

Društvo za reviziju finansijskih iskaza sa ograničenom odgovornošću

« (O) M I E (G) A »



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

IR - 25/126-20

**IZVJESTAJ O IZVRSENOJ REVIZIJI
FINANSIJSKIH ISKAZA KOMPANIJE**

**» GORNJI IBAR » ad
PODGORICA**

Iskaz o finansijskoj poziciji/Bilans stanja na dan 31.12.2025 godine i Iskaz o
ukupnom rezultatu / Bilans uspjeha, Iskaz i tokovima gotovine i Iskaz o
promjenama na kapitalu za period 01.01.2025. do 31.12.2025 godine

Podgorica,
25.05.2026. godine

Društvo za reviziju finansijskih iskaza sa ograničenom odgovornošću

«« O M E G A »»



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

Shodno odredbama člana 8, člana 9 i člana 29 stav 2, tačka 2 i stav 11, a u vezi s odredbama člana 6 Zakona o reviziji (« Sl.list CG » br. 84/25), dajemo sledeću

IZJAVU

U periodu do izdavanja Izvjestaja o izvršenoj reviziji finansijskih iskaza Akcionarskog društva « Gornji Ibar » Podgorica IR-25/126-20, bilo ko od članova revizorskog tima angazovanog u ovoj reviziji nikada nije :

- Bio član / osnivač, ili imao značajan finansijski uticaj kod narucioca revizije - Akcionarsko društvo « Gornji Ibar » Podgorica,
- Bio član organa upravljanja, odnosno obavljao bilo koju funkciju rukovodjenja, upravljanja, ili nadzora, odnosno zastupanja narucioca revizije - Akcionarsko društvo « Gornji Ibar » Podgorica,
- Bio u rodbinskim odnosima sa bilo kojim članom uprave, odnosno nadzora kod narucioca revizije - Akcionarsko društvo « Gornji Ibar » Podgorica,
- Obavljao racunovodstvene poslove, poresko savetovanje, druge konsalting usluge kod narucioca revizije - Akcionarsko društvo « Gornji Ibar » Podgorica,
- Ucestvovao u donosenju odluka kod narucioca revizije - Akcionarsko društvo « Gornji Ibar » Podgorica,
- Ostvarivao materijalne i druge koristi kod narucioca revizije - Akcionarsko društvo « Gornji Ibar » Podgorica,
- Ucestvovao u transakcijama sa finansijskim instrumentima koje je izdao narucilac revizije - Akcionarsko društvo « Gornji Ibar » Podgorica,
- Primio novčane, ili nenovčane poklone i usluge od narucioca revizije - Akcionarsko društvo « Gornji Ibar » Podgorica,
- U periodu do izdavanja Izvjestaja o izvršenoj reviziji IR-25/010 - 20, ne postoje ni bilo koji drugi limitirajući faktori, definisani profesionalnim Kodeksom etike za angazovanje u reviziji finansijskih iskaza i izdavanje Izvjestaja o izvršenoj reviziji finansijskih iskaza Akcionarskog društva « Gornji Ibar » Podgorica, za 2025. godinu.

Podgorica 25.05.2026.

Predsjednik Odbora direktora- revizor :
Sabovic Ibro dipl.oec.
Licenca Ministarstva finansija CG 010

« GORNJI IBAR » ad
PODGORICA
Br: _____
Pljevlja 25.05.2026.

Predmet: potvrda izjava revizoru

Ugovorom o vršenju revizije finansijskih iskaza Akcionarskog društva « Gornji Ibar » Podgorica za Iskaz o finansijskoj poziciji/Bilans stanja na dan 31.12.2025 godine, Iskaz o ukupnom rezultatu / Bilans uspjeha za period 01.01.2025 - 31.12.2025 godine, Iskaz o tokovima gotovine za period 01.01.2025 - 31.12.2025 godine i Iskaz o promjenama na kapitalu za period 01.01.2025 - 31.12.2025 godine, utvrđena je obaveza uprave Akcionarskog društva « Gornji Ibar » Podgorica da revizoru u pisanoj formi potvrdi date izjave koje je revizor zahtijevao u postupku revizije.

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

- 1) Menadžment Akcionarskog društva « Gornji Ibar » Podgorica, prihvata odgovornost za finansijske iskaze sastavljene i objavljene za period 01.01.2025 - 31.12.2025 godine, odnosno na dan 31.12.2025 godine koji su bili predmet revizije.
- 2) Sve poslovne transakcije Akcionarskog društva « Gornji Ibar » Podgorica iz izvjestajnog perioda su dokumentovane - za svaku poslovnu transakciju formirana je odgovarajuća dokumentacija, odnosno ne postoje poslovne transakcije za koje nije formirana odgovarajuća dokumentacija za period 01.01.2025 - 31.12.2025 godine.
- 3) Uprava Akcionarskog društva « Gornji Ibar » Podgorica, potvrđuje da je sva poslovna dokumentacija za izvjestajni period 01.01.2025 - 31.12.2025 godine, registrovana u računovodstvu te kompanije.
- 4) Rukovodstvo i lica koja imaju značajnu ulogu u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, ili lica koja mogu imati materijalno značajan uticaj na računovodstvene izvjestaje Akcionarskog društva « Gornji Ibar » Podgorica, nisu bila uključena u nezakonite radnje u pripremanju i objavljivanju finansijskih iskaza koji su bili predmet revizije.
- 5) Revizoru smo u postupku revizije stavili na raspolaganje sve poslovne evidencije i potkrepljujuću dokumentaciju i sve zapisnike inspekcijskih organa i organa upravljanja u vezi poslovnih aktivnosti Akcionarskog društva « Gornji Ibar » Podgorica za period 01.01.2025 - 31.12.2025 godine.
- 6) Uprava Akcionarskog društva « Gornji Ibar » Podgorica, potvrđuje da u računovodstvenim izvjestajima koji su bili predmet revizije nema materijalno značajnih pogrešnih iskazivanja ili propusta.
- 7) Uprava Akcionarskog društva « Gornji Ibar » Podgorica, potvrđuje da u poslovnim aktivnostima nije bilo neusklađenosti sa zahtjevima zakonodavnih i izvršnih organa koji bi, u slučaju njihovog nepostovanja, mogle imati materijalno značajne efekte na finansijske iskaze ove kompanije koji su bili predmet revizije.
- 8) Na dan bilansa stanja, kao i na dan izdavanja potvrde datih izjava revizoru, Akcionarsko društvo « Gornji Ibar » Podgorica, nema nerijšenih sudskih sporova – sudskih sporova u toku pred sudskim organima u zemlji niti pred sudovima u inostranstvu, izvan liste sudskih sporova koju smo priložili revizoru u postupku revizije.
- 9) Akcionarsko društvo « Gornji Ibar » Podgorica, će nastaviti s poslovanjem u narednom periodu.
- 10) Uprava Akcionarskog društva « Gornji Ibar » Podgorica, ne planira da napusti sadašnju osnovnu djelatnost.

Izvršni direktor :

I. Izvjestaj nezavisnog revizora

Misljenje

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih iskaza Akcionarskog društva » Gornji Ibar » Podgorica – Iskaz o finansijskoj poziciji/Bilans stanja na dan 31.12.2025 godine i Iskaz o ukupnom rezultatu/Bilans uspjeha za period 01.01.2025 godine do 31.12.2025 godine.

Prema nasem misljenju, usled efekata izdatih rezervi opisanih u paragrafu ispod » Osnova za misljenje », finansijski iskazi koji su bili predmet revizije, prezentirani ovim Izvjestajem na stranicama 10 – 61, ne daju istinit i objektivni prikaz finansijskog stanja Akcionarskog društva » Gornji Ibar » Podgorica na dan 31.12.2025 godine i poslovnog uspjeha i novcanih tokova za period 01.01.2025 – 31.12.2025 godine.

Osnova za misljenje

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

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

Nezavisnost i drugi eticki standardi su u potpunosti zadovoljeni u odnosu na Akcionarsko društvo » Gornji Ibar » Podgorica, na koji nacin su ispunjene zahtijevane eticke odgovornosti u ovoj reviziji.

Revizijom smo utvrdili da pocetna stanja na pojedinim racunima Bilansa stanja Akcionarskog društva » Gornji Ibar » Podgorica na dan 01.01.2025 godine, ne odgovaraju stanjima s kraja uporedne godine - na dan 31.12.2024 godine.

Revizijom smo utvrdili i neodgovarauce registracije poslovnih transakcija u racunovodstvenim evidencijama na racunima koji se priznaju na odredjenim bilansnim pozicijama priloženih Bilansa stanja i Bilansa uspjeha ove kompanije, koji su bili predmet revizije.

Provedenim revizijskim procedurama nismo obezbijedili dovoljno revizijskih dokaza da bismo se uvjerili u validnost procjene i prezentacije pojedinih bilansnih pozicija Bilansa stanja i Bilansa uspjeha Akcionarskog društva » Gornji Ibar » Podgorica, koji su bili predmet revizije.

Prezentaciju prednjih limitirajucih okolnosti smo opisali u ovom Izvjestaju u napomenama uz bilansne pozicije:

Bilansna pozicija III/5.01 – Zemljiste i objekti,

Bilansna pozicija III/5.02 – Postrojenja i oprema,

Bilansna pozicija III/5.05 – Dati avansi ,

Bilansna pozicija III/5.06 – Potrazivanja od kupaca,

Bilansna pozicija III/5.08 – Ostala nepomenuta potrazivanja,

Bilansna pozicija III/5.09 – Ostali kratkorocni finansijski plasmani,

Bilansna pozicija III/5.11 – Aktivna vremenska razgranicenja,

Bilansna pozicija III/5.13 – Gubitak,

Bilansna pozicija III/5.15 – Dugorocni krediti,

Bilansna pozicija III/5.16 – Obaveze po osnovu kredita od kreditnih institucija,

Bilansna pozicija III/5.17 – Obaveze prema dobavljacima,

Bilansna pozicija III/6.03 – Ostali troskovi poslovanja (rezervisanja i ostali poslovni rashodi).

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

Skretanje paznje

Korisnicima ovog Izvjestaja skrecemo paznju da je uprava Akcionarskog društva » Gornji Ibar » Podgorica, saglasno odredbama clana 5, stav 1, tacka 1, alineja 5 i clana 27, stav 1 i stav 2, tacka 5, Zakona o racunovodstvu (» Sl.list CG » broj 84/25), bila obavezna da pripremi i u zakonom utvrdjenom roku Poreskoj upravi Crne Gore dostavi i Napomene uz finansijske iskaze za 2025 godinu.

Upravi Akcionarskog društva » Gornji Ibar » Podgorica, skrecemo paznju i na obavezu implementacije MRS 19 – Primanja zaposlenih, odnosno potrebu da uz angazovanje ovlascenog aktuara utvrde rezervisanja obaveza po osnovu otpremnina za odlazak u penziju, odnosno po osnovu prestanka radnog odnosa, po osnovu jubilarnih nagrada i ostalih naknada zaposlenim saglasno zahtjevima tog MRS.

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

Revizijom smo utvrdili da uprava Akcionarskog društva » Gornji Ibar » Podgorica u sastavljanju Finansijskih iskaza za 2024 godinu, nije implemnetirala smjernice ovih MSFI.

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

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

Upravi Akcionarskog društva » Gornji Ibar » Podgorica, skrecemo paznju na obavezu implementacije svih MSFI/MRS koji su u Crnoj Gori prevedeni i objavljeni za primjenu u sastavljanju Finansijskih iskaza, te ce se u narednim godinama ocjena o njihovoj validnosti bazirati, pored ostalog i na implementaciji MSFI 9 – Finansijski instrumenti.

Upravi Akcionarskog društva » Gornji Ibar » Podgorica, skrecemo paznju na obavezu implementacije MRS 19 – Primanja zaposlenih, odnosno potrebu da uz angazovanje ovlascenog aktuara utvrde rezervisanja obaveza po osnovu otpremnina za odlazak u penziju, odnosno po osnovu prestanka radnog odnosa, po osnovu jubilarnih nagrada i ostalih naknada zaposlenim saglasno zahtjevima tog MRS.

Upravi Akcionarskog društva » Gornji Ibar » Podgorica skrecemo paznju da je smjernicama MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema – paragraf 34, predvidjeno je da entiteti trebaju da vrse procjenu sredstava u uslovima naglasene promjene cijena na godisnjem nivou, a u uslovima stabilnosti cijena, procjena sredstava se treba realizovati u periodu od tri do pet godina.

Shodno prednjem, a s obzirom da procjena sredstava u vlasnistvu Akcionarskog društva » Gornji Ibar » Podgorica nije vrsena u periodu kracem od pet godina u odnosu na bilnas stanja (31.12.2024 godina), stekli su se uslovi da uprava preko ovlascenih procjenjivaca izvrši procjenu raspolozivih sredstava.

Korisnicima ovog Izvjestaja cijenimo potrebnim skrenuti paznju i na napomene koje smo saopstili uz bilansne pozicije Bilansa stanja i Bilansa uspjeha koji su bili predmet ove revizije, s posebnim osvrtom na napomene u vezi obracuna javnih prihoda uz bilansne pozicije, na kojima se priznaju racuni o obracunatim i placenim javnim prihodima - III/5.07 – Potrazivanja po osnovu poreza na dodatu vrijednost, III/5.18 – Ostale kratkorocne obaveze, III/5.19 – Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrijednost i ostalih javnih prihoda i III/5.20 – Obaveze za porez na dobit.

Na osnovu pokazatelja koje smo izveli na bazi stanja sredstava i obaveza utvrđenih u Bilansu stanja na kraju izvjestajne godine i ostvarenih prihoda i rashoda, utvrđenih Bilansom uspjeha za 2025. godinu, na osnovu cjelokupne realizovane analize, odnosno analize poslovnog rizika Akcionarskog društva » Gornji Ibar » Podgorica, cijenimo da mozemo izvesti zakljucak da je poslovna aktivnost ove kompanije u izvjestajnoj godini realizovana u nivou poslovnih aktivnosti realizovanih u uporednoj 2024 godini, a u izvjestajnoj godini poslovni rezultat je nepovoljniji u odnosu na uporednu 2024 godinu.

Provedenim revizijskim procedurama u ovoj reviziji, utvrdili smo da su u poslovanju Akcionarskog društva » Gornji Ibar » Podgorica u izvjestajnoj godini ostvareni poslovni rezultati, odnosno kompanija je raspolagala sredstvima i imala registrovane poslovne obaveze :

- Ukupni prihodi ostvareni u 2025 godini iznose 41.532 eur, a u 2024 godini ukupni prihodi su iznosili 32.990 eur,
- Ukupni rashodi u 2025 godini su utvrđeni u iznosu 210.276 eur, a u 2024 godini ukupni rashodi su bili 87.636 eur,
- Poslovni rezultat u 2025 godini (nakon poreza) je utvrđen u iznosu 168.744 eur i ima karakter gubitka, a u 2024 godini gubitak je iznosio 54.646 eur,
- Ukupna sredstva (na osnovu racunovodstvenih evidencija) na dan 31.12.2025. godine iznose 1.179.943 eur - stalna sredstva u iznosu 927.752 eur i obrtna sredstva u iznosu 252.191 eur,
- Ukupne obaveze i rezervisanja (na osnovu racunovodstvenih evidencija) na dan 31.12.2025. godine iznose 255.069 eur - dugorocne obaveze i rezervisanja u iznosu 240.715 eur i kratkorocne obaveze i rezervisanja iznose 651.537 eur.

S obzirom da u postupku revizije nismo obezbijedili dovoljno revizijskih dokaza na osnovu kojih bismo mogli potvrditi veci broj bilansnih pozicija Bilansa stanja, te sa tih razloga nije moguće izvesti validne pokazatelje koji se baziraju na na taj nacin utvrđenih sredstava i obaveza, odnosno ostvarenih prihoda i rashoda.

Pored prednjih limitirajucih okolnosti u izvodjenju pokazatelja iz racio analize, cijenimo znacajnim da vrijednosti nepokretnosti po kojima su iste registrovane u racunovodstvenim evidencijama narucioca revizije su znacajno podcijenjene, odnosno trzisna vrijednost raspolozivih nepokretnosti je znacajno iznad u racunovodstvu registrovanih iznosa tih nepokretnosti.

Bez obzira na prednje okolnosti, analizom rizika poslovanja, odnosno pokazatelja uspješnosti u poslovanju, nesporno se može zakljuciti da Akcionarsko drustvo » Gornji Ibar » Podgorica u narednom periodu se može suociti s problemom izmirenja tekucih obaveza iz tekucih (obrtnih) sredstava.

S obzirom na usporenu privrednu aktivnost, ova kompanija će imati otezan pristup finansijskim trzistima, odnosno finansijske institucije neće biti naklonjene ovoj kompaniji u finansijskog podrsci, te će sa tih razloga uprava narucioca revizije vrlo vjerovatno biti prinudjena da sredstva za izmirenje poslovnih obaveza obezbijedi prodajom (dijela) stalne aktive.

Na osnovu zakljucaka opisanih prethodno cijenimo da možemo dati konacnu ocjenu s aspekta procjene mogućnosti nastavka poslovanja ove kompanije na neodredjeno vrijeme - na nivou poslovnih rezultata iz izvjestajne godine ova kompanija bi se mogla suociti s problemima u poslovanju, što bi moglo uputiti na sumnju u sposobnost kompanije u nastavak poslovanja u kontinuitetu na dugi rok.

Ukupna poslovna aktivnost Akcionarskog drustva » Gornji Ibar » Podgorica u izvjestajnom periodu se odnosila na rentiranje nepokretnosti zakupcima.

Shodno prednjem, održivost ove kompanije na trzistu je moguća, ali okolnosti nepostojanja poslovnog programa, nose rizik od prestanka poslovnih aktivnosti, a to je posebno izraženo u slucaju da zakupci otkazu koriscenje sredstava te kompanije u narednom periodu.

Na osnovu zakljucaka opisanih prethodno cijenimo da možemo dati konacnu ocjenu s aspekta procjene mogućnosti nastavka poslovanja ove kompanije na neodredjeno vrijeme - na nivou poslovnih rezultata iz izvjestajne godine ova kompanija bi se mogla suociti s problemima u poslovanju, što bi moglo uputiti na sumnju u sposobnost kompanije u nastavak poslovanja u kontinuitetu na dugi rok.

Upravi Akcionarskog drustva » Gornji Ibar » Podgorica skrecemo paznju da saglasno odredbama clana 39 Zakona o reviziji (» Sl.list CG » br. 84/25 od 31.07.2025. godine, utvrđeno je da pravna lica, obavezna da imenuju revizorski odbor od najmanje tri clana. Revizorski odbor imenuje skupstina akcionarskog drustva, odnosno nadlezni organ odredjen statutom drustva.

Upravi Akcionarskog drustva » Gornji Ibar » Podgorica skrecemo paznju da saglasno odredbama clana 39, Zakon o reviziji koji je

objavljen u » Sluzbenom listu Crne Gore » broj 84 od 31.07.2025. godine, koji je stupio na snagu

09.08.2025 godine, utvrđena obaveza drustava od javnog interesa da formiraju revizorski odbor, a odredbama clana 35, stav drugi je utvrđeno da su subjekti od javnog interesa :

- pravna lica koja emituju hartije od vrijednosti i druge finansijske instrumente kojima se trguje na organizovanom trzistu,
- kreditne i druge finansijske institucije,
- osiguravajuca drustva,

- pravna lica razvrstana u kategoriju velikih pravnih lica u skladu sa zakonom kojim se uređuje racunovodstvo,
- privredna društva čiji je osnivač ili većinski vlasnik država ili jedinica lokalne samouprave, a koja su razvrstana u velika i srednja pravna lica.

Shodno prednjem, ukoliko entiteti ispunjavaju opisane uslove iz člana 35, obavezni su da formiraju revizorske odbore, saglasno odredbama člana 39, Zakona o reviziji (» Sl.list CG » broj 84/25).

Za člana revizorskog odbora može biti imenovano lice koje ima završen najmanje VII-1 nivo kvalifikacija nacionalnog okvira i ima najmanje pet godina iskustva na poslovima sa visokom stručnom spremom. Većina članova revizorskog odbora mora imati najmanje tri godine radnog iskustva na poslovima iz oblasti racunovodstva, ili revizije, a najmanje jedan član mora imati tri godine iskustva na poslovima iz oblasti poslovanja privrednog subjekta.

Ključna revizorska pitanja

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

Pored pitanja koja su opisana u odeljku » Osnova za misljenje » procijenili smo da su pitanja opisana u nastavku ključna, odnosno od najvećeg značaja za reviziju priloženih finansijskih iskaza Akcionarskog društva » Gornji Ibar » Podgorica, koji su bili predmet ove revizije.

S obzirom na karakter djelatnosti, obim i strukturu poslovnih aktivnosti Akcionarskog društva » Gornji Ibar » Podgorica u izvjestajnom periodu, procijenili smo da su bilansne pozicije, odnosno transakcije registrovane na računima koji strukturiraju bilanse pozicije » Potrazivanja od kupaca » i » Obaveze prema dobavljačima » , od većeg značaja za finansijsku poziciju i poslovni uspjeh te kompanije u odnosu na ostale bilansne pozicije, odnosno račune koji strukturiraju ostale bilansne pozicije Bilansa stanja i Bilansa uspjeha izvjestajnog perioda. Usled prethodno opisanih razloga, ispitivanje vrednovanja i prezentacije ovih bilansnih pozicija u priloženim finansijskim iskazima je izvršeno sa posebnom pažnjom.

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

U provedenim procedurama smo utvrdili da se za izvršene usluge te kompanije, formira odgovarajuća dokumentacija, ista se ispravno registruje u racunovodstvenim evidencijama (analitičke evidencije i evidencije u glavnoj knjizi).

Realizovanim procedurama u ovoj reviziji smo utvrdili ispravnost formiranja dokumentacije o izvršenim prodajama stalnih sredstava, ali sa greskom u registraciji u racunovodstvenim evidencijama te kompanije.

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

Revizijom nismo obezbijedili potvrde salda nenaplaćenih potrazivanja Akcionarskog društva » Gornji Ibar » Podgorica od dužnika i obaveza te kompanije prema povjeriocima, na dan bilansa stanja, te smo usled tih okolnosti izdali rezerve na vrednovanje i prezentaciju tih bilansnih pozicija u priloženom Bilansu stanja koji je bio predmet revizije.

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje, za finansijske izvjestaje

Uprava Akcionarskog društva » Gornji Ibar » Podgorica je odgovorna za pripremu i prezentaciju finansijskih iskaza odabranih internih kontrola potrebnih za pripremu finansijskih iskaza koji su bili predmet ove revizije, koje ne sadrže materijalno značajne pogresne navode nastale usled kriminalnih radnji ili gresaka, saglasno okviru za finansijsko izvještavanje u Crnoj Gori za privredna društva i druga pravna lica.

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

Uprava kompanije, odnosno ovlašćena lica za upravljanje, odgovorna su i za implementaciju zakonodavnog okvira u poslovanju i izvještavanju nadležnih organa o poslovanju Akcionarskog društva » Gornji Ibar » Podgorica.

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

Uprava Akcionarskog drustva » Gornji Ibar » Podgorica je odgovorna i za procenu sposobnosti te kompanije da nastavi sa poslovanjem u skladu s nacelom stalnosti, objelodanjuci po potrebi pitanja koja se odnose na stalnost poslovanja te kompanije u narednom periodu, kao racunovodstvene osnove, izuzev ako uprava te kompanije namjerava da likvidira kompaniju, ili da obustavi poslovanje, ili usled ostalih okolnosti nema drugih mogucnosti do da prestane s poslovanjem u narednom periodu.

Uprava kompanije, odnosno ovlasena lica za upravljanje, su odgovorna za nadgledanje procesa finansijskog izvjestavanja Akcionarskog drustva » Gornji Ibar » Podgorica za izvjestajni period.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvjestaja

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

Uvjeravanje u razumnoj mjeri oznacava visok nivo uveravanja, ali ne predstavlja garanciju da ce se provedenim revizijskim prosedurama otkriti materijalno pogresni iskazi, ako takvi iskazi postoje, bez obzira na to sto je revizija planirana i provedena saglasno vazecem regulatornom okviru.

Pogresni iskazi mogu da nastanu usled kriminalne radnje, ili greske i smatraju se materijalno znacajnim ako je razumno ocekivati da ce oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na poslovne odluke donijete na osnovu finansijskih iskaza koji su bili predmet revizije.

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

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

- Identifikovanje i procjena rizika od materijalno znacajnih pogresnih navoda u finansijskim iskazima i drugim izvjestajima nastalih usled kriminalnih radnji, ili gresaka. Osmisljene su i realizuju se revizijske procedure odgovarajuce identifikovanim rizicima i pribavljaju se odgovarajuci revizijski dokazi u zadovoljavajucem obimu kojima je obezbijedjena pouzdana osnova za misljenje revizora o finansijskim iskazima i drugim izvjestajima koji su predmet revizije. Rizik da nece biti identifikovani materijalno znacajni pogresni navodi koji su rezultat kriminalne radnje je veci u odnosu na pogresne navode koji mogu nastatu usled greske, zbog toga sto kriminalna radnja moze da obuhvati udruzivanje, falsifikovanje, namjerne propuste, lazno predstavljanje, ili zaobilazenje internih kontrola.
- Sticanje razumijevanja o internim kontrolama relevantnim za reviziju finansijskih iskaza i drugih izvjestaja, koji su predmet revizije, sto omogucava osmisljavanje odgovarajucih revizijskih procedura u datim okolnostima, odnosno u svakom revizijskom angazovanju, ali ne sa ciljem da se izda misljenje o efikasnosti sistema internih kontrola entiteta ciji su finansijski iskazi i drugi izvjestaji predmet revizije. Revizija finansijskih iskaza podrazumijeva izdavanje odgovarajuceg misljenja o finansijskim iskazima i drugim izvjestajima koji su predmet revizije, ali ne i misljenje o funkcionalnosti internih kontrola implementiranih u pripremanju i prezentaciji finansijskih iskaza i drugih izvjestaja koji su predmet revizije.
- Procjena primijenjenih racunovodstvenih politika i u kojoj mjeri su razumne racunovodstvene procjene i povezana objelodanjivanja koja je izvršila uprava entiteta ciji finansijski iskazi i izvjestaji su bili predmet revizije.

- Izvodjenje zaključka o prikladnosti primjene nacela stalnosti poslovanja kao racunovodstvene osnove od strane uprave toga entiteta. Na osnovu obezbijđenih revizijskih dokaza izvodi se zaključak da li postoji materijalna neizvjesnost u vezi sa događajima, ili uslovima koji mogu da izazovu znacajnu sumnju u ocjeni sposobnosti toga entiteta da nastavi s poslovanjem u narednom periodu salgasno nacelu stalnosti. U slucaju da se zakljuci da postoji materijalna neizvjesnost u izvjestaju o izvrшеноj reviziji finansijskih iskaza i drugih izvjestaja, ce se skrenuti paznja na povezana objelodanjivanja u finansijskim iskazima, ili ako takva objelodanjivanja nisu adekvatna izdace se modifikovano misljenje o finansijskim iskazima koji su predmet revizije.

