

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

O FINANSIJSKIM ISKAZIMA
ZA 2017. GODINU

DOO "PARKING SERVIS" Tivat

Tivat, 14.05.2018. godine

SADRŽAJ

	Strana
IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA.....	1
ISKAZ O FINANSIJSKOJ POZICIJI/BILANS STANJA/.....	4
ISKAZ O UKUPNOM REZULTATU/BILANS USPJEHA/	6
ISKAZ O TOKOVIMA GOTOVINE.....	8
ISKAZ O PROMJENAMA NA KAPITALU	10
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE	11
<i>OPŠTI PODACI O DRUŠTVU.....</i>	<i>11</i>
<i>OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH ISKAZA.....</i>	<i>13</i>
<i>NAJZNAČAJNIJE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE DRUŠTVA.....</i>	<i>14</i>
<i>OBJELODANJIVANJA UZ FINANSIJSKE ISKAZE</i>	<i>26</i>

ORGANIMA UPRAVLJANJA DRUŠTVA
DOO "PARKING SERVIS" Tivat

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Uvod

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih iskaza DOO "PARKING SERVIS" Tivat (u daljem tekstu "Društvo") koji obuhvataju iskaz o finansijskoj poziciji (bilans stanja) na dan 31. decembra 2017. godine i odgovarajući iskaz o ukupnom rezultatu (bilans uspjeha), iskaz o promjenama na kapitalu i iskaz o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomene uz finansijske iskaze.

Odgovornost rukovodstva za finansijske iskaze

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih iskaza u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima, Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja i računovodstvenim propisima Crne Gore, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi finansijskih iskaza koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne prikaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim iskazima na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da se pridržavamo etičkih zahtjeva i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski iskazi ne sadrže materijalno značajne pogrešne prikaze.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka radi pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objelodanjivanjima u finansijskim iskazima. Odabrani postupci su zasnovani na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika postojanja materijalno značajnih pogrešnih prikaza u finansijskim iskazima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor sagledava interne kontrole relevantne za sastavljanje i istinito prikazivanje finansijskih iskaza radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o djelotvornosti internih kontrola pravnog lica. Revizija takođe uključuje ocjenu adekvatnosti primjenjenih računovodstvenih politika i opravdanosti

računovodstvenih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih iskaza.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju osnovu za izražavanje našeg mišljenja s rezervom.

Osnova za mišljenje sa rezervom

Kao što je navedeno u Napomeni 3 uz finansijske iskaze, za godinu koja se završava na dan 31. decembar 2017., Društvo ne iskazuje nekretnine. Poslovni prostori koji Društvo koristi kao kancelarijski prostor, kao i parking prostori koji se u kontinuitetu koriste radi ostvarivanja prihoda, nisu u vlasništvu Društva. Kancelarijski prostor je ustupljen Društvu bez nadoknade u objektu Autobuske stanice, a Osnivač, Opština Tivat, prostor za parkiranje je povjerila Društvu na period od tri godine na osnovu »Odluke o povjeravanju upravljanja javnim prostorom za parkiranje vozila » od 30.06.2017. godine ("Sl list CG - opštinski propisi", br. 028/17, 043/17 i 055/17).

Prema dostupnim informacijama, parkirališta su sagrađana na zemljištu koje se vodi kao svojina Crne Gore i sa pravom raspolaganja Opštine Tivat, osim parkirališta u Đačkoj ulici koje je svojina Centralne banke Crne Gore. Na katastarskim parcelama koja se vezuju za parkirališta upisani su brojni tereti i ograničenja.

Društvo nije sa osnivačem, Opštinom Tivat, zaključilo ugovor o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti i korišćenju komunalne infrastrukture u svojini ove lokalne samouprave, niti je usaglasilo podatke o parcelama i njihovim površinama koje koristi kao parkirališta radi ostvarivanja prihoda.

Zbog prirode Odluke o povjeravanju upravljanja javnim prostorom za parkiranje vozila, kao i zbog prirode evidencija koju vodi Društvo, nismo bili u mogućnosti da utvrdimo da li bi možda bila nepohodna usklađivanja u vezi sa obavezama i elementima koji su sadržani u iskazu o finansijskoj poziciji/bilansu stanja, iskazu ukupnom rezultatu/bilansu uspjeha i izvještaju o promjenama na kapitalu za godinu koja se završava na dan 31. decembar 2017. i u tom djelu ne možemo izraziti mišljenje.

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za efekte pitanja iznijetog u pasusu Osnova za mišljenje sa rezervom, finansijski iskazi prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2017. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima, Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja i računovodstvenim propisima Crne Gore.

Izveštaj o usklađenosti sa drugim zakonskim i regulatornim zahtjevima

Društvo je shodno članu 5. Zakona o računovodstvu ("Službeni list CG", br.52/16) razvrstano u malo pravno lice i u skladu sa zahtjevima iz člana 11. ovog Zakona, nije obveznik sastavljanja i prezentiranja godišnjeg izvještaja menadžmenta. U vezi sa tim ne postoji ništa što bi trebalo da saopštimo u izvještaju.

Tivat, 14.maj 2018. godine



Ovlašćeni revizor,

Ljerka Momčilović
Ljerka Momčilović

ISKAZ O FINANSIJSKOJ POZICIJI
/BILANS STANJA/
na dan 31.12.2017. godine

EUR-a

P O Z I C I J A	Broj napomene uz fin. Iskaze	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
A K T I V A			
A. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	1	1	
B. STALNA IMOVINA (I do IV)		18,274	
I. GOODWILL			
II. NEMATERIJALNA ULAGANJA	2	642	
III. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA (1+2+3)	3	17,632	
1. Nekretnine, postrojenja i oprema	3	17,632	
2. Investicione nekretnine			
3. Biološka sredstva			
IV. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (1+2+3)			
1. Učešće u kapitalu			
2. Učešće u kapitalu koja se vrednuju metodom učešća			
3. Ostali dugoročni plasmani			
C. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA			
D. STALNA SREDSTVA NAMJENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA			
E. OBRTNA SREDSTVA (I do II)		89,481	
I. ZALIHE	4	3,959	
II. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (1 do 5)		85,522	
1. Potraživanja	5	4,373	
2. Potraživanja za više plaćeni porez na dobit			
3. Kratkoročni finansijski plasmani			
4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	6	80,743	
5. Porez na dodatu vrijednost i aktivna vremenska razgraničenja	7	406	
F. UKUPNA AKTIVA (A+B+C+D+E)		107,756	

ISKAZ O FINANSIJSKOJ POZICIJI/BILANS STANJA/ (nastavak)

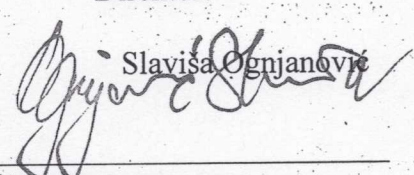
P O Z I C I J A	Broj napomene uz fin. iskaze	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
P A S I V A			
A. KAPITAL (I+II+III+IV+V-VI+VII-VIII)		89,571	0
I. OSNOVNI I OSTALI KAPITAL	8	1	
II. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	8		
III. REZERVE			
IV. POZITIVNE REVALORIZACIONE REZERVE I NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU			
V. NEGATIVNE REVALORIZACIONE REZERVE I NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU			
VI. NERASPOREĐENA DOBIT	8	89,570	
VII. GUBITAK			
VIII. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE I OTKUPLJENI SOPSTVENI UDJELI			
B. DUGOROČNA REZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE (I do II)			
I. DUGOROČNA REZERVISANJA			
II. DUGOROČNE OBAVEZE (1+2)			
1. Dugoročni krediti			
2. Ostale dugoročne obaveze			
C. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	9	251	
D. KRATKOROČNA REZERVISANJA I KRATKOROČNE OBAVEZE (I+II)		17,934	
I. KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 6)		17,934	
1. Kratkoročne finansijske obaveze			
2. Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje je obustavljeno			
3. Obaveze iz poslovanja	10	5,864	
4. Ostale kratkoročne obaveze i PVR			
5. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrijednost i ostalih javnih prihoda	11	3,462	
6. Obaveze po osnovu poreza na dobit	12	8,608	
II KRATKOROČNA REZERVISANJA			
E. UKUPNA PASIVA (A+B+C+D)		107,756	

Odgovorno lice za sastavljanje fin. iskaza:

Vilov Danijel




Direktor:



