

|   |                        |
|---|------------------------|
| Popunjiva pravno lice                                       |                        |
| Matični broj 02116146                                       | Sifra djelatnosti 6832 |
| Popunjiva Šef knjigovodstva: mr. Milica Marković, dipl. ecc |                        |

Naziv: Javno preduzeće za upravljanje morskim dobrom Črne Gore  
Sjedište: Budva

**ISKAZ O FINANSIJSKOJ POZICIJI /BILANS STANJA/**  
na dan 31.12.2021. godine

-u EUR-

| Grupa računa, račun                                       | POZICIJA  | Redni broj | Napomena broj | Iznosi           |                               |                            |
|---|---|------------|---------------|------------------|-------------------------------|----------------------------|
|   |   |            |               | Tekuća godina    | Prethodna godina              |                            |
|   |   |            |               |                  | Krajnje stanje 01.01.2020. g. | Početno stanje ___ 20__ g. |
| 1   | 2   | 3          | 4             | 5                | 6                             | 7                          |
|   | <b>AKTIVA</b>   |            |               |                  |                               |                            |
| 00  | <b>A. NEUPLAĆENI UPIŠANI KAPITAL</b>  | 001        |               |                  |                               |                            |
|   | <b>B. STALNA IMOVINA (003+008+016)</b>  | 002        |               | <b>1.839.915</b> | <b>1.928.097</b>              | <b>0</b>                   |
| 01  | I. NEMATERIJALNA ULAGANJA (004 do 007)  | 003        |               | 10.147           | 18.678                        | 0                          |
| 010   | 1. Ulaganja u razvoj  | 004        |               |                  |                               |                            |
| 011 i 014   | 2. Koncesije, patenti, licence i slična prava i ostala nematerijalna ulaganja   | 005        |               | 10.147           | 18.678                        |                            |
| 012   | 3. Goodwill   | 006        |               |                  |                               |                            |
| 016 i 015   | 4. Avansi za nematerijalna ulaganja i nematerijalna ulaganja u pripremi   | 007        |               |                  |                               |                            |
|   | II. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BILOŠKA SREDSTVA (009+010+011+015)  | 008        |               | 1.755.653        | 1.802.712                     | 0                          |
| 020 i 022   | 1. Zemljište i objekti  | 009        |               | 1.381.556        | 1.393.223                     |                            |
| 023   | 2. Postrojenja i oprema   | 010        |               | 297.396          | 326.186                       |                            |
|   | 3. Ostala ugrađena oprema, alati i oprema (012+013+014)   | 011        |               | 40.674           | 52.329                        | 0                          |
| 024   | 3.1. Investicione nekretnine  | 012        |               | 40674            | 52329                         |                            |
| 021 i 025   | 3.2. Biološka sredstva  | 013        |               |                  |                               |                            |
| 026 i 029   | 3.3. Ostala nepomenuta materijalna stalna sredstva  | 014        |               |                  |                               |                            |
| 028 i 027   | 4. Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva i nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pripremi                 | 015        |               | 36027            | 30974                         |                            |
|   | III. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI I DUGOROČNA POTRAŽIVANJA (017 do 023)   | 016        |               | 74.115           | 106.707                       | 0                          |
| 030, 039(dio)   | 1. Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica  | 017        |               |                  |                               |                            |
| 033(dio), 039(dio)  | 2. Dugoročni krediti matičnom i zavisnim pravnim licima   | 018        |               |                  |                               |                            |
| 031(dio), 032(dio), 039(dio)                              | 3. Učešća u kapitalu kod pravnih lica (sem zavisnih pravnih lica)   | 019        |               |                  |                               |                            |
| 033(dio), 039(dio)  | 4. Dugoročni krediti pravnim licima kod kojih postoji učešće u kapitalu (sem zavisnih pravnih lica)   | 020        |               |                  |                               |                            |
| 031(dio), 032(dio)  | 5. Učešća u kapitalu koja se vrednuju metodom učešća  | 021        |               |                  |                               |                            |
| 032(dio), 034, 035, 036, 039(dio)                         | 6. Dugoročna finansijska ulaganja (dati krediti i hartije od vrednosti)   | 022        |               | 74.115           | 106.707                       |                            |
| 038, 039(dio)   | 7. Ostali dugoročni finansijski plasmani i potraživanja   | 023        |               |                  |                               |                            |
| 288   | <b>C. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA</b>   | 024        |               |                  |                               |                            |
|   | <b>D. OBRITNA SREDSTVA (026+031+039+043+044)</b>  | 025        |               | <b>6.208.725</b> | <b>6.756.906</b>              | <b>0</b>                   |
|   | I. ZALIHE (027 do 030)  | 026        |               | 204.384          | 107.667                       | 0                          |
| 10  | 1. Zalihe materijala (materijal za izradu, rezervni delovi, sitan inventar i auto gume)   | 027        |               |                  |                               |                            |
| 11  | 2. Nedovršena proizvodnja   | 028        |               |                  |                               |                            |
| 12 i 13   | 3. Gotovi proizvodi i roba  | 029        |               |                  |                               |                            |
| 15  | 4. Dati avansi  | 030        |               | 204384           | 107667                        |                            |
|   | II. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA (032 do 035)   | 031        |               | 49.499           | 462.161                       | 0                          |
| 202, 203, 209(dio)  | 1. Potraživanja od kupaca   | 032        |               | 11.536           | 416.043                       |                            |
| 200, 209(dio)   | 2. Potraživanja od matičnog i zavisnih pravnih lica   | 033        |               |                  |                               |                            |
| 201, 209(dio)   | 3. Potraživanja od ostalih povezanih lica   | 034        |               |                  |                               |                            |
|   | 4. Ostala potraživanja (036+037+038)  | 035        |               | 37.963           | 46.118                        | 0                          |
| 223   | 4.1. Potraživanja za više plaćen porez na dobit   | 036        |               |                  |                               |                            |
| 27  | 4.2. Potraživanja po osnovu poreza na dodatu vrijednost   | 037        |               |                  |                               |                            |
| 21, 22, osim 223  | 4.3. Ostala nepomenuta potraživanja   | 038        |               | 37963            | 46118                         |                            |
|   | III. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (040 do 042)  | 039        |               | 0                | 0                             | 0                          |
| 236(dio)  | 1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica namenjeno trgovanju  | 040        |               |                  |                               |                            |
| 237   | 2. Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udeli   | 041        |               |                  |                               |                            |
| 23 osim 236(dio) i osim 237                               | 3. Ostali kratkoročni finansijski plasmani  | 042        |               |                  |                               |                            |
| 24  | IV. GOTOVINA NA RAČUNIMA I U BLAGAJNI   | 043        |               | 5.954.842        | 6.187.078                     |                            |
| 04  | V. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE JE OBJUSTAVLJENO  | 044        |               |                  |                               |                            |
| 28 osim 288   | <b>E. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA</b>   | 045        |               | 16.920           | 53                            |                            |
|   | <b>F. UKUPNA AKTIVA (001+002+024+025+045)</b>   | 046        |               | <b>8.065.560</b> | <b>8.685.056</b>              | <b>0</b>                   |
|   | <b>PASIVA</b>   |            |               |                  |                               |                            |
|   | <b>A. KAPITAL (102+103+104+105+111+116)</b>   | 101        |               | <b>7.411.362</b> | <b>7.477.969</b>              | <b>0</b>                   |
| 30  | I. OSNOVNI KAPITAL  | 102        |               | 2.251.972        | 2.251.972                     |                            |
| 31  | II. NEUPLAĆENI UPIŠANI KAPITAL  | 103        |               |                  |                               |                            |
| 320   | III. EMISIONA PREMIJA   | 104        |               |                  |                               |                            |
|   | IV. REZERVE (106+107+108+109-110)   | 105        |               | 424.597          | 424.597                       | 0                          |
| 321   | 1. Zakonske rezerve   | 106        |               | 7.806            | 7.806                         |                            |
| 322(dio)  | 2. Statutarne rezerve   | 107        |               |                  |                               |                            |
| 322(dio)  | 3. Druge rezerve  | 108        |               |                  |                               |                            |
| 330 i potr. saldo rač. 331, 332, 333, 334, 335, 336 i 337 | 4. Pozitivne revalorizacione rezerve i nerealizovani dobitci po osnovu finansijskih sredstava i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata | 109        |               | 416.791          | 416.791                       |                            |
| dugov. saldo rač. 331, 332, 333, 334, 335, 336 i 337      | 5. Negativne revalorizacione rezerve i nerealizovani gubici po osnovu finansijskih sredstava i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata  | 110        |               |                  |                               |                            |
|   | VI. NERASPOREDJENI DOBITAK ILI GUBITAK (112+113-114-115)  | 111        |               | 4.734.793        | 4.801.400                     | 0                          |

|  |  |     |  |                  |                  |          |
|--|--|-----|--|------------------|------------------|----------|
| 340  | 1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina  | 112 |  | 4.705.763        | 4.705.763        |          |
| 341  | 2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine   | 113 |  | 29.030           | 95.637           |          |
| 350  | 3. Gubitak ranijih godina  | 114 |  |                  |                  |          |
| 351  | 4. Gubitak tekuće godine   | 115 |  |                  |                  |          |
|  | VIII. UČEŠĆE KOJE NE OBEZBJEĐUJE KONTROLU  | 116 |  |                  |                  |          |
|  | <b>B. DUGOROČNA REZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE (118+122)</b>                                   | 117 |  | <b>154.429</b>   | <b>559.317</b>   | <b>0</b> |
|  | I. DUGOROČNA REZERVISANJA (119 do 121)   | 118 |  | 0                | 420.573          | 0        |
| 404(dio)   | 1. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih   | 119 |  |                  |                  |          |
| 400(dio)   | 2. Rezervisanja za troškove u garantnom roku   | 120 |  |                  |                  |          |
| 40, sem 400 i 404                                      | 3. Ostala dugoročna rezervisanja   | 121 |  |                  | 420.573          |          |
| 41   | II. DUGOROČNE OBAVEZE (123+124)  | 122 |  | 154.429          | 138.744          | 0        |
| 414, 415   | 1. Dugoročni krediti   | 123 |  |                  |                  |          |
| 41 bez 414, 415  | 2. Ostale dugoročne obaveze  | 124 |  | 154.429          | 138.744          |          |
| 498  | <b>C. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE</b>   | 125 |  | <b>57.469</b>    | <b>57.456</b>    |          |
| 495(dio)   | <b>D. DUGOROČNI ODLOŽENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE</b>  | 126 |  | <b>42.952</b>    | <b>42.952</b>    |          |
|  | <b>E. KRATKOROČNA REZERVISANJA I KRATKOROČNE OBAVEZE (128+129)</b>                               | 127 |  | <b>306.846</b>   | <b>439.434</b>   | <b>0</b> |
| 467  | I. KRATKOROČNA REZERVISANJA  | 128 |  | 100.000          | 100.000          |          |
|  | II. KRATKOROČNE OBAVEZE (130 do 137)   | 129 |  | 206.846          | 339.434          | 0        |
| 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 |  | 97474            | 307              |          |
| 433, 434, 440 - 449                                    | 4. Obaveze prema dobavljačima  | 133 |  | 35.937           | 255.001          |          |
| 439(dio)   | 5. Obaveze po menicama   | 134 |  |                  |                  |          |
| 420 i 431  | 6. Obaveze prema matičnom 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 |  | 73.435           | 84.126           | 0        |
| 439(dio)   | 8.1. Ostale obaveze iz poslovanja  | 138 |  | 57.983           | 57.983           |          |
| 45 i 46  | 8.2. Ostale kratkoročne obaveze  | 139 |  |                  |                  |          |
| 47, 48 osim 481  | 8.3. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrijednost i ostalih javnih prihoda                      | 140 |  | 14.582           | 39.681           |          |
| 481  | 8.4. Obaveze po osnovu poreza na dobit   | 141 |  | 870              | -13.538          |          |
| 427  | 8.5. Obaveze po osnovu sredstava namjenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje je obustavljeno | 142 |  |                  |                  |          |
| 490, 491, 494, 495(dio), 496, 497 i 499                | <b>F. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA</b>  | 143 |  | <b>92.502</b>    | <b>107.928</b>   |          |
|  | <b>G. UKUPNA PASIVA (101+117+125+126+127+143)</b>  | 144 |  | <b>8.065.560</b> | <b>8.685.056</b> | <b>0</b> |

Obrazac usklađen sa članom 4. Zakona o računovodstvu („Sl. list CG“ broj 052/16) i DIREKTIVOM 2013/34/EU EVROPSKOG PARLAMENTA I VIJEĆA

U  
Dana

Lice odgovorno za sastavljanje  
finansijskog iskaza

M. Marković



Odgovorno lice

[Signature]

|  |                        |
|--|------------------------|
| Popunjiva pravno lice  |                        |
| Matični broj 02116146  | Šifra djelatnosti 6832 |
| Popunjiva: Šef knjigovodstva: mr. Milica Marković, dipl.ecc. |                        |

|  |
|--|
| Naziv: Javno preduzeće za upravljanje morskim dobrom Crne Gore |
| Sjedište: Budva  |

**ISKAZ O REZULTATU /BILANS USPJEHA/**  
u periodu od 01.01. do 31.12.2021.godine

-u EUR-

| Grupa računa,<br>račun                     | POZICIJA   | Redni<br>broj | Napomena broj | Iznos          |                     |
|--|--|---------------|---------------|----------------|---------------------|
|  |  |               |               | Tekuća godina  | Prethodna<br>godina |
| 1  | 2  | 3             | 4             | 5              | 6                   |
| 60 i 61                                    | <b>1. Prihodi od prodaje - neto prihod</b>   | 201           |               | 4207380        | 4186429             |
| 630 i 631                                  | <b>2. Promjena vrijednosti zaliha gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje</b>   | 202           |               |                |                     |
| 62   | <b>3. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe</b>  | 203           |               |                |                     |
|  | <b>4. Ostali prihodi iz poslovanja (205 do 207)</b>  | 204           |               | 196739         | 188029              |
| 64 i 65                                    | a) Ostali prihodi iz redovnog poslovanja   | 205           |               | 139111         | 108296              |
| 67, 691<br>i 692                           | b) Ostali prihodi iz poslovanja  | 206           |               | 57628          | 79733               |
| 68, sem 683 i 685                          | c) Prihodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja imovine   | 207           |               |                |                     |
|  | <b>5. Troškovi poslovanja (209+210+210a)</b>   | 208           |               | 1953652        | 2497430             |
| 50 i 51                                    | a) Nabavna vrijednost prodane robe i troškovi materijala   | 209           |               | 54795          | 60780               |
| 53, 54 (dio) i 55                          | b) Ostali troškovi poslovanja (rezervisanja i ostali poslovni rashodi)   | 210           |               | 1823249        | 2361976             |
| 540  | Amortizacija   | 210a          |               | 75608          | 74674               |
|  | <b>6. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi (212+213)</b>   | 211           |               | 2023734        | 1644127             |
| 52 (dio)                                   | a) Neto troškovi zarada, naknada zarada i lični rashodi  | 212           |               | 1433394        | 1095565             |
|  | b) Troškovi poreza i doprinosa (214 do 216)  | 213           |               | 590340         | 548562              |
| 52 (dio)                                   | 1/ Troškovi poreza   | 214           |               | 164603         | 135137              |
| 52 (dio)                                   | 2/ Troškovi doprinosa za penzije   | 215           |               | 255032         | 254048              |
| 52 (dio)                                   | 3/ Troškovi doprinosa  | 216           |               | 170705         | 159377              |
|  | <b>7. Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja imovine (osim finansijske) (218+219)</b>   | 217           |               | 0              | 0                   |
| 580, 581, 582,<br>589 (dio)                | a) Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja stalne imovine (osim finansijske)   | 218           |               |                |                     |
| 584, 589 (dio)                             | b) Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja obrtno imovine (osim finansijske)   | 219           |               |                |                     |
| 57, 591<br>i 592                           | <b>8. Ostali rashodi iz poslovanja</b>   | 220           |               | 217440         | 99706               |
|  | <b>I. Poslovni rezultat (201+202+203+204-208-211-217-220)</b>  | 221           |               | <b>209293</b>  | <b>133195</b>       |
|  | <b>9. Prihodi po osnovu učešća u kapitalu (223 do 225)</b>   | 222           |               | 0              | 0                   |
| 660 (dio)                                  | a) Prihodi po osnovu učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica   | 223           |               |                |                     |
| 661 (dio)                                  | b) Prihodi po osnovu učešća u kapitalu ostalih povezanih pravnih lica  | 224           |               |                |                     |
| 669 (dio)                                  | c) Prihodi po osnovu učešća u kapitalu nepovezanih pravnih lica  | 225           |               |                |                     |
|  | <b>10. Prihodi od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova (kamate, kursne razlike i efekti ugovorene zaštite) (227 do 229)</b>       | 226           |               | 0              | 0                   |
| 660 (dio)                                  | a) Prihodi od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova od matičnog 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           |               |                |                     |
|  | <b>11. Ostali prihodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite (231 do 233)</b>                          | 230           |               | 2070           | 1540                |
| 660 (dio)                                  | a) Finansijski prihodi po osnovu tekućih potraživanja od matičnog i zavisnih pravnih lica  | 231           |               |                |                     |
| 661 (dio)                                  | b) Finansijski prihodi po osnovu tekućih potraživanja od ostalih povezanih pravnih lica  | 232           |               |                |                     |
| 662 (dio), 663 (dio), 664 (dio), 669 (dio) | c) Finansijski prihodi po osnovu tekućih potraživanja od nepovezanih pravnih lica  | 233           |               | 2070           | 1540                |
|  | <b>12. Vrijednosno usklađivanje kratkoročnih finansijskih sredstava i finansijskih ulaganja koji su dio obrtno imovine (235-236)</b> | 234           |               | <b>-167912</b> | <b>-26256</b>       |



|                    |   |     |         |        |
|--------------------|---|-----|---------|--------|
| 683, 685           | a) Prihodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja kratkoročnih finansijskih sredstava i finansijskih ulaganja koji su dio obrtne imovine                                 | 235 |         |        |
| 583, 585           | b) Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja kratkoročnih finansijskih sredstava i finansijskih ulaganja koji su dio obrtne imovine                                 | 236 | 167912  | 26256  |
|                    | <b>13. Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite (238 do 240)</b>  | 237 | 1       | 0      |
| 560                | a) Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite po osnovu odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima                                | 238 |         |        |
| 561                | b) Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite po osnovu odnosa sa drugim povezanim licima   | 239 |         |        |
| 562, 563, 564, 569 | c) Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite po osnovu odnosa sa nepovezanim licima  | 240 | 1       |        |
|                    | II. Finansijski rezultat (222+226+230+234-237)  | 241 | -165843 | -24716 |
|                    | III. Rezultat iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (221+241)   | 242 | 43450   | 108479 |
| 690 – 590          | IV. Neto rezultat poslovanja koje je obustavljeno   | 243 |         |        |
|                    | V. Rezultat prije oporezivanja (242+243)  | 244 | 43450   | 108479 |
|                    | <b>14. Poreski rashod perioda (246+247)</b>   | 245 | 14420   | 12842  |
| 721                | 1. Tekući porez na dobit  | 246 | 14408   | 5618   |
| 722                | 2. Odloženi poreski rashodi ili prihodi perioda   | 247 | 12      | 7224   |
|                    | <b>15. Dobitak ili gubitak nakon oporezivanja (244-245)</b>   | 248 | 29030   | 95637  |
|                    | VI. BRUTO REZULTAT DRUGIH STAVKI REZULTATA /POVEZANIH SA KAPITALOM/ (250 do 257)  | 249 | 0       | 0      |
| 330                | 1. Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu nekretnina, postrojenja, opreme, nematerijalnih ulaganja i bioloških sredstava   | 250 |         |        |
| 331                | 2. Promjene nerealizovanih dobitaka i gubitaka po osnovu preračuna finansijskih izvještaja inostranog poslovanja  | 251 |         |        |
| 332                | 3. Promjene nerealizovanih dobitaka i gubitaka po osnovu ulaganja u vlasničke 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 učešća u ostalom sveobuhvatnom rezultatu pridruženog društva  | 254 |         |        |
| 335                | 6. Promjene nerealizovanih dobitaka i gubitaka po osnovu instrumenata zaštite neto ulaganja u inostrano poslovanje  | 255 |         |        |
| 336                | 7. Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu hedžinga tokova gotovine   | 256 |         |        |
| 337                | 8. Ostale promjene nerealizovanih dobitaka i gubitaka   | 257 |         |        |
|                    | VII. ODLOŽENI PORESKI RASHODI ILI PRIHODI PERIODA U VEZI SA DRUGIM STAVKAMA REZULTATA /POVEZANIM SA KAPITALOM/  | 258 |         |        |
|                    | VIII. NETO REZULTAT DRUGIH STAVKI REZULTATA /POVEZANIH SA KAPITALOM/ (249-258)  | 259 | 0       | 0      |
|                    | IX. NETO SVEOBUHVAJNI REZULTAT ( 248+259)   | 260 | 29030   | 95637  |
|                    | X. ZARADA PO AKCIJI   | 261 |         |        |
|                    | 1. Osnovna zarada po akciji   | 262 |         |        |
|                    | 2. Umanjena (razvodnjena) zarada po akciji  | 263 |         |        |
|                    | XI. NETO REZULTAT KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRAVNOG LICA   | 264 |         |        |
|                    | XII. NETO REZULTAT KOJI PRIPADA UČEŠĆIMA KOJI NE OBEZBEĐUJU KONTROLU  | 265 |         |        |