Zaključci na osnovu kojih se izvodi revizijsko misljenje o finansijskim iskazima i drugim izvjestajima koji su predmet revizije se baziraju na revizijskim dokazima obezbijđenim do dana izdavanja izvjestaja o izvrшеноj reviziji.

Događaji koji se mogu desiti nakon datuma izvjestaja o izvrшеноj reviziji finansijskih iskaza mogu rezultirati prestankom poslovanja entiteta u skladu s nacelom stalnosti poslovanja.

- Procjenjuje se ukupna prezentacija sadržaja i strukture finansijskih iskaza i izvjestaja, obuhvatajuci i objelodanjivanja da li su u finansijskim iskazima, odnosno drugim izvjestajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav nacin da se ostvari fer prezentacija finansijskih iskaza i drugih izvjestaja, koji su bili predmet revizije.

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

Upravi entiteta, odnosno ovlasćenim licima za upravljanje, uz izvjestaj o izvrшеноj reviziji finansijskih iskaza, dostavljamo i izjavu o uskladenosti s relevantnim etickim zahtjevima po osnovu nezavisnosti u odnosu na taj entitet. Upravu entiteta, odnosno ovlasцена lica za upravljanje cemo obavjestiti o svim okolnostima koje mogu uticati na nezavisnost, kao i o mjerama zastite od posledica koje mogu nastati iz osnova narušene nezavisnosti u odnosu na entitet ciji finansijski iskazi su bili predmet revizije.

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

Ostali regulatorni zahtjevi

Saglasno poslovnim aktivnostima Akcionarskog drustva » Gornji Ibar » Podgorica, za izvjestajni period 01.01.2025 godine do 31.12.2025 godine, na formiranje dokumentacije o poslovnim transakcijama, organizovanje racunovodstvenih evidencija, pripremu i prezentaciju finansijskih iskaza, primjenljiv je okvir za finansijsko izvjestavanje u Crnoj Gori za privredna drustva i druga pravna lica.

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

Propisi kojima je normativno uređena poslovna aktivnost Akcionarskog drustva » Gornji Ibar » Podgorica u izvjestajnoj (2025) godini, prezentirana je u ovom Izvjestaju u dijelu – (III/2) – Sastavljanje i prezentacija finansijskih iskaza i izvjestaja.

Cijenimo znacajnim skrenuti paznju na odredbe Zakona o racunovodstvu (» Sl.list CG » broj 84/25), u clanu 31, stav prvi i stav sesti, kojima je predviđena obaveza pravnih lica, da sastave i u pisanom i elektronskom formatu Poreskoj upravi Crne Gore do 31 marta tekuće godine, za prethodnu godinu dostave, pored ostalog, Izvjestaj menadzmenta.

Sadržaj Izvjestaja menadzmenta je utvrdjen u clanu 31, stav drugi, Zakona o racunovodstvu, a u clanu 30, stav drugi, tacka prva i tacka druga, utvrdjena je obaveza revizora da se u izvjestaju o izvrшеноj reviziji izjasni da li je izvjestaj menadzmenta sastavljen saglasno odredbama toga Zakona.

Uprava Akcionarskog društva » Gornji Ibar » Podgorica, je odgovorna za sastavljanje i tačnost informacija iz priloženog Izvjestaja menadžmenta te kompanije za 2025 godinu.

Nasa odgovornost u ovoj reviziji je normativno uređena da možemo samo da izrazimo mišljenje o uskladenosti Izvjestaja menadžmenta te kompanije za 2025 godinu, s finansijskim iskazima te kompanije za tu poslovnu godinu, koji su bili predmet revizije.

Shodno prednjem nasi postupci u ovoj reviziji su mogli biti ograničeni samo na ocjenu usaglasenosti finansijskih informacija sadržanih u Izvjestaju menadžmenta te kompanije za izvjestajnu (2025) godinu s finansijskim iskazima te kompanije za 2025 godinu, koji su bili predmet revizije.

Revizijom smo utvrdili da uprava Akcionarskog društva » Gornji Ibar » Podgorica, nije sastavila Izvjestaj menadžmenta te kompanije za izvjestajnu 2025 godinu.

Shodno prednjem, nismo u mogućnosti izjasniti se da li je Izvjestaj menadžmenta Akcionarskog društva » Gornji Ibar » Podgorica za 2025 godinu, sačinjen saglasno odredbama člana 31, stav drugi, Zakona o računovodstvu (» Sl.list CG » broj 84/25).

Podgorica 25.05.2026.

Predsjednik Odbora direktora- revizor :

Sabovic Ibro dipl.oec.

Licenca Ministarstva finansija CG 010

II. Finansijski iskazi Akcionarskog društva » Gornji Ibar » Podgorica za 2025. godinu

(Iskaz o finansijskoj poziciji/Bilans stanja na dan 31.12.2025. godine, Iskaz o ukupnom rezultatu/Bilans uspjeha za period 01.01.2025. godine do 31.12.2025. godine, Iskaz o tokovima gotovine u periodu 01.01.2025. godine do 31.12.2025. godine i Iskaz o promjenama na kapitalu u periodu 01.01.2025. godine do 31.12.2025. godine)

Maticni broj

0	2	6	2	8	1	4	7
---	---	---	---	---	---	---	---

 s.djelatnosti

x	x	6	1	1	0
---	---	---	---	---	---

NAZIV PRIVREDNOG DRUSTVA: « GORNJI IBAR » ad
SJEDISTE PRIVREDNOG DRUSTVA: PODGORICA

Iskaz o finansijskoj poziciji / Bilans stanja na dan 31.12.2025 godina

/eur/

Oznaka konta	R. br.	POZICIJE	Red. broj	Napo mena	Tekuca godina	Prethodna godina
		A K T I V A				
00	A	NEUPLACENI UPISANI KAPITAL	001			
	B	STALNA IMOVINA (003+008+016)	002			
01	I	NEMATERIJALNA ULAGANJA (004 do 007)	003			
010	1	Ulaganja u razvoj	004			
011 i 014	2	Koncesije, patent, licence i slična prava i ostala nematerijalna ulaganja	005			
012	3	Goodwil	006			
015 i 016	4	Avansi za nematerijalna ulaganja i nematerijalna ulaganja u pripremi	007			
	II	NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BILOSKA SREDSTVA (009+010+011+015)	008			
020 i 022	1	Zemljište i objekti	009	III/5.01	366.478	549.980
023	2	Postrojenja i oprema	010	III/5.02	686	107
	3	Ostala ugrađena oprema, alati i oprema (012+013+014)	011			
024	3.1	Investicije nekretnine	012	III/5.03	206.928	206.928
021 i 025	3.2	Biloska sredstva	013			
026 i 029	3.3	Ostala nepomenuta materijalna stalna imovina	014			
027 i 028	4	Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i bioloska sredstva i nekretnine, postrojenja, oprema i biloska sredstva u pripremi	015	III/5.04	353.660	0
	III	DUGOROCNI FINANSIJSKI PLASMANI I DUGOROCNA POTRAZIVANJA (017 do 023)	016			
030,039 (dio)	1	Ucesce u kapitalu zavisnih pravnih lica	017			
033(dio), 039(dio)	2	Dugorocni krediti maticnom i zavisnim pravnim licima	018			
031(dio), 032(dio), 039(dio)	3	Ucesce u kapitalu kod pravnih lica (sem zavisnih pravnih lica)	019			

031(dio), 032(dio), 039(dio)	4	Dugorocni krediti pravnim licima kod kojih postoji ucesce u kapitalu (sem zavisnih pravnih lica)	020			
031(dio), 032(dio)	5	Ucesce u kapitalu koja se vrednuju metodom ucesca	021			
032(dio), 034,035, 036,039(di o)	6	Dugorocna finansijska ulaganja (dati krediti i hartije od vrijednosti)	022			
038,039(di o)	7	Ostali dugorocni finansijski plasmani i potrazivanja	023			
288	C	ODLOZENA PORESKA SREDSTVA	024			
	D	OBRTNA SREDSTVA (026+031+039+043+044)	025			
	I	ZALIHE (027 do 030)	026			
10	1	Zalihe materijala (materijal za izradu, rezervni delovi, sitan inventar i auto gume)	027			
¹ 1	2	Nedovrsena proizvodnja	028			
12 i 13	3	Gotovi proizvodi i roba	029			
15	4	Dati avansi	030	III/5.05	104.958	39.244
	II	KRA TKOROCNA POTRAZIVANJA (018 do 022)	031			
202,203, 209(dio)	1	Potrazivanja od kupaca	032	III/5.06	68.639	59.738
200,209(di o)	2	Potrazivanja od matcnog i zavisnih pravnih lica	033			
201,209(di o)	3	Potrazivanja od ostalih povezanih lica	034			
	4	Ostala potrazivanja (036+037+038)	035			
223	4.1	Potrazivanja za vise placen porez na dobit	036			
27	4.2	Potrazivanja po osnovu poreza na dodatu vrijednost	037	III/5.07	21.512	20.347
21,22, osim 223	4.3	Ostala nepomenuta potrazivanja	038	III/5.08	36.567	27.367
	III	KRA TKOROCNI FINANSIJSKI PLASMANI (040 do 042)	039			
236(dio)	1	Ucesce u kapitalu zavisnih pravnih lica namijenjeno trgovanju	040			
237	2	Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udjeli	041			
23 osim 236(dio) i osim 237	3	Ostali kratkorocni finansijski plasmani	042	III/5.09	2.191	(267.809)
24	IV	GOTOVINA NA RACUNIMA I U BLAGAJNI	043	III/5.10	18.321	75.599
04	V	STALNA SREDSTVA NAMIJENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO	044			
28 osim 288	E	AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANICENJA	045	III/5.11	33.465	33.465
	F	UKUPNA AKTIVA (001+002+024+025+045)	046		1.213.405	744.968

		PASIVA				
	A	KAPITAL (102+103+104+105+111+116)	101			
30	I	OSNOVNI KAPITAL	102	III/5.12	762.740	762.740
31	II	NEUPLACENI UPISANI KAPITAL	103			
32	III	EMISIONA PREMIJA	104			
	IV	REZERVE (106+107+108+109+110)	105			
321	1	Zakonske rezerve	106			
322(dio)	2	Statutarne rezerve	107			
322(dio)	3	Druge rezerve	108			
330 i potrazni saldo racuna 331,332,33 3 i 337	4	Pozitivne revalorizacije rezerve i nerelaizovani dobitci po osnovu finansijskih sredstava i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata	109			
Dugovni saldo racuna 331,332,33 3, 334,335,33 6 i 337	5	Negativne revalorizacije rezerve i nerealizovani gubici po osnovu finansijskih sredstava i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata	110			
	V (VI)	NERASPOREDJENI DOBITAK ILI GUBITAK (112+112-114-115)	111			
340	1	Nerasporedjeni dobitak ranijih godina	112			
341	2	Nerasporedjeni dobitak tekuće godine	113	III/5.13	3.370	0
350	3	Gubitak ranijih godina	114	III/5.13	(276.213)	(218.195)
351	4	Gubitak tekuće godine	115	III/5.13	(168.744)	(54.646)
	VI (VIII)	UCESCE KOJE NE OBEZBEDJUJE KONTROLU	116			
	B	DUGOROCNA REZERVISANJA I DUGOROCNE OBAEZE (118+122)	117			
	I	DUGOROCNA REZERVISANJA (119 do 121)	118	III/5.14	0	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 dugorocna rezervisanja	121			
	I	DUGOROCNE OBAVEZE (119 do 121)	122			
414,415	1	Dugorocni krediti	123	III/5.15	240.715	240.715
41 bez 414, 415	2	Ostale dugorocne obaveze	124			
498	C	ODLOZENE PORESKE OBAVEZE	125			
495(dio)	D	DUGOROCNI ODLOZENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE	126			
	E	KRA TKOROCNA REZERVISANJA I KRA TKOROCNE OBAEZE (128+129)	127			
	I	KRA TKOROCNA REZERVISANJA	128			
	II	KRA TKOROCNE OBAVEZE (130 do 137)	129			

422(dio), 423(dio), 424(dio), 425(dio), 426 i 429(dio)	1	Obaveze po osnovu kredita i zajmova od lica koja nisu kreditne institucije	130	III/5.16	641.277	0
4 22(dio), 423(dio), 424(dio), 425(dio) i 429(dio)	2	Obaveze po osnovu kredita od kreditnih institucija	131			
430	3	Primljeni avansi, depoziti i kaucije	132			
433,434, 440-449	4	Obaveze prema dobavljačima	133	III/5.17	8.648	11.787
439(dio)	5	Obaveze po mjenicama	134			
420 i 431	6	Obaveze prema matricnom i zavisnim pravnim licima	135			
421 i 432	7	Obaveze prema ostalim povezanim licima	136			
	8	Ostale obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze (138 do 142)	137			
439(dio)	8.1	Ostale obaveze iz poslovanja	138			
45 i 46	8.2	Ostale kratkoročne obaveze	139	III/5.18	0	1.200
47,48 osim 481	8.3	Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrijednost i ostalih javnih prihoda	140	III/5.19	1.612	1.367
481	8.4	Obaveze po osnovu poreza na dobit	141	III/5.20	0	0
427	8.5	Obaveze po osnovu sredstava namijenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje je obustavljeno	142			
490,491,49 4,495(dio), 496,497 i 499	F	PASIVNA VREMENSKA RAZGRANICENJA	143			
	G	UKUPNA PASIVA (101+117+125+126+127+143)	144		1.213.405	744.968

Obrazac uskladjен sa članom 4 Zakona o računovodstvu (» Sl.list CG » br 52/16) i Direktivom 2013834/EU Evropskog parlamenta i vijeća

U Podgorici 23.04.2026 godine

Lice odgovorno za
sastavljanje bilansa

Rukovodilac

_____ (MP) _____

Maticni broj

0 2 6 2 8 1 4 7

s.djelatnosti

x x 6 1 1 0

NAZIV PRIVREDNOG DRUSTVA: « GORNJI IBAR » ad

SJEDISTE PRIVREDNOG DRUSTVA: PODGORICA

Iskaz o ukupnom rezultatu /Bilans uspjeha
za period 01.01.2025-31.12.2025 godina

/eur/

Oznaka konta	R. br.	POZICIJE	Red. broj	Napo mena	Tekuca godina	Prethodna godina
60 i 61	1	Prihodi od prodaje – neto prihod	201	III/6.01	41.532	32.990
630 i 631	2	Promjena vrijednosti zaliha gotovih proizvoda i nedovrsene proizvodnje	202			
62	3	Prihodi od aktiviranja ucinaka i robe	203			
	4	Ostali prihodi iz poslovanja (205 do 207)	204			
64 i 65	a)	Ostali prihodi iz redovnog poslovanja	205			
67.691 i 692	b)	Ostali prihodi z poslovanja	206			
68,sem 683 i 685	c)	Prihodi po osnovu vrijednosnog uskldjivanja imovine	207			
	5	Troskovi poslovanja (209+210)	208			
50 i 51	a)	Nabavna vrijednost prodate robe i troskovi materijala	209	III/6.02	(12.141)	(1.705)
53, 54(dio) i 55	b)	Ostali troskovi poslovanja (amortizacija, rezervisanja i ostali poslovni rashodi)	210	III/6.03	(26.989)	(54.186)
540	c)	Amortizacija	210a	III/6.04	(5.803)	(5.803)
	6	Troskovi zarada, naknada zarada i ostali licni rashodi (212+213)	211			
52(dio)	a)	Neto troskovi zarada, naknada zarada i licni rashodi	212	III/6.05	(103.100)	(21.500)
	b)	Troskovi poreza i doprinosa (214 do 216)	213			
52(dio)	1/	Troskovi poreza	214	III/6.06	(698)	(174)
52(dio)	2/	Troskovi doprinosa za penzije	215	III/6.07	(3.296)	(3.881)
52(dio)	3/	Troskovi doprinosa	216	III/6.08	(550)	(387)
	7	Rashodi po osnovu vrijednosnog uskldjivanja imovine (osim finansijske) (218+219)	217			
580, 581, 582, 589(dio)	a)	Rashodi po osnovu vrijednosnog uskldjivanja stalne imovine (osim finansijske)	218			
584, 589(dio)	b)	Rashodi po osnovu vrijednosnog uskldjivanja obrtne imovine (osim finansijske)	219			
57,591 i 592	8	Ostali rashodi iz poslovanja	220			
	I	Poslovni rezultat (201+202+203+204-208-211-217-220)	221			
	9	Prihodi po osnovu ucesca u kapitalu (223 do 225)	222			
660(dio)	a)	Prihodi po osnovu ucesca u kapitalu zavisnih pravnih lica	223			

661(dio)	b)	Prihodi po osnovu ucesca u kapitalu ostalih povezanih pravnih lica	224			
669(dio)	c)	Prihodi po osnovu ucesca u kapitalu nepovezanih pravnih lica	225			
	10	Prihodi od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova (kamate , kursne razlike i efekti ugovorne zastite) (227 do 229)	226			
660(dio)	a)	Prihodi od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova od maticnog i zavisnih pravnih lica	227			
661(dio)	b)	Prihodi od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova od ostalih povezanih pravnih lica	228			
662(dio), 663(dio), 664(dio), 669(dio)	c)	Prihodi od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova od nepovezanih pravnih lica	229			
	11	Ostali prihodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zastite (231 do 233)	230			
660(dio)	a)	Finansijski prihodi po osnovu tekucih potrazivanja od maticnog i zavisnih pravnih lica	231			
661(dio)	b)	Finansijski prihodi po osnovu tekucih potrazivanja od ostalih povezanih pravnih lica	232			
662(dio), 663(dio), 664(dio), 669(dio)	c)	Finansijski prihodi po osnovu tekucih potrazivanja od nepovezanih pravnih lica	233	III/6.09	(57.699)	0
	12	Vrijednosno uskladjivanje kratkorocnih finansijskih sredstava i finansijskih ulaganja koji su dio obrtne imovine (235-236)	234			
683, 685	a)	Prihodi po osnovu vrijednosnog uskladjivanja kratkorocnih finansijskih sredstava i finansijskih ulaganja koji su dio obrtne imovine	235			
283, 585	b)	Prihodi po osnovu vrijednosnog uskladjivanja kratkorocnih finansijskih sredstava i finansijskih ulaganja koji su dio obrtne imovine	236			
	13	Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zastite (238 do 240)	237			
560	a)	Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zastite po osnovu odnosa sa maticnim i zavisnim pravnim licima	238			
561	b)	Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zastite po osnovu odnosa sa drugim povezanim licima	239			
562, 563, 564, 569	c)	Rashodi po osnovu kamata , kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zastite po osnovu odnosa sa nepovezanim licima	240			
	II	Finansijski rezultat (222+226+230+234-237)	241			

	III	Rezultat iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (221+241)	242	III/6.10	(168.744)	(54.646)
690 - 590	IV	Neto rezultat poslovanja koje je obustavljeno	243			
	V	Rezultat prije oporezivanja (242+243)	244	III/6.10	(168.744)	(54.646)
	14	Poreski rashod perioda (246+247)	245	III/6.11	0	0
721	1	Tekuci porez na dobit	246		0	0
722	2	Odloženi poreski rashod ili prihod perioda	247		0	0
	15	Dobitak ili gubitak nakon oporezivanja (244-245)	248	III/6.12	(168.744)	(54.646)
	VI	Bruto rezultat drugih stavki rezultata /povezanih sa kapitalom/ (250 do 257)	249			
330	1	Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu nekretnina, postrojenja, opreem, nematerijalnih ulaganja i bioloskih sredstava	250			
331	2	Promjene nerealizovanih dobitaka i gubitaka po osnovu preračuna finansijskih izvjestaja inostranog poslovanja	251			
332	3	Promjene nerealizovanih dobitaka i gubitaka po osnovu ulaganja u vlasnicke instrumente kapitala	252			
333	4	Promjene aktuarskih dobitaka i gubitaka po osnovu planova definisanih naknada aktuarskih dobitaka (ili gubitaka) u vezi sa definisanim planovima penzionih naknada	253			
334	5	Promjene ucesca u ostalom sveobuhvatnom rezultatu pridruženog drustva	254			
335	6	Promjene nerealizovanih dobitaka i gubitaka po osnovu instrumenata zastite neto ulaganja i inostrano poslovanje	255			
336	7	Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu hedžinga tokova gotovine	256			
337	8	Ostale promjene nerealizovanih dobitaka i gubitaka	257			
	VII	Bruto rezultat drugih stavki rezultata /povezanih sa kapitalom/	258			
	VIII	Neto rezultat drugih stavki rezultata /povezanih sa kapitalom/ (249-258)	259			
	IX	Neto sveobuhvatni rezultat (248+259)	260	III/6.12	(168.744)	(54.646)
	X	Zarada po akciji	261	III/6.13	(4,4114925)	(1,4286162)
	1	Osnovna zarada po akciji	262			
	2	Imanjena (razvodnjena) zarada po akciji	263			
	XI	Neto rezultat koji pripada vlasnicima maticnog pravnog lica	264			
	XII	Neto rezultat koji pripada ucescima koji ne obezbedjuju kontrolu	265			

Obrazac uskladjen sa clanom 4 Zakona o racunovodstvu (» Sl.list CG » br 52/16) i Direktivom 2013834/EU Evropskog parlamenta i vijeca

U Podgorici 23.04.2026 godine

Lice odgovorno za
sastavljanje bilansa

Rukovodilac

_____ (MP) _____

Maticni broj

0 2 6 2 8 1 4 7

s.djelatnosti

x x 6 1 1 0

NAZIV PRIVREDNOG DRUSTVA: « GORNJI IBAR » ad

SJEDISTE PRIVREDNOG DRUSTVA: PODGORICA

Iskaz o tokovima gotovine
za period 01.01.2025-31.12.2025 godina

/ eur /

R.br.	POZICIJE	Red. broj	Tekuca godina	Prethodna godina
	A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
	I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)	301		
	1. Prodaja i primljeni avansi	302		
	2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	303		
	3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	304		
	II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	305		
	1. Isplate dobavljačima i dati avansi	306		
	2. Zarade, naknade zarada i ostali licni rashodi	307		
	3. Placene kamate	308		
	4. Porez na dobit	309		
	5. Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda	310		
	III. Neto tok gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)	311		
	B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
	I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)	312		
	1. Prodaja akcija i udjela	313		
	2. Prodaja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloskih sredstava	314		
	3. Ostali finansijski plasmani	315		
	4. Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	316		
	5. Primljene dividende	317		
	II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)	318		
	1. Kupovina akcija i udjela	319		
	2. Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloskih sredstava	320		
	3. Ostali finansijski plasmani	321		
	III. Neto tok gotovine iz aktivnosti investiranja(I-II)	322		

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

Obrazac uskladjan sa clanom 4 Zakona o racunovodstvu (» Sl.list CG » br 52/16) i Direktivom 2013834/EU Evropskog parlamenta i vijeca

U Podgorici 23.04.2026 godine

Lice odgovorno za
sastavljanje bilansa

Rukovodilac

_____ (MP) _____

Maticni broj

0 2 6 2 8 1 4 7

s.djelatnosti

x x 6 1 1 0

NAZIV PRIVREDNOG DRUSTVA: « GORNJI IBAR » ad

SJEDISTE PRIVREDNOG DRUSTVA: PODGORICA

Iskaz o promjenama na kapitalu
za period 01.01.2025-31.12.2025 godina

/eur/

Pozicija	OPIS	Osnovni kapital (grupa 30 bez 309)	Ostali kapital (rn 309)	Neuplaceni upisani kapital (grupa 31)	Emisi ona premija (rn 320)	Rezerve (rn 321, 322)	Revaloriza- cione rezerve (grupa 33)	Neraspore djena dobit (grupa 34)	Gubitak (grupa 35)	Otkupljen e sopstvene akcije i udjeli (rn 237)	Ukupno (kol. 2+3+4+5+6 +7+8-9-10)
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	Stanje na dan 01.01.2024 godine										
2.	Efekti retroaktivne ispravke materijalno znacajnih gresaka i promjena racuno vodstvenih politika										
3.	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. 2024 godine (r.br. 1+2)										
4.	Neto promjene u 2024 godini										
5.	Stanje na dan 31.12. 2024 godine (r.br. 3+4)										
6.	Efekti retroaktivne ispravke materijalno znacajnih gresaka i promjena racuno vodstvenih politika										
7.	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01.2025 godine (r.br. 5+6)										
8.	Neto promjene u 2025 godini										
9.	Stanje na dan 31.12. 2025 godine (r.br. 7+8)										

Obrazac uskladjten sa clanom 4 Zakona o racunovodstvu (» Sl.list CG » br 52/16) i Direktivom 2013834/EU Evropskog parlamenta i vijeca

U Podgorici 23.04.2026 godine

Lice odgovorno za
sastavljanje bilansa

Rukovodilac

(MP)

III. Napomene uz finansijske iskaze Akcionarskog drustva » Gornji Ibar » Podgorica za 2025. godinu

(Iskaz o finansijskoj poziciji/Bilans stanja na dan 31.12.2025. godine, Iskaz o ukupnom rezultatu/Bilans uspjeha za period 01.01.2025. godine do 31.12.2025. godine, Iskaz o tokovima gotovine u periodu 01.01.2025. godine do 31.12.2025. godine i Iskaz o promjenama na kapitalu u periodu 01.01.2025. godine do 31.12.2025. godine)

1. Opsti podaci

1.1. Organizacija i registracioni status

Narucilac ove revizije je Akcionarsko drustvo » Gornji Ibar » Podgorica, a u ovom izvjestaju (IR-20/010-20) u daljem tekstu, za ovu kompaniju ce se koristiti termin - narucilac revizije (u odgovarajucem padezu), izuzev slucajeva gde bude neophodan puni naziv kompanije. U daljem tekstu puni naziv narucioca revizije je » Gornji Ibar » ad Podgorica.

Na osnovu raspolozive dokumentacije, odnosno raspolozivih informacija zakljucio sam da je narucilac revizije osnovan Odlukom Skupstine akcionara Akcionarskog drustva » Trgovina » Rozaje, broj 156/9 od 31.07.1999 godine, kojom je Akcionarsko drustvo » Trgovina » Rozaje, podijeljeno u sest samostalnih preduzeca, od koji je jedno i » Gornji Ibar » ad Podgorica.

Odluka Skupstine akcionara Akcionarskog drustva » Trgovina » Rozaje, broj 156/9 od 31.07.1999 godine je ujedno i odluka o osnivanju svakog od sest novonastalih sukcesora, od kojih je i Akcionarsko drustvo » Gornji Ibar » Podgorica, jedan od sest sukcesora.

Na osnovu Odluke o osnivanju, Statuta narucioca revizije i ostale potrebne dokumentacije, formiranjem skupstine akcionara, izborom organa upravljanja, narucilac revizije je registrovan kod Centralnog registra Privrednog suda u Podgorici po registracionom broju (potvrda) 4-0000068/001 od 18.07.2002 godine.