Slaviša Ognjanović

ISKAZ O UKUPNOM REZULTATU /BILANS USPJEHA/

u periodu od 01.01. do 31.12.2017. godine

EUR-a

P O Z I C I J A	Broj napomene uz fin.iskaze	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
I. POSLOVNI PRIHODI (1 do 5)	13	225,175	
1. Prihodi od prodaje	13	225,175	
2. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe			
3. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka			
4. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka			
5. Ostali poslovni prihodi			
II. POSLOVNI RASHODI (1 do 5)	13	128,675	
1. Nabavna vrijednost prodate robe			
2. Troškovi materijala	14	7,780	
3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	14	93,277	
4. Troškovi amortizacije i rezervisanja	14	1,149	
5. Ostali poslovni rashodi	14	26,469	
A. POSLOVNI REZULTAT (I - II)		96,500	
I. FINANSIJSKI PRIHODI	15	4	
II. FINANSIJSKI RASHODI			
B. FINANSIJSKI REZULTAT (I-II)		4	
I. OSTALI PRIHODI	16	1,959	
II. OSTALI RASHODI	17	34	
C. REZULTAT OSTALIH AKTIVNOSTI (I-II)		1,925	
D. REZULTAT IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (A+B+C)	18	98,429	
E. NETO REZULTAT POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO			
F. REZULTAT PRIJE OPOREZIVANJA (D+E)	18	98,429	

ISKAZ O UKUPNOM REZULTATU /BILANS USPJEHA/ (nastavak)

EUR-a

P O Z I C I J A	Broj napomen e uz fin. iskaze	Iznos	
		Tekuća godina	Tekuća godina
G. DRUGE STAVKE REZULTATA / POVEZANE SA KAPITALOM/ (1 do 5)			
1. Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju			
2. Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalnih ulaganja			
3. Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu učešća u kapitalu pridruženih društava			
4. Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu aktuarskih dobitaka (ili gubitaka) u vezi definisanim planovima penzionih naknada			
5. Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu hedžinga tokova gotovine			
H. PORESKI RASHOD PERIODA (1+2)	18	8,859	
1. Tekući porez na dobit	18	8,608	
2. Odloženi poreski rashodi ili prihodi perioda	18	251	
I. NETO REZULTAT (F+G-H)		89,570	
J. ZARADA PO AKCIJI			
1. Osnovna zarada po akciji			
2. Umanjenja (razvodnjena) zarada po akciji			

Odgovorno lice za sastavljanje fin. iskaza:

Direktor:

Vilov Danijel



Slaviša Ognjanović

ISKAZ O TOKOVIMA GOTOVINE

u periodu od 01.01. do 31.12.2017. godine

EUR-a

P O Z I C I J A	Iznos	
	Tekuća godina	Prethodna godina
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)	265,554	
1. Prodaja i primljeni avansi	263,591	
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	4	
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	1,959	
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	165,028	
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	39,305	
2. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	93,277	
3. Plaćene kamate		
4. Porez na dobit		
5. Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda	32,446	
III. Neto tok gotovine iz poslovnih aktivnosti (I - II)	100,526	
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA		
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)		
1. Prodaja akcija i udela (neto prilivi)		
2. Prodaja nemat. ulaganja, nekret., postrojenja, opreme i bio. sredstava		
3. Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)		
4. Primljene kamate iz aktivnosti investiranja		
5. Primljene dividende		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)	19,783	
1. Kupovina akcija i udela (neto odlivi)		
2. Kupovina nemat. ulag. nekret., postr., opreme i bio. sred.	19,424	
3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	359	
III. Neto tok gotovine iz aktivnosti investiranja (I-II)	(19,783)	

ISKAZ O TOKOVIMA GOTOVINE (nastavak)

EUR-a

POZICIJA	Iznos	
	Tekuća godina	Prethodna godina
C. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA		
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 3)	10,000	
1. Uvećanje osnovnog kapitala	10,000	
2. Dugoročni i kratkoročni krediti (neto prilivi)		
3. Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze	10,000	
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4)		
1. Otkup sopstvenih akcija i udela		
2. Dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)	10,000	
3. Finansijski lizing		
4. Isplaćene dividende		
III. Neto tok gotovine iz aktivnosti finansiranja (I - II)		
D. NETO TOK GOTOVINE (AIII + BIII + CIII)	80,743	
E. GOTOVINA NA POČETKU IZVJEŠTAJNOG PERIODA		
F. POZITIVNE KURSNE RAZ. PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE		
G. NEGATIVNE KURSNE RAZ. PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE		
H. GOTOVINA NA KRAJU IZVJEŠTAJNOG PERIODA (D+E+F+G)	80,743	

Odgovorno lice za sastavljanje fin. iskaza:

Direktor:

Vilov Danijel

Slaviša Ognjanović



ISKAZ O PROMJENAMA NA KAPITALU

u periodu od 01.01. do 31.12.2017. godine

EUR-a

OPIS	Osnovni kapital	Ostali kapital	Neuplaćeni upisani kapital	Emisiona premija	Rezerve	Revalorizacija rezerve	Neraspoređena dobit	Gubitak	Otkupljene sopstvene akcije i udjeli	Ukupno
1 Stanje na dan: 01.01.2016. godine										
2 Efekti retroaktivno ispravke materijalno značajnih grešaka i promjena računovodstvenih politika u prethodnoj godini										
3 Korigovano početno stanje na dan 01.01.2016. godine										
4 Neto promjene u godini										
5 Stanje na dan: 31.12.2016. godine										
6 Efekti retroaktivno ispravke materijalno značajnih grešaka i promjena računovodstvenih politika u prethodnoj godini										
7 Korigovano početno stanje na dan 01.01.2017. godine										
8 Neto promjene u godini							89,570			89,570
9 Stanje na dan: 31.12.2017. godine							89,570			89,571

Odgovorno lice za sastavljanje fin. iskaza:

Vilov Danijel

Direktor:



NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE

A. OPŠTI PODACI O DRUŠTVU

Svoju djelatnost ovo Društvo obavlja pod nazivom Društvo sa ograničenom odgovornošću »PARKING SERVIS«Tivat.

Društvo je osnovano Odlukom Skupštine Opštine Tivat, na sjednici od 25. aprila 2017. godine.

Osnovano Društvo sa ograničenom odgovornošću »PARKING SERVIS«Tivat registrovano je 16.05.2017. godine u Centralnom registru privrednih subjekata u Podgorici (CRPS) pod registracionim brojem 5 - 0794502/001 i matičnim brojem 03136094.

Pun naziv firme: Društvo sa ograničenom odgovornošću »PARKING SERVIS«Tivat

Vrsta pravnog lica: DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU;

Mjesto: Tivat;

Adresa: Ul. Bonići br1, Tivat;

Šifra osnovne djelatnosti: 5221;

Naziv osnovne djelatnosti: Uslužne djelatnosti u kopnenom saobraćaju;

Matični broj: 03136094;

Poreski identifikacioni broj: 03136094;

PDV Registracioni broj 91/31-01578-7;

Oznaka i broj rješenja u Centralnom registru privrednih subjekata: 5 - 0794502;

Osnivač i 100% vlasnik Društva je Opština Tivat.

Prosječan broj zaposlenih u Društvu za godinu koja se završava 31.12.2017 je 18 lica.

Na dan objavljivanja ovih finansijskih izkaza, tj. 30. marta 2018. godine, Odbor direktora Društva čine članovi čija su imena prikazana u pregledu koji slijedi:

Ime i prezime

Pozicija

G-din Žarko Ojdanić

Predsjednik Odbora direktora

G-din Mato Krstović

Član Odbora direktora

G-din Željko Tomanović

Član Odbora direktora

G-din Slaviša Ognjanović

Izvršni direktor

Odgovorna lica za sastavljanje finansijskih iskaza su:

1. Slaviša Ognjanović, direktor,
2. Danijel Vilov.

Finansijsko računovodstvo odvija se preko softvera za obradu podataka i obuhvata sve bitne elemente za analitičko i sintetičko sagledavanje poslovnih promjena. Glavna knjiga finansijskog računovodstva se vodi u skladu sa zahtjevima Zakona o računovodstvu koji se odnosi na pravna lica registrovana za obavljanje privredne djelatnosti.

Društvo ima zaključen ugovor sa «BENCOM» DOO Herceg Novi, o pružanju računovodstvenih usluga.

U skladu sa članom 5. Zakona o računovodstvu ("Službeni list CG", br.52/16), Društvo je razvrstano u malo pravno lice. Revizija finansijskih iskaza se vrši po zahtjevu rukovodstva Društva.

B. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH ISKAZA

Osnove za sastavljanje finansijskih iskaza

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

Na osnovu Zakona o računovodstvu, pravna lica u Crnoj Gori sastavljaju finansijske iskaze po MRS - Međunarodnim računovodstvenim standardima, odnosno po MSFI- Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja, koje je objavio IASB - Odbor za međunarodne računovodstvene standarde i utvrdio i objavio organ državne uprave nadležan za poslove finansija, odnosno pravno lice kojem je povjereno vršenje tih poslova, koje je od odgovarajućeg organa IFAC- Međunarodna federacija računovođa, dobilo pravo na prevod i objavljivanje.

Nadležno pravno lice kome su povjereni poslovi računovodstva i revizije u navedenom smislu je Institut sertifikovanih računovođa Crne Gore, koji je nosioc Konzorcijuma, sa Ekonomskim fakultetom Crne Gore i Savezom računovođa i revizora Srbije, kao članovima Konzorcijuma. Savez računovođa i revizora Srbije, po ovlaštenju Fondacije odbora za Međunarodne računovodstvene standarde, izvršio je prevod zvaničnih tekstova MRS/MSFI objavljenih do 01. januara 2009. godine i iste u saradnji sa Institutom sertifikovanih računovođa Crne Gore, izdao u 2010. godini. Međutim, do datuma sastavljanja finansijskih iskaza za 2017. godinu nisu prevedene niti objavljene sve važeće promjene u standardima i tumačenja standarda.

Shodno tome, prilikom sastavljanja finansijskih iskaza Društvo nije u mogućnosti da u potpunosti primjeni MRS, MSFI i tumačenja koja su na snazi za godinu koja se završava 31. decembra 2017. godine. Imajući u vidu materijalno značajne efekte koje odstupanja računovodstvenih propisa Crne Gore od MSFI i MRS mogu da imaju na realnost i objektivnost finansijskih iskaza Društva, priloženi finansijski iskazi se ne mogu u potpunosti smatrati finansijskim iskazima sastavljenim u saglasnosti sa MSFI i MRS.

Prezentacija finansijskih iskaza

Finansijski iskazi su prikazani u formatu propisanim Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih iskaza za privredna društva i druga pravna lica (Sl.list CG br. 05/11);

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

Uporedni podaci nisu prikazani jer je Društvo registrovano u 2017. godini.

Računovodstveni metod

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

C. NAJZNAČAJNIJE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE DRUŠTVA

C1 Pravila procjenjivanja – osnovne pretpostavke

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

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

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

C2 Priznavanje elemenata finansijskih iskaza

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

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

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

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

Kapital se iskazuje u skladu sa finansijskim konceptom kapitala kao uloženi novac ili uložena kupovna moć i predstavlja neto imovinu Društva. Iz finansijskog koncepta kapitala proističe koncept očuvanja kapitala. Očuvanje kapitala mjeri se nominalnim monetarnim jedinicama – EUR. Po ovom konceptu dobitak je zarađen samo ako finansijski (ili novčani) iznos neto imovine na kraju perioda premašuje finansijski (ili novčani) iznos neto imovine na početku perioda, nakon uključivanja bilo kakvih raspodjela vlasnicima ili doprinosa vlasnika u toku godine.

C3 Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika

Poslovne promjene nastale u stranoj valuti su preračunate u EUR po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza u Crnoj Gori, koji je važio na dan poslovne promjene.

Sredstva i obaveze iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja, preračunati su u EUR po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza za taj dan.

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

Nemonetarne stavke koje se vrednuju po principu istorijskog troška izraženog u stranoj valuti preračunate su po istorijskom kursu važećem na dan inicijalne transakcije.

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

Šifra valute	Naziv valute	Oznaka valute	Važi za	Srednji kurs 31.12.2017	Srednji kurs 31.12.2016
036	AUSTRALIJSKI DOLAR	AUD	1	0.6516	0.6851
124	KANADSKI DOLAR	CAD	1	0.6649	0.7048
208	DANSKA KRUNA	DKK	1	0.1343	0.1345
392	JAPANSKI JEN	JPY	100	0,7407	0.8104
578	NORVESKA KRUNA	NOK	1	0.1016	0.1101
752	SVEDSKA KRUNA	SEK	1	0.1016	0.1047
756	SVAJCARSKI FRANAK	CHF	1	0.8546	0.9312
826	FUNTA STERLINGA	GBP	1	1.1271	1.1680
840	AMERICKI DOLAR	USD	1	0.8338	0.9487

C4. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL procenjuje se u visini ugovorenog nenaplaćenog iznosa. Ako je upisani kapital u stranoj valuti na dan bilansa vrednuje se po srednjem kursu.

C5. NEMATERIJALNA ULAGANJA se priznaju samo kada je vjerovatno da će od tog ulaganja priticati ekonomske koristi i kada je nabavna vrijednost ulaganja pouzdano mjerljiva, a obuhvataju se: ulaganja u razvoj, koncesije, patent, licence, nematerijalni troškovi istraživanja i procijenjivanja prirodnih resursa (MSFI 6 - Istraživanje i procenjivanje prirodnih resursa), ulaganja u ostalu nematerijalnu imovinu (u okviru kojih su troškovi zakupa, pravo korišćenja državnog zemljišta), kao i kupovinom stečeni goodwill.

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

Amortizacija nematerijalnih ulaganja obračunava se proporcionalnom metodom u roku od 4 godine, osim ulaganja čije je vrijeme utvrđeno ugovorom, kada se otpisivanje vrši u rokovima koji proističu iz ugovora.

Nabavna vrijedenost kupovinom stečenog goodwilla utvrđuje se uskladu sa paragrafom 51 MSFI 3 – Poslovne kombinacije. Goodwill se ne amortizuje (paragraf 55 MSFI 3). Njegova vrijednost se testira u skladu sa paragrafom 88 MRS 36 i eventualno smanjenje vrijednosti evidentira na teret rashoda po osnovu obezvređenja.

C6. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Ova imovina obuhvata zemljište, građevinske objekte, postrojenja i opremu, ostala sredstva (knjige u biblioteci, djela likovnih umetnika, spomenike kulturne i istorijske) i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi, avanse date za njihovu nabavku i ulaganje na tuđim nekretninama i postrojenjima. Početno priznavanje vrši se po nabavnoj vrijednosti.

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

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

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

Društvo primenjuje sledeće stope amortizacije:

R. br.	Nekretnine postrojenja i oprema	Korisni vijek trajanja	Stopa amortizacije	Rezidualna vrijednost.	Poreske stope amortizacije
1.	Građevinski objekti	5	20%	10%	5%
2.	Oprema	5	20%	10%	20-30%
3.	Namještaj	5	20%	10%	20%
4	Vozila	5	20%	10%	15%

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

Sredstva se isknižavaju iz evidencije u momentu otuđenja ili ukoliko se ne očekuju buduće ekonomske koristi od upotrebe tog sredstva. Dobici ili gubici po osnovu prodaje ili otpisa

sredstava (kao razlika između neto prodajne vrijednosti i knjigovodstvene vrijednosti) priznaju se u bilansu uspjeha odgovarajućeg perioda.

C7. INVESTICIONE NEKRETNINE

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

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

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

C8. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

C8.1. Učešće u kapitalu

Učešće u kapitalu pravnih lica čiji se bilansi uključuju u konsolidovani bilans vrednuje se po knjigovodstvenoj vrijednosti (paragraf 2 MRS 39 – Finansijski instrumenti: odmjeravanje i priznavanje). Međutim ako je zavisno pravno lice sa sjedištem u drugoj državi, bilans tog pravnog lica je u valuti te države. Za potrebe konsolidovanja taj bilans biće preračunat u EUR-e i to: pozicije bilansa stanja po srednjem kursu na dan bilansa a pozicije bilansa uspjeha po srednjem kursu na sredini perioda koji obuhvata bilans uspjeha. Dakle i udio u kapitalu matičnog društva kod zavisnog društva iz druge države biće iskazan po srednjem kursu na dan bilansa. Da se kod konsolidovanog bilansa ne bi javila razlika između iznosa učešća u kapitalu i iznosa udjela u kapitalu, učešće u kapitalu zavisnog društva u drugoj državi treba vrednovati po srednjem kursu valute te države na dan bilansa.

Učešće u kapitalu pravnih lica čiji se bilansi ne uključuju u konsolidovani bilans vrednuju se na sledeći nači:

- ako su dati u EUR-ima a nisu uključeni u kotaciju na berzi vrednuju se po knjigovodstvenoj vrijednosti.
- ako su izraženi u akcijama koje se kotiraju na berzi po berzanskoj cijeni akcije na dan bilansa. Pozitivni efekat se evidentira u korist revalorizacije rezerve a negativni na teret ranije ostvarene revalorizacije rezerve a ako te rezerve nema na teret rashoda obezvređenja,
- ako su izraženi u stranoj valuti preračunavaju se na srednji kurs na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike se evidentiraju u korist finansijskih prihoda a negativne kursne razlike na teret finansijskih rashoda.

