.

Primijenjene racunovodstvene politike treba da omoguce i uporedivost poslovnih pokazatelja narucioca revizije sa ostalim entitetima iz grane, odnosno sa svim ostalim subjektima u okruzenju.

4.01. Osnova za sastavljanje

Prilozeni finansijski izvjestaji su sastavljeni u skladu sa Medjunarodnim standardima finansijskog izvjestavanja (MSFI), ukljucujuci Medjunarodne racunovodstvene standarde (MRS) i tumacenja standarda, izdate od strane Odbora za medjunarodne racunovodstvene standarde (IASB) i Komiteta za tumacenje medjunarodnog finansijskog izvjestavanja (IFRIC).

U skladu sa Zakonom o racunovodstvu Crne Gore, Medjunarodni racunovodstveni standardi (» MRS ») i Medjunarodni standardi finansijskog izvjestavanja (MSFI) objavljeni od strane Odbora za medjunarodne racunovodstvene standarde, moraju biti usvojeni i objavljeni od strane odgovarajucegnadležnog organa Crne Gore koji je od odgovarajuceg organa Medjunarodne federacije racunovodja(IFAC) dobio pravo na prevod i objavljivanje.

Saglasno obavjestenju profesionalne asocijacije, na koju je Ministarstvo finansija Crne Gore prenijelo nadležnosti u oblasti prevoda i implementacije MSFI/MRS, Institut sertifikovanih racunovodja Crne Gore, broj 93-22 od 12.07.2022 godine (poslednje obavjestenje) – u Crnoj Gori su prevedeni i obavezni za primjenu u pripremanju, sastavljanju i objavljivanju finansijskih iskaza :

- Pocev od 01.01.2009 godine - MRS 1, MRS2, MRS 7, MRS 8, MRS 10, MRS 12, MRS 16, MRS 18, MRS 19, MRS 20, MRS 21, MRS 23, MRS 24, MRS 26, MRS 27, MRS 27, MRS 28, MRS 29, MRS 32, MRS 33, MRS 34, MRS 36, MRS 37, MRS 38, MRS 39, MRS 40, MRS 40, MRS 41, MSFI 1, MSFI 2, MSFI 3, MSFI 4, MSFI 5, MSFI 6 i MSFI 8,
- Pocev od 01.01.2013 godine - MSFI 10, MSFI 11, MSFI 12 i MSFI 13,
- Pocev od 01.01.2021 godine - MSFI 14 i MSFI 16,
- Pocev od 01.01.2024 godine - MSFI 9 i MSFI 15.

Prilikom sastavljanja prilozenih finansijskih iskaza, narucilac revizije je primijenilo zvanicno prevedene MSFI, kao i sve nove MRS/MSFI i tumacenja koji su izdati od strane Odbora za medjunarodne racunovodstvene standarde – IASB i i sa njima povezana tumacenja – IFRIC izdata od strane Komiteta za tumacenje racunovodstvenih standarda, a koji su u medjuvremenu stupili na snagu.

Finansijski izvjestaji sastavljeni su u skladu sa konceptom istorijskog troska i nacelom stalnosti pravnog lica. Iznosi u prilozenim finansijskim izvjestajima narucioca revizije iskazani su u EUR, osim ukoliko nije drugacije naznaceno. Euro (EUR) predstavlja funkcionalnu i izvjestajnu valutu narucioca revizije .

Narucilac revizije je u sastavljanju prilozenih finansijskih izvjestaja primijenilo racunovodstvene politike objelodanjene u daljem tekstu.

4.02. Pravila procenjivanja – osnovne pretpostavke

Finansijski iskazi su sastavljeni na nacelu nastanka poslovnog dogadjaja (nacelo uzrocnosti) i nacelustalnosti poslovanja.

Prema nacelu nastanka poslovnog dogadjaja ucinci poslovnih promjena i drugih dogadjaja se priznaju u momentu nastanka (a ne kada se gotovina ili njen ekvivalent primi ili isplati). Finansijski iskazi sastavljeni na nacelu nastanka poslovnog dogadjaja (osim Iskaza o tokovima gotovine) pruzaju informacije ne samo o poslovnim promjenama iz prethodnog perioda, koje ukljucuju isplatu i prijem gotovine, vec takodje i o obavezama za isplatu gotovine u buducem periodu i o resursima koji predstavljaju gotovinu koja ce biti primljena u buducem periodu.

Racunovodstvene politike i procjene koriscene prilikom sastavljanja finansijskih iskaza primjenjuju se na konzistentnoj osnovi pocev od obaveznosti primjene MSFI/MRS
Finansijski iskazi su sastavljeni pod pretpostavkom da ce narucilac revizije da posluje u neogranicenom vremenskom periodu i da ce da nastavi sa poslovanjem i u doglednoj buducnosti.

4.03. Priznavanje elemenata finansijskih izvjestaja

Sredstvo se priznaje u bilansu stanja kada je vjerovatno da ce buduce ekonomske koristi priticati kod narucioca revizije i kada sredstvo ima nabavnu vrijednost ili cijenu kostanja ili vrijednost koja moze da se pouzdano izmjeri.

Obaveza se priznaje u bilansu stanja kada je vjerovatno da ce odliv resursa koji sadrzi ekonomske koristi proisteci iz podmirenja sadasnjih obaveza i kada se iznos obaveze koja ce se podmiriti mozepouzdana da izmjeri.

Prihod se priznaje u bilansu uspjeha kada je povecanje ekonomskih koristi povezano sa povecanjem sredstva ili smanjenjem obaveza koje mogu pouzdano da se izmjere, odnosno da priznavanje prihoda nastaje istovremeno sa priznavanjem povecanja sredstava ili smanjenja obaveza.

Rashodi se priznaju u bilansu uspjeha kada smanjenje ekonomskih koristi koje je povezano sa smanjenjem sredstava ili povecanjem obaveza moze pouzdano da se izmjeri, odnosno da priznavanje rashoda nastaje istovremeno sa priznavanjem porasta obaveza i smanjenjem sredstava.

Kapital se iskazuje u skladu sa finansijskim konceptom kapitala kao ulozeni novac ili ulozena kupovna moc i predstavlja neto imovinu Narucioca revizije . Iz finansijskog koncepta kapitala proistice koncept ocuvanja kapitala. Ocuvanje kapitala mjeri se nominalnim monetarnim jedinicama – EUR. Po ovom konceptu dobitak je zaradjen samo ako finansijski (ili novcani) iznos neto imovine na kraju perioda premasuje finansijski (ili novcani) iznos neto imovine na pocetku perioda, nakon ukljucivanja bilo kakvih raspodjela vlasnicima ili doprinosa vlasnika u toku godine.

4.04. Preracunavanje stranih sredstava placanja i racunoovdstveni tretman kursnih razlika

Poslovne promjene nastale u stranoj valuti su preracunate u EUR po referentnom deviznom kursu koji objavljuje Centralna banka Crne Gore, a koji je vazio na dan poslovne promjene.

Sredstva i obaveze iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja, preracunati su u EUR po referentnom deviznom kursu koji objavljuje Centralna banka Crne Gore za taj dan.

Neto pozitivne ili negativne kursne razlike, nastale prilikom poslovnih transakcija u stranoj valutii prilikom preracuna pozicija bilansa stanja iskazanih u stranoj valuti, evidentirane su u korist ili na teret bilansa uspjeha.

4.05. Nematerijalna ulaganja

Priznaju se samo kada je vjerovatno da ce od tog ulaganja priticati ekonomske koristi i kada je nabavna vrijednost ulaganja pouzdano mjerljiva, a obuhvataju se: ulaganja u razvoj, koncesije, patent, licence, nematerijalni troškovi istrazivanja i procijenjivanja prirodnih resursa ulaganja u ostalu nematerijalnu imovinu.

Nematerijalna ulaganja, izuzimajuci goodwill, vrednuju se u skladu sa MRS 38 – Nematerijalna ulaganja. Pocetno priznavanje nematerijalnih ulaganja vrsi se po nabavnoj vrijednosti.

Amortizacija nematerijalnih ulaganja obracunava se proporcionalnom metodom u roku od 4 godine, osim ulaganja cije je vrijeme utvrđeno ugovorom, kada se otpisivanje vrsi u rokovima koji proisticu iz ugovora.

4.06. Nekretnine, postrojenja i oprema a

Ova imovina obuhvata zemljiste, gradjevinske objekte, postrojenja i opremu, ostala sredstva (knjige u biblioteci, djela likovnih umetnika, spomenike kulturne i istorijske) i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi, avanse date za njihovu nabavku i ulaganje na tudjim nekretninama i postrojenjima. Pocetno priznavanje vrsi se po nabavnoj vrijednosti.

Ukoliko knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme odstupa od trzisne vrijednosti, u skladu sa paragrafom 31 MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, procjena se vrsi po postenoj vrijednosti. Pozitivni efekti procjene evidentiraju se u korist revalorizacione rezerve. Negativni efekti procjene smanjuju revalorizacionu rezervu a ako revalorizaciona rezerva ne postoji, negativni efekti procjene terete rashode obezvredjenja.

Gradjevinski objekti, postrojenja i oprema amortizuju se u toku korisnog vijeka.

Amortizacija nekretnina postrojenja i opreme se obračunava na nabavnu odnosno procijenjenu, postenu vrijednost na početku godine kao i na nekretnine, postrojenja i opremu stavljen u upotrebu u toku godine, primjenom proporcionalnog metoda u toku procijenjenog korisnog vijeka upotrebe sredstava uz primjenu odgovarajućih stopa.

Naručilac revizije primenjuje sledeće stope amortizacije:

Grupa	Amortizacijski vijek	Godisnje amortizacione stope
Gradjevinski objekti	50 godina	2%
Teretna i putnička vozila	10 godina - 12,50 godina	8,00% - 10,00%
Racunari i racunarska oprema	4 godina	25%
Ostala oprema	8 godina – 15 godina	6,00% - 15,00%

Amortizacione stope se mogu revidirati radi obračuna amortizacije koja odražava stvarni utrosak ovih sredstava u toku poslovanja i preostali namjeravani vijek njihovog koriscenja.

Sredstva se isknjizavaju iz evidencije u momentu otudjenja ili ukoliko se ne očekuju buduće ekonomske koristi od upotrebe tog sredstva. Dobici ili gubici po osnovu prodaje ili otpisa sredstava (kao razlika između neto prodajne vrijednosti i knjigovodstvene vrijednosti) priznaju se u bilansu uspjeha odgovarajućeg perioda.

4.07. Investicione nekretnine

Ova imovina obuhvata zemljište i gradjevinske objekte. Početno priznavanje se vrši po nabavnoj cijeni. U toku korisnog vijeka investicione nekretnine se ili procjenjuju po postenoj vrijednosti ili se vrši amortizacija gradjevinskih objekata (paragraf 38 i 53 MRS 40 - Ulaganja u nekretnine).

Ako se investicione nekretnine amortizuju pozitivni efekti procjene evidentiraju se u korist revalorizacione rezerve, a negativni efekti na teret revalorizacione rezerve, a ako te revalorizacione rezerve nema, negativni efekti procjene terete rashode obezvređenja.

Ukoliko se investicione nekretnine ne amortizuju, pozitivni efekti procjene su prihod od uskladjivanja vrijednosti a negativni efekti procjene su rashod po osnovu obezvređenja tekućeg perioda.

4.08. Dugorocni finansijski plasmani

Dugorodne hartije od vrijednosti koje se drže do dospeljeka vrednuju se na sledeći način:

- ako su izražene u EUR-ima a nisu uključene u listu kotacije na berzi vrednuju se po knjigovodstvenoj vrijednosti,
- ako su uključene u listu kotacije na berzi vrednuju se po prodajnoj berzanskoj cijenini dan bilansa. Pozitivni efekti evidentiraju se u korist revalorizacione rezerve a negativni na teret ranije ostvarene revalorizacione rezerve a ako te rezerve nema na teret rashoda obezvređenja,
- ako su izražene u stranoj valuti a nisu uključene na listu kotacije berze, vrednuju se po srednjem kursu na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u okviru finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda.

Dugorocni krediti i ostali dugorocni plasmani vrednuju se na sledeći način:

- ako su dati u EUR-ima vrednuju se po knjigovodstvenoj vrijednosti,
- ako su dati u stranoj valuti vrednuju se po srednjem kursu na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda. Ukoliko su dati krediti sa valutnom klauzulom vrednuju se po kursu na dan bilansa valute utvrđene valutnom klauzulom. Pozitivni efekti evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativni na teret finansijskih rashoda.

4.09. Odložena poreska sredstva

Odložena poreska sredstva kvantificiraju se u skladu sa Zakonom o porezu nadobit i MRS 12 – Porez na dobit a evidentiraju u korist odloženih poreskih prihoda.

4.10. Zalihe

Zalihe materijala, rezervnih djelova i inventara sa jednokratnim otpisom i robe procenjuju se po nabavnoj vrijednosti, koja obuhvata fakturnu vrijednost dobavljača i zavisne troskove nabavke.

Obracun izlaza zaliha materijala i rezervnih djelova, sitnog inventara i robe vrsi se po prosečnoj nabavnoj cijeni.

Ako je vladajuća nabavna cijena zaliha materijala, rezervnih djelova, sitnog inventara i robe niza od knjigovodstvene nabavne cijene, zalihe se vrednuju po postenoj nabavnoj cijeni a razlika se evidentira na teret rashoda po osnovu obezvređenja.

Zalihe učinaka procenjuju se po cijeni koštanja koja obuhvata proizvodne troskove. Ako je cijena koštanja viša od neto prodajne cijene zalihe učinaka se vrednuju po neto prodajnoj cijeni. Za procenjivanje zaliha nedovršene proizvodnje neto prodajna cijena proizvoda umanjuje se za iznos troskova neophodnih za završetak proizvodnje proizvoda.

Zalihe materijala, rezervnih djelova, sitnog inventara i robe koje nemaju upotrebnu vrijednost otpisuju se na teret rashoda po osnovu obezvređenja u okviru finansijskog racunovodstva. Zalihe učinaka koje nemaju upotrebnu vrijednost otpisuju se na teret rashoda perioda.

4.11. Potrazivanja

Zalihe materijala, rezervnih djelova i inventara sa jednokratnim otpisom i robe procenjuju se po nabavnoj Obuhvataju potrazivanja od prodaje (kupci matična i zavisna pravna lica, kupci ostala povezana pravna lica, kupci u zemlji i kupci u inostranstvu), potrazivanja iz specifičnih poslova i druga potrazivanja (potrazivanja za kamatu i dividendu, potrazivanja od zaposlenih, potrazivanja od državnih organa i organizacija, potrazivanja po osnovu preplacenih poreza i doprinosa izuzimajuciporez na dobit).

Ukoliko postoji vjerovatnoća da narucilac revizije neće biti u stanju da naplati sve dospjele iznose prema ugovorenim uslovima, vrsi se ispravka potrazivanja.

Potrazivanja u stranoj valuti vrednuju se po srednjem kursu na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda. Definitivno nenaplativa potrazivanja direktno se otpisuju na teret ostalih rashoda.

4.12. Potrazivanja za više placen porez na dobit

Potrazivanja za više placeni porez na dobit obuhvataju preplaceniporez na dobit.

4.13. Kratkorocni finansijski plasmani

Kratkorocni finansijski plasmani obuhvataju kratkorocne kredite (kratkoročni krediti matičnim i povezanim pravnim licima, kratkorocne kredite ostalim povezanim pravnim licima, kratkorocne kredite u zemlji, kratkorocne kredite u inostranstvu i dio dugorocnih kredita koji dospeva za naplatu naredne godine), hartije od vrijednosti koje dospjevaju za naplatu do godinu dana, hartije od vrijednosti kojima se trguje i ostale kratkorocne finansijske plasmane. Kratkoročni krediti i hartije od vrijednosti u stranoj valuti vrednuju se po srednjem kursu na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda. Hartije od vrijednosti ukljucene na listu kotacije berze efekata, vrednuju se po berzanskoj cijeni na dan bilansa. Pozitivni efekti promjene cijene hartije od vrijednosti evidentirajuse u korist finansijskih prihoda a negativni na teret finansijskih rashoda.

Kratkorocni finansijski plasmani od duznika u stecaju kao i plasmani koji nisu naplaceni za 365 dana od dana dospjeca indirektno se otpisuju na teret ostalih rashoda.

4.14. Gotovinski ekvivalenti i gotovina

Obuhvata neposredno unovcive hartije od vrijednosti (ove hartije od vrijednosti zamenjuju gotovinu u platnom prometu, cekovi, na primjer), gotovinu na poslovnom racunu u domacoj valuti, gotovinu na poslovnom racunu u stranoj valuti, izdvojene depozite u domacoj ili stranoj valuti i gotovinu u blagajni u domacoj ili stranoj valuti.

Ekvivalenti i gotovina u stranoj valuti vrednuje se po srednjem kursu na dan bilansa. Pozitivne kursnerazlike evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda.