Shodno odredbama Zakona o privrednim drustvima (» Sl.list RCG » broj 06/02) - svi oblici privrednih drustava registrovani do tada su bili obavezni da se ponovo registruju saglasno odredbama tog Zakona.

Ova kompanija je bila upisana u odgovarajuci registar Privrednog suda po registracionom broju koji se nalazi uz registracioni ulozak broj 1-18053-00.

Korisnicima ovog Izvjestaja skrecemo paznju da su organizacioni oblici pravnih lica razvrstanih u grupe » 1 » do » 8 », nakon osnivanja bili obavezni da svake godine nakon 365 dana produzavaju registraciju kod Centralnog registra Privrednog suda Podgorica sve do 2010 godine.

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

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

Poslednji Statut narucioca revizije usvojen je 17.04.2024 godine, usaglasen s odredbama Zakona o privrednim drustvima (» Sl.list CG » broj 65/20 i broj 146/21), registrovan kod Centralnog registra privrednih subjekata Crne Gore – registraciona promjena broj 4-0000068/018 od 05.02.2024 godine.

Novim Statutom uređena su sledece oblasti – opste odredbe, naziv i sjediste, pecati i stambilj, pretezna i druge djelatnosti, osnovni kapital, povecanje i smanjenje osnovnog kapitala, pravo prece kupovine akcija, obveznice, povecanje osnovnog kapitala dodatnim ulozima, konverzija zamjenjivih hartija od vrijednosti u akcije, povecanje osnovnog kapitala iz sredstava rezervi i nerasporedjene dobiti, uslovi za povecanje osnovnog kapitala, registracija i objavljivanje povecanja osnovnog kapitala, visina odobrenog povecanja osnovnog kapitala, podjela dividendi u obliku akcija, nacin smanjenja kapitala, donosenje odluke o smanjenju osnovnog kapitala, zastita povjerilaca, obezbjedjenje povjerilaca, smanjenje osnovnog kapitala bez promjene neto imovine, najveći iznos smanjivanja osnovnog kapitala, nacin sticanja sopstvenih akcija, uslovi za sticanje sopstvenih akcija, sadrzina odluke o sticanju sopstvenih akcija, sticanje sopstvenih akcija bez odluke skupstine akcionara, izuzeca za sticanje sopstvenih akcija, otudjenje sopstvenih akcija, status sopstvenih akcija, izvjestavanje o sopstvenim akcijama, pruzanje finansijske pomoci za sticanje akcija, registracija sopstvenih akcija i zabrana uzimanja u zalogu, sticanje imovine od osnivca ili akcionara, finansijska godina, ogranicenja placanja akcionarima, dividende, ogranicenje drustva izdaje obveznice ili da se zaduzuje po drugom osnovu, nacin i postupak sazivanja i vođenja skupstine akcionara i nacin glasanja, skupstina akcionara, ovlascenja skupstine akcionara, sjednice skupstine akcionara, sazivanje skupstine akcionara, obavjestenje o sazivanju skupstine akcionara, nacin odredjivanja akcionara koji imaju pravoucesca u radu skupstine, materijali za sjednicu skupstine akcionara, dnevni red skupstine akcionara, postupanje na skupstini akcionara, zapisnik, kvorum, donosenje odluka, sporazum akcionara o glasanju ucesce na skupstini elektronskim putem, punomocje za glasanje, davanje punomocja elektronskim putem, ogranicenja za imenovanje punomocnika, vanredna skupstina, objavljivanje odluka skupstine akcionara, nacin sazivanja i odrzavanja skupstine akcionara, sazivanje

skupstine akcionara od strane suda, nistavnost odluka skupstine akcionara, pobijanje odluka skupstine akcionara, clanovi i sastav odbora direktora, nezavisni clanovi odbora direktora, uslovi za izbor clana odbora direktora, izbor clanova odbora direktora, mandat clanova odbora direktora, ucesce u dobiti clanova odbora direktora, nadleznost odbroa direktora obaveza izvjestavanja skupstine, predsjednik odbora direktora, nacin rada odbora direktora, odgovornost clanova odbora direktora, komisije odbroa direktora, sastav komisije, nacin odlucivanja komisija, komisija za imenovanja, komisija za naknade, prestanak clanstva u odboru direktora, imenovanje izvrsnog direktora, nadleznost izvrsnog direktora, prestanak mandata izvrsnog direktora, imenovanje privremenog zastupnika, imenovanje i mandat sekretara, nadleznosti sekretara drustva, revizija finansijskog izvjestaja, prava, obaveze i odgovornost revizora, rakid ugovora sa revizorom od strane drustva, raskid ugovora sa drustvom od strane revizora, zabrana uticanja na rad revizora, revizorski odbor, statusne promjene drustva (restrukturiranje), unutrasnja organizacija, zakonski zastupnici, osnovi prestanka drustva, dobrovoljna likvidacija drustva, sudska likvidacija drustva, zastita zivotne sredine, opsta akta drustva, postupak izmjene i dopune statuta.

Registracionom promjenom broj 4-0000068/19 od 24.09.2024 godine, narucilac revizije je kod Centralnog registra privrednih subjekata Poreske uprave Crne Gore, registrovao promjenu revizora.

Registracionom promjenom broj 4-0000068/20 od 29.12.2025 godine, narucilac revizije je kod Centralnog registra privrednih subjekata Poreske uprave Crne Gore, registrovao promjenu u personalnom sastavu Odbora direktori i promjenu izvrsnog direktora kompanije.

Registraciona promjena broj 4-0000068/20 od 29.12.2025 godine, je do dana izdavanja ovog Izvjestaja poslednja registrovana promjena kod Centralnog registra privrednih subjekata Poreske uprave Crne Gore.

Na osnovu elektronske baze podataka Centralnog registra privrednih subjekata Poreske uprave Crne Gore status narucioca revizije u momentu izdavanja ovog Izvjestaja je » registrovan ».

Maticni broj narucioca revizije je 02297345, shodno Izvodu iz Centralnog registra privrednih subjekata Poreske uprave Crne Gore broj 4-0000068/001 od 18.07.2002 godine.

Narucilac revizije je upisan u evidenciju poreskih obveznika kod Poreske uprave Crne Gore sa PIB-om 02297345 po Rjesenju o registraciji Poreske uprave Crne Gore – Podrucna jedinica Podgorica.

U evidenciju poreskih obveznika za porez na dodatu vrijednost narucilac revizije je registrovan kod Poreske uprave Crne Gore po registracionom broju 30/31-00115-2 po Rjesenju o registraciji za PDV broj 30/31-00115-2 od 22.03.2003 godine, sa sticanjem svojstva poreskog obveznika za pdv pocev od 01.04.2003 godine.

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

- Hipotekarne banke ad Podgorica , ziro racun broj 520-500100-74.

Platni promet sa inostranstvom narucilac revizije je u zemlji u izvjestajnom periodu realizovao preko racuna registrovanih kod:

- Hipotekarne banke ad Podgorica , racun broj ME255200420000023000085.

U organizacionom aspektu narucilac revizije je organizovan kao Akcionarsko drustvo, s prostom organizacijom, sa jednom poslovnom jedinicom u organizaciji poslovne aktivnosti u izvjestajnoj godini.

S aspekta poslovne funkcionalnosti moglo bi se zakljuciti da se organizaciona struktura narucioca revizije moze selektirati u dva sektora i to tehnicki sektor i administrativno komercijalni sektor sa izvrsnim direktorom kao koordinatorom ukupnih poslovnih aktivnosti.

Organi upravljanja po odredbama Statuta su Skupstina akcionara, Odbor direktora (tri clan) i Izvrsni direktor narucioca revizije.

Adresa narucioca revizije, odnosno sjediste uprave, u momentu izdavanja ovog Izvjestaja je Akcionarsko drustvo » Gornji Ibar » Podgorica, » 4 jul » bb, kontakt uprave na broju +38269476692, e mail adresa: azra_kurpejovic@hotmail.com.

1.2. Djelatnost

Djelatnost narucioca revizije je odredjena po sifri broj 4663 – Trgovina na veliko rudarskim i gradjeviskim masinama . Pored glavne – registrovane pretezne djelatnosti narucilac revizije moze obavljati i druge poslove u skaldnosti sa registrovanim delatnostima po Statutu narucioca revizije .

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

1.3. Vlasnistvo i struktura kapitala

Revizijom sam na osnovu raspolozive dokumentacije utvrdio da je narucilac revizije upisan u Registar emitenara hartija od vrijednosti kod Komisije za trziste kapitala (tada Komisija za hartije od vrijednosti) – Rjesenje broj 02/3-152/2-01 od 11.09.2001 godine.

Na osnovu izvjestaja Centralnog klirinskog depozitarnog drustva – Struktura akcionara za emitenta Akcionarsko drustvo » Gornji Ibar » Podgorica na dan 15.01.2024 godine, utvrdili smo da je akcijski kapital narucioca revizije distribuiran preko 38.251 akcija, nominalne vrijednosti 19,94040000 eur, odnosno ukupan akcijski kapital na dan 31.12.2023 godine (15.01.2024 godine) iznosi 762.740 eur, sve upisane akcije imaju karakter redovnih (obicnih) akcija, a cjelokupan akcijski kapital je uplacen, odnosno kod narucioca revizije nema upisanog neuplacenog akcijskog kapitala.

Cijenimo znacajnim napomenuti da jedan akcionar – fizicko lice (Kurpejovic Azra) raspolaze sa 74% ukupnog akcijskog kapitala, sto je bitno napomenuti s aspekta uticaja ovog akcionara na formiranje organa uprave, odnosno na kreiranje i realizaciju poslovne politike narucioca revizije.

Kapital narucioca revizije se moze povecati novim ulozima u novcu ili nenovcanim oblicima koji se pri tom procjenjuju od strane profesionalnih eksperata za tu oblast, odnosno emisijom novih akcija u utvrdjenoj proceduri . Povecanje kapitala je moguće i distribucijom distributivnog dijela kapitala – iz nerasporedjene dobiti , za sto je potrebna odluka Skupstine akcionara. Nerasporedjena dobit pripada akcionarima koji odlucuju o namjeni i koriscenju nerasporedjene dobiti, a akumulirana nerasporedjena dobit se po pokricu eventualnih gubitaka moze isplatiti akcionarima u predvidjenoj proceduri po odbitku obaveza za poreze na prihode od kapitala – dividende.

1.4. Radna snaga

Narucilac revizije je u izvjestajnom periodu, na osnovu dostavljenog mi Izvjestaj o obracunatim u placenim porezima i doprinsoima (Izvjestaj IOPPD) u kontinuitetu zaposljavao tri radnika.

2. Sastavljanje i prezentacija finansijskih iskaza i izvjestaja

Obaveze sastavljanja finansijskih iskaza za izvjestajnu godinu predviđene su Zakona o racunovodstvu (» Sl.list CG » broj 84/25), a clanom Zakona je uređena struktura finansijskih iskaza i finansijskih izvjestaja , u skladu s Medjunarodnim racunovodstvenim standardima, odnosno Medjunarodnim standardima finansijskog izvjestavanja.

Finansijski iskazi:

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

Finansijski izvjestaji:

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

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

Finansijski iskazi koji su bili predmet ove revizije – sastavljeni su na bazi racunovodstvenih evidencija narucioca revizije za period 01.01.2025 – 31.12.2025 godina.

Narucilac revizije je u izvjestajnom periodu organizovao poslovne evidencije - glavna knjiga, evidencija poslovnih partnera i analiticke materijalne evidencije zaliha.

Skrecemo paznju da evidencija o stalnih sredstvima treba da obezbijedi podatke o nazivu sredstva, dobavljacu od koga je sredstvo nabavljeno, nabavna cijena, prcijenjeni vijek upotrebe, godisnje amortizacione stope, amortizaciona osnovica, rezidualna vrijednost, naknada ulaganja, reporcijene, za nepokretnosti – administrativna opstina, katastarska opstina, katastarska parcela, list nepokretnosti, poseban dio objekta, površina...

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

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

- Zakon o privrednim drustvima (» Sl.list CG broj 65/20, broj 146/21 i broj 04/24). Korisnicima ovog Izvjestaja skrecemo paznju da je ovaj zakon prestao da vazi usvajanjem novog Zakona o privrednim drustvima (» Sl.list CG » broj 90/25 i broj 121/25), sa primjenom od 01.01.2026 godine,
- Zakon o unutrastanoj trgovini (» Sl.list CG » broj 49/08, broj 40/11, broj 38/19 i broj 84/24),
- Zakon o spoljnoj trgovini (» Sl.list RCG » broj 28/04, broj 37/07 i » Sl.list CG » broj 73/10, broj 01/14, broj 14/14 i broj 57/14).
- Zakon o racunovodstvu (» Sl.list CG » broj 145/21 i broj 152/22), prestao da vazi 08.08.2025 godine stupanjem na snagu novog Zakona o racunovodstvu (» Sl.list CG » broj 84/25),
- Zakon o klasifikaciji djelatnosti (» sl.list CG » broj 18/11 i broj 152/22),
- Zakon o porezu na dobit pravnih lica (» S list RCG » broj 65/01, broj 012/02 i broj 080/04 i » Sl list CG » broj 40/08, broj 86/09, broj 040/11, broj 014/12, broj 61/13, broj 55/16, broj 146/21, broj 152/22, broj 28/23, broj 125/23 i broj 88/24),
- Zakon o zastiti i zdravlju na radu (Sl. list CG » broj 34/14, broj 44/18 i broj 84/24),
- Zakon o porezu na dodatu vrijednost (» Sl.list RCG » broj 65/01, broj 12/02, broj 38/02, broj 21/03, broj 76/05 i broj 04/06 i » Sl.list CG » broj 16/07, broj 73/10, broj 40/11, broj 29/13, broj 09/15, broj 53/16 , broj 01/17, broj 50/17, broj 46/19), broj 73/19, broj 80/20, broj 08/21, broj 59/21, broj 146/21, broj 49/22, broj 65/22, broj 140/22, broj 03/23 i broj 94/24),
- Zakon o zdravstvenoj zastiti (» Sl.list CG » broj 03/16, broj 39/16, broj 02/17, broj 44/18, broj 24/19, broj 82/20, broj 08/21, broj 03/23, broj 48/24, broj 77/24 i broj 84/24), ovaj zakon je sa primjenom 29.10.2025 godine, stupanjem na snagu novog Zakona o zdravstvenoj zastiti (» Sl.list CG » broj 91/25 i broj 121/25),
- Zakon o obaveznom zdravstvenom osiguranju (» Sl.list CG » broj 145/21 i broj 48/24),
- Zakon o radu (» Sl.list CG » broj 74/19 , broj 08/21, broj 59/21, broj 68/21, broj 145/21, broj 77/24, broj 84/24, broj 86/24 i broj 122/25),
- Zakon o mirnom rjesavanju radnih sporova (» Sl.list CG » broj 145/21),

- Zakon o zabrani zlostavljanja na radu (» Sl.list CG » broj 30/12, broj 54/16 i broj 84/24),
- Zakon o penzijskom i invalidskom osiguranju (» Sl.list RCG » broj 54/03, broj 39/04, broj 61/04, broj 079/04, broj 81/04, broj 29/05, broj 14/07, broj 47/07 i » Sl. list CG » broj 12/07, broj 13/07, broj 79/08, broj 14/10, broj 78/10, broj 34/11, broj 39/11, broj 40/11, broj 66/12, broj 36/13, broj 38/13, broj 61/13, broj 06/14, broj 60/14, broj 10/15, broj 44/15, broj 42/16, broj 55/16, broj 80/20, broj 145/21, broj 86/22, broj 99/23, broj 125/23, broj 77/24, broj 11/25 i broj 122/25),
- Zakon o socijalnoj i dječijoj zaštiti (» Sl.list CG » broj 027/13, broj 01/15, broj 42/15, broj 47/15, broj 56/16, broj 66/16, broj 01/17, broj 31/17, broj 42/17, broj 50/17, broj 59/21, broj 145/21, broj 03/23, broj 48/24, broj 84/24, broj 33/25 i broj 122/25),
- Zakon o porezu na nepokretnost (» Sl.list CG » broj 25/19, broj 49/22, broj 152/22, broj 118/25, broj 126/25 i broj 133/25),
- Zakon o porezu na promet nepokretnosti (» Sl.list CG » broj 36/13, broj 03/23 i broj 28/23),
- Zakon o unaprijedjenju poslovnog ambijenta (» Sl.list CG » broj 40/10 i broj 18/19),
- Zakon o sprječavanju nelegalnog poslovanja (» Sl.list CG » broj 29/13, broj 16/16, broj 152/22, broj 27/23, broj 84/24 i broj 127/25),
- Zakon o sprječavanju pranja novca i finansiranju terorizma (» Sl.list CG » broj 110/23, broj 65/24 i broj 24/25),
- Zakon o poreskoj administraciji (» Sl.list RCG » 65/01, broj 080/04 i broj 29/05, » Sl.list CG » broj 73/10, broj 020/11, broj 28/12, broj 08/15, broj 47/17, broj 52/19, broj 145/21 i broj 15/25),
- Zakon o porezu na dohodak fizickih lica (» Sl.list RCG » broj 65/01, broj 12/02, broj 37/04, broj 29/05, broj 78/06 i broj 04/07, » Sl. list CG » broj 86/09, broj 14/12, broj 73/10, broj 40/11, broj 14/12, broj 06/13, broj 62/13, broj 60/14, broj 79/15, broj 83/16, broj 67/19, broj 59/21, broj 146/21, broj 152/22, broj 88/24 i broj 133/25),
- Zakon o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje (» Sl.list CG » broj 13/07, broj 79/08, broj 086/09, broj 78/10, broj 40/11, broj 14/12, broj 62/13, broj 08/15, broj 22/17, broj 42/19, broj 59/21, broj 145/21, broj 152/22 i broj 94/24),
- Zakon o Fondu rada (» Sluzbeni list CG » broj 80/20 ,
- Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju lica sa invaliditetom (» Sl.list CG » broj 49/08, broj 73/10, broj 39/11, broj 55/16 i broj 122/25),
- Zakon o obligacionim odnosima » Sl.list CG » broj 47/08, broj 04/11, broj 22/17 i broj 123/24),
- Opsti kolektivni ugovor (» Sl.list CG » broj 150/22),
- Pravilnik o nacinu oznacavanja, prodajne oznake i uslovima stavljanja na trziste mlijeka i mlijecnih proizvoda (» Sl.list CG » broj 68/18 i broj 130/21),
- Pravilnik o kontnom okviru i sadrzini racuna u kontnom okviru za privredna drustva i druga pravna lica (Sl.list CG » broj 11/20),
- Pravilnik o sadrzini i formi obrazaca finansijskih iskaza za privredna drustva i druga pravna lica (» Sl.list CG » broj 11/20, broj 139/21, broj 13/22 i broj 139/22),
- Pravilnik o obliku, sadrzini, nacinu popunjavanja i dostavljanja jedinstvenog obrasca izvjestaja o obracunatom i placenom porezu na dohodak fizickih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje (» Sl.list CG » broj 76/10, broj 63/11, broj 28/12, broj 08/13, broj 04/14, broj 49/14, broj 01/15, broj 02/15, broj 10/16, broj 08/17, broj 50/17, broj 15/19, broj 09/20, broj 61/21, broj 110/21, broj 08/22 , broj 20/22, broj 32/22, broj 15/23, broj 68/24 i broj 124/24),
- Pravilnik o razvrstavanju osnovnih sredstava po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije (» Sl.list RCG » broj 28/02, broj 130/21, broj 118/24 i broj 124/24),
- Pravilnik o primjeni zakona o porezu na dodatu vrijednost (» Sl.list RCG » broj 65/02, broj 13/03, broj 59/04, broj 79/05 i broj 16/06 i » Sl.list CG » broj 64/08, broj 30/13, broj 32/15, broj 53/17, broj 84/17, broj 12/21, broj 73/21, broj 106/21, broj 30/24 i broj 124/24),
- Pravilnik o utvrđivanju proizvoda i usluga koji se oporezuju po snizenoj stopi poreza na dodatu vrijednost (» Sl.list CG » broj 117/24 i broj 28/25),
- Pravilnik o obliku i sadrzini prijave za obracun poreza na dodatu vrijednost (» Sl.list RCG » broj 79/05 i broj 28/06 i » Sl.list CG » broj 64/11, broj 30/13, broj 65/20 i broj 120/24),
- Pravilnik o kolicini rashoda na koje se ne placa porez na dodatu vrijednost (» Sl.list RCG » broj 74/06),
- Pravilnik o obliku i sadrzini poreske prijave za utvrđivanje poreza na dobit pravnih lica (» Sl.list CG » broj 08/09, broj 11/11, broj 78/17, broj 90/17, broj 115/22, broj 127/22, broj 114/24 i broj 020/25),
- Pravilnik o obliku i sadrzini izvjestaja o obracunatom i placenom porezu po odbitku na prihode koje ostvari rezidentno i nerezidentno pravno lice (» Sl.list CG » broj 30/24),
- Pravilnik o nacinu i rokovima za vršenje popisa imovine i obaveza pravnog lica (» Sl.list CG » broj 126/22),

- Sporazum o utvrđivanju obracunske vrijednosti koeficijenta i startnog dijela zarade u bruto iznosima (» Sluzbeni list Crne Gore broj 80/10),
- Uredba o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru (» Sl.list CG » broj, 40/16, broj 28/18, broj 108/20, broj 128/24 i broj 79/25),
- Uputstvo o nacinu obracunavanja i placanja poreza i doprinosa iz i na licna primanja po osnovu zaposlenja(» Sl. list RCG » broj 81/06, » Sl.list CG » broj 45/08, broj 04/10, broj 04/10, broj 08/13, broj 02/15, broj 09/15, 09/16, broj 10/17, broj 15/19, broj 46/19 , broj 03/22 i broj 103/24),
- Uputstvo o nacinu obracuna zarade za vrijeme privremene spriječenosti za rad (» Sl.list CG broj 08/22, broj 20/22 i broj 35/23),
- Statut, ugovori o radu, odluke i druga interna akta kompanije » Gornji Ibar » akcionarsko drustvo Podgorica.

Narucilac revizije je u izvjestajnoj godini organizovao poslovne evidencije - glavna knjiga i evidencija poslovnih partnera. Sve organizovane evidencije narucioca revizije se realizuju u elektronskoj formi, koriscenjem visokosofticirane elektronske opreme. Narucilac revizije je za potrebe finansijskog izvjestavanja i potrebe organizovanja ostalih kompatibilnih evidencija i kreiranje odgovarajucih izvjestaja, implementirao informacioni sistem » Panteon », koji je narucilac revizije nabavio preko ovlascenog dilera » Data lab » Podgorica.

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

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

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

Efekti poslovnih i ostalih transakcija se evidentiraju onda kada nastaju bez obzira na novcane transakcije placanja. Saglasno ovom, finansijski iskazi pruzaju informacije ne samo o proslim vec i o buducim događajima – nenaplacena potrazivanja i neizmirene obaveze.

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

Softver koji je koristio narucilac revizije u izvjestajnoj godini, nakon realizovanih revizijskih procedura utvrdili smo da zadovoljava uslove puzdanosti u obradi podataka i formiranje izvjestaja na bazi organizovanih evidencija za potrebe finansijskog izvjestavanja, odnosno utvrdili smo nakon izvršenih provjera pouzdanost racunovodstvenih izvjestaja koji su bili osnova za izradu finansijskih iskaza, koji su bili predmet ove revizije.

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

Na osnovu zakljucaka iznetih prethodno, obradjeni podaci iz racunovodstvene evidencije mogu se smatrati pouzdanom osnovom za sastavljanje i prezentaciju racunovodstvenih izvjestaja.

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

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

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

3. Interne kontrole i racunovodstveni sistem

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

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

Skrećemo paznju upravi narucioca revizije da shodno odredbama clana 30, Zakona o reviziji (» Sl.list CG » br 01/17), imaju obavezu da imenuju revizorski odbor od najmanje tri clana. Revizorski odbor imenuje skupstina entiteta, odnosno nadlezni organ odredjen statutom narucioca revizije . Najmanje jedan clan revizorskog odbora mora imati znanje iz oblasti racunovodstva i revizije i ne smije biti zaposleni, vlasnik kapitala, ili clan organa upravljanja u tom pravnom licu.

Postojanje interne kontrolne funkcije formirane kao poseban organizacioni segment narucioca revizije je od znacaja za uspostavljanje internih kontrola na visokokvalitetnom nivou posebno kada su u pitanju entiteti koji imaju status velikih pravnih lica. Kada su u pitanju entiteti koji po kriterijima , odnosno broju zaposlenih , obimu ostvarenih prometa, odnosno prihoda i vrijednosti aktive , imaju karakter entiteta male ili srednje velicine, organizovanje interne revizije kao posebne organizacione funkcije ne mora uvijek da bude i neophodno i od koristi za dobru organizaciju internih kontrola u poslovanju entiteta. Usled ovih razloga menadzment entiteta pravi procjenu efekata i izdataka u vezi sa organizacijom interne kontrole kao posebne organizacione funkcije i shodno tome donosi odgovarajuće solucije.

Narucilac revizije je u izvjestajnom periodu u organizacionoj strukturi imao vlastitu racunovodstvenu sluzbu, uz dodatno angazovanje profesionalnog lica za oblast finansijskog izvjestavanja koje ima ulogu strucnu, odnosno nadzornu funkciju kod narucioca revizije za oblast finansijskog izvjestavanja. Postojanje racunovodstvene sluzbe u organizaciji poslovnih funkcija u entitetima bi trebalo da predstavlja prednost sa aspekta pravovremenosti obrade poslovnih transakcija i prezentaciju izvjestaja i informacija koje ova sluzba dostavlja upravi sto bi trebalo poslužiti menadzmentu narucioca revizije za donosenje poslovnih odluka. Obim koriscenih sredstava , izvršenih poslovnih transakcija i nivo ostvarenih prihoda i rashoda, kao i materijalno finansijska pozicioniranost narucioca revizije u izvjestajnoj godini opravdava organizovanje vlastite racunovodstvene sluzbe u ostvarenju prednjih ciljeva.

Racunovodstvena sluzba narucioca revizije je kadrovski osposobljena na zadovoljavajuci nivo za kvalitetno izvršenje obaveza u toj sluzbi. Po mojim zapazanjima , zaposleni u toj sluzbi prate promjene u ovoj oblasti i sa tih razloga organizacija racunovodstvene funkcije ne predstavlja limitirajuci faktor sa aspekta servisiranja menadzmenta pravovaljanim informacijama radi projekcije poslovnih ciljeva baziranih na visokom nivou pouzdanosti informacija o poslovnim rezultatima. Racunovodstvena sluzba narucioca revizije koristi prednosti informacione tehnologije u ovoj oblasti ,a racunovodstvena evidencija se vrsi u informatickoj savremenoj tehnologiji.