Obrazac usklađen sa članom 4. Zakona o računovodstvu („Sl. list CG“ broj 052/16) I DIREKTIVOM 2013/34/EU EUROPSKOG

U  
Dana

Lice odgovorno za sastavljanje  
finansijskog iskaza

*M. Petrović*

*[Signature]*



Odgovorno lice

*[Signature]*



**STATISTIČKI ANEKS**  
na dan 31.12.2021.godine

## STATISTIČKI ANEKS

|                       |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |                   |   |   |   |     |   |   |   |   |   |   |   |
|-----------------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|-------------------|---|---|---|-----|---|---|---|---|---|---|---|
| Popunjiva pravno lice |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |                   |   |   |   |     |   |   |   |   |   |   |   |
|                       |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 6                 | 8 | 3 | 2 | 0   | 2 | 1 | 1 | 6 | 1 | 4 | 6 |
| Matični broj          |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Šifra djelatnosti |   |   |   | PIB |   |   |   |   |   |   |   |

Popunjiva šef knjigovodstva: mr Milica Marković, dipl.ecc

Naziv: Javno preduzeće za upravljanje morskim dobrom Crne Gore  
Sjedište: Budva  
Navesti tekstualno pretežnu djelatnost kojom ste se bavili tokom godine:

AD  DOO  KD  OD  DSD  preduzetnik  ostalo

malo  
pravno lice  
 srednje  
pravno lice  
 veliko  
pravno lice

| Grupa računa, račun | POZICIJA   | Red. broj | Napomena broj | Iznos         |                  |
|---------------------|--|-----------|---------------|---------------|------------------|
|                     |  |           |               | Tekuća godina | Prethodna godina |
| 1                   | 2  | 3         | 4             | 5             | 6                |
|                     | Prosječan broj zaposlenih (ukupan broj zaposlenih krajem svakog mjeseca djeljen sa brojem mjeseci) | 001       |               | 66,00         | 66,00            |
| 60                  | Prihodi od prodaje robe  | 002       |               | 4.207.380,00  | 4.186.429,00     |
| 61                  | Prihodi od prodaje proizvoda i usluga  | 003       |               |               |                  |
| 62                  | Prihodi od aktiviranja učinaka i robe  | 004       |               |               |                  |
| 640                 | Prihodi od subvencija, prihodi od dotacija i prihodi od donacija                                   | 005       |               | 77.833,00     | 81.766,00        |
| 650                 | Prihodi od zakupnina   | 006       |               |               |                  |
| 673                 | Dobici od prodaje materijala   | 007       |               |               |                  |
| 501                 | Nabavna vrijednost prodate robe  | 008       |               |               |                  |
| 511                 | Troškovi materijala za izradu  | 009       |               |               |                  |
| 512                 | Troškovi ostalog materijala (režijskog)  | 010       |               | 18.439,00     | 41.785,00        |
| 513                 | Troškovi goriva i energije   | 011       |               | 36.356,00     | 18.995,00        |
| 520                 | Troškovi zarada i i naknada zarada (bruto)   | 012       |               | 1.281.829,00  | 1.246.385,00     |
| 529                 | Naknada troškova smještaja i ishrane na službenom putu, naknade troškova prevoza na službenom putu | 013       |               | 406.365,00    | 121.149,00       |
| 53                  | Troškovi proizvodnih usluga  | 014       |               | 1.681.386,00  | 2.184.900,00     |
| 531 i 532           | Troškovi transportnih usluga i troškovi usluga održavanja  | 015       |               | 1.418.929,00  | 1.887.859,00     |
| 533                 | Troškovi zakupnina   | 016       |               | 19.857,00     | 21.997,00        |
| 534 i 535           | Troškovi sajmova i troškovi reklame i propagande   | 017       |               | 22.023,00     | 28.155,00        |
| 536                 | Troškovi istraživanja  | 018       |               |               |                  |
| 550 i 551           | Troškovi neproizvodnih usluga i troškovi reprezentacije  | 019       |               | 95.520,00     | 129.432,00       |
| 552 i 553           | Troškovi premije osiguranja i platnog prometa  | 020       | troškovi      | 13.391,00     | 16.294,00        |

|                    |                               |   |  |                   |
|--------------------|-------------------------------|---|--|-------------------|
| 573                | Gubici od prodaje materijala  | 021   |  |                   |
| 10                 | Zalihe materijala             | 022   |  |                   |
| 11                 | Zalihe nedovršene proizvodnje | 023   |  |                   |
| 12                 | Zalihe gotovih proizvoda      | 024   |  |                   |
| 13                 | Zalihe roba                   | 025   |  |                   |
|                    |                               |   |  |                   |
| <b>Rb</b>          | <b>Račun</b>                  | <b>Analički prikaz prihoda i izdataka vezanih za nematerijalnu imovinu</b>    |  | <b>Vrijednost</b> |
| Prihodi:           |                               |   |  |                   |
| 1                  | 652                           | Prihodi od naknada po osnovu patenata   |  |                   |
| 2                  | 652                           | Prihodi po osnovu autorskih prava   |  |                   |
| 3                  | 652                           | Prihodi od prodaje licenci  |  |                   |
| Izdaci (neto) za : |                               |   |  |                   |
| 4                  | 010                           | Ulaganja u razvoj   |  |                   |
|                    |                               | 0100 Ulaganja u razvoj tržišta, sa efektom dužim od jedne godine              |  |                   |
|                    |                               | 0101 Ulaganja u razvoj tehnologije, sa efektom dužim od jedne godine          |  |                   |
|                    |                               | 0102 Ulaganja u razvoj proizvoda, sa efektom dužim od jedne godine            |  |                   |
|                    |                               | 0103 Ostali izdaci za razvoj  |  |                   |
|                    |                               | 0108 Ispravka vrijednosti ulaganja u razvoj                                   |  |                   |
|                    |                               | 0109 Obezbjeđenje vrijednosti ulaganja u razvoj                               |  |                   |
| 5                  | 011                           | Koncesije, patenti, licence i slična prava                                    |  |                   |
|                    |                               | 0110 Koncesije  |  |                   |
|                    |                               | 0111 Patenti  |  |                   |
|                    |                               | 0112 Licence  |  |                   |
|                    |                               | 0113 Pravo na industrijski uzorak, žig, model, zaštitni znak i sl.            |  |                   |
|                    |                               | 0114 Druga slična prava   |  |                   |
|                    |                               | 0118 Ispravka vrijednosti koncesija, patenata, licenci i sličnih prava        |  |                   |
|                    |                               | 0119 Obezbjeđivanje koncesija, patenata, licenci i sličnih prava              |  |                   |
| 6                  | 012                           | Goodwill  |  |                   |
|                    |                               | 0120 Goodwill nastao po osnovu stečene (pripojene) neto imovine pravnog lica  |  | drugog            |
|                    |                               | 0121 Goodwill nastao po osnovu kupovine akcija i udjela u drugom pravnom licu |  |                   |
|                    |                               | 0129 Obezbjeđenje goodwill-a  |  |                   |
|                    |                               |   |  |                   |
| 7                  | 014                           | Ostala nematerijalna ulaganja   |  |                   |
|                    |                               | 0140 Računarski programi  |  |                   |
|                    |                               | 0141 Pravo korišćenja gradskog građevinskog zemljišta                         |  |                   |
|                    |                               | 0142 Ulaganja u lizing  |  |                   |
|                    |                               | 0145 Ostala nematerijalna ulaganja  |  |                   |
|                    |                               | 0148 Ispravka vrijednosti ostalih nematerijalnih ulaganja                     |  |                   |
|                    |                               | 0149 Obezbjeđenje ostalih nematerijalnih ulaganja                             |  |                   |
| 8                  | 015                           | Nematerijalna ulaganja u pripremi   |  |                   |
|                    |                               | 0150 Ulaganja u razvoj u pripremi   |  |                   |
|                    |                               | 0151 Interno generisana nematerijalna ulaganja u pripremi                     |  |                   |
|                    |                               | 0155 Druga nematerijalna ulaganja u pripremi                                  |  |                   |
|                    |                               | 0159 Obezbjeđenje nematerijalnih ulaganja u pripremi                          |  |                   |
| 9                  | 016                           | Avansi za nematerijalna ulaganja  |  |                   |
|                    |                               | 0160 Avansi za nematerijalna ulaganja u razvoj                                |  |                   |
|                    |                               | 0161 Avansi za druga nematerijalna ulaganja                                   |  |                   |

U Budvi

Lice odgovorno za sastavljanje  
finansijskog izvještaja

Odgovorno lice

Dana

*M. Marković*  
.....

*Tećut*  
.....





|  |                        |
|--|------------------------|
| Popunjiva pravno lice  |                        |
| Matični broj 02116146  | Šifra djelatnosti 6832 |
| Popunjiva Šef knjigovodstva: mr Milica Marković, dipl.ecc      |                        |
| Naziv: Javno preduzeće za upravljanje morskim dobrom Crne Gore |                        |
| Sjedište: Budva  |                        |

**ISKAZ O TOKOVIMA GOTOVINE**  
u periodu od 01.01. do 31.12.2021. godine

| POZICIJA   | Redni broj | -u EUR- |         |
|--|------------|---------|---------|
|  |            | Iznos   |         |
| 1  | 2          | 3       | 4       |
| <b>A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>  |            |         |         |
| I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)                                       |            |         |         |
| 1. Prodaja i primljeni avansi  | 301        | 5680507 | 5309947 |
| 2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti  | 302        | 5440152 | 5170719 |
| 3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja   | 303        | 2054    | 1540    |
| II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)                                       |            |         |         |
| 1. Isplate dobavljačima i dati avansi  | 304        | 238301  | 137688  |
| 2. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi   | 305        | 5787322 | 5952718 |
| 3. Plaćene kamate  | 306        | 3046568 | 3434430 |
| 4. Porez na dobitak  | 307        | 2055422 | 1692899 |
| 5. Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda   | 308        |         |         |
| III. Neto tok gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)                                      | 309        |         | 317218  |
| IV. Neto tok gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)                                       | 310        | 685332  | 508171  |
| <b>B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA</b>                                       | 311        | -106815 | -642771 |
| I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)                                    |            |         |         |
| 1. Prodaja akcija i udjela   | 312        | 0       | 0       |
| 2. Prodaja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava  | 313        |         |         |
| 3. Ostali finansijski plasmani   | 314        |         |         |
| 4. Primljene kamate iz aktivnosti investiranja   | 315        |         |         |
| 5. Primljene dividende   | 316        |         |         |
| II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)                                    | 317        |         |         |
| 1. Kupovina akcija i udjela  | 318        | 29783   | 114762  |
| 2. Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava | 319        |         |         |
| 3. Ostali finansijski plasmani   | 320        | 29783   | 114762  |
| III. Neto tok gotovine iz aktivnosti investiranja (I-II)                                   | 321        |         |         |
| IV. Neto tok gotovine iz aktivnosti investiranja (I-II)                                    | 322        | -29783  | -114762 |
| <b>C. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA</b>                                       |            |         |         |
| I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 3)                                    |            |         |         |
| 1. Uvećanje osnovnog kapitala  | 323        | 0       | 0       |
| 2. Dugoročni i kratkoročni krediti   | 324        |         |         |
| 3. Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze  | 325        |         |         |
| II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4)                                    | 326        |         |         |
| 1. Otkup sopstvenih akcija i udjela  | 327        | 95638   | 0       |
| 2. Dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze  | 328        |         |         |
| 3. Finansijski lizing  | 329        |         |         |
| 4. Isplaćene dividende   | 330        |         |         |
| III. Neto tok gotovine iz aktivnosti finansiranja (I-II)                                   | 331        | 95638   | 0       |
| IV. Neto tok gotovine iz aktivnosti finansiranja (I-II)                                    | 332        | -95638  | 0       |
| <b>D. NETO TOK GOTOVINE (311+322+332)</b>  | 333        | -232236 | -757533 |
| <b>E. GOTOVINA NA POČETKU IZVJEŠTAJNOG PERIODA</b>   | 334        | 6187078 | 6944611 |
| <b>F. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE</b>                            | 335        |         |         |
| <b>G. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE</b>                            | 336        |         |         |
| <b>H. GOTOVINA NA KRAJU IZVJEŠTAJNOG PERIODA (333+334+335-336)</b>                         | 337        | 5954842 | 6187078 |

U.....

Lice odgovorno za sastavljanje  
finansijskog iskaza

Odgovorno lice

Dana .....

*M. Marković*



Popunjiva pravno lice  
 Matični broj 02116146 Šifra djelatnosti 6832  
 Popunjiva Šef knjigovodstva: mr Milica Marković, dipl.ecc  
 Naziv: Javno preduzeće za upravljanje morskim dobrom Crne Gore  
 Sjedište: Budva

**ISKAZ O PROMJENAMA NA KAPITALU**

u periodu od 01.01. do 31.12.2021. godine

u EUR-ima

| Pozicija | OPIS  | Red. br. | Osnovni kapital (grupa 30 bez 309) | Red. br. | Ostali kapital (rn 309) | Red. br. | Neuplaćeni upisani kapital (grupa 31) | Red. br. | Emisiona premija (rn 320) | Red. br. | Rezerve (rn 321, 322) | Red. br. | Revalorizacije rezerve (grupa 33) | Red. br. | Neraspoređena dobit (grupa 34) | Red. br. | Gubitak (grupa 35) | Red. br. | Otkuplje-ne sopstve-ne akcije i udjeli (rn 237) | Red. br. | Ukupno (kol. 2+3+4+5+6++7 +8-9-10) |
|----------|---|----------|------------------------------------|----------|-------------------------|----------|---------------------------------------|----------|---------------------------|----------|-----------------------|----------|-----------------------------------|----------|--------------------------------|----------|--------------------|----------|---|----------|------------------------------------|
|          |   |          | Red. br.                           |          | Red. br.                |          | Red. br.                              |          | Red. br.                  |          | Red. br.              |          | Red. br.                          |          | Red. br.                       |          | Red. br.           |          | Red. br.  |          | Red. br.                           |
| 1        | 2   |          | 3                                  |          | 4                       |          | 5                                     |          | 6                         |          | 7                     |          | 8                                 |          | 9                              |          | 10                 |          | 11  |          |                                    |
| 1.       | Stanje na dan 01.01. 2021.godine  | 401      | 2251972                            | 410      |                         | 419      | 428                                   |          | 437                       | 7806     | 446                   | 416791   | 455                               | 4686607  | 464                            |          | 473                |          | 482   | 7363176  |                                    |
| 2.       | Efekti retroaktivne ispravke materijalno značajnih grešaka i promjena računovodstvenih politika | 402      |                                    | 411      |                         | 420      | 429                                   |          | 438                       |          | 447                   |          | 456                               |          | 465                            |          | 474                |          | 483   | 0        |                                    |
| 3.       | Korigovano početno stanje na dan 01.01. 2021. godine (r.br. 1+2)                                | 403      | 2251972                            | 412      | 0                       | 421      | 0                                     | 430      | 0                         | 439      | 7806                  | 448      | 416791                            | 457      | 4686607                        | 466      | 0                  | 475      | 0   | 484      | 7363176                            |
| 4.       | Neto promjene u _____ godini  | 404      | 0                                  | 413      | 0                       | 422      | 0                                     | 431      | 0                         | 440      | 0                     | 449      | 0                                 | 458      | 114793                         | 467      | 0                  | 476      | 0   | 485      | 114793                             |
| 5.       | Stanje na dan 31.12. 2020. godine (r.br. 3+4)   | 405      | 2251972                            | 414      | 0                       | 423      | 0                                     | 432      | 0                         | 441      | 7806                  | 450      | 416791                            | 459      | 4801400                        | 468      | 0                  | 477      | 0   | 486      | 7477969                            |
| 6.       | Efekti retroaktivne ispravke materijalno značajnih grešaka i promjena računovodstvenih politika | 406      |                                    | 415      |                         | 424      |                                       | 433      |                           | 442      |                       | 451      |                                   | 460      |                                | 469      |                    | 478      |   | 487      | 0                                  |
| 7.       | Korigovano početno stanje na dan 01.01.2021. godine (r.br. 5+6)                                 | 407      | 2251972                            | 416      | 0                       | 425      | 0                                     | 434      | 0                         | 443      | 7806                  | 452      | 416791                            | 461      | 4801400                        | 470      | 0                  | 479      | 0   | 488      | 7477969                            |
| 8.       | Neto promjene u 2021. godini  | 408      |                                    | 417      |                         | 426      |                                       | 435      |                           | 444      |                       | 453      |                                   | 462      | -66607                         | 471      |                    | 480      |   | 489      | -66607                             |
| 9.       | Stanje na dan 31.12.2021. godine (r.br. 7+8)  | 409      | 2251972                            | 418      | 0                       | 427      | 0                                     | 436      | 0                         | 445      | 7806                  | 454      | 416791                            | 463      | 4734793                        | 472      | 0                  | 481      | 0   | 490      | 7411362                            |

Obrazac usklađen sa članom 4. Zakona o računovodstvu („Sl. list CG“ broj 052/16) i DIREKTIVOM 2013/34/EU EVROPSKOG PARLAMENTA I VIJEĆA

U \_\_\_\_\_

Dana .....

Lice odgovorno za sastavljanje  
 finansijskog iskaza

*M. Marković*



Odgovorno lice

*Bent*



ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА УПРАВЉАЊЕ МОРСКИМ  
ДОБРОМ ЦРНЕ ГОРЕ  
Б У Д В А

|                       |        |        |            |
|-----------------------|--------|--------|------------|
| Примљено: 23.03.2022. |        |        |            |
| Орг. јед.             | Број   | Прилог | Вриједност |
| 0202                  | 1356/2 |        |            |

## **NAPOMENE**

### **UZ FINANSIJSKE ISKAZE ZA 2021. GODINU**

*JAVNO PREDUZEĆE ZA UPRAVLJANJE MORSKIM CRNE GORE*

Budva, 10.03.2022. godine

## NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE

### 1. OPŠTI PODACI O DRUŠTVU

Svoju djelatnost ovo Društvo obavlja pod nazivom »JAVNO PREDUZEĆE ZA UPRAVLJANJE MORSKIM DOBROM« Budva (u daljem tekstu »Društvo«).

Na osnovu Zakona o morskome dobru Društvo je inicijalno osnovano 02.06.1992. godine kao Javno preduzeće za upravljanje morskim dobrom Crne Gore-Budva, pod registraskim brojem 1-5266-00. Na osnovu Zakona o privrednim društvima Društvo je izvršilo ažuriranje registracije 14.08.2002. godine i u Centralnom registru Privrednog suda u Podgorici registrovano pod registracionim brojem 8-0010870/1. Poslednja promjena podataka u Centralnom registru Privrednih subjekata u Podgorici izvršena je 15.06.2021. godine, registraciom promjene podataka, pod registracionim brojem 8-0010870/009

Društvo obavlja privrednu djelatnost sa sledećim registracionim oznakama:

Pun naziv Društva: "JAVNO PREDUZEĆE ZA UPRAVLJANJE MORSKIM DOBROM CRNE GORE" - Budva;

Skraćeni naziv: "JAVNO PREDUZEĆE ZA UPRAVLJANJE MORSKIM DOBROM CRNE GORE"

Vrsta pravnog lica: Ustanova;

Mjesto: Budva;

Adresa: Popa Jola Zeca bb

Šifra osnovne djelatnosti: 6832;

Naziv osnovne djelatnosti: Upravljanje nekretninama za naknadu;

Matični broj: 02116146;

Poreski identifikacioni broj: 02116146;

PDV registracioni broj: 30/31-02889-1;

Oznaka i broj rješenja u Centralnom registru privrednih subjekata: 80010870.

