

ZETATRANS A.D, PODGORICA

Finansijski iskazi za godinu završenu

na dan 31. decembra 2021. godine

i Izvještaj Nezavisnog revizora

SADRŽAJ

	Strana
Izveštaj nezavisnog revizora	
Finansijski iskazi:	
Iskaz o rezultatu u periodu od 01. januara 2021. do 31. decembra 2021. godine	1-2
Iskaz o finansijskoj poziciji na dan 31. decembra 2021. godine	3-4
Iskaz o promjenama na kapitalu u periodu od 01. januara 2021. do 31. decembra 2021.	5
Iskaz o tokovima gotovine u periodu od 01. januara 2021. do 31. decembra 2021. godine	6
Napomene uz finansijske iskaze	7-41

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
AKCIONARIMA AKCIONARSKOG DRUŠTVA "ZETATRANS", LOGISTIČKE USLUGE,
PODGORICA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih iskaza Akcionarskog društva "Zetatrans", Podgorica (u daljem tekstu: „Društvo“), koji obuhvataju iskaz o finansijskoj poziciji na dan 31. decembar 2021. godine, iskaz o ukupnom rezultatu, iskaz o promjenama na kapitalu i iskaz o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, i napomene uz finansijske iskaze koje uključuju sumarni pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, priloženi finansijski iskazi istinito i objektivno prikazuju finansijsko stanje Društva na dan 31. decembar 2021. godine, rezultate njegovog poslovanja i novčane tokove za godinu koja se završava na taj dan u skladu sa Zakonom o računovodstvu i računovodstvenim propisima koji se primjenjuju u Crnoj Gori.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Standardima revizije primjenljivim u Crnoj Gori. Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima su detaljnije opisane u našem izvještaju nezavisnog revizora u sekciji o odgovornostima revizora za reviziju finansijskih izvještaja. Nezavisni smo od Društva u skladu sa Međunarodnim kodeksom etike za profesionalne računovođe (uključujući Međunarodne standarde nezavisnosti) (IESBA Kodeks) i etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izvještaja u Crnoj Gori i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtjevima i IESBA Kodeksom. Smatramo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i adekvatni da nam pruže osnovu za naše mišljenje.

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su pitanja koja su, po našem profesionalnom prosuđivanju, bila od najvećeg značaja u našoj reviziji finansijskih iskaza za tekući period. Ova pitanja su razmatrana u kontekstu revizije finansijskih iskaza u cjelini i u formiranju našeg mišljenja o njima, i mi nismo iznijeli izdvojeno mišljenje o ovim pitanjima.

Ispunili smo odgovornosti definisane u dijelu revizorskog mišljenja *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih iskaza*, uključujući ključno revizijsko pitanje. Kao rezultat toga, usluge revizije su obuhvatile određene procedure koje imaju za cilj da odgovore našoj procjeni rizika postojanja materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim iskazima. Rezultati revizorskih procedura, uključujući i procedure sprovedene u cilju rješavanja pitanja ispod, pružaju osnovu za naše revizorsko mišljenje na prateće finansijske iskaze.

Ključna revizijska pitanja (nastavak)

Priznavanje prihoda

Za godinu koja se završila 31. decembra 2021. godine, Društvo je priznalo poslovne prihod u iznosu od EUR 6.105 hiljada.

Kao što je objelodanjeno u napomeni 3.1. Prihodi od prodaje, Društvo primjenjuje MSFI 15 koji se odnosi na priznavanje prihoda. Priznavanje prihoda je kompleksno zbog različitih vrsta ugovora s kupcima, uključujući prevoz, logistiku, špediterske usluge, usluge zakupa skladišta i kancelarija. Potrebna je značajna procjena Rukovodstva, posebno u dijelu procjene da li su obaveze izvršenja ispunjene tokom vremena ili u određenom trenutku kao i u određivanju napretka ispunjenja obaveza izvršenja za one obaveze koje Društvo tokom vremena ispunjava. Ove usluge su uglavnom vezane za prevoz i logistiku.

Za dio usluga prevoza, Društvo angažuje druga lica u pružanju usluga kupcu. Rukovodstvo stoga mora donijeti procjenu da li je Društvo nalogodavac ili agent za određenu uslugu koja je obećana kupcu, te treba odrediti iznos prihoda koji bi u tom pogledu trebalo priznati.

Imajući u vidu značaj poslovnih prihoda u finansijskim iskazima Društva kao i gore navedene potrebne procjene, priznavanje prihoda se smatra ključnim revizijskim pitanjem.

Tokom naše revizije, izvršili smo sljedeće procedure u vezi sa priznatim i obračunatim prihodima.

Stekli smo razumjevanje različitih vrste prihoda i relevantnih politika, procedura i tokova dokumentacije u vezi sa priznavanjem prihoda. Pored toga, razumjeli smo i procijenili dizajn internih kontrola u vezi sa priznavanjem prihoda.

Na osnovu uzorka, dobili smo obračun prihoda za usluge koje nijesu završene do kraja godine i usaglasili iste sa odgovarajućim računovodstvenim evidencijama.

Odabrali smo i uzorak transakcija blizu kraja godine i procijenili smo na osnovu raspoloživih dokaza, uključujući špeditersku dokumentaciju, carinske deklaracije, teretnice i drugu dokumentaciju, da li je prihod priznat u skladu s napretkom ka ispunjenju obaveza izvršenja.

Pored toga, odabrali smo uzorak ugovora u kojima Društvo angažuje drugu stranu u pružanju usluga kupcu i analizirali iste kako bismo formirali mišljenje o tome da li je Društvo nalogodavac ili agent u ugovoru i procijenili prikladnost računovodstvenog tretmana koji se primjenjuje na transakcije u vezi sa ovim ugovorima.

Izvršili smo analitičke procedure nad priznatim prihodom kako bismo bolje razumjeli trendove u toku godine, njihovu povezanost sa potraživanjima od kupaca i gotovinom, kao i analizu profitne marže.

Takođe smo procijenili adekvatnost objelodanjivanja u vezi sa prihodima koji su obuhvaćeni u napomeni 3.1. Prihodi od prodaje, Napomeni 5. Prihodi od prodaje i Napomena 6. Ostali prihodi iz poslovanja u finansijskim iskazima u skladu sa Zakonom o računovodstvu i računovodstvenim propisima koji se primjenjuju u Crnoj Gori i zahtjevima standarda MSFI 15 Prihodi od ugovora s kupcima.

Ključna revizijska pitanja (nastavak)

Procjena vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme

Kao što je objelodanjeno u Napomeni 15 Nekretnine, postrojenja i oprema u finansijskim iskazima, Društvo je na dan 31. decembra 2021. godine, iskazalo Nekretnine, postrojenja i oprema po knjigovodstvenoj vrijednosti od EUR 9.911 hiljada, što predstavlja 53% ukupne imovine Društva.

Nekretnine, postrojenja i oprema mjere se metodom revalorizacije u skladu sa MRS 16 prema kojem je knjigovodstvena vrijednost Nekretnina, postrojenja i opreme njena fer vrijednost na datum revalorizacije umanjena za naknadnu akumuliranu amortizaciju i za sve naknadno akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti. Nezavisne procjene vrše se najmanje na svakih pet godina ili češće ukoliko postoji pokazatelj da se fer vrijednost značajno promijenila.

Takođe, na kraju svake finansijske godine ili tokom godine, ako je potrebno, Društvo procjenjuje da li postoje pokazatelji umanjenja vrijednosti. Metodologije procjene koje se koriste kao i pretpostavke u vezi sa uporedivim tržišnim cijenama i prilagođavanjima cijena zbog uporedivih karakteristika nekretnina (tržišni pristup), stope kapitalizacije i vrijednosti oglašavanih zakupa (prinosni pristup) uključuju značajan stepen procjene rukovodstva. Pored toga, okolnosti izazvane pandemijom COVID 19 unose dodatnu neizvjesnost u procjene i pretpostavke koje se koriste prilikom vrednovanja Nekretnina, postrojenja i opreme.

Procjena Nekretnina, postrojenja i opreme ključno je revizijsko pitanje zbog finansijske važnosti i procjene koja je uključena u utvrđivanje fer vrijednosti ovih sredstava.

Dobili smo procjene koje je pripremio procjenitelj Društva i uporedili smo nekretnine i zemljište u registru osnovnih sredstava s onima koji su procijenjeni, kako bismo se osigurali da su sve nekretnine i zemljišta bili revalorizovani. Pored toga, uskladili smo ih sa iznosima priznatim u finansijskim iskazima na dan 31. decembra 2020. godine.

Dodatno, procijenili smo kompetentnost, objektivnost i nezavisnost procjenitelja odabranog od strane Društva.

Uporedili smo podatke registrovane u katastarskim evidencijama nekretnina i zemljišta, uključujući lokaciju i površinu istih, s podacima uključenim u Izvještaju o procjeni.

Uz pomoć stručnjaka za procjenu, ocijenili smo da li je postupak procjene u skladu s profesionalnim standardima procjene i da li je prikladan za utvrđivanje fer vrijednosti nekretnina i zemljišta.

Takođe smo ocijenili adekvatnost pretpostavki koje su korišćene i uticaj koji na njih imaju dodatne neizvjesnosti izazvane pandemijom COVID 19 a koje uključuju korišćenje tržišnih komparativa, stope kapitalizacije i vrijednosti oglašavanja zakupa.

Procijenili smo da li je povećanje ili smanjenje vrijednosti pravilno iskazano u okviru revalorizacionih rezervi i iskazu o ukupnom rezultatu.

Takođe smo ocijenili prikladnost i potpunost relevantnih objelodanjivanja u Napomeni 3.8. Nekretnine, postrojenja i oprema kao i u Napomeni 15. Nekretnine, postrojenja i oprema uz finansijske iskaze u skladu sa Zakonom o računovodstvu i računovodstvenim propisima koji se primjenjuju u Crnoj Gori kao i zahtjevima standarda MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema i MRS 36 - Umanjenje vrijednosti imovine.

Ostale informacije sadržane u godišnjem izvještaju menadžmenta Društva

Ostale informacije se odnose na informacije sadržane u godišnjem izvještaju menadžmenta, ali ne uključuje finansijske iskaze i izvještaj revizora o njima. Rukovodstvo Društva je odgovorno za pripremu ostalih informacija u skladu sa propisima Crne Gore.

Naše mišljenje o finansijskim iskazima ne obuhvata ostale informacije. U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja, naša odgovornost je da pročitamo ostale informacije i time razmotrimo da li su ostale informacije usklađene u svim materijalno značajnim aspektima sa finansijskim iskazima, sa našim saznanjima stečenim u toku revizije ili se na drugi način čine materijalno pogrešnim. Pored toga, izvršili smo procjenu da li su ostale informacije pripremljene, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa Zakonom o računovodstvu Crne Gore, posebno da li su ostale informacije u formalnom smislu u skladu sa zahtjevima i postupcima za pripremu ostalih informacija Zakona o računovodstvu Crne Gore u kontekstu materijalnosti, odnosno da li bi neko nepoštovanje ovih zahtjeva moglo uticati na prosuđivanja donijeta na osnovu ovih ostalih informacija.

Na osnovu sprovedenih procedura, u mjeri u kojoj smo u mogućnosti da ih ocijenimo, izvještavamo da:

1. ostale informacije koje opisuju činjenice koje su takođe prikazane u finansijskim izvještajima su, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa finansijskim iskazima;
2. ostale informacije su pripremljene u skladu sa zahtjevima Zakona o računovodstvu Crne Gore.

Pored toga, naša odgovornost je da, na osnovu saznanja i razumijevanja Društva stečenih u reviziji, izvjestimo da li ostale informacije sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze. Na osnovu postupaka koje smo izvršili u vezi sa dobijenim ostalim informacijama, nijesmo utvrdili materijalno značajne pogrešne iskaze.

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske iskaze

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih iskaza u skladu sa Zakonom o računovodstvu i računovodstvenim propisima koji se primjenjuju u Crnoj Gori i za one interne kontrole za koje odredi da su potrebne za pripremu finansijskih iskaza koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale uslijed prevarne radnje ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih iskaza, rukovodstvo je odgovorno za procjenu sposobnosti Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti, objelodanjujući, po potrebi, pitanja koja se odnose na stalnost poslovanja i primjenu načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove, osim ako rukovodstvo namjerava da likvidira Društvo ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim da to uradi.

Lica ovlašćena za upravljanje su odgovorna za nadgledanje procesa finansijskog izvještavanja Društva.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih iskaza

Naš cilj je sticanje uvjerenja u razumnoj mjeri o tome da finansijski iskazi, uzeti u cjelini, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale uslijed prevarne radnje ili greške; i izdavanje izvještaja revizora koji sadrži naše mišljenje. Uvjeravanje u razumnoj mjeri označava visok nivo uvjerenja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija sprovedena u skladu sa standardima revizije primjenljivim u Crnoj Gori uvijek otkriti materijalno pogrešne iskaze ako takvi iskazi postoje. Pogrešni iskazi mogu da nastanu uslijed prevarne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu ovih finansijskih iskaza.

Kao dio revizije u skladu sa standardima revizije primjenljivim u Crnoj Gori, mi primjenjujemo profesionalno prosuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Isto tako, mi:

- Vršimo identifikaciju i procjenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim iskazima, nastalih uslijed prevarne radnje ili greške; osmišljavanje i obavljanje revizijskih postupaka koji su prikladni za te rizike; i pribavljanje dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbijede osnovu za mišljenje revizora. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat prevarne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale uslijed greške, zato što prevarna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namjerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilazanje interne kontrole.
- Stičemo razumijevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima., ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema interne kontrole entiteta.
- Vršimo procjenu primijenjenih računovodstvenih politika i u kojoj mjeri su razumne računovodstvene procjene i povezana objelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Donosimo zaključak o prikladnosti primjene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvjesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti entiteta da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvjesnost, dužni smo da u svom izvještaju skrenemo pažnju na povezana objelodanjivanja u finansijskim iskazima ili, ako takva objelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izvještaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posljedicu da imaju da entitet prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- Vršimo procjenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih iskaza, uključujući objelodanjivanja, i da li su u finansijskim iskazima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.

Saopštavamo licima ovlašćenim za upravljanje, između ostalog, planirani obim i vrijeme revizije i značajne revizijske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.

Takođe, dostavljamo licima ovlašćenim za upravljanje izjavu da smo usklađeni sa relevantnim etičkim zahtjevima u pogledu nezavisnosti i da ćemo ih obavijestiti o svim odnosima i ostalim pitanjima za koja može razumno da se pretpostavi da utiču na našu nezavisnost, i gdje je to moguće, o povezanim mjerama zaštite.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih iskaza

Od pitanja koja su saopštena licima ovlašćenim za upravljanje, mi određujemo koja pitanja su bila od najveće važnosti u reviziji finansijskih iskaza za tekući period i stoga su ključna revizijska pitanja. Mi opisujemo ova pitanja u izvještaju revizora, osim ako zakon ili regulativa isključuje javno objelodanjivanje o tom pitanju ili kada, u izuzetno rijetkim okolnostima, utvrdimo da pitanje ne treba da bude uključeno u izvještaj revizora, zato što je razumno očekivati da negativne posljedice budu veće nego koristi od takve komunikacije.