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

Unutrasnje kontrole poslovnih transakcija kod narucioca revizije su postavljene na relativno zadovoljavajućom nivou , ali za visoku ocjenu o kvalitetu funkcionisanja internih kontrola bilo bi potrebno implementirati i druge kontrolne postupke koji nisu zastupljeni u pripremi , realizaciji i nadzoru poslovnih transakcija.

Napominjem da je jedan od zahtjeva za kvalitetno izvršenje kontrolnih funkcija neophodno da pripremu registracije poslovnih transakcija i registraciju transakcija treba odvojiti od kontrole pripreme i registracije tih transakcija. Ne može se smatrati dobrom implementacijom unutrasnjih kontrola spajanjem nespojivih funkcija u jednom licu (pripremu i realizaciju vrsi jedna osoba).Interne kontrole treba uspostaviti na zadovoljavajuci nacin , postujuci osnovni princip razdvajanja funkcija i nadleznosti u svim fazama poslovnog procesa – planirenje, nabavka , realizacije , izvjestavanje.

Bez obzira na napred iznete relativno pozitivne ocjene o kvalitetu kontrolnih funkcija poslovnih transakcija iz izvjestajnog perioda odlucio sam da u ovoj reviziji realizujem postupke sustinskih ispitivanja , te usled tih razloga upucujem korisnike ovog Izvjestaja u visoku pouzdanost izvedenih zakljucaka i izdatih ocjena pojedinih racunovodstvenih odnosno bilansnih pozicija , odnosno u visoku pouzdanost ocjene o finansijskim iskazima narucioca revizije za izvjestajni period koji su bili predmet ove revizije i koji su prezentirani ovim Izvjestajem.

4. Znacajne racunovodstvene politike

Revizijom nismo utvrdili da narucilac revizije ima usvojene racunovodstvene politike u formi internog akta.

Racunovodstvene politike narucioca revizije treba da predstavljaju specificne principe, pravila i praksu u pripremanju i prezentaciji finansijskih iskaza.

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

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

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

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

4.01. Osnova za sastavljanje

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

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

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

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

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

Finansijski izvjestaji sastavljeni su u skladu sa konceptom istorijskog troska i nacelom stalnosti pravnog lica.

Iznosi u prilozenim finansijskim izvjestajima narucioca revizije iskazani su u EUR, osim ukoliko nije drugacije naznaceno. Euro (EUR) predstavlja funkcionalnu i izvjestajnu valutu narucioca revizije .

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

4.02. Pravila procenjivanja – osnovne pretpostavke

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

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

Racunovodstvene politike i procjene koriscene prilikom sastavljanja finansijskih iskaza primjenjuju se na konzistentnoj osnovi pocev od obaveznosti primjene MSFI/MRS.

Finansijski iskazi su sastavljeni pod pretpostavkom da će naručilac revizije da posluje u neograničenom vremenskom periodu i da će nastaviti sa poslovanjem i u doglednoj budućnosti.

4.03. Priznavanje elemenata finansijskih izvještaja

Sredstvo se priznaje u bilansu stanja kada je vjerovatno da će buduće ekonomske koristi priticati kod naručioca revizije 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 proisteci 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 moc i predstavlja neto imovinu Naručioca revizije. Iz finansijskog koncepta kapitala proistice koncept ocuvanja kapitala. Ocuvanje kapitala mjeri se nominalnim monetarnim jedinicama – EUR. Po ovom konceptu dobitak je zaradjen samo ako finansijski (ili 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.

4.04. Preracunavanje stranih sredstava plaćanja i racunovodstveni tretman kursnih razlika

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

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

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

4.05. Organizacija racunovodstvenog sistema i interne racunovodstvene politike

Racunovodstvo Društva obuhvata skup poslova koji obezbjeđuju funkcionisanje racunovodstvenog informacionog sistema i poslova finansijske funkcije. Za obavljanje tih poslova organizuje se služba za racunovodstvo i finansije.

Racunovodstveni informacioni sistem Društva predstavlja dio informacionog sistema koji obezbjeđuje podatke i informacije o finansijskom poloaju, uspjesnosti i promjenama u finansijskom poloaju za interne i eksterne korisnike.

Finansijska funkcija obuhvata poslove kontrole novčanog poslovanja i kredita, odnose sa poslovnim bankama, finansiranje poslovnih funkcija, upravljanje potraživanjima i obavezama, obracune i plaćanja poreza, doprinosa, carina i drugih davanja, obracune i isplate zarada i naknada zarada, blagajničko poslovanje, naplate i isplate preko tekucih i deviznih racuna.

U okviru službe za racunovodstvo i finansije obavljaju se poslovi:

- finansijskog knjigovodstva,
- knjigovodstva troškova i učinaka,
- vođenje analitike, pomoćnih knjiga i evidencija,
- racunovodstveno planiranje,
- racunovodstveni nadzor i kontrola,
- racunovodstveno izvještavanje i informisanje,
- sastavljanje i dostavljanje periodičnih i godišnjih finansijskih izvještaja,
- blagajničko poslovanje,
- obracun zarada, naknada zarada i drugih primanja zaposlenih,
- obracun i plaćanje po ugovorima o djelu, autorskim i drugim ugovorima,
- obracun i plaćanje poreza, doprinosa, carina i drugih davanja,
- sastavljanje i dostavljanje poreskih prijava i drugih propisanih obracuna i evidencija od strane državnih i drugih organa i
- naplata i plaćanje preko tekucih i deviznih racuna preduzeća.

Za organizaciju i funkcionisanje racunovodstvenih i finansijskih poslova odgovoran je šef racunovodstva.

Obavljanje poslova u službi racunovodstva i finansija i odgovornost zaposlenih uređuje se opštim aktom kojim se uređuju radni odnos i sistematizacija poslova i radnih zadataka.

4.06. Poslovne knjige

Racunovodstveni podaci i informacije o stanju i promjenama na imovini, obavezama i kapitalu, prihodima, rashodima i rezultatu poslovanja obezbjeđuju se u poslovnim knjigama koje cine:

1. dnevnik,
2. glavna knjiga i
3. pomocne knjige.

Poslovne knjige se vode po sistemu dvojnog knjigovodstva.

Dnevnik predstavlja hronolosku evidenciju poslovnih promjena po datumu nastanka, odnosno po redosledu prijema racunovodstvene isprave, broju i nazivu racuna glavne knjige, dugovnom i potranom iznosu racuna glavne knjige i kratkom objasnjenju nastale poslovne promjene. Dnevnik omogucava uvid u hronolosku evidenciju svih transakcija u poslovanju i koristi se za sprjecavanje i pronalaznje gresaka u knjiženju.

Glavna knjiga je skup svih racuna kontnog okvira Društva na kojima se obuhvataju podaci i informacije o promjenama na imovini, obavezama, kapitalu, prihodima i rashodima. Knjiženje poslovnih promjena na racunima glavne knjige vrse se prenosom dugovnih i potranih knjiženja iz dnevnika.

Pomocne knjige su analiticke evidencije koje se vode po vrsti, kolicini i vrijednosti za:

- nematerijalnu i materijalnu imovinu (nematerijalna ulaganja, osnovna sredstva, investicionu nekretninu, stalna sredstva namijenjena prodaji i poslovanja koja prestaju, zalihe materijala, rezervnih djelova i inventara, robe, nedovrsene proizvodnje i gotovih proizvoda);
- finansijska sredstva (novcana sredstva, potraivanja od kupaca);
- finansijske obaveze (obaveze za poreze i druge dadbine, obaveze prema dobavljacima, uzetim kreditima, obaveze prema zaposlenima i drugim licima);
- instrumente kapitala (udjeli u kapitalu i drugi instrumenti kapitala).

Pored analitickog knjigovodstva iz stave 1 ovog clana, knjigovodstvo vodi:

- knjigu (dnevnik) blagajne,
- knjigu osnovnih sredstava,
- evidenciju zaliha materijala, rezervnih djelova i inventara,
- knjigu ulaznih i izlaznih faktura i
- ostale pomocne evidencije prema svojim potrebama.

Poslovne knjige vode se tako da omogucavaju kontrolu ispravnosti knjiženja, cuvanja i koriscenja podataka, ka oi uvid u hronologiju izvršenih knjiženja i sagledavanja svih promjena na racunima glavne knjige i pomocnih knjiga.

Poslovne knjige vode se elektronskim putem na racunaru uz koriscenje standardnog racunovodstvenog softvera koji obezbjeđuje funkcionisanje sistema internih kontrola i onemogucava brisanje proknjiženih poslovnih promjena i po potrebi se mogu prikazati na racunaru i odstampati.

Otvaranje poslovnih knjiga vrsi se na pocetku poslovne godine na osnovu zakljucnog bilansa stanja prethodne godine i vode se za kalendarsku godinu koja pocinje 1. januara, a završava se 31. decembra.

4.07. Vodjenje poslovnih knjiga

Vodjenje poslovnih knjiga, sastavljanje i prezentacija finansijskih izvjestaja Društva vrsi se u skladu sa Zakonom, Medjunarodnim standardima finansijskog izvjestavanja i racunovodstvenim politikama utvrdjenim ovim pravilnikom.

Vodjenje poslovnih knjiga, sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvjestaja Društva obavlja strucno lice koje ispunjava sledece uslove:

1. Ima visoku strucnu spremu ekonomskog smjera,
2. Ima najmanje 3 (tri) godine radnog iskustva na poslovima racunovodstva,
3. Ima zvanje ovlascenog racunovodje ili sertifikovanog racunovodje,
4. nije kanjavano za krivicna djela koja ga cine nedostojnim za obavljanje poslova iz oblasti racunovodstva.

4.08. Racunovodstvene isprave

Knjiženje poslovnih promjena na imovini, obavezama, kapitalu, prihodima i rashodima vrsi se na osnovu vjerodostojne racunovodstvene isprave.

Racunovodstvenom ispravom smatra se i isprava dobijena telekomunikacionim putem, ukljucujuci elektronsku razmjenu podataka izmedju racunara u skladu sa odgovarajucim standardima iz ove oblasti.

Posiljalac je odgovoran da podaci na ulazu u telekomunikacioni sistem budu zasnovani na racunovodstvenim ispravama, ka oi za cuvanje originalne isprave.

Knjiženje i evidentiranje poslovnih promjena na imovini, obavezama, kapitalu, prihodima i rashodima vrsi se na vjerodostojnim, prethodno kontrolisanim knjigovodstvenim dokumentima.

Racunovodstvenu ispravu sastavljaju lica odgovorna za obavljanje odgovarajucih poslova cijim izvršenjem nastaju poslovne promjene za koje se sastavljaju racunovodstvene isprave. Rukovodilac organizacionog dijela, odnosno slube, odredjuje lica koje sastavlja racunovodstvenu ispravu o nastalo poslovnom događaju, odnosno poslovnoj promjeni.

Racunovodstvena isprava mora da obuhvati sve podatke potrebne za knjienje u poslovnim knjigama tako da se iz racunovodstvene isprave moe saznati osnov i vrsta poslovne promjene.

Racunovodstvena isprava sastavlja se u potrebnom broju primjeraka, na mjestu i u vremenu nastanka poslovnog događaja i mora biti potpisana i ovjerena pecatom od strane lica odgovornih za nastanak poslovne promjene.

Knjienje poslovne promjene moe se vrsiti na osnovu fotokopije pod uslovom da je na fotokopiji navedeno mjesto cuvanja originalne isprave, sa potpisom odgovornog lica.

Lica koja sastavljaju i vrse prijem racunovodstvenih isprava, duna su da racunovodstvenu ispravu i drugu dokumentaciju u vezi sa nastalom promjenom dostave na knjienje najkasnije u roku od tri radna dana od dana kada je poslovna promjena nastala, odnosno u roku od tri radna dana od datuma prijema.

Lica koja vode poslovne knjige, posle sprovedene kontrole primljenih racunovodstvenih isprava, duna su da racunovodstvene isprave proknje u poslovnim knjigama najkasnije u roku od pet radnih dana od dana prijema.

4.09. Racunovodstveni softver

Poslovne knjige Društva se vode se na racunaru u elektronskoj formi.

Racunovodstveni softver koji se koristi za vodjenje poslovnih knjiga i sastavljanje finansijskih izvjestaja, mora da obezbijedi sledece:

1. funkcionisanje internih racunovodstvenih kontrola,
2. onemogucava brisanje proknjenih poslovnih promjena. Greske napravljene u knjienju u postupku automatske obrade podataka ne mogu se ispravljati njihovim brisanjem, vec jedino knjigovodstvenom tehnikom „crvenog“ i prometnog storna,
3. kontrolu ulaznih podataka,
4. kontrolu ispravnosti unijetih podataka,
5. uvid u promet i stanja glavne knjige,
6. uvid u hronologiju obavljenog unosa poslovnih promjena,
7. cuvanje i koriscenje podataka,
8. podaci iz poslovnih knjiga (dnevnik, glavna knjiga, pomocne knjige) po potrebi mogu da se odstampaju ili prikazu na ekranu,
9. uporedo sa memorisanim podacima treba da se obezbijedi i memorisanje aplikativnog softvera kako bi podaci bili dostupni kontroli.

4.10. Interne racunovodstvene kontrole

Sistem interne kontrole obuhvata sve mjere koje se preduzimaju u cilju:

1. zastite sredstava od prekomjernog trošenja, prevara ili neefikasne upotrebe,
2. obezbjedjenja pouzdanosti i vjerodostojnosti racunovodstvenih podataka,
3. obezbjedjenja izvršenja poslova u skladu sa usvojenom politikom uprave,
4. ocjene rada svih radnika, rukovodilaca i organizacionih djelova Društva

Interne kontrole obuhvataju sve mjere i postupke koji se sprovode radi obezbjedjenja uslova da cijelo pravno lice radi u skladu sa planovima i politikama koje je usvojila uprava.

Interna racunovodstvena kontrola treba da obezbedi pouzdanost i vjerodostojnost racunovodstvenih evidencija i podataka i finansijskih izvjestaja.

Svaka poslovna promjena, odnosno transakcija, da bi bila pouzdana i vjerodostojna, treba da prodje sledece faze, i to:

1. da je propisano odobravanje nastanka takve poslovne promene,
2. da bude izvršena i
3. da je evidentirana u poslovnim knjigama.

U cilju obezbjedjenja pouzdanosti i vjerodostojnosti racunovodstvenih podataka i informacija treba obezbijediti sprovođenje sledećih mjera interne kontrole:

1. zaposleni koji su materijalno zaduženi sredstvima ili koriste određena sredstva ne mogu da vode racunovodstvenu evidenciju za ta sredstva,
2. zaposlene koji se due materijalnim i novcanim sredstvima, ukoliko je moguće, treba povremeno zamjenjivati drugim zaposlenima (rotacija zaposlenih) koji mogu otkriti greske i nepravilnosti koje su prethodni zaposleni uciniili,
3. zaposleni koji vode analiticku evidenciju kupaca ne mogu vrsiti gotovinske novcane naplate od kupaca za koje vode evidenciju,

4. racunovodstvene isprave, kao sto su cekovi, mjenice, fakture, narudbenice i drugi dokumenti moraju biti oznaceni serijskim brojevima i izdavani po redosledu tih brojeva,
5. zahtjevi za nabavku (trebovanja i drugi dokumenti) na osnovu kojih se vrsi narucivanje nabavke materijala i robe ne mogu se izvršavati ako prethodno nijesu odobreni od strane ovlascenog rukovodioca. Kopija zahtjeva za nabavku sa racunom i otpremnicom dobavljača šalje se slubi racunovodstva i finansija, koja ne oe izvršiti placanje i knjienje te promjene bez odobrenog zahtjeva,
6. prije obracuna zarada zaposlenih treba izvršiti kontrolu radnog vremena za koje se vrsi obracun i obezbijediti brz i tacan obracun i isplatu zarada i naknada zarada i placanje propisanih poreza i doprinosa.

4.11. Uskladjivanje poslovnih knjiga i popis imovine

Uskladjivanje prometa i stanja glavne knjige sa dnevnikom i pomocnih knjiga sa glavnom knjigom vrsi se prije popisa imovine i obaveza i prije sastavljanja finansijskih izvjestaja.

Stanje imovine i obaveza u knjigovodstvu uskladjuje se na kraju poslovne godine sa stvarnim stanjem koje se utvrđuje popisom.

Uskladjivanje medjusobnih finansijskih plasmana i potraivanja sa dunicima, vrsi se jednom godisnje sa stanjem (na dan 30. novembra), dostavljanjem u pisanom obliku izvoda otvorenih stavki finansijskih plasmana i potraivanja na taj dan.

Popis tehnicke dokumentacije, arhivske gradje i dr, vrsi se svake pete godine.

Popis imovine i obaveza vrsi se na kraju poslovne godine, sa stanjem na poslednji dan poslovne godine.

Pored redovnog popisa imovine, potraivanja i obaveza koji se vrsi na kraju poslovne godine, u toku godine vrsi se vanredan popis i uskladjivanje stanja i prilikom primopredaje dunosti racunopolagaca, promene prodajnih cijena, statusne promjene, prodaje pravnog lica, svojinske transformacije otvaranja, odnosno zaključenja postupka redovne likvidacije i stecaja pravnog lica i u drugim slucajevima predvidjenim zakonom.

Popis imovine i obaveza vrsi se u skladu sa clanom 22 stav 3 Zakona o racunovodstvu (SL CG broj 145/21 i 152/2022) i u skladu sa Pravilnikom o nacinu i rokovima za vrsenje popisa imovine i obaveza pravnog lica (SL CG 126/2022).

Za popis imovine, potraivanja i obaveza, izvršni direktor obrazuje potreban broj komisija za vrsenje popisa, imenuje predsjednike i clanove popisnih komisija (najmanje dva), utvrđuje rokove vrsenja popisa i dostavljanje izvjestaja o izvršenom popisu.

Komisija je obavezna, nakon popisa, sastaviti izvjestaj na osnovu popisnih list ai svojih zapaanja i predate ga izvršnom direktoru.

Za blagovremenost izvršenja popisa, tacnost popisa i izvjestaj o ppopisu, odgoovrni su clanovi popisnih komisija.

Izvršni direktor na osnovu izvjestaja popisne komisije i priloenih popisnih lista odlucuje o:

1. nacinu likvidacije utvrdjenih manjkova – ako se radi o normalnim pojavama (kalo, rastur, kvar i lom u skladu sa pravilnikom) id una teret rashoda perioda, a ukoliko se radi o manjku nastalom od strane odgovornog lica isti se zaduuje za ukupan iznos manjka uz obracun poreskih dadbina,
2. nacinu knjienja utvrdjenih viskova – knjie se u korist Prihoda,
3. otpisu nenaplativih i zastarjelih potraivanja i obaveza – vrsi se ispravka vrijednosti potraivanja na teret rashoda uz obavezno utuenje istih ili u korist prihoda po osnovu smanjenja obaveza
4. rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara – vrsi se na teret rashoda – kapitalni gubici,
5. mjerama protiv lica odgovornih za manjkove, viskove, ostecenja, zastarjelost, nenaplativost potraivanja i sl.

4.12. Cuvanje poslovnih knjiga i racunovodstvenih isprava

Racunovodstvene isprave i poslovne knjige cuvaju se u poslovnim prostorijama i arhivi Drustva u skladu sa rokovima koji su kao najkraci propisani clanom 23. Zakona o racunovodstvu.

Poslovne knjige se cuvaju u sledecim rokovima:

- 1) godisnje obracune zarada zaposlenih lica ili originalne isplatne liste za periode za koje se ne raspolae godisnjim obracunima potpisanim od strane zaposlenih, trajno;
- 2) finansijski izvjestaj (godisnji racun), glavnu knjigu i prateci dnevnik cuva 10 godina, a pomocne knjige i finansijske izvjestaje za krace izvjestajne periode, 5 godina;
- 3) knjigovodstvene isprave na osnovu kojih su vrsena knjienja 5 godina, a prodajni i kontrolni blokovi, pomocni obrasci i slicna dokumentacija i isprave koje se odnose na poslove platnog prometa u instituciji koja obavlja platni promet 3 godine.

Finansijski izvjestaji, poslovne knjige i knjigovodstvene isprave cuvaju se u originalu.

4.13. Poslovi likvidature

Potpisivanje naloga za isplatu preko racuna, mjenica i akreditiva vrsi izvrzni direktor, u pisanom obliku ili prenosom ovlasčenja na finansijskog direktora ili drugog zaposlenog iz sektora finansija i racunovodstva koji vrsi placanje u elektronskom obliku.

Primljene racune od dobavljacka za izvršene nabavke materijala i robe ili za izvršene usluge, sef racunovodstva provjerava u smislu zakonske i racunske ispravnosti i dostavlja saradniku za obracun i evidenciju osnovnih sredstava koji je zaduen za pripremu naloga za njihovu isplatu u datom roku, a validiranje placanja vrsi sef racunovodstva.

Prijem i predaja dokumentacije smatra se konacnom kada se u knjizi ulaznih i izlaznih faktura ili drugoj knjizi iz ovog pravilnika prijem potvrdi upisom u navedene knjige.

4.14. Obracun i isplata zarada zaposlenih

Isplata zarada zaposlenih vrsi se na osnovu odgovarajuće dokumentacije koju dostavljaju direktori sektora za zaposlene iz svog sektora.

Saradnik za evidenciju i obracun zarada na osnovu primljenog pregleda o prisutnosti na poslu, doznaka za bolovanje, administrativnih zabrana i drugih elemenata bitnih za zaradnu zaposlenog vrsi pripremu obracuna na nacin sto na osnovu vjerodostojne dokumentacije unosi broj sati po svim osnovama koji su osnov za obracun zarade.

Sef racunovodstva potvrđuje tacnost obracuna, a izvrzni direktor svojim potpisom odobrava isplatu.

Isplata zarada zaposlenima se vrsi preko tekucih racuna.

Reklamacije, primjedbe i prigovore na obracun zarade zaposleni dostavlja pismeno svom nadlenom.

Eventualne korekcije u obracunu zarada, a na osnovu pismenog podneska, sprovode se nakon odobrenja izvrznog direktora, prilikom isplate naredne zarade.

4.15. Blagajnicko poslovanje

Evidenciju novca u blagajni Društva vrsi saradnik za fakturisanje i evidenciju Prihoda.

Uz nalog za naplatu odnosno isplatu prilau se vjerodostojne knjigovodstvene isprave koje moraju biti potpisane od racunopolagaca.

Blagajna se mora knjiiti istog dana kada je promjena nastala.

Blagajnik u blagajni moe imati u kasi gotovog novca najviše do visine blagajnickog maksimuma.

Na kraju radnog vremena blagajnik zaključuje knjigu blagajne i vrsi prenos pocetnog stanja za naredni dan.

4.16. Odgovornost zaoslenh u aunovodstvu

U skladu sa odredbama Zakona o racunovodstvu, odredbama propisa donijetih na osnovu Zakon ai odredbama ovog Pravilnika, lica zaduena da rade na knjigovodstvenim poslovima i drugim poslovima racunovodstva odgovorna su za uredno, tacno i aurno izvršenje svojih zadataka i to:

- Finansijski direktor, odgovoran je za pravilnu primjenu Zakona o racunovodstvu i propisa na osnu Zakona, kao i drugih propisa kojima je regulisano obavljanje poslova u racunovodstvu, MSFI i primjenu pravilnika i ostalih relevantnih opstih akata Društva, kao i za sastavljanje finansijskih iskaza i izvjestavanje, dostavu podataka nadlenim institucijama iz djelokruga odgovornosti.
- Sef racunovodstva je odgovoran za tacnost evidentiranja svih knjigovodstvenih promjena, sastavljanje racunovodstvenih izvjestaja, finansijskih iskaza i drugih pratećih izvjestaja koji obuhvataju i izjstaje menadmenta, komentare uprave, misljenja i druge isprave Društva, i primjenu zakonskih propisa i standarda, dostavu podataka nadlenim institucijama iz djelokruga odgovornosti.
- Strucni saradnik za finansijsku operativu i obracun, odgovoran je za ispravnost obracuna zarada i PDV-a, ispravnost evidencije osnovnih sredstava, njihovo stavljanje u upotrebu, obracun amortizacije, otpis, rashodovanje i dostavu podataka nadlenim institucijama iz djelokruga odgovornosti.

4.17. Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina je nemonetarna imovina bez fizickog obiljeja, koja se moe identifikovati, koje Društvo koristi za obavljanje djelatnosti i za administrativne svrhe.

Nematerijalna imovina se priznaje kada ulaganje ispunjava uslove sadrane u MRS 38 Nematerijalna imovina, i ukoliko ima korisni vijek dui od godinu dana.

Uslovi za priznavanje nematerijalne imovine odnose se na uslove iz definicije nematerijalnog sredstva, kao i kriterijume priznavanja, odnosno, nematerijalna imovina se priznaje ukoliko su kriterijumi identifikacije, kontrole sredstva, vjerovatnoca sticanja buducih ekonomskih koristi i pouzdano utvrdjivanje nabavne vrijednosti, ispunjeni.

Nematerijalna imovina koja ispunjavanja navedene kriterijume priznavanja pocetno se vrednuje po nabavnoj vrijednosti. Nabavna vrijednost sastoji se od faktorne cijene uvecane za sve troskove koji se mogu direktno pripisati pripremi sredstva za njegovu planiranu upotrebu.

Nakon pocetnog priznavanja nematerijalna imovina se vrednuje po modelu nabavne vrijednosti, odnosno po nabavnoj vrijednosti, umanjenoj za kumuliranu ispravku vrijednosti po osnovu amortizacije i za kumulirana obezvređenja.

Ukoliko ne ispunjava navedene uslove izdatak se priznaje na teret rashoda perioda na koji se odnosi.

Nematerijalna imovina sa ogranicenim korisnim vijekom amortizuje se primjenom proporcionalnog metoda tokom procijenjenog korisnog vijeka.

Korisni vijek nematerijalne imovine se procjenjuje na 3 godine, a za nematerijalno sredstvo koje je proisteklo na osnovu ugovora, korisni vijek se procjenjuje najvise u rokovima vaenja ugovora.

Obracun amortizacije nematerijalne imovine vrsi se od pocetka narednog mjeseca u odnosu na mjesec kada je nematerijalna imovina spremna za upotrebu.

Osnovicu za obracun amortizacije nematerijalnih imovine cini nabavna vrijednost, umanjena za procijenjenu rezidualnu vrijednost.

Rezidualna vrijednost nematerijalne imovine sa ogranicenim korisnim vijekom smatra se da je jednaka nuli.

Procjena preostalog korisnog vijeka i rezidualne vrijednosti se preispituju najmanje na kraju obracunskog perioda, a eventualni efekti promjene tih procjena se racunovodstveno obuhvataju u tekucem i buducim periodima na koje promjena utice, u skladu sa MRS 8 Racunovodstvene politike, promjene racunovodstvenih procjena i greske.

Za nematerijalnu imovinu sa neogranicenim korisnim vijekom ne obracunava se amortizacija.

Korisni vijek upotrebe nematerijalnog sredstva koje se ne amortizuje se ponovo razmatra na kraju svakog perioda kako bi se utvrdilo da li dogadjaji i okolnosti i dalje podravaju pretpostavku neogranicenog korisnog vijeka upotrebe tog sredstva.