Društvo je osnovano za upravljanje morskim dobrom na osnovu Zakona o morskome dobru (Sl.list br. 14/92, 59/92, 27/94, 51/08, 21/09, 73/10 i 40/11). Osnivač i 100% vlasnik Društva je Skupština Crne Gore.

Društvo, kao Javno preduzeća nije reorganizovano u skladu sa Zakona o privrednim društvima u roku od tri godine od dana stupanja na snagu Zakonom o unaprednju poslovnog ambijenta, tj do 31.07.2013. godine.

Prosječan broj zaposlenih u 2021. godini je bio 66 (2020-66 zaposlenih).

Na dan 31.12.2021. godine i na dan objavljivanja ovih pojedinačnih finansijskih iskaza, tj. 10.03.2022. godine, Odbor direktora i ovlašćena lica Društva čina lica čija su imena prikazana u pregledu koji slijedi:

| <b>Ime i prezime</b>     | <b>Pozicija</b> |
|--------------------------|-----------------|
| G-din Blažo Radenović    | Predsjednik     |
| G-dja Milijana Milojević | Član            |
| G-din Srđan Radić        | Član            |
| G-din Dejan Božić        | Član            |
| G-dja Anđela Labović     | Član            |
| G-din Željko Bjelica     | Član            |
| G-dja Maša Vukić         | Član            |
| i                        |                 |
| G-din Mladen Mikijelj    | Direktor        |

Revizorski odbor Društva čine lica čija su imena prikazana u pregledu koji slijedi:

| <b>Ime i prezime</b>   | <b>Pozicija</b> |
|------------------------|-----------------|
| G-din Andrej Purić     | Predsjednik     |
| G-dja Bobana Zečević   | Član            |
| G-dja Marija Jovičević | Član            |

Odgovorna lica za sastavljanje finansijskih iskaza su:

1. Mladen Mikijelj, direktor
2. Milica Marković.

Finansijsko računovodstvo odvija se preko softvera za obradu podataka i obuhvata sve bitne elemente za analitičko i sintetičko sagledavanje poslovnih promjena. Glavna knjiga finansijskog računovodstva vodi se u Društvu i odgovara načelima urednog knjigovodstva.

U skladu sa članom 5. Zakona o računovodstvu ("Sl. list CG", br.52/16), Društvo je razvrstano u srednje pravno lice i prema članu 29. Zakona o reviziji ("Službeni list CG", br.01/17), kao srednje pravno lice obveznik je revizije finansijskih iskaza.



## OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH ISKAZA

### 2.1. Osnove za sastavljanje finansijskih iskaza

#### 2.1.1. Izjava o usaglašenosti

Finansijski iskazi Društva su sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu ("Službeni list CG", br. 52/16) i drugim računovodstvenim propisima koji se primjenjuju u Crnoj Gori.

#### 2.1.2. Uticaj i primjena novih i revidiranih MSFI i MRS

Priloženi finansijski izvještaji sastavljeni su uz primjenu MRS odnosno MSFI koji su bili u primjeni na dan 1. januara 2019. godine i na njima zasnovanim propisima o računovodstvu Crne Gore.

Na osnovu Zakona o računovodstvu, Društvo je u obavezi da sastavlja finansijske iskaze po MRS - Međunarodnim računovodstvenim standardima, odnosno po MSFI- Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja, koje je objavio IASB - Odbor za međunarodne računovodstvene standarde i utvrdio i objavio organ državne uprave nadležan za poslove finansija, odnosno pravno lice kojem je povjereno vršenje tih poslova, koje je od odgovarajućeg organa IFAC- Međunarodna federacija računovođa, dobilo pravo na prevod i objavljivanje. Nadležno pravno lice kome su povjereni poslovi računovodstva u navedenom smislu je Institut sertifikovanih računovođa Crne Gore.

Do datuma sastavljanja finansijskih iskaza za 2021. godinu izvršen je prevod i objavljivanje zvaničnih tekstova MRS/MSFI koji su na snazi za računovodstvene periode koji počinju 01. januara 2019. godine ili kasnije, ne uključujući izmjene koje još nisu stupile na snagu. Institut sertifikovanih računovođa Crne Gore, kao nadležno pravno lice, 29.12.2021. godine izdao je obavještenje u kome je navedeno da od prevedenih i zvaničnih tekstova MSFI u Crnoj Gori, MSFI 16-Lizing i MSFI 14-Regulisana vremenska razgraničenja se primjenjuje od 01.01.2021.godine, zvanična primjena MSFI 9 (za privredu) i MSFI 15 se odlaže, kao i da je dozvoljena ranija primjena MRS/MSFI čija se zvanična primjena odlaže.

Rukovodstvo Društva analizira promjene u važećim Standardima i tumačenjima, kao i novousvojene Standarde i tumačenja izdata nakon 01.januara 2019. godine, i nakon ustanovljavanja Standarda i tumačenja koji su relevantni za Društvo, ima namjeru da iste primjeni u sastavljanju finansijskih izvještaja nakon što oni budu obavezni za primjenu u Crnoj Gori. Rukovodstvo Društva je izabralo da ne usvoji ove nove Standarde i izmjene postojećih Standarda i primjeni Standarde na način kako je to navedeno u obavještenju Instituta sertifikovanih računovođa od 29.12.2021..godine. Rukovodstvo predviđa da usvajanje ovih novih Standarda i izmjena postojećih Standarda neće imati materijalan uticaj na finansijske izvještaje Društva u periodu inicijalne primjene.

S obzirom na naprijed navedeno i na to da pojedina zakonska i podzakonska regulativa propisuje računovodstvene postupke koji u pojedinim slučajevima odstupaju od zahtjeva MSFI, računovodstveni propisi u Crnoj Gori mogu odstupati od zahtjeva MSFI, što može imati uticaj na realnost i objektivnost priloženih finansijskih iskaza. Shodno tome, priloženi finansijski iskazi se ne mogu smatrati finansijskim iskazima sastavljenim u potpunoj saglasnosti sa MSFI na način kako je to definisano odredbama MRS 1 »Prezentacija finansijskih izvještaja«.

## **2.2. Prezentacija finansijskih iskaza**

Finansijski iskazi su prikazani u formatu propisanim Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih iskaza za privredna društva i druga pravna lica (Sl.list CG br. 11/20 od 06.03.2020. i br.139/21 od 29.12.2021.).

Finansijski iskazi Društva su iskazani u evrima (EUR), osim ukoliko nije drugačije navedeno. Euro predstavlja zvaničnu izvještajnu valutu u Crnoj Gori i to je istovremeno i funkcionalna valuta Društva.

Uporedni podaci prikazani su u EUR-ima na dan 31. decembar 2020. godine. U prikazu podataka obezbeđena je uporedivost na svakoj bilansnoj poziciji.

## **2.3. Računovodstveni metod**

Finansijski iskazi su sastavljeni po metodu prvobitne nabavne vrijednosti (istorijskog troška), osim ukoliko MSFI ne zahtevaju drugačiji osnov vrednovanja na način opisan u računovodstvenim politikama.

## **2.4. Promjene u računovodstvenim politikama**

Računovodstvene politike date u nastavku Društvo konzistentno primjenjuje u svim periodima prezentiranim u ovim finansijskim iskazima.

### **3. NAJZNAČAJNIJE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE DRUŠTVA**

#### **3.1 Pravila procenjivanja – osnovne pretpostavke**

Finansijski iskazi su sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (načelo uzročnosti) i načelu stalnosti poslovanja.

Prema načelu nastanka poslovnog događaja učinci poslovnih promjena i drugih događaja se priznaju u momentu nastanka (a ne kada se gotovina ili njen ekvivalent primi ili isplati). Finansijski iskazi sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (osim Iskaza o tokovima gotovine) pružaju informacije ne samo o poslovnim promjenama iz prethodnog perioda, koje uključuju isplatu i prijem gotovine, već takođe i o obavezama za isplatu gotovine u budućem periodu i o resursima koji predstavljaju gotovinu koja će biti primljena u budućem periodu.

Finansijski iskazi su sastavljeni pod pretpostavkom da će Društvo da posluje u neograničenom vremenskom periodu i da će da nastavi sa poslovanjem i u doglednoj budućnosti.

#### **3.2 Priznavanje elemenata finansijskih izveštaja**

Sredstvo se priznaje u bilansu stanja kada je vjerovatno da će buduće ekonomske koristi priticati u Društvo i kada sredstvo ima nabavnu vrijednost ili cijenu koštanja ili vrijednost koja može da se pouzdano izmjeri.

Obaveza se priznaje u bilansu stanja kada je vjerovatno da će odliv resursa koji sadrži ekonomske koristi proisteći iz podmirenja sadašnjih obaveza i kada se iznos obaveze koja će se podmiriti može pouzdano da izmjeri.

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

Rashodi se priznaju u bilansu uspjeha kada smanjenje ekonomskih koristi koje je povezano sa smanjenjem sredstava ili povećanjem obaveza može 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 uloženi novac ili uložena kupovna moć i predstavlja neto imovinu Društva. Iz finansijskog koncepta kapitala proističe koncept očuvanja kapitala. Očuvanje kapitala mjeri se nominalnim monetarnim jedinicama – EUR. Po ovom konceptu dobitak je zarađen samo ako finansijski (ili novčani) iznos neto imovine na kraju perioda premašuje finansijski (ili novčani) iznos neto imovine na početku perioda, nakon uključivanja bilo kakvih raspodjela vlasnicima ili doprinosa vlasnika u toku godine.



### 3.3 Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika

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

Sredstva i obaveze iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja, preračunati 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 valuti i prilikom preračuna pozicija bilansa stanja iskazanih u stranoj valuti, evidentirane su u korist ili na teret bilansa uspjeha.

Srednji kurs važnijih stranih valuta, na dan bilansa, izražen u EUR je bio sledeći:

|                   | Važi za | 31.12.2021. | 31.12.2020. |
|-------------------|---------|-------------|-------------|
| AMERICKI DOLAR    | 1 USD   | 0.8823      | 0.8143      |
| SVAJCARSKI FRANAK | 1 CHF   | 0.9650      | 0.9211      |
| FUNTA STERLINGA   | 1 GBP   | 1.1915      | 1.1073      |

**3.4. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL** procenjuje se u visini ugovorenog nenaplaćenog iznosa. Ako je upisani kapital u stranoj valuti na dan bilansa vrednuje se po srednjem kursu.

**3.5. NEMATERIJALNA ULAGANJA** se priznaju samo kada je vjerovatno da će od tog ulaganja priticati ekonomske koristi i kada je nabavna vrijednost ulaganja pouzdano mjerljiva, a obuhvataju se: ulaganja u razvoj, koncesije, patenti, licence, nematerijalni troškovi, ulaganja u ostalu nematerijalnu imovinu (u okviru kojih su troškovi zakupa, pravo korišćenja državnog zemljišta), kao i kupovinom stečeni goodwill.

Nematerijalna ulaganja, vrednuju se u skladu sa MRS 38 – Nematerijalna ulaganja. Početno priznavanje nematerijalnih ulaganja vrši se po nabavnoj vrijednosti (paragraf 74 MRS 38).

Amortizacija nematerijalnih ulaganja obračunava se proporcionalnom metodom i prilikom obračuna Društvo primenjuje korisni vijek od 5 godina i stopu amortizacije od 20%. Za nematerijalna ulaganja sa neograničenim vijekom trajanja ne obračunava se amortizacija. Obračun amortizacije počinje od dana u odnosu na dan kojem je nematerijalno ulaganje raspoloživo za upotrebu.

Metod amortizacije i korisni vijek se procjenjuju na kraju svakog izvještajnog perioda i kada je to potrebno vrši se njihova korekcija.

**3.6. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA**-Ova imovina obuhvata zemljište, građevinske 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 tuđim nekretninama i postrojenjima. Početno priznavanje vrši se po nabavnoj vrijednosti.

Ukoliko knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme odstupa od tržišne vrijednosti, u skladu sa paragrafom 31 MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, procjena se vrši po poštenoj vrijednosti. Pozitivni efekti procjene evidentiraju se u korist revalorizacije

rezerve. Negativni efekti procjene smanjuju revalorizacionu rezervu a ako revalorizaciona rezerva ne postoji, negativni efekti procjene terete rashode obezvređenja.

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

Amortizacija nekretnina postrojenja i opreme se obračunava na nabavnu odnosno procjenjenu, poštenu vrijednost umanjenu za iznos rezidualnog ostatka na početku godine kao i na nekretnine, postrojenja i opremu stavljenju u upotrebu u toku godine, primjenom proporcionalnog metoda u toku procjenjenog korisnog vijeka upotrebe sredstava uz primjenu odgovarajućih stopa.

Društvo primjenjuje sledeće stope amortizacije:

| Nekretnine postrojenja i oprema | Korisni vijek trajanja | Stope amortizacije |
|---------------------------------|------------------------|--------------------|
| 1                               | 2                      | 3                  |
| <b>Gradjevinski objekti</b>     |                        |                    |
| Zgrade -upravna zgrada          | 100                    | 1%                 |
| Info punktovi                   | 10                     | 10%                |
| <b>Oprema</b>                   |                        |                    |
| Komjuterka oprema               | 5                      | 20%                |
| Namještaj                       | 8                      | 12.5%              |
| Ostala oprema                   | 3-10                   | 10-33%             |
| Plovila                         | 10                     | 10%                |
| Vozila                          | 5-9                    | 11.11-20%          |

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

Sredstva se isknižavaju iz evidencije u momentu otuđenja 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.

**3.7. LIZING** -Na osnovu analize ugovora Društvo procenjuje da li on predstavlja ugovor o zakupu ili sadrži elemente zakupa. Ugovor je ugovor o zakupu, odnosno sadrži elemente zakupa ukoliko se njime ustupa pravo kontrole nad korišćenjem određene imovine tokom datog perioda u zamjenu za nadoknadu.

Ugovori o zakupu se priznaju kao imovina sa pravom korišćenja sredstava i obaveza po osnovu zakupa na datum kada je imovina koja je predmet zakupa dostupna za upotrebu od strane društva.

Pravo korišćenja se odmjerava na osnovu troškova koji se sastoje od sledećeg:

- iznosa početnog odmjeravanja obaveza za zakup;
- bilo kog plaćanja zakupa izvršenog na dan ili prije datuma početka zakupa;
- bilo kog početnog direktnog troška i
- troškova vraćanja u prethodno stanje.

Pravo korišćenja se amortizuje tokom perioda kraćeg od vijeka trajanja imovine ili trajanja zakupa linearnom metodom.

Sredstva i obaveze koje proističu iz zakupa se početno odmieravaju primjenom metoda sadašnje vrijednosti. Obaveze po osnovu zakupa uključuju neto sadašnju vrijednost sledećih plaćanja zakupa:

- fiksnih plaćanja (uključujući i plaćanja koja su suštinski fiksna);
- plaćanja penala za prekid zakupa, ako uslovi zakupa ukazuju da će zakupac izvršiti tu opciju.

Plaćanja zakupa su diskontovana korišćenjem kamatne stope sadržane u zakupu. Ukoliko ta stopa ne može biti utvrđena, koristi se inkrementalna kamatna stopa zaduživanja zakupca, odnosno stopa koju bi zakupac morao da plati za pozajmljivanje sredstava potrebnih za dobijanje imovine slične vrijednosti u sličnom ekonomskom okruženju i sa sličnim uslovima.

Svako plaćanje zakupa je podjeljeno između obaveza i finansijskog troška. Finansijski trošak se priznaje u bilansu uspjeha tokom perioda zakupa primjenom inkrementalne stope pozajmljivanja na preostali saldo obaveza svakog perioda.

Plaćanja vezana za kratkoročne zakupe i zakupe sredstava male vrijednosti se priznaju na linearnoj osnovi kao trošak u bilansu uspjeha. Kratkoročni zakupi su zakupi sa trajanjem 12 mjeseci i manje.

**3.8. INVESTICIONE NEKRETNINE** obuhvataju zemljište i građevinske objekte. Početno priznavanje se vrši po nabavnoj cijeni. U toku korisnog vijeka investicione nekretnine se ili procjenjuju po poštenoj vrijednosti ili se vrši amortizacija građevinskih objekata (paragraf 53 MRS 40 - Ulaganja u nekretnine).

Amortizacija investicionih nekretnina, građevinskih objekata, obračunava se proporcionalnom metodom i prilikom obračuna Društvo primenjuje korisni vijek od 5-10 godina i stopu amortizacije od 5-10%.

U slučaju procjene, 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 usklađivanja vrijednosti a negativni efekti procjene su rashod po osnovu obezvređenja tekućeg perioda.

**3.9. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI i DUGOROČNA POTRAŽIVANJA** obuhvataju: učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica, učešća u kapitalu ostalih povezanih pravnih lica, učešća u kapitalu drugih pravnih lica, dugoročne hartije od vrijednosti raspoložive za prodaju, dugoročni krediti u zavisnim, povezanim i drugim pravnim licima, dugoročni krediti u zemlji i inostranstvu, hartije od vrijednosti koje se drže do dospijanja i ostali dugoročni plasmani.



### **3.9.1. Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica**

Učešće u kapitalu ostalih pravnih lica se inicijalno vrednuje po nabavnoj vrijednosti a na dan bilansiranja po tržišnoj vrijednosti ukoliko se ista može utvrditi na berzi hartija od vrijednosti, a efekat usklađivanja se uključuje u kapital (kao nerealizovani dobici-gubici) sve do otuđenja kada se ista uključuje u bilans uspjeha kao dobitak – gubitak.

### **3.9.2. Dugoročni krediti i dugoročna potraživanja**

Dugoročni krediti u zemlji predstavljaju finansijske kredite odobrene i date drugim pravnim licima za period duži od jedne godine i sa ugovorenom kamatnom stopom.

U okviru dugoročnih potraživanja iskazuju se :

- Potraživanja od zaposlenih za date stambene kredite;
- Ostala potraživanja sa rokom dospijeca dužim od 12 mjeseci nakon datuma bilansiranja. U suprotnom, ukoliko je period kraći od 12 mjeseci, klasifikuju se kao kratkoročna potraživanja.

**3.10. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA** kvantificiraju se u skladu sa Zakonom o porezu na dobit i MRS 12 – Porez na dobit, a evidentiraju u korist odloženih poreskih prihoda.

### **3.11. ZALIHE**

**3.11.1. Zalihe materijala, rezervnih djelova i inventara sa jednokratnim otpisom i robe** procjenjuju se po nabavnoj vrijednosti, koja obuhvata fakturu vrijednost dobavljača i zavisne troškove nabavke. Neto fakturna vrijednost je fakturna vrijednost umanjena za popuste i rabate. Obračun izlaza zaliha materijala i rezervnih djelova, sitnog inventara vrši se po prosečnoj nabavnoj cijeni. Obračun izlaza, prodaje zaliha robe, vrši se po metodi prosečne cijene.

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

Zalihe materijala, rezervnih djelova, sitnog inventara i robe koje nemaju upotrebnu vrijednost, kao i zalihe koje po kvalitetu ne odgovaraju standardima otpisuju se na teret rashoda perioda.

**3.11.2. Zalihe učinaka** procjenjuju se po cijeni koštanja koja obuhvata proizvodne troškove. Ako je cijena koštanja viša od neto prodajne cijene zalihe učinaka se vrednuju po neto prodajnoj cijeni. Za procjenjivanje zaliha nedovršene proizvodnje neto, prodajna cijena proizvoda umanjuje se za iznos troškova neophodnih za završetak proizvodnje proizvoda.

Zalihe učinaka koje nemaju upotrebnu vrijednost otpisuju se na teret rashoda perioda. Ispravka vrijednosti obezvređenje zaliha vrši se na osnovu procjene rukovodstva Društva.