Rukovodeći Partner za reviziju koja je rezultirala Izvještajem Nezavisnog revizora je Danijela Mirković.





Danijela Mirković
Partner

Ernst & Young Montenegro d.o.o.
Podgorica, Crna Gora

15. april 2022. godine

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE
31. decembar 2021. godine

ISKAZ O UKUPNOM REZULTATU
u periodu od 01. januara 2021. do 31. decembra 2021. godine

POZICIJA	Napomena broj	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1. Prihodi od prodaje - neto prihod	5	5.898.034	4.873.565
4. Ostali prihodi iz poslovanja	6	207.171	282.423
a) Ostali prihodi iz redovnog poslovanja		185.666	225.606
b) Ostali prihodi iz poslovanja		21.505	40.422
c) Prihodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja imovine		-	16.395
5. Troškovi poslovanja	7	3.525.291	3.084.584
a) Nabavna vrijednost prodate robe i troškovi materijala		188.469	161.211
b) Ostali troškovi poslovanja (rezervisanja i ostali poslovni rashodi)		2.939.216	2.518.875
c) Amortizacija		397.606	404.498
6. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	8	1.472.981	1.396.225
a) Neto troškovi zarada, naknada zarada i lični rashodi		925.886	860.101
b) Troškovi poreza i doprinosa		547.095	536.124
1/ Troškovi poreza		114.128	111.566
2/ Troškovi doprinosa za penzije		253.014	249.397
3/ Troškovi doprinosa		179.953	175.161
7. Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja imovine (osim finansijske)	9	10.638	79.873
a) Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja stalne imovine (osim finansijske)		10.638	16.980
b) Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja obrtne imovine (osim finansijske)		-	62.893
8. Ostali rashodi iz poslovanja	10	4.603	5.585
I. Poslovni rezultat		1.091.692	589.721
10. Prihodi od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova (kamate, kursne razlike i efekti ugovorene zaštite)	11	78.989	55.465
a) Prihodi od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova od matičnog i zavisnih pravnih lica		24.848	32.849
c) Prihodi od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova od nepovezanih pravnih lica		54.141	22.616
12. Vrijednosno usklađivanje kratkoročnih finansijskih sredstava i finansijskih ulaganja koji su dio obrtne imovine	11	12.981	(66.881)
a) Prihodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja kratkoročnih finansijskih sredstava i finansijskih ulaganja koji su dio obrtne imovine		365.919	501.438
b) Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja kratkoročnih finansijskih sredstava i finansijskih ulaganja koji su dio obrtne imovine		352.938	568.319
13. Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite	11	11.550	16.500
c) Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite po osnovu odnosa sa nepovezanim licima		11.550	16.500
II. Finansijski rezultat		80.420	(27.916)
III. Rezultat iz redovnog poslovanja prije oporezivanja		1.172.112	561.805
V. Rezultat prije oporezivanja		1.172.112	561.805
14. Poreski rashod perioda	13	105.437	65.661
1. Tekući porez na dobit		72.261	39.706
2. Odloženi poreski rashodi ili prihodi perioda		33.176	25.955
15. Dobitak ili gubitak nakon oporezivanja		1.066.675	496.144

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE
31. decembar 2021. godine

ISKAZ O UKUPNOM REZULTATU
u periodu od 01. januara 2021. do 31. decembra 2021. godine

POZICIJA	Napomena broj	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
VI. BRUTO REZULTAT DRUGIH STAVKI REZULTATA /POVEZANIH SA KAPITALOM/		258	(103.501)
1. Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu nekretnina, postrojenja, opreme, nematerijalnih ulaganja i bioloških sredstava		-	(90.511)
4. Promjene aktuarskih dobitaka i gubitaka po osnovu planova definisanih naknada aktuarskih dobitaka (ili gubitaka) u vezi sa definisanim planovima penzionih naknada		258	(12.990)
VII. ODLOŽENI PORESKI RASHODI ILI (PRIHODI) PERIODA U VEZI SA DRUGIM STAVKAMA REZULTATA /POVEZANIM SA KAPITALOM/		-	(8.146)
VIII. NETO REZULTAT DRUGIH STAVKI REZULTATA /POVEZANIH SA KAPITALOM/		258	(95.355)
IX. NETO SVEOBUHVAJNI REZULTAT		1.066.933	400.789
X. ZARADA PO AKCIJI	12	0,1298	0,0604
1. Osnovna zarada po akciji		0,1298	0,0604

Lice odgovorno za sastavljanje finansijskog iskaza

MP



Odgovorno lice

[Signature]

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE
31. decembar 2021. godine

ISKAZ O FINANSIJSKOJ POZICIJI
na dan 31. decembra 2021. godine

POZICIJA	Napomena broj	Iznosi	
		Tekuća godina	Prethodna godina
AKTIVA			
B. STALNA IMOVINA		11.058.374	11.247.523
I NEMATERIJALNA ULAGANJA	14	21.515	26.646
2. Koncesije, patenti, licence i slična prava i ostala nematerijalna ulaganja		21.515	26.646
II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA		11.034.866	11.219.033
1. Zemljište i objekti	15	9.542.453	9.834.874
2. Postrojenja i oprema	15	254.121	176.749
3. Ostala ugrađena oprema, alati i oprema		1.123.838	1.158.372
3.1. Investicione nekretnine	16	1.123.838	1.155.525
3.3. Ostala nepomenuta materijalna stalna sredstva	15	-	2.847
4. Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva i nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pripremi	15	114.454	49.038
III DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI I DUGOROČNA POTRAŽIVANJA	17	1.993	1.844
3. Učešća u kapitalu kod pravnih lica (sem zavisnih pravnih lica)		1.993	1.844
D. OBRтна SREDSTVA		7.530.263	7.201.550
I. ZALIHE	18	28.337	3.108
3. Gotovi proizvodi i roba		28.207	-
4. Dati avansi		130	3.108
II. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA	19	1.351.042	1.327.078
1. Potraživanja od kupaca		1.082.246	1.041.580
2. Potraživanja od matičnog i zavisnih pravnih lica		18.280	19.419
4. Ostala potraživanja		250.516	266.079
4.3. Ostala nepomenuta potraživanja		250.516	266.079
III. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI		5.402.168	4.397.400
2. Otkupljene sopstvene akcije		5.768	-
3. Ostali kratkoročni finansijski plasmani	20	5.396.400	4.397.400
IV. GOTOVINA NA RAČUNIMA I U BLAGAJNI	21	748.716	1.136.326
V. STALNA SREDSTVA NAMJENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO	22	-	337.638
E. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	23	35.030	75.726
F. UKUPNA AKTIVA		18.623.667	18.524.799
PASIVA			
A. KAPITAL		16.466.701	16.330.825
I. OSNOVNI KAPITAL	24	10.508.792	10.508.792
IV. REZERVE		4.170.832	4.203.574
1. Zakonske rezerve		-	-
4. Pozitivne revalorizacione rezerve i nerealizovani dobiti po osnovu finansijskih sredstava i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata	25	4.170.832	4.203.574
VI. NERASPOREDJENI DOBITAK ILI GUBITAK		1.787.077	1.618.459
1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina		720.402	1.122.315
2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine		1.066.675	496.144

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE
31. decembar 2021. godine

ISKAZ O FINANSIJSKOJ POZICIJI
na dan 31. decembra 2021. godine

POZICIJA	Napomena broj	Iznosi	
		Tekuća godina	Prethodna godina
B. DUGOROČNA REZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE		220.262	296.383
I. DUGOROČNA REZERVISANJA	26	104.653	102.320
1. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih		49.240	46.907
3. Ostala dugoročna rezervisanja		55.413	55.413
II. DUGOROČNE OBAVEZE	27	115.609	194.063
2. Ostale dugoročne obaveze		115.609	194.063
C. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	13	711.529	681.345
E. KRATKOROČNA REZERVISANJA I KRATKOROČNE OBAVEZE		1.155.416	1.161.273
I KRATKOROČNA REZERVISANJA	29	30.131	32.534
II KRATKOROČNE OBAVEZE	28	1.125.285	1.128.739
3. Primljeni avansi, depoziti i kaucije		13.863	147.792
4. Obaveze prema dobavljačima		274.098	195.707
6. Obaveze prema matičnom i zavisnim pravnim licima		74.411	47.758
8. Ostale obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze		762.913	737.482
8.1. Ostale obaveze iz poslovanja		6.335	12.828
8.2. Ostale kratkoročne obaveze		619.395	608.088
8.3. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrijednost i ostalih javnih prihoda		66.433	80.180
8.4. Obaveze po osnovu poreza na dobit		70.750	36.386
F. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	28	69.759	54.973
G. UKUPNA PASIVA		18.623.667	18.524.799

Lice odgovorno za sastavljanje finansijskog iskaza

[Handwritten signature]



Odgovorno lice

[Handwritten signature]

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE
31. decembar 2021. godine

ISKAZ O PROMJENAMA NA KAPITALU
u periodu od 01. januara 2021. do 31. decembra 2021. godine

Sadržaj/Opis	Osnovni kapital	Revalorizacije rezerve	Rezerve	Neraspoređena dobit	Ukupno
Stanje 1.januar 2020.	10.508.792	4.339.307	14.629	1.066.097	15.928.825
Efekti procjene	-	(82.365)	-	-	(82.365)
Prodaja/rashodovanje osnovnih sredstava	-	(40.288)	-	44.272	3.984
Svođenje na fer vrijednost dugoročnih plasmana	-	(91)	-	-	(91)
Dobitak tekuće godine	-	-	-	496.144	496.144
Isplata dividende	-	-	-	-	-
Ostalo	-	(12.989)	(14.629)	11.946	(15.672)
Stanje 31.decembra 2020.	10.508.792	4.203.574	-	1.618.459	16.330.825
Stanje 1. januara 2021.	10.508.792	4.203.574	-	1.618.459	16.330.825
Prodaja/rashodovanje osnovnih sredstava	-	(30.251)	-	6.243	(24.008)
Dobitak tekuće godine	-	-	-	1.066.675	1.066.675
Svođenje na fer vrijednost dugoročnih plasmana	-	(2.749)	-	-	(2.749)
Isplata dividende	-	-	-	(904.300)	(904.300)
Ostalo	-	258	-	-	258
Stanje 31. decembar 2021.	10.508.792	4.170.832	-	1.787.077	16.466.701

Lice odgovorno za sastavljanje finansijskog iskaza

Odgovorno lice

MP



NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE
31. decembar 2021. godine

ISKAZ O TOKOVIMA GOTOVINE
u periodu od 01. januara 2021. do 31. decembra 2021. godine

POZICIJA	Iznos	
	Tekuća godina	Prethodna godina
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	8.467.733	7.283.613
1. Prodaja i primljeni avansi	8.420.360	7.184.460
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	47.373	99.153
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	7.031.377	6.441.246
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	5.021.746	4.462.758
2. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	1.436.490	1.435.172
3. Plaćene kamate	158	611
4. Porez na dobitak	41.745	86.895
5. Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda	531.238	455.810
III. Neto tok gotovine iz poslovnih aktivnosti	1.436.356	842.367
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA		
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja	2.248.724	1.380.207
2. Prodaja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	175.130	166.250
3. Ostali finansijski plasmani	2.000.000	1.155.857
4. Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	73.594	58.100
5. Primljene dividende	-	-
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja	3.196.968	1.666.301
2. Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	196.968	36.301
3. Ostali finansijski plasmani	3.000.000	1.630.000
III. Neto tok gotovine iz aktivnosti investiranja	(948.244)	(286.094)
C. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	875.722	3.465
1. otkup sopstvene akcije i udjela	8.666	-
4. Isplaćene dividende	867.056	3.465
III. Neto tok gotovine iz aktivnosti finansiranja	(875.722)	(3.465)
D. NETO TOK GOTOVINE	387.610	552.808
E. GOTOVINA NA POČETKU IZVJEŠTAJNOG PERIODA	1.136.326	583.518
H. GOTOVINA NA KRAJU IZVJEŠTAJNOG PERIODA	748.716	1.136.326

Lice odgovorno za sastavljanje finansijskog iskaza

MP

Odgovorno lice



NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE
31. decembar 2021. godine

1. OPŠTE INFORMACIJE O DRUŠTVU

Akcionarsko društvo „Zetatrans“ - Podgorica, Logističke usluge (u daljem tekstu „Društvo“) osnovano je 1965. godine kao poslovno udruženje javnog drumskog saobraćaja i remonta pod nazivom RSCG „Zetatrans“.

Društvo je organizovano kao akcionarsko društvo u skladu sa odredbama Zakona o privrednim društvima i 2002. godine upisano u CRPS u Podgorici registarskim brojem: 4-0003234/001.

Akcije Društva (ZETP) kotiraju na standard tržištu Montenegroberze AD u Podgorici, u skladu sa rješenjem Komisije za kotaciju efekata, broj: 01-229 od 18.11.2005.g.

Društvo je registrovano pod brojem 34 u Registru emitenata kod Komisije za hartije od vrijednosti 19. aprila 2001. godine. Puni naziv Društva je: Akcionarsko društvo „Zetatrans“, Logističke usluge, skraćeni naziv: „Zetatrans“ AD.

Društvo je od januara 2008. godine član Intereuropa grupacije.

Unutrašnja organizacija rada uspostavljena je kroz mrežu podružnica, kao djelova Društva evidentiranih kod CRPS koji se nalaze u Podgorici, Nikšiću, Kotoru i Bijelom Polju, kao i preko 15 poslovnica koje rade i posluju u okviru navedenih podržnica a koje su locirane u svim većim industrijskim, saobraćajnim, trgovačkim centrima: Pljevlja, Cetinje, Berane, graničnim prelazima: Debeli brijeg, Božaj, Ilino Brdo, Vračenovići, Kula, Dobrakovo, Dračenovac, Metaljka – Savine vode i Ranče, te poslovnice u Baru, Luci Zelenika i na aerodromu u Tivtu i Podgorici.

U sjedištu Društva u Podgorici, Ćemovsko polje bb, obavljaju se poslovi od zajedničkog značaja za Društvo i njegove djelove, kroz ostvarenje marketinško-prodajne funkcije, računovodstvene, finansijske, informacione, pravne, kadrovske i drugih funkcija neophodnih za odvijanje poslovnih aktivnosti Društva.

Na dan 31. decembra 2021. godine Društvo je imalo 115 zaposlenih (31. decembra 2020. godine 115 zaposlenih).

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE

31. decembar 2021. godine

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH ISKAZA I RACUNOVODSTVENI METOD

2.1. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih iskaza

Društvo ima obavezu da vodi svoje računovodstvene evidencije i sastavlja finansijske iskaze u skladu sa Zakonom o računovodstvu Crne Gore („Sl. list CG”, br. 52/16).