C8.2. Dugoročne hartije od vrijednosti koje se drže do dospjeća vrednuju se na sledeći način:

- ako su izražene u EUR-ima a nisu uključene u listu kotacije na berzi vrednuju se po knjigovodstvenoj vrijednosti,

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

C8.3. Dugoročni krediti i ostali dugoročni plasmani vrednuju se na sledeći način:

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

C9. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA kvantificiraju se u skladu sa Zakonom o porezu na dobit i MRS 12 – Porez na dobit a evidentiraju u korist odloženih poreskih prihoda.

C10. STALNA SREDSTVA NAMJENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO

Stalna sredstva namijenjena prodaji su nekretnine, postrojenja i oprema koja se drže radi prodaje, a vrednuju se po nižem od sledeća dva iznosa: po knjigovodstvenoj vrijednosti ili fer, poštenoj, vrijednosti umanjenoj za troškove prodaje.

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

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

C11. ZALIHE

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

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

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

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

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

C12. POTRAŽIVANJA - obuhvataju potraživanja od prodaje (kupci matična i zavisna pravna lica, kupci ostala povezana pravna lica, kupci u zemlji i kupci u inostranstvu), potraživanja iz specifičnih poslova i druga potraživanja (potraživanja za kamatu i dividendu, potraživanja od zaposlenih, potraživanja od državnih organa i organizacija, potraživanja po osnovu preplaćenih poreza i doprinosa izuzimajući porez na dobit).

Uoliko postoji vjerovatnoća da Društvo neće biti u stanju da naplati sve dospjele iznose prema ugovorenim uslovima, vrši se ispravka potraživanja.

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

C13. POTRAŽIVANJA ZA VIŠE PLAĆEN POREZ NA DOBIT obuhvataju preplaćeni porez na dobit.

C14. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI obuhvataju kratkoročne kredite (kratkoročni krediti matičnim i povezanim pravnim licima, kratkoročne kredite ostalim povezanim pravnim licima, kratkoročne kredite u zemlji, kratkoročne kredite u inostranstvu i dio dugoročnih kredita koji dospeva za naplatu naredne godine), hartije od vrijednosti koje dospjevaju za naplatu do godinu dana, hartije od vrijednosti kojima se trguje i ostale kratkoročne finansijske plasmane. Kratkoročni krediti i hartije od vrijednosti u stranoj valuti vrednuju se po srednjem kursu na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda. Hartije od vrijednosti uključene na listu kotacije berze efekata, vrednuju se po berzanskoj cijeni na dan bilansa. Pozitivni efekti promjene cijene hartije od vrijednosti evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativni na teret finansijskih rashoda.

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

C15. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA obuhvata neposredno unovčive hartije od vrijednosti (ove hartije od vrijednosti zamenjuju gotovinu u platnom prometu, čekovi, na primjer), gotovinu na poslovnom računu u domaćoj valuti, gotovinu na poslovnom računu u stranoj valuti, izdvojene depozite u domaćoj ili stranoj valuti i gotovinu u blagajni u domaćoj ili stranoj valuti.

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

C16. POREZ NA DODATU VRIJEDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA obuhvata plaćeni porez na dodatu vrijednost koji nije konpenziran sa naplaćenim porezom na dodatu vrijednost, potraživanja za više plaćeni porez na dodatu vrijednost, unaprijed obračunate troškove (troškovi koji se odnose na budući obračunski period), potraživanja za nefakturisani prihod, razgraničene troškove po osnovu obaveza (unaprijed obračunate kamate, na primjer) i ostala aktivna vremenska razgraničenja.

C17. KAPITAL obuhvata: osnovni kapital, ostali osnovni kapital, emisiju premiju, rezervni kapital (zakonske i statutarne rezerve), revalorizacione rezerve, nerealizovane dobitke po osnovu hartija od vrijednosti, neraspoređenu neto dobit ranijih ili tekuće godine i upisani neuplaćeni kapital.

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

Otkupljene sopstvene akcije su takođe ispravka vrijednosti kapitala.

Kapital i gubitak unose se u bilans u visini nominalne knjigovodstvene vrijednosti, a otkupljene sopstvene akcije po otkupljenoj cijeni.

Upisani neuplaćeni kapital u stranoj valuti vrednuje se po srednjem kursu na dan bilansa.

Revalorizaciona rezerva se smanjuje

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

C18. GUBITAK IZNAD VRIJEDNOSTI KAPITALA je razlika između ukupnog gubitka i kapitala.

C19. DUGOROČNA REZERVISANJA predstavljaju obaveze za pokriće troškova i rizika proisteklih iz prethodnog poslovanja koji će se pojaviti u narednim godinama a odnose se na:

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

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

C20. DUGOROČNE OBAVEZE obuhvataju obaveze po dugoročnim kreditima i dugoročne obaveze po finansijskom lizingu. Dugoročne obaveze iskazuju se u nominalnoj neisplaćenoj vrijednosti a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa ili po kursu ugovorenom sa kreditorom. Dugoročne obaveze sa valutnom klauzulom vrednuju se takođe po srednjem kursu na dan bilansa valute utvrđene valutnom klauzulom.

C21. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE kvantificiraju se u skladu sa Zakonom o porezu na dobit i MRS 12 - Porez na dobit, a evidentiraju se na teret poreskih rashoda perioda.

C22. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE obuhvataju kratkoročne obaveze sa rokom dospjeća do godinu dana i dio dugoročnih obaveza koji dospjeva za plaćanje u narednoj godini. Kratkoročne finansijske obaveze iskazuju se u nominalnoj vrijednosti a obaveze u stranoj valuti i sa valutnom klauzulom iskazuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa ili po ugovorenom kursu sa kreditorom.

C23. OBAVEZE PO OSNOVU STALNIH SREDSTAVA NAMENJENIH PRODAJI I SREDSTAVA POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO obuhvataju se obaveze u skladu sa MSFI 5 - Stalna sredstva namijenjena prodaji i poslovanja koje prestaje.

C24. OBAVEZE IZ POSLOVANJA obuhvataju primljene avanse, depozite i kaucije, dobavljače, izdate mjenice i čekove povjeriocima i obaveze iz specifičnih poslova. Obaveze iz poslovanja iskazuju se u neplaćenom iznosu a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu na dan bilansa.

C25. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Ostale kratkoročne obaveze obuhvataju obaveze po osnovu zarada i naknada zarada u bruto iznosu, obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja, obaveze za dividendu, obaveze za naknade prema zaposlenima, obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora, obaveze prema fizičkim licima po ugovoru o djelu, obaveze za obustavljene neto zarade i ostale obaveze.

Pasivna vremenska razgraničenja obuhvataju unaprijed obračunate troškove, obračunate prihode budućeg perioda, obračunate zavisne troškove nabavke, odložene prihode i primljene donacije.

C26. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VRIJEDNOST I OSTALIH JAVNIH PRIHODA obuhvataju obaveze po osnovu poreza na dodatu vrijednost, obaveze za akcizu, obaveze za poreze, carine i druge dažbine, obaveze za doprinose na teret troškova i ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine.

C27. OBAVEZE PO OSNOVU ZA POREZ NA DOBIT obuhvataju neplaćeni porez na dobit koji je utvrđen u skladu sa Zakonom o porezu na dobit.

C28. KRATKOROČNA REZERVISANJA predstavljaju obaveze za pokriće troškova i rizika proisteklih iz tekućeg poslovanja koji će se pojaviti u narednoj godini a odnose se na:

- rezervisanja za neiskorišćene naknade za godišnje odmore i
- rezervisanja za druge naknade i beneficije koji će se pojaviti u narednoj godini-kao što je preraspodjela radnog vremena.

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

C29. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI

C29.1. Poslovne prihode čine:

- prihodi od prodaje učinaka umanjene za poreske dažbine i date popuste nezavisno od momenta naplate,
- prihodi od aktiviranja i potrošnje učinaka priznaju se po cijeni koštanja,
- prihodi od aktiviranja i potrošnje robe priznaju se po nabavnoj cijeni,
- prihodi od dotacija, regresa, kompenzacija, povraćaja dažbina po osnovu prodate robe i učinaka,
- prihodi od donacija, zakupa, članarina i tantijema.

Poslovni prihodi koriguju se na više za povećanje vrijednosti zaliha učinaka i na niže za smanjenje vrijednosti zaliha učinaka.