**3.11.3 Dati avansi za zalihe i usluge** obuhvataju avanse date za nabavku materijala, robe i usluga, zaduženjem ovog računa u korist računa sa kojeg je izvršeno plaćanje avansa. Ukoliko postoji vjerovatnoća da Društvo neće biti u stanju da realizuje sve dospjele iznose datih avansa prema ugovorenim uslovima, vrši se ispravka vrijednosti datih avansa.

**3.12. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA** obuhvataju potraživanja od kupaca, potraživanja iz specifičnih poslova, druga potraživanja, potraživanja za više plaćen porez na dobit i potraživanja po osnovu poreza na dodatu vrijednost.

**3.12.1. Potraživanja od kupaca** obuhvataju potraživanja po osnovu prodaje proizvoda, usluga i robe. Ova potraživanja se raščlanjuju na kupce matična i zavisna pravna lica, kupce ostala povezana pravna lica, kupce u zemlji i kupce u inostranstvu, a u skladu sa računovodstvenom regulativom.

Ukoliko postoji vjerovatnoća da Društvo neće biti u stanju da naplati sve dospjele iznose prema ugovorenim uslovima, vrši se ispravka potraživanja. Za potraživanja od kupaca vrši se ispravka vrijednosti ako nisu naplaćena u roku od 3-6 mjeseci 25%, 6-12 mjeseci 40%, i do 24 mjeseca od dana dospelja, 100%. Za potraživanja od kupaca i druga potraživanja za koje je pokrenut sudski spor radi naplate otpisuju se ondirektno u procentu od 100% i prenose se na sumnjiva i sporna potraživanja.

Definitivno nenaplativa potraživanja direktno se otpisuju na teret ostalih rashoda.

**3.12.2. Potraživanja iz specifičnih poslova** obuhvataju potraživanja od izvoznika, po osnovu uvoza za tuđ račun, od komisijone i konsignacione prodaje i ostala potraživanja iz specifičnih poslova.

**3.12.3. Druga potraživanja** obuhvataju potraživanja za kamatu, potraživanja od zaposlenih, potraživanja od državnih organa i organizacija i potraživanja po osnovu preplaćenih poreza i doprinosa. U okviru drugih potraživanja iskazana su potraživanja od Atlas banke u stečaju nastala u prethodnim periodima.

**3.12.4. Potraživanja za više plaćen porez na dobit** obuhvataju potraživanja po osnovu više plaćenog poreza na dobit.

**3.12.5 Potraživanja po osnovu poreza na dodatu vrijednost** obuhvataju razliku između prethodnog poreza i iznosa poreza na dodatu vrijednost iskazanu u izlaznim fakturama Društva pod uslovom da plaćeni porez na dodatu vrijednost nije kompenziran sa naplaćenim porezom na dodatu vrijednost.

**3.13. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI** obuhvataju kratkoročne kredite, hartije od vrijednosti koje dospjevaju za naplatu do godinu dana, hartije od vrijednosti kojima se trguje i ostale kratkoročne finansijske plasmane.

Kratkoročni finansijski plasmani od dužnika u stečaju kao i plasmani koji nisu naplaćeni za 365 dana od dana dospelja indirektno se otpisuju na teret ostalih rashoda.

**3.14. GOTOVINA NA RAČUNIMA I U BLAGAJNI** obuhvata neposredno unovčive hartije od vrijednosti (ove hartije od vrijednosti zamjenjuju gotovinu u platnom prometu, čekovi, na primjer), gotovinu na poslovnom računu u domaćoj valuti, gotovinu na poslovnom računu u stranoj valuti, izdvojene depozite u domaćoj ili stranoj valuti i gotovinu u blagajni u domaćoj ili stranoj valuti.

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

**3.15. STALNA SREDSTVA NAMJENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO** su nekretnine, postrojenja i oprema koja se drže radi prodaje, a vrednuju se po nižem od sledeća dva iznosa: po knjigovodstvenoj vrijednosti ili fer. poštenoj. vrijednosti umanjenoj za troškove prodaje.

Sredstva poslovanja koje se obustavlja su nematerijalna sredstva, nekretnine, postrojenja i oprema djela društva čije se poslovanje obustavlja. Ova sredstva se vrednuju po sadašnjoj (neotpisanoj) vrijednosti.

Ako početna vrijednost ovih sredstava ne odgovara tržišnoj cijeni umanjenoj za troškove prodaje vrši se procjenjivanje po fer vrijednosti. Pozitivni efekti su prihodi od usklađivanja vrijednosti a negativni efekti procjene su rashodi po osnovu obezvređenja. (paragraf 18,19 i 23 MSFI 5 - Stalna sredstva namijenjena prodaji i prestanak poslovanja)

**3.16. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA** obuhvataju unaprijed plaćene troškove (troškovi koji se odnose na budući obračunski period). potraživanja za nefakturisani prihod, razgraničene troškove po osnovu obaveza (unaprijed obračunate kamate, na primjer) i ostala aktivna vremenska razgraničenja.

**3.17. KAPITAL** obuhvata: osnovni kapital, ostali osnovni kapital, emisionu premiju, rezervni kapital (zakonske i statutarne rezerve), revalorizacione rezerve, nerealizovane dobitke po osnovu hartija od vrijednosti, neraspoređenu neto dobit ranijih ili tekuće godine i upisani neuplaćeni kapital.

Kapital i gubitak unose se u bilans u visini nominalne knjigovodstvene vrijednosti.

Gubitak iznad vrijednosti kapitala je razlika između ukupnog gubitka i kapitala.

U okviru revalorizacione rezerve i nerealizovanih dobitaka i gubitaka iskazuju se efekti promjena poštene (fer) vrijednosti nekretnina, postrojenja, opreme, nematerijalnih ulaganja, učešća u kapitalu u stranoj valuti i drugih finansijskih instrumenata čiji se efekti promjena poštene (fer) vrijednosti u skladu sa MSFI iskazuju u okviru nerealizovanih dobitaka i gubitaka, kao i drugih nerealizovanih dobitaka i gubitaka koji se iskazuju u okviru Drugih stavki rezultata povezanih sa kapitalom.

Revalorizaciona rezerva se smanjuje

- u korist neraspoređene dobiti ranijih godina kada se sredstvo od koga potiče revalorizaciona rezerva u potpunosti amortizuje ili proda po cijeni iznad sadašnje vrijednosti, i/ili kada se sredstvo koristi, za iznos koji odgovara razlici između amortizacije zasnovane na revalorizovanoj knjigovodstvenoj vrijednosti sredstva i amortizacije zasnovane na prvobitnoj nabavnoj vrijednosti sredstva.
- za iznos gubitka prodatog sredstva od koga potiče revalorizaciona rezerva do visine revalorizacione rezerve.

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

**3.18. DUGOROČNA REZERVISANJA** predstavljaju obaveze za pokriće troškova i rizika proisteklih iz prethodnog poslovanja koji će se pojaviti u narednim godinama a odnose se na:

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

Ova rezervisanja Društvo procjenjuje na bazi stvarno očekivanih troškova, a smanjuju se u momentu nastanka troškova za koje je izvršeno rezervisanje. Neiskorištena dugoročna rezervisanja ukidaju se u korist ostalih prihoda.

**3.19. DUGOROČNE OBAVEZE** obuhvataju obaveze po dugoročnim kreditima, dugoročne obaveze po finansijskom lizingu i ostale dugoročne obaveze. Dugoročne obaveze iskazuju se u nominalnoj neisplaćenju vrijednosti a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa ili po kursu ugovorenom sa kreditorom. Dugoročne obaveze sa valutnom klauzulom vrednuju se takođe po srednjem kursu na dan bilansa valute utvrđene valutnom klauzulom.

**3.20. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE** kvantificiraju se u skladu sa Zakonom o porezu na dobit i MRS 12 - Porez na dobit, a evidentiraju se na teret poreskih rashoda perioda.

**3.21. DUGOROČNI ODLOŽENI PRIHOD I PRIMLJENE DONACIJE** obuhvataju primljene donacije i državna davanja u slučaju kada se od države dobijaju uslovi koji tek treba da se ispune a u skladu sa MRS 20 i ostalim relevantnim MSFI.

Državno davanje se priznaje na sistematskoj osnovi u bilansu uspjeha tokom perioda u kojima Društvo priznaje kao rashod povezane troškove koje treba pokriti iz tog davanja. Stoga se davanje priznaje u bilansu uspjeha u istom periodu kao i relevantni rashod. Davanja povezana sa sredstvima koja se amortizuju. Društvo priznaje u bilansu uspjeha tokom perioda i u srazmjeri sa priznavanjem troškova amortizacije tih sredstava

**3.22. KRATKOROČNA REZERVISANJA** predstavljaju obaveze za pokriće troškova i rizika proisteklih iz tekućeg poslovanja koji će se pojaviti u narednoj godini a odnose se na:

- za zadržane kaucije i depozite koji će se po osnovu zadržanih kaucija i depozita za posao izvršen kvalitetno i o roku i sl., s velikom izvjesnošću javiti u narednim izvještajnim periodima.
- rezervisanja za neiskorišćene naknade za godišnje odmore i
- rezervisanja za druge naknade i beneficije koji će se pojaviti u narednoj godini, kao što je preraspodjela radnog vremena.

Ova rezervisanja Društvo procjenjuje na bazi stvarno očekivanih troškova, a smanjuju se u momentu nastanka troškova za koje je izvršeno rezervisanje. Neiskorištena kratkoročna rezervisanja ukidaju se u korist ostalih prihoda.

**3.23. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE** obuhvataju kratkoročne obaveze sa rokom dospjeća do godinu dana i dio dugoročnih obaveza koji dospjeva za plaćanje u narednoj godini. Kratkoročne 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.

**3.24. OBAVEZE IZ POSLOVANJA** obuhvataju primljene avanse, depozite i kaucije, dobavljače, izdate mjenice i čekove povjericima i obaveze iz specifičnih poslova. Ove obaveze se raščlanjuju na obaveze prema matičnom i zavisnim pravnim licima, obaveze prema ostalim povezanim licima, obaveze u zemlji, obaveze u inostranstvu a u skladu sa računovodstvenom regulativom.

Obaveze iz poslovanja se evidentiraju u momentu nastanka dužniko -povjerilačkog odnosa, iskazuju se u neplaćenom iznosu a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu na dan bilansa.

### **3.25. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE**

**3.25.1. Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada** obuhvataju neto zarade i naknade zarade, kao i naknade zarada koja se refundiraju i poreze i doprinose po navedenim osnovama na teret zaposlenog i na teret poslodavca.

**3.25.2. Druge obaveze** obuhvataju obaveze za kamate, troškove finansiranja, dividende, za učešće u dobitku, obaveze prema zaposlenima, članovima upravnog i nadzornog odbora, obaveze prema fizičkim licima za naknade prema ugovorima i ostale obaveze.

**3.26. 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 dažbine, obaveze za doprinose na teret troškova i ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine.

**3.27. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DOBIT** obuhvataju neplaćeni porez na dobit koji je utvrđen u skladu sa Zakonom o porezu na dobit.

**3.28. OBAVEZE PO OSNOVU STALNIH SREDSTAVA NAMENJENIH PRODAJI I SREDSTAVA POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO** obuhvataju se obaveze u skladu sa MSFI 5 - Stalna sredstva namijenjena prodaji i poslovanja koje prestaje.

**3.29. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA** obuhvataju unaprijed obračunate troškove, obračunate naplaćene prihode budućeg perioda, obračunate zavisne troškove nabavke, odložene prihode i primljene donacije.

**3.30. PRIHODI** su bruto prilivi ekonomskih koristi u određenom periodu, koji se ostvaruju iz redovnih aktivnosti Društva, kada ovi prilivi dovode do povećanja njegovog kapitala, osim onih povećanja koji se odnose na unose vlasnika u kapital. Pod prilivom se podrazumjeva i neto priliv ekonomske koristi nastao prodajom materijala i stalnih sredstava (dobici).

**3.30.1. Prihodi od prodaje** se formiraju na principu fakturisane realizacije. Prihodi se priznaju kada nema značajne neizvjesnosti u pogledu naplativosti obračunatih prihoda.



U okviru prihoda od prodaje Društvo evidentira prihode od naknada po osnovu korišćenja morskog dobra od strane korisnika morskog dobra. Zakonom o morskome dobru između ostalog regulisano je da Društvo ostvaruje prihod po osnovu naknade za korišćenje morskog dobra i da isti koristi za zaštitu, unapređenje morskog dobra, kao i za izgradnju infrastrukturnih objekata morskog dobra. Odluku kojom se uređuju visina naknade donosi vlada Crne Gore.

Prihodi od prodaje iskazani su po fakturnoj vrijednosti, umanjenoj za date popuste i porez na dodatu vrijednost.

**3.30.2. Prihodi od aktiviranja učinaka** obuhvataju prihode po osnovu upotrebe robe, proizvoda i usluga za nematerijalna ulaganja, za osnovna sredstva, za materijal, i za sopstveni transport nabavke materijala i robe i drugo.

**3.30.3. Ostali prihodi iz redovnog poslovanja** obuhvataju prihode od dotacija, regresa, kompenzacija, povraćaja dažbina po osnovu prodate robe i učinaka, prihodi od donacija, zakupa, članarina i tantijema.

Vrijednost sredstava dobijenih kroz donacije se inicijalno evidentira kao razgraničeni prihod u okviru obaveza u bilansu stanja, koji se umanjuje u korist bilansa uspjeha, u periodu kada se na teret bilansa uspjeha evidentiraju troškovi vezani za korišćenje sredstava primljenih iz donacija. Donacije primljene u novcu, koje pokrivaju jedan obračunski period i namjena im je da pokriju troškove Društva nastale u tom periodu, odnosno namjenjene su za povećanje prihoda, odmah se priznaju kao prihodi.

**3.30.4 Ostali prihodi iz poslovanja** obuhvataju dobitke po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme (osnovnih sredstava) i nematerijalnih ulaganja, dobitke od prodaje bioloških sredstava, dobitke po osnovu prodaje dugoročnih hartija od vrijednosti i učešća u kapitalu, dobitke od prodaje materijala, naplaćena otpisana potraživanja, viškove, prihode po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, prihode od smanjenja obaveza, prihode od ukidanja dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi.

**3.30.5. Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine** obuhvataju pozitivne efekte promjene poštene (fer) vrijednosti nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, bioloških sredstava i zaliha do visine prethodno iskazanih rashoda za ta sredstva po osnovu vrijednosnog usklađivanja, kao i drugih ukidanja ispravki vrijednosti po osnovu vrijednosnog usklađivanja u skladu sa MRS 16, MRS 38, MRS 36, MSFI 9 i drugim relevantnim MSFI i računovodstvenom politikom.

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

**3.31. RASHODI** su smanjenje ekonomske koristi tokom obračunskog perioda u obliku odliva ili smanjenja sredstava ili stvaranja obaveza, što dovodi do smanjenja kapitala, izuzev smanjenja koja su povezana sa raspodjelom učesnicima u kapitalu (podjela dividendi). Svi rashodi se priznaju nezavisno od plaćanja. Priznati rashodi se povezuju sa prihodima u poslovnom rezultatu obračunskog perioda.

**3.31.1. 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 lični rashodi, troškovi proizvodnih usluga, troškovi amortizacije i rezervisanja i nematerijalne troškove (porezi i doprinosi nezavisni od rezultata).

Poslovni rashodi se priznaju po načelu uzročnosti prihoda i rashoda odnosno na obračunskoj osnovi i utvrđuju se za period kada su nastali, nezavisno od plaćanja.

**3.31.2. Ostale rashode** čine gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih ulaganja, gubici po osnovu rashodovanja i prodaje bioloških sredstava, gubici po osnovu prodaje hartija od vrijednosti i učešća u kapitalu pravnih lica, gubici od prodaje materijala, manjkovi, rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja i ostali nepomenuti rashodi.

**3.31.3. Rashodi po osnovu usklađivanja vrijednosti imovine** iskazuju se negativni efekti vrednosnih usklađivanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava, dugoročnih i kratkoročnih finansijskih plasmana, zaliha, hartija od vrijednosti i potraživanja.

**3.31.4. 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.

**3.32. NETO REZULTAT POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO** je razlika između prodajne vrijednosti sredstava obustavljenog poslovanja i njihove knjigovodstvene vrijednosti.

**3.33. DRUGE STAVKE REZULTATA POVEZANE SA KAPITALOM** obuhvataju stavke prihoda i rashoda koje nisu priznate u bilansu uspjeha tekućeg perioda jer tako zahtevaju ili dozvoljavaju drugi Standardi.

U druge stavke rezultata povezane sa kapitalom 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 izvještaja inostranog poslovanja (koje se radi u skladu sa MRS 21 Učinci promjena kurseva stranih valuta),
- dobiti i gubici po osnovu ponovnog vrednovanja finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju i
- efektivni dio dobitaka i gubitaka po osnovu instrumenata hedžinga u hedžingu tokova gotovine.

### 3.34. POREZ NA DOBIT

#### *Tekući 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 i 55/16). Konačni iznos obaveze poreza na dobit utvrđuje se primjenom poreske stope od 9% na poresku osnovicu utvrđenu u poreskom bilansu Društva. 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 korišćenjem metode utvrđivanja obaveza prema bilansu stanja, za privremene razlike proizašle između knjigovodstvene vrijednosti sredstva i obaveza u finansijskim izvještajima i njihove odgovarajuće poreske osnovice korišćene 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 korišćenje 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 takođe raspoređuje u okviru kapitala.

### 3.35. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE

#### **(paragraf 125 MRS 1-Prezentacija finansijskih iskaza)**

Sastavljanje finansijskih iskaza zahtjeva od rukovodstva Društva da vrši i utvrđuje pretpostavke koje mogu da imaju efekte na prezentovane vrijednosti sredstava i obaveza i objelodanjivanja 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, tekućim i očekivanim uslovima poslovanja i ostalim raspoloživim informacijama na dan sastavljanja finansijskih iskaza.

Najznačajnija područja koja od rukovodstva zahtjevaju vršenje procjene i donošenje pretpostavki predstavljene su u daljem tekstu:

#### **3.35.1. Korisni vijek nekretnina, postrojenja i opreme**

Društvo 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 Društva se evidentiraju u skladu sa MRS 8 – „Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške“. Ove procjene mogu da imaju značajne efekte na knjigovodstvene vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme kao i na iznose amortizacije tekućeg obračunskog perioda.

### **3.35.2. Umanjenje vrijednosti imovine**

Na dan bilansa stanja, Društvo vrši 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 generišu nezavisno, dodjeljuju se odgovarajućoj jedinici koja generiše novac. Naknadne promjene u dodjeljivanju jedinici koja generiše novac ili u vremenu novčnih tokova mogu da utiču na knjigovodstvene vrijednosti odnosno imovine.

### **3.34.3. Ispravka vrijednosti potraživanja**

Ispravka vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja je izvršena na osnovu procjenjenih gubitaka usled nemogućnosti kupaca da ispune svoje obaveze u roku koji prelazi rok tolerancije naplativosti potraživanja. Procjena rukovodstva je zasnovana na starosnoj analizi potraživanja od kupaca, istorijskim otpisima, kreditnoj sposobnosti 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 potraživanja objelodanjene u priloženim finansijskim izvještajima.

### **3.35.4. Ispravka vrijednosti zastarjelih zaliha i zaliha sa usporenim obrtom**

Društvo vrši ispravku vrijednosti zastarjelih zaliha kao i zaliha sa usporenim obrtom. Pored toga određene zlihe Društva, vrednovane su po njihovoj neto prodajnoj vrijednosti. Procjena neto prodajne vrijednosti zaliha vrši se 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.

### **3.35.5. Sudski sporovi**

Prilikom odmjeravanja i priznavanja rezervisanja i utvrđivanja izloženosti potencijalnim obavezama koje se odnose na postojeće sudske sporove rukovodstva, Društvo donosi određene 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 incijalno utvrđenih procjenom. Zbog toga se procjene koriguju kada Društvo dođe do novih informacija, uglavnom uz podršku internih stručnih službi ili spoljnih savjetnika. Izmjene procjene mogu da u značajnoj mjeri utiču na buduće poslovne rezultate.