U skladu sa Zakonom o računovodstvu Crne Gore, pravna lica sastavljaju finansijske iskaze po Međunarodnim računovodstvenim standardima („MRS”), odnosno po Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja („MSFI”), koje je objavio Odbor za međunarodne računovodstvene standarde i utvrdio i objavio organ državne uprave nadležan za poslove finansija, odnosno pravno lice kojem je povjereno vršenje tih poslova, koje je od odgovarajućeg organa Međunarodne federacije računovođa („IFAC”) dobilo pravo na prevod i objavljivanje. Dakle, samo MRS i MSFI zvanično prevedeni, odobreni i objavljeni od strane Instituta sertifikovanih računovođa Crne Gore su u primjeni ali se njihova ranija primjena podstiče. Posljednji zvanični prevodi su objavljeni za dio MRS koji su u primjeni od 1. januara 2009. godine, odnosno dio MSFI u primjeni od 1. januara 2013. godine, a koji obuhvata samo osnovni tekst standarda i interpretacije i ne uključuje osnove za zaključivanje, ilustrativne primjere, uputstva za primjenu, komentare, mišljenja i ostali materijal objašnjenja. Dodatno, navedeni prevod ne sadrži prevod Osnova za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja. Takođe, izmjene i poboljšanja MRS-a nakon 1. januara 2009. godine, odnosno MSFI-a nakon 1. januara 2013. godine nisu prevedeni niti objavljeni. Međutim, dobrovoljna primjena MSFI koji su objavljeni nakon ovog datuma, a nisu prevedeni u Crnoj Gori, je dozvoljena i podstiče se od strane Ministarstva finansija Crne Gore i Institua Sertifikovanih Računovodja Crne Gore. Osim navedenog, određeni zakonski propisi odstupaju od MSFI i MRS. Shodno navedenom, a imajući u vidu efekte koje navedena odstupanja računovodstvenih propisa Crne Gore od MSFI i MRS mogu imati na prezentaciju finansijskih iskaza Društva, priloženi finansijski iskazi se u tom dijelu razlikuju i odstupaju od MSFI i MRS.

Tokom 2020. godine, zvanično su objavljeni prevodi standarda MSFI 9 - Finansijski Instrumenti, MSFI - 16 Lizing i MSFI - 15 Poslovni prihodi od ugovora sa kupcima. Prva primjena MSFI 16 - Lizing je predviđena za godišnje periode koje počinju 1. januara 2021. godine, dok se primjene MSFI 9 - Finansijski instrumenti i MSFI 15 - Poslovni prihodi od ugovora sa kupcima odlažu. Društvo je dobrovoljno primijenilo MSFI 9 - Finansijski instrumenti i MSFI 15 - Poslovni prihodi od ugovora sa kupcima za godišnje periode koji počinju 1. januara 2018. godine, kao i MSFI - 16 Lizing za godišnje periode koji počinju 1. januara 2019. godine.

Finansijski iskazi su sastavljeni u skladu sa načelom istorijskog troška, osim ako je drugačije navedeno u računovodstvenim politikama. Društvo je u sastavljanju ovih finansijskih iskaza primjenjivalo računovodstvene politike obrazložene u napomeni 3, koje su zasnovane na računovodstvenim i poreskim propisima Crne Gore.

a) Primjena novih standarda i izmjena postojećih standarda koji su na snazi u tekućoj godini

Usvojene računovodstvene politike su u skladu sa onima iz prethodne finansijske godine, izuzev sledećih izmijenjenih MSFI koji su usvojeni od strane Društva od 1. januara 2021. godine:

- Reforma referentnih kamatnih stopa – Faza 2 - MSFI 9, MRS 39, MSFI 7, MSFI 4 i MSFI 16 (Dopune)
U avgustu 2020. godine, IASB je objavio Reformu referentnih kamatnih stopa - Faza 2, Dopune MSFI 9, MRS 39, MSFI 7, MSFI 4 i MSFI 16, završavajući svoj rad kao odgovor na reformu IBOR-a. Izmjene pružaju privremene olakšice koje se bave efektima finansijskog izvještavanja kada se međubankarska ponuđena stopa (IBOR) zamijeni alternativnom, gotovo bezrizičnom kamatnom stopom (RFR). Konkretno, izmjene predviđaju praktični izuzetak kada se obračunavaju promjene u osnovi za utvrđivanje ugovornih novčanih tokova finansijske imovine i obaveza, kako bi se zahtijevalo prilagođavanje efektivne kamatne stope, ekvivalentno kretanju tržišne kamatne stope. Takođe, dopune uvode olakšice kod prekida hedžing odnosa, uključujući privremeno oslobađanje od potrebe da se ispuni odvojeno prepoznatljiv zahtjev kada je RFR instrument određen za hedžing komponente rizika. Postoje i izmjene MSFI 7 Finansijski instrumenti: objelodanjivanja koja omogućavaju korisnicima finansijskih izvještaja da razumiju efekat reforme referentne kamatne stope na finansijske instrumente i strategiju upravljanja rizikom entiteta. Kada je primjena retrospektivna, entitet nije u obavezi da izmijeni podatke iz ranijih perioda. Društvo je procijenilo da usvajanje izmjena ovog standarda neće imati uticaj na finansijske iskaze Društva.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE

31. decembar 2021. godine

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH ISKAZA I RACUNOVODSTVENI METOD (nastavak)

2.1. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih iskaza (nastavak)

a) Primjena novih standarda i izmjena postojećih standarda koji su na snazi u tekućoj godini (nastavak)

• MSFI 16 Lizing - COVID-19 olakšice za zakupce (Dopuna)

Izmjena je na snazi za godišnje periode izvještavanja koja počinju na dan ili nakon 1. juna 2020. godine, retrospektivno. Ranija primjena je dozvoljena, uključujući i u finansijskim izveštajima koji još nisu odobreni za izdavanje na dan 28. maj 2020. Odbor za međunarodne računovodstvene standarde je izmijenio standard kako bi se pružila olakšica zakupcima od primjene MSFI 16 uputstva za računovodstveno evidentiranje modifikacija ugovora o zakupu za olakšice koje se javljaju kao direktna posljedica COVID-19 pandemije. Datom izmjenom se obezbjeđuje praktičan izuzetak za računovodstveni tretman u knjigama zakupca, prilikom prihvatanja bilo kakvih promjena u zakupninama, koje su rezultat olakšica usljed COVID-19 pandemije, tako što može da ih obuhvati na isti način kao i svaku promjenu definisanu MSFI 16, ako promjena nije bila modifikacija ugovora o zakupu, samo ako su ispunjeni svi sledeći uslovi:

- Promjene lizing plaćanja dovode do promjene zakupnine koja je suštinski ista ili manja od zakupnine neposredno prije nastanka promjene.
- Svako smanjenje lizing plaćanja utiče samo na plaćanja koja su prvobitno dospjela na dan ili pre 30 juna 2021.
- Nema suštinskih promjena ostalih uslova zakupa.

Društvo je procijenilo da usvajanje izmjena ovog standarda neće imati uticaj na finansijske iskaze Društva.

b) Standardi koji su izdati, ali još uvijek nisu stupili na snagu i nijesu ranije usvojeni

Dopuna MSFI 10 - Konsolidovani finansijski izveštaji i MRS 28 - Investicije u pridružene entitete i zajednička ulaganja: Prodaja aktive između investitora i zavisnog društva

Izmjene ukazuju na poznato neslaganje zahtjeva u MSFI 10 i onih u MRS 28, vezanih za prodaju ili unošenje aktive između investitora i njegovih zavisnih društava i zajedničkih ulaganja. Glavna posljedica izmjena odnosi se na to da je ukupan gubitak ili dobitak priznat kada transakcija tangira poslovanje (bez obzira da li je riječ o zavisnom društvu ili ne). Djelimičan dobitak ili gubitak je priznat kada transakcija tangira aktivu koja ne predstavlja biznis, čak i kada je ova aktiva dio zavisnog društva. U decembru 2015. godine Odbor za međunarodne računovodstvene standarde odložio je datum primjene ovog standarda na neodređeno vrijeme čekajući ishod istraživanja vezano za primjenu metoda učešća.

Društvo je procijenilo da usvajanje izmjena ovog standarda neće imati uticaj na finansijske iskaze Društva.

MRS 1 Prezentacija finansijskih izveštaja: Klasifikacija kratkoročnih i dugoročnih obaveza (Dopune)

Dopune su na snazi za godišnje periode izvještavanja koja počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine, a dozvoljena je ranija primjena. Međutim, kao odgovor na pandemiju COVID-19, Odbor je odložio datum stupanja na snagu za jednu godinu, odnosno 1. januar 2023. godine, kako bi kompanijama dao više vremena da sprovedu sve promjene klasifikacije koje proizilaze iz amandmana. Cilj izmjena je promovisati dosljednost u primjeni zahtjeva pomažući kompanijama da utvrde da li je u izveštaju o finansijskom položaju, dugovi i druge obaveze s neizvjesnim datumom dospjeća potrebno klasifikovati kao kratkoročne ili dugoročne. Izmjene i dopune utiču na prezentaciju obaveza u izveštaju o finansijskom položaju i ne mijenjaju postojeće zahtjeve oko mjerenja ili vremena priznavanja bilo koje imovine, obaveze, prihoda ili rashoda, niti informacije koje društva objelodanjuje o tim stavkama. Takođe, izmjene i dopune razjašnjavaju zahtjeve za klasifikacijom duga koji društvo može da podmiri izdavanjem vlastitih instrumenata kapitala.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE

31. decembar 2021. godine

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH ISKAZA I RACUNOVODSTVENI METOD (nastavak)

2.1. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih iskaza (nastavak)

b) Standardi koji su izdati, ali još uvijek nisu stupili na snagu i nijesu ranije usvojeni (nastavak)

MRS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja: Klasifikacija kratkoročnih i dugoročnih obaveza (Dopune) (nastavak)

U novembru 2021. godine, Odbor je izdao Nacrt dopuna standarda (Exposure Draft), koji pojašnjava tretman obaveza za koje je ugovorena ispunjenost kovenanti na datum nakon izvještajnog perioda. Konkretno, Odbor predlaže izmjene MRS 1 uskog obima koje efektivno poništavaju izmjene iz 2020. godine, a kojima se zahtjevalo od entiteta da klasifikuju kao kratkoročne samo one obaveze koje podliježu usaglašenosti sa kovenantama koje se moraju poštovati u narednih dvanaest mjeseci nakon izvještajnog datuma, u slučaju da na kraju izvještajnog perioda kovenante nisu ispunjene. Umjesto toga, prijedlog zahtjeva je da se od entiteta očekuje da posebno prikažu sve dugoročne obaveze koje podliježu usaglašenosti sa kovenantama koje treba da se ispoštuju u roku od dvanaest mjeseci nakon datuma izvještavanja. Nadalje, ako entitet ne bude obezbijedi usklađenost sa kovenantama na kraju izvještajnog perioda, biće potrebna dodatna objelodanivanja. Prijedlozi Dopuna će stupiti na snagu za godišnje izvještajne periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2024. godine i biće potrebno da se primjenjuju retrospektivno u skladu sa MRS 8, a ranija primjena je dozvoljena. Odbor je takođe predložio da se shodno tome odloži datum stupanja na snagu dopuna iz 2020. godine, tako da se od entiteta neće očekivati da mijenjaju dosadašnju praksu prije nego što predložene izmjene i dopune stupe na snagu. Društvo je procijenilo da usvajanje izmjena ovog standarda neće imati uticaj na finansijske iskaze Društva.

- MSFI 3 Poslovne kombinacije; MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema; MRS 37 Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina kao i godišnja poboljšanja 2018-2020 (Dopune)

Izmjene su na snazi za godišnje periode izvještavanja koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine, uz dozvoljenu raniju primjenu. Odbor za međunarodne računovodstvene standarde je izdao izmjene MSFI uskog opsega na sledeći način:

- MSFI 3 Poslovne kombinacije (Dopune) ažurira referencu u MSFI 3 Konceptualni okvir za finansijsko izvještavanje bez mijenjanja računovodstvenih zahtjeva za poslovne kombinacije.
- MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema (Dopune) zabranjuje da preduzeće od troškova nekretnina, postrojenja i opreme odbije iznose primljene po osnovu prodaje artikala proizvedenih dok kompanija priprema sredstvo za njegovo korišćenje. Umjesto toga, kompanija će prepoznati takav prihod od prodaje i povezane troškove u bilansu uspjeha.
- MRS 37 Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina (Dopune) navodi koje troškove preduzeće uključuje u određivanje troškova ispunjavanja ugovora u cilju procjene da li je ugovor štetan.
- Godišnja poboljšanja 2018-2020 dovode do manjih izmjena u MSFI 1 Prva primjena Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja, MSFI 9 Finansijski instrumenti, MRS 41 Poljoprivreda i ilustrativni primjeri za MSFI 16 Lizing.

Društvo je procijenilo da usvajanje izmjena ovog standarda neće imati uticaj na finansijske iskaze Društva.

- MSFI 16 Lizing - COVID-19 olakšice za zakupce nakon 30. juna 2021. godine (Dopuna)

Izmjena se primjenjuje na godišnje izvještajne periode koji počinju na dan ili nakon 1. aprila 2021. godine, uz dozvoljenu raniju primjenu, uključujući i finansijske izvještaje koji još nisu odobreni za objavljivanje na datum izdavanja ove dopune. U martu 2021. godine, Odbor je izmijenio uslove praktičnih izuzetaka od zahtjeva MSFI 16 koji zakupcima obezbjeđuje oslobađanje od primjene smjernica MSFI 16 o modifikacijama ugovora o zakupu, koje se odnose na olakšice koje su nastale kao direktna posljedica pandemije COVID-19. Nakon dopuna, praktični izuzeci se sada primjenjuju na olakšice za zakup za koje svako smanjenje lizing plaćanja utiče samo na plaćanja koja prvobitno dopijevaju 30. juna 2022. godine, pod uslovom da su ispunjeni drugi uslovi za primjenu praktičnog izuzetka.

Društvo je procijenilo da usvajanje izmjena ovog standarda neće imati uticaj na finansijske iskaze Društva.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE

31. decembar 2021. godine

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH ISKAZA I RACUNOVODSTVENI METOD (nastavak)

2.1. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih iskaza (nastavak)

b) Standardi koji su izdati, ali još uvijek nisu stupili na snagu i nijesu ranije usvojeni (nastavak)

• MRS 1 Prezentacija finansijskih izveštaja i MSFI Izveštaj iz prakse 2: Objelodanjivanje računovodstvenih politika (Dopune)

Izmjene i dopune stupaju na snagu za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2023. godine, uz dozvoljenu raniju primjenu. Izmjene daju smjernice o primjeni koncepta procjene materijalnosti na objelodanjivanje računovodstvenih politika. Posebno, izmjene MRS 1 zamjenjuju zahtjev za objelodanjivanjem „značajnih“ računovodstvenih politika sa zahtjevom za objelodanjivanjem „materijalnih“ računovodstvenih politika. Takođe, uputstva i ilustrativni primjeri su dodati u Izveštaj iz prakse kako bi pomogli u primjeni koncepta materijalnosti prilikom donošenja procjena o objelodanjivanju računovodstvenih politika.

Društvo je procijenilo da usvajanje izmjena ovog standarda neće imati uticaj na finansijske iskaze Društva.

• MRS 8 Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjenama i greške: Definicija računovodstvenih procjena (Dopune)

Izmjene stupaju na snagu za godišnje izveštajne periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2023. godine, uz dozvoljenu raniju primjenu i primjenjuju se na promjene u računovodstvenim politikama i promjene računovodstvenih procjena koje se dešavaju na ili nakon početka tog perioda. Izmjenama se uvodi nova definicija računovodstvenih procjena, definisanih kao novčani iznosi u finansijskim izveštajima koji su predmet nesigurnosti pri odmjeravanju. Takođe, dopunama se pojašnjava šta su promjene u računovodstvenim procjenama i kako se one razlikuju od promjena računovodstvenih politika i ispravki grešaka. Ove izmjene još uvek nijesu usvojene od strane EU.