C29.2. Poslovne rashode čine: troškovi materijala za izradu, troškovi ostalog materijala, troškovi goriva i energije, troškovi bruto zarada i naknada zarada, ostali lični rashodi, troškovi proizvodnih usluga, troškovi amortizacije i rezervisanja i nematerijalne troškove (porezi i doprinosi nezavisni od rezultata). Svi rashodi se priznaju nezavisno od plaćanja.

C30. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

C30.1. Finansijske prihode čine finansijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica, prihodi od kamata, od učešća u dobitku povezanih pravnih lica, od pozitivnih kursnih razlika, od pozitivnih efekata valutne klauzule i ostali finansijskih prihodi.

C30.2. Finansijske rashode čine finansijski rashodi iz odnosa matičnih i zavisnih pravnih lica, rashodi po osnovu kamata, negativnih kursnih razlika, rashodi po osnovu efekata valutne klauzule i ostali finansijski rashodi.

C31. OSTALI PRIHODI I RASHODI

C31.1. Ostale prihode čine dobici od prodaje nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina, bioloških sredstava, učešća u kapitalu, dugoročnih hartija od vrijednosti i materijala, viškovi osim viškova zaliha učinaka, naplaćena otpisana potraživanja, prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, prihodi od smanjenja obaveza i prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja. Ostali prihodi obuhvataju i prihode od usklađivanja vrijednosti imovine koje čine: prihodi od usklađivanja vrijednosti bioloških sredstava, nematerijalnih

ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, dugoročnih finansijskih plasmana, hartija od vrijednosti, zaliha, osim zaliha učinaka, kratkoročnih potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana i prihodi od usklađivanja vrijednosti ostale imovine.

C31.2. Ostale rashode čine gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina, bioloških sredstava, gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu, hartija od vrijednosti i materijala, manjkovi osim manjkova zaliha učinaka, rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, rashodi po osnovu otpisa potraživanja. Ostali rashodi obuhvataju i rashode po osnovu obezvređenja imovine (obezvređenje bioloških sredstava, obezvređenje nematerijalnih ulaganja, obezvređenje nekretnina, postrojenja, opreme, obezvređenje dugoročnih plasmana i hartija od vrijednosti, obezvređenje zaliha materijala i robe, obezvređenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana).

C32. NETO REZULTAT POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO

C32.1. Neto dobit poslovanja koje se obustavlja je pozitivna razlika između prodajne vrijednosti sredstava obustavljenog poslovanja i njihove knjigovodstvene vrijednosti.

C32.2. Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja je negativna razlika između prodajne vrijednosti sredstava obustavljenog poslovanja i njihove knjigovodstvene vrijednosti.

C33. DRUGE STAVKE REZULTATA POVEZANE SA KAPITALOM obuhvataju stavke prihoda i rashoda koje nisu priznate u bilansu uspjeha tekućeg perioda jer tako zahtevaju ili dozvoljavaju drugi Standardi. U ove stavke se klasifikuju:

- promjene revalorizacionih rezervi (koje se priznaju u skladu sa MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema i MRS 38 Nematerijalna ulaganja),
- aktuarski dobiti i gubici po definisanim planovima doprinosa priznatih u skladu sa paragrafom 93A MRS 19 Naknade zaposlenima,
- dobiti i gubici koji proizilaze iz preračuna finansijskih izvještaja inostranog poslovanja (koje se radi u skladu sa MRS 21 Učinci promjena kursa stranih valuta),
- dobiti i gubici po osnovu ponovnog vrednovanja finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju i
- efektivni dio dobitaka i gubitaka po osnovu instrumenata hedžinga u hedžingu tokova gotovine.

C34. POREZ NA DOBIT

Tekući porez

Porez na dobit predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa Zakonom o porezu na dobit pravnih lica ("Sl. list RCG", br. 65/01, 12/02, 80/04 i "Sl. list C G", br. 40/08, 86/09, 73/10, 40/11, 14/12, 61/13 i 55/16). Konačni iznos obaveze poreza na dobit utvrđuje se primjenom poreske stope od 9% na poresku osnovicu utvrđenu u poreskom bilansu Društva.

Poreska osnovica prikazana u poreskom bilansu uključuje dobit prikazan u zvaničnom bilansu uspjeha koji se koriguje za stalne razlike koje su definisane propisima o oporezivanju Crne Gore.

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

Odloženi porez

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

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

C35. Značajne računovodstvene procjene (paragraf 125 MRS 1-Prezentacija finansijskih iskaza)

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

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

C35.1. Korisni vijek nekretnina, postrojenja i opreme

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

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

C35.2. Umanjenje vrijednosti imovine

Na dan bilansa stanja, Društvo vrši pregled knjigovodstvenih vrijednosti materijalne i nematerijalne imovine i procjenjuje da li postoje indikacije za umanjenje vrijednosti nekog sredstva. Prilikom procjenjivanja umanjenja vrijednosti sredstva koja gotovinske tokove ne generišu nezavisno, dodjeljuju se odgovarajućoj jedinici koja generiše novac. Naknadne promjene u dodjeljivanju jedinici koja generiše novac ili u vremenu novčnih tokova mogu da utiču na knjigovodstvene vrijednosti odnosno imovine.

C35.3. Ispravka vrijednosti potraživanja

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

C35.4. Ispravka vrijednosti zastarjelih zaliha i zaliha sa usporenim obrtom

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

C35.5. Sudski sporovi

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

D. OBJELODANJIVANJA UZ FINANSIJSKE ISKAZE

1. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL

	EUR-a	
	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
1. Neuplaćeni upisani kapital po bilansu otvaranja:	1	
Neuplaćeni upisani kapital 31.12.2017. – ukupno (1)	1	

Na ovoj bilansnoj poziciji Društvo je iskazalo kapital koji je 16.05.2017. godine Rješenjem CRPS o registrowanju osnivanja Društva sa ograničenom odgovornošću »PARKING SERVIS« Tivat, registrovan u iznosu od 1 EUR-a, a koji prema dostupnim informacijama uplaćen od strane osnivača Opštine Tivat u 2018. godini. (Napomena 8).

2. NEMATERIJALNA ULAGANJA

	EUR-a	
	Ostala nematerijalna ulaganja	Ukupno
Nabavna bruto vrijednost na početku godine		
Povećanje:	700	700
Nabavke u toku godine	700	700
Revalorizacija u toku godine		
Smanjenje:		
Prodato		
Rashodovano		
Nabavna bruto vrijednost na kraju godine	700	700
Kumulirana ispravka na početku godine		

Povećanje:	58	58
Amortizacija u toku godine	58	58
Obezbvredjenje u toku godine		
Smanjenje:		
Kumulirana ispravka u prodaji		
Kumulirana ispravka u rashodovanju		
Stanje ispravke na kraju godine	58	58
Neto sadašnja vrijednost:		
31.12.2017. godine	642	642
Neto sadašnja vrijednost:		
31.12.2016. godine		

Na poziciji nematerijalnih ulaganja Društvo evidentira ulaganja u programski paket za naplatu parkiranja. Početno vrednovanje nematerijalnih ulaganja vrši se po nabavnoj vrijednosti (paragraf 74 MSR 38 - Nematerijalna ulaganja).

Amortizacija nematerijalnih ulaganja, obračunava se u toku korisnog vijeka proporcionalnom metodom amortizacije (paragraf 97 MRS 38 - Nematerijalna ulaganja) po stopi od 20%.

Amortizacija je ispravno obračunata i evidentirana na rashodima.

3. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	EUR-a				
	Građevinski objekti-kiosk	Oprema	Vozilo	Ulaganje na tuđim osnovnim sredstvima	Ukupno
Nabavna vrijednost na početku godine					
Povećanje:	2,857	10,012	2,682	3,172	18,723
Nabavka, aktiviranje i prenos	2,857	10,012	2,682	3,172	18,723
Revalorizacija odnosno procena u toku godine					
Viškovi utvrđeni popisom					
Smanjenje:					
Prodaja u toku godine					
Rashod u toku godine					
Prenos na sredstva namenjena prodaji					
Manjkovi utvrđeni popisom					

Nabavna vrijednost na kraju godine	2,857	10,012	2,682	3,172	18,723
Kumulirana ispravka na početku godine					
Povećanje:	214	665		211	1,091
Amortizacija	214	665		211	1,091
Obezvredjenje					
Ostalo					
Smanjenje:					
Po osnovu prodaje					
Po osnovu rashodovanja					
Po osnovu prenosa na sredstva namijenjena prodai					
Po osnovu manjkova utvrđenih popisom					
Stanje na kraju godine	214	665		211	1,091
Neto sadašnja vrijednost:					
31.12.2017. godine	2,643	9,346	2,682	2,961	17,632
Neto sadašnja vrijednost:					
31.12.2016. godine	0	0	0	0	0

Na bilansnoj poziciji nekretnine, postrojenja i oprema iskazana je oprema neto sadašnje vrijednosti 17,632 EUR-a.