## 4. OBJELODANJIVANJA UZ FINANSIJSKE ISKAZE

### 4.1. NEMATERIJALNA ULAGANJA

EUR-a

|   | Koncesije, patenti,<br>licence i slična<br>prava | Ostala<br>nematerijalna<br>ulaganja | Ukupno         |
|---|--|-------------------------------------|----------------|
| <b>Nabavna bruto vrijednost na početku godine</b> | <b>3,060</b>                                     | <b>216,088</b>                      | <b>219,148</b> |
| <b>Povećanje:</b>                                 | <b>0</b>   | <b>0</b>                            | <b>0</b>       |
| Nabavke u toku godine                             |  |                                     |                |
| Revalorizacija u toku godine                      |  |                                     |                |
| <b>Smanjenje:</b>                                 | <b>0</b>   | <b>118,055</b>                      | <b>118,055</b> |
| Prodato   |  |                                     |                |
| Rashodovano                                       |  | 118,055                             | 118,055        |
| <b>Nabavna bruto vrijednost na kraju godine</b>   | <b>3,060</b>                                     | <b>98,033</b>                       | <b>101,093</b> |
| <b>Kumulirana ispravka na početku godine</b>      | <b>3,060</b>                                     | <b>197,410</b>                      | <b>200,470</b> |
| <b>Povećanje:</b>                                 | <b>0</b>   | <b>8,531</b>                        | <b>8,531</b>   |
| Amortizacija u toku godine                        |  | 8,531                               | 8,531          |
| Obezbvredjenje u toku godine                      |  |                                     |                |
| <b>Smanjenje:</b>                                 | <b>0</b>   | <b>118,055</b>                      | <b>118,055</b> |
| Kumulirana ispravka u prodaji                     |  |                                     | 0              |
| Kumulirana ispravka u rashodovanju                |  | 118,055                             | 118,055        |
| <b>Stanje ispravke na kraju godine</b>            | <b>3,060</b>                                     | <b>87,886</b>                       | <b>90,946</b>  |
| <b>Neto sadašnja vrijednost:</b>                  |  |                                     |                |
| 31.12.2021. godine                                | <b>0</b>   | <b>10,147</b>                       | <b>10,147</b>  |
| <b>Neto sadašnja vrijednost:</b>                  |  |                                     |                |
| 31.12.2020. godine                                | <b>0</b>   | <b>18,678</b>                       | <b>18,678</b>  |

Na poziciji nematerijalnih ulaganja Društvo evidentira ulaganja u programe za obradu podataka i licence.

Na dan 31.12.2021.godine, a na osnovu predloga popisne komisije, rashodovana je sledeća nematerijalna ulaganja:



EUR-a

| Rashodovana sredstva                      | Vrijednost rashodovanog sredstva | Nabavna vrijednost | Ispravka vrijednosti | Sadašnja vrijednost (3-4) | Dobitak gubitak (2-5) |
|---|----------------------------------|--------------------|----------------------|---------------------------|-----------------------|
| 1   | 2                                | 3                  | 4                    | 5                         | 6                     |
| SOFTWAR(ArcGIS Program SHAPE)(12/2013)    |                                  | 12,250             | 12,250               |                           |                       |
| OST. NEM.IMOVINA (SHAPE PROJEKAT)(2/2014) |                                  | 105,805            | 105,805              |                           |                       |
| <b>Ukupno:</b>                            | <b>0</b>                         | <b>118,055</b>     | <b>118,055</b>       | <b>0</b>                  | <b>0</b>              |

Amortizacija nematerijalnih ulaganja, obračunava se u toku korisnog vijeka proporcionalnom metodom po stopi od 20%. U 2021. godini amortizacija je obračunata u iznosu od 8,531 EUR-a i evidentirana na rashodima (Napomena 4.17).

#### 4.2. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA

|   | EUR-a          |                     |                         |                |                |                |               |                                   |  |                  |
|---|----------------|---------------------|-------------------------|----------------|----------------|----------------|---------------|-----------------------------------|--|------------------|
|   | Zemljište      | Građevinski objekti | Investicione nekretnine | Oprema         | Namještaj      | Vozila         | Plovila       | Ostale nekr. postrojenja i oprema | Nekr. postr. oprema i biol. sred. u pripremi | Ukupno           |
| <b>Nabavna vrijednost na početku godine</b>   | <b>189,000</b> | <b>1,221,744</b>    | <b>144,501</b>          | <b>257,545</b> | <b>131,320</b> | <b>260,975</b> | <b>39,000</b> | <b>28,938</b>                     | <b>30,974</b>                                | <b>2,303,997</b> |
| <b>Povećanje:</b>                             | <b>0</b>       | <b>0</b>            | <b>0</b>                | <b>10,522</b>  | <b>6,927</b>   | <b>0</b>       | <b>0</b>      | <b>0</b>                          | <b>22,502</b>                                | <b>39,950</b>    |
| Nabavka, aktiviranje i prenos                 |                |                     |                         | 10,522         | 6,927          |                |               |                                   | 22,502                                       | 39,950           |
| Revalorizacija odnosno procjena u toku godine |                |                     |                         |                |                |                |               |                                   |  | 0                |
| Viškovi utvrđeni popisom                      |                |                     |                         |                |                |                |               |                                   |  | 0                |
| <b>Smanjenje:</b>                             | <b>0</b>       | <b>0</b>            | <b>0</b>                | <b>14,664</b>  | <b>895</b>     | <b>0</b>       | <b>0</b>      | <b>0</b>                          | <b>17,449</b>                                | <b>33,007</b>    |
| Prodaja u toku godine                         |                |                     |                         | 3,117          |                |                |               |                                   |  | 3,117            |
| Rashod u toku godine                          |                |                     |                         | 11,547         | 895            |                |               |                                   |  | 12,442           |
| Prenos  |                |                     |                         |                |                |                |               |                                   | 17,449                                       | 17,449           |
| Manjkovi utvrđeni popisom                     |                |                     |                         |                |                |                |               |                                   |  | 0                |
| <b>Nabavna vrijednost na kraju godine</b>     | <b>189,000</b> | <b>1,221,744</b>    | <b>144,501</b>          | <b>253,403</b> | <b>137,352</b> | <b>260,975</b> | <b>39,000</b> | <b>28,938</b>                     | <b>36,027</b>                                | <b>2,310,940</b> |
| <b>Kumulirana ispravka na početku godine</b>  |                | <b>17,521</b>       | <b>92,172</b>           | <b>120,252</b> | <b>90,453</b>  | <b>173,867</b> | <b>7,020</b>  |                                   |  | <b>501,285</b>   |
| <b>Povećanje:</b>                             | <b>0</b>       | <b>11,667</b>       | <b>11,655</b>           | <b>22,739</b>  | <b>6,524</b>   | <b>10,982</b>  | <b>3,510</b>  | <b>0</b>                          | <b>0</b>                                     | <b>67,077</b>    |
| Amortizacija                                  |                | 11,667              | 11,655                  | 22,739         | 6,524          | 10,982         | 3,510         |                                   |  | 67,077           |
| Obezvredenje                                  |                |                     |                         |                |                |                |               |                                   |  |                  |
| Ostalo  |                |                     |                         |                |                |                |               |                                   |  |                  |

*NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE*  
*31. decembar 2021. godine*

*JAVNO PREDUZEĆE ZA UPRAVLJANJE*  
*MORSKIM DOBROM CRNE GORE*

|   |          |               |                |                |               |                |               |          |          |                |
|---|----------|---------------|----------------|----------------|---------------|----------------|---------------|----------|----------|----------------|
| <b>Smanjenje:</b>                                 | <b>0</b> | <b>0</b>      | <b>0</b>       | <b>12,323</b>  | <b>753</b>    | <b>0</b>       | <b>0</b>      | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>13,075</b>  |
| Po osnovu prodaje                                 |          |               |                | 2,244          |               |                |               |          |          | 2,244          |
| Po osnovu rashodovanja                            |          |               |                | 10,079         | 753           |                |               |          |          | 10,832         |
| Po osnovu prenosa na sredstva<br>namenjena prodai |          |               |                |                |               |                |               |          |          |                |
| Po osnovu manjkova utvrđenih<br>popisom           |          |               |                |                |               |                |               |          |          |                |
| <b>Stanje na kraju godine</b>                     | <b>0</b> | <b>29,188</b> | <b>103,827</b> | <b>130,668</b> | <b>96,224</b> | <b>184,849</b> | <b>10,530</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>555,287</b> |
| <b>Neto sadašnja vrijednost:</b>                  |          |               |                |                |               |                |               |          |          |                |
| 31.12.2021. godine                                | 189,000  | 1,192,556     | 40,674         | 122,735        | 41,128        | 76,126         | 28,470        | 28,938   | 36,027   | 1,755,653      |
| <b>Neto sadašnja vrijednost:</b>                  |          |               |                |                |               |                |               |          |          |                |
| 31.12.2020. godine                                | 189,000  | 1,204,223     | 52,329         | 137,293        | 40,867        | 87,108         | 31,980        | 28,938   | 30,974   | 1,802,712      |

Na bilansnoj poziciji nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava iskazane su ukupne nekretnine, postrojenja i oprema koji na dan bilansa imaju neto knjigovodstvenu vrijednost 1,755,653 EUR-a (2020-1,802,712EUR-a). Vrednovanje ove imovine se vrši po nabavnoj vrijednosti, osim ako knjigovodstvena vrijednost znatnije odstupa od fer vrijednosti na dan bilansa.

U okviru nekretnina, postrojenja i opreme, Društvo iskazuje zemljište i građevinske objekte , koji se nakon početnog priznavanja, evidentiraju po revalorizovanom iznosu umanjenom za naknadnu akumuliranu amortizaciju. Poslednja nezavisna procjena od strane nezavisnog procjenitelja izvršena je 30.04.2019. godine za zemljište i 31.12.2019.godine za građevinske objekate. Procjena zemljišta izvršena je na način da se zemljište u obimu prava 491m<sup>2</sup> dijeli na 113 m<sup>2</sup> koje se nalazi ispod objekta i ulazi u vrijednost poslovnih prostora, dok se ostatak koji je van objekta, površine 378 m<sup>2</sup> procjenjen na iznos od 500EUR-a/m<sup>2</sup> i ukupnu vrijednost od 189,000 EUR-a.

Zemljište i građevinski objekat (administrativna zgrada) iskazani u LN 2460, k.p. 1877 KO Budva su u vlasništvu Društva i nemaju tereta i ograničenja. Pored navedenog Društvo u okviru građevinskih objekata iskazuje i privremeni građevinski objekat u Opštini Tivat , infopunkt, koji nije evidentiran u katastarskim evidencijama.

#### ***Povećanja nekretnina, postrojenja i opreme po osnovu nabavki***

U toku 2021. godine, Društvo je nabavilo opremu nabavne vrijednosti 17,449 EUR-a. Veće nabavke opreme u 2021. godini, prikazane su u narednom pregledu:

EUR-a

| Nabavljeno sredstvo                               | Kom       | Nabavna vrijednost | Dobavljač              | Datum nabavke |
|---|-----------|--------------------|------------------------|---------------|
| 1   | 2         | 3                  | 4                      | 5             |
| KLIZNA VRATA SA KLJUČAONICOM(za arhivske plakare) | 1         | 5,050              | Novi Sjever Mont       | 30.06.2021.   |
| LAPTOP HP PROBOOK 450 G8                          | 5         | 3,294              | Tech Podgorica         | 13.12.2021.   |
| INSTALACIJE SVJETALA NA POKRETNIM BLOKOVIMA       | 1         | 1,200              | Novi Sjever Mont       | 30.06.2021.   |
| LAPTOP APPLE MACKBOOK AIR 13.3                    | 1         | 1,100              | Tech Podgorica         | 13.12.2021.   |
| LAPTOP DELL VOSTRO 15.6*FHD i3-1115g4             | 2         | 1,085              | Joly Commerc           | 18.12.2021.   |
| TABLET SAMSUNG GALAXY TAB S7+                     | 1         | 840                | Tech Podgorica         | 13.12.2021.   |
| RAČUNAR MSGW i5                                   | 1         | 715                | Tech Podgorica         | 13.12.2021.   |
| FORTIGATE-30E 1 Y UTM 24*7                        | 1         | 689                | Tech Podgorica         | 05.07.2021.   |
| ORMAR ZA DOSIJE 2.6X1.45X0.40                     | 1         | 522                | Grand Desing Podgorica | 05.07.2021.   |
| PROJEKTOR MX560                                   | 1         | 471                | Joly Commerc           | 18.12.2021.   |
| KANC.STOLICA MLM 611151                           | 6         | 420                | Grand Desing Podgorica | 17.05.2021.   |
| KOMODA FARBANI MEDIJAPAN                          | 1         | 375                | Zanomi Budva           | 29.06.2021.   |
| Ostala sredstva                                   | 12        | 1,686              |                        |               |
| <b>Ukupno:</b>                                    | <b>34</b> | <b>17,449</b>      |                        |               |

**Smanjenje vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme po osnovu prodaje i rashoda**

U 2021. godini, shodno odluci rukovodstva, izvršena je prodaja sledećih sredstva:

EUR-a

| Prodana sredstva          | Prodajna vrednost | Nabavna vrednost | Ispravka vrednosti | Sadašnja vrednost (3-4) | Dobitak / (gubitak) (2-5) |
|---------------------------|-------------------|------------------|--------------------|-------------------------|---------------------------|
| 1                         | 2                 | 3                | 4                  | 5                       | 6                         |
| APPLE IPAD34G32GB(3/2013) | 76                | 757              | 681.65             | 76                      | 0                         |
| MOB TELEFON SAMSUNG S8 -  | 54                | 537              | 483.47             | 54                      | 0                         |
| MOB.TELEFON APPLE IPHONE  | 520               | 1,223            | 733.88             | 489                     | 31                        |
| MOB.TELEFON SAMSUNG S10 - | 285               | 599              | 344.53             | 255                     | 30                        |
|                           |                   |                  |                    |                         |                           |
| <b>Ukupno:</b>            | <b>934</b>        | <b>3,117</b>     | <b>2,244</b>       | <b>873</b>              | <b>61</b>                 |

Dobitak od prodaje u iznosu od 61 EUR-a evidentiran je na teret ostalih prihoda (Napomena 4.17).

Na osnovu odluke rukovodstva od 08.07.2021. i od 31.12.2021.godine, rashodovana je sledeća oprema:

EUR-a

| Rashodovana sredstva-Oprema        | Vrijednost otpadnog materijala-kolicina | Nabavna vrijednost | Ispravka vrijednosti | Sadašnja vrijednost (3-4) | Dobitak gubitak (2-5) |
|------------------------------------|---|--------------------|----------------------|---------------------------|-----------------------|
| 1                                  | 2                                       | 3                  | 4                    | 5                         | 6                     |
| MAŠINA ZA KORIĆENJE(2000)          |   | 230                | 230                  | 0                         | 0                     |
| RAČUNAR HP DX2200 (bez monit)      |   | 593                | 534                  | 59                        | (59)                  |
| LAP TOP"TOSHIBA L855-149"-         |   | 998                | 898                  | 100                       | (100)                 |
| MOB.TEL."iPHONE 5S"(2/2014)        |   | 579                | 521                  | 58                        | (58)                  |
| SKENER" MUSTEK SKAN EXPRESS A3"    |   | 270                | 243                  | 27                        | (27)                  |
| RAČUNAR"ProDesko 600" (bez monit.) |   | 600                | 540                  | 60                        | (60)                  |
| LAPTOP "HP IDS UMU i5-4210U"       |   | 738                | 664                  | 74                        | (74)                  |
| RAČUNAR"COMTRADE WBS-bez monitora" |   | 805                | 724                  | 81                        | (81)                  |
| RAČUNAR"COMTRADE WBS-bez monitora" |   | 787                | 708                  | 79                        | (79)                  |
| SKENER"FUJITSU SCANSNAP S1300i"    |   | 349                | 314                  | 35                        | (35)                  |
| FOTOAPARAT"CANON IXUS 275 HS"      |   | 296                | 266                  | 30                        | (30)                  |
| MOB.TEL."SAMSUNG J500 DS"          |   | 250                | 225                  | 25                        | (25)                  |
| MOB TELEFON APPLE 8 -              |   | 694                | 625                  | 69                        | (69)                  |
| MOB TELEFON APPLE IPHONE 8+        |   | 810                | 729                  | 81                        | (81)                  |
| MOB.TELEFON IPHONE X-              |   | 983                | 639                  | 344                       | (344)                 |
| Ostala oprema                      |   | 3,459              | 3,004                | 455                       | (455)                 |
|                                    |   |                    |                      |                           |                       |
| <b>Ukupno:</b>                     |   | <b>12,442</b>      | <b>10,832</b>        | <b>1,576</b>              | <b>(1,576)</b>        |



Gubitak od rashodovanja opreme u visini od 1,576 EUR-a, uvećan za PDV, evidentiran je na teret ostalih rashoda (Napomena 4.17).

#### ***Investicione nekretnine***

U okviru nekretnina, postrojenja, opreme Društvo iskazuje investicione nekretnine u iznosu od 40,674 EUR-a (2020.-52,329) koje se nakon početnog priznavanja, evidentiraju po nabavnoj vrijednosti. Ove nekretnine odnose se na dva privremena objekta u Opštini Herceg Novi i tri privremen objekta u Opštini Bar. Od navedenih objekata jedan objekat nije zakupljen. Društvo je u 2021. godini ostvarilo prihod od zakupa ovih nekretnina u iznosu od 37,309 EUR-a koji su evidentirani u okviru prihoda od usluga (Napomena 4.16).

Za navedene investicione nekretnine Društvo obračunava amortizaciju po stopi od 10 i 20%.

#### ***Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi***

Društvo je na dan 31.decembar 2021.godine iskazalo investicije u toku u iznosu od 36,027 EUR-a (2020. -30,974 EUR-a).

Ulaganja su izvršena:

- u iznosu od 28,527 EUR-a za izgradnju portirnice u Budvi, (ulaganja u periodu 2019. – 2021. godine);
- u iznosu od 4,200 EUR-a za izgradnju privremenog objekta na obali Bojane u Ulcinju (ulaganja u periodu 2019.-2020. godina) i
- u iznosu od 3,300 EUR-a za rekonstrukciju napajanja električnom energijom u poslovnoj zgradi u Budvi ( ulaganja u 2021.godini).

#### ***Amortizacija***

Amortizacija građevinskih objekata, postrojenja i opreme vrši se po linearnoj metodi primjenom stopa predviđenih računovodstvenim politikama Društva.

U 2021. godini utvrđena je amortizacija za nekretnine, postrojenja i opremu u vrijednosti od 67,077 EUR-a . Za iznos obračunate amortizacije terećeni su rashodi perioda (Napomena 4.17).

### 4.3. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

|  | EUR-a                         |                |
|--|-------------------------------|----------------|
|  | Dugoročni krediti<br>u zemlji | Ukupno         |
| <b>1. Bruto vrijednost na početku godine</b>         | <b>106,707</b>                | <b>106,707</b> |
| <b>2. Povećanje bruto vrijednosti u toku godine:</b> | <b>0</b>                      | <b>0</b>       |
| <b>3. Smanjenja bruto vrijednosti u toku godine:</b> | <b>32,592</b>                 | <b>32,592</b>  |
| a) Po osnovu naplate                                 | 18,146                        | 18,146         |
| b) Po osnovu otpisa                                  | 14,446                        | 14,446         |
| <b>4. Bruto vrijednosti na kraju godine (1+2-3)</b>  | <b>74,115</b>                 | <b>74,115</b>  |
| <b>5. Ispravka vrijednosti na početku godine</b>     | <b>0</b>                      | <b>0</b>       |
| <b>6. Ispravka vrijednosti na kraju godine</b>       | <b>0</b>                      | <b>0</b>       |
| <b>Neto vrijednost 31.12.2021. godine (4-6)</b>      | <b>74,115</b>                 | <b>74,115</b>  |
| <b>Neto vrijednost 31.12.2020. godine (1-5)</b>      | <b>106,707</b>                | <b>106,707</b> |

U okviru dugoročnih finansijskih plasmana Društvo je na dan 31. decembra 2021. godine iskazalo iznos od 74,115 EUR-a (2020- 106,707 EUR-a), koji se u cjelosti odnosi na kredite date za stambenu izgradnju na osnovu Pravilnika o rješavanju stambenih potreba zaposlenih. Stambeni krediti se dodjeljuju iz sredstava izdvojenih iz neraspoređene dobiti a na osnovu Odluka Upravnog odbora i saglasnosti Vlade za izdvajanje sredstava za rješavanje stambenih potreba zaposlenih.