Društvo je procijenilo da usvajanje izmjena ovog standarda neće imati uticaj na finansijske iskaze Društva.

• MRS 12 Porez na dobit: Odloženi porezi koji nastaju u vezi sa sredstvima i obavezama koje proističu iz jedne transakcije (Dopune)

Izmene su na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2023. godine, uz dozvoljenu raniju primenu. U maju 2021. godine, Odbor je izdao dopune MRS 12, koji sužavaju obim izuzetka za početno priznavanje prema MRS 12 i preciziraju kako kompanije treba da obračunavaju odloženi porez na transakcije kao što su lizing i obaveze za povlačenje imovine iz upotrebe. Prema izmenama, izuzetak od početnog priznavanja se ne primenjuje na transakcije koje pri početnom priznavanju dovode do jednakih oporezivih i odbitnih privremenih razlika. Primenjuje se samo ako priznavanje lizing sredstva i obaveze zakupa (ili obaveze za povlačenje imovine iz upotrebe i imovine koja se povlači iz upotrebe) dovede do oporezivih i odbitnih privremenih razlika koje nisu jednake.

Društvo je procijenilo da usvajanje izmjena ovog standarda neće imati uticaj na finansijske iskaze Društva.

2.2. Zvanična valuta izveštavanja

Finansijski iskazi prezentovani su u eurima (EUR) - zvanična valuta u Crnoj Gori i izveštajna valuta Društva, i sve iskazane numeričke vrijednosti predstavljene su u EUR.

2.3. Korišćenje procjenjivanja

Prezentacija finansijskih iskaza zahtijeva od rukovodstva Društva korišćenje najboljih mogućih procjena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentovane vrijednosti sredstava i obaveza i objelodanjivanje 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 informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih iskaza. Ipak, stvarni rezultati mogu odstupati od ovih procjena.

U nastavku su prikazane ključne pretpostavke vezane za budućnost i ostali izvori procjenjivanja neizvjesnosti na datum iskaza o finansijskom položaju koje predstavljaju značajan rizik, za materijalne korekcije iznosa pozicija iskaza o finansijskom položaju u sledećoj finansijskoj godini.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE

31. decembar 2021. godine

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH ISKAZA I RACUNOVODSTVENI METOD (nastavak)

2.3. Korišćenje procjenjivanja (nastavak)

Amortizacija i stope amortizacije

Obračun amortizacije i stope amortizacije su zasnovane na projektovanom ekonomskom vijeku opreme i nematerijalnih ulaganja. Jednom godišnje Društvo procjenjuje ekonomski vijek na osnovu trenutnih predviđanja.

Rezervisanje po osnovu sudskih sporova

Društvo je uključeno u veći broj sudskih sporova koji proističu iz njegovog svakodnevnog poslovanja i odnose se na komercijalna pitanja, kao i pitanja koja se tiču radnih odnosa, a koja se rješavaju ili razmatraju u toku regularnog poslovanja. Društvo redovno procjenjuje vjerovatnoću negativnih ishoda ovih pitanja, kao i iznose vjerovatnih ili razumnih procjena gubitaka. Potrebno rezervisanje se može promijeniti u budućnosti zbog novih događaja ili dobijanja novih informacija.

Pitanja koja su ili potencijalne obaveze ili ne zadovoljavaju kriterijume za rezervisanje se objelodanjuju, osim ako je vjerovatnoća odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi veoma mala.

Rezervisanje po osnovu otpremnina

Troškovi utvrđenih naknada zaposlenima nakon odlaska u penziju nakon ispunjenih zakonskih uslova i jubilarnih nagrada utvrđuju se primjenom aktuarske procjene. Aktuarska procjena uključuje procjenu diskontne stope, budućih kretanja zarada, stope mortaliteta i budućih povećanja naknade po odlasku u penziju. Zbog dugoročne prirode ovih planova, značajne neizvjesnosti utiču na ishod procjene.

Obezvredjenje potraživanja

Prilikom obračuna obezvredjenja potraživanja Društvo primjenjuje model očekivanog gubitka tako što razmatra vjerovatnoću nastanka neizvršenja obaveze druge ugovorne strane tokom očekivanog ugovorenog roka trajanja finansijske imovine. Društvo vrši analizu potraživanja grupisanih na bazi različitih karakteristika kupaca i trendova istorijskih gubitaka. Rukovodstvo Društva smatra da izvršeno obezvredjenje potraživanja predstavlja najbolju moguću procjenu očekivanih gubitaka i da nije potrebno izvršiti dodatno obezvredjenje za godinu koja se završava 31. decembra 2019. godine.

2.4. Stalnost poslovanja

Finansijski iskazi su sastavljeni u skladu sa konceptom nastavka poslovanja, koji pretpostavlja da će Društvo nastaviti da posluje tokom neograničenog vremenskog perioda u predvidljivoj budućnosti.

S obzirom na proglašenu pandemiju izazvanu COVID 19 virusom Društvo je preduzelo sve mjere prevencije propisane od strane Svjetske zdravstvene organizacije, Instituta za javno zdravlje Crne Gore i uskladila interne procedure sa procedurama Intereuropa Grupe o prevenciji širenja pandemije. Društvo ne očekuje značajne efekte od uticaja COVID 19 virusa na načelo stalnosti poslovanja.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE

31. decembar 2021. godine

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Osnovne računovodstvene politike primijenjene prilikom sastavljanja godišnjeg računa za 2021. godinu su sledeće:

3.1. Prihodi od prodaje

Usluge prevoza i logističke usluge

Prihodi od pružanja usluga priznaju se u razdoblju u kojem su usluge obavljene. Kontrola nad uslugama obično se prenosi u određenom periodu. Iznos prodaje koji se priznaje (cijena transakcije) temelji se na naknadi koju Društvo očekuje u zamjenu za obećane usluge, isključujući iznose prodaje naplaćene u ime trećih lica, kao što su porez na dodatu vrijednost ili drugi porezi direktno povezani s prodajom.

Carinsko zastupanje

Društvo pruža usluge carinskog zastupanja, gdje prima uplate od kupaca i u njihovo ime uplaćuje dažbine relevantnim državnim organima. U ovoj vrsti transakcije, Društvo djeluje kao agent i u ovom zastupničkom odnosu, priznaje prihod u iznosu provizije ostvarene pružanjem ove vrste usluge.

Prihodi od zakupa

Prihodi od najamnina iz ulaganja u nekretnine priznaju se u Iskazu o ukupnom rezultatu linearnom metodom tokom trajanja najma. Kao sastavni dio ukupnih prihoda najma, kroz period trajanja najma, priznaju se i prefakturisani troškovi najma.

Ugovor s kupcem potpada pod MSFI 15 ako su ispunjeni uslovi:

1. Strane ugovora su odobrile ugovor (pismeno, usmeno, ili u skladu sa drugom uobičajenom poslovnom praksom) i obavezale su se da će izvršiti svoje obveze;
2. Moguće je identifikovati prava i obaveze svake ugovorne strane u vezi s predmetnim dobrima odnosno uslugama,
3. Moguće je utvrditi uslove i rokove plaćanja za dobra odnosno usluge koje se prenose,
4. Ugovor je komercijalne prirode,
5. Vjerovatna je naplata naknade na koju Društvo ima pravo u zamjenu za isporuku dobara odnosno usluga koje će biti isporučene kupcu.

Temeljno načelo MSFI 15, je da Društvo priznaje prihode na način koji odražava prenos obećanih dobara odnosno usluga na kupca u iznosu koji odražava naknadu na koju očekuje da je ima pravo ostvariti u zamjenu za obećanu robu, odnosno uslugu.

3.2. Poslovni rashodi

Priznavanje rashoda vrši se istovremeno sa priznavanjem prihoda radi kojih su ti rashodi nastali (princip sučeljavanja prihoda i rashoda).

3.3. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja

Poslovne promjene u stranim sredstvima plaćanja tokom godine preračunavaju se u EUR po zvaničnim deviznim kursovima važećim na dan poslovne promjene. Sva potraživanja i obaveze u stranim sredstvima plaćanja, preračunavaju se u EUR primjenom zvaničnih deviznih kurseva važećih na dan iskaza o finansijskom položaju.

Positivne i negativne kursne razlike nastale iz preračuna sredstava i obaveza iskazanih u stranim sredstvima plaćanja i preračunom poslovnih promjena u toku godine priznaju se kao prihod ili rashod perioda u kome su nastale.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE

31. decembar 2021. godine

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.4. Naknade zaposlenima

Obaveze za penzije

U skladu sa propisima Crne Gore, Društvo je u obavezi da obustavi i uplati, u ime zaposlenih, doprinose državnim fondovima kojima se obezbjeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju doprinose za zaposlene na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Društvo je, takođe, obavezno da od bruto plata zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Doprinosi na teret poslodavca i doprinosi na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

Nakon izvršenih uplata doprinosa, Društvo nema daljih zakonskih obaveza u pogledu budućeg plaćanja doprinosa ukoliko fond nema dovoljno sredstava da isplati sve beneficije zaposlenima koji su se penzionisali.

Obaveze po osnovu otpremnina i jubilarnih naknada

Pravo na ove naknade je obično uslovljeno preostalom dobi zaposlenog u radu do penzionisanja i/ili završetkom minimalnog perioda rada. Očekivani troškovi tih naknada su nastali u periodu od zapošljavanja. Otpremnine se isplaćuju pri raskidu radnog odnosa, poslije datuma redovnog penzionisanja, ili kada zaposleni prihvati sporazumni raskid radnog odnosa kao višak radne snage u zamjenu za otpremninu.

Ukupni rashodi dugoročnih rezervisanja koji se odnose na buduće odlive po osnovu penzionisanja zaposlenih i jubilarnih nagrada procjenjuju se na osnovu aktuarskog obračuna. Za potrebe procjene Društvo angažuje ovlaštenog aktuara, koji vrši obračun budućih obaveza diskontovanjem procijenjenih budućih odliva, korišćenjem aktuarske metode projektovanja po jedinici prava.

Dugoročne obaveze po osnovu jubilarnih nagrada i otpremnina za odlazak u penziju nakon ispunjavanja uslova, iskazane su po sadašnjoj vrijednosti očekivanih budućih isplata zaposlenima po izvještaju aktuara sa stanjem na dan 31. decembra 2020. godine.

Aktuarski dobiti ili gubici po osnovu promjene aktuarskih demografskih i finansijskih pretpostavki i iskustvenih prilagodavanja (razlika između stvarnih i projektovanih isplata iz aktuarskih procjena) se priznaju u kapitalu, kao aktuarski dobiti/gubici po osnovu rezervisanja za otpremnine i ne reklasifikuju se u Iskaz o ukupnom rezultatu.

3.5. Porez na dobit

Tekući porez na dobit

Porez na dobit obračunava se i plaća u skladu sa Zakonom o porezu na dobit pravnih lica („Sl. list“ RCG, br. 080/04, „Sl. list“ CG, br. 040/08, br. 086/09, br. 040/11, br. 014/12, br. 061/13, br. 055/16 i br. 146/21) po proporcionalnoj stopi koja iznosi 9% od poreske osnovice.

Oporeziva dobit se utvrđuje na osnovu dobiti Društva iskazane u iskazu o ukupnom rezultatu uz usklađivanje prihoda i rashoda po odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica.

Prihodi od kapitalnih dobitaka uključuju se u poresku osnovicu u godini u kojoj su ostvareni u visini od 100%.

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

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

Odloženi porez na dobit

Odložena poreska obaveza je iznos poreskih obaveza koje će biti plaćene u budućim periodima. Odložene poreske obaveze nastaju uslijed različitog načina utvrđivanja računovodstvene i oporezive dobiti. Odloženi porez utvrđuje se primjenom važeće ili očekivane poreske stope na oporezive privremene razlike.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE

31. decembar 2021. godine

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.5. Porez na dobit (nastavak)

*Tekući porez na dobit (nastavak)**Porezi i doprinosi i druge zakonske obaveze koje ne zavise od rezultata poslovanja*

Porezi, doprinosi i druge zakonske obaveze koje ne zavise od rezultata poslovanja uključuju poreze i doprinosi koji se plaćaju po republičkim i opštinskim propisima. Ovi porezi i doprinosi su iskazani u iskazu o ukupnom rezultatu u okviru ostalih poslovnih rashoda.

3.6. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja početno se priznaju po nabavnoj vrijednosti ili cijeni koštanja. Naknadno mjerenje nakon početnog priznavanja nematerijalnih ulaganja vrši se po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za ispravku vrijednosti po osnovu akumulirane amortizacije i obezvređenja.

Nematerijalna ulaganja se odnose na ulaganja u softver i licence. Korisni vijek nematerijalnih ulaganja utvrđuje se u skladu sa ugovorom o korišćenju tih ulaganja, odnosno na osnovu procijenjenog korisnog vijeka upotrebe kod softvera.

U skladu sa Zakonom o porezu na dobit pravnih lica obračun amortizacije za poreske svrhe se razlikuje od obračuna amortizacije za računovodstvene svrhe. Amortizacija softvera se za poreske svrhe obračunava primjenom degresivnog metoda, dok se za ostala nematerijalna ulaganja obračunava primjenom proporcionalnog metoda.

3.7. Nekretnine, postrojenja i oprema

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

Početno mjerenje nekretnina, postrojenja i opreme, koji ispunjavaju uslove za priznavanje sredstava, vrši se po nabavnoj vrijednosti.

Nabavnu vrijednost čini vrijednost po fakturi dobavljača, uvećana za zavisne troškove nabavke i troškove dovođenja sredstva u stanje funkcionalne pripravnosti, umanjena za bilo koje trgovinske popuste i rabate.

Nakon početnog priznavanja nekretnine, postrojenja i oprema su iskazani u iskazu o finansijskoj poziciji po njihovoj revalorizovanoj vrijednosti, koja predstavlja fer/poštenu vrijednost na datum revalorizacije umanjenu za akumuliranu ispravku vrijednosti i eventualne akumulirane gubitke zbog obezvređenja. Učestalost vršenja revalorizacije zavisi od promjene pravične vrijednosti u odnosu na neotpisanu vrijednost osnovnih sredstava.

Kada se knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme poveća kao rezultat revalorizacije, utvrđeni dobitak se knjiži u korist revalorizacionih rezervi koje predstavljaju dio ukupnog kapitala, osim za iznose za koje ta povećanja predstavljaju storniranje iznosa smanjenja vrijednosti, koja su po ranijim revalorizacijama bila utvrđena za ista ta sredstva i koja su, u ranijim periodima, bila priznata kao trošak, u kom slučaju se revalorizacijom utvrđeno povećanje knjiži u korist iskaza o ukupnom rezultatu do iznosa do koga je ranije smanjenje bilo knjiženo kao trošak.