Nakon početnog priznavanja Društvo evidentira opremu po nabavnoj vrijednosti, shodno MRS 16 paragraf 30.

Sredstva se evidentiraju pojedinačno u analitičkoj evidenciji, i Društvo vodi knjigu osnovnih sredstava.

Društvo u svojim bilansima na dan 31.12.2017. godine ne iskazuje nekretnine. Poslovni prostori koji Društvo koristi kao kancelarijski prostor kao i parking prostori koji se u kontinuitetu koriste radi ostvarivanja prihoda nisu u vlasništvu Društva.

Društvo koristi kancelarijski prostor u objektu Autobuske stanice. na osnovu Odluke Opštine Tivat o ustupanju na upravljanje i korišćenje autobuske stanice DOO »Autobuska stanica« Tivat (Sl. list CG- opštinski propisi", br. 028/17 i 043/17). Ugovorom o ustupanju prostorija koji je zaključen 20.03.2018. između DOO »Autobuska stanica« Tivat i Društva, regulisano je da se kancelarijski prostor površine od 100 m², ustupa Društvu bez naknade i na neodređeno vrijeme.

Na osnovu Odluke osnivača, Opštine Tivat, o povjeravanju upravljanja javnim prostorom za parkiranje vozila ("Sl list CG - opštinski propisi", br. 028/17, 043/17 i 055/17), radi ostvarivanja prihoda, Društvo koristi posebna parkirališta i to:

- parkiralište oivičeno ul. Arsenalskom i Istarskom (183 parking mjesta +4 Bus)
- parkiralište kod aerodroma "Tivat" (201 parking mjesto)
- parkiralište kod hotela "Palma" (37 parking mjesta)
- parking "Plavi horizonti" (81 parking mjesto)
- parking u "Đačkoj ulici", na kat. parc.972/2 KO Tivat shodno Ugovoru br. 0101-360-511/8-16 Od 28.03.2017g. (77 parking mjesta).

Prema navedenoj Odluci, Društvu se povjerava na upravljanje javni prostor za parkiranje vozila na period od tri godine od stupanja odluke na snagu, odnosno od zaključenja ugovora o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti i korišćenju komunalne infrastrukture. Do dana ovog izvještaja Društvo nije sa osnivačem, Opštinom Tivat, zaključilo navedeni Ugovor.

Prema dostupnim informacijama, parkirališta su sagrađana na zemljištu koje se vodi kao svojina Crne Gore i sa pravom raspolaganja Opštine Tivat, osim parkirališta u Đačkoj ulici koje je svojina Centralne banke Crne Gore. Na katastarskim parcelama koja se vezuju za parkirališta, upisani su brojni tereti i ograničenja.

Društvo nije sa osnivačem, Opštinom Tivat, usaglasilo podatke iz registra nepokretnosti, niti podatke o površinama parcela koje koristi kao parkirališta radi ostvarivanja prihoda.

U toku 2017.godine, Društvo je shodno Odlukama rukovodstva nabavilo opremu nabavne vrijednosti 18,723 EUR-a. Veće nabavke opreme u 2017.godini, prikazane su u narednom pregledu:

EUR-a

Nabavljeno sredstvo	Kom	Nabavna vrijednost
1	2	3
Ulaganja u parkiralište	1	3,172
Rampa-CAME G 3250 kom	2	3,000
Kiosk kućica	2	2,857
FIAT STILO	1	2,682
RAMPA-ASTA 5000	2	1,870
WTP 200 Ulazni automat	1	1,050
Kasa Prima	5	775
Računar PC Avacom	1	740
Centrala koyo	1	650
Telefon Samsung SM G 939	1	622
Fiskalni štampač fP	1	450
Računar CPU Intel	1	441
Samsun monitor	1	415
Ukupno:		18,723

Amortizacija građevinskih objekata, postrojenja i opreme obačunata je u skladu sa računovodstvenim politikama Društva, linearnom metodom i evidentirana je na rashodima u inosu od 1,091 EUR-a (Napomena 14).

4. ZALIHE

	EUR-a	
	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
1. Sitan inventar i alat u upotrebi – neto (1.1-1.2)	3,954	
1.1. Nabavna vrijednost	4,557	
1.2. Ispravka vrijednosti (otpis)	603	
I Zalihe - neto (1)	3,954	
1. Bruto dati avansi	5	
2. Ispravka vrijednosti datih avansa		
II Dati avansi - neto (1-2)	5	
UKUPNO ZALIHE I DATI AVANSI (I+II)	3,959	

Na dan 31. decembar 2017. godine Društvo je u okviru zaliha iskazalo sitan inventar i alat nabavne vrijednosti od 4,557 EUR-a, ispravke vrijednosti 603 EUR-a i neto knjigovodstvene vrijednosti u iznosu od 3,954 EUR-a. Sredstva se evidentiraju pojedinačno u analitičkoj evidenciji i Društvo vodi knjigu inventara.

Društvo nije u skladu sa MRS 2-Zalihe, izvršilo jednokratnu ispravku vrijednosti, otpis, u momentu davanja na korišćenje čime je precijenilo zalihe u iznosu od 3,954 EUR-a i potcijenilo rashode i precijenilo neto rezultat u istom iznosu. U 2018 godini Društvo je izvršilo usklađenje knjiženja sa zahtjevima MRS 2.

Na dan 31. Decembar 2017. Društvo je izvršilo rashodovanje inventara, kancelarijske stolice, nabavne vrijednosti od 41 EUR-a, ispravljene vrijednosti od 7 EUR-a i neto sadasnje vrijednosti od 34 EUR-a. Gubitak od rashodovanja u visini od 34 EUR-a je evidentiran na teret ostalih rashoda (Napomena 17).

5. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

	EUR-a		
	Kupci - ostala povezana pravna lica	Kupci u zemlji	Potraživanja - ukupno
Bruto potraživanje na početku godine			
Bruto potraživanje na kraju godine	511	3,862	4,373
Ispravka vrijednosti na početku godine			
Smanjenje ispravke vrijednosti u toku godine po osnovu direktnog otpisa			
Smanjenje ispravke vrijednosti u toku godine po osnovu naplate			
Povećanje ispravke vrijednosti u toku godine			
Ispravka vrijednosti na kraju godine			
NETO STANJE			
31.12.2017. godine	511	3,862	4,373
31.12.2016. godine			

Na dan 31.12.2017. godine Društvo je iskazalo kratkoročna potraživanja u bruto iznosu od 4,373 EUR-a, od kojih se na potraživanja od ostalih povezanih lica odnosi 511 EUR-a – JU CENTAR ZA KULTURU, dok se na potraživanja od kupaca u zemlji odnosi 3,862 EUR-a.

U narednom pregledu data su bruto potraživanja od kupaca u zemlji i njihova struktura:

		31.decembra 2017.	Struktura %
1	2	3	4
1	MA-ING	1,856	48%
2	WIN DOO	833	22%
3	Primorje HOTELS & RESTAURANTS	383	10%
5	GREENFIELD LIVING	243	6%

6	V&K MONTENEGRO	186	5%
1	2	3	4
7	Alisavas Alkan	105	3%
8	JU BAMBI Tivat	90	2%
9	ADRIATIC YAHTING SERVICES	27	1%
10	PERLA RC DOO	26	1%
11	Ostali kupci	113	3%
	UKUPNO POTRAŽIVANJA OD KUPACA u zemlji (1 do 11)	3,862	100%

U skladu sa poslovnom politikom, svoje proizvode i usluge Društvo prodaje na odloženi rok plaćanja koji u prosjeku iznosi 15 dana.

Starosna struktura potraživanja na dan 31. decembra 2017. godine predstavljena je na sledeći način:

EUR-a

Starost potraživanja u danima	Potraživanja do 365 dana starosti	Potraživanja starija od godinu dana	Ukupno (2+3)
1	2	3	4
Potraživanja od ostalih povezanih pravnih lica (bruto)	511		511
Ispravka vrijednosti			
Neto potraživanja	511		511
Potraživanja od kupaca u zemlji (bruto)	3,862		3,862
Ispravka vrijednosti			
Neto potraživanja	3,862		3,862

Na dospjela nenaplaćena potraživanja Društvo ne vrši obračun zatezne kamate, niti obezbjeđuje potraživanja teretom na imovini dužnika (garancijom, mjenicom, hipotekom).

6. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	EUR-a	
	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
1. Poslovni račun	77,643	
2. Izdvojena novčana sredstva	280	
3. Ostala novčana sredstva	2,820	
UKUPNO (1 do 3)	80,743	

Na dan 31.12.2017.godine Društvo je u okviru gotovine iskazalo novčana sredstva na poslovnom računu u visini od 77,643.31 EUR-a kod Prve Banke Crna Gore AD Pogorica, račun: 535-101010-77 .

Novčana sredstva od 280 EUR-a odnose se na depozite u kasama (7*40 EUR-a) a 2,820 EUR-a se odnosi na pazare koji su uplaćeni na poslovni račun prvog radnog dana u 2018. godini.

7. POREZ NA DODATU VRIJEDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	EUR-a	
	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
1. Ostala aktivna vremenska razgraničenja	406	
UKUPNO (1)	406	

U okviru ostalih aktivnih vremenskih razgraničenja Društvo je iskazalo unaprijed plaćena osiguranja u visini do 406 EUR-a koja će teretiti troškove narednog izvještajnog perioda.

8. KAPITAL

	EUR-a	
	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
1. Udjeli DOO	1	
I. Svega osnovni kapital (1)		
II. Neuplaćeni upisani kapital		
2. Neraspoređena dobit tekuće godine (2.1)	89,570	
2.1 Neraspoređeni dobitak tekuće godine po osnovu prenosa neto dobitka iz bilansa uspeha	89,570	
III. Svega neraspoređena dobit (2)	89,570	
KAPITAL (I+II+III)	89,571	

Kapital je u 100% vlasništvu osnivača Opštine Tivat.

Promjene kapitala u toku tekuće godine:

a) Osnovni kapital

	EUR-a		
	Udjeli DOO	Ostali osnovni kapital	Ukupno osnovni kapital
Stanje na početku godine			
Povećanje u toku godine	1		1
Smanjenje u toku godine			
Stanje 31.12. tekuće godine	1		1

Društvo je na dan 31. decembar 2017. godine u okviru ove bilansne pozicije iskazalo kapital koji je Rješenjem CRPS o registrovanju osnivanja Društva sa ograničenom odgovornošću »PARKING SERVIS« Tivat, registrovan u iznosu od 1 EUR-a, a koji prema dostupnim informacijama uplaćen od strane osnivača, Opštine Tivat, u 2018. godini (Napomena 1).

Osnovni kapital Društva čini kapital po osnovu udjela Opštine Tivat u iznosu od 1 EUR-a.

b) Neraspoređena dobit po osnovu prenosa neto dobiti iz bilansa uspjeha

EUR-a

Stanje na početku godine	
Povećanje:	89,570
a) po osnovu prenosa neto dobi iz bilansa uspjeha	89,570
Smanjenje:	
Stanje 31.12. tekuće godine	89,570

9. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE

EUR-a

	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
Odložene poreske obaveze po osnovu (a do c)	251	
a) revalorizacije obračunate po stopi poreza na dobitak (paragraf 61 i 62 MRS 12)		
b) poslovnih kombinacija (paragraf 66 MRS 12)		
c) po drugim osnovama	251	

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

10. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
1. Dobavljači – matična i zavisna pravna lica	851	
2. Dobavljači – ostala povezana pravna lica	1,868	
3. Dobavljači u zemlji	3,068	
4. Ostale obaveze iz poslovanja	77	
OBAVEZE IZ POSLOVANJA (1 do 4)	5,864	

Na dan 31.12.2017. godine Društvo je iskazalo obaveze iz poslovanja u iznosu od 5,864 EUR-a, i to

- Obaveze prema dobavljačima- matičnom licu, Opštini Tivat, u iznosu od 851 EUR-a,
- Obaveze prema dobavljačima-ostalim povezanim licima, Komunalnom DOO Tivat u iznosu od 1,868 EUR-a;
- Obaveze prema dobavljačima u zemlji u iznosu od 3,068 EUR-a. Struktura obaveza prema ovim dobavljačima data je u sledećoj tabeli.

		31.decembar 2017.	Struktura %
1	2	3	4
1	M TEL DOO	1,108	36.1%
2	BEN KOV DOO	639	20.8%
3	BENCOM DOO	476	15.5%
4	DPHOTO DOO	459	15.0%
5	SVICOMM DOO	142	4.6%
6	HELADA MONT DOO	124	4.0%
7	Ostali dobavljači u zemlji	120	3.9%
	UKUPNO dobavljači (1 do 7)	3,068	100%

Obaveze Društva po osnovu kratkoročnih finansijskih obaveza u godini koja se završava na dan 31. decembra 2017. godine, evidentirane su u okviru ostalih poslovnih obaveza, i odnose se na kratkoročni zajam u iznosu od 10,000 EUR-a. Po Ugovoru o kratkoročnom zajmu, od 02.06.2017. godine, osnivač, Opština Tivat, Društvu je odobrila sredstva u iznosu od 10,000 EUR-a, na rok od 60 dana a za »nesmetani početak funkcionisanja firme, konkretno za

opremanje iste, isplatu ličnih dohodaka zaposlenim, te isplatu članovima Odbora direktora». Naveden zajam Društvo je vratilo Osnivaču 20.09.2017. godine.

U narednoj tabeli dato je stanje obaveza po zajmu:

EUR-a

Kreditor	Godina i datum nastanka	Iznos kredita	Kamatna stopa	Rok otplate	Obezbedjenje	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
1	2	3	4	5	6	7	8
Opština Tivat	02.06.2017.	10,000	-	60 dana	N/P		
Kratkoročni zajam od matičnog pravnog lica		10,000					

11. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VRIJEDNOST I OSTALIH JAVNIH PRIHODA

EUR-a

	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
1. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrijednost	3,462	0
OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VRIJEDNOST I OSTALIH JAVNIH PRIHODA (1)	3,462	0

Iskazane obaveze po osnovu poreza na dodatu vrijednost na dan 31.12.2017. godine odnose se na obračunate obaveze za decembar 2017. godine i iste su isplaćene početkom 2018. godine.

12. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DOBIT

EUR-a

	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
Obaveze po osnovu poreza na dobitak	8,608	

Usaglašavanje dobiti prije oporezivanja i poreske osnovice

	EUR-a	
	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
Dobit prije oporezivanja	98,429	
Gubitak prije oporezivanja		
Kapitalni dobiti		
Kapitalni gubici		
Korekcija privremenih razlika		
- -računovodstvena amortizacija	1,149	
- -poreska amortizacija	3,933	
Korekcije za stalne razlike		
Oporeziva dobit	95,645	
Poreski gubitak		
Umanjenje po osnovu poreskog kredita	0	
Poreska osnovica	95,645	
Obračunati porez (po stopi od 9%)	8,608	
Tekući porez na dobit	8,608	

13. POSLOVNI PRIHODI

	EUR-a	
	01.01-31.12. 2017.	01.01-31.12. 2016.
a) Prihodi od prodaje		
1. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	225,175	
I Prih. od prodaje proizvoda i usluga - ukupno (1)	225,175	
A. PRIHODI OD PRODAJE (I)	225,175	
B. OSTALI PRIHODI		
POSLOVNI PRIHODI (A+B)	225,175	

U okviru poslovnih prihoda Društvo je iskazalo sledeće prihode po parkiralištima

	EUR-a	
Prihod po mjestu parkirališta	01.01-31.12. 2017	
1 Parking "AERODROM"	97,794	
2 Parking "ARSENALSKA"	94,748	
3 Parking "ĐAČKA"	14,602	
4 Parking " PLAVI HORIZONTI"	1,909	
5 Parking " RIBARSKI PUT"	16,122	
UKUPNO (1 do 5)	225,175	

14. POSLOVNI RASHODI

	EUR-a	
	01.01-31.12. 2017.	01.01-31.12. 2016.
1. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	6,597	
2. Troškovi goriva i energije	1,183	
I. Troškovi materijala (1 do 2)	7,780	
3. Troškovi zarada i naknada (bruto)	77,068	
4. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade na teret poslodavca	9,544	

5. Troškovi naknada po ugovoru o djelu	968
6. Troškovi naknada članovima odbora direktora	5,515
7. Ostali lični rashodi i naknade	181
II. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih primanja (3 do 7)	93,277
8. Troškovi amortizacije	1,149
III. Troškovi amortizacije i rezervisanja - ukupno (8)	1,149
9. Troškovi transportnih usluga	301
10. Troškovi usluga na održavanju	220
11. Troškovi zakupnina	2,386
12. Troškovi reklame i propagande	190
a) Troškovi proizvodnih usluga (9 do 12)	3,097
13. Troškovi neproizvodnih usluga	9,488
14. Troškovi reprezentacije	484
15. Troškovi premije osiguranja	81
16. Troškovi platnog prometa	359
17. Troškovi komunalnih i drugih taksi	12,542
18. Ostali nematerijalni troškovi	418
b) Nematerijalni troškovi (13 do 18)	23,372
V Ostali poslovni rashodi (a+b)	26,469
POSLOVNI RASHODI (I do V)	128,675
POSLOVNI DOBITAK	96,500
POSLOVNI GUBITAK	0

15. FINANSIJSKI PRIHODI

	EUR-a	
	01.01-31.12. 2017.	01.01-31.12. 2016.
1. Prihodi od kamata	4	
FINANSIJSKI PRIHODI (1)	4	

16. OSTALI PRIHODI

	EUR-a	
	01.01-31.12. 2017.	01.01-31.12. 2016.
1. Ostali nepomenuti prihodi	1,959	
OSTALI PRIHODI (1)	1,959	0

Ostali prihodi odnose se na naplaćene naknade po osnovu uklanjanja vozila.