Ukoliko to nije slucaj, efekti promjene procjene korisnog vijeka ce se racunovodstveno obuhvatiti prospektivno, u tekucem i buducim periodima, u skladu sa MRS 8 Racunovodstvene politike, promjene racunovodstvenih procjena i greske.

4.18. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema su nemonetarna sredstva koja se dre za koriscenje za obavljanje djelatnosti Društva: pruanje usluga smjestaja u hotelima, pruanje ugostiteljskih, turisticke i agencijske usluge, isporuku roba, za iznajmljivanje, u administrativne svrhe i drugo i ciji je korisni vijek dui od godinu dana.

Nabavna vrijednost nekretnine, postrojenja i opreme priznaje se kao stalno sredstvo ukoliko ispunjava kriterijume priznavanja sadrane u MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema, odnosno:

- ocekiju se buduće ekonomske koristi povezane sa tim sredstvom i
- nabavna vrijednost sredstva se moe pouzdano utvrditi.

Kao oprema priznaje se stavka koja ispunjava prethodno navedene uslove i cija je nabavna vrijednost u vrijeme nabavke veka od 300 eura. Izuzetno, u opremu se svrstavaju i stavke cija je nabavna vrijednost manja od 300 eura, ukoliko Društvo procijeni da je opravdano njihovo priznavanje kao oprema.

Stavka koja ne ispunjava prethodno navedene uslove priznaje se kao zaliha (alat i sitan inventar).

Nekretnine, postrojenja i opreme pocetno se priznaju po nabavnoj vrijednosti.

Nabavna vrijednost obuhvata:

- fakturnu cijenu nakon oduzimanja trgovackih popusta i rabata,
- uvozne dabine i poreze po osnovu prometa koji se ne mogu refundirati,
- troskove koji su direktno pripisivi dovodjenju sredstva na lokaciju i stanje koje je neophodno da bi sredstvo moglo da funkcioniše na nacin kako to ocekuje menadžment Društva.

U nabavnu cijenu ukljucuju se i troskovi kamate koji su nastali po osnovu izgradnje ili izrade sredstava ukoliko su ispunjeni uslovi kapitalizacije iz MRS 23 Troskovi pozajmljivanja.

Naknadni izdaci za nekretnine, postrojenja i opremu ukljucuju se u knjigovodstvenu vrijednost nekretnine postojenja i opreme uz isknjiavanje knjigovodstvene vrijednosti zamijenjenih djelova.

Izdaci za odravanje nekretnina, postrojenja i opreme kod kojih su primarni troskovi rada i izdaci potrošnog materijala, imaju karakter tekuceg odravanja sredstva i priznaju kao rashod u period u kom su nastali.

Nakon pocetnog priznavanja sve stavke nekretnina, postrojenja i opreme se vrednuju po modelu revalorizacije, sto podrazumijeva da se nekretnine, postrojenja i oprema cija se fer vrijednost moe pouzdano odmjeriti, vode po revalorizovanom iznosu. Revalorizovani iznos sredstva predstavlja njegovu fer vrijednost na datum revalorizacije umanjenu za naknadnu akumuliranu amortizaciju i naknadne akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti.

Na kraju svakog izvjestajnog perioda Društvo procjenjuje da li su nastale okolnosti koje ukazuju na potrebu vrsenja revalorizacije. Društvo vrsi revalorizaciju onoliko redovno koliko je dovoljno da se knjigovodstvena vrijednost ne razlikuje znacajno od iznosa koji bi se utvrdio da je primijenjen postupak iskazivanja po postenoj vrijednosti na dan bilansa stanja.

Kada se postena vrijednost revalorizovanog osnovnog sredstva znatno razlikuje od knjigovodstvene vrijednosti potrebna je nova revalorizacija. Za stavke nekretnina, postrojenja i opreme kod kojih su promjene fer vrijednosti neznatne, revalorizacija se vrši svake tri ili pet godina.

Prilikom revalorizacije nekretnine, postrojenja i opreme, revalorizuju se sve stavke nekretnina, postrojenja i oprema iz grupe kojoj to sredstvo pripada.

Revalorizaciona rezerva stvorena po osnovu revalorizacije nekretnina, postrojenja i opreme prenosi se na nerasporedjenu dobit ranijih godina najkasnije na dan otudjenja sredstva.

Vrijednost sredstva se putem amortizacije proporcionalno alocira tokom korisnog vijeka sredstva. Amortizacija nekretnine, postrojenja i opreme obracunava se za svako sredstvo pojedinačno. Za novonabavljena sredstva amortizacija se obracunava od prvog narednog mjeseca u odnosu na mjesec u kojem je sredstvo spremno za planiranu upotrebu.

Zemljiste se ne amortizuje.

Gradjevinski objekti i oprema se amortizuju primjenom proporcionalne metode.

Osnovicu za obracun amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme cini revalorizovana nabavna vrijednost umanjena za rezidualnu vrijednost.

Rezidualna vrijednost se procjenjuje prema vrijednostima na dan nabavke.

Korisni vijek za novonabavljena sredstva procijenjen je, pogrupsama, u skladu sa MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema, i to za:

Opis	Korisni vijek
gradjevinski objekti	50 godina
sobni namjestaj	10 godina
instalacije	10 godina
kuhinjski namjestaj	8 godina
restoranski namjestaj	8 godina
kancelariski namjestaj	8 godina
kamioni	6 godina
automobili	6 godina
racunarska oprema	3 godine
ostala oprema	3 godine

Nakon procjene vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme, za obracun amortizacije se koriste stope koje proisticu iz procijenjenog preostalog korisnog vijeka sredstva.

Preostali korisni vijek i rezidualna vrijednost preispituju se najmanje na kraju obracunskog perioda. Promjenu u odnosu na ranije procjene rezidualne vrijednosti i korisnog vijeka sredstva, tretiraju sa kao promjene racunovodstvenih procjena u skladu sa MRS 8 Racunovodstvene politike, promjene racunovodstvenih procjena i greske, odnosno efekti ovih promjena se odraavaju na tekuci period i buduce periode.

Knjigovodstvenu vrijednost nekretnina, postrojenja i oprema treba isknjiiti:

- kada se otudje (prodaja, ulaenje u finansijski lizing ili poklanjanje); ili
- kada se od koriscenja ili od otudjenja ne ocekuju buduce ekonomske koristi.

Otudjena i rashodovana sredstva se eliminisu iz bilansa stanja. Utvrdjeni dobitak ili gubitak od otudjenja, utvrdjen kao razlika izmedu ostvarene cijene u odnosu na knjigovodstvenu vrijednost otudjenog sredstva evidentira se na teret rezultata poslovanja perioda. Za iznos knjigovodstvene vrijednosti rashodovanog sredstva tereti se rezultat poslovanja perioda.

4.19. Investicione nekretnine

Investiciona nekretnina je zemljiste i/ili zgrada, koju Drustvo, kao vlasnik ili korisnik finansijskog lizinga, dri radi ostvarivanja zarade od izdavanja nekretnine ili radi uvecanja vrijednosti kapitala ili radi i jednog i drugog, a ne radi:

- a) upotrebe za pruanje usluga ili za potrebe administrativnog poslovanja; ili
- b) prodaje u okviru redovnog poslovanja.

Ne klasifikuje se kao investiciona nekretnina dio nekretnine koji se nalazi u okviru turistickog kompleksa, a sporadicno se izdaje u zakup, ukoliko:

- dio nekretnine koji se izdaje u zakup predstavlja neznacajan dio nekretnine kao cjeline,
- taj dio nekretnine ne moe se zasebno prodati,
- taj dio nekretnine ne moe se zasebno dati pod finansijski lizing.

Investicione nekretnine se pocetno vrednuju po nabavnoj vrijednosti. Nabavna vrijednost kupljene investicione nekretnine obuhvata njenu kupovnu cijenu i izdatke koji se mogu direktno pripisati sticanju sredstva, kao sto su naknade za profesionalne pravne usluge, takse za prenos imovine i drugi troškovi transakcija. U troškove pribavljanja investicione nekretnine spadaju troškovi nastali u vrijeme sticanja investicione nekretnine i troškovi koji su nastali naknadno, da bi se investiciona nekretnina prosirila ili zamijenio neki njen dio.

Naknadni izdatak koji se odnosi na investicionu nekretninu pripisuje se iskazanom iznosu investicione nekretnine ako ispunjava uslove priznavanja investicione nekretnine, uz isknižavanje knjigovodstvene vrijednosti zamijenjenih djelova.

Naknadni izdatak koji ne zadovoljava uslove priznavanja iskazuje se kao trosak poslovanja u periodu u kojem je nastao.

Nakon pocetnog priznavanja investicione nekretnine se vrednuju po metodu fer vrijednosti i ta izabrana metoda primjenjuje se na sve stavke investicionih nekretnina.

Fer vrijednost je cijena koja bi se naplatila za prodaju sredstva ili platila za prenos obaveze u redovnoj transakciji izmedju ucesnika na tristu na datum odmjeravanja.

Investicione nekretnine koje se mjere po fer vrijednosti ne podlijeu amortizaciji.

4.20. Lizing

Racunovodstveno odmjeravanje i prezentaciju lizinga Društvo vrsi u skladu za zahtjevima MSFI 16 Lizingi.

Društvo klasifikuje lizing na finansijski i poslovni lizing. Kriterijum za razvrstavanje je da li se sustinski prenose svi rizici i koristi svojstveni vlasnistvu nad sredstvom koje se daje u lizing.

Finansijski lizing predstavlja lizing kojim se prenose sustinski svi rizici i koristi koji su povezani sa vlasnistvom nad imovinom koja je predmet lizinga. Lizing se razvrstava kao finansijski lizing u sledecim slucajevima:

- Na kraju roka lizinga vlasnistvo nad sredstvom prenosi se na korisnika lizinga;
- Korisniku lizinga je data mogucnost da kupi sredstvo po cijeni znacajno nioj od fer vrijednosti na dan realizacije te mogucnosti, i na pocetku roka lizinga objektivno se procjenjuje da ce se ta mogucnost realizovati,
- Vrijeme lizinga predstavlja najveći dio ekonomskog vijeka sredstva, bez obzira sto se vlasnistvo ne prenosi na zakupca,
- Na pocetku lizinga sadasnja vrijednost minimalnih placanja za lizing predstavlja u sustini prakticno citavu fer vrijednost sredstva koje je predmet lizinga;
- sredstvo koje je predmet lizinga ima specifican karakter tako da ga samo korisnik lizinga moe koristiti bez cinjenja znacajnih modifikacija.

Društvo obuhvata finansijski lizing na nacin da prestaje da priznaje imovinu koja je predmet lizinga i priznaje potraivanje u iznosu jednakom neto ulaganju u dati lizing. Na datum pocetka trajanja lizinga Društvo, u Bilansu stanja, priznaje potraivanje u visini neto investiranja u lizing ("glavnica"), a finansijski prihod rasporedjuje na svaki period trajanja lizinga. Poslovni lizing je lizing kojim se ne prenose sustinski svi rizici i koristi povezani sa vlasnistvom nad imovinom.

Placanja po osnovu poslovnog lizinga Društvo priznaje kao prihod na pravolinijskoj osnovi.

Troškove nastale kod ostvarivanja prihoda od lizinga, ukljucujuci troškove amortizacije, Društvo priznaje kao rashod.

Amortizacija imovine koja je predmet poslovnog lizinga dosledna je uobicajenoj politici amortizacije koju Društvo primjenjuje za tu ili slicnu imovinu. Društvo racunovodstveno obuhvata amortizaciju u skladu sa MRS 16 i MRS 38.

Imovinu koja je predmet poslovnog lizinga Društvo u svom Bilansu stanja prikazuje prema vrsti imovine.

Društvo - korisnik lizinga

Društvo svaki lizing klasifikuje kao imovinu sa pravom koriscenja, nad kojom ima pravo kontrole i pravo sticanja sustinski svih ekonomskih koristi u toku trajanja ugovora o lizingu. Sredstva uzeta u lizing iskazuje u poslovnim knjigama u periodu koriscenja kao svoju imovinu. Ukupnu obavezu za placanja za period zakupa iskazuje kao obavezu u Bilansu stanja.

Na datum pocetka lizinga, imovina sa pravom koriscenja po osnovu ugovora o lizingu odmjerava se po nabavnoj vrijednosti.

U nabavnu vrijednost imovine sa pravom koriscenja ukljucuje se:

- a) iznos pocetno odmjerene obaveze po osnovu lizinga;
- b) sva placanja po osnovu lizinga izvršena na dan ili prije prvog dana trajanja lizinga, umanjena za sve eventualne primljene podsticaje u vezi sa lizingom;
- c) sve pocetne direktne troškove koje je Društvo uzrokovalo; i
- d) procjenu troškova koje ce Društvo imati prilikom demontae i uklanjanja imovine koja je predmet lizinga, obnavljanja lokacije na kojoj se imovina nalazi ili vracanja imovine u stanje odredjeno uslovima ugovora o lizingu.

Nakon pocetka trajanja lizinga, imovina sa pravom koriscenja odmjerava se po modelu nabavne vrijednosti, odnosno Društvo odmjerava imovinu sa pravom koriscenja po nabavnoj vrijednosti:

- a) umanjenoj za svaku eventualnu akumuliranu amortizaciju i gubitke od umanjenja vrijednosti; i
- b) uskladjenoj za eventualna ponovna odmjeravanja obaveze po osnovu lizinga kako bi odraavala sve ponovne procjene ili modifikacije lizinga ili fiksna placanja po osnovu lizinga.

Amortizaciju imovine sa pravom koriscenja Društvo obračunava u skladu sa MRS 16 Nekretnine postrojenja i oprema i MRS 38 Nematerijalna imovina, i ovim Pravilnikom, s tim što korisni vijek određuje kao period od datuma pocetka trajanja lizinga do kraja perioda zakupa ili kraja korisnog vijeka, zavisno od toga koji je datum raniji.

Društvo ne primenjuje MSFI 16 za:

- 1) kratkorocne lizinge (krace od 12 meseci), i
- 2) lizinge ciji je predmet imovina male vrijednosti (kao, na primer, tableti, personalni racunari, manji komadi kancelarijskog nameštaja i telefonski uređaji).

4.21. Zalihe

Zalihe su sredstva:

- a) koja se dre radi prodaje u uobicajenom toku poslovanja;
- b) u procesu proizvodnje za takvu prodaju, ili
- c) u obliku osnovnog i pomoćnog materijala koji se trosi u proizvodnom procesu ili prilikom pruanja usluga.

Vrste zaliha:

1. Roba,
2. Materijal,
3. Nedovrsena proizvodnja i gotovi proizvodi.

Zalihe se odmjeravaju po niem iznosu izmedju nabavne vrijednosti/cijene koštanka i procijenjene prodajne cijene umanjene za troškove dovršenja i prodaje.

Entitet treba da obuhvati u nabavnu vrijednost/cenu koštanka zaliha sledeće troškove:

- 1) troškove nabavke;
- 2) troškove konverzije, i
- 3) druge troškove nastale prilikom dovodjenja zaliha na sadasnju lokaciju i u sadasnje stanje.

Troškovi nabavke zaliha obuhvataju nabavnu cijenu, uvozne carine i druge dabine (osim onih koje entitet moe kasnije da povrati od poreskih vlasti) i troškove prevoza, manipulativne i druge troškove koji se mogu direktno pripisati sticanju gotovih proizvoda, materijala i usluga. Trgovacki popusti, rabati i druge slicne stavke oduzimaju se pri odredjivanju troškova nabavke.

Nabavna vrijednost/cijena koštanka zaliha odmjerava se:

- 1) posebnim utvrdjivanjem njihovih pojeđinacnih cijena koštanka, kada je rijec o zalihama stavki koje obicno nijesu medjusobno zamjenjive, kao i robe i usluga koje su proizvedene i odvojene za posebne projekte;
- 2) FIFO metodom („prva ulazna – prva izlazna“), ili
- 3) metodom ponderisanog prosjecnog troska.

Na kraju svakog izvestajnog perioda treba ocijeniti da li je zalihama umanjena vrijednost, odnosno da li je knjigovodstvena vrijednost u potpunosti povrativa (na primjer, zbog ostećenja, zastarjelosti ili pada prodajnih cijena).

Ako je stavki (ili grupi stavki) zaliha umanjena vrijednost, zalihe se odmjeravaju po prodajnoj cijeni umanjenoj za troškove dovršenja i prodaje i priznaje se gubitak zbog umanjenja vrijednosti.

Kada se zalihe prodaju, entitet treba da prizna knjigovodstvenu vrijednost tih zaliha kao rashod u periodu u kojem se priznaje i prihod povezan sa njima.

4.22. Alat i sitan inventar

Alat i inventar su stavke:

- za koje se ocekuje da ce se koristiti krace od jednog obracunskog perioda, bez obzira na vrijednost i
- za koje se ocekuje da ce se koristi due od jednog obracunskog perioda a cija je nabavna vrijednost 300 eura i manje.

Kao zaliha priznaju se i podlijeu amortizaciji sredstva alata i sitnog inventara, ciji je korisni vijek dui od godinu dana i cija nabavna vrijednost je nia od 300 eura.

Alat i inventar sa vijekom upotrebe do godinu dana, otpisuje se jednokratno stavljanjem u upotrebu.

Alat i inventar sa vijekom upotrebe duim od godinu dana, stavljanjem u upotrebu otpisuje se proporcionalno.

Inventar od stakla otpisuje se jednokratno stavljanjem u upotrebu.

4.23. Kratkorocna potrazivanja

Kratkorocna potraivanja su potraivanja ciji je rok dospelosti do 12 mjeseci od trenutka pocetnog priznavanja.

U racunovodstvu se evidentiraju na racunima sledećih grupa:

1. 20 – Potraivanja po osnovu prodaje,
2. 21 – Potraivanja iz specificnih poslova, i

3. 22 – Druga potraivanja.

Da bi potraivanje bilo iskazano u bilansu, neophodno je da bude vjerovatno da će biti naplaćeno.

Umanjenje vrijednosti (ispravka) potraivanja i otpis potraivanja rezultat su promjene racunovodstvene procjene.

Procjena naplativosti potraivanja se vrsi na osnovu svih poznatih okolnosti koje mogu uticati na naplativost, odnosno mogućnost naplate potraivanja.

Procjenjivanje potraivanja se vrsi, po pravilu, samo na kraju godine, odnosno na dan sastavljanja finansijskih izvjestaja.

Kao rezultat procjene naplativosti potraivanja, mogući su sledeći slucajevi:

1. Potraivanje je verovatno naplativo – iskazuje se u bilansu u punom iznosu;
2. Potraivanje je djelimicno naplativo – putem racuna ispravke vrednosti svodi se na naplativu vrijednost;
3. Potraivanje je vjerovatno nenaplativo – ispravlja se u cjelini;
4. Potraivanje je evidentno nenaplativo – otpisuje se u cjelini.

U pogledu racunovodstvenog evidentiranja umanjena vrijednosti potraivanja razlikuju se:

- indirektni otpis potraivanja, i
- direktni otpis potraivanja.

Indirektni otpis potraivanja

Razlika izmedju knjigovodstvene vrijednosti potraivanja i procjenjene vrijednosti naplate.

Vrsi se u slucaju vjerovatne nenaplativosti potraivanja, bilo u cjelosti ili djelimicno.

Najcesci indikatori vjerovatne nenaplativosti potraivanja su:

- kasnjenje kupca u izmirivanju svoje obaveze - najcesci razlog zbog kojeg moe da dodje do ispravke vrijednosti;
- nad kupcem je pokrenut postupak stecaja ili likvidacije;
- prilikom uskladjivanja potraivanja i obaveza, kupac ne priznaje iskazano potraivanje.

Indirektni otpis se racunovodstveno evidentira stavom za knjienje 585/20_9, tako da u knjigama potraivanje ostaje iskazano na dva racuna (na dugovnoj strani na racunu potraivanja i na potranoj strani racuna ispravke vrijednosti).

Direktan otpis potrazivanja vrsi se u slucaju kada se sa velikim stepenom sigurnosti moe tvrditi da se potraivanje ne moe naplatiti.

Najcesci indikatori izvjesne nemogućnosti naplate potraivanja su:

- zastarelost potraivanja,
- dunik je likvidiran,
- potraivanja nijesu prijavljena u stecajnom / likvidacionom postupku i slicno.

Direktni otpis se racunovodstveno evidentira stavom za knjienje 576/20_, pri cemu se potraivanje brise iz knjigovodstvene evidencije (isknjava se) i moe se izvršiti pod uslovom da u prethodnom periodu nije izvršen indirektni otpis.

Otpis ranije ispravljenog potraivanja – racunovodstveno se evidentira stavom za knjienje 20_9/20_, sto znaci da se u knjigovodstvu, u godini u kojoj se vrsi otpis, ne iskazuje rashod.

4.24. Obaveze

Obaveza je sadasnja obaveza zasnovana na proslim dogadjajima, za ciję izmirenje se ocekuje odliv resursa iz Društva.

Obaveza se priznaje kada je vjerovatno da će izmirenje sadasnje obaveze imati za rezultat odliv sredstava i kada iznos obaveze moe pouzdano da se odmjeri.

Obavezama se smatraju dugorocne obaveze (dugorocni krediti), kratkorocne finansijske obaveze (kratkoročni krediti i ostale kratkorocne finansijske obaveze), kratkorocne obaveze iz poslovanja (dobavljači i ostale obaveze iz poslovanja) i ostale kratkorocne obaveze.

Dugorocnim obavezama smatraju se obaveze koje dospijevaju za placanje u periodu duem od godinu dana od dana sastavljanja finansijskih izvjestaja.

Kratkorocnim obavezama smatraju se obaveze koje dospijevaju u roku od godinu dana od dana sastavljanja finansijskih izvjestaja.

Dio dugorocnih obaveza koji dospijeva za placanje u periodu kracem od godinu dana od dana sastavljanja finansijskih izvjestaja iskazuju se kao kratkorocne obaveze.

Obaveze u stranoj valuti procjenjuju se na dan sastavljanja finansijskih izvjestaja po srednjem kursu strane valute na dan sastavljanja finansijskih izvjestaja. Razlike koje se tom prilikom obracunaju obuhvataju se kao rashodi i prihodi perioda. Kursne razlike, nastale kao posljedica promjene deviznog kursa od datuma transakcije do datuma placanja obaveze, priznaju se u korist prihoda ili na teret rashoda.

Smanjenje obaveza po osnovu zakona, vanparnicnog poravnanja i sl. vrsi se direktnim otpisivanjem.

4.25. Rezervisanja

Rezervisanje je obaveza (zakonska ili izvedena) koja postoji na datum bilansa stanja, sa neizvjesnim rokom dospjeca i iznosom obaveze.

Društvo priznaje rezervisanje samo ako su kumulativno ispunjeni sljedeći uslovi:

- Društvo ima sadashnju obavezu (zakonsku ili izvedenu) kao posljedicu proslog događaja;
- Vjerovatno je da će odliv sredstava biti zahtijevan da se izmiri obaveza i
- Iznos obaveze može pouzdano da se procijeni (izmjeri).

Rezervisanje se procjenjuje za pokrice obaveza nastalih kao rezultat proslih događaja, za koje je vjerovatno da će izazvati odliv sredstava i koji se mogu pouzdano procijeniti.

Rezervisanja se mogu formirati: za troškove restitucije zemljišta, za troškove po osnovu sudskih sporova, za jubilarne nagrade, za otpremnine zaposlenim za odlazak u penziju i po drugim osnovama.

Iznos rezervisanja predstavlja najbolju procjenu izdatka koji je potreban za izmirenje sadashnje obaveze na dan bilansa stanja.

Pri procjenjivanju iznosa rezervisanja uzimaju se u obzir: neizvjesnosti (opreznost se zahtijeva u uslovima neizvjesnosti) i rizici (rizik predstavlja promjenljivost ishoda čija korekcija može da poveća iznos rezervisanja), pojave budućih događaja (uzimaju se u obzir kada postoji dovoljno objektivni dokaz da će oni nastati), kada je efekat vremenske vrijednosti novca značajan, u kom slučaju iznos rezervisanja se utvrđuje primjenom postupka diskontovanja, i drugi.

Rezervisanja se prate po vrsti, a njihovo smanjenje, odnosno ukidanje vrši se u korist prihoda.

Rezervisanja se ne priznaju za buduće poslovne gubitke.

Rezervisanja se preispituju na dan svakog bilansa stanja i koriguju tako da odražavaju najbolju sadashnju procjenu. Ako više nije vjerovatno da će odliv sredstava biti potreban za izmirenje obaveze, rezervisanje se ukida.

4.26. Prihodi

Prihodi obuhvataju prihode od uobičajenih aktivnosti Društva i dobitke.

Prihodi od uobičajenih aktivnosti su prihodi od pružanja usluga smještaja u hotelima, kao i pružanja ugostiteljskih, turističkih i agencijskih usluga.

Prihodi se priznaju u fakturisanom iznosu, umanjeni za odobrene popuste, u periodu kada su obračunati.

U ostale prihode se obuhvataju prihodi po osnovu davanja u zakup imovine, subvencija, regresa i refundacija od državnih organa i drugi prihodi koji su obračunati u knjigovodstvenoj ispravi, nezavisno od vremena naplate.

Dobici predstavljaju druge stavke koje zadovoljavaju definiciju prihoda i mogu, ali ne moraju da proisteknu iz uobičajenih aktivnosti Društva. Dobici uključuju dobitke proistekle iz prodaje dugoročnih sredstava i drugi dobitci. Dobici se prikazuju na neto osnovi, nakon umanjenja za odgovarajuće rashode.

4.27. Rashodi

Rashodi obuhvataju troškove koji proistiku iz uobičajenih aktivnosti Društva i gubitke. Rashodi od redovnih aktivnosti su troškovi materijala, zarade zaposlenih, amortizacija, ostali rashodi, nezavisno od momenta plaćanja. Troškovi prodatih proizvoda priznaju se povezano sa prihodom kada su rezultat istih transakcija.

Rashod se priznaje u periodu kada je nastao kada se od izdatka ne očekuju buduće koristi i kada se stvori obaveza bez priznavanja imovine.

Rashod se priznaje i sukcesivno, razumnoj alokacijom na obračunske perioda u slučaju kada se očekuje ostvarivanje prihoda u više obračunskih perioda (amortizacija).

Gubici predstavljaju druge stavke koje zadovoljavaju definiciju rashoda i mogu, ali ne moraju, da proisteknu iz uobičajenih aktivnosti Društva. Gubici predstavljaju smanjenja ekonomskih koristi i kao takvi nijesu po svojoj prirodi različiti od drugih rashoda.

Gubici uključuju one koji su posljedica više sile, kao i one koji su proizašli iz prodaje dugoročnih sredstava, umanjenje vrijednosti imovine. Gubici se prikazuju na neto osnovi, nakon umanjenja za odgovarajuće prihode.