4.15. Porez na dodatu vrijednost i aktivna vremenska razgranicenja

Obuhvata placeni porez na dodatu vrijednost koji nije konpenziran sa naplacenim porezom na dodatu vrijednost, potrazivanja za vise placeni porez na dodatu vrijednost, unaprijed obracunate troskove (troskovi koji se odnose na buduci obracunski period), potrazivanja za nefakturisani prihod, razgranicene troskove po osnovu obaveza (unaprijed obracunate kamate, na primjer) i ostala aktivna vremenska razgranicenja.

4.16. Kapital

Obuhvata: revalorizacije rezerve, nerealizovane dobitke po osnovu hartija od vrijednosti, nerasporedjenu neto dobit ranijih ili tekuće godine.

Nerealizovani gubici po osnovu hartija od vrijednosti i gubitak iz ranijih godina i tekuće godine su ispravka vrijednosti kapitala.

Dobitk i gubitak unose se u bilans u visini nominalne knjigovodstvene vrijednosti. Revalorizaciona rezerva se smanjuje

- u korist nerasporedjene dobiti ranijih godina kada se sredstvo od koga potice revalorizaciona rezerva u potpunosti amortizuje ili prodaja po cijeni iznad sadašnje vrijednosti,
- za iznos gubitka prodatog sredstva od koga potice revalorizaciona rezerva do visine revalorizacione rezerve.

4.17. Dugorocna rezervisanja

Predstavljaju obaveze za pokrivenje troskova i rizika proisteklih iz prethodnog poslovanja koji ce se pojaviti u narednim godinama a odnose se na:

- rezervisanja za troskove u garantnom roku,
- rezervisanja za troskove obnavljanja prirodnih bogatstava,
- rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih, i
- ostala rezervisanja za vjerovatne troskove (sudske troskove).

Ova rezervisanja narucilac revizije procjenjuje na bazi stvarno ocekivanih troskova, a smanjuju se u momentu nastanka troskova za koje je izvršeno rezervisanje. Neiskoristena dugorocna rezervisanja ukidaju se u korist ostalih prihoda.

4.18. Dugorocne obaveze

Obuhvataju obaveze po dugorocnim kreditima i dugorocne obaveze po finansijskom lizingu. Dugorocne obaveze iskazuju se u nominalnoj neisplacenoj vrijednosti a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa ili po kursu ugovorenom sa kreditorom. Dugorocne obaveze sa valutnom klauzulom vrednuju se takodje po srednjem kursu na dan bilansa valute utvrdjene valutnom klauzulom.

4.19. Odložene poreske obaveze

Kvantifikuju se u skladu sa Zakonom o porezu na dobit i MRS 12 - Porez na dobit, a evidentiraju se na teret poreskih rashoda perioda.

4.20. Kratkorocne finansijske obaveze

Obuhvataju kratkorocne obaveze sa rokom dospelja do godinu dana i dio dugorocnih obaveza koji dospelja za placanje u narednoj godini. Kratkorocne finansijske obaveze iskazuju se u nominalnoj vrijednosti a obaveze u stranoj valuti i sa valutnom klauzulom iskazuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa ili po ugovorenom kursu sa kreditorom.

4.21. Obaveze po osnovu stalnih sredstava namijenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje je obustavljeno

Obuhvataju se obaveze u skladu sa MSFI 5 - Stalna sredstva namijenjena prodaji i poslovanja koje prestaje.

4.22. Obaveze iz poslovanja

Obuhvataju primljene avanse, depozite i kaucije, dobavljače, izdate mjenice i cekove povjeriocimai obaveze iz specifičnih poslova. Obaveze iz poslovanja iskazuju se u neplacenom iznosu a u stranojvaluti iskazuju se po srednjem kursu na dan bilansa.

4.23. Ostale kratkorocne obaveze i pasivna vremenska razgranicenja

Ostale kratkorocne obaveze obuhvataju obaveze po osnovu zarada i naknada zarada u bruto iznosu,obaveze po osnovu kamata i troskova finansiranja, obaveze za dividendu, obaveze za naknade prema zaposlenima, obaveze prema clanovima upravnog i nadzornog odbora, obaveze prema fizickim licima po ugovoru o djelu, obaveze za obustavljene neto zarade i ostale obaveze.

Pasivna vremenska razgranicenja obuhvataju unaprijed obracunate troskove, obracunate prihode buduceg perioda, obracunate zavisne troskove nabavke, odlozene prihode i primljene donacije.

4.24. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrijednost i ostalih javnih prihoda

Obuhvataju obaveze po osnovu poreza na dodatu vrijednost, obaveze za akcizu, obaveze za poreze,carine i druge dazbine, obaveze za doprinose na teret troskova i ostale obaveze za poreze, doprinosei druge dazbine.

4.25. Obaveze po osnovu poreza na dobit

Obuhvataju neplaceni porez na dobit koji je utvrdjen u skladu sa Zakonom o porezu na dobit.

4.26. Kratkorocna rezervisanja

Predstavljaju obaveze za pokrice troskova i rizika proisteklih iz tekuceg poslovanja koji ce se pojaviti u narednoj godini a odnose se na:

- rezervisanja za neiskoriscene naknade za godisnje odmore i
- rezervisanja za druge naknade i beneficije koji ce se pojaviti u narednoj godini-kao sto je prerasposdjela radnog vremena.

Ova rezervisanja narucilac revizije procjenjuje na bazi stvarno ocekivanih troskova, a smanjuju se u momentu nastanka troskova za koje je izvršeno rezervisanje. Neiskoristena kratkorocna rezervisanja ukidaju se u korist ostalih prihoda.

4.27. Poslovni prihodi i rashodi

Poslovne prihode cine:

- prihodi od prodaje robe i ucinaka umanjene za poreske dazbine i datepopuste nezavisno od momenta naplate,
- prihodi od aktiviranja i potrosnje ucinaka priznaju se po cijeni kostanja,
- prihodi od aktiviranja i potrosnje robe priznaju se po nabavnoj cijeni,
- prihodi od dotacija, regresa, kompenzacija, povracaia dazbina poosnovu prodate robe i ucinaka,
- prihodi od donacija, zakupa, clanarina i tantijema.

Poslovni prihodi koriguju se na vise za povecanje vrijednosti zaliha ucinaka i na nize za smanjenje vrijednosti zaliha ucinaka.

Prihodi od prodaje koji se odnose na prihode po osnovu ugovora o izgradnji priznaju se na osnovu izdatih privremenih situacija po prihvatanju od strane investitora. Za potrebe razgranicenja dva perioda, prihodi i rashodi po osnovu ugovora o izgradnji se priznaju na osnovu stepena izvršenja ugovora.

Stepen izvršenja ugovora se određuje na osnovu:

- Procenta u kojem troskovi nastali po osnovu pojedinacnog ugovora ucestvuju u procijenjenim ukupnim troskovima po osnovu pojedinacnog ugovora, koji se određuje na osnovu pregleda izvršenog posla;
- Pregleda izvršenog posla;
- Fizicke realizacije posla.

Prihodi i rashodi ostvareni po ovom osnovu se priznaju u iskazu o ukupnom rezultatu po bruto principu.

Kada se ishod ugovora o izgradnji ne može pouzdano procijeniti, prihod se priznaje samo za one troškove nastale po osnovu ugovora za koje je vjerovatno da će se nadoknaditi i troškovi po osnovu ugovora se priznaju kao rashod u periodu u kojem su nastali.

Kada se procijeni da je vjerovatno da će ukupni troškovi po osnovu ugovora da premase ukupne prihode po osnovu ugovora, očekivani gubitak priznaje se odmah kao rashod. Isplate po osnovu stvarnog napretka i avansi koji su primljeni od naručilaca, uglavnom ne odražavaju stepen izvršenog posla i iskazuju se u okviru primljenih avansa.

Poslovne rashode čine: nabavna vrijednost prodate robe, troškovi materijala za izradu, troškovi ostalog materijala, troškovi goriva i energije, troškovi bruto zarada i naknada zarada, ostali licni rashodi, troškovi proizvodnih usluga, troškovi amortizacije i rezervisanja i nematerijalne troškove (porezi i doprinosi nezavisni od rezultata). Svi rashodi se priznaju nezavisno od plaćanja.

4.28. Finansijski prihodi i rashodi

Finansijske prihode čine finansijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica, prihodi od kamata, od ucesca u dobitku povezanih pravnih lica, od pozitivnih kursnih razlika, od pozitivnih efekata valutne klauzule i ostali finansijski prihodi.

Finansijske rashode čine finansijski rashodi iz odnosa matičnih i zavisnih pravnih lica, rashodi po osnovu kamata, negativnih kursnih razlika, rashodi po osnovu efekata valutne klauzule i ostali finansijski rashodi.

4.29. Ostali prihodi i rashodi

Ostale prihode čine dobiti od prodaje nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina, bioloških sredstava, ucesca u kapitalu, dugorocnih hartija od vrijednosti i materijala, viskovi osim viskova zaliha ucinaka, naplacena otpisana potrazivanja, prihodi po osnovu ugovorene zastite od rizika, prihodi od smanjenja obaveza i prihodi od ukidanja dugorocnih rezervisanja. Ostali prihodi obuhvataju i prihode od uskladjivanja vrijednosti imovine koje čine: prihodi od uskladjivanja vrijednosti bioloških sredstava, nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, dugorocnih finansijskih plasmana, hartija od vrijednosti, zaliha, osim zaliha ucinaka, kratkorocnih potrazivanja i kratkorocnih finansijskih plasmana i prihodi od uskladjivanja vrijednosti ostale imovine.

Ostale rashode čine gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina, bioloških sredstava, gubici po osnovu prodaje ucesca u kapitalu, hartija od vrijednosti i materijala, manjkovi osim manjkova zaliha ucinaka, rashodi po osnovu efekata ugovorene zastite od rizika, rashodi po osnovu otpisa potrazivanja. Ostali rashodi obuhvataju i rashode po osnovu obezvređenja imovine (obezvređenje bioloških sredstava, obezvređenje nematerijalnih ulaganja, obezvređenje nekretnina, postrojenja, opreme, obezvređenje dugorocnih plasmana i hartija od vrijednosti, obezvređenje zaliha materijala i robe, obezvređenje potrazivanja i kratkorocnih finansijskih plasmana).

4.30. Neto rezultat poslovanja koje je obustavljeno

Neto dobit poslovanja koje se obustavlja je pozitivna razlika između prodajne vrijednosti sredstava obustavljenog poslovanja i njihove knjigovodstvene vrijednosti.

Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja je negativna razlika između prodajne vrijednosti sredstava obustavljenog poslovanja i njihove knjigovodstvene vrijednosti.

4.31. Druge stavke rezultata povezane sa kapitalom

Obuhvataju stavke prihoda i rashoda koje nisu priznate u bilansu uspjeha tekuceg perioda jer takozatevaju ili dozvoljavaju drugi Standardi. U ove stavke se klasifikuju:

- promjene revalorizacionih rezervi (koje se priznaju u skladu sa MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema i MRS 38 Nematerijalna ulaganja),
- aktuarski dobiti i gubici po definisanim planovima doprinosa priznatih u skladu sa paragrafom 93A MRS 19 Naknade zaposlenima,
- dobiti i gubici koji proizilaze iz preračuna finansijskih izvjestaja inostranog poslovanja (koje se radi u skladu sa MRS 21 Ucinici promjena kursa stranih valuta),

- dobici i gubici po osnovu ponovnog vrednovanja finansijskih sredstava raspolozivih zaprodaju i
- efektivni dio dobitaka i gubitaka po osnovu instrumenata hedginga u hedgingu tokova gotovine.

4.32. Porez na dobit

Tekuci porez

Porez na dobit predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa Zakonom o porezu na dobit pravnih lica (Sl. list RCG, br. 65/01, 12/02, 80/04 i Sl. list C G, br. 40/08, 86/09, 73/10, 40/11, 14/12, 61/13, 55/16, 146/21 i 152/22). Konacni iznos obaveze poreza na dobit utvrđuje se progresivnom poreskom stopom, do 100.000,00 eura 9%, od 100.000,01 eura do 1.500.000,00 12%, na iznos preko 1.500.000,01 15% na poresku osnovicu utvrđenu u poreskom bilansu Narucioca revizije. Poreska osnovica prikazana u poreskom bilansu uključuje dobit prikazan u zvaničnom bilansu uspjeha koji se koriguje za stalne razlike koje su definisane propisima o oporezivanju Crne Gore.

Propisi u Crnoj Gori ne predviđaju da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda mogu se koristiti za umanjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 5 godina.

Odloženi porez

Odloženi porez na dobit se obračunava koriscenjem metode utvrđivanja obaveza prema bilansustanja, za privremene razlike proizašle između knjigovodstvene vrijednosti sredstva i obaveza u finansijskim izvještajima i njihove odgovarajuće poreske osnovice koriscene u izračunavanju oporezive dobiti. Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike, dok se odložena poreska sredstva priznaju u mjeri u kojoj je vjerovatno da će oporezivi dobiti biti raspoloživi za koriscenje odbitnih privremenih razlika.

Odloženi porez se obračunava po poreskim stopama za koje se očekuje da će se primjenjivati u periodu kada se sredstvo realizuje ili obaveza izmiruje. Odloženi porez se evidentira na teret ili u korist bilansa uspjeha, osim kada se odnosi na pozicije koje se knjiže direktno u korist ili na teret kapitala, i u tom slučaju se odloženi porez također raspoređuje u okviru kapitala.

4.33. Znacajne racunovodstvene procjene

Sastavljanje finansijskih iskaza zahtjeva od rukovodstva Narucioca revizije da vrsi i utvrđuje pretpostavke koje mogu da imaju efekte na prezentovane vrijednosti sredstava i obaveza i objelodanjanja potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih iskaza, kao i prihoda i rashoda u toku izvještajnog perioda. Ove procjene i pretpostavke su zasnovane na prethodnom iskustvu, tekucim i očekivanim uslovima poslovanja i ostalim raspoloživim informacijama na dan sastavljanja finansijskih iskaza.

Najznacajnija područja koja od rukovodstva zahtijevaju vršenje procjene i donošenje pretpostavki predstavljene su:

Korisni vijek nekretnina, postrojenja i opreme

Narucilac revizije procjenjuje preostali vijek nekretnina, postrojenja i opreme na kraju svake poslovne godine. Procjena korisnog vijeka nekretnina, postrojenja i opreme je zasnovana na istorijskom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i predviđenim tehnološkim napretkom i promjenama ekonomskih i industrijskih faktora.

Ukoliko se sadašnja procjena razlikuje od prethodnih procjena, promjene u poslovnom okruženju Narucioca revizije se evidentiraju u skladu sa MRS 8 – Racunovodstvene politike, promjene racunovodstvenih procjena i greske. Ove procjene mogu da imaju znacajne efekte na knjigovodstvene vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme kao i na iznose amortizacije tekućeg obduncnog perioda.

Umanjenje vrijednosti imovine

Na dan bilansa stanja, narucilac revizije vrsi pregled knjigovodstvenih vrijednosti materijalne i nematerijalne imovine i procjenjuje da li postoje indikacije za umanjenje vrijednosti nekog sredstva. Prilikom procjenjivanja umanjenja vrijednosti sredstva koja gotovinske tokove ne generisu nezavisno, dodjeljuju se odgovarajućoj jedinici koja generise novac. Naknadne promjene u dodjeljivanju jedinici koja generise novac ili u vremenu novinih tokova mogu da uticu na knjigovodstvene vrijednosti odnosne imovine.

Ispravka vrijednosti potrazivanja

Ispravka vrijednosti sumnjivih i spornih potrazivanja je izvršena na osnovu procjenjenih gubitaka usled nemogućnosti kupaca da ispune svoje obaveze u roku koji prelazi rok tolerancije naplativosti potrazivanja. Procjena rukovodstva je zasnovana na starosnoj analizi potrazivanja od kupaca, istorijskim otpisima, kreditnoj sposobosti kupaca i promjenama u postojećim uslovima prodaje. Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupaca i očekivanoj budućoj naplati. Promjene u uslovima poslovanja, djelatnosti ili okolnostima vezanim za određene kupce, mogu da imaju za posledice korekciju ispravke vrijednosti sumnjivih i spornih potrazivanja objelodanjene u priloženim finansijskim izvještajima.

Ispravka vrijednosti zastarjelih zaliha i zaliha sa usporenim obrtom

Narucilac revizije vrši ispravku vrijednosti zastarjelih zaliha kao i zaliha sa usporenim obrtom. Pored toga određene zalihe Narucioca revizije, vrednovane su po njihovoj neto prodajnoj vrijednosti. Procjena neto prodajne vrijednosti zaliha izvršena je na osnovu najpouzdanijih raspoloživih dokaza u vrijeme vršenja procjene. Ova procjena uzima u obzir očekivano kretanje cijena i troškova u periodu nakon datuma bilansa stanja i njena realnost zavisi od budućih događaja koji treba da potvrde uslove koji su postojali na dan bilansa stanja.