Kada se knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme smanji kao rezultat revalorizacije, gubitak utvrđen revalorizacijom se knjiži na teret iskaza o ukupnom rezultatu, ukoliko nekretnina nije imala rezerve utvrđene ranijim procjenama. Ako su postojale revalorizacione rezerve kao rezultat revalorizacije gubitak utvrđen revalorizacijom se knjiži na teret kapitala, do iznosa revalorizacionih rezervi, a ako je gubitak veći od postojećih rezervi ostatak gubitka se knjiži na teret iskaza o ukupnom rezultatu.

Naknadni troškovi se uključuju u nabavnu vrijednost sredstva ili se priznaju kao posebno sredstvo, u zavisnosti od toga šta je primjenljivo, samo kada postoji vjerovatnoća da će Društvo u budućnosti imati ekonomsku korist od tog sredstva i ako se njegova vrijednost može pouzdano utvrditi. Svi ostali naknadno nastali izdaci priznaju se kao rashod u periodu u kojem su nastali.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE

31. decembar 2021. godine

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.8. Investicione nekretnine

Investiciona nekretnina je nekretnina (zemljište ili objekat – ili dio objekta ili oboje) koju Društvo kao vlasnik drži u cilju ostvarivanja prihoda od zakupnine ili porasta vrijednosti kapitala ili i jednog i drugog, a ne za:

- (a) korišćenje u proizvodnji ili nabavci dobara ili usluga ili u administrativne svrhe; ili
- (b) prodaju u redovnom toku poslovanja.

Društvo investicione nekretnine priznaje kao sredstvo, ako i samo ako:

- (a) je vjerovatno da će Društvo u budućnosti ostvariti ekonomsku korist od te investicione nekretnine; i
- (b) se nabavna vrijednost investicione nekretnine može pouzdano odmjeriti.

Investicione nekretnine se inicijalno priznaju po nabavnoj vrijednosti/cijeni koštanja. Troškovi transakcije se uključuju u početno odmjerenje. Nabavna vrijednost kupljene investicione nekretnine obuhvata njenu nabavnu cijenu i sve direktno pripisive izdatke.

Investicione nekretnine se vode po modelu nabavne vrijednosti, umanjenoj za ukupnu akumuliranu amortizaciju i ukupne eventualne akumulirane gubitke zbog umanjene vrijednosti.

Dobici ili gubici koji se javljaju prilikom povlačenja iz upotrebe ili prodaje investicionih nekretnina, utvrđeni su kao razlika između iznosa dobijenog prodajom i knjigovodstvene vrijednosti investicione nekretnine u periodu povlačenja iz upotrebe ili otuđenja i iskazuju se u iskazu o ukupnom rezultatu kao dio ostalih prihoda ili kao dio ostalih rashoda.

3.9. Amortizacija

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

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

Procijenjeni korisni vijek upotrebe pojedinih grupa nekretnina i opreme, koji služi kao osnova za obračun amortizacije kreće se od 30 do 50 godina, sa stopom amortizacije koja se kreće od 2,50 do 3,33.

Grupa nekretnina i opreme	Procijenjeni korisni vijek (godina)	Stopa amortizacije (%)	Stopa koja se priznaje u poreskom bilansu (%)
Građevinski objekti			
- poslovne zgrade	20-50	2,04-3,22	5,0
- objekti za skladištenje, smještaj i čuvanje robe	20-50	2,04-3,24	5,0
Kontejneri	4-8	25,0-12,5	20,0
Spoljne instalacije i ograda	8-9	12,5-11,0	20,0
Kancelarijski namještaj i oprema	3-10	33,3-10,00	20,0
Vozila	3-6	33,3-16,66	20,0
Paletna kolica i viljuškari	3-8	33,3-12,5	15,0
Kompjuterska oprema	4	25,0	30,0

U skladu sa Zakonom o porezu na dobit pravnih lica („Sl. list“ RCG, br. 080/04, „Sl. list“ CG, br. 040/08, br. 086/09, br. 040/11, br. 014/12, br. 061/13, br. 055/16 i br. 146/21) obračun amortizacije za poreske svrhe se razlikuje od obračuna amortizacije za računovodstvene svrhe. Amortizacija građevinskih objekata za poreske svrhe obračunava se primjenom proporcionalnog metoda, odnosno opreme primjenom degresivnog metoda za čitav period, bez obzira na datum aktivacije.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE

31. decembar 2021. godine

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.10. Umanjenje vrijednosti nefinansijskih sredstava

Na svaki datum iskaza o finansijskoj poziciji Društvo preispituje knjigovodstvene iznose svoje materijalne imovine da bi utvrdilo postoje li naznake da je došlo do gubitaka uslijed umanjenja vrijednosti navedene imovine. Ako postoje takve naznake, procjenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak nastao umanjenjem. Ako nije moguće procijeniti nadoknadivi iznos pojedinog sredstva, Društvo procjenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja generiše novac, a kojoj to sredstvo pripada.

Nadoknadiva vrijednost je neto prodajna cijena ili vrijednost u upotrebi, zavisno od toga koja je viša. Za potrebe procjene vrijednosti u upotrebi, procijenjeni budući novčani tokovi diskontuju se do sadašnje vrijednosti primjenom diskontne stope prije oporezivanja koja odražava sadašnju tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca i rizike specifične za to sredstvo. Ako je procijenjen nadoknadivi iznos sredstva (ili jedinice koja generiše novac) manji od knjigovodstvenog iznosa, onda se knjigovodstveni iznos tog sredstva (ili jedinice koja generiše novac) umanjuje do nadoknadivog iznosa. Gubici od umanjenja vrijednosti priznaju se odmah kao rashod, osim ako sredstvo nije zemljište ili zgrada koje se ne koristi kao investiciona nekretnina koja je iskazana po revalorizovanom iznosu, u kojem slučaju se gubitak od umanjenja iskazuje kao smanjenje vrijednosti nastalo revalorizacijom sredstva. Kod naknadnog poništenja gubitka od umanjenja vrijednosti, knjigovodstveni iznos sredstva (jedinice koja generiše novac) povećava se do revidiranog procijenjenog nadoknadivog iznosa toga sredstva, pri čemu veća knjigovodstvena vrijednost ne premašuje knjigovodstvenu vrijednost koja bi bila utvrđena da u prethodnim godinama nije bilo priznatih gubitaka na tom sredstvu (jedinici koja generiše novac) uslijed umanjenja vrijednosti. Poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti odmah se priznaje kao prihod, osim ako se predmetno sredstvo ne iskazuje po procijenjenoj vrijednosti, u kojem slučaju se poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti iskazuje kao povećanje uslijed revalorizacije.

3.11. Finansijski instrumenti

Finansijski instrument je svaki ugovor na osnovu koga nastaje finansijsko sredstvo jednog entiteta i finansijska obaveza ili instrument kapitala drugog entiteta.

Početno priznavanje i mjerenje

Finansijska imovina se klasifikuje, prilikom početnog priznavanja, i naknadno se vrednuje po amortizovanoj vrijednosti, fer vrijednosti kroz ostali rezultat ili fer vrijednost kroz iskaz o ukupnom rezultatu.

Klasifikacija finansijske imovine prilikom početnog priznavanja zavisi od karakteristika ugovorenih novčanih tokova finansijske imovine i poslovnog modela upravljanja tom imovinom. Sa izuzetkom potraživanja od kupaca koja ne sadrže značajnu komponentu finansiranja, Društvo inicijalno vrednuje finansijsku imovinu po fer vrijednosti uvećanoj za troškove transakcija (izuzev finansijskih sredstava koje se vrednuju po fer vrijednosti kroz iskaz o ukupnom rezultatu) koji su direktno pripisivi nabavci ili emitovanju finansijske imovine.

Da bi finansijska sredstva bila klasifikovana i vrednovana po amortizovanoj vrijednosti ili fer vrijednosti kroz ostali rezultat, ona treba da dovedu do novčanih tokova koja su samo plaćanja glavnice i kamate na neizmireni iznos glavnice („SPPI“). Ova procjena se označava kao SPPI test i sprovodi se na nivou pojedinačnog instrumenta.

Naknadno mjerenje

Za potrebe naknadnog vrednovanja, finansijska imovina se klasifikuju u četiri kategorije:

Finansijska imovina koja se vrednuju po amortizovanoj vrijednosti (dužnički instrumenti);
 Finansijska imovina koja se vrednuju po fer vrijednosti kroz ostali rezultat (dužnički instrumenti);
 Finansijska imovina koja je opredijeljena da se vrednuje po fer vrijednosti kroz ostali rezultat (vlasnički instrumenti), i;
 Finansijska imovina koja se vrednuje po fer vrijednosti kroz iskaz o ukupnom rezultatu.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE

31. decembar 2021. godine

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.11. Finansijski instrumenti (nastavak)

Finansijska imovina koja se vrednuje po amortizovanoj vrijednosti (dužnički instrumenti)

Ova kategorija predstavlja najznačajniju finansijsku imovinu Društva. Finansijska imovina se vrednuje po amortizovanoj vrijednosti pod uslovom da su ispunjena oba sledeća uslova:

Cilj poslovnog modela upravljanja imovinom jeste naplata ugovorenih novčanih tokova, i Ugovoreni uslovi dovode do novčanih tokova na određene datume koji predstavljaju samo plaćanje glavnice i kamate na neizmireni iznos glavnice.

Finansijska imovina se naknadno vrednuje uz korišćenje metode efektivne kamatne stope i predmet je obezvređenja. Dobici i gubici se priznaju u iskaz o ukupnom rezultatu u momentu prestanka priznavanja, modifikacije ili obezvređenja.

Finansijska imovina koja se vrednuje po amortizovanoj vrijednosti obuhvata potraživanja od kupaca i druga kratkoročna potraživanja.

Finansijska imovina koja se vrednuje po fer vrijednosti kroz ostali rezultat

Na dan 31. decembra 2021. godine Društvo ima finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrijednosti kroz ostali rezultat, a radi se o učešćima Društva u kapitalu drugih pravnih lica (napomena 17).

Finansijska imovina koja se vrednuje po fer vrijednosti kroz iskaz o ukupnom rezultatu

Na dan 31. decembra 2021. godine Društvo nema finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrijednosti kroz iskaz o ukupnom rezultatu.

Obezvređenje finansijske imovine

Društvo priznaje obezvređenje finansijske imovine za očekivani kreditni gubitak („ECL“) za sve dužničke instrumente koji se ne vrednuju po fer vrijednosti kroz iskaz o ukupnom rezultatu.

Za potraživanja od kupaca i ugovornu imovinu, Društvo primjenjuje praktično rješenje (pojednostavljeni pristup) prilikom obračuna ECL. S tim u vezi, Društvo ne prati promjene u kreditnom riziku, već priznaje obezvređenje na osnovu ECL tokom cijelog životnog vijeka na svaki dan izvještavanja. Za ove potrebe, Društvo primjenjuje „matricu za određivanje rezervisanja“ („provision matrix“) koja se zasniva na istorijskom iskustvu Društva u pogledu kreditnog gubitka, korigovan za podatke o budućim događajima („forward-looking information“) u mjeri u kojoj je to relevantno. Više detalja o očekivanim kreditnim gubicima je objelodanjeno kroz tabelu koja je dio napomene 3.12. Finansijska imovina se otpisuje kada ne postoji razumno očekivanje u pogledu naplate ugovorenih novčanih tokova. Otpis ima tretman prestanka priznavanja finansijske imovine. Korekcija za podatke o budućim događajima izvršena je na bazi ekspertske procjene.

Izvršeno je sledeće obezvređenje po procentima:

- potraživanja od kupaca (bez potraživanja u grupi) po ročnosti:

	Procenat za 2021. godinu	Procenat za 2020. godinu
Nedospjelo	0,71%	1,12%
dospijeće 0-30 dana	0,71%	1,12%
dospijeće 31-90 dana	1,53%	2,89%
dospijeće 91-180 dana	2,78%	6,36%
dospijeće iznad 180 dana	100,00%	100,00%

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE
31. decembar 2021. godine

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.11. Finansijski instrumenti (nastavak)

Obezvredenje finansijske imovine (nastavak)

- potraživanja od društava u grupi:

	Procenat za 2021. godinu	Procenat za 2020. godinu
Nedospjelo	0,00%	0,00%
dospijeće 0-180 dana	0,00%	0,00%
dospijeće iznad 180 dana	100,00%	100,00%
	Procenat za 2021. godinu	Procenat za 2020. godinu
-depoziti	0,10%	0,10%

3.12. Imovina namijenjena prodaji

Društvo priznaje i iskazuje stalnu imovinu kao imovinu namijenjenu prodaji ukoliko će se njegova sadašnja vrijednost povratiti kroz prodaju, a ne kroz nastavak korišćenja. Sredstvo se priznaje kao sredstvo namijenjeno prodaji samo ako je izvjesno da će se prodaja ostvariti i ukoliko je sredstvo raspoloživo za prodaju u sadašnjim uslovima. Prodaja sredstva mora biti vjerovatna u roku od jedne godine od dana priznavanja kao sredstva namijenjenog prodaji.

Stalna imovina klasifikovana kao imovina namijenjena prodaji se iskazuje po nižoj vrijednosti od: sadašnje vrijednosti ili fer vrijednosti umanjene za troškove prodaje. Razlika između više sadašnje vrijednosti i niže fer vrijednosti se iskazuje u iskazu o ukupnom rezultatu kao gubitak po osnovu obezvredjenja.

3.13. Zalihe

Zalihe se iskazuju po nabavnoj vrijednosti (cijeni koštanja), koja uključuje fakturisanu vrijednost dobavljača i zavisne troškove nabavke ili po neto prodajnoj vrijednosti, ukoliko je ona niža.

Neto prodajna vrijednost je cijena po kojoj zalihe mogu biti prodane u normalnim uslovima poslovanja nakon umanjenja cijene za troškove prodaje.

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

Obračun troškova izlaza zaliha sprovodi se po prosječnim nabavnim cijenama.

3.14. Lizing

Lizing se klasifikuje kao finansijski lizing u svim slučajevima kada se lizingom, na korisnika lizinga, prenose u najvećoj mjeri svi rizici i koristi koje proizilaze iz vlasništva nad sredstvima. Svaki drugi lizing se klasifikuje kao operativni lizing.

Društvo kao korisnik lizinga

Sredstva koja se drže po ugovorima o finansijskom lizingu se prvobitno priznaju kao sredstva Društva po sadašnjoj vrijednosti minimalnih rata lizinga utvrđenih na početku perioda lizinga. Odgovarajuća obaveza prema davaocu lizinga se uključuje u iskaz o finansijskoj poziciji kao obaveza po finansijskom lizingu.

Plaćanje rata lizinga se raspoređuje između finansijskih troškova i smanjenja obaveza po osnovu obaveza lizinga sa ciljem postizanja konstantne stope učešća u neizmirenom iznosu obaveze. Finansijski rashodi se priznaju odmah u iskazu o ukupnom rezultatu, osim ako se direktno mogu pripisati sredstvima koja se osposobljavaju za upotrebu, u kojem se slučaju kapitalizuju u skladu sa opštom politikom Društva o troškovima pozajmljivanja.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE

31. decembar 2021. godine

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.14. Lizing (nastavak)

Računovodstveno evidentiranje lizinga do 1. januara 2019 u skladu sa MRS 17

Rate po osnovu operativnog lizinga se priznaju kao trošak na linearnoj osnovi za vrijeme trajanja lizinga, osim kada postoji neka druga sistematska osnova koja bolje odslikava vremenski šablon trošenja ekonomskih koristi od iznajmljenog sredstva.