Stambeni krediti se dodjeljuju na period do 20 godina, uz kamatnu stopu od 1 % na godišnjem nivou i pravo na umanjenje kreditne obaveze po osnovu radnog staža korisnika kredita i prava na otpis baveze u okolnostima koje su regulisane Pravilnikom o rješavanju stambenih potreba zaposlenih. Potraživanja po ovim kreditima se obezbeđuju hipotekom.

U narednoj tabeli dat je pregled datih stambenih kredita:

| Ime dužnika                     | EUR-a                |                      |                    |                      |
|---------------------------------|----------------------|----------------------|--------------------|----------------------|
|                                 | Stanje<br>31.12.2020 | Otplaceno u<br>2021. | Otpisano u<br>2021 | Stanje<br>31.12.2021 |
| Radulović Rajko                 | 6,937                | 4,718                | 2,219              |                      |
| Veselin Vojinović               | 15,316               | 831                  |                    | 14,485               |
| Xhaudet Cakuli                  | 5,344                | 5,344                |                    |                      |
| Vukičević Sreten                | 12,014               | 788                  |                    | 11,226               |
| Marković Dragan                 | 13,312               | 1,085                | 12,227             |                      |
| Monika Sladić Roganović         | 19,227               | 1,761                |                    | 17,466               |
| Vujanović Milica                | 17,659               | 1,832                |                    | 15,827               |
| Malovrazić Nemanjana            | 16,899               | 1,786                |                    | 15,112               |
| <b>Dugoročni krediti ukupno</b> | <b>106,707</b>       | <b>18,146</b>        | <b>14,446</b>      | <b>74,115</b>        |

#### 4.4. ZALIHE

|  | EUR-a                 |                       |
|--|-----------------------|-----------------------|
|  | 31. decembra<br>2021. | 31. decembra<br>2020. |
| 1. Sitan inventar i alat u upotrebi – neto (2.1-2.2) | 0                     | 0                     |
| 1.1. Nabavna vrijednost                              | 1,371                 | 1,371                 |
| 1.2. Ispravka vrijednosti (otpis)                    | 1,371                 | 1,371                 |
| <b>I Zalihe - neto (1 do 4)</b>                      | <b>0</b>              | <b>0</b>              |
| 1. Bruto dati avansi                                 | 204,384               | 107,667               |
| 2. Ispravka vrijednosti datih avansa                 |                       |                       |
| <b>II Dati avansi - neto (1-2)</b>                   | <b>204,384</b>        | <b>107,667</b>        |
| <b>UKUPNO ZALIHE I DATI AVANSI (I+II)</b>            | <b>204,384</b>        | <b>107,667</b>        |

U okviru bilansne pozicije Zaliha. Društvo je iskazalo sledeća potraživanja za date avanse:

| Rad<br>br |                         | 31. decembra<br>2021 | Struktura<br>% | EUR-a |
|-----------|-------------------------|----------------------|----------------|-------|
|           | MINISTARSTVO ODRŽIVOG   |                      |                |       |
| 1         | RAZVOJA I TURIZMA       | 100,000              | 48.79          |       |
| 2         | KOBRA D.O.O. Budva      | 60,434               | 29.49          |       |
| 3         | INCOM Podgorica         | 43,061               | 21.01          |       |
| 4         | JUGOPETROL A.D.         | 889                  | 0.71           |       |
|           | <b>Ukupno ( 1 do 4)</b> | <b>204,384</b>       | <b>100.00</b>  |       |

#### Starosna struktura avansa

|                               | EUR-a          |                      |                |
|-------------------------------|----------------|----------------------|----------------|
| Starost datih avansa u danima | Do 365 dana    | Preko godinu<br>dana | Ukupno         |
| Dati avansi, bruto            | 104,384        | 100,000              | <b>204,384</b> |
| Ispravka vrijednosti          |                |                      |                |
| <b>Dati avansi, neto</b>      | <b>104,384</b> | <b>100,000</b>       | <b>204,384</b> |

Na dan 31.12.2021. godine Društvo je iskazalo date avansi stariji od godinu dana u iznosu od 100,000 EUR-a i istovremen iskazalo obaveze u istom iznosu (Napomena 4.13).

Društvo je izvršilo popis potraživanja za date avanse i uvidom u ugovore i pomoćne evidencije, potvrdilo stanje iskazanih datih avansa.

#### 4.5. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

EUR-a

|   | Kupci u zemlji | Potraž.od zaposlenih | Potraž. Od državnih organa | Druga potraživanja | Potraživanja - ukupno |
|---|----------------|----------------------|----------------------------|--------------------|-----------------------|
| Bruto potraživanje na početku godine                                    | 609,264        | 13                   | 22,872                     | 23,234             | 655.383               |
| <b>Bruto potraživanje na kraju godine</b>                               | <b>342,810</b> | <b>64</b>            | <b>14,665</b>              | 23,234             | <b>380,773</b>        |
| Ispravka vrijednosti na početku godine                                  | 193,221        | 0                    | 0                          | 0                  | 193.221               |
| Smanjenje ispravke vrijednosti u toku godine po osnovu direktnog otpisa | 10,393         | 0                    | 0                          | 0                  | 10.393                |
| Smanjenje ispravke vrijednosti u toku godine po osnovu naplate          | 19,466         | 0                    | 0                          | 0                  | 19.466                |
| Povećanje ispravke vrijednosti u toku godine                            | 167.912        | 0                    | 0                          | 0                  | 167.912               |
| Ispravka vrijednosti na kraju godine                                    | 331,274        | 0                    | 0                          | 0                  | 331,274               |
| <b>NETO STANJE</b>  |                |                      |                            |                    |                       |
| 31.12.2021. godine  | <b>11,536</b>  | <b>64</b>            | <b>14,665</b>              | <b>23,234</b>      | <b>49,499</b>         |
| 31.12.2020. godine  | <b>416,044</b> | <b>13</b>            | <b>22,872</b>              | <b>23,234</b>      | <b>462,161</b>        |

Na dan 31.12.2021. godine Društvo je iskazalo kratkoročna potraživanja u bruto iznosu od 380,773 EUR-a (2020.- 655.383 EUR-a) i u neto iznosu od 49,499 EUR-a (2020.- 462,161 EUR-a).

U okviru kratkoročnih potraživanja Društvo je iskazalo Potraživanja od kupaca u bruto iznosu od 342,810 EUR-a (2020 –609,264 EUR-a) i ista su prikazana u narednoj tabeli:

EUR-a

| R.br | Naziv kupca                                       |           | 31.decembra 2021 | Struktura % |
|------|---|-----------|------------------|-------------|
| 1    | VEKTRA BOKA AD                                    | H NOVI    | 160,508          | 46.8%       |
| 2    | POMORSKI SAOBRAČAJ DOO<br>BASTION COMMERCE D.O.O. | H NOVI    | 117,695          | 34.3%       |
| 3    | KOTOR   | KOTOR     | 18,253           | 5.3%        |
| 4    | MAŠANOVIĆ DUŠAN                                   | ULCINJ    | 9,283            | 2.7%        |
| 5    | LJUŠTAK LJATIF                                    | ULCINJ    | 6,389            | 1.9%        |
| 6    | VUČINIĆ IVANA                                     | PODGORICA | 5,627            | 1.6%        |

|                         |                      |           |                |             |
|-------------------------|----------------------|-----------|----------------|-------------|
| 7                       | MIHAILOVIĆ BORIS     | ULCINJ    | 4,731          | 1.4%        |
| 8                       | MIŠERIĆ HASAN ULCINJ | ULCINJ    | 3,514          | 1.0%        |
| 9                       | PEJOVIĆ VASA         | PODGORICA | 2,876          | 0.8%        |
| 10                      | Ostali kupci         |           | 13,934         | 4.1%        |
| <b>UKUPNO (1 do 10)</b> |                      |           | <b>342,810</b> | <b>100%</b> |

Od 342,810 EUR-a potraživanja od kupaca, Društvo je pokrenulo postupak za naplatu 340,826 EUR-a potraživanja od kupaca, tako da je 99 % potraživanja od kupaca utuženo, dok neutužena potraživanja od kupaca iznose 1,984 EUR-a.

U skladu sa računovodstvenim politikama Društvo indirektno otpisuje potraživanja u momentu utuženja i nakon isteka roka naplate u odgovarajućem procentu. Na da 31.12.2021. godine Društvo je ispravilo potraživanja u iznosu od 331,274 EUR-a ili 97 % potraživanja od kupaca. Od navedenih ispravljenih potraživanja u 2021. godini Društvo je na osnovu odluke rukovodstva izvršilo:

- ispravka potraživanja u iznosu od 167,912 EUR-a na teret rashoda perioda (Napomena 4.18);
- direktan otpis ispravljenih potraživanja iz prethodnih perioda koja se po procjeni rukovodstva ne mogu naplatiti u iznosu od 10.393 EUR-a.

Na dan bilansa Društvo je u okviru kratkoročnih potraživanja iskazalo i

- potraživanja po osnovu Depozita kod Atlas banke koja se nalazi u stečaju- u iznosu od 23,234 EUR-a (2020.- 23,234 EUR-a),
- potraživanja od državnih organa u iznosu od 14,665 EUR-a (2020.-22,872 EUR-a) a odnose se na potraživanja od Fona za zdravstvo po osnovu bolovanja u iznosu od 10,277 EUR-a i potraživanja od Centra za socijalni rad u iznosu od 4,388 EUR-a,
- potraživanja od zaposlenih u iznosu od 64 EUR-a (2020.-13 EUR-a za troškove mobilnih telefona.

Starosna struktura potraživanja na dan 31. decembra 2021. i 2020. godine predstavljena je na sledeći način:

EUR-a

| Starost potraživanja u danima           | Potraživanja do 365 dana starosti | Potraživanja starija od godinu dana | Ukupno (2+3) |
|---|-----------------------------------|-------------------------------------|--------------|
| 1                                       | 2                                 | 3                                   | 4            |
| Potraživanja od kupaca u zemlji (bruto) | 169,895                           | 172,915                             | 342,810      |
| Ispravka vrednosti                      | 158,359                           | 172,915                             | 331,274      |
| Neto potraživanja                       | 11,536                            | 0                                   | 11,536       |
|   |                                   |                                     |              |

|   |        |        |        |
|---|--------|--------|--------|
| Potraživanja od zaposlenih (bruto)      | 64     |        | 64     |
| Ispravka vrednosti                      |        |        |        |
| Neto potraživanja                       | 64     |        | 64     |
|   |        |        |        |
| Potraživanja od državnih organa (bruto) | 13,119 | 1,546  | 14,665 |
| Ispravka vrednosti                      |        |        |        |
| Neto potraživanja                       | 13,119 | 1,546  | 14,665 |
|   |        |        |        |
| Druga potraživanja (bruto)              |        | 23,234 | 23,234 |
| Ispravka vrednosti                      |        |        |        |
| Neto potraživanja                       |        | 23,234 | 23,234 |

Na dospjela nenaplaćena potraživanja Društvo ne vrši obračun zatezne kamate. Naplata potraživanja nije obezbeđena teretom na imovini dužnika (hipotekama, garancijama, mjenicama).

#### 4.6. GOTOVINA NA RAČUNIMA I U BLAGAJNI

|                           | EUR-a                 |                       |
|---------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                           | 31. decembra<br>2021. | 31. decembra<br>2020. |
| 1. Poslovni račun         | 5,865,658             | 6,144,845             |
| 2. Devizni poslovni račun | 89,184                | 42,233                |
| <b>UKUPNO (1 do 2)</b>    | <b>5,954,842</b>      | <b>6,187,078</b>      |

Na dan 31.12.2021.godine Društvo je iskazalo novčana sredstva u iznosu od 5,954,842 EUR-a (2020-6,187,078 EUR-a) i to:

- Novčana sredstva u domaćoj valuti na poslovnom računu kod sledećih banaka:

|                                  | EUR-a              |              |
|----------------------------------|--------------------|--------------|
|                                  | Br. računa         | Iznos        |
| 1.HIPOTEKARNA BANKA AD Podgorica | 520-3172-65        | 2,672,523.98 |
| 2.HIPOTEKARNA BANKA AD Podgorica | 520040000000430986 | 1,157.89     |
| 3.CKB BANKA AD Podgorica         | 510-5489-63        | 1,120,783.35 |

|                           |                   |                     |
|---------------------------|-------------------|---------------------|
| 4.NLB AD Podgorica        | 530-10029-93      | 1,031,550.87        |
| 5.ZAPAD BANKA             | 570-1110012066-48 | 1,000,000           |
| 6.ADIKO BANKA             | 555-9002766075-35 | 38,949.43           |
| 7.PRVA BANKA AD Podgorica | 535-6410-55       | 692.84              |
| <b>UKUPNO (1 do 7):</b>   |                   | <b>5,865,658.36</b> |

- Novčana sredstva na deviznom računu računima kod sledećih banaka:

|                        | Br. računa        | EUR-a<br>Iznos   |
|------------------------|-------------------|------------------|
| 1.ADIKO BANKA          | 555-9002766105-42 | 46,794.77        |
| 2.ADIKO BANKA          | 555-9003227364-67 | 42,389.12        |
| <b>UKUPNO (1 do 2)</b> |                   | <b>89,183.89</b> |

Naplatu prihoda po osnovu naknada za korišćenje morskog dobra Društvo vrši preko računa javnih prihoda 820-41114-03 - Naknada za korišćenje morskog dobra. Prenos sredstava sa ovog računa vrši se na dnevnom nivou na račun Društva, kod Hipotekarne banke.

U skladu sa obavezama iz člana 21. Zakona o računovodstvu i Pravilnikom o načinu i rokovima za vršenje popisa imovine i obaveza pravnog lica, Društvo je na dan 31.12.2021. godine izvršilo popis novčanih sredstava i usaglasilo stanje novčanih sredstava sa bankama.

#### 4.7. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

|   | EUR-a                 |                       |
|---|-----------------------|-----------------------|
|   | 31. decembra<br>2021. | 31. decembra<br>2020. |
| I. Ostala aktivna vremenska razgraničenja | 16,920                | 53                    |
| <b>UKUPNO (1)</b>                         | <b>16,920</b>         | <b>53</b>             |

U okviru aktivnih vremenskih razgraničenja Društvo evidentiran je PDV iskazan u avansima primljenim od kupaca (Napomena 4.14.).



U narednom pregledu data je struktura AVR po kupcima:

| EUR-a                   |                        |               |                |                     |
|-------------------------|------------------------|---------------|----------------|---------------------|
| Rad br                  | Ime                    | PDV<br>21%    | Struktura<br>% | Uplata sa<br>PDV-om |
| 1                       | RAKOVIĆ BOJANA         | 4,200         | 24.82          | 24,200              |
| 2                       | NAVAR INCORPORATED DOO | 3,822         | 22.59          | 22,021              |
| 3                       | MUSTAGRUDIĆ NERMIN BAR | 2,373         | 14.03          | 13,673              |
| 4                       | TA-NORMA DOO TIVAT     | 2,061         | 12.18          | 11,875              |
| 5                       | V.A.S. INVEST DOO      | 1,790         | 10.58          | 10,313              |
| 6                       | CENTRAL PARK DOO       | 1,417         | 8.37           | 8,158               |
| 7                       | Ostali kupci           | 1,257         | 7.43           | 7,243               |
| <b>Ukupno ( 1 do 7)</b> |                        | <b>16,920</b> | <b>100.00</b>  |                     |

#### 4.8. KAPITAL

| EUR-a  |                       |                       |
|--|-----------------------|-----------------------|
|  | 31. decembra<br>2021. | 31. decembra<br>2020. |
| I. Državni kapital   | 2,251,972             | 2,251,972             |
| <b>I. Svega osnovni kapital (1)</b>  | <b>2,251,971</b>      | <b>2,251,971</b>      |
| 2. Rezerve   | 7,806                 | 7,806                 |
| <b>II. Svega rezerve (2)</b>   | <b>7,806</b>          | <b>7,806</b>          |
| <b>III. Revalorizacione rezerve</b>  | <b>416,791</b>        | <b>416,791</b>        |
| 3. Neraspoređeni dobitak ranijih godina (3.1+3.2)  | 4,705,763             | 4,705,763             |
| 3.1 Neraspoređeni dobitak ranijih godina po osnovu prenosa revalorizacionih rezervi        | 0                     |                       |
| 3.2 Neraspoređeni dobitak ranijih godina po osnovu prenosa neto dobitka iz bilansa uspjeha | 4,705,763             | 4,705,763             |
| 4. Neraspoređeni dobitak tekuće godine (4.1+4.2)   | 29,030                | 95,637                |
| 4.1 Neraspoređeni dobitak tekuće godine po osnovu prenosa sa revalorizacionih rezervi      |                       |                       |
| 4.2 Neraspoređeni dobitak tekuće godine po osnovu prenosa neto dobitka iz bilansa uspeha   | 29,030                | 95,637                |
| <b>IV. Svega neraspoređeni dobitak (3+4)</b>   | <b>4,734,793</b>      | <b>4,801,400</b>      |
| <b>KAPITAL (I+II+III+IV)</b>   | <b>7,411,362</b>      | <b>7,477,969</b>      |

Promjene kapitala u toku tekuće godine:

**a) Osnovni kapital**

EUR-a

|                                    | Državni kapital  | Svega osnovni kapital |
|------------------------------------|------------------|-----------------------|
| <b>Stanje na početku godine</b>    | <b>2,251,972</b> | <b>2,251,972</b>      |
| Povećanje u toku godine            |                  |                       |
| Smanjenje u toku godine            |                  |                       |
| <b>Stanje 31.12. tekuće godine</b> | <b>2,251,972</b> | <b>2,251,972</b>      |

Osnovni kapital Društva iskazan na dan 31. decembra 2021. godine u iznosu od 2,251.972 EUR-a (2020. godine –2,251.972 EUR-a) čini državni kapital.

U osnivačkim aktima nije kvantifikovana vrijednost osnovnog kapitala, niti je u Centralnom registru privrednih subjekata iskazana vrijednost kapitala.

**b) Rezerva**

EUR-a

|                                    |              |
|------------------------------------|--------------|
| <b>Stanje na početku godine</b>    | <b>7,806</b> |
| Povećanje u toku godine            |              |
| Smanjenje u toku godine            |              |
| <b>Stanje 31.12. tekuće godine</b> | <b>7,806</b> |

**c) Revalorizacione rezerve**

EUR-a

|                                    |                |
|------------------------------------|----------------|
| <b>Stanje na početku godine</b>    | <b>416,791</b> |
| Povećanje u toku godine            |                |
| Smanjenje u toku godine            |                |
| <b>Stanje 31.12. tekuće godine</b> | <b>416,791</b> |

Revalorizacione rezerve formirane su po osnovu procjena nekretnina u prethodnim periodima u odnose se na

- Zemljište u iznosu od 111,500 EUR-a i
- Građevinske objekte. administrativna zgrada. u iznosu od 305,291 EUR-a

**d) Neraspoređeni dobitak po osnovu prenosa neto dobitka iz bilansa uspjeha**

EUR-a

|  |                  |
|--|------------------|
| <b>Stanje na početku godine</b>                      | <b>4,801,400</b> |
| Povećanje:   | 29,030           |
| a) po osnovu prenosa neto dobitka iz bilansa uspjeha | 29,030           |
| Smanjenje:   | 95,637           |
| b) po osnovu isplate dividende,                      | 95,637           |
| <b>Stanje 31.12. tekuće godine</b>                   | <b>4,734,793</b> |

Na osnovu Zaključka Vlade Crne Gore od 21. aprila 2021. godine, Društvo je u korist budžeta uplatilo neraspoređenu dobit ostvarenu u 2020. godini u iznosu od 95,638 EUR-a.

**4.9. DUGOROČNA REZERVISANJA**

EUR-a

|   | 31. decembra<br>2021. | 31. decembra<br>2020. |
|---|-----------------------|-----------------------|
| 1. Ostala dugoročna rezervisanja u početnom bilansu                   | 420,573               | 564,310               |
| 2. Rezervisanja u toku godine   |                       |                       |
| 3. Iskorišćena rezervisanja u toku godine                             | 420,573               | 143,737               |
| 4. Ukinuta rezervisanja u korist prihoda                              |                       |                       |
| <b>I. Ostala dugoročna rezervisanja na kraju godine<br/>(1+2-3-4)</b> | <b>0</b>              | <b>420,573</b>        |
| <b>DUGOROČNA REZERVISANJA (I)</b>                                     | <b>0</b>              | <b>420,573</b>        |

Rezervisanja formirana u prethodnim periodima za projekte u Opštinama Bar i Herceg Novi su u potpunosti iskorišćena.