Sudski sporovi

Prilikom odmjeraivanja i priznavanja rezervisanja i utvrđivanja izloženosti potencijalnim obavezama koje se odnose na postojeće sudske sporove rukovodstva, narucilac revizije donosi određenju procjene. Ove procjene su neophodne radi utvrđivanja vjerovatnoće nastanka negativnih ishoda i određivanja iznosa neophodnog za konačno sudsko poravnanje. Usled inherentne neizvjesnosti u postupku procjenjivanja, stvarni gubici mogu da se razlikuju od gubitaka inicijalno utvrđenih procjenom. Zbog toga se procjene koriguju kada narucilac revizije dodje do novih informacija, uglavnom uz podršku internih stručnih službi ili spoljnih savjetnika. Izmjene procjene mogu da u značajnoj mjeri uticu na buduće poslovne rezultate.

5. Iskaz o finansijskoj poziciji/Bilans stanja

U ovom dijelu Izvjestaja prezentiramo poslovne transakcije na racunima bilansa stanja u izvjestajnom periodu. U prethodnom dijelu Izvjestaja smo prezentirao racunovodstvene politike o realizaciji , procjeni , prezentaciji odnosno objavljivanju poslovnih transakcija u vezi bilansnih pozicija koje se odnose na racune stanja. U skladu sa primijenjenim racunovodstvenim politikama , svaka bilansna pozicija je prikazana strukturalno sa podacima o pocetnom stanju i promjenama iz izvjestajnog perioda sa konacnim stanjem na dan bilansiranja. Za svaku bilansnu poziciju pojedinačno je izdata ocjena o validnosti procjene i prezentacije u predmetnom bilansu stanja na bazi rezultata dokaznog ispitivanja i izvedenih dokaza.

Shodno prednjem ocjena o validnosti procjene i prezentacije bilansnih pozicija moze biti - potvrđena kao ispravno procijenjena i prezentirana u bilansu stanja, izdata rezerva , odnosno nepotvrđena ispravnost procjene i prezentacije konkretne bilansne pozicije uz prezentaciju razloga zbog kojih nije bilo moguće potvrditi validnost procjene i prezentacije konkretne bilansne pozicije. Ako nije moguće izdati ocjenu o validnosti procjene i prezentacije konkretne bilansne pozicije te se okolnosti prezentiraju u Izvjestaju.

U nastavku dajem prikaz bilansa stanja narucioca revizije za izvjestajni period sa prezentiranom strukturom svake bilansne pozicije koje su prikazane sa pocetnim stanjem , prometima (promjenama) iz izvjestajnog perioda sto odredjuje i stanjem na kraju izvjestajne godine.

Prezentacija bilansa stanja je primjerena vazecim bilansnim semama koje je preporucila profesionalna organizacija za oblast finansijskog izvjestavanja u Crnoj Gori – Institut sertifikovanih racunovodja.

5.01. Nekretnine, postrojenja i oprema

/eur /

	01.01.2024 (pocetnostanje)	povecanja	smanjenja	stanje na dan 31.12.2024
Zemljista	460.403	0	0	460.403
Gradjevinski objekti	972.030	13.645	0	985.675
Ispravka vrijednosti gradjevinskih objekata	(453.350)	(19.521)	0	(472.871)
Ukupno	979.083	(5.876)	0	973.207

Na ovoj bilansnoj poziciji obuhvaceni su podaci o zemljistima i objektima kojima je narucilac revizije raspolagao u toku , odnosno na kraju izvjestajne godine.

U izvjestajnoj godini narucilac revizije nije imao nova ulaganja u nabavku zemljista i gradjevinskih objekata.

U postupku ove revizije koristio smo elektronsku bazu podataka Uprave za katastar Crne Gore o vlasnicima nepokretnosti i vlasnicima, odnosno korisnicima nepokretnosti registrovanih kod te Uprave. Shodno prednjim napomenama na dan izdavanja ovog Izvjestaja narucilac revizije je raspolagao zemljistima i gradjevimskim objektima na podrucju opstina Tivat i Kotor.

Nepokretnosti kojima je narucilac revizije raspolagao u opštini Kotor registrovane su u evidenciji Uprave za katastar i drzavnu imovinu Crne Gore Podrucna jedinica Kotor i to:

- Po Listu nepokretnosti 48, KO Privredna zona , katastarska parcela 80/2, koriscenje zemljista u obimu prava – jedini korisnik u površini 17.141 m². Predmetne nepokretnosti su slobodne za pravni promet i koriscenje od strane narucioca revizije, odnosno nad istim ne postoje tereti ogranicenja raspolaganja usled zaloga ili slicnih tereta ogranicavanja upotrebe.
- Po Listu nepokretnosti 107, KO Pobrđe , katastarske parcele 174 i 394/1, koriscenje zemljista u obimu prava – jedini korisnik u površini 229m² + 4m² + 2.607m² + 805m² + 109m² + 2.261m² = 6.015m². Po ovom listu nepokretnosti narucilac revizije ima vlasnistvo na posebnim dijelovima objekata u površini 229m² + 805m² + 650m² + 500m² + 109m² = 2.293m² u obimu prava – jedini vlasnik.

Predmetne nepokretnosti nisu slobodne za pravni promet i koriscenje od strane narucioca revizije po osnovu upisanih tereta – vise hipoteka iz 2011 godine, 2012 godine, 2013 godine, 2015 godine, 2016 godine, 2018 godine, 2019 godine, 2022 godine, 2023 godine, upisanih u korist hipotekarnih povjerilaca – Hipotekarna banka ad Podgorica i Addiko bank ad Podgorica, po osnovu obezbedjenja povracaja kredita iskoriscenih od tih banaka.

Narucilac revizije na dan izdavanja ovog Izvjestaja nema iskoriscenih neotplacenih kredita prema tim bankama, a ni prema drugim bankama, te usled tih razloga jos jednom skrecemo paznju upravi narucioca revizije da sa hipotekarnim povjeriocem i Upravom za nekretnine usaglase podatke u vezi ovih tereta, jer narucilac revizije nema pomenute kreditne obaveze te potrebno sa tih razloga ove nepokretnosti osloboditi pomenutog tereta.

- Po Listu nepokretnosti 119, KO Lastva, katastarske parcele 353/3, 1061, 1062 i 1064, sukoriscenje nad zemljistima u obimu idealnog prava 1/3 u odnosu na ukupnu površinu $809\text{m}^2 + 1.542\text{m}^2 + 2.224\text{m}^2 + 2.507\text{m}^2 = 7.082\text{m}^2$, sto odgovara površini od 2.361m^2 .

Nepokretnosti po katastarskoj parceli 1061 u površini od 1.542m^2 , nisu slobodne za pravni promet i koriscenje od strane narucioca revizije, po osnovu registrovanih tereta od strane Poreske uprave Crne Gore, iz 2006 godine na iznos od 144.581 eur. Nepokretnosti po katastarskim parcelama 353/3, 1062 i 1064 u površini od 5.540m^2 su slobodne za pravni promet i koriscenje od strane narucioca revizije, odnosno nad istim ne postoje tereti ogranicenja raspolaganja usled zaloga ili slicnih tereta ogranicavanja upotrebe.

S obzirom da je narucilac revizije regulusao izmirenje duga po osnovu javnih prihoda, te usled tih okolnosti jos jednom preporucujemo upravi narucioca revizije da s Poreskom upravom Crne Gore usaglase eventaulna dugovanja i shodno tome usaglase registraciju hipotekarnih tereta registrovanih kod Uprave za katastar Crne Gore.

- Po Listu nepokretnosti 472, KO Lastva, katastarska parcela 345/3, susvojina nad zemljistima u obimu idealnog prava 4/15 u odnosu na ukupnu površinu od 3.192m^2 , sto odgovara površini od $851,2\text{m}^2$. Predmetne nepokretnosti nisu slobodne za pravni promet i koriscenje od strane narucioca revizije, po osnovu hipotekarnog tereta od strane Poreske uprave Crne Gore iz 2006 godine na iznos od 144.581 eur. U vezi s dugom narucioca revizije smo ranije dao preporuku koja se odnosi i na upisani hipotekarni teret na ovim nepokretnostima.

- Po Listu nepokretnosti 522, KO Lastva, katastarska parcela 353/1, sukoriscenje nad zemljistima površine 23.807m^2 u obimu obimu idealnog prava 8467/25402, odnosno od površine od 25.402m^2 zemljista na koriscenje narucioca revizije se odnosi 8.467m^2 .

Predmetne nepokretnosti nisu slobodne za pravni promet i koriscenje od strane narucioca revizije, po osnovu registrovanog hipotekarnog tereta od strane Poreske uprave Crne Gore iz 2006 godine na iznos od 144.581 eur, o kojem dugovanju smo vec dao preporuku.

- Po Listu nepokretnosti 701, KO Lastva, katastarska parcela 345/1, susvojina nad zemljistima u obimu idealnog prava 7240/25344 u odnosu na ukupnu površinu od 25.344m^2 , sto odgovara površini od 7.240m^2 .

Predmetne nepokretnosti nisu slobodne za pravni promet i koriscenje od strane narucioca revizije, po osnovu hipotekarnog tereta od strane Poreske uprave Crne Gore iz 2006 godine na iznos od 144.581 eur, o cemu je vec data preporuka.

Nepokretnosti kojima je narucilac revizije raspolagao u opštini Tivat registrovane su u evidenciji Uprave za katastar i drzavnu imovinu Crne Gore - Podrucna jedinica Tivat :

- Po Listu nepokretnosti 69, KO Djurasevici, katastarska parcela 770, sukoriscenje nad zemljistima u obimu idealnog prava 29/100, u odnosu na ukupnu površinu od 5.055m^2 , sto odgovara površini od 1.466m^2 .

Predmetne nepokretnosti nisu slobodne za pravni promet i koriscenje od strane narucioca revizije, po osnovu registrovanih tereta od strane sukorisnika, a na narucioca revizije odnosi se hipoteka na pripadajucem dijelu na parceli 770 – iznos 8.811 eur, po Rjesenju Opštine Tivat 0810-422/15-UP-24763/3 od 11.02.2020 godine.

- Po Listu nepokretnosti 731, KO Djurasevici, katastarska parcela 842, sukoriscenje nad zemljistima u obimu idealnog prava 941/3723, u odnosu na ukupnu površinu od 3.723m^2 , sto odgovara površini od 941m^2 .

Predmetne nepokretnosti nisu slobodne za pravni promet i koriscenje od strane narucioca revizije, po osnovu registrovanih tereta od strane sukorisnika, a na narucioca revizije odnosi se hipoteka na pripadajucem dijelu na parceli 842 – iznos 8.811 eur, po Rjesenju Opštine Tivat 0810-422/15-UP-24763/3 od 11.02.2020 godine.

- Po Listu nepokretnosti 837, KO Djurasevici, katastarska parcela 768, susvojina sedam vlasnika nad zemljistima u odnosu na ukupnu površinu od 6.002m², sto odgovara površini od 857 m².
Predmetne nepokretnosti nisu slobodne za pravni promet i koriscenje od strane narucioca revizije, po osnovu registrovanih tereta od strane sukorisnika.
- Po Listu nepokretnosti 842, KO Mrcevac, katastarske parcele 1205 i 1206/1, susvojina nad poslovnim prostorom u obimu idealnog prava 29/100 u površini 60m², sto odgovara površini od 17,40m².
Predmetne lokacije nisu slobodne za pravni promet i koriscenje od strane narucioca revizije, po osnovu registrovanih tereta od strane sukorisnika, pripadnosti zoni Morskog dobra, po osnovu zahtjeva za utvrđivanje vlasništva. Promet građevinskih objekata nije takodje slobodan za pravni promet po osnovu registrovanih tereta od strane suvlasnika » Montepranzo Boka produkt » ad Tivat.
- Po Listu nepokretnosti 843, KO Mrcevac, katastarske parcele 137, 436/1, 436/5, 448, 516/1, 516/2, 516/6, 517/1, 517/6, 518/1, 518/8, sukoriscenje nad zemljistima u obimu idealnog prava 29/100 u površini 461m² + 22m² + 8m² + 19m² + 66m² + 1m² + 168m² + 35m² + 256m² + 14m² = 1.050 m², sto odgovara površini od 304,50m².
Predmetne lokacije nisu slobodne za pravni promet i koriscenje od strane narucioca revizije, po osnovu registrovanih tereta od strane sukorisnika, pripadnosti zoni Morskog dobra, po osnovu zahtjeva za utvrđivanje vlasništva. Promet građevinskih objekata nije takodje slobodan za pravni promet po osnovu registrovanih tereta od strane suvlasnika » Montepranzo Boka produkt » ad Tivat.
- Po Listu nepokretnosti 989, KO Djurasevici, katastarske parcele 789/64, 789/65, 789/66, 789/67, 789/68, 789/69, 789/80, 789/82, 789/83, 789/84, 789/146, 789/147, 789/148, 789/149, 789/150, 789/151, 789/152, 790/8, koriscenje zemljista u obimu prava – jedini korisnik u površini 1.193m² + 432m² + 5.041m² + 1.088m² + 275 m² + 1.438 m² + 1.654 m² + 4.699 m² + 844m² + 59 m² + 1.211 m² + 3.936 m² + 348 m² + 821 m² + 1.303 m² + 2.681 m² + 48 m² + 2.683 m² = 29.754 m².
Predmetne nepokretnosti nisu slobodne za pravni promet i koriscenje od strane narucioca revizije, po osnovu registrovanih tereta od strane JP » Morsko dobro » Budva i po osnovu zabiljezbe poreskog potrazivanja u iznosu 8.811 eur u korist Opštine Tivat – 0810-422/12-UP-1244/1/28.10.2016 godpine.
- Po Listu nepokretnosti 2431, KO Tivat , katastarska parcela 2328, svojina nad objektima u obimu idealnog prava 3/41 u odnosu na ukupnu površinu od 601 m², sto odgovara površini od 44 m². Po ovom listu nepokretnosti narucilac revizije je suvlasnik na posebnim dijelovima objekata u površini od 50m²+281m²+34m²=365m² u obimu prava – jedini vlasnik. Predmetne nepokretnosti, nisu slobodne za pravni promet i koriscenje od strane narucioca revizije, po osnovu registrovanih tereta – hipoteka u korist Crnogorske komercijalne banke ad Podgorica za obezbjeđenje povracaja kreditnih sredstava.
Ranije smo ovim Izvjestajem konstatovali da narucilac revizije nema neizmirenih obaveza po osnovu iskoriscenih kredita niti prema ovoj, niti prema nekoj drugoj banci, te sa tih razloga preporucujemo upravi narucioca revizije da u komunikaciji s Upravom za nekretnine Crne Gore usaglase evidencije u vezi ovih nepokretnosti po osnovu prethodno opisanih tereta.

Korisnicima ovog Izvjestaja jos jednom skrecemo paznju da smo u reviziji koju smo realizovali za prethodne izvjestajne periode utvrdili da je 2013 godini u odnosu na ranije izvjestajne godine doslo do promjene u statusu vlasništva za zancajan broj zemljisnih površina, na pojedinim pozicijama gde je narucilac revizije bio upisan kao suvlasnik odredjenih zemljisnih površina , sada je upisan u statusu sukorisnika.

Shodno prednjim okolnostima , ovako promijenjen status vlasništva nad znacajnim dijelom zemljista implicira eventualne promjene u racunovodstvenim evidencijama narucioca revizije. Naime racunovodstvenim evidencijama entiteti registruju (vrednosno) resurse koje imaju u vlasnistvu , odnosno resursi koji nisu u vlasnistvu entiteta ne mogu se obuhvatiti racunovodstvenim evidencijama i finansijskim iskazima i izvjestajima.

Do prednjih promjena prema nasem misljenju moglo je doci primjenom odredaba Zakona o svojinsko pravnim odnosima, te usled tih okolnosti skrecemo paznju upravi narucioca revizije da utvrdi cinjenicno stanje u komunikaciji sa Upravom za nekretnine Crne Gore i shodno tome usaglasi racunovodstvene evidencije.

U vezi sa utvrđivanjem (stvarnih) prava vlasništva nad nepokretnostima kada se nepokretnosti sticu iz ranijeg drustvenog vlasništva, upravi narucioca revizije skrecemo paznju na izvršene izmjene svojinsko pravnih odnosa zakonskim aktima – Zakon o svojinsko pravnim odnosima (» Sl.list CG » br 19/09) i Zakon o drzavnoj imovini (» Sl.list CG » br 21/09). Ovim zakonskim aktima utvrdjeno je pored ostalog u clanu 419 Zakona o svojinsko pravnim odnosima ...« Pravo upravljanja , koriscenja odnosno trajnog koriscenja i raspolganja na zemljistu u drustvenoj, sada drzavnoj svojini postaje stupanjem na snagu ovog zakona, pravo svojine dosadasnjeg imaoca prava koriscenja, odnosno trajnog koriscenja,...«.

Dakle iz ove odredbe je vidljivo da je pravo koriscenja u uslovima drustvene svojine transformisano u pravo svojine. Postoje u ovim zakonskim aktima definisani uslovi kada se ovo pravo ne moze transformisati sa formalnih vlasnika , odnosno iz drzavne svojine na stvarne vlasnike – ako nije placena trzisna cijena, ako je objekat kupljen, a to ne podrazumijeva kupovinu zemljista i slicno.