17. OSTALI RASHODI

	EUR-a	
	01.01-31.12. 2017.	01.01-31.12. 2016.
1. Gubici po osnovu rashodavanja alata i inventara	34	
OSTALI RASHODI (1)	34	

18. NETO REZULTAT POSLOVANJA

	EUR-a	
	01.01-31.12. 2017.	01.01-31.12. 2016.
1. Dobitak prije oporezivanja	98,429	
2. Gubitak prije oporezivanja		
3. Poreski rashodi perioda	8,608	
4. Odloženi poreski rashodi perioda	251	
5. Odloženi poreski prihodi perioda		
Neto dobitak (1-2-3-4+5)	89,570	
Neto gubitak (2-1+3+4-5)		

19. ZNAČAJNI DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

Nema događaja nakon bilansa stanja koji mogu uticati na finansijski položaj i ukupan rezultat Društva za godinu koja se završava na dan 31 decembar 2017. godine.

20. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE

Sudski sporovi

Društvo sa stanjem na dan 31. Decembar 2017. godine nema sudskih sporova koji se vode protiv Društva.

Ugovorene obaveze

Društvo upravljanja javnim prostorom za parkiranje vozila u periodu od tri godine od stupanja na snagu Odluke osnivača, Opštine Tivat, o povjeravanju upravljanja javnim prostorom za parkiranje vozila ("Sl list C G - opštinski propisi", br. 028/17, 043/17 i 055/17), a nakon tog perioda sprovede se postupak po javnom oglasu u skladu sa zakonom kojim se uređuju uslovi, način i postupak javnih nabavki, kada će privrednom društvu koje bude izabrano u tom postupku, ugovorom biti povjereno upravljanje prostorom za parkiranje vozila na području opštine Tivat. U vezi sa tim Društvo preduzima mjere da ispuni preuzete obaveze i planira aktivnosti za unapređenje i povećanje obima usluga.

Društvo ne očekuje da će u budućem periodu izgubiti pravo na upravljanje javnim prostorom za parkiranje i da će doći do prestanka dijela poslovanja i odliva sredstava, i po tom osnovu nije izvršilo rezervisanja.

21. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

Ciljevi upravljanja rizicima finansijskih instrumenata

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

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

Tržišni rizik

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

Devizni rizik

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

Kamatni rizik

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

Struktura monetarnih sredstava i obaveza na dan 31. decembra 2017. i 2016. godine sa stanovišta izloženosti kamatnom riziku data je u sledećem pregledu:

KAMATNI RIZIK	EUR-a	
	2017	2016
Finansijska sredstva		
<i>Nekamatonosna</i>	85,116	-
Kamatonosna (fiksna kamatna stopa)	-	-
Kamatonosna (varijabilna kamatna stopa)	-	-
	85,116	-
Finansijske obaveze		
<i>Nekamatonosne</i>	9,326	-
Kamatonosne (fiksna kamatna stopa)	-	-
Kamatonosne (varijabilna kamatna stopa)	-	-
	9,326	-

Kreditni rizik

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

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

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

Izloženost Društva kreditnom riziku ograničena je uglavnom na potraživanja od kupaca na dan bilansa. Nominalni iznos potraživanja od kupaca, prije izvršene ispravke vrijednosti, sastoje se od velikog broja potraživanja, a koja se odnose na potraživanja od kupaca (Napomena5):

	EUR-a	
	2017.	2016.
Naziv i sedište kupca		
Najznačajniji -10 kupaca	4,234	
Ostali	139	
	4,373	

Rizik likvidnosti

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

Ročnost dospjeća finansijskih obaveza Društva data je u sledećoj tabeli:

				EUR-a
RIZIK LIKVIDNOSTI				
2017. godina	do 1	od 1 do 2	od 2 do 5	Ukupno
Dugoročni krediti	-	-	-	-
Obaveze iz poslovanja	5,864	-	-	5,864
Krat. finan. obaveze	-	-	-	-
Ostale krat. obaveze	3,462	-	-	3,462
	9,326	-	-	9,326

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

22. UPRAVLJANJE RIZIKOM KAPITALA

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

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

Pokazatelji zaduženosti na dan 31. decembra 2017. godine su bili sledeći:

		EUR-a
RIZIK KAPITALA	2017	2016
Ukupna zaduženost	-	-
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	80,743	-
Neto zaduženost	(80,743)	-
Kapital	89,571	-
Ukupni kapital	8,828	-
Pokazatelj zaduženosti	0	

23. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM LICIMA

Društvo je u 100% vlasništvu Opštine Tivat. U toku godine Društvo je u okviru svojih redovnih poslovnih aktivnosti stupalo u poslovne odnose sa povezanim licima.

Povezana lica Društva za 2017. godinu su Opština Tivat, kao direktni vlasnik, pravna lica u čijem vlasništvu učešće ima Opština Tivat (Komunalno DOO Tivat, JU Centar za kulturu Tivat) i ključno rukovodstvo (Izvršni Direktor i Odbor direktora).

U toku 2017. godine obavljene su sledeće transakcije sa povezanim pravnim licima:

	2017.	EUR-a
PRIHODI OD PRODAJE		
- matično društvo		
- zavisna pravna lica		
- ostala povezana pravna lica	430	
	430	
Nabavke		
- matično društvo	-	
- zavisna pravna lica		
- ostala povezana pravna lica	9,049	
	9,049	
Komunalne Takse		
- matično društvo	12,517	
- zavisna pravna lica		
- ostala povezana pravna lica		
	12,517	
POTRAŽIVANJA I PLASMANI		
Potraživanja od kupaca:		
- matično društvo		
- zavisna pravna lica		
- ostala povezana pravna lica	511	
	511	
OBAVEZE		
Obaveze prema dobavljačima:		
- matično društvo	1,868	
- zavisna pravna lica		
- ostala povezana pravna lica	851	
	2,719	

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

	EUR-a
	<u>2017.</u>
Zarade i naknade*	<u>15,925</u>
	<u>15,925</u>

*Uključuje neto zarade, naknade uvećane za poreze i doprinose na teret osiguranika

24. NAČELO STALNOSTI POSLOVANJA

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

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

Osnivač, Opština Tivat, povjerila je Društvu na upravljanje javni prostor za parkiranje, ulična i posebna parkirališta, na period od tri godine a nakon tog perioda sprovedeće se postupak po javnom oglasu u skladu sa zakonom kojim se uređuju uslovi, način i postupak javnih nabavki, kada će privrednom društvu koje bude izabrano u tom postupku, ugovorom biti povjereno upravljanje prostorom za parkiranje vozila na području opštine Tivat. Društvo ne očekuje da će u budućem periodu izgubiti pravo na upravljanje javnim prostorom za parkiranje i da će doći do prestanka dijela poslovanja i odliva sredstava,, jer preduzima mjere da ispuni preuzete obaveze i planira aktivnosti za unapređenje i povećanje obima usluga, kako bi u budućem periodu obezbjedilo održivo tekuće poslovanje.

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

25. PORESKE RIZICI

Poreski propisi Crne Gore se često različito tumače i predmet su čestih izmena. Tumačenje poreskih propisa od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Društva mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. Usled toga, transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Društvu može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. Period zastarelosti poreske obaveze je pet godina, odnosno poreske vlasti imaju pravo da odrede plaćanje neizmirenih obaveza u roku od pet godina od kada je obaveza nastala.

26. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA

Društvo je izvršilo usaglašavanje svojih potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31. decembra 2017. godine. U postupku usaglašavanja sa poslovnim partnerima, nisu utvrđena materijalno značajna neusaglašena potraživanja i obaveze.