**4.10. DUGOROČNE OBAVEZE**

EUR-a

|                                | 31. decembra<br>2021. | 31. decembra<br>2020. |
|--------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1. Dugoročni krediti           |                       |                       |
| 2. Ostale dugoročne obaveze    | 154,429               | 138,744               |
| <b>DUGOROČNE OBAVEZE (1+2)</b> | <b>154,429</b>        | <b>138,744</b>        |

Na dan bilansa Društvo je iskazalo dugoročne obaveze u iznosu od 154,429 EUR-a (2020.- 138,744 EUR-a) i iste se odnose na obaveze po osnovu:

- sredstva izdvojenih iz nerasporedene dobiti za rješavanje stambenih pitanja u iznosu od 136,249 EUR-a (2020.- 120,114). (Napomena 4.3).
- obaveze prema dobavljačima za zadržane depozite za izvedene radove u garantnom roku u iznosu od 18,180 EUR-a (2020. -18,631 EUR-a).

#### 4.11. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE

|   | 31. decembra<br>2021. | 31. decembra<br>2020. |
|---|-----------------------|-----------------------|
| <b>Odložene poreske obaveze po osnovu (a do c)</b>                                | <b>57,469</b>         | <b>57,456</b>         |
| a) revalorizacije obračunate po stopi poreza na dobitak (paragraf 61 i 62 MRS 12) |                       |                       |
| b) poslovnih kombinacija (paragraf 66 MRS 12)                                     |                       |                       |
| c) po drugim osnovama   | 57,469                | 57,456                |

Odložene poreske obaveze se odnose na privremene razlike između osnovice po kojoj se nekretnine, postrojenja i oprema priznaju u poreskom bilansu i iznosa po kojima su ta sredstva iskazana u finansijskim iskazima Društva. Oporeziva privremena razlika proističe iz alocirane poreske amortizacije i priznavanja sredstava manjih od 300 EUR.

Kretanje odloženih poreskih sredstava i odloženih poreskih obaveza dato je u narednoj tabeli:

| EUR-a |  |        |
|-------|--|--------|
| 1     | Stanje 1. januara 2020.<br>Odloženo poresko sredstvo                       | 50,232 |
| 2     | Efekat na iskaz o ukupnom rezultatu za 2020. -<br>Odložena poreski rashodi | 7,224  |
| 3     | Stanje 31. decembra 2020.<br>Odložena Poreska obaveza (1+2)                | 57,456 |
| 4     | Efekat na iskaz o ukupnom rezultatu za 2021. -<br>Odložena poreski prihod. | 12     |
| 5     | Stanje 31. decembra 2021.  | 56,469 |

#### 4.12. DUGOROČNI ODLOŽENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE

|   | EUR-a                 |                       |
|---|-----------------------|-----------------------|
|   | 31. decembra<br>2021. | 31. decembra<br>2020. |
| 1. Odloženi prihodi i primljene donacije            | 42,952                | 42,952                |
| <b>ODLOŽENI PRIHOD I PRIMLJENE DONACIJE<br/>(1)</b> | <b>42,952</b>         | <b>42,952</b>         |

Dugoročni odloženi prihod u iznosu od 42,952 EUR-a (2020-42,952 EUR-a) odnosi se na Obaračunate prihode budućeg perioda po osnovu primljenih donacija.

U narednom pregledu prikazane su promjene odloženog prihoda po osnovu donacija:

| Red.br. | DONATOR                                | Obaveze<br>po osnovu<br>donacija<br>na dan<br>01.01.2021 | Donacija<br>u 2021 | Ukupne<br>obaveze<br>po<br>osnovu<br>donacija | Oprihodovane<br>donacije u 2021. po<br>osnovu |                      | Stanje obaveza<br>po osnovu<br>donacija na dan<br>31.12.2021 |
|---------|--|--|--------------------|---|---|----------------------|--|
|         |  |  |                    |   | Amort<br>izacija                              | Obrtnih<br>sredstava |  |
|         |  |  |                    |   | 6   | 7                    |  |
| 1       | 2                                      | 3  | 4                  | 5(3+4)  | 6   | 7                    | 8 (5-6-7)  |
| 1       | EVROPSKE AGENCIJE ZA<br>REKONSTRUKCIJU | 125  |                    | 125   |   |                      | 125  |
| 2       | EU IPA / PROJEK SHAPE                  | 594  |                    | 594   |   |                      | 594  |
| 3       | EU IPA INTERREG/ ePATH                 | 42,233   | 156                | 42,389  |   | 156                  | 42,233   |
| 4       | EU IPAInterreg (PORTO DI<br>MARE)      |  | 20,858             |   |   | 20,858               |  |
| 5       | EU IPAInterreg<br>(WELCOME)            |  | 55,519             |   |   | 55,519               |  |
|         | <b>Ukupne donacije<br/>(1 do 5)</b>    | <b>42,952</b>  | <b>76,533</b>      | <b>43,108</b>                                 | <b>0</b>                                      | <b>76,533</b>        | <b>42,952</b>  |

Društvo je u skladu sa MRS 20, vrši prenos odloženog prihoda u korist bilansa uspjeha po osnovu obračunate amortizacije. Pored navedenog u bilansu uspjeha se priznaju naknada za nastale rashode u svrhu finansijske pomoći koja nije povezana sa budućim troškovima.

Na dan 31.12.2021. stanje odloženog prihoda odnosi se na rezidualnu vrijednost osnovnih sredstava koja su nabavljena iz donacija, (125 EUR-a i 594 EUR-a), dok se 42,233 EUR-a odnosi da primljeni avans za projekat ePATH.

#### 4.13. KRATKOROČNA REZERVISANJA

|   | EUR-a                 |                       |
|---|-----------------------|-----------------------|
|   | 31. decembra<br>2021. | 31. decembra<br>2020. |
| 1. Ostala kratkoročna rezervisanja u početnom bilansu               | 100,000               | 160,203               |
| 2. Rezervisanja u toku godine                                       |                       |                       |
| 3. Iskorišćena rezervisanja u toku godine                           |                       | 60,203                |
| 4. Ukinuta rezervisanja u korist prihoda                            |                       |                       |
| <b>I. Ostala kratkoročna rezervisanja na kraju godine (1+2-3-4)</b> | <b>100,000</b>        | <b>100,000</b>        |
| <b>KRATKOROČNA REZERVISANJA (I)</b>                                 | <b>100,000</b>        | <b>100,000</b>        |

Na dan bilansa Društvo je iskazalo kratkoročna rezervisanja za idejno rješenje za projekat šetališta Budva-Bečići, koji je trebao da se sprovede u saradnji sa Ministarstvom održivog razvoja i turizma, a prema sporazumu iz 2019. godine. Do dana ovog izvještaja nije raspisan međunarodni javni konkurs za izradu idejnog rješenja tako da rezervisana sredstva nisu iskorišćena (Napomena 4.4).

#### 4.14. KRATKOROČNE OBAVEZE

|   | EUR-a                 |                       |
|---|-----------------------|-----------------------|
|   | 31. decembra<br>2021. | 31. decembra<br>2020. |
| 1. Primljeni avansi, depoziti i kaucije                                     | 97,474                | 307                   |
| 2. Obaveze prema dobavljačima   | 35,937                | 255,001               |
| 3. Ostale obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze                | 73,435                | 84,126                |
| 3.1. Ostale obaveze iz poslovanja   | 57,983                | 57,983                |
| 3.2. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrijednost i ostalih javnih prihoda | 14,582                | 39,681                |
| 3.3. Obaveze po osnovu poreza na dobit                                      | 870                   | (13,538)              |
| <b>KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 3)</b>   | <b>206,846,</b>       | <b>339,434</b>        |

#### 4.14.1. Primljeni avansi, depoziti i kaucije

|   | EUR-a                 |                       |
|---|-----------------------|-----------------------|
|   | 31. decembra<br>2021. | 31. decembra<br>2020. |
| I. Primljeni avansi, depoziti i kaucije | 97,474                | 307                   |
| <b>OBAVEZE IZ POSLOVANJA (1)</b>        | <b>97,474</b>         | <b>307</b>            |

Društvo je na dan 31. decembar 2021. godine iskazalo primljene avanse u iznosu od 97,473 EUR-a (2020-307 EUR-a). Ova obaveze odnose se na avanse primljene od kupaca za korišćenje morskog dobra u narednom periodu u iznosu od 75,452 EUR-a i na uplatu koja je povezana sa sudskim sporom u iznosu od 22,021 EUR-a..

U narednom pregledu prikazana je struktura primljenih avansa:

|                        |                              | EUR-a                |                |
|------------------------|------------------------------|----------------------|----------------|
| Rad br                 |                              | 31.decembar<br>2021. | Struktura<br>% |
| 1                      | RAKOVIĆ BOJANA               | 24,200               | 25%            |
| 2                      | NAVAR INCORPORATED DOO TIVAT | 22,021               | 23%            |
| 3                      | MUSTAGRUDIĆ NERMIN BAR       | 13,673               | 14%            |
| 4                      | TA-NORMA DOO TIVAT           | 11,875               | 12%            |
| 5                      | V.A.S. INVEST DOO            | 10,313               | 11%            |
| 6                      | CENTRAL PARK DOO             | 8,158                | 8%             |
| 7                      | Ostali kupci                 | 7,233                | 7%             |
| <b>Ukupno (1 do 7)</b> |                              | <b>97,484</b>        | <b>100%</b>    |

#### 4.14.2. Obaveze prema dobavljačima

|  | EUR-a                 |                       |
|--|-----------------------|-----------------------|
|  | 31. decembra<br>2021. | 31. decembra<br>2020. |
| 1. Dobavljači u zemlji                     | 35,937                | 254,819               |
| 2. Dobavljači u inostranstvu               |                       | 182                   |
| <b>OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA (1 do 2)</b> | <b>35,937</b>         | <b>255,001</b>        |



Društvo je na dan bilansa iskazalo obaveze prema dobavljačima u iznosu od 35,937 EUR-a (2020-255,001 EUR-a). Struktura ovih obaveza prikazana je u sledećem pregledu:

|                                 |  | EUR-a                |                |
|---------------------------------|--|----------------------|----------------|
|                                 |  | 31.decembar<br>2021. | Struktura<br>% |
| 1                               | CIVIL ENGINEER D.O.O. PODGORICA                      | 14,898               | 36%            |
| 2                               | KOMUNALNO DOO BUDVA                                  | 10,075               | 25%            |
| 3                               | JOLLY COMMERCE DOO NIKŠIĆ                            | 3,906                | 10%            |
| 4                               | ĐOKIĆ GROUP D.O.O.BAR                                | 2,567                | 6%             |
| 5                               | GRAND DESING DOO PODGORICA                           | 1,880                | 5%             |
| 6                               | D PHOTO TRADE DOO<br>MINISTARSTVO ODRŽIVOG RAZVOJA I | 1,194                | 3%             |
| 7                               | TURIZMA  | 1,000                | 2%             |
| 8                               | FIDAS DOO PODGORICA                                  | 955                  | 2%             |
| 9                               | TELENOR D.O.O. PODGORICA                             | 694                  | 2%             |
| 10                              | Ostali dobavljači                                    | 3,768                | 9%             |
| <b>I</b>                        | <b>UKUPNO dobavljači (1 do 10)</b>                   | <b>40,937</b>        | <b>100%</b>    |
| 11                              | EFEL MOTORS - YAMAHA DOO                             | (5,000)              | -12%           |
| <b>Ukupno dobavljači (I+11)</b> |  | <b>35,937</b>        |                |

U skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima za vršenje popisa i usklađenja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem. Društvo je izvršilo usaglašenje potraživanja i obaveza i na dan bilansa i usaglasilo obaveza prema dobavljačima u visini od 64 %.

Starosna struktura obaveza za primljene avanse i obaveza prema dobavljačima prikazana je u narednoj tabeli:

| EUR-a   |                |                |                |
|---|----------------|----------------|----------------|
| Starost primljenih avansa i obaveza prema dobavljačima u danima | Do 360 dana    | Preko 360 dana | Ukupno         |
| Dati avansi   | 97,225         | 259            | 97,484         |
| Dobavljači u zemlji   | 32,916         | 8,021          | 40,937         |
| <b>Ukupno</b>   | <b>130,141</b> | <b>8,290</b>   | <b>138,431</b> |

#### 4.14.3. Ostale obaveze iz poslovanja

| EUR-a                                   |                       |                       |
|---|-----------------------|-----------------------|
|   | 31. decembra<br>2021. | 31. decembra<br>2020. |
| I. Ostale obaveze iz poslovanja         | 57,983                | 57,983                |
| <b>OSTALE OBAVEZE IZ POSLOVANJA (1)</b> | <b>57,983</b>         | <b>57,983</b>         |

U okviru ostalih obaveza iz poslovanja Društvo je iskazalo naknade za morsko dobro koje pripada primorskim opštinama a po osnovu nenaplaćenih potraživanja od kupaca iz ranijeg perioda za koja su pokrenuti sudski sporovi. Do 2019 godine primorskim opštinama pripadao je dio naknade za korišćenje morskog dobra a nakan 15.01.2019. godine Zakonom o finansiranju lokalne samouprave ova pravo opština na dio naknade je ukinuto.

U nastavku dat je pregled navedenih obaveza po Opštinama iz ranijeg perioda:

EUR-a

| Opština |   | Obaveza<br>31.12.2021 |
|---------|---|-----------------------|
| H.Novi  | 20% obaveze prema opštini iz 2012.g.(utuženi kupci) | 6.575                 |
|         | 50% obaveze prema opštini (utuženi kupci)           | 37.904                |
|         | <b>Ukupno-H.Novi</b>                                | <b>44.479</b>         |
| Kotor   | 50% obaveze prema opštini (utuženi kupci)           | 7.669                 |
|         | <b>Ukupno-Kotor</b>                                 | <b>7.669</b>          |
| Ulcinj  | 50% obaveze prema opštini (utuženi kupci)           | 5.835                 |
|         | <b>Ukupno-Ulcinj</b>                                | <b>5.835</b>          |
|         | <b>Ukupno(za sve opštine)</b>                       | <b>57.983</b>         |

#### 4.14.4. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrijednost i ostalih javnih prihoda;

EUR-a

|  | 31. decembra<br>2021. | 31. decembra<br>2020. |
|--|-----------------------|-----------------------|
| 1. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrijednost                                       | <b>14,582</b>         | <b>39,681</b>         |
| 2. Obaveze za ostale javne prihode (2.1. do 2.4.)                                      |                       |                       |
| <b>OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VRIJEDNOST I OSTALIH JAVNIH PRIHODA (1 do 2)</b> | <b>14,582</b>         | <b>39,681</b>         |

Na dan 31. decembar 2021. godine, Društvo je iskazalo obaveze po osnovu poreza na dodatu vrijednost u iznosu od 14,582 EUR-a (2020.-39,681 EUR-a). Navedene obaveze se odnose na obaveze za PDV za decembar 2021. godine a izmirene su u januaru 2022. godine.

#### 4.14.5. Obaveze po osnovu preza na dobit

|  | EUR-a                 |                       |
|--|-----------------------|-----------------------|
|  | 31. decembra<br>2021. | 31. decembra<br>2020. |
| <b>Obaveze po osnovu poreza na dobitak</b> | <b>870</b>            | <b>(13,538)</b>       |

Društvo je za godinu koja se završava na da 31. decembar 2021. godine obračunalo obaveze po osnovu poreza na dobit u iznosu od 14,408 EUR-a i navedeni iznos umanjilo za pretplate iz prethodnog perioda u iznosu od 13,538 EUR-a. U vezi sa navedenim, na dan 31. decembar 2021. godine iskazane su obaveze za porez na dobit u iznosu od 870 EUR-a (2020 pretplata od 13,538 EUR-a).

|   | EUR-a                 |                       |
|---|-----------------------|-----------------------|
|   | 31. decembra<br>2021. | 31. decembra<br>2020. |
| 1. Dobit/gubitak u bilansu uspjeha prije oporezivanja | 43,450                | 108,479               |
| 2. Usaglašavanja dobiti prije oprezivanja             | 116,635               | (46,051)              |
| <b>3. Oporeziva dobit po poreskom bilansu</b>         | <b>160,085</b>        | <b>62,428</b>         |
| <b>4. Oporezivi gubitak po poreskojm bilansu</b>      |                       |                       |
| 5. Iskorišćeni poreski gubici                         |                       |                       |
| <b>Obaveze po osnovu Poreza na dobit</b>              | <b>14,408</b>         | <b>5,619</b>          |

Usaglašavanje dobiti prije oporezivanja i poreske osnovice

|   | EUR-a                 |                       |
|---|-----------------------|-----------------------|
|   | 31. decembra<br>2021. | 31. decembra<br>2020. |
| Dobit prije oporezivanja  | 43,450                | 108,479               |
| Gubitak prije oporezivanja  |                       |                       |
| Kapitalni dobiti  |                       |                       |
| Kapitalni gubici  |                       |                       |
| <b>Korekcija privremenih razlika</b>  |                       |                       |
| - računovodstvena amortizacija  | 75,608                | 74,674                |
| - poreska amortizacija  | (114,811)             | (126,388)             |
| - otpisana sumnjiva potraživanja koja se ne priznaju u poreske svrhe  | 167,912               | 26,256                |
| - Prihod od naplaćenih sumnjivih potraživanja ostvaren u poreskom periodu, a koja u ranijem poreskom periodu nisu priznata kao rashod u poreske svrhe | (19,466)              | (27,793)              |
| <b>Korekcije za stalne razlike</b>  |                       |                       |
| - Troškovi koji se ne mogu dokumentovati  | 1,749                 |                       |
| - Kamate za neblagovremno plaćanje  | 43                    | 0                     |

-Iznos izdataka isplaćenih pravnim licima za zdravstvene, socijalne, obrazovne, naučne, vjerske, kulturne, sportske i humanitarne svrhe, .... iznad 3,5% ukupnog prihoda, uvećan za ukupan iznos ovih izdataka isplaćenih fizičkim licima

5.600 7.200

Oporeziva dobit

160,085 62,428

Poreski gubitak

Umanjenje po osnovu poreskog kredita

0 0

Poreska osnovica

160,085 62,428

Obračunati porez (po stopi od 9%)

14,408 5,619

Tekući porez na dobit

**14,408 5,619**

Društvo nema neiskorišćenih poreskih kredita

#### 4.15. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

|   | EUR-a                 |                       |
|---|-----------------------|-----------------------|
|   | 31. decembra<br>2021. | 31. decembra<br>2020. |
| 1. Razgraničeni prihodi po osnovu potraživanja  | 74,539                | 106,694               |
| 2. Razgraničeni porez na dodatu vrijednost      | 17,963                | 1,233                 |
| <b>PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA (1 do 2)</b> | <b>92,502</b>         | <b>107,928</b>        |

Na dan 31.decembar 2021. godine na bilansnoj poziciji PVR iskazan su:

- neotplaćeni stambenih kredita koji su dodijeljeni zaposlenim iz sredstava neraspoređene dobiti u ranijim periodima iznosu od 74,539 EUR-a ( 2020.-106,694 EUR-a). Društvo ove obaveze evidentira i na poziciji dugoročnih kredita (Napomena 4.3).
- Porez na dodatu vrijednost sadržan u datim avansima dobavljačima u iznosu od 17,963 EUR-a (Napomena 4.4.).