U vezi sa primjenom ovih zakonskih propisa Ministarstvo finansija je donijelo odgovarajuce uputstvo (07-3938/2-15.08.2009 godine).

Revizijom smo utvrdili da je narucilac revizije u izvjestajnoj godini izvrzio ulaganja na gradjevinskom objektu identifikovanom kao » samoposluga 15 », u iznosu 13.645 eur.

Na osnovu racunovodstvenih evidencija utvrdili smo da je u izvjestajnoj godini amortizacija gradjevinskih objekata utvrđena na iznos 19.521 eur, sto odgovara prosjecnoj godisnjoj stopi amortizacije od oko 1,98%, a na osnovu te stope amortizacije prosjecan vijek koriscenja gradjevinskih objekata je oko 51 godina. Na kraju izvjestajne godine stepen otpisanosti gradjevinskih objekata iznosi oko 48% vrijednosti.

Sredstva koja su obuhvacena na ovoj bilansnoj poziciji su evidentirana po istorijskom trošku sto je u skladu sa MRS/MSFI – apriorno MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema.

Na bazi procjene uprave narucioca revizije, na osnovu analize ostvarenih rezultata u poslovanju pojedinacnih sredstava , odnosno koriscenja raspolozivih kapaciteta i ostvarivanja prihoda , odnosno tzv generisanja gotovine, kao ni po drugim osnovama nije bilo indikatora da je doslo do umanjjenja vrijednosti sredstava. Shodno prednjem nije bilo razloga da se na bilansiranje , odnosno procjenu sredstava kojima narucilac revizije raspolaže na kraju izvjestajne godine primijeni MRS 36 – umanjjenje vrijednosti sredstava.

Upravi narucioca revizije **skrecemo paznju** na obavezu da preko ovlascenih procjenjivaca izvrse procjenu sredstava gradjevinskih objekata i zemljista u vlasnistvu narucioca revizije , s obzirom da procjena sredstava nije vrsena u periodu do pet godina.

Smjernicama MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema – paragraf 34, predvidjeno je da entiteti trebaju da vrse procjenu sredstava u uslovima promjene cijena na godisnjem nivou, a u uslovima stabilnosti cijena procjena sredstava se treba realizovati u periodu od tri do pet godina.

Shodno prednjem, procjene (reprocjene) sredstava treba realizovati najdalje u roku od pet godina, a s obzirom da procjena sredstava u vlasnistvu narucioca revizije nije vrsena u periodu do pet godina, stekli su se uslovi da uprava narucioca revizije preko ovlascenih procjenjivaca izvrši procjenu raspolozivih sredstava.

5.02. Postrojenja i oprema

	01.01.2024 (pocetnostanje)	povecanja	smanjenja	/eur / stanje na dan 31.12.2024
Oprema	68.446	0	0	68.466
Ispravka vrijednosti opreme	(57.278)	(3.940)	0	(61.218)
Ukupno	11.168	(3.940)	0	7.248

Na ovoj bilansnoj poziciji obuhvacena su sredstva opreme kojima je narucilac revizije raspolažao u izvjestajnoj godini.

U izvjestajnoj godini narucilac revizije nije imao ulaganja u sredstva opreme, a u tom periodu nije bilo, prodaje, rashodovanja ili na drugi nacin otudjenja sredstava opreme kod narucioca revizije.

Amortizacija opreme za izvjestajnu (2024) godinu je obracunata u iznosu 3.940 eur, sto u odnosu na nabavnu vrijednost opreme predstavlja prosjecnu amortizacionu stopu u iznosu 5,75%, a prosjecnan stepen otpisanosti raspolozive opreme na kraju izvjestajne godine je oko 89%.

Sredstva koja su obuhvacena na ovoj bilansnoj poziciji su evidentirana po istorijskom trošku sto je u skladu sa MRS/MSFI – apriorno MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema.

Na bazi procjene uprave narucioca revizije, na osnovu analize ostvarenih rezultata u poslovanju pojedinacnih sredstava , odnosno koriscenja raspolozivih kapaciteta i ostvarivanja prihoda , odnosno tzv generisanja gotovine, kao ni po drugim osnovama nije bilo indikatora da je doslo do umanjjenja vrijednosti sredstava. Shodno prednjem nije bilo razloga da se na bilansiranje , odnosno procjenu sredstava kojima narucilac revizije raspolaže na kraju izvjestajne godine primijeni MRS 36 – umanjjenje vrijednosti sredstava.

Napomene koje smo dao uz prethodnu bilansnu poziciju, u vezi procjene sredstava, u potpunosti se odnose i na sredstva sa ove bilansne pozicije – shodno smjernicama MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema – paragraf 34, predvidjeno je da entiteti trebaju da vrse procjenu sredstava u uslovima promjene cijena na godisnjem nivou, a u uslovima stabilnosti cijena procjena sredstava se treba realizovati u periodu od tri do pet godina.

Saglasno prednjem, a s obzirom da procjena sredstava u vlasnistvu narucioca revizije nije vršena u periodu do pet godina, **skrecemo paznju** upravi narucioca revizije da preko ovlasćenih procjenjivaca izvrši procjenu raspoloživih sredstava sa ove bilansne pozicije.

5.03. Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i bilosku imovinu i nekretnine, postrojenja, oprema i biloskaimovina u pripremi

/eur /

	01.01.2024 (pocetnostanje)	povecanja	smanjenja	stanje na dan 31.12.2024
Avansi za nekretnine i opremu.	0	31.769	0	31.769

Na ovoj bilansnoj poziciji obuhvacena su potrazivanja za date avanse koje je narucilac revizije uplatio za nabavku stalnih sredstava kompaniji » Studio 4B » Podgorica – uplata je izvršena u ukupnom iznosu 14.013 eur + 24.426 eur = 38.439 eur.

Upravi narucioca revizije skrecemo paznju da primljene i date avanse u racunovodstvenim evidencijama treba registrovati u bruto iznosu – bez umanjenja pripadajućeg poreza na dodatu vrijednost. Dati avansi i primljeni avansi služe da se iz istih izvrši izmirenje obaveza, odnosno naplata potrazivanja kada se aktivnosti po kom osnovu su i uplaceni, odnosno primljeni avansi, završe i izdaju se odgovarajući obracuni – fakture, gradjevinske situacije...

5.04. Potrazivanja od kupaca

/eur /

	01.01.2024 (pocetnostanje)	povecanja	smanjenja	stanje na dan 31.12.2024
Potrazivanja od kupaca u zemlji	5.486	102.747	99.864	8.369
Rezervisanja potrazivanja	0	0	0	0
Ukupno:	5.486	102.747	99.864	8.369

U izvjestajnoj godini poslovne aktivnosti narucioca revizije su se sastojale od izdavanja u zakup zakupcima poslovnih prostora.

Na osnovu ugovornih odnosa narucilac revizije je u izvjestajnoj godini izdavao poslovne prostore na koriscenje zakupcima:

- » Pamex » Kotor – mjesečna zakupnina – (2.172 eur + 601 eur + 330 eur + 602 eur + 729 eur) + pdv,
- Crnogorska komercijalna banka ad Podgorica – mjesečna zakupnina – 3.112 eur + pdv,
- » Hajli –Ling » Kotor – mjesečna zakupnin = 2.400 eur + pdv,
- Nova Srpska demokratija Kotor – mjesečna zakupnina = 180 eur + pdv,
- » Vidina magija » Kotor – mjesečna zakupnina = 400 eur + pdv) ,
- » Milovic » Tivat – mjesečna zakupnina = 600 eur + pdv,
- Kraljevic Nikola Kotor – mjesečna zakupnina = 201 eur + pdv.

Na pocetku izvjestajne godine potrazivanja narucioca revizije od duznika (ne obuhvata povezana lica) su iznosila 5.486 eur – » Milovic » Tivat = 2.473 eur, » Team V&D » Kotor = 1.466 eur, Kraljevic Nikola Kotor = 221 eur, Nova srpska demokratija Kotor = 653 eur, » Vidina magija » Kotor = 673 eur.

Na kraju izvjestajne godine potrazivanja narucioca revizije od duznika (ne obuhvata potrazivanja od povezanih lica) iznose 8.369 eur – » Hajli-ling » Herceg Novi = 300 eur, » Milovic » Tivat = 3.120 eur, Nikola Kraljevic Radanovici = 468 eur, » Team V&D » Kotor = 1.466 eur, Nova Srpska demokratija Kotor = 653 eur, » Vidina magija » Kotor = 2.361 eur.

Upoređujući stanje nenaplaćenih potrazivanja na kraju izvjestajne godine s iznosom nenaplaćenih potrazivanja s pocetka izvjestajne godine konstatuje se da su nenaplaćena potrazivanja na kraju izvjestajne godine uvecana za oko 2,8 hiljada eur u odnosu na stanje nenaplaćenih potrazivanja s pocetka perioda.

Upravi narucioca revizije skrecemo paznju da su bili obavezni za izvjestajnu 2024 godinu implementiraju smjernice MSFI 9 – Finansijska sredstva , koja primjena zahtijeva poseban softver kompatibilan s postojećim, ili postojeći softver za finansijsko izvjestavanje koji se koristi za uspostavljanje evidencija, pripremu izvjestaja za finansijsko izvjestavanje da se unaprijedi.

Implementacija zahtjeva ovog MSFI 9 je složena, a procjena ispravke potraživanja se ne bazira na utvrđenom stanju već na očekivanjima, koje procjene se baziraju na pragmaticnim događajima iz prethodnog perioda od tri, ili više godina i primjena konstatovanih rezultata u naplati potraživanja iz prethodno analiziranog perioda na nenaplaćena potraživanja na dan bilansa stanja.

Na osnovu pokazatelja o naplati potraživanja kod velikog broja entiteta, utvrđeno je da su za ocjenu naplate potraživanja značajni rokovi u dobnji naplate do 30 dana, do 60 dana, do 90 dana, do 180 dana i do godinu dana. Potraživanja starosti 365 i više dana, iskustvo je pokazalo da, imaju vrlo mali stepen naplativosti u tom periodu, te se sa tih razloga sugerise da se procjene ispravke nenaplaćenih potraživanja rade do godinu dana, a potraživanja koja nisu naplaćena u roku dužem od 365 dana, bi trebalo ispraviti u cjelosti na teret bilansa uspjeha. Cijenimo značajnim napomenuti da kod prve primjene ovog MSFI utvrđene ispravke, odnosno otpisi potraživanja se trebaju priznati na teret kapitala, preko ispravke pocenog stanja akumulirane nerasporedjene dobiti, a ispravke potraživanja iz tekućeg perioda se priznaju na teret bilansa uspjeha.

Korisnicima ovog Izvjestaja skrećemo pažnju da su entiteti i prije implementacije MSFI 9 – Finansijski instrumenti, bili obavezni da računovodstvenim politikama urede pitanja priznavanja potraživanja od dužnika, što znači da je politikama trebalo urediti pravila otpisa potraživanja sa istekom određenih rokova u odnosu na nastanak dužničko povjerilackih odnosa.

Sporna potraživanja i potraživanja sa rokom zastarelosti su se trebala otpisati u celosti na teret rashoda perioda.

Kao što smo već konstatovali, revizijom nismo utvrdili da je naručilac revizije implementirao smjernice MSFI 9 – Finansijski instrumenti, revizijom smo utvrdili da naručilac revizije na kraju izvjestajne godine nije utvrdio rezervisanja potraživanja, što sustinski znači procjenu menadžmenta da će izvršiti potpunu naplatu bilansiranih potraživanja.

Dakle, potrebno je da uprava naručioca revizije preispita naplativost bilansiranih potraživanja i bilansira samo naplativa potraživanja, a sva ostala potraživanja treba otpisati kao što smo prethodno opisali.

Sporna potraživanja i potraživanja sa rokom zastarelosti se trebaju redovno otpisivati u celosti na teret rashoda perioda, nakon toga ostaje iznos potraživanja naručioca revizije od kupaca koji bi trebao biti potvrđen u postupku pribavljanja nezavisnih potvrda sa strane dužnika.

Napominjemo da za procjenu i prezentaciju potraživanja u bilansu stanja nije dovoljna osnovanost potraživanja već prevashodno pored ovog potrebnog, ali ne i dovoljnog uslova je relevantno da je naplativost tih potraživanja izvjesna. Na ovaj način se dolazi do utvrđivanja potraživanja čiju je naplativost u momentu bilansiranja moguće procijeniti kao očekivani iznos potraživanja koja će se naplatiti u narednom periodu iza datuma bilansa stanja. Na ovaj iznos potraživanja postoji obaveza da se usled zaštite od nepredviđenih događaja (stecaj kod određenog dužnika ili insolventnost i slično), izvrši rezervisanje potraživanja na teret rashoda perioda.

Rezervisanja potraživanja naručilac revizije nije utvrdio u izvjestajnoj godini usled procjene da su sva potraživanja čija naplata nije izvjesna otpisana i da se očekuje naplata svih bilansiranih potraživanja. Rezervisanja potraživanja podrazumijevaju upravo ovu pretpostavku – rezervisanja potraživanja se utvrđuju na nespornim potvrđenim potraživanja kao zaštita u naplati potvrđenih potraživanja usled nepredviđenih događaja, neočekivana likvidacija nekog od poslovnih partnera, insolventnost i slično.

5.05. Potraživanja od maticnog i zavisnih pravnih lica

/eur /

	01.01.2024 (pocetnostanje)	povećanja	smanjenja	stanje na dan 31.12.2024
Potraživanja od kupaca u zemlji	65.058	80.926	107.500	38.484
Rezervisanja potraživanja	0	0	0	0
Ukupno:	65.058	80.926	107.500	38.484

Na ovoj bilansnoj poziciji obuhvaćena su potraživanja naručioca revizije od povezane kompanije »Pamex« Kotor na početku i na kraju izvjestajne godine, odnosno prometi u toku izvjestajne godine.

5.06. Potrazivanja po osnovu poreza na dodatu vrijednost

/eur /

	01.01.2024 (pocetnostanje)	povecanja	smanjenja	stanje na dan 31.12.2024
Porez na dodatu vrijednost placen u fazi nabavke robe i prijema usluga	5	17.690	13.148	4.547

Na ovoj bilansnoj poziciji obuhvataju se podaci o porezima na dodatu vrijednost placenim u fazi nabavke robe ili prijema usluga, – pretporez u izvjestajnom periodu.

Narucilac revizije je u izvjestajnoj godini bio obveznik obracunavanja i placanja poreza na dodatu vrijednost po osnovu realizovanog prometa oporezivog ovim porezom. Na pocetku izvjestajnog perioda narucilac revizije je imao utvrdjen poreski kredit po osnovu poreza na dodatu vrijednost u simbolicnom iznosu od pet eur..

Na osnovu racunovodstvenih evidencija utvrdili smo da je narucilac revizije u izvjestajnoj godini registrovao ulazni porez na dodatu vrijednost sa pravom na odbitak u iznosu 17.690 eur.

Revizijom smo utvrdili da je narucilac revizije preko obrasca PR PDV 2 – Prijava poreza na dodatu vrijednost, Poreskoj upravi Crne Gore, za izvjestajnu godinu dostavio obracun prethodnog poreza na dodatu vrijednost (ulazni pdv) u iznosu 16.815 eur.

Na osnovu podataka iz Knjige ulaznih racuna prethodni porez na dodatu vrijednost za izvjestajnu godinu iznosi 17.690 eur.

Na osnovu racunovodstvene evidencije narucilac revizije je u izvjestajnom periodu po osnovu realizovanog prometa oporezivog ovim porezom registrovao obaveze za porez na dodatu vrijednost u iznosu 31.776 eur.

Revizijom smo utvrdili da je narucilac revizije preko obrasca PR PDV 2 – Prijava poreza na dodatu vrijednost, Poreskoj upravi Crne Gore, za izvjestajnu godinu dostavio obracun obaveza za porez na dodatu vrijednost (izlazni pdv) u iznosu 29.114 eur.

Na osnovu podataka iz Knjige izlaznih racuna obaveze za porez na dodatu vrijednost za izvjestajnu godinu iznose 29.114 eur.

Upravi narucioca revizije skrecemo paznju da podaci o prethodno placenom porezu na dodatu vrijednost i podaci o obavezama za porez na dodatu vrijednost trebaju biti u identicnim iznosima, a sto ce se obezbijediti informatickom integracijom pomocnih evidencija, Glavne knjige i izvjestaja PR PDV 2 – Prijava poreza na dodatu vrijednost.

Obaveze ze porez na dodatu vrijednost za izvjestajnu godinu narucilac revizije je umanjio po osnovu ulaznog poreza na dodatu vrijednost i po osnovu izvršenih placanja utvrdjenih obaveza.

Na kraju izvjestajne godine, na osnovu racunovodstvenih evidencija, narucilac revizije na racunu (2780) PDV kredit ranijeg perioda, ima registrovan poreski kredit u iznosu 4.547 eur, a racun 4790 – Obaveze za porez na dodatu vrijednost – razlika obracunanog i placenog poreza na dodatu vrijednost – ne iskazuje saldo.