4.28. Porez na dobit

Tekuci porez

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

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

Odloženi porez

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

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

4.29. Znacajne racunovodstvene procjene

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

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

Korisni vijek nekretnina, postrojenja i opreme

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

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

Umanjenje vrijednosti imovine

Na dan bilansa stanja, narucilac revizije 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 generisu nezavisno, dodjeljuju se odgovarajućoj jedinici koja generise novac. Naknadne promjene u dodjeljivanju jedinici koja generise novac ili u vremenu novčnih tokova mogu da uticu na knjigovodstvene vrijednosti odnosno imovine.

Ispravka vrijednosti potrazivanja

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

Ispravka vrijednosti zastarjelih zaliha i zaliha sa usporenim obrtom

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

Sudski sporovi

Prilikom odmjerenja i priznavanja rezervisanja i utvrđivanja izloženosti potencijalnim obavezama koje se odnose na postojeće sudske sporove rukovodstva, naručilac revizije donosi određene procjene. Ove procjene su neophodne radi utvrđivanja vjerovatnoće nastanka negativnih ishoda i određivanja iznosa neophodnog za konačno sudsko poravnanje. Usled inherentne nezvjesnosti u postupku procjenjivanja, stvarni gubici mogu da se razlikuju od gubitaka inicijalno utvrđenih procjenom. Zbog toga se procjene koriguju kada naručilac revizije dodje 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. Iskaz o finansijskoj poziciji/Bilans stanja

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

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

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

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

5.01. Zemljiste i objekti

	01.01.2025. (pocetnostanje)	povecanja	smanjenja	stanje na dan 31.12.2025.
Zemljista	436.543	0	177.699	258.844
Gradjevinski objekti	232.106	0	0	232.106
Ispravka vrijednosti gradjevinskih objekata	(118.669)	(5.803)	0)	(124.472)
Ukupno	549.980	(5.803)	177.699	366.478

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

U izvjestajnoj godini narucilac revizije nije imao novih ulaganja u nabavku zemljista i gradjevinskih objekata, a u tom periodu je izvorsio prodaju idealnog dijela vlasnistva na zemljistem upisanom u evidenciji Uprave za katastar – PJ Podgorica - KO Podgorica III, List nepokretnosti 8422, KP 454/4, površina 5.490m² , vlasnistvo » Gornji Ibar » Podgorica 3801/5490 i Glavni grad Podgorica 1689/5490, prodajna cijena 668.976 eur, kupac » Metro invest » Podgorica.

Prodaja predmetnog zemljista je prodana na bazi Odluke Skupstine akcionara Akcinarskog drustva » Gornji Ibar » Podgorica broj 10/2025 od 16.09.2024 godina.

Kupac je iz ranijeg perioda, na osnovu racunovodstvenih evidencija, a sto je konstatovano i Odlukom o prodaji , od prodavca imao potrazivanja u iznosu 120.000 eur, na koja su obracunate zatezne kamate u iznosu 57.969 eur, sto ukupno iznosi 177.699 eur.

Prodaja predmetnog zemljista je zaključenjem Ugovora o prodaji, notarski zapis UZZ 108/2025 od 21.02.2025 godina izmedju narucioca revizije kao prodavca i kompanije » Metro invest » Podgorica kao prodavca, kojim je utvrđeno da ce kupac prodajnu cijenu iz predmetnog ugovora umanjiti za iznos svojih potrazivanja od prodavca za iznos 177.699 eur, a iznos od 491.277 eur ce izmiriti uplatom na ziro racun prodavca.

Revizijom smo utvrdili da narucilac revizije ne raspomagae evidencijama o stalnim sredstvima analiticki , na koji nacin bi se utvrdila vrijednost svakog pojedinacnog sredstva , revizijom smo takodje utvrdili da narucilac revizije nije izvrsio ni popis sredstava ai obaveza, odnosno nije utvrdio (popisao) knjigovodstvenu vrijednost predmetnog zemljista.

S obzirom da smo vrsili reviziju Finansijskih iskaza narucioca revizije i u ranijem periodu, na ove okolnosti smo upravi narucioca revizije skrenuli paznju i obavezu organizovanja evidencije o stalnim sredstvima kojom bi se za svako pojedinačno sredstvo utvrdili – naziv, godina nabavke, odnosno izgradnje, dobavljač, cijena koštanja, odnosno nabavna cijena, procijenjeni vijek upotrebe, godišnje amortizacije stope, iznos prethodne , tekuće i ukupne amortizacije, knjigovodstvena (neotpisana vrijednost), lokacija na kojoj se sredstva nalaze, za nepokretnosti iznos površine, upis u evidenciji uprave za katastar Crne Gore – administrativna opština, katastarska opština, list nepokretnosti, katastarska parcela, a za gradjevinske objekte i identifikacioni podaci o posebnim dijelovima objekata (PD).

Bez ovih evidencija, odnosno oebzbijedjenih podataka nije moguće izvršiti ni validne evidencije o promjenama na osnovnih sredstvima, a posebno kada su u pitanju prodaje sredstava.

Revizijom nismo obezbijedili vadne evidencije (Glavna knjiga, odnosno dnevnik naloga) koje sadrže sve racunovodstvene promjene na osnovnim sredstvima, dostavljen nam je pregled, odnosno popis naloga za knjiženje sa ukupnim prometima po nalozima, bez strukture promjena...

Bez obzira na prednje limitirajuće okolnosti utvrdili smo da prodaja predemnog zemljišta nije u racunovodstvenim evidencijama registrovana validno – na racunu 0200-Poljoprivredno zemljište je registrovano smanjenje vrijednosti zemljišta za iznos duga 12.000 eur + 57.969 eur = 177.969 eur.

Ukupna vrijednost zemljišta kojima je narucilac revizije raspolagao na dan prodaje zemljišta iz prednjeg opis aje bila 436.543 eur, a narucilac revizije raspolaze i drugim zemljestima, te je sa tih razloga neposrno da je narucilac revizije prodajom predemnog zemljišta ostvario kapitalnu dobit (u iznosu vise stotina hiljada eur), koja nije registrovana u racunovodstvenim evidencijama, odnosno kroz Prijavu poreza na dobit pravnih lica.

Usljed prednjih okolnosti preporucujem upravi narucioca revizije da o prednjim konstatacijama obavijesti Poresku upravu Crne Gore, s obzirom da je prema nasem misljenju neophodno izmijeniti Finansijske iskaze narucioca revizije za izvjestajnu godinu, kao i Prijavu poreza na dobit pravnih lica, a s obzirom da su (regularni) rokovi za dostavu Finansijskih iskaza i Prijave poreza na dobiti protekli, moguće je da je potrebno da Poreska uprava Crne Gore izda saglasnost naruciocu revizije na dostavljanje izmijenjena tih obracuna.

U postupku ove revizije koristili smo elektronsku bazu podataka Uprave za katastar Crne Gore o vlasnicima nepokretnosti i vlasnicima, odnosno korisnicima nepokretnosti registrovanih kod te Uprave. Shodno prednjem, na dan izdavanja ovog izvjestaja narucilac revizije je raspolagao zemljestima i gradjevinskim objektima na podrucju Glavnog grada Podgorica :

- List nepokretnosti 1227, KO Podgorica I, KP 1261/2, svojina u obimu prava jedini vlasnik na objektima u površini 77 m².

Predmetne nepokretnosti ne mogu biti slobodne za pravni promet i koriscenje od strane narucioca revizije po osnovu upisanih tereta:

- Hipoteka na osnovu zalozne izjave iz notarskog zapisa UZZ broj 41/11 od 29.02.2012 godine, u korist hipotekarnog povjerioca Prva banka Crne Gore ad Podgorica, po osnovu obezbedjenja povracaja kredita iskoriscenog od strane narucioca revizije u iznosu 33.000 eur. U postupku revizije nismo obezbijedili ugovor o kreditnom zaduzenju narucioca revizije po kom osnovu je upisan hipotekarni teret na predmetnim nepokretnostima.
- Zabiljezba rjesenja o izvršenju 1955/2016 od 11.04.2016 godine – revizijom nismo obezbijedili podatke o iznosu izvršenja, ali u opisu tereta kod uprave za katastar je konstatovano da je izvršni dužnik » Gornji Ibar » Podgorica.
- Hipotekarni teret na osnovu zalozne izjave iz notarskog zapisa UZZ broj 467/17 od 04.05.2017 godine, u korist hipotekarnog povjerioca Prva banka Crne Gore ad Podgorica, po osnovu obezbedjenja povracaja kredita iskoriscenog od strane narucioca revizije u iznosu 34.023 eur. Kredit se otplacuje do 10.04.2027 godine.
- List nepokretnosti 5202, KO Podgorica III, KP 4542/1, KP 4542/3, KP 4542/4, KP 4542/6, KP 4542/11, vlasništvo na zemljestem u obimu prava jedini vlasnik na zemljestima u površini 8.821 m² i vlasništvo u obimu prava jedini vlasnik na objektima oznacenim kao PD 0 = 7 m², PD 0 = 15 m², PD 0 = 40 m², PD 200 = 1.056 m², PD 1 = 564 m², PD 2 = 486 m², PD 3 = 75 m²,.

Podaci o teretima i ogranicenjima se odnose na KP 4542/11, broj zgrade 4, pomocna zgrada u vanprivredi u pogledu prekoracenja dozvole.
- List nepokretnosti 8712, KO Podgorica III, KP 4542/12, jedini vlasnik na objektu oznacenom PD 0 = 208 m².

Podaci o teretima i ogranicenjima se odnose na KP 4542/12, broj zgrade 8, pomocna zgrada u vanprivredi datum upisa 20.03.1999. godine u pogledu nemanja dozvole.

Na osnovu racunovodstvenih evidencija smo utvrdili da je u izvjestajnoj godini amortizacija gradjevinskih objekata utvrdjena na iznos 5.803 eur, sto odgovara prosjecnoj godisnjoj stopi amortizacije 2,50%, a na osnovu te stope amortizacije prosjecan vijek koriscenja gradjevinskih objekata je oko 50 godina. Na kraju izvjestajne godine stepen otpisanosti gradjevinskih objekata iznosi oko 51% vrijednosti.

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

Prema nasem misljenju procjena i priznavanje sredstava kojima narucilac revizije raspolaze treba se upodobiti saglasno s smjernicama MRS 40 – Investicione nekretnine, paragraf 7 - » ...Investiciona nekretnina se drzi u cilju ostvarivanja prihoda od zakupnine ili porasta vrijednosti kapitala ili i jednog i drugog. Stoga investicione nekretnine generisu tokove gotovine uglavnom nezavisno od drugih sredstava entiteta. Ovim se pravi razlika izmedju investicionih nekretnina i nekretnina koje koristi vlasnik....«.

Priznavanje nekretnina kojima narucilac revizije raspolaže podrazumijeva procjenu trzisne vrijednosti na svaki datum Bilansa stanja i ne vrši se obracun amortizacije, kao za sredstva koja za poslovne aktivnosti korisli vlasnik nekretnina direktno.

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

Upravi narucioca revizije skrecemo paznju , bez obzira na model vrednovanja stalnih sredstava, na potrebu procjene raspolozivih sredstava uz angazovanje ovlascenih procjenjivaca - MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema – paragraf 34, predvidjeno je da entiteti trebaju da vrse procjenu sredstava u uslovima promjene cijena na godisnjem nivou, a u uslovima stabilnosti cijena procjena sredstava se treba realizovati u periodu od tri do pet godina.

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

Procjenu sredstava j eneophodno izvršiti bez obzira na model vrednovanja i u okolnostima da se nekretnine vrednuju po istorijskom trošku, ali u tom slucaju efekti promjene trzisnih cijena se ne registruju u racunovodstvenim evidencijama, vec samo u napomenama uz Finansijske iskaze.

Jos jednom skrecemo paznju upravi narucioca revizije, da su se stekli uslovi, da narucilac revizije rapoloziva stalna sredstva u Finansijskim iskazima vrednuje saglasno smjericama MRS 40 – Investicione nekretnine.

Na kraju ove elaboracije, jos jednom skrecemo paznju upravi narucioca revizije da imaju obavezu da najmanje jednom godisnje, odnosno na kraju svake poslovne godine izvrše popis sredstava obaveza i o tome sacine odgovarajucu izvjestaj o kojem organ upravljanja raspravlja i donosi odgovarajucu odluku.

U vezi popisa sredstava i obaveza narucilac revizije treba da usvoji i interne akte kojima ce urediti ova pitanja – Pravilnik o popisima i Uputstvo za primjenu pravilnika o popisima, odnosno uputstvo o postupanju popisnih komisija i izvjestavanju o izvršenim popisima sredstava i obaveza.

Usled okolnosti prethodno opisanih, izdajemo rezervu na korektnost vrednovanja i prezentacije ove pozicije u Bilansu stanja izvjestajne godine koji je bio predmet revizije i koji je prezentiran ovim Izvjestajem.

5.02. Postrojenja i oprema

	01.01.2025. (pocetnostanje)	povecanja	smanjenja	stanje na dan 31.12.2025.
Oprema, inventar i auto gume	65.113	579	0	65.692
Ispravka vrijednosti opreme, inventara i auto guma	(65.006)	0	0	(65.006)
Ukupno	107	579	0	686

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

U izvjestajnoj godini narucilac revizije nabavljena je klima od »Tehno – stil » d.o.o. Rozaje u vrijednosti od 579 eura. Tokom izvjestajne godine nema registrovanih dodatnih novih ulaganja, prodaje, rashodvanja ili na drugi nacin otudjenja sredstava koja se priznaju na ovoj bilansnoj poziciji.

Revizijom smo utvrdili da je narucilac revizije u izvjestajnoj godini izvršio nabavke opreme Motorno vozilo Hyndai Tuscon = 35.490 eur, koje nije registrovano u racunovodstvenim evidncijama narucioca revizije.

Revizijom smo utvrdili da je narucilac revizije u izvjestajnoj godini izvršio nabavku razen opreme, nismo obezbijedili dokumentaciju gde su te nabavke ulozene klima = 1.932 eur i gradjevinski materijal u iznosu 2.850 eur + 3.852 eur + 2.850 eur + 425 eur + 1.300 eur.

Upravi narucioca revizije skrecemo paznju da ulaganja u odrzavanje sredstava treba potkrijepiti odgovarajucom dokumentacijom o izvršenim ulaganjima – privremene i okoncanje situacije, izvjestaji razni i slicno, koja dokumentacija treba da bude ovjerena od strane izvodjaca radoava, od strane narucioca revizi i nadzornog organa , ukoliko je angazovan. Sredstva koja su obuhvacena na ovoj bilansnoj poziciji su evidentirana po istorijskom trošku sto je u skladu sa MRS/MSFI – apriorno MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema.

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

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

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

Revizijom nismo obezbijedili popisni elaborat o popisu stalnih sredstava kako nepokretnosti, tako i opreme, te stih razloga napomene koje smo u vezi sa popisom nepokretnosti opisali uz prethodnu bilansnu poziciju u potpunosti vaze i za ovu bilansnu poziciju - uprava narucioca revizije da ima obavezu da najmanje jednom godišnje, odnosno na kraju svake poslovne godine izvrši popis sredstava obaveza i o tome sagine odgovarajući izvještaj o kojem organ upravljanja raspravlja i donosi odgovarajuću odluku.

U vezi popisa sredstava i obaveza narucilac revizije treba da usvoji i interne akte kojima će urediti ova pitanja – Pravilnik o popisima i Uputstvo za primjenu pravilnika o popisima, odnosno uputstvo o postupanju popisnih komisija i izvještavanju o izvršenim popisima sredstava i obaveza.

Usled okolnosti prethodno opisanih – nije registrovana sva nabavljena oprema, ne postoji evidencija o sredstvima opreme, nije izvršen popis sredstava opreme, izdajemo rezervu na korektnost vrednovanja i prezentacije ove pozicije u Bilansu stanja izvještajne godine koji je bio predmet revizije i koji je prezentiran ovim Izvještajem.

5.03. Investicione nekretnine

/eur /

	01.01.2025. (pocetnostanje)	povecanja	smanjenja	stanje na dan 31.12.2025.
Investicije u toku	206.928	0	0	206.928

Na ovoj bilansnoj poziciji obuhvacena su ulaganja u izgradnju građevinskog objekta, izgradnja je započeta u ranijem periodu, a na osnovu raspoloživih evidencija u izvještajnoj godini narucilac revizije nije vrsio ulaganja u izgradnju predmetnog objekta.

Upravi narucioca revizije još jednom skrecemo paznju da se izgradnja sredstava ne priznaje na ovoj bilansnoj poziciji, već na bilansnoj poziciji shodno bilansnim semama u Bilansu stanja – Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i bioloska sredstva i nekretnine, postrojenja i bioloska sredstva u pripremi.

Na ovoj bilansnoj poziciji se priznaju ulaganja u sredstva vrednovana saglasno smjernicama MRS 40 – Investicione nekretnine, odnosno sredstva koja su priznata na bilansnoj poziciji III/5.01 – Zemljište i objekti treba priznati na ovoj bilansnoj poziciji, a sredstva sa ove bilansne pozicije treba priznati na bilansnoj poziciji III/5.04 – Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i bioloska sredstva i nekretnine, oprema i bioloska sredstva u pripremi.

5.04. Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i bioloska sredstva i nekretnine, postrojenja, oprema i bioloska sredstva u pripremi

/eur /

	01.01.2025. (pocetnostanje)	povecanja	smanjenja	stanje na dan 31.12.2025.
Grđevinski objekti u izgradnji, odnosno pribavljanju	0	353.660	0	353.660

Na ovoj bilansnoj poziciji priznata su ulaganja, odnosno avansi placeni kompaniji » Zetagrađnja » Podgorica za kupovinu nepokretnosti po predugovoru iz notarskog zapisa UZZ 3159/2025 od 03.11.2025 godina u iznosu 353.660 eur.

5.05. Dati avansi

/eur /

	01.01.2025. (pocetnostanje)	povecanja	smanjenja	stanje na dan 31.12.2025.
Avansi dati dobavljača u zemlji	54.583	65.714	0	120.297
Ispravka vrijednosti datih avansa dobavljačima u inostranstvu	(15.339)	0	0	(15.339)
Ukupno	39.244	65.714	0	104.958

Na osnovu racunovodstvenih evidencija narucilac revizije, na pocetku , odnosno na kraju izvjestajne godine ime registrovana potrazivanja za date avanse u iznosu 54.583 eur – » Butex » Rozaje = 15.339 eur, Hipotekarna banka Podgorica = 29.794 eur, » Laki mont » Podgorica = 9.450 eur.

Narucilac revizije je u racunovodstvenim evidencijama registrovao ispravku potrazivanja za date avanse u iznosu 15.339 eur – za koji iznos nismo obezbijedili strukturu , odnosno nismo utvrdili koji je entitet kojem su ispravljena potrazivanja za date avanse, ali bi najvjerovatnije to trebao biti » Butex » Rozaje.

Revizijom nismo obezbijedili analiticke evidencije o potrazivanjima za date avanse a na osnovu dokumentacije kojom smo raspolagali utvrdili smo da je narucilac revizije u izvjestajnoj godini izvrasio placanja avansa poslovnim partnerima » Jadran auto » Zeta = 35.490 eur i » Ljetopis automotive » Podgorica = 27.400 eur.

U postupku revizije nismo obezbijedili potvrde salda obaveza primaoca avansa, prema naruciocu revizije na kraju izvjestajne godine, te iz tih razloga izdajemo rezervu na korektnost vrednovanja i prezentacije ove pozicije u Bilansu stanja izvjestajne godine koji je bio predmet revizije i koji je prezentiran ovim Izvjestajem.

5.06. Potrazivanja od kupaca

	01.01.2025. (pocetno stanje)	povecanja	smanjenja	stanje na dan 31.12.2025.
Potrazivanja od kupaca u zemlji	59.738	50.253	41.352	68.639

Potrazivanja narucioca revizije od duznika na kraju izvjestajne godine, na osnovu racunovodstvenih evidencija, iznose 68.639 eur + 1.370 eur = 70.009 eur – » Argo » = 881 eur, » Bobic » Pljevlja = 662 eur, » DBM » Podgorica = 665 eur, » Dekoriva » Podgorica = 707 eur, » Ital ceramica » Podgorica = 1.736 eur, » Koreni madia » Podgorica = 3.094 eur, » Laki mont » Podgorica = 446 eur, » Mediator Montenegro » Podgorica = 32.663 eur, » Mikro mont » Bijelo Polje = 3.630 eur, MRG ceramic » Podgorica = 8.913 eur, » Stijepevica » = 355 eur, » Ratanmont » Podgorica = 2.068 eur, » TD Scekcic » Podgorica = 3.676 eur, » Valor » Podgorica = 9.497 eur, » VMD Stanisic » Podgorica = 1.014 eur.

Revizijom smo utvrdili da narucilac revizije na individualnom racunu s poslovnim partnerima » Jaffa MNE » Podgorica i » Puratehnik » Podgorica, ima registrovane pretplate (racun sa suprotnim saldom) u iznosu 650 eur + 720 eur.

Revizijom nismo mogli obezbijediti analiticke evidencije o rokovima docnje, odnosno o rokovima starosti potrazivanja, jer implementirani softver ne omogucava izvjestaje takvih karakteristika.

Usled prednjih razloga, preporucujemo upravi narucioca revizije da usvoji strategiju naplate potrazivanja u cilju upravljanja rizicima od gubitaka potrazivanja, a ovi podaci ce biti od znacaja i za implementaciju MSFI 9 – Finansijski instrumenti, cija je primjena obavezna pocev od 01.01.2024 godine i koji ce svi komercijalni subjekti kat tad morati da implementiraju u poslovnim politikama, u racunovodstvenim politikama, odnosno u finansijskom izvjestavanju.

Usled ovih okolnosti upravi narucioca revizije skrecemo paznju da su racunovodstvenim politikama obavezni urediti primjenu ovog MSFI, ciji se efekti apriori odnose na ispravku vrijednosti potrazivanja od duznika na dan Bilansa stanja.

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

Implementacija zahtjeva ovog MSFI 9 je slozena, a procjena ispravke potrazivanja se ne bazira na utvrdjenom stanju vec na ocekivanjima, koje procjene se baziraju na pragmaticnim dogadjajima iz prethodnog perioda od tri, ili vise prethodnih godina i primjena konstatovanih rezultata u naplati potrazivanja iz prethodno analiziranog perioda na nenaplacena potrazivanja na dan bilansa stanja.

Na osnovu pokazatelja o naplati potrazivanja kod velikog broja entiteta, utvrdjeno je da su za ocjenu naplate potrazivanja znacajni rokovi u docnji naplate do 30 dana, do 60 dana, do 90 dana, do 180 dana i do godinu dana. Potrazivanja starosti 365 i vise dana, iskustvo je pokazalo da, imaju vrlo mali stepen naplativosti u tom periodu, te se sa tih razloga sugerise da se procjene ispravke nenaplatenih potrazivanja rade do godinu dana, a potrazivanja koja nisu naplacena u roku duzem od 365 dana, bi trebalo ispraviti u cjelosti na teret bilansa uspjeha.

Cijenimo znacajnim napomenuti da kod prve primjene ovog MSFI utvrdjene ispravke, odnosno otpisi potrazivanja se trebaju priznati na teret kapitala, preko ispravke pocenog stanja akumulirane nerasporedjene dobiti, a ispravke potrazivanja iz tekućeg perioda, kao sto sam vec napomenuo se priznaju na teret Bilansa uspjeha.

Korisnicima ovog Izvjestaja skrecemo paznju da su entiteti i prije implementacije MSFI 9 – Finansijski instrumenti, bili obavezni da racunovodstvenim politikama uredi pitanja priznavanja potrazivanja od duznika, sto znaci da je politikama trebalo urediti pravila otpisa potrazivanja sa istekom odredjenih rokova u odnosu na nastanak duznicko povjerilackih odnosa – djelimicni i potpuni otpis. Sporna potrazivanja i potrazivanja sa rokom zastarelosti su se trebala otpisati u celosti na teret rashoda perioda.

Nakon provedenih prethodno opisanih procedura, utvrdio bi se iznos potraživanja od kupaca koja bi trebala biti potvrđena u postupku pribavljanja nezavisnih potvrda sa strane dužnika. Napominjemo da za procjenu i priznavanje potraživanja u bilansu stanja nije dovoljna osnovanost potraživanja, već prevashodno procjena da je naplativost tih potraživanja izvjesna. Na ovaj način se dolazilo do utvrđivanja potraživanja čiju je naplativost u momentu bilansiranja moguće procijeniti kao očekivani iznos potraživanja koja će se naplatiti u narednom periodu nakon datuma bilansa stanja. Na ovaj iznos potraživanja postojala je obaveza da se usled zaštite od nepredvidjenih događaja (stecaj kod određenog dužnika, insolventnost i slično), izvrši rezervisanje potraživanja na teret rashoda perioda...

Shodno prednjem, okvirom za finansijsko izvještavanje, odnosno racunovodstvenim politikama entiteta je trebalo implementirati princip opreznosti u procjeni , odnosno priznavanju potraživanja u vremenima prije implementacije MSFI 9 – Finansijski instrumenti.

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

Naručilac revizije na kraju izvještajne godine, ima registrovane pretplate, odnosno naplatu potraživanja iznad obračunatih iznosa, što sustinski predstavlja obavezu naručioca revizije prema poslovnim partnerima od kojih je realizovao potraživanja iznad obračunatih iznosa.

Više naplacen potraživanja, odnosno racuni sa suprotnim saldonom se ne trebaju priznavati na ovoj bilansnoj poziciji, već na poziciji (132) – Primljeni avansi, depoziti i kaucije, u Bilansu stanja za izvještajnu godinu.

Korisnicima ovog Izvještaja skrećemo pažnju da se dužničko povjerilacki i kreditni odnosi naručioca revizije sa dužnicima, povjeriocima i kreditorima u postupku revizije ispituju i pribavljanjem pisanih potvrda o stanju , potraživanja od dužnika i stanju obaveza prema povjeriocima, a u postupku revizije nismo obezbijedili potvrde obaveza dužnika prema naručiocu revizije na kraju izvještajne godine.

Usljed prednjih okolnosti – od strane dužnika neobezbijedjene potvrde o saldu obaveza dužnika prema naručiocu revizije, izdajemo rezervu na korektnost vrednovanja i prezentacije ove pozicije u Bilansu stanja izvještajne godine koji je bio predmet revizije i koji je prezentiran ovim Izvještajem.

5.07. Potraživanja po osnovu poreza na dodatu vrijednost

	01.01.2025. (pocetnostanje)	povećanja	smanjenja	stanje na dan 31.12.2025.
Porez na dodatu vrijednost placen u fazi nabavke robe i prijava usluga	2	26.192	4.682	21.512

Na ovoj bilansnoj poziciji prezentirani su podaci o plaćenim porezima na dodatu vrijednost plaćenim u fazi nabavke robe ili prijema usluga – pretporez u izvještajnom periodu.

Naručilac revizije je u izvještajnoj godini bio obaveznik obračunavanja i plaćanja poreza na dodatu vrijednost po osnovu realizovanog prometa oporezivog ovim porezom.