U slučaju kada se odobravaju lizing olakšice, one ulaze u sastav operativnog lizinga i priznaju se kao obaveza. Ukupna korist od olakšica priznaje se kao smanjenje troškova iznajmljivanja na linearnoj osnovi, osim kada postoji neka druga sistematska osnova koja bolje odslikava vremensku strukturu trošenja ekonomskih koristi od iznajmljenog sredstva.

Računovodstveno evidentiranje lizinga od 1. januara 2019 u skladu sa MSFI 16 Lizing

U januaru 2016. godine, Odbor za međunarodne računovodstvene standarde (IASB) izdao je MSFI 16 Lizing koji je zamijenio MRS 17 Lizing, IFRIC 4 Utvrđivanje da li aranžman sadrži zakup, SIC-15 Operativni lizing-Podsticaji i SIC-27 Procjena suštine transakcija koje uključuju pravni oblik zakupa.

MSFI 16 je uveo jedinstveni pristup računovodstvenog evidentiranja lizinga u knjigama zakupca koji zahtijeva da se za sve lizing ugovore prepoznaju obaveze i imovina u okviru Iskaza o finansijskoj poziciji kroz jedinstven bilansni model sličan računovodstvu za finansijski lizing u skladu sa MRS 17.

MSFI 16 zahtijeva da Društvo obračuna sadašnju vrijednost obaveze po lizing ugovoru uzimajući u obzir ugovorena lizing plaćanja, period trajanja lizinga i diskontnu stopu. Imovina sa pravom korišćenja se priznaje u iznosu koji je jednak sadašnjoj vrijednosti obaveze po lizing ugovoru.

Za obračun sadašnje vrijednosti imovine sa pravom korišćenja i obračun obaveze po osnovu lizinga uzima se ugovoreni neto iznos lizing plaćanja. Iznosi neodbitnog PDV-a po osnovu ugovora o zakupu zaključenih sa pravnim licima i porez na dohodak građana po ugovorima o zakupu zaključenih sa fizičkim licima knjiži se kao rashod perioda.

Društvo kao davalac operativnog lizinga

Lizing se klasifikuje kao operativni lizing u svim slučajevima kada Društvo ima sve rizike i koristi koji proizilaze iz vlasništva nad sredstvima. Prihodi po osnovu ugovora o operativnom lizingu priznaju se ravnomjerno tokom perioda trajanja lizinga.

3.15. Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

Rezervisanja se priznaju kada Društvo ima zakonsku ili ugovorenu obavezu koja je rezultat prošlih događaja i kada je vjerovatno da će doći do odliva sredstava kako bi se izmirila obaveza i kada se iznos ovih obaveza može pouzdano procijeniti. Rezervisanja za sudske sporove formiraju se u iznosu određenom na osnovu procjene rukovodstva Društva u pogledu izdataka koji će nastati za izmirenje takve obaveze.

Potencijalne obaveze se ne priznaju u finansijskim izvještajima. Potencijalne obaveze se objelodanjuju u napomenama uz finansijske izvještaje, osim ako je vjerovatnoća odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi veoma mala.

Potencijalna sredstva se ne priznaju u finansijskim izvještajima. Potencijalna sredstva se objelodanjuju u napomenama uz finansijske izvještaje, ukoliko je priliv ekonomskih koristi vjerovatan.

3.16. Transakcije sa povezanim licima

Cilj Međunarodnog računovodstvenog standarda 24 – „Objelodanjivanje odnosa sa povezanim pravnim licima“, je da se osigura da finansijski iskazi subjekta uključuju objelodanjivanja koja će skrenuti pažnju na mogući uticaj povezanih pravnih lica na finansijski položaj i iskaza o ukupnom rezultatu.

Povezana pravna lica su:

- društva koja direktno ili indirektno putem jednog ili više posrednika kontrolišu izvještajno društvo ili su pod njegovom kontrolom, odnosno koja izvještajno društvo kontrolišu zajedno s drugim subjektima;

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE

31. decembar 2021. godine

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.16. Transakcije sa povezanim licima (nastavak)

- pridružena društva u kojima Društvo ima značajan uticaj, a koja nijesu ni povezano lice, niti zajedničko ulaganje investitora;
- fizička lica koja direktno ili indirektno imaju pravo glasa u Društvu koje im omogućava značajan uticaj na Društvo, kao i bilo koji drugi subjekt za koji se očekuje da će uticati ili biti pod uticajem povezane osobe u poslovanju sa Društvom;
- rukovodioci na ključnim položajima, odnosno osobe koje imaju ovlaštenja i odgovornosti za planiranje, usmjeravanje i kontrolisanje aktivnosti Društva, uključujući direktore i ključno rukovodstvo.

Prilikom posmatranja svake moguće transakcije sa povezanom stranom pažnja je usmjerena na suštinu odnosa, a ne samo na pravni oblik.

4. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

Društvo je u svom redovnom poslovanju u različitom obimu izloženo određenim finansijskim rizicima i to:

4.1 *Tržišnim rizicima,*4.2 *Riziku likvidnosti i*4.3 *Kreditnom riziku.*

Upravljanje rizicima u Društvu je usmjereno na minimiziranje potencijalnih negativnih uticaja na finansijsko stanje i poslovanje Društva u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta. Društvo ne koristi derivativne finansijske instrumente u bilo kojoj formi osiguranja protiv gubitaka usled rizika. Ne postoji formalni okvir za upravljanje rizikom koji je uspostavljen u Društvu. Finansijski sektor se uglavnom fokusira na kreditni rizik i rizik likvidnosti i djeluje u individualnim slučajevima u cilju smanjenja rizika.

4.1 Tržišni rizik

Rizik od promjene kursa stranih valuta

Društvo nije izloženo riziku od promjene kursa valuta jer obavlja svoje poslovanje u funkcionalnoj valuti okruženja.

Rizik od promjene kamatnih stopa

Društvo nije izloženo rizicima koji proizilaze kroz efekte promjena visine tržišnih kamatnih stopa i mogu djelovati na njegov finansijski položaj i tokove gotovine. Poslovanje Društva nije izloženo riziku promjene kamatnih stopa u mjeri u kojoj kamatonosna sredstva i kamatonosne obaveze dopijevaju za naplatu u različito vrijeme ili u različitim iznosima.

Rizik od promjene ostalih cijena

Rizik od promjene ostalih cijena uključuje promjenu cijene kapitala, promjenu cijene roba, rizik od prijevremenog plaćanja i rizik rezidualne vrijednosti. Društvo nije značajno izloženo ovim vrstama rizika.

4.2 Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da Društvo neće biti u mogućnosti da finansira sredstva odgovarajućim izvorima finansiranja sa stanovišta rokova i stopa, rizik nemogućnosti da se sredstvo realizuje po razumnoj cijeni u odgovarajućem vremenskom okviru kao i rizik nemogućnosti da se isplate obaveze u roku dospeljeća.

Služba finansija je odgovorna za praćenje nivoa kratkoročnog finansiranja i uravnoteženje potreba kratkoročnog i dugoročnog finansiranja.

4.3 Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik nastanka finansijskih gubitaka Društva kao rezultat kašnjenja klijenata ili druge ugovorne strane u izmirivanju ugovornih obaveza. Kreditni rizik se prvenstveno vezuje za izloženost Društva po osnovu gotovine i gotovinskih ekvivalenata, potraživanja od pravnih i fizičkih lica i preuzetih obaveza. Društvo posluje sa kreditno sposobnim partnerima i nema koncentrisanu izloženost riziku prema jednom kupcu. Društvo koristi sledeće mehanizme naplate: kompenzacije sa pravnim licima, utuženja, vansudska poravnanja i ostalo.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE
31. decembar 2021. godine

4. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA (nastavak)

4.3 Kreditni rizik (nastavak)

Starosna struktura potraživanja od kupaca na dan 31. decembar 2020. godine:

(u EUR)	Bruto vrijednost	Obezvredjenje	Neto vrijednost
Nedospjela potraživanja	310.652	3.182	307.470
Potraživanja stara 0-30	270.997	3.035	267.962
Potraživanja stara 31-90	315.569	9.120	306.449
Potraživanja stara 91-180	170.545	10.846	159.699
Potraživanja starija od 180 dana	1.395.375	1.395.375	-
	<u>2.463.138</u>	<u>1.421.558</u>	<u>1.041.580</u>

Potraživanja u grupi:

(u EUR)	Bruto vrijednost	Obezvredjenje	Neto vrijednost
Nedospjela potraživanja	11.085	-	11.085
Potraživanja stara 0-30	650	-	650
Potraživanja stara 31-90	510	-	510
Potraživanja stara 91-180	-	-	-
Potraživanja starija od 180 dana	-	-	-
	<u>12.245</u>	<u>-</u>	<u>12.245</u>

Druga potraživanja od ostalih pravnih lica:

(u EUR)	Bruto vrijednost	Obezvredjenje	Neto vrijednost
Druga potraživanja	185.407	4.229	181.178
	<u>185.407</u>	<u>4.229</u>	<u>181.178</u>

Depoziti:

(u EUR)	Bruto vrijednost	Obezvredjenje	Neto vrijednost
Oročeni depoziti	2.600.000	2.600	2.597.400
	<u>2.600.000</u>	<u>2.600</u>	<u>2.597.400</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE
31. decembar 2021. godine

4. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA (nastavak)

4.3 Kreditni rizik (nastavak)

Starosna struktura potraživanja od kupaca na dan 31. decembar 2021. godine:

(u EUR)	Bruto vrijednost	Obezvredjenje	Neto vrijednost
Nedospjela potraživanja	386.076	2.738	383.338
Potraživanja stara 0-30	274.423	1.948	272.475
Potraživanja stara 31-90	269.186	4.119	265.067
Potraživanja stara 91-180	165.980	4.614	161.366
Potraživanja starija od 180 dana	1.394.482	1.394.482	-
	<u>2.490.147</u>	<u>1.407.901</u>	<u>1.082.246</u>

Potraživanja u grupi:

(u EUR)	Bruto vrijednost	Obezvredjenje	Neto vrijednost
Nedospjela potraživanja	9.287	-	9.287
Potraživanja stara 0-30	500	-	500
Potraživanja stara 31-90	1.620	-	1.620
Potraživanja stara 91-180	873	-	873
Potraživanja starija od 180 dana	-	-	-
	<u>12.280</u>	<u>-</u>	<u>12.280</u>

Druga potraživanja od ostalih pravnih lica:

(u EUR)	Bruto vrijednost	Obezvredjenje	Neto vrijednost
Druga potraživanja	163.357	4.206	159.151
	<u>163.357</u>	<u>4.206</u>	<u>159.151</u>

Depoziti:

(u EUR)	Bruto vrijednost	Obezvredjenje	Neto vrijednost
Oročeni depoziti	3.600.000	3.600	3.596.400
	<u>3.600.000</u>	<u>3.600</u>	<u>3.596.400</u>

4.4 Pravična (fer) vrijednost

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

Rukovodstvo Društva procjenjuje rizike i u slučajevima kada se ocijeni da vrijednost po kojoj se imovina vodi u poslovnim knjigama neće biti realizovana vrši ispravku vrijednosti.

Rukovodstvo Društva smatra da iznosi u priloženim finansijskim iskazima odražavaju vrijednost koja je u datim okolnostima najvjerodostojnija i najkorisnija za potrebe izvještavanja.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE
31. decembar 2021. godine

5. PRIHODI OD PRODAJE

	(Iznosi u EUR)	
	Godina koja se završava 31. decembra	
	2021.	2020.
Prihodi od izvršenih usluga na domaćem tržištu	4.733.568	3.950.594
Prihodi od izvršenih usluga na inostranom tržištu	1.086.793	862.296
Prihodi od izvršenih usluga na inostranom tržištu – povezana pravna lica (napomena 30)	<u>77.673</u>	<u>60.675</u>
	<u>5.898.034</u>	<u>4.873.565</u>

6. OSTALI PRIHODI IZ POSLOVANJA

	(Iznosi u EUR)	
	Godina koja se završava 31. decembra	
	2021.	2020.
OSTALI PRIHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA		
Prihodi od zakupa	173.712	171.048
Prihodi od premija, subvencija	<u>11.954</u>	<u>54.558</u>
	185.666	225.606
OSTALI PRIHODI IZ POSLOVANJA		
Prihodi po osnovu prodaje osn. sredstava	4.289	4.746
Prihodi od smanjenja obaveza	4.507	8.544
Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja	-	17.674
Ostali poslovni prihodi	<u>12.709</u>	<u>9.458</u>
	21.505	40.422
PRIHODI PO OSNOVU VRIJED. USKLAĐIVANJA IMOVINE		
Prihodi od usklađivanja imovine	-	16.395
	<u>-</u>	<u>16.395</u>
	<u>207.171</u>	<u>282.423</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE
31. decembar 2021. godine

7. TROŠKOVI POSLOVANJA

	(Iznosi u EUR)	
	Godina koja se završava 31. decembra	
	2021.	2020.
NABAVNA VRIJEDNOST PRODATE ROBE I TROŠKOVI MATERIJALA		
Nabavna vrijednost prodate robe	-	1.400
Troškovi kancelarijskog materijala	34.789	22.555
Troškovi ostalog materijala	4.041	3.515
Troškovi goriva i maziva	53.485	40.580
Troškovi električne energije	96.154	93.161
	<u>188.469</u>	<u>161.211</u>
OSTALI TROŠKOVI POSLOVANJA (REZERVISANJA I OSTALI POSLOVNI RASHODI)		
Troškovi rezervisanja		
- Sudski sporovi (napomena 26)	-	27.360
- Rezervacije za beneficije zaposlenih (napomena 26)	3.878	2.919
	<u>3.878</u>	<u>30.279</u>
Ostali poslovni rashodi		
Troškovi zakupnina	23.661	24.629
Troškovi usluga održavanja	58.040	52.938
Troškovi PTT usluga	48.051	46.588
Troškovi licenci i usluga za info sisteme u grupi (napomena 30)	94.127	82.613
Troškovi regionalnog menadžera Intereuropa (napomena 30)	47.743	60.572
Troškovi premija osiguranja	18.447	17.878
Troškovi advokatskih i revizorskih usluga	11.982	12.905
Troškovi usluga agencija za zapošljavanje	147.583	137.158
Troškovi obezbjeđenja imovine	77.526	77.293
Troškovi sponzorstva	1.918	6.150
Troškovi komunalnih usluga	40.523	41.307
Troškovi provizije za date garancije	29.062	44.739
Troškovi sudskih i administrativnih taksi	1.521	1.023
Troškovi reprezentacije	14.217	14.980
Troškovi reklame i propaganda	8.258	4.906
Troškovi poreza i naknada	35.814	40.165
Troškovi platnog prometa	13.689	11.686
Troškovi neproizvodnih usluga	18.034	17.083
Troškovi intelektualnih usluga	10.670	13.764
Troškovi izvršenih usluga na domaćem tržištu	982.755	668.346
Troškovi izvršenih usluga na inostranom tržištu	893.737	811.911
Troškovi izvršenih usluga na inostranom tržištu - povezana pravna lica (napomena 30)	284.876	222.853
Drugi poslovni rashodi	73.104	77.109
	<u>2.935.338</u>	<u>2.488.596</u>
AMORTIZACIJA		
nematerijalne imovine (napomena 14)	5.131	5.219
materijalne imovine (napomena 15)	267.658	266.471
investicionih nekretnina (napomena 16)	31.687	41.357
prava od korišćenja zemljišta i građevinskih objekata (napomena 15 i napomena 32)	93.130	91.451
	<u>397.606</u>	<u>404.498</u>
	<u>3.525.291</u>	<u>3.084.584</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE
31. decembar 2021. godine

8. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	(Iznosi u EUR)	
	Godina koja se završava 31. decembra	
	2021.	2020.
a) Neto troškovi zarada, naknada zarada i lični rashodi	925.886	860.101
Troškovi neto zarada	787.967	807.363
Troškovi naknada članovima odbora direktora	20.176	13.923
Troškovi naknada članovima revizorskog odbora	4.273	4.077
Troškovi otpremnina usled odlaska u penziju	5.716	9.802
Jubilarne nagrade	-	136
Pomoć zaposlenim	45.413	12.920
Troškovi dnevnica i troškova na službenim putovanjima	19.083	10.873
Troškovi neiskorišćenih godišnjih odmora	30.131	1.007
Ostali troškovi rada	12.527	-
Trošak stipendija	600	
1/ Troškovi poreza	114.128	111.566
Troškovi poreza na zarade i naknade zarada	111.317	109.094
Troškovi poreza naknada članovima odbora direktora	2.128	1.377
Troškovi poreza naknada članovima revizorskog odbora	287	274
Troškovi poreza otpremnina usled odlaska u penziju	396	821
2/Troškovi doprinosa za penzije	253.014	249.397
Doprinosi na zarade na teret zaposlenog	186.060	181.860
Doprinosi na zarade na teret poslodavca	66.954	67.537
3/Troškovi doprinosa	179.953	175.161
Doprinosi na zarade na teret zaposlenog	110.609	108.790
Doprinosi na zarade na teret poslodavca	67.586	66.000
Troškovi doprinosa po osnovu naknada članovima odbora direktora	1.656	207
Troškovi doprinosa po osnovu naknada članovima revizorskog odbora	43	41
Troškovi doprinosa po osnovu otpremnina usled odlaska u penziju	59	123
	<u>1.472.981</u>	<u>1.396.225</u>

9. RASHODI PO OSNOVU VRIJEDNOSNOG USKLADIVANJA IMOVINE (OSIM FINANSIJSKE)

Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja stalne imovine (osim finansijske)

	(Iznosi u EUR)	
	Godina koja se završava 31. decembra	
	2021.	2020.
Rashodi po osnovu slabljenja zemljišta, građevinskih objekata	10.638	16.980
	<u>10.638</u>	<u>16.980</u>

Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja obrtno imovine (osim finansijske)

	(Iznosi u EUR)	
	Godina koja se završava 31. decembra	
	2021.	2020.
Trošak po osnovu slabljenja robe na zalihama	-	62.893
	<u>-</u>	<u>62.893</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE
31. decembar 2021. godine

10. OSTALI RASHODI IZ POSLOVANJA

	(Iznosi u EUR)	
	Godina koja se završava 31. decembra	
	2021.	2020.
Otpis i rashodovanje osnovnih sredstava	-	4.998
Otpis zaliha alata i inventara	4.603	587
	<u>4.603</u>	<u>5.585</u>

11. FINANSIJSKI PRIHODI/RASHODI

Prihodi od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova (kamate, kursne razlike i efekti ugovorene zaštite)

	(Iznosi u EUR)	
	Godina koja se završava 31. decembra	
	2021.	2020.
Prihodi od kamata		
- povezana pravna lica (napomena 30)	24.848	32.849
- nepovezana pravna lica	54.141	22.616
	<u>78.989</u>	<u>55.465</u>
	<u>78.989</u>	<u>55.465</u>

Prihodi od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova (kamate, kursne razlike i efekti ugovorene zaštite)

	(Iznosi u EUR)	
	Godina koja se završava 31. decembra	
	2021.	2020.
Prihodi od naplaćenih sumnjivih i spornih potraživanja (napomena 19)	365.919	501.438
Troškovi sumnjivih i spornih potraživanja (napomena 19 i 20)	352.938	568.319
	<u>12.981</u>	<u>(66.881)</u>

Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite

	(Iznosi u EUR)	
	Godina koja se završava 31. decembra	
	2021.	2020.
Rashodi kamata	1.354	1.660
Rashodi kamata najma (napomena 32)	10.196	14.840
	<u>11.550</u>	<u>16.500</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE
31. decembar 2021. godine

12. ZARADA PO AKCIJI

	(Iznosi u EUR)	
	Godina koja se završava 31. decembra	
	2021	2020.
Dobitak za godinu	1.066.675	496.144
Ponderisani prosječni broj akcija	8.220.912	8.220.912
Dobitak po akciji	<u>0,1298</u>	<u>0,0604</u>

13. POREZ NA DOBIT

a) Komponente poreza na dobit

	(Iznosi u EUR)	
	Godina koja se završava 31. decembra	
	2021.	2020.
Tekući porez na dobit	72.261	39.706
Odloženi poreski rashod/(prihod)	<u>33.176</u>	<u>25.955</u>
Porez na dobit, neto prikazan u iskazu o ukupnom rezultatu	<u>105.437</u>	<u>65.661</u>

b) Usaglašavanje iznosa poreza na dobit i proizvoda rezultata poslovanja prije oporezivanja i propisane poreske stope

Usklađivanje poreskog rashoda obračunatog na dobit iz poslovanja prije oporezivanja po zakonskoj stopi poreza na dobit, i poreskog rashoda po efektivnoj poreskoj stopi Društva na dan 31. decembra 2021. godine i 31. decembra 2020. godine dat je kao što slijedi:

	(Iznosi u EUR)	
	Godina koja se završava 31. decembra	
	2021.	2020.
Dobitak prije oporezivanja	<u>1.172.112</u>	<u>561.805</u>
Poreska stopa 9%	105.490	50.562
Poreski efekti rashoda koji se ne priznaju u poreske svrhe	<u>(53)</u>	<u>15.099</u>
Ukupno	<u>105.437</u>	<u>65.661</u>
Efektivna poreska stopa	<u>8,995%</u>	<u>11,69%</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE
31. decembar 2021. godine

13. POREZ NA DOBIT (nastavak)

c) Odložene poreske obaveze

Odložene poreske obaveze odnose se na privremene razlike između osnovice po kojoj se nematerijalna ulaganja, nekretnine i oprema priznaju u poreskom bilansu i iznosa po kojima su ta sredstva iskazana u finansijskim iskazima Društva.

	Stanje na dan 01. januar	Povećanja/ (smanjenja) preko iskaza o ukupnom rezultatu	Povećanja/ (smanjenja) preko Revalorizacionih rezervi	(Iznosi u EUR) Stanje na dan 31. decembar
2020. godina				
Odložene poreske obaveze koje se odnose na privremene razlike na nematerijalnim ulaganjima, nekretninama i opremi	667.520	25.955	(12.130)	681.345
	<u>667.520</u>	<u>25.955</u>	<u>(12.130)</u>	<u>681.345</u>
2021. godina				
Odložene poreske obaveze koje se odnose na privremene razlike na nematerijalnim ulaganjima, nekretninama i opremi	681.345	33.176	(2.992)	711.529
	<u>681.345</u>	<u>33.176</u>	<u>(2.992)</u>	<u>711.529</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE
31. decembar 2021. godine

14. NEMATERIJALNA ULAGANJA

	Softver	Licence	(Iznosi u EUR) Ukupno
Nabavna vrijednost			
Stanje 1. januara 2020.	76.909	12.601	89.510
Nabavke	-	-	-
Stanje, 31. decembra 2020.	76.909	12.601	89.510
Stanje 1. januara 2021.			
Nabavke	76.909	12.601	89.510
Stanje, 31. decembra 2021.	76.909	12.601	89.510
Ispravka vrijednosti			
Stanje 1. januara 2020.	47.640	10.005	57.645
Obračunata amortizacija (napomena 7)	5.130	89	5.219
Stanje, 31. decembra 2020.	52.770	10.094	62.864
Stanje 1. januara 2021.	52.770	10.094	62.864
Obračunata amortizacija (napomena 7)	5.042	89	5.131
Stanje, 31. decembar 2021.	57.812	10.183	67.995
Neto sadašnja vrijednost			
Stanje, 31. decembra 2021. godine	19.097	2.418	21.515
Stanje, 31. decembra 2020. Godine	24.139	2.507	26.646

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE

31. decembar 2021. godine

15. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	Zemljište	Građevinski objekti	Oprema i vozila	Alat i inventar	Investicije u toku	Ukupno
Nabavna vrijednost						
Stanje 1. januara 2020.	2.494.939	8.053.507	1.334.905	5.693	136.951	12.025.995
Prenos na inv. Nekretnine	-	(54.646)	-	-	-	(54.646)
Nabavke	-	-	-	-	36.301	36.301
MSFI 16 smanjenje (napomena 32)	(2.158)	(35.621)	-	-	-	(37.779)
Prenos na sredstva u upotrebi	-	9.586	36.850	-	(46.436)	-
Prodaja	-	-	(14.080)	-	-	(14.080)
Otuđenje/otpis	-	(5.504)	(2.567)	-	-	(8.071)
Efekti procjene	(109.000)	(248.716)	-	-	-	(357.716)
Stanje, 31. Decembra 2020.	<u>2.383.781</u>	<u>7.718.606</u>	<u>1.355.108</u>	<u>5.693</u>	<u>126.816</u>	<u>11.590.004</u>
Stanje 1. januara 2021.	2.383.781	7.718.606	1.355.108	5.693	126.816	11.590.004
Nabavke	-	10.383	130.612	-	129.851	270.846
MSFI 16 promjena	-	5.378	-	-	-	5.378
Prenos na sredstva u upotrebi	-	-	-	-	(64.435)	(64.435)
Prodaja	-	-	(58.510)	-	-	(58.510)
Otuđenje/otpis	-	-	(13.906)	-	-	(13.906)
Efekti procjene	-	-	-	-	-	-
Stanje, 31. Decembra 2021.	<u>2.383.781</u>	<u>7.734.367</u>	<u>1.413.304</u>	<u>5.693</u>	<u>192.232</u>	<u>11.729.377</u>
Ispravka vrijednosti						
Stanje 1. januara 2020.	2.374	239.247	1.148.879	2.847	77.778	1.471.122
Prenos na inv. Nekretnine	-	(3.245)	-	-	-	(3.245)
Obračunata amortizacija (napomena 7)	-	220.341	46.128	-	-	266.469
MSFI 16 amortizacija (napomena 32)	1.942	89.509	-	-	-	91.451
MSFI 16 smanjenje (napomena 32)	(431)	(6.832)	-	-	-	(7.263)
Prodaja	-	-	(14.080)	-	-	(14.080)
Otuđenje/Otpis	-	(505)	(2.567)	-	-	(3.072)
Efekat procjene	-	(274.887)	-	-	-	(274.887)
Stanje, 31. decembra 2020.	<u>3.885</u>	<u>263.628</u>	<u>1.178.360</u>	<u>2.847</u>	<u>77.778</u>	<u>1.526.495</u>
Stanje 1. januara 2021.	3.885	263.628	1.178.360	2.847	77.778	1.526.495
Obračunata amortizacija (napomena 7)	-	215.051	52.607	-	-	267.658
MSFI 16 amortizacija (napomena 32)	1.942	91.188	-	-	-	93.130
Prodaja	-	-	(57.875)	-	-	(57.875)
Otuđenje/Otpis	-	-	(13.906)	2.847	-	(11.059)
Stanje, 31. decembra 2021.	<u>5.827</u>	<u>569.867</u>	<u>1.159.184</u>	<u>5.693</u>	<u>77.778</u>	<u>1.818.349</u>
Sadašnja vrijednost						
31. decembra 2021. godine	<u>2.377.954</u>	<u>7.164.500</u>	<u>254.120</u>	<u>0</u>	<u>114.454</u>	<u>9.911.028</u>
31. decembra 2020. godine	<u>2.379.896</u>	<u>7.454.978</u>	<u>176.749</u>	<u>2.847</u>	<u>49.038</u>	<u>10.063.508</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE
31. decembar 2021. godine

15. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (nastavak)

U okviru zemljišta i građevinskih objekata prikazan je MSFI 16 ukupne neto sadašnje vrijednosti EUR 288.443 (31.12.2019: EUR 410.409), čiji se detaljniji prikaz može vidjeti u napomeni 32.

16. INVESTICIONE NEKRETNINE

	31. decembar 2021.	(Iznosi u EUR) 31. decembar 2020.
Stanje na početku godine	1.155.525	1.491.386
Prenos sa nekretnina postrojenja i opreme		51.401
Prenos na sredstva namijenjena prodaji		(337.638)
Efekti procjene		(8.267)
Amortizacija (napomena 7)	(31.687)	(41.357)
	<u>1.123.838</u>	<u>1.155.525</u>

17. UČEŠĆE U KAPITALU KOD PRAVNIH LICA

	31. decembar 2021.	(Iznosi u EUR) 31. decembar 2020.
Novi Prvoborac HN	534	534
NLB banka, AD Podgorica	195	195
Luka Bar AD, Bar	881	862
Port of Adria, Bar	354	253
Jugobanka	29	-
	<u>1.993</u>	<u>1.844</u>

18. ZALIHE

	31. decembar 2021.	(Iznosi u EUR) 31. decembar 2020.
Roba u prometu na veliko	28.207	-
	28.207	-
Dati avansi	130	3.108
	<u>28.337</u>	<u>3.108</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE
31. decembar 2021. godine

19. POTRAŽIVANJA

	31. decembar 2021.	(Iznosi u EUR) 31. decembar 2020.
Potraživanja od kupaca		
- u zemlji	2.308.168	2.326.541
- u inostranstvu	181.979	136.899
Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca	<u>(1.407.901)</u>	<u>(1.421.860)</u>
	1.082.246	1.041.580
Potraživanja od matičnog i zavisnih pravnih lica		
Potraživanja od kupaca (napomena 30)	12.280	12.245
Potraživanja za kamatu u grupi (napomena 30)	<u>6.000</u>	<u>7.174</u>
	18.280	19.419
Ostala nepomenuta potraživanja		
Potraživanja od zaposlenih	48.114	58.303
Potraživanja za kamatu	20.231	13.675
Potraživanja od državnih institucija	23.020	12.923
Druga potraživanja	163.357	185.407
Ispravka vrijednosti ostalih nepomenutih potraživanja	<u>(4.206)</u>	<u>(4.229)</u>
	250.516	266.079
Ukupna potraživanja	2.763.149	2.753.167
Minus: Obezvređenje	<u>(1.412.107)</u>	<u>(1.426.089)</u>
	<u>1.351.042</u>	<u>1.327.078</u>

Pregled ročnosti potraživanja od kupaca je prikazan kao što slijedi:

	31. decembar 2021.	(Iznosi u EUR) 31. decembar 2020.
Nedospjela potraživanja	349.941	322.038
Potraživanja stara do 30 dana	270.997	271.648
Potraživanja stara od 31 do 90 dana	315.569	316.079
Potraživanja stara od 91 do 180 dana	170.545	170.545
Potraživanja stara od preko 180 dana	<u>1.395.375</u>	<u>1.395.375</u>
Stanje, 31. Decembra	<u>2.502.427</u>	<u>2.475.685</u>