Shodno prednjem, narucilac revizije na kraju izvjestajne godine, na osnovu racunovodstvenih evidencija, ima registrovan poreski kredit po osnovu poreza na dodatu vrijednost u iznosu 4.547 eur.

Korisnicima ovog Izvjestaja **skrecemo paznju** da se poreske obaveze narucioca revizije usaglasavaju s Poreskom upravom Crne Gore, a u izvjestajnoj godini Poreska uprava Crne Gore nije vrsila nadzor nad obracunom i uplatom poreskih obaveza kod narucioca revizije .

Usled okolnosti prethodno prezentiranih ne mogu zakljuciti da su poreske obaveze narucioca revizije na kraju izvjestajne godine usaglasene s Poreskom upravom Crne Gore.

Skrecemo paznju da prednje konstatacije ne znace utvrdjena odstupanja u dokaznom ispitivanju ove bilansne pozicije , vec je karakter tih konstatacija odredjen objektivnim okolnostima – Poreska uprava Crne Gore je institucija u cijoj nadleznosti je nadzor nad obracunom i uplatom javnih prihoda.

5.07. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

/eur /

	01.01.2024 (pocetnostanje)	povecanja	smanjenja	stanje na dan 31.12.2024
Ziro racun - CKB	671	147.184	142.865	4.990
Ziro racun – Adiko	4.794	58.423	59.584	3.633
Prelazni racun – gotovina	0	600	600	0
Blagajna	0	600	600	0
Ukupno	5.465	206.807	203.649	8.623

Novcana sredstva narucioca revizije na kraju izvjestajne godine predstavljaju sredstva na racunima za platni promet u zemlji koje narucilac revizije ima registrovane kod:

- Crnogorska komercijalna banka ad Podgorica, ziro racun broj 510-3249-90 = 4.990,24 eur,
- Adiko bank ad Podgorica, ziro racun broj 555-9000566427-69 = 3.632,36 eur.

Narucilac revizije na kraju izvjestajne godine nije raspolagao sredstvima na rcunu za platni promet sa inostranstvom, niti gotovinom u blagajni.

Shodno prethodno prezentiranoj strukturi narucilac revizije je na kraju izvjestajne godine raspolagao novcanim sredstvima u iznosu 8.623 eur.

Korisnicima ovog Izvjestaja skrecemo paznju da u postupku revizije nismo obezbijedili potvrde o stanju sredstava narucioca revizije na racunima registrovanim kod Addiko bank ad Podgorica i kod Crnogorske komercijalne banke ad Podgorica.

Usled prednjih okolnosti stanje o gotovini na kraju izvjestajne godine smo utvrdili na osnovu stanja gotovine kojima je narucilac revizije raspolagao na izvodima iz racuna registrovanom kod tih banaka na dan 31.12.2024 godine i na dan 01.01.2025 godine, odnosno stanje sredstava na racunu po posljednjem izvodu iz racuna iz 2024 godine i prvog izvoda iz 2025 godine.

Zbog prethodno opisanih razloga – neobezbijedjene potvrde, o stanju gotovine narucioca revizije kod banka u zemlji, ne izrazavam rezervu na korektnost pocjene i prezentacije ove bilansne pozicije u bilansu stanja koji je bio predmet revizije, vec na prednje okolnosti samo **skrecemo paznju**.

5.08. Osnovni kapital

	01.01.2024 (pocetnostanje)	povecanja	smanjenja	stanje na dan 31.12.2024
Aksijski kapital	1.191.609	0	0	1.191.609

Na ovoj bilansnoj poziciji prezentirani su podaci o aksijskom kapitalu narucioca revizije na osnovu racunovodstvenih evidencija. Narucilac revizije je evidentiran kod Komisije za trziste kapitala i upisan u registar emitenata HOV.

Podaci o aksijskom kapitalu iz evidencije narucioca revizije su usaglaseni sa odgovarajucim podacima kod Komisije za trziste kapitala, evidencijom depozitara Centralno klirinsko depozitarno drustvo Podgorica i sa podacima iz Statuta dostavljenog Centralnom registru privrednih subjekata Uprave prihoda i carina Crne Gore.

Aksijski kapital narucioca revizije, na osnovu Liste vlasnika hartija od vrijednosti od 05.04.2021 godine, je distribuiran na 167 akcionara preko 61.980 akcija pojedinačne nominalne vrijednosti 19,2257 eur sto cini ukupan iznos aksijskog kapitala od 1.191.609 eur. Sve upisane akcije imaju karakter redovnih (obicnih) akcija i uplacene su u potpunosti od strane akcionara.

Na bazi izvjestaja Centralnog klirinskog depozitarnog drustva u strukturi akcionara participiraju (166) fizicka lica koja u ukupnom kapitalu ucestvuju sa 33.611 akcija, ili 54,22 % i jedno pravno lice sa 28.369 akcija ili 45,77 %.

Od ukupnog broja (167) akcionara, pojedinačnu participaciju u ukupnom aksijskom kapitalu narucioca revizije iznad 1%, ima jedno pravno lice sa 45,77 % i tri fizicka lica sa 29,99%, odnosno 3,45% i 1,91%.

Cijenimo znacajnim napomenuti da ni jedan akcionar nema statusa vecinskog vlasnika, ali pravno lice (» Pamex » d.o.o. Kotor), u prednjim okolnostima ima prakticnu upravljacku kontrolu kod narucioca revizije.

Pored ovog cijenimo potrebnim napomenuti da dva akcionara – jedno pravno i jedno fizicko lice imaju vlasnistvo od 57,98% u ukupnom aksijskom kapitalu narucioca revizije.

Shodno prednjem, ova dva akcionara obezbeduju vecinu u donosenju odluka, odnosno imaju vecinu upravljackih prava u odlucivanju odnosno donosenju poslovnih odluka i koriscenja resursa saglasno poslovnoj politici koju kreira uprava te kompanije.

5.09. Gubitak

	01.01.2024 (pocetnostanje)	povecanja	smanjenja	stanje na dan 31.12.2024
Nepokriveni gubitak	(174.752)	xxxxxxxxxxxx	xxxxxxxxxxxx	(174.752)
Dobitak tekuće godine	xxxxxxxxxxxx	7.735	xxxxxxxxxxxx	7.735
Ukupno	(174.752)	7.735	0	(167.017)

Na početku izvjestajnog perioda kumulirani finansijski rezultat narucioca revizije je imao karakter nepokrivenog gubitka u iznosu 174.752 eur.

Narucilac revizije je u izvjestajnom periodu ostvario ukupne prihode u iznosu 160.332 eur (2023=144.345eur), uz ukupne rashode iz izvjestajne godine u iznosu 153.779 eur (2023=138.989eur), na osnovu kojih odnosa je utvrdjen dobitak prije oporezivanja na iznos 6.553 eur (2023=5.356eur).

Narucilac revizije, po Prijavi poreza na dobit pravnih lica, koju je dostavio Poreskoj upravi Crne Gore za izvjestajnu godinu, utvrdio oporezivu dobit u iznosu 18.812 eur i porez na dobiti pravnih lica za izvjestajnu godinu u iznosu 1.693

Zakonom o porezu na dobit pravnih lica (» Sl.list RCG » broj 65/01, broj 12/02, broj 80/04 i » Sl.list CG » broj 40/08, broj 86/09, broj 40/11, broj 14/12, broj 61/13, broj 55/16, broj 146/21, broj 152/22, broj 28/23, broj 125/23 i broj 88/24), odredbama clanova 38, 38a, 38b i 38 c, utvrdjene su obaveze izrade studije trasfernih cijena poreskih obveznika koji ispunjavaju potrebne kriterije za taj obracun.

Vlada Crne Gore je u izvjestajnoj godini usvojila Uputstvo o blizem nacinu utvrdjivanja trasfernih cijena transakcija (» Sl.list CG » broj 121/22) , kojim je od izvjestajne (2022) godine utvrdjena obaveza izrade ovih studija.

Revizijom nismo utvrdili da je narucilac revizije uradio studiju trasfernih cijena transakcija medju povezanim licima, a u izvjestajnoj godini narucilac revizije je imao tranasakcije s povezanim licima i prema nasem misljenju bio je obveznik izrade te studije.

Usled prednjih okolnosti, u postupku revizije se nismo mogao uvjeriti da li bi oporeziva dobit bila korigovana po osnovu efekata koji bi se utvrdili da je provedena studija transfernih cijena - po osnovu obracuna trasfernih cijena u odnosu na obracune medju povezanim stranama po principu » van dohvata ruke ».

Narucilac revizije je na kraju izvjestajne godine utvrdio odložene poreze – odložene poreske obaveze u iznosu 10.547 eur.

Na osnovu racunovodstvenih evidncija odloženi porezi imaju karakter odlozenih poreskih obaveza u iznosu 13.422 eur.

Shodno prednjem, korekcija odlozenih poreza za izvjestajnu godinu iznosi 2.875 eur – smanjenje odlozenih poreskih obaveza, koja korekcija se u Bilansu uspjeha priznaje kao odloženi poreski prihodi. Elaboracija opisan u napomenama uz bilansu poziciju III/5.11 – Odložene poreske obaveze.

Shodno prednjem, poslovni rezultat iz izvjestajne godine prije oporezivanja ima karakter dobitka u iznosu 6.553 eur, konacan poslovni rezultat iz izvjestajne godine nakon oporezivanja ima karakter dobitka u iznosu 7.735 eur, a kumulativni poslovni rezultata u Bilansu stanja ima karakter gubitka u iznosu 167.017 eur.

5.10. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih

/eur /

	01.01.2024 (pocetnostanje)	povecanja	smanjenja	stanje na dan 31.12.2024
Rezervisanja za otpremnine, jubilarne nagrade i ostale beneficije zaposlenih	0			

Na ovoj bilansnoj poziciji priznaju se obracuantu vjerovatni torskovi, odnosno obaveze po osnovu otpremnina, jubilarnih nagrada i ostalih placanja koja shodno zakonodavnom regulatornom okviru zaposleni imaju pravo, te sa tih razloga upravi narucioca revizije skrecemo paznju na obavezu obracuna troskova, odnosno rezervisanja obaveza, saglasno smjernicama MRS 19 – Primanja zaposlenih.

5.11. Odložene poreske obaveze

/eur /

	01.01.2024 (pocetnostanje)	povecanja	smanjenja	stanje na dan 31.12.2024
Odloženi porezi	13.423	0	3.833	10.547

Odloženi porezi se pojavljuju kao posljedica postojanja privremenih oporezivih razlika, odnosno drugacije vremenske distribucije troškova na pojedine vremenske izvjestajne periode, a najkarakterističniji slučaj utvrđivanja privremenih oporezivih razlika se odnosi na različite kriterije u utvrđivanju amortizacije stalnih sredstava za potrebe izrade poslovnog bilansa (uspjeha) i za potrebe izrade poreskog bilansa – Prijava poreza na dobit pravnih lica. Razlike se kumulirano na kraju vijeka trajanja sredstava, odnosno poslovnog vijeka entiteta ne pojavljuju, ali u periodima ispod tog vremenskog roka mogu se utvrditi razlike, koje efektiraju razlicitim iznosom finansijskog rezultata i obaveza iz finansijskog rezultata poslovanja perioda.

Odloženi porezi sa tekucim porezima koriguju finansijski rezultat perioda, s obzirom na karakter ove pozicije (sredstvo, ili obaveza) smanjuje se, ili povecava iznos finansijskog rezultata.

Privremene oporezive razlike se, shodno smjernicama MRS – 12 Porez na dobitak, trebaju utvrditi upoređivanjem osnovica za obracun amortizacije iz obrasca » OA » iz poreskog bilansa i knjigovodstvene vrijednosti sredstava koja podlijezu obracunu amortizacije u bilansu uspjeha.

Obracun neotpisane vrijednosti sredstava koja podlijezu obavezi obracuna amortizacije za potrebe izrade poreskog bilansa racunski se utvrđuje na obrascu » OA » - Obracun amortizacije.

Dosledna implementacija odredbi regulatornog okvira koji uređuje ovu oblast, apriori Pravilnik o razvrstavanju osnovnih sredstava po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije, do kraja 2023 godine, ne obezbjeđuje validno utvrđivanje neotpisane vrijednosti sredstava koja podlijezu obracunu amortizacije – neotpisana vrijednost gradjevinskih objekata.

Za obracun amortizacije sredstava koja podlijezu toj obavezi za izvjestajnu 2024 godinu, postojeći Pravilnik je izmijenjen kvalitativno i tehnicko rjesenje u obrascu » OA » je ucinjeno prihvatljivim odnosno podaci koji se utvrde u tom obracunu mogu se smatrati validnim, pored ostalog i za utvrđivanje odlozenih poreza.

Prema nasem misljenju aktuelnom obracunu » OA » u » Tabeli a » koja se odnosi na obracun amortizacije za gradjevinske objekte, nedostaje podatak o godini nabavke, odnosno o pocetku obracuna amortizacije, jer ta informacija, uz ostale koje nudi taj obracun, omogucava brzu i jednostavnu racunsku provjeru ispravnosti tog obracuna.

Predmetni obracun podrazumijeva da se u ovoj » Tabeli a » unese i podatak o amortizaciji prethodnih godina koje podatke poreski obveznici nisu bili obavezni da obezbjeđuju i entiteti koji nisu organizovali posebnu analiticku evidenciju o obracunu amortizacije za potrebe izrade poreskog bilansa, nece biti u mogucnosti da obezbijede ispravan podatak o amortizaciji iz prethodnog perioda, odnosno o pojedinacnim obracunima svakog gradjevinskog objekta, odnosno postoji mogucnost da se i dalje i u novom obracunu » OA » u » » Tabeli a » koja se odnosi na obracun amortizacije gradjevinskih objekata obracunava amortizacija na sredstva koje su po tom obracunu (» OA ») vec amortizovana.

Odloženi porezi se utvrđuju na bazi privremenih oporezivih razlika, kojese saglasno smjernicama MRS – 12 Porez na dobitak, trebaju utvrditi upoređivanjem osnovica za obracun amortizacije iz obrasca » OA » iz poreskog bilansa i knjigovodstvene vrijednosti sredstava koja podlijezu obracunu amortizacije u bilansu uspjeha.

Korisnicima ovog Izvjestaja skrecemo paznju da se privremene oporezive razlike, koje se formiraju po osnovu razlicitih kriterija obracunavanja amortizacije, za potrebe poslovnog i poreskog bilansa odnose na sva sredstva koja podlijezu toj obavezi, odnosno odnose se i na nematerijalnu imovinu, za koju se obracunava amortizacija za potrebe poslovnog bilansa (uspjeha).

Pocev od izvjestajne 2022 godine, Zakonom o porezu na dobiti pravnih lica (» Sl.list RCG » broj 65/01, broj 12/02 i broj 80/04 i » Sl.list CG » broj 40/08, broj 86/09, broj 40/11, broj 14/12, broj 61/13, broj 55/16, broj 146/21, broj 152/22 i broj 28/23), clanom 28 utvrdjene su progresivne stope poreza na dobit koje su razlicite u zavisnosti od iznosa oporezive dobit :

- do 100.000,00 eura 9%,
- od 100.000,01 eura do 1.500.000,00 eura: 9.000,00 eura + 12% na iznos preko 100.000,01 eura,
- preko 1.500.000,01 eura: 177.000,00 eura + 15% na iznos preko 1.500.000,01 eura.

S obzirom da su odloženi porezi strukturalni dio poreza na dobit pravnih lica, misljenja smo da se i privremene oporezive razlike oporezuju adekvatno oporezivoj dobiti iz prijave poreza na dobit pravnih lica.

U praksi postoje misljenja da se odloženi porezi trebaju obracunavati uz primjenu stope poreza na dobit koja bi se utvrdila iz odnosa obracunatog poreza na dobit iz prijave poreza na dobit (PD prijava) i dobiti prije oporezivanja iz Bilansa uspjeha.

Misljenja smo da ovakav nacin obracuna odlozenih poreza nije primjenjiv, jer se oporeziva dobit utvrđuje u postupku niza korekcija dobiti prije oporezivanja iz Bilansa uspjeha, a kada se utvrdi oporeziva dobit , odnosno utvrdi oporeziva osnovica stope poreza se primjenjuju kao u clanu 28 Zakona.

Prema odredjenim misljenjima odložene poreze treba utvrđivati uz primjenu stope 9% na osnovicu – privremene oporezive razlike.

Nase je misljenje da ni ovakav nacin obracuna odlozenih poreza nije odgovarajuci, u uslovima postojanja vise poreskih stopa kod progresivnog oporezivanja.

Revizijom smo utvrdili da je narucilac revizije za izvjestajnu godinu izvršio obracun odlozenih poreza, kao sto jeto bilo moguće izvršiti obracun do 2023 godine, na obrascu koji i dalje stoji na portalu Poreske uprave a koji tehnicki nije usaglasen s izmjenama Pravilnika kojim se uređjuje obracun amortizacije u poreske svrhe.