Revizijom smo utvrdili da je na bazi racunovodstvenih evidencija, naručilac revizije na kraju uporedne (2024) godine imao iskazan poreski kredit po osnovu poreza na dodatu vrijednost u iznosu 20.347 eur (racun 2790 – Ukupna potraživanja za prethodni porez na dodatu vrijednost u poreskom periodu).

Ne pocetku izvještajne 2025 godine, odnosno na dan 01.01.2025 godina, racun 2790 – Ukupna potraživanja za prethodni porez na dodatu vrijednost u poreskom periodu ne iskazuje saldo, odnosno saldo je nula eur.

Upravi naručioca revizije skrećemo pažnju da su obavezni sva stanja iz racunovodstvenih evidencija s kraja prethodne poslovne godine, odnosno stanja na dan 31.12 , u identicnom stanju registrovati u tekućoj godini na dan 01.01, a ukoliko se utvrdi da su u ranijem periodu ucinjene greske iste se registruju korekcijom pocetnog stanja tekuce godine, ali nakon što se stanja sa 31.12 preneseu na dan 01.01 , saglasno smjernicama MRS 8 – Racunovodstvene politike, promjene racunovodstvenih procjena i greske.

Korisnicima ovog Izvještaja takodje skrećemo pažnju da nije moguće vršiti knjiženja u racunovodstvenim evidencijama nakon izdavanja Izvještaja revizora o (godisnjim) finansijskim iskazima.

Na osnovu racunovodstvenih evidencija utvrdili smo da je naručilac revizije u izvještajnoj godini registrovao ulazni porez na dodatu vrijednost sa pravom na odbitak u iznosu 26.192 eur.

Revizijom smo utvrdili da je naručilac revizije preko obrasca PR PDV 2 – Prijava poreza na dodatu vrijednost, Poreskoj upravi Crne Gore, za izvještajnu godinu dostavio obračun prethodnog poreza na dodatu vrijednost (ulazni pdv) u iznosu 3.850 eur, sa pravom na odbitak.

Na osnovu Knjige ulaznih racuna utvrdili smo da je prethodni porez na dodatu vrijednost registrovan u iznosu 3.851 eur.

Na osnovu racunovodstvenih evidencija narucilac revizije je u izvjestajnom periodu po osnovu realizovanog prometa oporezivog ovim porezom registrovao obaveze za porez na dodatu vrijednost u iznosu 8.722 eur.

Revizijom smo utvrdili da je narucilac revizije preko obrasca PR PDV 2 – Prijava poreza na dodatu vrijednost, Poreskoj upravi Crne Gore, za izvjestajnu godinu dostavio obracun obaveza za porez na dodatu vrijednost (izlazni pdv) u iznosu 8.722 eur.

Na osnovu evidencije o obaveza za (izlazni) porez na dodatu vrijednost evidentiranih preko Knjige izlaznih faktura utvrdili smo de je narucilac revizije za izvjestajnu godinu registrovao obaveze za porez na dodatu vrijednost u iznosu 8.722 eur.

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

Na kraju izvjestajne godine, na osnovu racunovodstvenih evidencija, narucilac revizije na kraju izvjestajne godine ima registrovan poreski kredit po osnovu poreza na dodatu vrijednost u iznosu 21.512 eur.

Revizijom smo utvrdili odstupanja medju podacima o pretporezu poreza na dodatu vrijednost i obaveza za porez na dodatu vrijednost evidentiranih preko Knjige ulaznih racuna i Knjige izlaznih racuna za izvjestajnu godinu.

Usled okolnosti opisanih prethodno, upravi narucioca revizije preporucujemo da u obracunu i evidenciji poreza na dodatu vrijednost implementirano softversko rjesenje obezbijedi integraciju obracuna izvršenih u pomocnim evidencijama s Glavnom knjigom, a obracuni iz pomocnih evidencija u Glavnoj knjizi se registruju preuzimanjem iz pomocnih evidencija.

Kod obracuna poreza na dodatu vrijednost, kako obaveza, tako i prethodnog poreza, neophodno je organizovati evidenciju o porezu na dodatu vrijednost koji obracuni otpocinju unosom u Knjigu ulaznih faktura, odnosno u Knjigu izlaznih faktura, dalje radnje operatera bi trebale biti ogranicene samo na preuzimanje podataka iz tih evidencija, a po istom principu se formira i mjesečna prijava poreza na dodatu vrijednost.

Na taj nacin ce se obezbijediti podudarnost podataka iz poreskih evidencija, s podacima iz glavne knjige, odnosno s podacima iz Prijave poreza na dodatu vrijednost (PR PDV-2), na mjesecnom , odnosno godisnjem nivou.

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

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

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

5.08. Ostala nepomenuta potrazivanja

	01.01.2025 (pocetnostanje)	povecanja	smanjenja	stanje na dan 31.12.2025
Potrazivanja po osnovu zajmova od drugih pravnih lica	7.400	0	0	7.400
Potrazivanja za vise placene poreze i doprinose na licna primanja	19.969	398	0	20.367
Potrazivanja od zaposlenih po osnovu neto zarada	0	8.800	0	8.800
Ukupno	27.369	9.198	0	36.567

Na ovoj bilansnoj poziciji narucilac revizije je priznao potrazivanja za date zajmove u iznosu 7.400 eur i potrazivanja za vise placene poreze, doprinose na licna primanja u iznosu 19.969 eur i potrazivanja za date akontacije zaposlenima u iznosu 8.800 eur, odnosno ukupno 36.567 eur.

Upravi narucioca revizije jos jednom skrecemo paznju da se potrazivanja za date zajmove ne trebaju priznavati na ovoj bilansnoj poziciji, vec na bilansnoj poziciji (023) – Ostali dugorocni finansijski plasamni i potrazivanja , odnosno (042) Ostali kratkorocni finansijski plasmani u zavisnosti da li su u pitanju obaveze koje dospijevaju za otplatu od strane zajmoprimaca u roku kracem, ili duzem od 12 mjeseci u odnosu na termin odobravanja, odnosno na datum bilansiranja. Revizijom nismo utvrdili po kom osnovu i zasto je narucilac revizije u ranijem periodu platio poreze vise nego je trebalo iznad obracunatog iznosa ?

S obzirom da u postupku revizije nismo obezbijedili dokumentaciju (ugovor, amortizacioni plan....) u vezi s datim pozajmicama, kao ni potrebnu dokumentaciju o vise placenim porezima i doprinocima na licna primanja kao u tabeli prethodno, izdajemo rezervu na korektnost vrednovanja i prezentacije ove pozicije u Bilansu stanja izvjestajne godine, koji je bio predmet revizije i koji je prezentiran ovim Izvjestajem.

5.09. Ostali kratkorocni finansijski plasmani

/eur/

	01.01.2025 (pocetnostanje)	povecanja	smanjenja	stanje na dan 31.12.2025
Kratkorocni potrosacki krediti	2.191	0	0	2.191
Kratkorocni krediti i plasmani	(270.000)	270.000	0	0
Ukupno	(267.809)	270.000	0	2.191

Na ovoj bilasnoj poziciji u Bilansu stanja narucilac revizije je priznao potrazivanja za date potrosacke kredite date u ranijem periodu u iznosu 2.191 eur, za koje revizijom nismo obezbijedili potrebnu dokumentaciju, niti ko su korisnici istih.

Revizijom smo utvrdili da je na ovoj bilasnoj poziciji narucilac revizije u uporednoj (2024) godini priznao potrazivanja (racun sa suprotnim saldovom), odnosno obaveze po osnovu datih kredita u iznosu 270.000 eur.

Iznos od 120.000 eur potice iz preioda prije uporedne (2024) godine i revizijom nismo obezbijedili dokumentaciju o tim plasmanima, odnosno obavezama, a iznos od 150.000 eur, odnosi se na na uplatu dijela obaveza iz Predugovora o prodaji po notarskom zapisu UZZ 286/2024 od 26.12.2024 godine, od strane kupca » Mikro-mont » Bijelo Polje.

Napominjemo da su predmet kupopordaje po prednjem predugovoru nepokretnosti iz Lista nepokretnosti 5202 KO Podgorica III, evidentirane na katastarskoj parceli 45423/12 – zemljište uz zgradu u površini 3453m², zemljište ispod pomocne zgrade i pomocna zgrada broj 8, spratnost P, površine 208m²- zgrada na katastarskoj parceli 4542/12. Prodajna cijena ovih nepokretnosti je 723.374 eur, od kojeg iznosa je kupac naruciocu revizije uplatio 150.000 eur.

Upravi narucioca revizije skrecemo paznju da primljena uplata od kupca iz ovog ugovornog odnosa ima karakter primljenog avansa po zaključenom predugovoru o kupoprodaji nepokretnosti i registruju se naracunima grupe 43 – Obaveze za primljene avanse, depozite i kaucije i priznaju se u Bilansu stanja na bilasnoj poziciji (132) – Primljeni avansi, depoziti i kaucije.

U izvjestajnoj godini na racunu 230-Kratkorocni krediti i plasmani – matična pravna lica, narucilac revizije je registrovao potraživanja po osnovu datih kredita u iznosu 270.000 eur, a na kraju izvjestajne godine taj racun ne iskazuje saldo. U postupku revizije nismo obezbijedili dokumentaciju za zaduzenje ovog racuna (datim kreditima), a kako revizijom nismo obezbijedili Glavnu knjigu, odnosno pregled detaljnih knjiženja u izvjestajnoj godini, nismo mogli utvrditi po kom osnovu su izvršena ova knjiženja.

Usljed prednjih okolnosti – neobzbijedjena dokumentacija o datim potrasackim kreditima i pogresno priznati primljeni avansi iz predugovora o prodaji nepokretnosti, izdajemo rezervu na korektnost vrednovanja i prezentacije ove pozicije u Bilansu stanja izvjestajne godine koji je bio predmet revizije i koji je prezentiran ovim Izvjestajem.

5.10. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

/eur/

	01.01.2025 (pocetnostanje)	povecanja	smanjenja	stanje na dan 31.12.2025
Ziro racun - Hipotekarna banka	75.599	528.289	585.997	17.891
Glavna blagajna	0	430	0	430
Ukupno	75.599	528.719	585.997	18.321

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

- Hipotekarne banke ad Podgorica, ziro racun broj 520-500100-74 = 17.890,77 eur.

Narucilac revizije na kraju izvjestajne godine nije raspolagao sredstvima na racunu za platni promet sa inostranstvom, a blagajnom jeste u vrijednosti od 430 eura.

Korisnicima ovog Izvjestaja skrecemo paznju da popisu novcanih sredstava nismo prisustvovali, a na osnovu racunovodstvenih evidencija narucilac revizije nije registrovao promet gotovine preko blagajne i na kraju izvjestajne godine nije ni iskazao stanje gotovine u blagajni na kraju izvjestajne godine.

Shodno prednjem, narucilac revizije je na kraju izvjestajne godine raspolagao novcanim sredstvima u iznosu 17.890,77 eur.

Korisnicima ovog Izvjestaja skrecemo paznju da u postupku revizije nismo obezbijedili konfirmacije o stanju sredstava narucioca revizije na racunima registrovanim kod Hipotekarne banke ad Podgorica.

Usljed prednjih okolnosti, stanje o gotovini na kraju izvjestajne godine smo utvrdili na osnovu stanja gotovine kojom je narucilac revizije raspolagao na izvodu iz racuna registrovanom kod te banke na dan 31.12.2025. godine, odnosno stanje sredstava na racunu po poslednjem izvodu iz racuna iz 2025. godine.

Zbog prethodno opisanih razloga – neobezbijeđene potvrđivanja, o stanju gotovine narucioca revizije kod banaka u zemlji, ne izrazavamo rezervu na korektnost pocjene i prezentacije ove bilansne pozicije u Bilansu stanja koji je bio predmet revizije, vec na prednje okolnosti samo **skrecemo paznju**.

5.11. Aktivna vremenska razgranicenja

/eur /

	01.01.2025 (pocetnostanje)	povecanja	smanjenja	stanje na dan 31.12.2025
Unaprijed placeni troškovi	14.298	0	0	14.298
Unaprijed placene zarade	16.166	0	0	16.166
Ukupno	33.465	0	0	33.465

Na ovoj bilasnoj poziciji u Bilansu stanja narucilac revizije je priznao vremenski razgranicene, odnosno unaprijed placene troškove iz ranijeg perioda za koje u postupku revizije nismo obezbijedili dokumentaciju, odnosno kako su nastali predmetni troškovi, na sta se odnose i na koji vremenski period se razgranicenje tih troškova odnosi.

Revizijom nismo obezbijedili odgovarajucu dokumentaciju, odnosno nismo utvrdili po kom osnovu , na koje zaposlene se odnose unaprijed placene zarade iz prednjeg pregleda.

Usled prednjih okolnosti – neobezbijeđena dokumentacija kojom se potvrđuju troškovi (koji su placenu unaprijed), racunski pogresan iznos ove bilansne pozicije, nemogucnost utvrdjivanja na sta se odnose ova vremenska razgranicenja troškova, izdajemo rezervu na korektnost vrednovanja i prezentacije ove pozicije u Bilansu stanja izvjestajne godine, koji je bio predmet revizije i koji je prezentiran ovim Izvjestajem.

5.12. Osnovni kapital

/eur /

	01.01.2025 (pocetnostanje)	povecanja	smanjenja	stanje na dan 31.12.2025
Akcijski kapital	762.740	0	0	762.740

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

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

Na osnovu izvjestaja Centralnog klirinskog depozitarnog drustva – Struktura akcionara za emitenta Akcionarsko drustvo » Gornji Ibar » Podgorica na dan 15.01.2024 godine, utvrdili smo da je akcijski kapital narucioca revizije distribuiran preko 38.251 akcija, nominalne vrijednosti 19,94040000 eur, odnosno ukupan akcijski kapital na dan 31.12.2023 godine (15.01.2024 godine) iznosi 762.740 eur, sve upisane akcije imaju karakter redovnih (obicnih) akcija, a cjelokupan akcijski kapital je uplacen, odnosno kod narucioca revizije nema upisanog neuplacenog akcijskog kapitala.

Revizijom nismo obezbijedili izvjestaj o vlasnicima hartija od vrijednosti na kraju izvjestajne (2025) godine, te sa tih razloga podatke o vlasnicima hartija od vrijednosti baziramo na izvjestaju kojim smo raspolagali u momentu izdavanja ovog Izvjestaja.

Na osnovu raspolozivog izvjestaja o vlasnicima hartija cijenimo znacajnim napomenuti da jedan akcionar – fizicko lice (Kurpejovic Azra) raspolaze sa 74% ukupnog akcijskog kapitala, sto je bitno napomenuti s aspekta uticaja ovog akcionara na formiranje organa uprave, odnosno na kreiranje i realizaciju poslovne politike narucioca revizije.

Kapital narucioca revizije se moze povecati novim ulozima u novcu ili nenovcanim oblicima koji se pri tom procjenjuju od strane profesionalnih eksperata za tu oblast, odnosno emisijom novih akcija u utvrdjenoj proceduri . Povecanje kapitala je moguće i distribucijom distributivnog dijela kapitala – iz nerasporedjene dobiti , za sto je potrebna odluka Skupstine akcionara. Nerasporedjena dobit pripada akcionarima koji odlucuju o namjeni i koriscenju nerasporedjene dobiti, a akumulirana nerasporedjena dobit se po pokricu eventualnih gubitaka moze isplatiti akcionarima u predvidjenoj proceduri po odbitku obaveza za poreze na prihode od kapitala – dividende.

5.13. Gubitak

/eur /

	01.01.2025 (pocetnostanje)	povecanja	smanjenja	stanje na dan 31.12.2025
Nepokriveni gubitak	(272.841)	(168.744)	0	(441.585)

Na osnovu racunovodstvenih evidencija, poslovni rezultat narucioca revizije na pocetku izvjestajnog perioda ima karakter gubitka u iznosu 272.841 eur (gubitak = 122.310 eur + 153.903 eur i dobitak = 3.370 eur).

Narucilac revizije je u izvjestajnom periodu ostvario ukupne prihode u iznosu 41.532 eur, uz ukupne rashode iz izvjestajne godine u iznosu 210.276 eur, na osnovu kojih odnosa je utvrdjen gubitak prije oporezivanja na iznos 168.744 eur.

Narucilac revizije, po Prijavi poreza na dobit pravnih lica, koju je dostavio Poreskoj upravi Crne Gore za izvjestajnu godinu, nije utvrdio oporezivu dobit , utvrdjen je poreski gubitaku iznosu 166.897 eur.

Shodno prednjem narucilac revizije nema obaveza po osnovu poreza na dobit pravnih lica za izvjestajnu godinu.

Revizijom smo utvrdili da je narucilac revizije u izvjestajnoj godini izvršio prodaju prodaju idealnog dijela vlasništva na zemljestem upisanom u evidenciji Uprave za katastar – PJ Podgorica - KO Podgorica III, List nepokretnosti 8422, KP 454/4, površina 5.490m² , vlasništvo » Gornji Ibar » Podgorica 3801/5490 i Glavni grad Podgorica 1689/5490, prodajna cijena 668.976 eur, kupac » Metro invest » Podgorica.

Revizijom smo utvrdili da narucilac revizije ne raspolaže evidencijama o stalnim sredstvima analiticki , na koji nacin bi se utvrdila vrijednost svakog pojedinacnog sredstva, ali bez obzira na sve limitirajuće okolnosti sa kojim smo se suocili u ovoj reviziji, narucilac revizije je ostvario kapitalnu dobit na prodaji predmetnog zemljišta.

Na osnovu racunovodstvenih evidencija, vrijednost ukupnih zemljišta kojima narucilac revizije je raspolagao na dan prodaj ovog zemljišta je bila 436.543 eur, a narucilac revizije pored prodatog zemljišta raspolaze i drugim zemljištima , ali bez obzira na te okolnosti i u uslovima da je prodato zemljište bilo jedino zemljište kojim je narucilac revizije raspolagao u momentu njegove prodaje, odnos prodajne i knjigovodstvene vrijednosti je morao rezultirati kapitalnim dobitkom od prodaje predmetnog zemljišta.

Privremene oporezive razlike za izvjestajnu godinu nisu utvrdjivane, ali skrecemo paznju da su postojale pretpostavke za obracun odlozenih poreza u izvjestajnoj godini, usled razlicitih obracuna amortizacije za potrebe poreskog bilansa i za potrebe poslovnog bilansa, odnosno obracun odlozenih poreza za izvjestajni period je bio moguc.

Shodno prednjem, poslovni rezultat iz izvjestajne godine prije oporezivanja ima karakter gubitka u iznosu 168.744 eur, koliko iznosi i konacan poslovni rezultat iz izvjestajne godine nakon oporezivanja, a kumulativni poslovni rezultata u Bilansu stanja na kraju izvjestajne godine ima karakter gubitka u iznosu 441.585 eur.

Usled okolnosti prethodno opisanih – neregistorvan kapitalni dobitak od prodaje zemljišta, izdajemo rezervu na korektnost vrednovanja i prezentacije ove pozicije u Bilansu stanja izvjestajne godine, koji je bio predmet revizije i koji je prezentiran ovim Izvjestajem.

5.14. Rezervisanja za nakande i druge beneficije zaposlenih

	01.01.2025 (pocetno stanje)	povecanja	smanjenja	stanje na dan 31.12.2025
Rezervisanja za otpremnine, jubilarne nagrade i ostale beneficije zaposlenih	0	0	0	0

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

Obracun rezervisanja za troskove zaposlenih po osnovu otpremnina za odlazak u penziju i jubilarne nagrade treba vrsiti redovno, na kraju svake poslovne godine i stanje procijenjenih obaveza po tom osnovu se uvijek usaglasava na posljednje utvrdjeno stanje korekcijom postojećeg (knjigovodstvenog) stanja.

U izvjestajnoj godini narucilac revizije nije angazovao ovlasenog aktuara, odnosno nije utvrdio vrsio obracuna rezervisanja za obaveze narucioca revizije prema zaposlenima saglasno smjernicama MRS 19 – Primanja zaposlenih na dan 31.12.2025 godine.

Shodno prednjem, upravi narucioca revizije skrecemo paznju na obavezu obracuna troskova, odnosno rezervisanja obaveza, saglasno smjernicama MRS 19 – Primanja zaposlenih.

5.15. Dugorocne obaveze

	01.01.2025 (pocetnostanje)	povecanja	smanjenja	stanje na dan 31.12.2025
Dugorocni krediti u inostranstvu	240.715	0	0	240.715

Na ovoj bilansnoj poziciji obuhvacene su obaveze narucioca revizije po osnovu iskoriscenih kredita iz inostranstva u ranijem periodu.

Usled okolnosti prethodno opisanih – nemogucnost identifikacije osnova i povjerioca za obaveze priznate na ovoj bilansnoj poziciji, izdajemo rezervu na korektnost vrednovanja i prezentacije ove pozicije u bilansu stanja izvjestajne godine koji je bio predmet revizije i koji je prezentiran ovim Izvjestajem.

5.16. Obaveze po osnovu kredita od kreditnih institucija

/eur /

	01.01.2025 (pocetnostanje)	povecanja	smanjenja	stanje na dan 31.12.2025
Ostale kratkorocne finansijske obaveze prema pravnim licima u zemlji	0	761.277	120.000	641.277

Na ovoj bilansnoj poziciji treba da se priznaju obaveze narucioca revizije po osnovu iskoriscenih kredita od kreditnih institucija.

Na osnovu raspolozivih evidencija i dokumentacije, revizijom nismo obezbijedili dokumentaciju o kreditima koje je narucilac revizije u izvjestajnoj godini iskoristio od bilo kog kreditora, a s obzirom da u postupku revizije nismo imali na raspolaganju detaljna knjizenja (dnevnik naloga), nismo bili u mogucnosti ni utvrditi koje su poslovne transakcije registrovane na racunu 4290-Ostale kratkorocne finansijske obaveze prema pravnim licima u zemlji, priznatog na ovoj bilansnoj poziciji.

Zbog neobezbijedjenih dokumentacionih dokaza o registraciji obaveza po osnovu iskoriscenih kredita priznatih obaveza na ovoj bilansnoj poziciji, izdajemo rezervu na korektnost vrednovanja i prezentacije ove pozicije u Bilansu stanja izvjestajne godine koji je bio predmet revizije i koji je prezentiran ovim Izvjestajem

5.17. Obaveze prema dobavljacima

/eur /

	01.01.2025 (pocetnostanje)	povecanja	smanjenja	stanje na dan 31.12.2025
Obaveze prema dobavljacima u zemlji	11.787	443.314	446.504	8.648

Obaveze prema dobavljacima iz poslovnih odnosa na kraju izvjestajne godine iznose 25.006 eur, racuni sa suprotnim saldonom su u iznosu 16.359 eur, odnosno neto prebijeni saldo je 8.647 eur – Advokatska kancelarija Kalac = 500 eur, » AMR Sahovic » Podgorica = 430 eur, » Cistoca » Podgorica = 23 eur, » Crnagoradrvo » Podgorica = 143 eur, » T-com, crnogorski telekom » Podgorica = 47 eur, » CT group » Tivat = 185 eur, » Ital ceramica Group » Podgorica = 1.000 eur, » Ivamont » 1.334 eur, » Juka company » Podgorica = 430 eur, » Laki mont » Podgorica = 9.322 eur, » Lux promet » Podgorica = 76 eur, » MRG ceramic » = 293 eur, » Omega » Podgorica = 3.630 eur, » Reviko » Podgorica = 856 eur, Sluzbeni list Crne Gore Podgorica = 210 eur, » Telemach » Podgorica = 196 eur, » Vi i mi zajedno u Crnoj Gori » Podgorica = 725 eur, » Vodovod i kanalizacija » Podgorica = 1.564 eur.

Na osnovu racunovodstvenih evidencija narucilac revizije ima registrovane pretplate u izmirenju obaveza prema dobavljacima – racuni sa suprotnim saldonom na kraju izvjestajne godine iznose 16.359 eur – » Auto centar Sahovic » Podgorica = 383 eur, » Bolid auto moto klub » = 200 eur, Centralno klirinsko depozitarno drustvo Podgorica = 226 eur + 57 eur, Elektroprivreda Crne Gore Podgorica = 75 eur, » Elko tim » Podgorica = 539 eur, » Fidens » = 498 eur, » Imex » Podgorica = 112 eur, Javni izvrstitelj Snezana Pavlicic = 849 eur, Javni izvrstitelj Aleksandra Tomkovic Podgorica = 3.015 eur, Komisija za trziste kapitala Podgorica = 3.000 eur, » Luk oil Montenegro » Podgorica = 185 eur, » Montenegro tourist services » Podgorica = 541 eur, » One » Podgorica = 206 eur, » Sava car » Podgorica = 354 eur, Skupstina stanara » Milan Popovic » Podgorica = 320 eur, »TD Scekcic » Podgorica = 72 eur, » Tailoredsaas » Podgorica = 76 eur, Unija poslodavaca Podgorica = 4.340 eur, » Valor » Podgorica = 36 eur.

Upravi narucioca revizije skrecemo paznju da azuriraju evidencije o poslovnim partnerima, odnosno o duznicima i povjeriocima, s obzirom da smo utvrdili da postoje poslovni partneri registrovani na vise od jednom, potom pogrsko knjizenja – konkretno , narucilac revizije prema kompaniji » Omega » Podgorica, nema neizmirenih obaveza , a prema evidencijama narucioca revizije obaveze iznose 3.630 eur, a razlog je neodgovarajuce registrovanje obaveza – umjesto zaduzenja (1.815 eur), registrovano je odobrenje (1.815 eur)....

Korisnicima ovog Izvjestaja skrecemo paznju da se duznicko povjerilacki i kreditni odnosi narucioca revizije sa duznicima, povjeriocima i kreditorima u postupku revizije ispituju i pribavljanjem pisanih potvrda o stanju , potrazivanja od duznika i stanju obaveza prema povjeriocima, a u postupku revizije nismo obezbijedili potvrde obaveza duznika prema naruciocu revizije na kraju izvjestajne godine.

Usled prethodno prezentiranih napomena – od strane povjerilaca neobezbijedjene potvrde o potrazivanjima od narucioca revizije, vise placene obaveze, odnosno racuni sa suprotnim saldov, izdajemo rezervu na korektnost vrednovanja i prezentacije ove pozicije u bilansu stanja izvjestajne godine koji je bio predmet revizije i koji je prezentiran ovim izvjestajem.

5.18. Ostale kratkorocne obaveze

/eur/

	01.01.2025 (pocetnostanje)	povecanja	smanjenja	stanje na dan 31.12.2025
Obaveze za neto zarade	0	37.600	37.600	0
Obaveze za porez na licna primanja	0	757	757	0
Obaveze za doprinose za PIO na zarade na teret zaposlenog	0	3.603	3.603	0
Obaveze za doprinose za zaposljavanje na teret zaposlenog	0	179	179	0
Obaveze za doprinose za zaposljavanje na teret poslodavca	0	179	179	0
Obaveze prema clanovima Odbora direkotra po osnovu raspodjele dobiti iz ranijeg perioda	1.200	5.750	6.950	0
Obaveze za otpremnine	0	64.850	64.850	0
Ukupno	1.200	112.918	114.118	0

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

Narucilac revizije je u izvjestajnom periodu, na osnovu Izvjestaja o obracunatim u placenim porezima i doprinsima (Izvjestaj IOPPD) u kontinuitetu zaposljavao tri radnika.