#### 4.16. POSLOVNI PRIHODI

|  | EUR-a                 |                       |
|--|-----------------------|-----------------------|
|  | 01.01-31.12.<br>2021. | 01.01-31.12.<br>2020. |
| <b>a) Prihodi od prodaje</b>   |                       |                       |
| 1. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu                    | 4,207,380             | 4,186,429             |
| <b>A) Prih. od prodaje proizvoda i usluga - ukupno (1)</b>                     | <b>4,207,380</b>      | <b>4,186,429</b>      |
| <b>I. PRIHODI OD PRODAJE (I)</b>   | <b>4,207,380</b>      | <b>4,186,429</b>      |
| <br>   |                       |                       |
| <b>b) Ostali prihodi iz redovnog poslovanja</b>                                |                       |                       |
| 2. Prihodi od premija, subvencija, dotacija i donacija                         | 77,833                | 81,766                |
| 3. Ostali poslovni prihodi   | 61,278                | 26,530                |
| <b>B. OSTALI PRIHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA (2+3)</b>                          | <b>139,111</b>        | <b>108,296</b>        |
| <br>   |                       |                       |
| <b>c) Ostali prihodi iz poslovanja</b>   |                       |                       |
| 4. Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme | 61                    |                       |
| 5. Naplaćena otpisana potraživanja   | 19,466                | 27,842                |
| 6. Prihodi od smanjenja obaveza  |                       | 44,959                |
| 7. Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja                                 |                       | 5,265                 |
| 8. Ostali nepomenuti prihodi   | 38,102                | 1,667                 |
| <b>C. OSTALI PRIHODI IZ POSLOVANJA</b>   | <b>57,628</b>         | <b>79,733</b>         |
| <b>II OSTALI PRIHODI IZ POSLOVANJA (B+C)</b>                                   | <b>196,739</b>        | <b>188,029</b>        |
| <b>POSLOVNI PRIHODI (I+II)</b>   | <b>4,404,119</b>      | <b>4,374,459</b>      |

U okviru prihoda od prodaje Društvo evidentira prihode od naknada po osnovu korišćenja morskog dobra od strane korisnika morskog dobra.

#### 4.17. POSLOVNI RASHODI

|   | EUR-a                 |                       |
|---|-----------------------|-----------------------|
|   | 01.01-31.12.<br>2021. | 01.01-31.12.<br>2020. |
| 1. Troškovi ostalog (režijskog) materijala  | 18,439                | 41,785                |
| 2. Troškovi goriva i energije   | 36,356                | 18,995                |
| <b>I. Troškovi materijala (1)</b>   | <b>54,795</b>         | <b>60,780</b>         |
| 3. Troškovi transportnih usluga   | 15,076                | 20,601                |
| 4. Troškovi usluga na održavanju  | 1,403,853             | 1,867,258             |
| 5. Troškovi zakupnina   | 19,857                | 21,997                |
| 6. Troškovi sajmova   | 350                   |                       |
| 7. Troškovi reklame i propagande  | 21,673                | 28,155                |
| 8 Troškovi ostalih usluga   | 220,577               | 246,889               |
| <b>a) Troškovi proizvodnih usluga (3 do 8)</b>  | <b>1,681,386</b>      | <b>2,184,900</b>      |
| 9. Troškovi neproizvodnih usluga  | 85,449                | 119,606               |
| 10. Troškovi reprezentacije   | 10,072                | 9,825                 |
| 11. Troškovi premije osiguranja   | 4,946                 | 3,366                 |
| 12. Troškovi platnog prometa  | 8,445                 | 12,927                |
| 13. Troškovi poreza   | 10,405                | 90                    |
| 14. Ostali nematerijalni troškovi   | 22,547                | 31,261                |
| <b>b) Nematerijalni troškovi (9 do 14)</b>  | <b>141,862</b>        | <b>177,076</b>        |
| <b>II Ostali poslovni rashodi (a+b)</b>   | <b>1,823,249</b>      | <b>2,361,976</b>      |
| 15. Troškovi amortizacije   | 75,608                | 74,674                |
| 16. Troškovi rezervisanja   |                       |                       |
| <b>III. Troškovi amortizacije i rezervisanja - ukupno (15+16)</b>                               | <b>75,608</b>         | <b>74,674</b>         |
| 17. Troškovi zarada i naknada (bruto)   | 1,281,829             | 1,246,386             |
| 18. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade na teret poslodavca                         | 132,907               | 128,913               |
| 19. Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima                            | 175,811               | 141,795               |
| 20. Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora                                      | 26,822                | 5,884                 |
| 21. Ostali lični rashodi i naknade  | 406,365               | 121,149               |
| <b>IV. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih primanja (17 do 21)</b>                 | <b>2,023,734</b>      | <b>1,644,127</b>      |
| 22. Gubici po osnovu rashodavanja i prodaje nemater. ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme | 2,134                 | 3,792                 |
| 23. Ostali nepomenuti rashodi   | 173,719               | 90,770                |
| 24. Rashodi iz prethodnih izvještajnih perioda  | 41,587                | 5,144                 |
| <b>V OSTALI RASHODI IZ POSLOVANJA(22 do 24)</b>   | <b>217,440</b>        | <b>99,706</b>         |

|                                  |                  |                  |
|----------------------------------|------------------|------------------|
| <b>POSLOVNI RASHODI (I do V)</b> | <b>4,194,826</b> | <b>4,241,263</b> |
| <b>POSLOVNI DOBITAK</b>          | <b>209,293</b>   | <b>133,195</b>   |
| <b>POSLOVNI GUBITAK</b>          | <b>0</b>         | <b>0</b>         |

U nastavku dajemo dodatni prikaz sledećih poslovnih rashoda:

EUR-a

**R.br.21 Ostali lični rashodi i naknade**

|  |                |
|--|----------------|
| 1.Otpremnine za odlazak u penziju, sporazumni raskid radnog odnosa i teh.višak | 377.126        |
| 2.Jubilarne nagrade  | 9,040          |
| 3.Dnevnice, smještaj i prevoza na sl.putu                                      | 10,479         |
| 4.Pomoć zaposlenim i porodici  | 6,500          |
| 5. Drugi lični rashodi   | 3,220          |
| <b>Ukupno</b>  | <b>406,365</b> |

**R.br.19 Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima**

|  |                |
|--|----------------|
| 1.Naknade po ugovorima o djelu                       | 90,864         |
| 2.Naknade za privremene i povremene poslove          | 76,947         |
| 3.Naknade fizičkim licima po osnovu ugovora o zakupu | 8,000          |
| <b>Ukupno</b>  | <b>175.811</b> |

**R.br. 23 Ostali nepomenuti rashodi**

|   |                |
|---|----------------|
| 1.Naknade štete po sudskim presudama                          | 113,334        |
| 2.Izdaci za humanitarne, zdrav. spor. namjene pravnim licima  | 54,174         |
| 2.Izdaci za humanitarne, zdrav. spor. namjene fizičkim licima | 5,600          |
| 4.Ostali rashodi  | 610            |
| <b>Ukupno</b>   | <b>173,718</b> |

**4.18. FINANSIJSKI PRIHODI**

EUR-a

|                                | 01.01-31.12.<br>2021. | 01.01-31.12.<br>2020. |
|--------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1. Prihodi od kamata           | 2,070                 | 1,540                 |
| <b>FINANSIJSKI PRIHODI (1)</b> | <b>2,070</b>          | <b>1,540</b>          |



#### 4.19. VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE KRATKOROČNIH FINANSIJSKIH SREDSTAVA I FINANSIJSKIH ULAGANJA KOJI SU DIO OBRTNE IMOVINE

|   | EUR-a                 |                       |
|---|-----------------------|-----------------------|
|   | 01.01-31.12.<br>2021. | 01.01-31.12.<br>2020. |
| 1. Prihodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja kratkoročnih<br>finansijskih sredstava i finansijskih ulaganja koji su dio obrtne<br>imovine |                       |                       |
| 2. Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja kratkoročnih<br>finansijskih sredstava i finansijskih ulaganja koji su dio obrtne<br>imovine | 167,912               | 26,256                |
| <b>VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE KRATKOROČNIH<br/>FINANSIJSKIH SREDSTAVA I FINANSIJSKIH<br/>ULAGANJA KOJI SU DIO OBRTNE IMOVINE (1-2)</b>          | <b>(167,912)</b>      | <b>(26,256)</b>       |

#### 4.20. FINANSIJSKI RASHODI

|   | EUR-a                 |                       |
|---|-----------------------|-----------------------|
|   | 01.01-31.12.<br>2021. | 01.01-31.12.<br>2020. |
| 3. Rashodi kamata                           | 1                     | 0                     |
| <b>FINANSIJSKI RASHODI (1)</b>              | <b>1</b>              | <b>0</b>              |
| <b>FINANSIJSKI REZULTAT(4.20-4.19-4.18)</b> | <b>(165,843)</b>      | <b>(24,716)</b>       |

#### 4.21. NETO REZULTAT

|                                     | EUR-a                 |                       |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                     | 01.01-31.12.<br>2021. | 01.01-31.12.<br>2020. |
| 1. Dobitak prije oporezivanja       | 43,450                | 108,479               |
| 2. Gubitak prije oporezivanja       |                       |                       |
| 3. Poreski rashodi perioda          | 14,408                | 5,618                 |
| 4. Odloženi poreski rashodi perioda | 0                     | 7,224                 |
| 5. Odloženi poreski prihodi perioda | (12)                  | 0                     |
| <b>Neto dobitak (1-2-3-4+5)</b>     | <b>29,030</b>         | <b>95,637</b>         |
| <b>Neto gubitak (2-1+3+4+5)</b>     | <b>0</b>              | <b>0</b>              |

## **4.22. ZNAČAJNI DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA**

Nije bilo značajnih događaja nakon datuma bilansa stanja koji bi zahtijevali korekcije i objelodanjivanja u finansijskim iskazima Društva za godinu koja se završava 31. decembra 2021.

## **4.23. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE**

### **Sudski sporovi**

Društvo sa stanjem na dan 31. decembra 2021. godine, vodi sudske sporove u kojima se javlja kao tužilac i tuženi. Ukupna vrijednost ispostavljena 24 zahtjeva u kojima je Društvo tuženi, iznosi 1,132,269 EUR-a, bez procijenjenih efekata zatezних kamata.

Rukovodstvo Društva nije izvršilo rezervisanje za potencijalne gubitke po sudskim sporovima.

### **Data jemstva i garancije**

Društvo nema datih jemstava i garancija.

## **4.24. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA**

### **Ciljevi upravljanja rizicima finansijskih instrumenata**

Poslovanje Društva je izloženo različitim finansijskim rizicima: tržišnom riziku ( kamatnom riziku), kreditnom riziku i riziku likvidnosti. Finansijski rizici se sagledavaju na vremenskoj osnovi i prevashodno se izbegavaju umanjnjem izloženosti Društva ovim rizicima.

Društvo ne koristi nikakve finansijske instrumente zaštite od efekata finansijskih rizika na poslovanje iz razloga što takvi instrumenti nisu u širokoj upotrebi, niti postoji organizovano tržište takvih instrumenata u Crnoj Gori.

### **Tržišni rizik**

U svom poslovanju Društvo je izloženo finansijskim rizicima i u tom sklopu izloženo je tržišnom riziku koji se javlja kao devizni rizik i rizik od promjene kamatnih stopa. Zadatak upravljanja tržišnim rizicima jeste da se upravlja i kontroliše izloženost tržišnim rizicima u okviru prihvatljivih pokazatelja, uz optimizaciju prinosa Društva.

### **Devizni rizik**

Društvo nije izloženo deviznom riziku jer obavlja svoje poslovanje u evrima, koji su funkcionalna valuta u Crnoj Gori.

### **Kamatni rizik**

Društvo je izloženo riziku promene kamatnih stopa na sredstvima i obavezama kod kojih je kamatna stopa varijabilna. Ovaj rizik zavisi od finansijskog tržišta i Društvo nema na raspolaganju instrumente kojima bi ublažilo njegov uticaj.

Struktura monetarnih sredstava i obaveza na dan 31. decembra 2021. i 2020. godine sa stanovišta izloženosti kamatnom riziku data je u sledećem pregledu:

|  | <u>2021.</u>     | <u>2020.</u>     |
|--|------------------|------------------|
| <b>Finansijska sredstva</b>            |                  | EUR-a            |
| <i>Nekamatnosna</i>                    | 6,004,341        | 6,649,239        |
| Kamatnosna (fiksna kamatna stopa)      | 74,115           | 106,707          |
| Kamatnosna (varijabilna kamatna stopa) |                  |                  |
|  | <u>6,078,456</u> | <u>6,755,946</u> |
| <b>Finansijske obaveze</b>             |                  |                  |
| <i>Nekamatnosne</i>                    | 345,823          | 452,035          |
| Kamatnosne (fiksna kamatna stopa)      |                  |                  |
| Kamatnosne (varijabilna kamatna stopa) |                  |                  |
|  | <u>345,823</u>   | <u>452,035</u>   |

### **Kreditni rizik**

Društvo je izloženo kreditnom riziku koji predstavlja rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Društvu izmire u potpunosti i na vrijeme, što bi imalo za rezultat finansijski gubitak Društva. Kreditni rizik obuhvata dugoročne i kratkoročne finansijske plasmane, potraživanja i date garancije i jemstva trećim licima.

U Crnoj Gori ne postoje specijalizovane rejting agencije koje vrše nezavisnu klasifikaciju i rangiranje privrednih društava. Usled toga, Društvo je prinuđeno da koristi ostale javno dostupne finansijske informacije (npr. podatke o bonitetu koje pruža Centralni registar privrednih subjekata, Poreska Uprava, Centralna banka Crne Gore i interne istorijske podatke o saradnji sa određenim poslovnim partnerom u cilju određivanja njegovog boniteta. Na osnovu boniteta kupca, utvrđuje se iznos njegove maksimalne kreditne izloženosti, u skladu sa poslovnom politikom usvojenom od strane rukovodstva Društva. Iznos maksimalne kreditne izloženosti revidira se najmanje jednom godišnje.

U slučaju povećanja iznosa dospjelih potraživanja i shodno tome povećane izloženosti kreditnom riziku, Društvo primenjuje mehanizme predviđene poslovnom politikom.

Izloženost Društva kreditnom riziku ograničena je na potraživanja od kupaca i na druga potraživanja. Nominalni iznos potraživanja, sastoji se od potraživanja koji su objavljeni u Napomeni 4.5.

### Rizik likvidnosti

Rukovodstvo Društva upravlja rizikom likvidnosti na način koji mu obezbjeđuje da Društvo u svakom trenutku mora da ispunjava sve svoje dospjele obaveze. Društvo upravlja rizikom likvidnosti održavajući odgovarajuće novčane rezerve, praćenjem planiranih i stvarnih novčanih tokova i održavanjem adekvatnog odnosa priliva finansijskih sredstava i dospjeća obaveza.

Ročnost dospjeća finansijskih obaveza Društva data je u sledećoj tabeli:

| <b>2021. godina</b>   | <b>do 1</b>    | <b>od 1 do 2</b> | <b>od 2 do 5</b> | <b>EUR-a<br/>Ukupno</b> |
|-----------------------|----------------|------------------|------------------|-------------------------|
| Dugoročni krediti     |                | 154,429          |                  | 154,429                 |
| Obaveze iz poslovanja | 191,394        | 0                | 0                | 191,394                 |
| Krat. finan. obaveze  |                |                  |                  |                         |
| Ostale krat. obaveze  |                |                  |                  |                         |
|                       | <b>191,394</b> | <b>154,429</b>   | <b>0</b>         | <b>345,823</b>          |
| <b>2020. godina</b>   | <b>do 1</b>    | <b>od 1 do 2</b> | <b>od 2 do 5</b> | <b>Ukupno</b>           |
| Dugoročni krediti     |                | 138,744          | 0                | 138,744                 |
| Krat. finan. obaveze  |                |                  |                  |                         |
| Obaveze iz poslovanja | 313,291        | 0                | 0                | 313,291                 |
| Ostale krat. obaveze  |                |                  |                  |                         |
|                       | <b>313,291</b> | <b>138,744</b>   | <b>0</b>         | <b>452,035</b>          |

Prikazani iznosi zasnovani su na nediskontovanim novčanim tokovima na osnovu najranijeg datuma na koji će Društvo biti obavezno da takve obaveze namiri (aktuelni anuitetni plan).

### 4.25. UPRAVLJANJE RIZIKOM KAPITALA

U postupku upravljanja kapitalnim rizikom, rukovodstvo Društva ima za cilj očuvanje mogućnosti da posluje po principu stalnosti poslovanja, istovremeno maksimizirajući prinose vlasnicima i drugim interesnim stranama putem optimizacije odnosa duga i kapitala. Rukovodstvo Društva pregleda strukturu odnosa dugova i kapitala na godišnjoj osnovi.

Društvo analizira kapital kroz pokazatelj zaduženosti. Ovaj pokazatelj izračunava se kao odnos neto obaveza (zaduženosti) i ukupnog kapitala. Neto zaduženost se obračunava tako što se ukupne finansijske obaveze (kratkoročne i dugoročne) umanje za gotovinu i gotovinske ekvivalente. Ukupan kapital predstavlja zbir svih kategorija kapitala prikazanih u bilansu stanja i neto zaduženosti.

Pokazatelji zaduženosti na dan 31. decembra 2021. i 2020. godine su bili sledeći:

|  | EUR-a       |             |
|--|-------------|-------------|
|  | 2021.       | 2020.       |
| 1. Zaduzenost*   | 154,429     | 138,744     |
| 2. Gotovina i gotovinski ekvivalenti                     | 5,954,842   | 6,187,078   |
| I Neto zaduzenost (1 – 2)                                | (5,800,413) | (6,048,334) |
| 3. Kapital**   | 7,411,362   | 7,477,969   |
| II Ukupni kapital (I+3)                                  | 1,610,949   | 1,429,635   |
| III Racio (odnos) neto zaduzenosti prema kapitalu (I/II) | 0%          | 0%          |

\*Zaduženost obuhvata dugoročne obaveze i kratkoročne finansijske obaveze

\*\*Kapital obuhvata iznos ukupnog kapitala

#### 4.26. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM LICIMA

Osnivač i 100% vlasnik Društva je Skupština Crne Gore.

Transakcije sa povezanim licima odnose se na ključno rukovodstvo.

Ključno rukovodstvo Društva čine direktori (izvršni) i članovi Odbora direktora. Naknade plaćene ili plative ključnom rukovodstvu po osnovu njihovog rada prikazane su u tabeli koja sledi:

|                 | EUR-a          |                |
|-----------------|----------------|----------------|
|                 | 2021           | 2020           |
| Direktor-i      | 60,801         | 57,908         |
| Odbor direktora | 182,733        | 134,543        |
|                 | <b>243,533</b> | <b>192,450</b> |

#### 4.27. NAČELO STALNOSTI POSLOVANJA

Finansijski iskazi su sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (načelo uzročnosti) i načelu stalnosti poslovanja.

Prema načelu nastanka poslovnog događaja učinci poslovnih promjena i drugih događaja se priznaju u momentu nastanka (a ne kada se gotovina ili njen ekvivalent primi ili isplati). Finansijski iskazi sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (osim Iskaza o tokovima gotovine) pružaju informacije ne samo o poslovnim promjenama iz prethodnog perioda, koje uključuju isplatu i prijem gotovine, već takode i o obavezama za isplatu gotovine u budućem periodu i o resursima koji predstavljaju gotovinu koja će biti primljena u budućem periodu.

Finansijski iskazi su sastavljeni pod pretpostavkom da će Društvo da posluje u neograničenom vremenskom periodu i da će da nastavi sa poslovanjem i u doglednoj budućnosti.

#### 4.28. PORESKE RIZICI

Poreske prijave, zajedno sa drugim oblastima zakonskog regulisanja su predmet pregleda i kontrola od više ovlašćenih organa kojima je zakonom omogućeno propisivanje kazni i zateznih kamata. Tumačenje poreskih zakona od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Društva mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. Kao rezultat iznjetog, transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Društvu može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. U skladu sa Zakonom o Poreskoj administraciji Crne Gore ("Sl. list RCG", br. 65/01, 80/04 i 29/05 i Sl. list Crne Gore", br. 073/10, 020/11, 028/12, 008/15, 047/17 i 052/19), period zastarjelosti poreske obaveze je 5 godina, što znači da poreske vlasti imaju prava da odrede plaćanje neizmirenih poreskih obaveza u roku od 5 godina od trenutka kada je obaveza nastala.

#### 4.29. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA

Društvo je izvršilo usaglašavanje svojih potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31. decembra 2021. i 2020. godine izuzev za utužena potraživanja. U postupku usaglašavanja sa poslovnim partnerima za sva ostala potraživanja i obaveze nisu utvrđena materijalno značajne neusaglašenosti.

Odgovorno lice za sastavljanje fin. iskaza:

Milica Marković



Direktor:

Mladen Mikijelj