Narucilac revizije je utvrdio odlozene poreskeobaveze na kraju 2024 godine u iznosu 10.547 eur, a uporedjivanjem konacno obracuantog stanja odlozenih poreskih obaveza s knjigovodstvenim stanjem utvrdjene sukorekcije (umanjjenje odlozenih poreskih obaveza) u iznosu 2.875 eur, koja korekcija ima karkater odlozenih poreskih prihoda u prilozenom Bilansu uspjeha.

Usled neusaglasenih normativnih odredbi opsteg karaktera, koje uređjuju ovu oblast, te usled tehnickih rjesenja Poreske uprave Crne Gore, kao i zbog nemogucnosti obezbjedjenja potrebnih podataka za ovaj obracun, revizijom nismo ni bili u mogucnosti ispitati validnost obracuna odlozenih poreza:

- Zakonom o porezu na dobit pravnih lica (» Sl.list RCG » broj 65/01....80/04 i » Sl.list CG » broj 40/08...88/24), su pored ostalog utvrdjene amortizacione stope za I amortizacionu grupu (gradjevinski objekti) od 2,50% na godisnjem nivou, sa primjenom istih od 01.01.2024 godine,
- Pravilnikom o razvrstavanju osnovnih sredstava po grupama i metodama za utvrdjivanje amortizacije (» Sl.list CG » broj 124/24) , za prvu amortizacionu grupu (gradjevinski objekti) utvrdjuje se godisnja amortizaciona stopa u iznosu 2,5% godisnje umjesto dotadasnje 5% godisnje. Ovaj Pravilnik je stupio na snagu 02.01.2025 godine,
- Elektornksa fomra obrasca za unos podataka o obracunu poreske amortizacije na portalu Poreske uprave Crne Gore , na kojoj je narucilac revizije i dostavio podatke o obracunu poreske amortizacije, je i za unos podataka za 2024 godinu ostala (tehnicki) nepromijenjena u odnosu na raniji period – obrazac koji je u upotrebu duze od dvadeset godina i dalje je ostao isti.
- Sadrzina Obrasca » OA » objavljenog na osnovu izmjena Zakona o porezu na dobit pravnih lica iz 2023 godine i obrasca objavljenog na portalu Poreske uprave Crne Gore se razlikuju i to drasticno.

Usled svih ovih normativnih nejasnoca, u revizijama Finansijskih iskaza za 2024 godinu odlucili smo da na obracun odlozenih poreza i obracun amortizacije za potrebe izrade poreskog bilansa (PD obrazac) , ne izdajemo rezerve – jer nisu ispunjene formalne normativne nesporne pretpostavke koja forma ovih izvjestaja je bila vazeca na dan 31.12.2024 godine, a pored toga ne postoji ni tehnicko rjesenje da se implementiraju odredbe propisa koje uređjuju ovu oblast , cak i da ne postoji dilema da li je Pravlinik koji je stupio na snagu 02.01.2025 godine, trebalo primijeniti na dan 31.12.2024 godine.

Shodno prednoj elaboraciji u ovoj reviziji nismo izdali rezervu na obracun odlozenih poreza, a upravi narucioca revizije skrecemo paznju da za 2025 godinu postoje (kvalitetne) normativne pretpostavke za ispravan obracun odlozenih poreza (i amortizacije za poreske svrhe), te je uprava narucioca revizije obavezna da ih implementira u punom obimu.

Nasa su ocekivanja da ce se tehnicki problemi na portalu Poreske uprave Crne Gore rijesiti do predaje Finansijskih iskaza za 2025 godinu, a ukoliko se to ine desi, nasa je preporuka da se postojeći obrazac ne popunjava u elektonskoj formi vec da poreski obveznici sastave ispravan obracun » OA » izvjestaja koji je saglasno Zakonu o porezu na dobit pravnih lica objavljen Pravilnikom o razvrstavanju osnovnih sredstava po grupama i metodama za utvrdjivanje amortizacije i da se isti na portal Poreske uprave Crne Gore ulozi kao prilog u odgovarajucoj aplikaciji za sta postoje tehnicke mogucnosti.

5.12. Obaveze prema dobavljacima

	01.01.2024 (pocetnostanje)	povecanja	smanjenja	stanje na dan 31.12.2024
Obaveze prema dobavljacima u zemlji	3.122	106.659	106.027	3.754

Obaveze prema dobavljacima iz poslovnih odnosa na pocetku izvjestajne godine iznose 3.122 eur – Advokatska kancelarija Bosko Grgurevic = 200 eur, Centralno klirinsko depozitarno drustvo Podgorica = 30 eur, Elektorprivreda Crne Gore Kotor = 1.882 eur, Elektorprivreda Crne Gore Tivat = 2 eur, « Komunalno » Kotor = 76 eur, Komisija za trziste kapitala Podgorica = 700 eur, » Simiz » Kotor = 57 eur, » T-com Crnogorski telekom » Podgorica = 142 eur, » Vodovod i kanalizacija » Kotor = 34 eur.

Na kraju izvjestajne godine neizmirene obaveze prema dobavljačima iznose 3.754 eur – Komunalno Kotor = 76 eur, Advokatska kancelarija Bosko Grgurevic = 200 eur, Centralno klirinsko depozitarno drustvo Podgorica = 30 eur, Elektorprivreda Crne Gore Kotor = 1.948 eur, Elektorprivreda Crne Gore Tivat = 528 eur, Komisija za trziste kapitala Podgorica = 700 eur, » Simiz » Kotor = 57 eur, » T-com Crnogorski telekom » Podgorica = 187 eur, » Vodovod i kanalizacija » Kotor = 30 eur.

Revizijom smo utvrdili da obaveze narucioca revizije prema pojedinim povjeriocima u duzem periodu u racunovodstvenim evidencijama postoje u identicnom iznosu, odnosno u duzem periodu u odnosima sa tim povjeriocima nema promjena.

Usled ovih okolnosti preporucujemo upravi narucioca revizije da takve obaveze ili izmire ili ih otpisu u korist prihoda perioda.

5.13. Ostale kratkorocne obaveze

/eur /

	01.01.2024 (pocetnostanje)	povecanja	smanjenja	stanje na dan 31.12.2024
Obaveze za neto zarade	15.920	50.509	51.109	15.320
Obaveze prema fizickim licima po osnovu ugovora o djelu	0	500	500	0
Obaveze za porez na zarade	0	2.270	2.269	1
Obaveze na porez na naknade clanovima Odbora direktora	215	1.487	0	1.702
Obaveze za doprinose za PIO na zarade (8.433+2.515=10.948)	0	10.948	10.948	0
Obaveze za doprinose za PIO na naknade clanovima Odbora direktora	798	1.025	0	1.823
Obaveze za doprinose za zaposljavanje (257+257=514)	0	514	514	0
Obaveze za doprinose Fondu rada	0	103	103	0
Obaveze za naknade clanovima Odbora direktora	2.880	7.980	0	10.860
Obaveze za prirez porezu na dohodak fizickih lica	0	496	303	193
Obaveze za doprinose SSCG	0	103	103	0
Obaveze za doprinose PKCG	0	154	154	0
Ukupno	19.814	76.089	66.003	29.899

Na ovoj poziciji u bilansu stanja narucioca revizije za izvjestajnu godinu prezentirane su obaveze po osnovu licnih primanja zaposlenih.

Narucilac revizije je u izvjestajnoj godini zaposljavao u kontinuitetu zaposljavao pet radnika.

Na kraju izvjestajne godine narucilac revizije ima bilansirane neizmirene obaveze za zarade prema zaposlenima i ranije zaposlenima u iznosu od oko 30 hiljada eur, od kojeg iznosa se na prethodne periode odnosi oko 16 hiljada eur.

Do kraja izvjestajne godine narucilac revizije je izmirio obaveze po osnovu zarada, odnosno poreze i doprinose iz i na licna primanja do kraja izvjestajne godine zakljucno sa mjesecom decembar 2024 godine.

Na ovoj bilansnoj poziciji obuhvaceni su i podaci o obracunu naknada za clanove Odbora direktora narucioca revizije koje su za izvjestajnu godinu obracunate u iznosu 7.980 eur, a u tom periodu nije bilo isplata po tom osnovu, a ukupno neizmirene obaveze po osnovu naknada clanovima Odbora direktora na kraju izvjestajne godine iznose 10.860 eur.

Korisnicima ovog Izvjestaja **skrecemo paznju** da se poreske obaveze narucioca revizije usaglasavaju s Poreskom upravom Crne Gore, a u izvjestajnoj godini, odnosno do izdavanja ovog Izvjestaja Poreska uprava Crne Gore nije vrsila nadzor nad obracunom i uplatom poreskih obaveza iz izvjestajne godine kod narucioca revizije.

Usled okolnosti prethodno prezentiranih ne mogu konstatovati da su poreske obaveze narucioca revizije na kraju izvjestajne godine usaglasene s Poreskom upravom Crne Gore.

Skrecemo paznju korisnicima ovog Izvjestaja da je karakter ovih konstatacija određen objektivnim okolnostima – Poreska uprava Crne Gore je institucija u cijoj nadležnosti je nadzor nad obracunom i uplatom javnih prihoda.

5.14. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrijednost i ostalih javnih prihoda

/eur /

	01.01.2024 (pocetnostanje)	povecanja	smanjenja	stanje na dan 31.12.2024
Obaveza za porez na dodatu vrijednost na izdate fakture	0	31.776	31.776	0
Obaveze za pdv	1.888	18.633	20.521	0
Obaveze za poreze na nepokretnosti	1.893	7.516	7.647	1.762
Obaveze za ostale poreze, doprinose i takse	314	59	373	0
Ukupno	4.095	57.984	60.317	1.762

Na ovoj bilansnoj poziciji u bilansu stanja su prezentirane informacije o obavezama narucioca revizije po osnovu poreza na dodatu vrijednost i poreza na nepokretnosti.

U izvjestajnoj godini narucilac revizije nije imao aktivnosti iz redovne djelatnosti, a prihodi iz poslovnih odnosa su uglavnom ostvareni po osnovu izdavanja sredstava u zakup.

Na osnovu racunovodstvene evidencije narucilac revizije je u izvjestajnom periodu po osnovu realizovanog prometa oporezivog ovim porezom registrovao obaveze za porez na dodatu vrijednost u iznosu 31.776 eur.

Revizijom smo utvrdili da je narucilac revizije preko obrasca PR PDV 2 – Prijava poreza na dodatu vrijednost, Poreskoj upravi Crne Gore, za izvjestajnu godinu dostavio obracun obaveza za porez na dodatu vrijednost (izlazni pdv) u iznosu 29.114 eur.

Na osnovu podataka iz Knjige izlaznih racuna obaveze za porez na dodatu vrijednost za izvjestajnu godinu iznose 29.114 eur.

Na osnovu racunovodstvenih evidencija utvrdili smo da je narucilac revizije u izvjestajnoj godini registrovao ulazni porez na dodatu vrijednost sa pravom na odbitak u iznosu 17.690 eur.

Revizijom smo utvrdili da je narucilac revizije preko obrasca PR PDV 2 – Prijava poreza na dodatu vrijednost, Poreskoj upravi Crne Gore, za izvjestajnu godinu dostavio obracun prethodnog poreza na dodatu vrijednost (ulazni pdv) u iznosu 16.815 eur.

Na osnovu podataka iz Knjige ulaznih racuna prethodni porez na dodatu vrijednost za izvjestajnu godinu iznosi 17.690 eur.

Upravi narucioca revizije skrecemo paznju da podaci o prethodno placenom porezu na dodatu vrijednost i podaci o obavezama za porez na dodatu vrijednost trebaju biti u identicnim iznosima, a sto ce se obezbijediti informatickom integracijom pomocnih evidencija, Glavne knjige i izvjestaja PR PDV 2 – Prijava poreza na dodatu vrijednost.

Obaveze za porez na dodatu vrijednost za izvjestajnu godinu narucilac revizije je umanjio po osnovu ulaznog poreza na dodatu vrijednost i po osnovu izvršenih placanja utvrdjenih obaveza.

Na kraju izvjestajne godine, na osnovu racunovodstvenih evidencija, narucilac revizije na racunu (2780) PDV kredit ranijeg perioda, ima registrovan poreski kredit u iznosu 4.547 eur, a racun 4790 – Obaveze za porez na dodatu vrijednost – razlika obracunatog i placenog poreza na dodatu vrijednost – ne iskazuje saldo.

Shodno prednjem, narucilac revizije na kraju izvjestajne godine, na osnovu racunovodstvenih evidencija, ima registrovan poreski kredit po osnovu poreza na dodatu vrijednost u iznosu 4.547 eur.

Na ovoj bilansnoj poziciji obuhvacene su i obaveze po osnovu poreza na nepokretnosti i ostali doprinosi na licna primanja zaposlenih.

Korisnicima ovog Izvjestaja **skrecemo paznju** da se poreske obaveze narucioca revizije usaglasavaju s Poreskom upravom Crne Gore, a u izvjestajnoj godini Poreska uprava Crne Gore nije vrsila nadzor nad obracunom i uplatom poreskih obaveza kod narucioca revizije.

Usled okolnosti prethodno prezentiranih ne mogu zakljuciti da su poreske obaveze narucioca revizije na kraju izvjestajne godine usaglasene s Poreskom upravom Crne Gore.

Skrećemo pažnju da prednje konstatacije ne znače utvrđena odstupanja u dokaznom ispitivanju ove bilansne pozicije, već je karakter tih konstatacija određen objektivnim okolnostima – Poreska uprava Crne Gore je institucija u čijoj nadležnosti je nadzor nad obračunom i uplatom javnih prihoda.

5.15. Obaveze po osnovu poreza na dobit

	01.01.2024 (početno stanje)	povećanja	smanjenja	stanje na dan 31.12.2024
Obaveze za porez na dobit pravnih lica	618	1.693	618	1.693

Naručilac revizije je u izvjestajnom periodu ostvario ukupne prihode u iznosu 160.332 eur, uz ukupne rashode iz izvjestajne godine u iznosu 153.779 eur, na osnovu kojih odnosa je utvrđen dobitak prije oporezivanja na iznos 6.553 eur.

Shodno odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica naručilac revizije, na osnovu dostavljene poreske prijave o porezu na dobit pravnih lica, za izvjestajni period utvrdio je oporezivu dobit, utvrđena je oporeziva dobit u iznosu 6.872 eur, odnosno obaveze za porez na dobit za izvjestajnu godinu su utvrđene u iznosu 618 eur. Korisnicima ovog Izvjestaja skrećemo pažnju da je Zakonom o porezu na dobit pravnih lica (»Sl.list RCG« broj 65/01, broj 12/02, broj 80/04 i »Sl.list CG« broj 40/08, broj 86/09, broj 40/11, broj 14/12, broj 61/13, broj 55/16, broj 146/21, broj 152/22, broj 28/23, broj 125/23 i broj 88/24), odredbama članova 38, 38a, 38b i 38 c, utvrđene su obaveze izrade studije trasfernih cijena poreskih obveznika koji ispunjavaju potrebne kriterije za taj obračun.

Vlada Crne Gore je u izvjestajnoj godini usvojila Uputstvo o blizem načinu utvrđivanja trasfernih cijena transakcija (»Sl.list CG« broj 121/22), kojim je od izvjestajne (2022) godine utvrđena obaveza izrade ovih studija.

Revizijom nismo utvrdili da je naručilac revizije uradio studiju trasfernih cijena transakcija među povezanim licima, a u izvjestajnoj godini naručilac revizije je imao transakcije s povezanim licima i prema našem mišljenju bio je obveznik izrade te studije.

Usled prednjih okolnosti, u postupku revizije se nismo mogao uvjeriti da li bi oporeziva dobit bila korigovana po osnovu efekata koji bi se utvrdili da je provedena studija trasfernih cijena - po osnovu obračuna trasfernih cijena u odnosu na obračune među povezanim stranama po principu »van dohvata ruke«.

Naručilac revizije je na kraju izvjestajne godine utvrdio odložene poreze – odložene poreske obaveze u iznosu 10.547 eur.

Na osnovu računovodstvenih evidencija odloženi porezi imaju karakter odloženih poreskih obaveza u iznosu 13.422 eur.

Shodno prednjem, korekcija odloženih poreza za izvjestajnu godinu iznosi 2.875 eur – smanjenje odloženih poreskih obaveza, koja korekcija se u Bilansu uspjeha priznaje kao odloženi poreski prihodi. Elaboracija opisan u napomenama uz bilansu poziciju III/5.11 – Odložene poreske obaveze.

Na bazi prednjeg obračuna utvrđeni su ukupni porezi iz poslovnog rezultata izvjestajne godine u iznosu 1.182 eur i imaju karakter prihoda.

Napomene date uz prethodnu bilansnu poziciju u potpunosti se odnosi i na ovu bilansu poziciju - poreske obaveze narucioca revizije se usaglasavaju s Poreskom upravom Crne Gore, a u izvjestajnoj godini Poreska uprava Crne Gore nije vršila nadzor nad obračunom i uplatom poreskih obaveza kod narucioca revizije.

Usled okolnosti prethodno prezentiranih ne mogu zaključiti da su poreske obaveze narucioca revizije na kraju izvjestajne godine usaglasene s Poreskom upravom Crne Gore.