Narucilac revizije je u potpunosti izmirio obaveze po osnovu zarada zaposlenih sa pripadajucim porezima i doprinosima, odnosno na kraju izvjestajnegodine nema neizmirenih obavezapo tom osnovu.

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

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

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

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

/eur/

	01.01.2025 (pocetnostanje)	povecanja	smanjenja	stanje na dan 31.12.2025
Obaveza za porez na dodatu vrijednost na izdate fakture	0	8.722	8.722	0
Obaveze za pdv	0	6.696	6.696	0
Obaveze za poreze na nepokretnosti	0			
Obaveze za doprinose Fondu rada	0	71	71	0
Obaveze za prirez porezu na dohodak fizickih lica	904	105	15	994
Obaveze za doprinose SSCG	197	66	0	263
Obaveze za doprinese PKCG	266	89	0	355
Ukupno	1.367	15.749	15.504	1.612

Narucilac revizije je u izvjestajnoj godini bio obveznik obracunavanja i placanja poreza na dodatu vrijednost po osnovu realizovanog prometa oporezivog ovim porezom.

Revizijom smo utvrdili da je na bazi racunovodstvenih evidencija, narucilac revizije na kraju uporedne (2024) godine nije imao registrovane obaveze za porez na dodatu vrijednost, imao iskazan poreski kredit po osnovu poreza na dodatu vrijednost u iznosu 20.347 eur (racun 2790 – Ukupna potrazivanja za prethodni porez na dodatu vrijednost u poreskom periodu).

Ne pocetku izvjestajne 2025 godine, odnosno na dan 01.01.2025 godina, racun 2790 – Ukupna potrazivanja za prethodni porez na dodatu vrijednost u poreskom periodu ne iskazuje saldo.

Upravi narucioca revizije jos jednom skrecemo paznju da su obavezni sva stanja iz racunovodstvenih evidencija s kraja prethodne poslovne godine, odnosno stanja na dan 31.12 , u identicnom stanju registrovati u tekucoj godini na dan 01.01, a ukoliko se utvrdi da su u ranijem periodu ucinjene greske iste se registruju korekcijom pocetnog stanja tekuce godine, ali nakon ste se stanja sa 31.12 preneseu na dan 01.01 , saglasno smjernicama MRS 8 – Racunovodstvene politike, promjene racunovodstvenih procjena i greske.

Na osnovu racunovodstvenih evidencija narucilac revizije je u izvjestajnom periodu po osnovu realizovanog prometa oporezivog ovim porezom registrovao obaveze za porez na dodatu vrijednost u iznosu 8.722 eur.

Revizijom smo utvrdili da je narucilac revizije preko obrasca PR PDV 2 – Prijava poreza na dodatu vrijednost, Poreskoj upravi Crne Gore, za izvjestajnu godinu dostavio obracun obaveza za porez na dodatu vrijednost (izlazni pdv) u iznosu 8.722 eur.

Na osnovu evidencije o obaveza za porez na dodatu vrijednost evidentiranih preko Knjige izlaznih faktura utvrdili smo da je narucilac revizije za izvjestajnu godinu registrovao obaveze za porez na dodatu vrijednost u iznosu 8.722 eur.

Na osnovu racunovodstvenih evidencija utvrdili smo da je narucilac revizije u izvjestajnoj godini registrovao ulazni porez na dodatu vrijednost sa pravom na odbitak u iznosu 26.192 eur.

Revizijom smo utvrdili da je narucilac revizije preko obrasca PR PDV 2 – Prijava poreza na dodatu vrijednost, Poreskoj upravi Crne Gore, za izvjestajnu godinu dostavio obracun prethodnog poreza na dodatu vrijednost (ulazni pdv) u iznosu 3.850 eur, sa pravom na odbitak.

Na osnovu Knjige ulaznih racuna utvrdili smo da je prethodni porez na dodatu vrijednost registrovan u iznosu 3.851 eur. Obaveze za porez na dodatu vrijednost za izvjestajnu godinu narucilac revizije je umanjio po osnovu ulaznog poreza na dodatu vrijednost i po osnovu izvršenih placanja utvrdjenih obaveza.

Na kraju izvjestajne godine, na osnovu racunovodstvenih evidencija, narucilac revizije na kraju izvjestajne godine ima registrovan poreski kredit po osnovu poreza na dodatu vrijednost u iznosu 21.512 eur.

Revizijom smo utvrdili odstupanja medju podacima o pretporezu poreza na dodatu vrijednost i obaveza za porez na dodatu vrijednost evidentiranih preko Knjige ulaznih racuna i Knjige izlaznih racuna za izvjestajnu godinu.

Usled okolnosti opisanih prethodno, upravi narucioca revizije preporucujemo da u obracunu i evidenciji poreza na dodatu vrijednost implementirano softversko rjesenje obezbijedi integraciju obracuna izvršenih u pomocnim evidencijama s Glavnom knjigom, a obracuni iz pomocnih evidencija u Glavnoj knjizi se registruju preuzimanjem iz pomocnih evidencija. Kod obracuna poreza na dodatu vrijednost, kako obaveza, tako i prethodnog poreza, neophodno je organizovati evidenciju o porezu na dodatu vrijednost koji obracuni otpocinju unosom u Knjigu ulaznih faktura, odnosno u Knjigu izlaznih faktura, dalje radnje operatera bi trebale biti ogranicene samo na preuzimanje podataka iz tih evidencija, a po istom principu se formira i mjesečna prijava poreza na dodatu vrijednost.

Na taj nacin ce se obezbijediti podudarnost podataka iz poreskih evidencija, s podacima iz glavne knjige, odnosno s podacima iz Prijave poreza na dodatu vrijednost (PR PDV-2), na mjesečnom , odnosno godisnjem nivou.

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

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

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

5.20. Obaveze po osnovu poreza na dobit

/eur /

	01.01.2025 (pocetnostanje)	povecanja	smanjenja	stanje na dan 31.12.2025
Obaveze za porez na dobit pravnih lica	0	0	0	0

Narucilac revizije je u izvjestajnom periodu ostvario ukupne prihode u iznosu 41.532 eur, uz ukupne rashode iz izvjestajne godine u iznosu 210.276 eur, na osnovu kojih odnosa je utvrdjen gubitak prije oporezivanja na iznos 168.744 eur.

Narucilac revizije, po Prijavi poreza na dobit pravnih lica, koju je dostavio Poreskoj upravi Crne Gore za izvjestajnu godinu, nije utvrdio oporezivu dobit , utvrdjen je poreski gubitak u iznosu 166.897 eur.

Shodno prednjem narucilac revizije nema obaveza po osnovu poreza na dobit pravnih lica za izvjestajnu godinu.

Privremene oporezive razlike za izvjestajnu godinu nisu utvrdjivane, ali skrecemo paznju da su postojale pretpostavke za obracun odlozenih poreza u izvjestajnoj godini, usled razlicitih obracuna amortizacije za potrebe poreskog bilansa i za potrebe poslovnog bilansa, odnosno obracun odlozenih poreza za izvjestajni period je bio moguc.

Shodno prednjem , na osnovu racunovodstvenih evidencija i prilozen mi dokumentacije narucilac revizije za izvjestajnu godinu nema obracunatih obaveza za porez na dobiti pravnih lica.

Upravi narucioca revizije jos jednom skrecemo paznju da narucilac revizije nije u racunovodstvenim evidencijama, odnosno preko Prijave poreza na dobit pravnih lica, registrovao kapitalne dobitke po osnovu prodaje zemljista – napomene uz bilansnu poziciju III/5.01 – Zemljista o objekti i III/5.13 – Gubitak.

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

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

5.21. Potencijalne obaveze i potencijalna imovina

Prezentacija materijalno finansijske pozicioniranosti narucioca revizije na poslovnom trzistu i zakljucci iz ovog Izvjestaja su bazirani na dokumentacionim dokazima , odnosno na cinjenicnom stanju.

Na osnovu prezentirane mi dokumentacije, ukljucujuci i izjave uprave narucioca revizije, utvrdili smo da se narucilac revizije ne nalazi u sudskim sporovima pred sudovima u zemlji - niti kao tuzena strana niti kao tuzilac, te sa tih razloga potencijalno po tom osnovu nije realno ocekivati potencijalne obaveze, odnosno potencijalna sredstva.

Za obezbedjenje povracaja kredita koje je narucilac revizije iskoristio u ranijem periodu, na nepokretnostima u vlasnistvu narucioca revizije nepokretnostima registrovanim u evidenciji Uprave za katastar Crne Gore – Podrucna jedinica Danilovgrad registrovani su tereti – hipoteke u korist davaoca kredita :

- List nepokretnosti 1227, KO Podgorica I, KP 1261/2, svojina u obimu prava jedini vlasnik na objektima u površini 77 m2.
 - Hipoteka na osnovu zalozne izjave iz notarskog zapisa UZZ broj 41/11 od 29.02.2012 godine, u korist hipotekarnog povjerioca Prva banka Crne Gore ad Podgorica, po osnovu obezbedjenja povracaja kredita iskoriscenog od strane narucioca revizije u iznosu 33.000 eur. U postupku revizije nismo obezbijedili ugovor o kreditnom zaduzenju narucioca revizije po kom osnovu je upisan hipotekarni teret na predmetnim nepokretnostima.

Na osnovu racunovodstvenih evidencija, ukupno neizmirene obaveze narucioca revizije po osnovu iskoriscenih kredita na dan Bilansa stanja iznose 240.715 eur + 641.277 eur.

Elaboracija o strukturi kreditnih obaveza i sredstvima obezbedjenja za izmirenje istih, prezentirana je u Izvjestaju ranije uz bilansne pozicije III/5.01 – Zemljiste i objekti, III/5.15 – Dugorocni krediti i III/5.16 – Obaveze po osnovu kredita i zajmova od lica koja nisu kreditne institucije.

6. Iskaz o ukupnom rezultatu/Bilans uspjeha

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

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

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

6.01. Ostali prihodi iz redovnog poslovanja

/eur/

	01.01.2025	01.01.2024
	31.12.2025.	31.12.2024.
Prihodi od usluga (zakupa) na domacem trzistu	41.532	32.990

Na ovoj poziciji su prezentirani prihodi narucioca revizije iz izvjestajne godine koji ne poticu iz redovne poslovne aktivnosti narucioca revizije – zakup stalnih sredstava i prenos komunalnih troskova po osnovu koriscenja tih sredstava od izvrsioca na zakupce, odnosa narucilac revizije je u izvjestajnoj godini izdavao poslovne prostore na koriscenje zakupcima – » Puratehnik » Podgorica , » Valor » Podgorica , » TD Scekc » Podgorica , » Bobic » Pljevlja , » DBM » Podgorica.

6.02. Nabavna vrijednost prodate robe i troskovi materijala

/eur/

	01.01.2025	01.01.2024
	31.12.2025.	31.12.2024.
Troskovi materijala za odrzavanje	8.268	0
Troskovi kancelarijskog materijala	2.872	0
Troskovi elektricne energije	771	1.705
Troskovi goriva i maziva	230	0
Ukupno	12.141	1.705

Na ovoj bilansnoj poziciji, u izvjestajnoj godini, obuhvaceni su troskovi energije utrosene u izvjestajnom periodu.

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

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

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

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

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

/eur/

	01.01.2025	01.01.2024
	31.12.2025.	31.12.2024.
Troškovi poštanskih i telefonskih usluga	1.349	492
Troškovi bankarskih usluga	402	255
Troškovi poreza na nepokretnosti	11.645	46.045
Troškovi prireza porezu na licna primanja	105	27
Troškovi reprezentacije	5.868	0
Troškovi taksi (administrativnih, lokalnih i dr)	52	52
Troškovi knjigovodstvenih usluga	1.800	300
Troškovi revizije	1.500	3.000
Troškovi fiskalizacije	0	15
Troškovi članarina poslovnim udruženjima	0	75
Ostali neproizvodni troškovi	4.268	3.925
Ukupno	26.989	54.186

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

Upravi narucioca revizije skrecemo paznju da su obavezni da racunovodstvenim evidencijama obezbijede strukturu troškova saglasno karakteru nastalih troškova i u odnosu na izvjestajni period. Troškovi koji eventualno poticu iz ranijeg perioda i shodno materijalnom karakteru se priznaju kroz Bilans uspjeha se trebaju kvalifikovati kao Troškovi iz ranijih godina.

Upravi narucioca revizije skrecemo paznju na obavezu da se ista vrsta usluga, odnosno ista dokumentacija koja se odnosi na istu vrstu troškova registruju na istovjetan nacin, odnosno na isti racun u racunovodstvenim evidencijama.

Revizijom nismo obezbijedili dokumentacione dokaze da troškovi poreza na nepokretnosti za izvjestajnu (2025.) godinu iznose 11.645 eur.

Takodje zelimo istaci da karakter ostalih neproizvodnih troškova treba detaljnije obrazložiti, te za iste nismo utvrdili da su ispravno vrednovani, vec je potrebna preciznija i detaljnija elaboracija troškova u pogledu karakterizacije.

Usljed okolnosti prethodno opisanih, izdajemo rezervu na korektnost vrednovanja i prezentacije ove pozicije u Bilansu uspjeha izvjestajne godine, koji je bio predmet revizije i koji je prezentiran ovim Izvjestajem.

6.04. Amortizacija

/eur/

	01.01.2025	01.01.2024
	31.12.2023.	31.12.2024.
Troškovi amortizacije	5.803	5.803

Na ovoj poziciji su obuhvaceni troškovi amortizacije materijalne imovine – amortizacija gradjevinskih objekata utvrdjena na iznos 5.803 eur, sto odgovara prosjecnoj godisnjoj stopi amortizacije 2,50%, a na osnovu te stope amortizacije prosjecan vijek koriscenja gradjevinskih objekata je oko 50 godina. Na kraju izvjestajne godine stepen otpisanosti gradjevinskih objekata iznosi oko 51% vrijednosti.

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

/eur/

	01.01.2025	01.01.2024
	31.12.2025.	31.12.2024.
Troškovi neto zarada i naknada zarada	28.800	19.800
Troškovi naknada članovima Odbora direktora	6.950	400
Troškovi otpremnina za prestanak radnogodnosa	64.850	1.300
Troškovi solidarne pomoci zaposlenim ili članovima uze porodice	2.500	0
Ukupno	103.100	21.500

Na ovoj poziciji obuhvaceni su troškovi zaposlenih – troškovi neto zarada u iznosima kao u tabeli prethodno.
Narucilac revizije je u izvjestajnom periodu, na osnovu dostavljenog mi Izvjestaj o obracunatim u placenim porezima i doprinosima (Izvjestaj IOPPD), u kontinuitetu zaposljavao tri radnika.

6.06. Troškovi poreza

/eur/

	01.01.2025	01.01.2024
	31.12.2025.	31.12.2024.
Troškovi poreza na zarade	698	174

Na ovoj poziciji su prezentirani troškovi po osnovu obracunatih poreza iz i na licna primanja. obracunata (i isplacena) po strukturi kao u bilansnoj poziciji prethodno – III/6.05 – Troškovi neto zarada, naknada zarada i ostali licni rashodi.

6.07. Troškovi doprinosa za penzije

/eur/

	01.01.2025	01.01.2024
	31.12.2025.	31.12.2024.
Troškovi doprinosa za PIO na licna primanja-zaposleni	3.296	3.061
Troškovi doprinosa za PIO na licna primanja-poslodavac	0	820
Ukupno	3.296	3.881

Saglasno bilansnim semama koje se koriste za sastavljanje finansijskih iskaza, pocev od 2020 izvjestajne godine, troškovi doprinosa za penzijsko invalidsko osiguranje se u Bilansu uspjeha prikazuju na posebnoj bilansnoj poziciji – kao prethodno.

6.08. Troškovi doprinosa

/eur/

	01.01.225	01.01.2024
	31.12.2025.	31.12.2024.
Troškovi ostalih doprinosa za zaposljavanje - zaposleni	165	116
Troškovi ostalih doprinosa za zaposljavanje-poslodavac	165	116
Troškovi doprinosa za PKCG	88	63
Troškovi doprinosa SSCG	66	46
Troškovi doprinosa Fondu rada	66	46
Ukupno	550	387

Na ovoj poziciji obuhvaceni su troškovi zaposlenih i angazovanih lica za ostale doprinose (doprinos za zdravstveno osiguranje, doprinos za osiguranje od nezaposlenosti, doprinos Fondu rada Crne Gore, doprinos PKCG, doprinos SSCG,...) po osnovu zarada zaposlenih.

6.09. Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite po osnovu odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima

/eur/

	01.01.2025	01.01.2024
	31.12.2025.	31.12.2024.
Rashodi kamata iz odnosa sa maticnim i zavisnim pravnim licima u zemlji	57.699	0

Na ovoj bilansnoj poziciji priznate su zatezne kamate koje je kompanija » Metro invest » Podgorica, obracunala naruciocu revizije po osnovu docnje u povracaju duga u iznosu od 120.000 eur - Ugovor o prodaji zemljista, notarski zapis UZZ 108/2025 od 21.02.2025 godina, zaključen između narucioca revizije kao prodavca i kompanije » Metro invest » Podgorica.

6.10. Rezultat prije oporezivanja

/eur/

	01.01.2025	01.01.2024
	31.12.2025.	31.12.2024.
Prihodi ukupno	41.532	32.990
Troškovi i rashodi ukupno	(210.276)	(87.636)
Finansijski rezultat prije poreza	(168.744)	(54.646)

Narucilac revizije je u izvjestajnom periodu ostvario ukupne prihode u iznosu 41.532 eur, uz ukupne rashode iz izvjestajne godine u iznosu 210.276 eur, na osnovu kojih odnosa je utvrđen gubitak prije oporezivanja na iznos 168.744 eur.

6.11. Poreski rashod perioda

/eur/

	01.01.2025	01.01.2024
	31.12.2025.	31.12.2024.
Tekuci porezi	0	0
Odloženi porezi	0	0
Ukupno	0	0

Shodno odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica narucilac revizije je za izvjestajni period nije utvrdio oporezivi dobitak, te sa tih razloga nije utvrdio ni obaveza za porez na dobit pravnih lica za izvjestajnu godinu.

U izvjestajnom periodu narucilac revizije nije utvrdio privremene oporezive razlike, te sa tih razloga nisu utvrđeni odloženi porezi za izvjestajnu godinu.

Shodno prednjem narucilac revizije nema obaveza po osnovu poreza na dobit pravnih lica za izvjestajnu (2025) godinu.

Elaboracija o porezima iz poslovnog rezultata narucioaca revizije za izvjestajnu godinu opisana je u napomenama uz bilansnu poziciju III/5.20 – Obaveze za porez na dobit.

6.12. NETO SVEOBUH VATNI REZULTAT

/eur/

	01.01.2025	01.01.2024
	31.12.2025.	31.12.2024.
Finansijski rezultat pre poreza	(168.744)	(54.646)
Porezi - ukupno	0	0
Finansijski rezultat poslije poreza	(168.744)	(54.646)

Narucilac revizije je za izvjestajni period utvrdio gubitak prije oporezivanja u iznosu 168.744 eur, porezi iz poslovnog rezultata nisu utvrđeni (nema poreskih obaveza), na osnovu kojih odnosa je utvrđen konacan poslovni rezultat perioda – gubitak nakon oporezivanja u iznosu 168.744 eur.

6.13. Zarada po akciji

datum	o p i s	broj redovnih akcija u opticaju	broj dana	pondersirani broj
01.01.2025	Pocetno stanje	38.251	365	38.251
---/---/---	Emitovane nove obicne akcije	-	-	-
31.12.2025	Konacno stanje	38.251	365	38.251

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

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

	01.01.2025	01.06.2024
	31.12.2025.	31.12.2024.
Neto dobitak/gubitak	(168.744)	(54.646)
Ponderisani broj obicnih akcija	38.251	38.251
Zarada / gubitak po akciji	(4,4114925)	(1,4286162)

U toku prethodne izvjestajne i izvjestajne godine broj obicnih akcija je u kontinuitetu iznosio 38.251.

U prethodnoj izvjestajnoj (2024) godini finansijski rezultat ima karakter gubitka u iznosu 54.646 eur, a u izvjestajnoj (2025) godini, gubitak u poslovanju iznosi 168.744 eur.

Shodno prednjem u uporednoj (2024) godini ostvaren je gubitak po akciji u iznosu 1,4286162 eur, a u izvjestajnoj (2025) godini, gubitak po akciji je 4,4114925 eur.

IV. Sporovi pred sudskim organima u toku

Tekuci sudski sporovi

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

Prednji zakljucak smo izveli na osnovu raspolozive i u racunovodstvu registrovane dokumentacije do dana bilansa stanja (31.12.2025 godine) kao i na bazi potvrda datih izjava uprave u vezi sa nerijesenim sudskim sporovima koju smo priložili uz ovaj Izvjestaj.

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

V. Događaji nakon bilansa stanja 31.12.2025. godine i nacelo stalnosti poslovanja Akcionarskog društva » Gornji Ibar » Podgorica

U periodu od sastavljanja Bilansa stanja - 31.12.2025. godine, do dana sastavljanja ovog Izvjestaja u poslovanju Akcionarskog društva » Gornji Ibar » Podgorica nije bilo materijalno znacajnih događaja koji bi bitnije uticali na poslovanje i finansijsku pozicioniranost narucioca revizije u narednom periodu od najmanje dvanaest mjeseci.

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

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

Na osnovu pokazatelja koje smo izveli na bazi stanja sredstava i obaveza utvrdjenih u Bilansu stanja na kraju izvjestajne godine i ostvarenih prihoda i rashoda, utvrdjenih Bilansom uspjeha za 2025. godinu, na osnovu cjelokupne realizovane analize, odnosno analize poslovnog rizika narucioca revizije, cijenimo da mozemo izvesti zakljucak da je poslovna aktivnost narucioca revizije u izvjestajnoj godini realizovana u nivou poslovnih aktivnosti realizovanih u uporednoj 2024 godini, a u izvjestajnoj godini poslovni rezultat je nepovoljniji u odnosu na uporednu 2024 godinu.

Provedenim revizijskim procedurama u ovoj reviziji, utvrdili smo da su u poslovanju Akcionarskog društva » Gornji Ibar » Podgorica u izvjestajnoj godini ostvareni poslovni rezultati, odnosno kompanija je raspolagala sredstvima i imala registrovane poslovne obaveze :

- Ukupni prihodi ostvareni u 2025 godini iznose 41.532 eur, a u 2024 godini ukupni prihodi su iznosili 32.990 eur,
- Ukupni rashodi u 2025 godini su utvrdjeni u iznosu 210.276 eur, a u 2024 godini ukupni rashodi su bili 87.636 eur,
- Poslovni rezultat u 2025 godini (nakon poreza) je utvrdjen u iznosu 168.744 eur i ima karakter gubitka, a u 2024 godini gubitak je iznosio 54.646 eur,
- Ukupna sredstva (na osnovu racunovodstvenih evidencija) na dan 31.12.2025. godine iznose 1.179.943 eur - stalna sredstva u iznosu 927.752 eur i obrtna sredstva u iznosu 252.191 eur,
- Ukupne obaveze i rezervisanja (na osnovu racunovodstvenih evidencija) na dan 31.12.2025. godine iznose 255.069 eur - dugorocne obaveze i rezervisanja u iznosu 240.715 eur i kratkorocne obaveze i rezervisanja iznose 651.537 eur.

S obzirom da u postupku revizije nismo obezbijedili dovoljno revizijskih dokaza na osnovu kojih bismo mogli potvrditi veci broj bilansnih pozicija Bilansa stanja, te sa tih razloga nije moguće izvesti validne pokazatelje koji se baziraju na na taj nacin utvrdjenih sredstava i obaveza, odnosno ostvarenih prihoda i rashoda.

Pored prednjih limitirajucih okolnosti u izvodjenju pokazatelja iz racio analize, cijenimo znacajnim da vrijednosti nepokretnosti po kojima su iste registrovane u racunovodstvenim evidencijama narucioca revizije su znacajno podcijenjene, odnosno trzisna vrijednost raspolozivih nepokretnosti je znacajno iznad u racunovodstvu registrovanih iznosa tih nepokretnosti.

Bez obzira na prednje okolnosti, analizom rizika poslovanja, odnosno pokazatelja uspjesnosti u poslovanju, nesporno se moze zakljuciti da narucilac revizije u narednom periodu se moze suociti s problemom izmirenja tekucih obavezaiz tekucih (obrtnih) sredstava.

S obzirom na usporenu privrednu aktivnost, narucilac revizije ce imati otezan pristup finansijskim trzistima, odnosno finansijske institucije nece biti naklonjene ovoj kompaniji u finansijskog podrsci, te ce sa tih razloga uprava narucioca revizije vrlo vjerovatno biti prinudjena da sredstva za izmirenje poslovnih obaveza obezbijedi prodajom (dijela) stalne aktive.

Na osnovu zakljucaka opisanih prethodno cijenimo da mozemo dati konacnu ocjenu s aspekta procjene mogucnosti nastavka poslovanja ove kompanije na neodredjeno vrijeme - na nivou poslovnih rezultata iz izvjestajne godine ova kompanija bi se mogla suociti s problemima u poslovanju, sto bi moglo uputiti na sumnju u sposobnost kompanije u nastavak poslovanja u kontinuitetu na dugi rok.

« GORNJI IBAR » ad PODGORICA

	S A D R Z A J	str
I	Izvjestaj revizora o finasijskim iskazima Akcionarskog drustva » Gornji Ibar » Podgorica za 2025 godinu	03
II	Finansijski iskazi Akcionarskog drustva » Gornji Ibar » Podgorica za 2025 godinu	10
	1. Iskaz o finansijskoj poziciji / Bilans stanja	10
	2. Iskaz o ukupnom rezultatu / Bilans uspjeha	14
	3. Iskaz o tokovima gotovine	17
	4. Iskaz o promjenama na kapitalu	19
III	Napomene uz finansijske iskaze Akcionarskog drustva » Gornji Ibar » Podgorica za 2025 godinu	20
	1. Opsti podaci	20
	2. Sastavljanje i prezentacija finansijskih iskaza i izvjestaja	23
	3. Interne kontrole i racunovodstveni sistem	26
	4. Racunovodstvene politike	27
	5. Iskaz o finansijskoj poziciji / Bilans stanja	41
	6. Iskaz o ukupnom rezultatu / Bilans uspjeha	55
IV	Sudski sporovi u toku	60
V	Dogadjaji nakon bilansa stanja i nacelo stalnosti poslovanja Akcionarskog drustva » Gornji Ibar » Podgorica za 2025 godinu	61

oOo