Promjene na ispravci vrijednosti potraživanja su prikazana kao što slijedi:

	2021.	(Iznosi u EUR) 2020.
Stanje, 1. januara	1.426.089	1.380.217
Ispravka vrijednosti u toku godine (napomena 11)	352.938	568.319
Otpis u toku godine	(1.001)	(21.009)
Naplaćena otpisana potraživanja (napomena 11)	<u>(365.919)</u>	<u>(501.438)</u>
Stanje, 31. Decembra	<u>1.412.107</u>	<u>1.426.089</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE
31. decembar 2021. godine

20. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

		(Iznosi u EUR)	
	Godišnja kamatna stopa	31. decembar 2021.	31. decembar 2020.
Kratkoročni depoziti			
Addiko bank AD, Pogorica	1,60%	3.100.000	1.600.000
Komercijalna banka AD, Podgorica	1,80%	500.000	1.000.000
		<u>3.600.000</u>	<u>2.600.000</u>
Pozajmice (napomena 30)			
Intereuropa Kopar, Slovenija	1,10%	1.800.000	1.800.000
		<u>1.800.000</u>	<u>1.800.000</u>
Minus: obezvređenje vrijednosti		<u>(3.600)</u>	<u>(2.600)</u>
		<u>5.396.400</u>	<u>4.397.400</u>

21. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

		(Iznosi u EUR)	
		31. decembar 2021.	31. decembar 2020.
Tekući računi u domaćoj valuti		693.835	985.061
Devizni račun		52.484	149.163
Blagajna		1.402	1.427
Ostala novčana sredstva akreditivi		<u>995</u>	<u>675</u>
		<u>748.716</u>	<u>1.136.326</u>

22. STALNA SREDSTVA NAMIJENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO

		(Iznosi u EUR)	
		31. decembar 2021.	31. decembar 2020.
Nekretnine namijenjene prodaji		-	337.638
		<u>-</u>	<u>337.638</u>

23. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

		(Iznosi u EUR)	
		31. decembar 2021.	31. decembar 2020.
Unaprijed plaćeni troškovi		<u>35.030</u>	<u>75.726</u>
		<u>35.030</u>	<u>75.726</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE
31. decembar 2021. godine

24. KAPITAL

	31. decembar 2021.			31. decembar 2020.		
	Broj akcija	%	Vrijednost	Broj akcija	%	Vrijednost
(Iznosi u EUR)						
Pravna lica:						
Intereuropa d.d. Kopar	5.694.425	69,27%	7.279.183	5.694.425	69,27%	7.279.183
Pošta Slovenije doo	864.863	10,52%	1.105.554	864.863	10,52%	1.105.554
Zetatrans AD Podgorica	4.512	0,05%	5.768	-	-	-
CKB - Zbirni kastodi racun 5	3.507	0,04%	4.483	3.060	0,04%	3.912
CG Broker - diler AD	5.620	0,07%	7.184	5.620	0,07%	7.184
Ostala pravna lica	7.075	0,08%	9.044	7.975	0,10%	10.195
	<u>6.580.002</u>	<u>80,04%</u>	<u>8.411.216</u>	<u>6.575.943</u>	<u>79,99%</u>	<u>8.406.028</u>
Fizička lica	<u>1.640.910</u>	<u>19,96%</u>	<u>2.097.575</u>	<u>1.644.969</u>	<u>20,01%</u>	<u>2.102.764</u>
Ukupno	<u>8.220.912</u>	<u>100,00%</u>	<u>10.508.791</u>	<u>8.220.912</u>	<u>100,00%</u>	<u>10.508.792</u>

25. REVALORIZACIONE REZERVE

Revalorizacione rezerve sa stanjem na dan 31. decembra 2021. godine formirane su po osnovu revalorizacije sledećih bilansnih pozicija

	(Iznosi u EUR)				
	Revalorizacione rezerve iz procjene nekretnine i oprema	Ispravka rezervi za odloženi porez	Preneseni dobitak gubitak iz aktuarskog obračuna	Dugoročni finansijski plasmani	Ukupno
Stanje, 1. januara 2020.	4.791.273	(431.214)	(22.686)	1.935	4.339.308
Procjena vrijednosti	(90.511)	8.146	-	-	(82.365)
Prodaja nekretnina	(44.272)	3.984	-	-	(40.288)
Efekat svođenja na fer vrijednost finansijskih plasmana raspoloživih za prodaju	-	-	-	(91)	(91)
Aktuarski obračun	-	-	(12.990)	-	(12.990)
Stanje, 31. Decembra 2020. godine	<u>4.656.490</u>	<u>(419.084)</u>	<u>(35.676)</u>	<u>1.844</u>	<u>4.203.574</u>
Stanje, 1. januara 2021.	4.656.490	(419.084)	(35.676)	1.844	4.203.574
Procjena vrijednosti	-	-	-	-	-
Prodaja nekretnina	(33.243)	2.992	-	-	(30.251)
Aktuarski obračun	-	-	258	-	258
Efekat svođenja na fer vrijednost finansijskih plasmana raspoloživih za prodaju	-	-	-	(2.749)	(2.749)
Stanje, 31. Decembra 2021. godine	<u>4.623.247</u>	<u>(416.092)</u>	<u>(35.418)</u>	<u>(905)</u>	<u>4.170.832</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE
31. decembar 2021. godine

26. DUGOROČNA REZERVISANJA

	31. decembar 2021.	(Iznosi u EUR) 31. decembar 2020.
Dugoročna rezervisanja za sudske sporove (napomena 31)	55.413	55.413
Dugoročna rezervisanja za beneficije zaposlenih - Otpremnine za odlazak u penziju	36.869	36.034
- Jubilarne nagrade	12.371	10.873
	<u>49.240</u>	<u>46.907</u>
	<u>104.653</u>	<u>102.320</u>

Kretanja na dugoročnim rezervisanjima u 2020. godini su data u nastavku:

	Rezervisanje za sudske sporove	Otpremnine	Jubilarne nagrade	(Iznosi u EUR) Total
Stanje, 1. januara	41.053	28.881	12.243	82.177
Rezervisano u toku godine (napomena 7)	27.360	2.043	875	30.278
Rezervisano u toku godine – kamata	-	736	312	1.048
Isplate u toku godine	(5.121)	(11.300)	(1.700)	(18.121)
Rezervisano preko kapitala – promjene aktuarskih pretpostavki	-	15.674	-	15.674
Ukidanje rezervisanja u toku godine	(7.879)	-	(857)	(8.736)
Stanje, 31. Decembra	<u>55.413</u>	<u>36.034</u>	<u>10.873</u>	<u>102.320</u>

Kretanja na dugoročnim rezervisanjima u 2021. godini su data u nastavku:

	Rezervisanje za sudske sporove	Otpremnine	Jubilarne nagrade	(Iznosi u EUR) Total
Stanje, 1. januara	55.413	36.034	10.873	102.320
Rezervisano u toku godine (napomena 7)	-	2.158	1.720	3.878
Rezervisano u toku godine – kamata	-	919	277	1.196
Isplate u toku godine	-	(1.983)	(500)	(2.483)
Rezervisano preko kapitala – pr.ak. pr	-	(258)	-	(258)
Ukidanje rezervisanja u toku godine	-	-	-	-
Stanje, 31. Decembra	<u>55.413</u>	<u>36.869</u>	<u>12.371</u>	<u>104.653</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE
31. decembar 2021. godine

27. OSTALE DUGOROČNE OBAVEZE

	2021.	(Iznosi u EUR) 2020.
Stanje, 01. Januara	194.063	311.694
Prenos na kratkoročne obaveze	<u>(78.454)</u>	<u>(117.631)</u>
Stanje, 31. Decembra (Napomena 32)	<u>115.609</u>	<u>194.063</u>

28. KRATKOROČNE OBAVEZE I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	31. decembar 2021.	(Iznosi u EUR) 31. decembar 2020.
Obaveze po osnovu primljenih avansa	<u>13.863</u>	<u>147.792</u>
	13.863	147.792
Obaveze prema dobavljačima		
- u zemlji	223.447	127.124
- u inostranstvu	<u>50.651</u>	<u>68.583</u>
	274.098	195.707
Obaveze prema matičnim i zavisnim pravnim licima		
- povezanim pravnim licima (napomena 30)	<u>74.411</u>	<u>47.758</u>
	74.411	47.758
Ostale obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze		
Ostale obaveze iz poslovanja	<u>6.335</u>	<u>12.828</u>
	6.335	12.828
Ostale kratkoročne obaveze		
Obaveze za bruto zarade i naknade zarada	74.114	75.601
Obaveze za doprinose na zarade na teret poslodavca	1.964	1.831
Obaveze za dividende	453.856	419.945
Obaveze za otpremnine	2.700	114
Obaveze za najam-kratkoročne (Napomena 32)	84.689	108.531
Ostale obaveze	<u>2.072</u>	<u>2.066</u>
	619.395	608.088
Obaveze po osnovu PDV-a i ostalih javnih prihoda	66.433	80.180
Obaveze po osnovu poreza na dobit	<u>70.750</u>	<u>36.386</u>
Kratkoročne obaveze	<u>1.125.285</u>	<u>1.128.739</u>
Pasivna vremenska razgraničenja		
Odloženi prihodi	20.498	5.128
Unaprijed obračunati troškovi	<u>49.261</u>	<u>49.845</u>
	69.759	54.973
	<u>1.195.044</u>	<u>1.183.712</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE
31. decembar 2021. godine

28. KRATKOROČNE OBAVEZE (nastavak)

Starosna struktura obaveza prema dobavljačima, uključujući povezana lica:

	31. decembar 2021.	(Iznosi u EUR) 31. decembar 2020.
Nedospjele obaveze	229.642	186.226
Obaveze stare do 30 dana	107.280	48.808
Obaveze stare od 30 do 60 dana	6.832	3.556
Obaveze stare od 61 do 90 dana	3.348	1.136
Obaveze stare od 91 do 180 dana	1.407	2.019
Obaveze stare od 181 do 364 dana		1.720
Preko jedne godine	-	-
	<u>348.509</u>	<u>243.465</u>

29. KRATKOROČNA REZERVISANJA

Kratkoročna rezervisanja na dan 31. decembra 2021. godine u iznosu EUR 30.131 (31. decembar 2020: EUR 32.534) u cjelosti se odnose na obaveze prema zaposlenima za neiskorišćene godišnje odmore.

30. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM LICIMA

Pri sastavljanju ovih finansijskih iskaza, pravna lica se tretiraju kao povezana ukoliko jedno pravno lice ima mogućnost kontrolisanja drugog pravnog lica ili vrši značajan uticaj na finansijske i operativne odluke drugog lica. Prilikom razmatranja svih mogućih vrsta odnosa između povezanih pravnih lica, pažnja se usmjerava na suštinu odnosa, a ne samo na pravnu formu.

Povezana pravna lica mogu ulaziti u transakcije, koje možda nepovezana lica ne bi vršila i transakcije sa povezanim pravnim licima mogu se obavljati pod drugačijim uslovima i u drugačijim iznosima u odnosu na iste transakcije sa nepovezanim pravnim licima.

Priroda odnosa između onih povezanih lica sa kojima je Društvo ušlo u transakcije većeg obima ili sa njima ima značajnija neizmirena salda na dan 31. decembra 2021. godine i 31. decembra 2020. godine je prikazana u tabeli niže. Transakcije sa povezanim pravnim licima su izvršene tokom redovnog toka poslovanja i pod normalnim tržišnim uslovima.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE
31. decembar 2021. godine

30. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM LICIMA (nastavak)

Salda i transakcije sa povezanim pravnim licima Društva na dan i za godinu završenu 31. decembra su kao što slijedi:

	31. decembar 2021.	(Iznosi u EUR) 31. decembar 2020.
<i>Kratkoročni finansijski plasmani (napomena 20)</i>		
Intereuropa Kopar, Slovenija	1.800.000	1.800.000
	<u>1.800.000</u>	<u>1.800.000</u>
	31. decembar 2021.	(Iznosi u EUR) 31. decembar 2020.
ii) Salda potraživanja		
<i>Potraživanja od matičnog i zavisnih pravnih lica (napomena 19)</i>		
Intereuropa d.d. Kopar	3.913	5.910
Intereuropa logističke usluge d.o.o. Zagreb	3.293	1.465
AD Intereuropa logističke usluge, Beograd	5.074	4.660
Intereuropa Sarajevo	-	210
	<u>12.280</u>	<u>12.245</u>
<i>Potraživanja za kamatu u grupi (napomena 19)</i>		
Intereuropa d.d. Kopar	6.000	7.174
	<u>6.000</u>	<u>7.174</u>
Ukupno potraživanja	<u>18.280</u>	<u>19.419</u>
	31. decembar 2021.	(Iznosi u EUR) 31. decembar 2020.
iii) Salda obaveza		
<i>Dobavljači u inostranstvu (napomena 28)</i>		
Intereuropa d.d. Kopar	63.800	40.810
AD Intereuropa logističke usluge, Beograd	9.784	6.948
Intereuropa logističke usluge d.o.o. Zagreb	500	-
Intereuropa Sarajevo	327	-
	<u>74.411</u>	<u>47.758</u>
Ukupno obaveze	<u>74.411</u>	<u>47.758</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE

31. decembar 2021. godine

32. DOGAĐAJI NAKON DATUMA IZVJEŠTAVANJA

U periodu izrade finansijskih iskaza, u toku je ratni konflikt između Ukrajine i Rusije. S obzirom na ova dešavanja, došlo je do neočekivanog rasta cijena na tržištima sirovina, goriva i energetike. Osim toga, značajno je povećana volatilnost deviznih kurseva na FX tržištu, tako da je teško procijeniti buduće trendove u tržišnim cijenama i ključnim makroekonomskim indikatorima. Društvo od samog početka kontinuirano prati i analizira razvoj situacije i njen uticaj na poslovne operacije i sposobnost Banke da kontinuirano posluje. Društvo je posebno analiziralo uticaj konflikta na izloženosti koje ono ima prema ovim zemljama i klijentima čije je poslovanje blisko povezano sa ovim tržištima.

Uzimajući u obzir postojeće informacije vezane za trenutna dešavanja, Društvo je ocijenilo da ne postoji značajan uticaj ovog konflikta na finansijske izvještaje za tekuću godinu i njenu sposobnost da nastavi da kontinuirano posluje u doglednoj budućnosti.

33. PORESKI RIZICI

Tumačenje poreskih zakona od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Društva mogu se razlikovati od tumačenja prikazanih kroz finansijske iskaze. Kao rezultat iznjetog, transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Društvu može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. U skladu sa Zakonom o poreskoj administraciji Crne Gore („Sl. list RCG”, br. 65/01, 80/04, 29/05, „Sl. list CG”, br. 73/10, 20/11, 28/12, 8/15, 47/17, 52/19 i 145/21), period zastarjelosti poreske obaveze je 5 godina, što znači da poreske vlasti imaju prava da odrede plaćanje neizmirenih poreskih obaveza u roku od 5 godina od trenutka kada je obaveza nastala.