5.16. Pasivna vremenska razgranicenja

	01.01.2024 (početno stanje)	povećanja	smanjenja	stanje na dan 31.12.2024
Ostale obaveze – nefakturisane usluge	8.337	0	8.337	0

Na ovoj poziciji u Bilansu stanja narucioca revizije na pocetku izvjestajne godine prezentirane su obaveze prema organima lokalne uprave u Kotoru po osnovu lokalnih javnih prihoda. Ovaj obracun narucilac revizije osporava, sudski postupak nije pokrenut, a iznos obaveza nije usaglasen izmedju narucioca revizije i Opstine Kotor. U racunovodstvenim evidencijama ove obaveze su registrovane kao – Obaveze za nefakturisane usluge. Narucilac revizije je odlukom organa upravljanja otpisao ove obaveze u korist Bilansa uspjeha u iznosu 8.120 eur, a iznos 217 eur prenijet je na potrazivanja od poslovnog partnera » Hajli ling » Kotor.

5.17. Potencijalne obaveze i potencijalna imovina

U ovom Izvjestaju u napomenama prezentirane uz bilansne pozicije bilansa stanja smo prezentirao stanje sredstava i obaveza koje su identifikovane i vrednosno racunovodstveno priznate u bilansu stanja narucioca revizije za izvjestajnu godinu. U vezi korektnosti procjene pojedinih bilansih pozicija smo skrenuo paznju korisnicima ovog Izvjestaja na fer procjenu bilansnih pozicija iz bilansa stanja na kraju izvjestajne godine.

Vec smo u Izvjestaju ranije konstatovali da narucilac revizije nema organizovanu analiticku evidenciju stalnih sredstava. Po mojoj procjeni, uporedjivanjem dostupnih mi podataka iz katastarskog operata i evidencionih vrijednosti po kojima su ove nepokretnosti registrovane u poslovnim evidencijama narucioca revizije mogao smo zakljuciti da nepokretnosti (zemljista) nemaju fer procjenu u poslovnim evidencijama , odnosno u bilansu stanja narucioca revizije na kraju izvjestajne godine. Procjena sredstava na nacin koji je prezentirao narucilac revizije je moguca – vrednovanje sredstava po principu istorijskog troska, ali takva procjena nema fer (trzisni) karakter.

Pored prednjih napomena u postupku revizije smo utvrdili da odredjeni broj gradjana se smatra naslednicima ranijih vlasnika na pojedinim lokacijama koje su u katastarskom operatu registrovane na ime narucioca revizije.

U vezi prednjih napomena moguće su razne promjene u vezi stalnih sredstava – znacajno povecanje vrijednosti sredstava , ili pak gubitak dijela sredstava , sto bi naturalno iskazano moglo znaciti umanjenje sredstava, ali na osnovu raspolozivih dokaza nismo mogao utvrditi da postoji procesuiran postupak , odnosno spor pred sudskim ili drugim nadleznim drzavnim organima po tom osnovu.

Po evidenciji Uprave za nekretnine Crne Gore – Podrucne jedinice Kotor i Tivat, narucilac revizije raspolaze nepokretnostima koje ne mogu biti slobodne za pravni promet usled zabiljezbe tereta po vise osnova, a detaljna elaboracija o predmetnim teretima je prezentirana u ovom Izvjestaju uz bilansne pozicije III/5.01 – Zemljiste i objekti i III/5.02 - Postrojenja i oprema.

S obzirom na nepouzdanu izvjesnost eventualnih aktiviranja predmetnih tereta na nepokretnostima i ishoda usaglasavanja obaveza s Opstinom Kotor , zakljucujem da procjena efekata tereta nije moguca u ovom momentu, odnosno predmetne eventualne obaveze ne ispunjavaju uslove iz MRS 37 - Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina.

Usled prednjih okolnosti nije bilo moguće bilansirati rezervisanja, koja imaju karakter potencijalnih sredstava ili obaveza i ista se ne procjenjuju u bilansu stanja vec se ove informacije obelodanjuju u Napomenama uz finansijske iskaze, kao prethodno.

6. Iskaz o ukupnom rezultatu/Bilans uspjeha

Transakcije realizovane u izvjestajnom periodu koje se registruju na racunima prihoda i rashoda u ovom dijelu Izvjestaja prezentiramo shodno bilansnim semama na kojima se prezentiraju racuni uspjeha. Racune prihoda i rashoda prezentiramo u skladnosti sa racunovodstvenim politikama o realizaciji, procjeni, prezentaciji, odnosno objavljivanju poslovnih transakcija u vezi bilansnih pozicija koje se odnose na racune uspjeha. Svaka bilansna pozicija je prezentirana strukturalno shodno grupisanju srodnih transakcija i podaci su prezentirani adekvatno napred pomenutoj strukturi sa uporednim podacima iz prethodne izvjestajne godine.

Shodno prednjem ocjena o validnosti procjene i prezentacije bilansnih pozicija moze biti - potvrđena kao ispravno procijenjena i prezentirana u bilansu stanja, izdata rezerva, odnosno nepotvrđena ispravnost procjene i prezentacije konkretne bilansne pozicije uz prezentaciju razloga zbog kojih nij ebilo moguće potvrditi validnost procjene i prezentacije konkretne bilansne pozicije. Ako nije moguće izdati ocjenu o validnosti procjene i prezentacije konkretne bilansne pozicije te se okolnosti prezentiraju u Izvjestaju.

U nastavku dajem prikaz bilansa uspjeha narucioca revizije za izvjestajni period sa uporednim podacima. Prezentacija bilansa uspjeha je primjerena vazecim bilansnim semama koje je preporucila profesionalna organizacija za oblast finansijskog izvjestavanja u Crnoj Gori – Institut sertifikovanih acunovodja.

6.01. Ostali prihodi iz redovnog poslovanja

	01.01.2023	01.01.2024
	31.12.2023.	31.12.2024.
Prihodi od zakupa sredstava	137.915	151.897

Na ovoj poziciji su prezentirani prihodi narucioca revizije iz izvjestajne godine koji ne poticu iz redovne poslovne aktivnosti narucioca revizije – zakup stalnih sredstava i prenos komunalnih troškova po osnovu koriscenja tih sredstava od izvrsioca na zakupce. odnosa narucilac revizije je u izvjestajnoj godini izdavao poslovne prostore na koriscenje zakupcima:

- » Pamex » Kotor – mjesečna zakupnina – (2.172 eur + 601 eur + 330 eur + 602 eur + 729 eur) + pdv,
- Crnogorska komercijalna banka ad Podgorica – mjesečna zakupnina – 3.112 eur + pdv,
- » Hajli –Ling » Kotor – mjesečna zakupnin = 2.400 eur + pdv,
- Nova Srpska demokratija Kotor – mjesečna zakupnina = 180 eur + pdv,
- » Vidina magija » Kotor – mjesečna zakupnina = 400 eur + pdv) ,
- » Milovic » Tivat – mjesečna zakupnina = 600 eur + pdv,
- Kraljevic Nikola Kotor – mjesečna zakupnina = 201 eur + pdv.

Na ovoj poziciji su obuhvaceni i primici koji su u racunovodstvenim evidencijama narucioca revizije registrovani po osnovu koriscenja komunalnih usluga (telefonske usluge , isporuka struje , snabdijevanje vodom) zakupaca u objektima koji su vlasnistvo narucioca revizije. Ove usluge narucilac revizije obracunava zakupcima u iznosu obracunatih troškova koje naruciocu revizije dostavljaju neposredni izvrsioci ovih usluga.

Prihodi od isporuke elektricne energije, telefonskih usluga i ostalih komunalnih usluga imaju tranzitni karakter i pojavljuju se ovde usled tehnickih problema registrovanja potrosnje struje i telefonskih impulsa u poslovnim prostorijama izdatim u zakup zakupcima.

6.02. Ostali prihodi iz poslovanja

	01.01.2023	01.01.2024
	31.12.2023.	31.12.2024.
Prihodi po osnovu otpisa obaveza	6.128	8.435
Prihodi po osnovu naknade stete	302	0
Ukupno	6.430	8.435

Na ovoj bilansnoj poziciji obuhvaceni su prihodi po osnovu otpisa obaveza prema Opstini Kotor u iznosu 5.828 eur i prema Komisiji za trziste kapitala Podgorica u iznosu 800 eur.

6.03. Nabavna vrijednost prodate robe i troškovi materijala

/eur/

	01.01.2023	01.01.2024
	31.12.2023.	31.12.2024.
Troškovi sitnog inventara	520	0
Troškovi kancelarijskog i rezijskog materijala	714	617
Troškovi električne energije	23.273	23.833
Troškovi vode	411	304
Ukupno	24.919	24.754

Na ovoj bilansnoj poziciji obuhvaceni su troškovi kancelarijskog i rezijskog troškovi energije i vode utrošenih u izvjestajnom periodu.

Struktura troškova sa ove bilansne pozicije je odgovarajuca karakteru poslovnne djelatnosti narucioca revizije iz izvjestajne godine.

Korisnicima ovog Izvjestaja skrecemo paznju da podaci o troškovima iz prethodne tabele koji se odnose na utrosenu elektricnu energiju zakupaca sredstava koja su u vlasnistvu narucioca revizije, a isporucilac elektricne energije ih obracunava naruciocu revizije sa razloga sto su mjerni uredjaji registrovani na ime narucioca revizije. Usled ovih okolnosti isporucilac elektricne energije obracune dostavlja naruciocu revizije, koji ih potom obracunava zakupcima.

Skrecemo paznju da obracunati i u racunovodstvenim evidencijama registrovani prihodi od isporuke elektricne energije nemaju karakter prihoda vec bi trebali da imaju korekciju troškova utroska elektricne energije. Troškove elektricne energije koji se odnose na zakupce narucilac revizije obracunava u iznosu nastalih troškova te se na taj nacin troškovi elektricne energije prevanju na stvarnog nosioca troškova – zakupce.

Prednjim preporukama bi se postigla bolja prezentacija finansijskih iskaza u cjelini, prihodi i rashodi ce biti objektivniji, a pored ostalog na bolji nacin ce se prezentovati poslovna aktivnost narucioca revizije iz perioda izvjestavanja.

Troškovi obuhvaceni na ovoj bilansnoj poziciji utvrdjeni su na bazi cijene koštanja, a koriscena metoda u procjeni troškova je metoda « fifo » pri cemu je prva izlazna cijena utvrdjivana na bazi prve ulazne cijene.

6.04. Ostali troškovi poslovanja (rezervisanja i ostali poslovni rashodi)

/eur/

	01.01.2023	01.01.2024
	31.12.2023.	31.12.2024.
Troškovi postanskih i telefonskih usluga	1.400	1.696
Troškovi održavanja osnovnih sredstava	479	4.543
Troškovi bankarskih usluga	596	537
Troškovi premija osiguranja	678	386
Troškovi komunalnih usluga i usluga održavanja cistoece	849	778
Troškovi poreza na nepokretnosti i ostalih poreza i doprinosa (7.517+150=7.667)	8.381	7.667
Troškovi usluga racunovodstva i revizije	3.100	3.100
Sudski troškovi i takse	5	310
Troškovi sponzorstva	2.150	2.000
Troškovi reprezentacije	275	0
Troškovi oglasa, reklame i propagande	462	112
Troškovi advokatskih usluga	210	
Troškovi clanarina i doprinosa	400	849
Troškovi naknada za koriscenje dobara od opsteg interesa	806	698
Troškovi usluga savjetovanja i drugih intelektualnih usluga	733	1.310
Troškovi drugih proizvodnih usluga	5.710	1.300
Nematerijalni troškovi		4.900
Ukupno	26.324	30.186

Na ovoj poziciji su obuhvaceni troškovi narucioca revizije koji nisu obuhvaceni na drugim bilansnim pozicijama u bilansu uspjeha sa strukturom i u iznosima kao u prethodnoj tabeli.

Troškovi po nazivu su jasni za razumijevanje, da nije potrebna dodatna elaboracija, cijenim jedino par pozicija dodatno pojasniti:

- Troškovi sponzorstva – odnose se na uplacena sredstva narucioca revizije na ima sponzorisanja aktivnosti FK » Grbalj » Kotor u iznosu 2.000 eur,
- Nematerijalni troškovi odnose se na nakandu za kotizaciju Montenegro berzi = 1.920 eur, naknada Komisiji za trziste kapitala = 700 eur...
- Troškovi poreza na nepokretnosti – porez na nepokretnosti koji se placa upravama lokalnih javnih prihoda opstinama Kotor i Tivat, na nepokretnosti u vlasnistvu narucioca revizije,
- Troškovi održavanja sredstva – pojedinacno najznacajni trosak se odnosi na krecenje placa = 4.000 eur.

6.05. Amortizacija

	01.01.2023	01.01.2024
	31.12.2023.	31.12.2024.
Troškovi amortizacije	23.796	23.440

Na ovoj poziciji su obuhvaceni troškovi amortizacije sredstava i troškovi narucioca revizije koji nisu obuhvaceni na drugim bilansnim pozicijama u bilansu uspjeha sa strukturom i u iznosima kao u prethodnoj tabeli.

Amortizacija obracunata u poslovne svrhe shodno MRS/MSFI i racunovodstvenim politikama i iznosi kao napred, a ukupni troškovi amortizacije se sastoje od amortizacije materijalne imovine.

Amortizacija materijalne imovine se odnosi na amortizaciju gradjevinskih objekata i amortizaciju opreme.

Na osnovu racunovodstvenih evidencija smo utvrdili da je u izvjestajnoj godini amortizacija gradjevinskih objekata utvrdjena na iznos 19.521 eur, sto odgovara prosjecnoj godisnjoj stopi amortizacije od oko 1,98%, a na osnovu te stope amortizacije prosjecan vijek koriscenja gradjevinskih objekata je oko 51 godina. Na kraju izvjestajne godine stepen otpisanosti gradjevinskih objekata iznosi oko 48% vrijednosti.

Opremu kojom je narucilac revizije raspolagao u toku izvjestajne godine cini kancelarijski namjestaj , poslovni inventar, elektronska oprema.

Amortizacija opreme za izvjestajnu (2024) godinu je obracunata u iznosu 3.940 eur, sto u odnosu na nabavnu vrijednost opreme predstavlja prosjecnu amortizacionu stopu u iznosu 5,75%, a prosjecan stepen otpisanosti raspolozive opreme na kraju izvjestajne godine je oko 89%.

6.06. Neto troškovi zarada, naknada zarada i ostali licni rashodi

	01.01.2023	01.01.2024
	31.12.2023.	31.12.2024.
Troškovi neto zarada i naknada zarada	43.062	50.509
Troškovi naknada po ugovoru o djelu	500	567
Troškovi ostalih naknada zaposlenima	100	100
Troškovi naknada Odboru direktora	5.760	9.531
Ukupno	49.422	60.707

Na ovoj poziciji obuhvaceni su troškovi zaposlenih – troškovi neto zarada i naknade clanovima Odbora direktora, u iznosu kao u tabeli prethodno,....

Narucilac revizije je u izvjestajnoj godini u kontinuitetu zaposljavao pet radnika.

6.07. Troškovi poreza

	01.01.2023	01.01.2024
	31.12.2023.	31.12.2024.
Troškovi poreza na zarade	2.510	3.360

Na ovoj poziciji obuhvaceni su troškovi poreza na zarade zaposlenih i naknade clanovima Odbora direktora.

Narucilac revizije je u izvjestajnoj godini u kontinuitetu zaposljavao pet radnika.

6.08. Troškovi doprinosa za penzije

/eur/

	01.01.2023	01.01.2024
	31.12.2023.	31.12.2024.
Troškovi doprinosa za PIO na licna primanja	11.574	10.690

Na ovoj poziciji obuhvaceni su troškovi doprinosa za penzijsko i invalidsko osiguranje na licna primanja zaposlenih – troškovi neto zarade, naknade članovima Odbora direktora i ostale naknade.

6.09. Troškovi doprinosa

/eur/

	01.01.223	01.01.2024
	31.12.2023.	31.12.2024.
Troškovi ostalih doprinosa na licna primanja	523	642

Na ovoj poziciji obuhvaceni su troškovi ostalih doprinosa na licna primanja zaposlenih – troškovi neto zarade, naknade članovima Odbora direktora i ostale naknade.

6.10. Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite po osnovu odnosa sa nepovezanim licima

/eur/

	01.01.2023	01.01.2024
	31.12.2023.	31.12.2024.
Rashodi kamata	11	0

Na ovoj poziciji u Bilansu uspjeha, za uporednu godinu, obuhvaceni su troškovi kamata na neblagovremeno placene javne prihode.

6.11. Rezultat prije oporezivanja

/eur/

	01.01.2023	01.01.2024
	31.12.2023.	31.12.2024.
Prihodi ukupno	144.345	160.332
Troškovi i rashodi ukupno	(138.989)	(153.779)
Finansijski rezultat pre poreza	5.356	6.553

Narucilac revizije je u izvjestajnom periodu ostvario ukupne prihode u iznosu 160.332 eur, uz ukupne rashode iz izvjestajne godine u iznosu 153.779 eur, na osnovu kojih odnosa je utvrđen dobitak prije oporezivanja na iznos 6.553 eur.

6.12. Poreski rashod perioda

/eur/

	01.01.2023	01.01.2024
	31.12.2023.	31.12.2024.
Tekuci porezi	(618)	(1.693)
Odloženi porezi	181	2.875
Ukupno	(437)	1.182

Shodno odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica narucilac revizije je za izvjestajni period utvrdio oporezivi dobitak u iznosu 18.812 eur i porez na dobit u iznosu 1.693 eur – detaljnija elaboracija u napomenama uz bilansnu poziciju III/5.15 – Obaveze po osnovu poreza na dobit.

U izvjestajnom periodu narucilac revizije je utvrdio odložene poreske obaveze u iznosu 10.547 eur, knjigovodstveno stanje odloženih poreza (obaveze) je bilo 13.422 eur, odnosno korkcija iznosi 2.875 eur i ima karakter odloženih poreskih prihoda u Bilansu uspjeha.

Obracun odlozenih poreza je elaboriran u napomenama uz bilansnu poziciju III/5.11 – Odložene poreske obaveze

6.13. NETO SVEOBUH VATNI REZULTAT

/eur/

	01.01.2023	01.01.2024
	31.12.2023.	31.12.2024.
Finansijski rezultat pre poreza	5.356	6.553
Porezi - ukupno	(437)	1.182
Finansijski rezultat poslije poreza	4.919	7.735

Narucilac revizije je za izvjestajni period utvrdio dobitak pre oporezivanja u iznosu 6.553 eur, porezi iz poslovnog rezultata iznose 1.182 sa karakterom prihoda, na osnovu kojih odnosa je utvrđen konacan poslovni rezultat perioda – dobitak nakon oporezivanja u iznosu 7.735 eur.

6.14. Zarada po akciji

datum	o p i s	broj redovnih akcija u opticaju	broj dana	pondersirani broj
01.01.2024	Pocetno stanje	61.980	365	
---/---/---	Emitovane nove obicne akcije	-	-	-
31.12.2024	Konacno stanje	61.980	365	-

U izvjestajnom periodu broj redovnih akcija nije mijenjan , odnosno u izvjestajnom periodu nije bilo nove emisije obicnih akcija , nije bilo bonus emisije redovnih akcija i nije bilo transakcija sa sopstvenim akcijama , otkup ili prodaja.

Shodno prednjem broj obicnih akcija na pocetku i na kraju izvjestajne godine je ostao isti i shodno tome nije bilo potrebno izracunavati ponderisani broj redovnih akcija.

	01.01.2023	01.06.2024
	31.12.2023.	31.12.2024.
Neto dobitak/gubitak	4.919	7.735
Ponderisani broj obicnih akcija	61.980	61.980
Zarada / gubitak po akciji	0,0793643	0,1247983

U toku prethodne izvjestajne i izvjestajne godine broj obicnih akcija je u kontinuitetu iznosio 61.980.

U prethodnoj izvjestajnoj (2023) godini finansijski rezultat ima karakter dobitka u iznosu 4.919 eur, a u izvjestajnoj (2024) godini, dobitak u poslovanju iznosi 7.735 eur.

Shodno prednjem u uporednoj (2023) godini ostvaren je dobitak po akciji u iznosu 0,0793643 eur, a u izvjestajnoj (2024) godini, zarada po akciji iznosi 0,1247983 eur.

7. Povezane strane

Povezane strane su definisane MRS 24 – Objelodanjivanje povezanih strana. Narucilac revizije ima status povezanih strana ako: » direktno , ili indirektno preko jednog ili vise posrednika : vrsi zajednicku kontrolu nad pravnim licem... » , ako: » je strana blizak clan porodice » , ako : « strana predstavlja pravno lice koje je kontrolisano, zajednicki kontrolisano ili je pod znacajnim uticajem ».

Odrednica « znacajan uticaj » predstavlja moc da se ucestvuje u odlukama o finansijskim i poslovnim politikama.

Informacije o povezanim stranama (uopšteno) se obelodanjuju kako bi se pružila mogucnost zainteresovanim stranama da procijene efekte uticaja povezane strane na finansijske i poslovne politike entiteta preko prisustva kontrole, zajednicke kontrole ili zajednickog ulaganja. Ovdje se pod kontrolom podrazumijeva kontrola u skladu sa MRS – uticaj na donosenje poslovnih odluka.

Zainteresovane strane iz informacija o povezanim stranama mogu doci do saznanja da li su transakcije medju povezanim stranama obavljene po trzisnim uslovima kao i sa stranama koje su medjusobno nezavisne pri slobodno izrazenoj volji za realizaciju transakcija.

Saznanja o transakcijama medju povezanim stranama , neizmirenim saldima racuna, mogu uticati na ocjenu o poslovanju entiteta od strane korisnika finansijskih izvjestaja, ukljucujuci i ocjenu povoljnosti i poslovnog rizika koji pristice iz odnosa medju povezanim stranama.

Narucilac revizije je u izvjestajnoj godini imao realizovane transakcije koje imaju karakter transakcija sa povezanim licima, sa kompanijom » Pamex » Kotor. Narucilac revizije sa tom kompanijom ima status povezanih strana po osnovu (vecinskog) vlasnistva te kompanije u kapitalu narucioca revizije.

U izvjestajnoj godini narucilac revizije je izdavao na koriscenje po osnovu ugovornog odnosa poslovni prostor kompaniji » Pamex » Kotor koji se nalazi u Radanovicima , odnosno u sjedistu narucioca revizije koji je vlasnistvo narucioca revizije.

Stanje nenaplaćenih potraživanja narucioca revizije od kompanije » Pamex » Kotor na pocetku izvjestajne godine je bilo 65.058 eur.

U izvjestajnoj godini narucilac revizije je obracunao usluge koriscenja sredstava izdatih u zakup sa komunalnim uslugama u iznosu 80.926 eur, a u tom periodu je izvršena naplata obracunatih potraživanja u iznosu 107.500 eur. Shodno prednjim odnosima narucilac revizije je utvrdio nenaplaćena potraživanja na kraju izvjestajne godine od kompanije » Pamex » Kotor u iznosu 38.484 eur.

Na pocetku izvjestajne godine narucilac revizije nije imao neizmirenih obaveza prema povezanoj kompaniji » Pamex » Kotor. U izvjestajnoj godini narucilac revizije nije imao prijema usluga , ili roba od kompanije » Pamex » d.o.o. Kotor , te shodno prednjim napomenama narucilac revizije na kraju izvjestajne godine nije imao neizmirenih obaveza prema povezanoj kompaniji » Pamex » Kotor.

Na osnovu prednjih odnosa prebijeni (neto) saldo racuna iz poslovnih odnosa narucioca revizije i kompanije » Pamex » Kotor na kraju izvjestajne godine ima karakter nenaplaćenih potraživanja narucioca revizije od kompanije » Pamex » Kotor u iznosu 38.484 eur.

Napominjemo da entiteti mogu vrsiti transakcije sa licima koja imaju status povezanih strana na isti nacin kao i ostalim licima , odnosno obligacioni odnosi medju povezanim stranama se ne razlikuju od transakcija izvršenih medju nezavisnim , slobodnim i za transakcije voljno spremnim stranama, a obzirom na karakter tih odnosa podaci o transakcijama medju povezanim stranama se obelodanjuju korisnicima ovog Izvjestaja, kao prethodno.

U vezi ocjene fer (trzisne) procjene poslovnih transakcija realizovanih u izvjestajnoj godini izmedju narucioca revizije i lica koja imaju status povezanih strana u postupku revizije nismo mogao doci do zakljucka da se radilo o povlasenom odnosu lica sa karakterom povezanih strana u realizovanim transakcijama sa naruciocem revizije u odnosu na druga nezavisna , slobodna i za transakcije voljna lica.

IV. Sporovi pred sudskim organima u toku

Tekuci sudski sporovi

Na osnovu realizovanih procedura u ovoj reviziji , na osnovu izvedenih dokaza ukljucujuci i izjave rukovodstva, narucilac revizije na kraju izvjestajnog perioda , odnosno do momenta izdavanja ovog Izvjestaja se ne pojavljuje kao strana u sudskim sporovima koji se vode pred sudovima u zemlji i inostranstvu, odnosno narucilac revizije nema nerijesenih sudskih sporova u kojima je narucilac revizije u sporu kao tuzilac niti onih koji su pokrenuti pred sudskim organima protiv – kao tuzena strana.

Prednji zakljucak smo izveo na osnovu raspolozive i u racunovodstvu registrovane dokumentacije do dana bilansa stanja (31.12.2024 godine) kao i na bazi potvrda datih izjava uprave u vezi sa nerijesenim sudskim sporovima koju smo priložio uz ovaj Izvjestaj.

Sve napred prezentirane napomene upucuju na zakljucak da se predmetni finansijski iskazi narucioca revizije mogu smatrati validnim i pouzdanom osnovom od strane njihovih korisnika za donosenje poslovnih odluka baziranih na informacijama sadrzanim u finansijskim iskazima koji su bili predmet ove revizije , odnosno koji su prezentirani kroz ovaj Izvjestaj.

Korisnicima ovog Izvjestaja skrecemo paznju da postoji mogucnost pokretanja sudskih sporova protiv narucioca revizije od strane naslednika ranijih vlasnika nepokretnosti koje su u posjedu narucioca revizije.

Detaljniju elaboraciju u vezi s ovim smo prezentirao ranije u ovom Izvjestaju u napomenama uz bilansne pozicije III/5.01 – Zemljiste i objekti i III/5.02 - Postrojenja i oprema.

V. Dogadjaji nakon bilansa stanja 31.12.2024 godine i nacelo stalnosti poslovanja Akcionarskog drustva za trgovinu, promet i usluge, export - import » Boka komerc » Radanovic/Kotor

U periodu od sastavljanja Bilansa stanja - 31.12.2024 godine, do dana sastavljanja ovog Izvjestaja u poslovanju Akcionarskog drustva « Boka komerc » za trgovinu, promet i usluge, export-import, Radanovici/Kotor nije bilo materijalno znacajnih dogadjaja koji bi bitnije uticali na poslovanje i finansijsku pozicioniranost narucioca revizije u narednom periodu od najmanje dvanaest mjeseci.

Finansijski iskazi narucioca revizije za izvjestajnu godinu bazirani su na pretpostavci menadzmenta da ce ova kompanija nastaviti sa poslovanjem u narednom periodu. Procjene koje je vrsila uprava narucioca revizije bazirane su na pretpostavci poslovanja kompanije u kontinuitetu na neodredjeno vrijeme, te su i Finansijski iskazi za izvjestajnu godinu sastavljeni i prezentirani analogno prednjoj pretpostavci.

Uprava narucioca revizije je obavezna da izvrši procjenu sposobnosti kompanije da nastavi sa poslovanjem u naredno vrijeme, bazirajući svoju pretpostavku na prosudjivanju dogadjaja u narednom periodu koji ce dovesti do rezultata koji ce obezbijediti da se iz ostvarenih primitaka i raspolozivih sredstava obezbijedi alimentiranje poslovnih obaveza o roku dospijeca.

Na osnovu pokazatelja koje smo izveli na bazi stanja sredstava i obaveza utvrdjenih u Bilansu stanja na kraju izvjestajne godine i ostvarenih prihoda i rashoda, utvrdjenih Bilansom uspjeha za 2024 godinu, na osnovu cjelokupne realizovane analize, odnosno analize poslovnog rizika narucioca revizije, cijenimo da mozemo izvesti zakljucak da je poslovna aktivnost narucioca revizije u izvjestajnoj godini realizovana na nivou iznad poslovnih aktivnosti iz uporedne 2023 godine.

Provedenim revizijskim procedurama u ovoj reviziji, utvrdili smo da su u poslovanju Akcionarskog drustva « Boka komerc » za trgovinu, promet i usluge, export-import, Radanovici/Kotor u izvjestajnoj godini ostvareni poslovni rezultati, odnosno kompanija je raspolagala sredstvima i imala registrovane poslovne obaveze :

- Ukupni prihodi ostvareni u 2024 godini iznose 160.332 eur, a u 2023 godini ukupni prihodi su iznosili 144.345 eur,
- Ukupni rashodi u 2024 godini su utvrdjeni u iznosu 153.779 eur, a u 2023 godini ukupni rashodi su bili 138.989 eur,
- Poslovni rezultat u 2024 godini je utvrdjen u iznosu 6.553 eur i ima karakter dobitka, a u 2023 godini dobitak je bio 5.356 eur,
- Ukupna sredstva na dan 31.12.2024 godine iznose 1.072.247 eur - stalna sredstva u iznosu 1.012.224 eur i obrtna sredstva u iznosu 60.023 eur,
- Ukupne obaveze i rezervisanja na dan 31.12.2024 godine iznose 37.108 eur i sve imaju tekuci karakter .

Na bazi odnosa ukupno raspolozivih sredstava i bilansiranih obaveza i rezervisanja moze se konstatovati da je solventnost, odnosno dugorocna likvidnost narucioca revizije zadovoljavajuca, jer su ukupne obaveze i rezervisanja u potpunosti (u obimu od oko 28,89 puta) pokrivenne ukupnim sredstvima.

Ocjena o tekucoj likvidnosti, bazirana na odnosu obrtnih sredstava i tekucih obaveza je zadovoljavajuca, jer su tekuce obaveze u potpunosti (u obimu 1,61 puta) obezbijedjene obrtnim sredstvima.

Ocjena povrata na ulozeni kapital za izvjestajnu godinu je zadovoljavajuca, jer je narucilac revizije u godini za koju su prilozeni finansijski iskazi ostvario prihode u iznosu iznad rashoda perioda u iznosu 7.735 eur (nakon poreza), ali ukupna ocjena o povratu na ulozeni kapital nije zadovoljavajuca, jer ukupan kumulativni poslovni rezultat na kraju izvjestajne godine ima karakter gubitka u iznosu 167.017 eur.

Analizom rizika poslovanja, odnosno pokazatelja uspjesnosti u poslovanju, vitalni parameterni (likvidnost, ekonomichnosti, sigurnost,...) u izvjestajnoj godini su na visoko zadovoljavajucem nivou, te sa tih razloga mogu zakljuciti da se narucilac revizije nece suociti s problemima insolventnosti u poslovanju u narednom kratkorocnom periodu, jer se poslovne obaveze mogu podmirivati iz raspolozivih obrtnih sredstava i ostvarenih primitaka u poslovnim aktivnostima u tom kratkorocnom periodu.

Na osnovu zakljucaka iznetih napred cijenimo da mozemo dati konacnu ocjenu s aspekta procjene mogucnosti nastavka poslovanja ove kompanije na neodredjeno vrijeme – na nivou poslovnih aktivnosti , odnosno poslovnih obaveza iz izvjestajne godine ova kompanija se u kratkorocnom periodu nece suociti s problemima, zbog kojih bismo imali razloga da istaknemo status stalnosti poslovanja.

Procjena koju je vršilo rukovodstvo kompanije s aspekta kontinuiranog nastavka poslovanja u narednom kratkorocnom periodu, nije sporna, ali skrećemo pažnju da izvođenje zaključaka o održivosti kompanije na dugi rok nije predmet ovog Izvještaja.

Bez obzira na prednje konstatacije, a u cilju upravljanja rizicima u poslovanju u narednom periodu, upravi narucioa revizije preporučujemo da najmanje na kvartalnom nivou prave presjek stanja i utvrđuju poslovni uspjeh ove kompanije u tekućoj godini. Rezultati koji će se utvrditi u provedenoj racio analizi (kao prethodno) trebaju biti uzeti u obzir pri kreiranju dalje poslovne politike Akcionarskog društva «Boka komerc» za trgovinu, promet i usluge, export-import, Radanovici/Kotor.

« BOKA KOMERC « ad RADANOVICI / KOTOR

	S A D R Z A J	str
I	Izvjestaj revizora o finasijskim iskazima kompanije « Boka komerc « ad Radanovici/Kotor za 2024 godinu	03
II	Finansijski iskazi kompanije « Boka komerc « ad Radanovici/Kotor za 2024 godinu	11
	1. Iskaz o finansijskoj poziciji / Bilans stanja	11
	2. Iskaz o ukupnom rezultatu / Bilans uspjeha	15
	3. Iskaz o tokovima gotovine	19
	4. Iskaz o promjenama na kapitalu	21
III	Napomene uz finansijske iskaze kompanije « Boka komerc « ad Radanovici/Kotor za 2024 godinu	25
	1. Opsti podaci	22
	2. Sastavljanje i prezentacija finansijskih iskaza i izvjestaja	25
	3. Interne kontrole i racunovodstveni sistem	28
	4. Znacajne racunovodstvene politike	29
	5. Iskaz o finansijskoj poziciji / Bilans stanja	38
	6. Iskaz o ukupnom rezultatu / Bilans uspjeha	53
	7. Povezane strane	58
IV	Sudski sporovi u toku	59
V	Dogadjaji nakon bilansa stanja i naceo stalnosti poslovanja kompanije « Boka komerc « ad Radanovici/Kotor za 2024 godinu	60