

ReviKo

Revizija i konsalting

Podgorica

AD "CENTROJADRAN" BAR

**IZVJEŠTAJ O IZVRŠENOJ REVIZIJI
GODIŠnjEG RAČUNA ZA 2021. GODINU**

ReviKo

Revizija i konsalting

Podgorica

Tel/fax 020 237 665

Mob.tel. 069 390 330

AD "CENTROJADRAN" BAR

IZVJEŠTAJ O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH ISKAZA ZA 2021. GODINU

SADRŽAJ	Strana
Izjava o odgovornosti rukovodstva	1
Izvještaj revizora	2- 4
Finansijski iskazi:	
Iskaz o ukupnom rezultatu (Bilans uspjeha) za 2021 godinu	5
Iskaz o finansijskoj poziciji (Bilans stanja) na dan 31.12.2021. godine	6-7
Iskaz o promjenama na kapitalu	8
Iskaz o tokovima gotovine	9
Napomene uz finansijske iskaze	10 -25

"Reviko" doo

Podgorica

Ova izjava se daje u vezi sa revizijom finansijskih iskaza AD „Centrojadran“ Bar na dan 31.12.2021. godine za svrhe izražavanja mišljenja o tome da li finansijski iskazi realno i objektivno, po svim bitnim pitanjima, prikazuju finansijsko stanje AD „Centrojadran“ Bar na dan 31. decembra 2021. godine, rezultate poslovanja i novčane tokove za godinu koja se završava na taj dan u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima/Medunarodnim standardima finansijskog izvještavanja i propisima Crne Gore.

Prihvatomo našu odgovornost za istinit i objektivan prikaz finansijskih iskaza u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja i računovodstvenim propisima Crne Gore.

Prema našem najboljem znanju i uvjerenju, ovim potvrđujemo sledeće:

1. Rukovodstvo i lica koja imaju značajnu ulogu u internom sistemu kontrole ili lica koja mogu imati materijalno značajan uticaj na računovodstvene izvještaje nijesu bila uključena u nezakonite radnje.
2. Stavili smo vam na raspolaganje sve poslovne knjige i potkrepljujuću dokumentaciju i sve zapisnike sa sjednica Organa upravljanja i rukovodenja za kalendarsku 2021. godinu i period do završetka revizije.
3. Potvrđujemo sveobuhvatnost informacija datih u pogledu identifikovanja povezanih subjekata.
4. U finansijskim iskazima nema materijalno značajnih pogrešnih iskazivanja ili propusta.
5. Društvo je postupalo u skladu sa svim aspektima odredbi ugovora koji bi, u slučaju nepridržavanja, mogli imati materijalno značajne efekte na finansijske iskaze. Nije bilo neusklađenosti sa zahtjevima zakonodavnih i izvršnih organa koji bi, u slučaju nepoštovanja, mogle imati materijalno značajne efekte na finansijske iskaze.
6. Prikazali smo sve nastale, kao i potencijalne obaveze.
7. Nemamo planove niti namjere koje bi mogle materijalno značajno da izmijene knjigovodstvenu vrijednost ili klasifikaciju sredstava i obaveza prikazanih u finansijskim iskazima.
8. Na imovini niti nad bilo kojim sredstvima Društva, koji su prikazani u finansijskim iskazima, nema zaloga niti drugih tereta.
9. Nije bilo događaja nakon datuma bilansa stanja koji bi zahtjevali korekcije ili objelodanjivanja u finansijskim iskazima ili u napomenama uz njih.

U ime rukovodstva Društva,

Mirjana Dacić, izvršni direktor

Bar, 11.05.2022. godine





AKCIONARIMA AD „CENTROJADRAN“ BAR

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih iskaza akcionarskog društva „Centrojadran“ Bar (u daljem tekstu, Društvo), koji obuhvataju iskaz o finansijskoj poziciji (bilans stanja) na dan 31.12.2021. godine i iskaz o ukupnom rezultatu (bilans uspjeha), 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, osim za efekte pitanja opisanih u odjeljku Osnova za mišljenje sa rezervom, priloženi finansijski iskazi prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima finansijski položaj AD „Centrojadran“, Bar na dan 31. decembra 2021. godine, njegovu finansijsku uspjehost i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima Crne Gore.

Osnova za mišljenje sa rezervom

Kupoprodaja akcija

Ugovorom o kupoprodaji akcija „Centrojadran“ AD Bar od 2.06.2005. godine, Fond za razvoj Republike Crne Gore, Republički fond penzijsko-invalidskog osiguranja i Zavod za zapošljavanje Crne gore izvršili su prodaju kontrolnog paketa akcija „Centrojadran“ AD Bar kupcima „YU Lovćen“ doo, Sutomore i „Fadis“ doo Bar. Ugovorom je između ostalog predviđeno da su kupci dužni da preuzmu sve obaveze Društva nastale do zaključenja ugovora.

Dio preuzetih obaveza izmiren je iz sredstava Centrojadran AD, Bar. Po ovom osnovu Centrojadran je uložio tužbe protiv kupaca kontrolnog paketa akcija Fadis doo Bar i YU Lovćen doo Sutomore. Presuda u sporu sa Fadis doo Bar je donijeta u korist AD Centrojadran, Bar u iznosu 134.512 €, sa zakonskom kamatom i pripadajućim troškovima spora u iznosu 13.907 €, što nije evidentirano u poslovnim knjigama Društva.

Potraživanja

Potraživanje od „Fadis“ doo, Bar u iznosu od 224.766 € potiče iz 2010 i 2011. godine. Po ovom osnovu Društvo je dobilo sudski spor koji je vođen kod Privrednog suda u Podgorici. Ovo potraživanje je obuhvaćeno Planom reorganizacije „Fadis“ doo Bar.

Društvo je u obavezi da izvrši svođenje ovih potraživanja na naknadivu vrijednost, na teret rashoda, u skladu sa MSFI 9 – Finansijski instrumenti.

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji Crne Gore i Međunarodnim standardima revizije (ISA). Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku izveštaja koji je naslovlen Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih iskaza. Mi smo nezavisni u odnosu na Društvo u skladu sa Etičkim kodeksom za profesionalne računovođe Odbora za Međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA Kodeks) i etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih iskaza u Crnoj Gori, i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtjevima i IESBA Kodeksom. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i adekvatni da nam pruže osnovu za kvalifikovano mišljenje.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezervu u odnosu na dato mišljenje skrećemo pažnju na sledeće:

Producena su rezervisanja u iznosu od 271.000 € na ime 3 mjenice koje su izdate Crnogorskoj komercijalnoj banci kao objezbeđenje kredita za „Fadis“ doo, Bar sve dok mjenice ne budu vraćene ili dok obaveze po osnovu kredita ne budu izmirene.

Uvidom u List nepokretnosti broj 3115 KO Novi Bar dio imovine Društva se nalazi u zoni Morskog dobra. Postoje zabilježbe restitucije u korist fizičkog lica.

Izvještaj o drugim zakonskim zahtjevima

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i prezentiranje godišnjeg izvještaja menadžmenta u skladu sa zahtjevima Zakona o računovodstvu Crne Gore.

Naše mišljenje o finansijskim iskazima ne obuhvata godišnji izvještaj menadžmenta, i osim u onoj mjeri u kojoj je to izričito navedeno u našem izvještaju.

U skladu sa Zakonom o reviziji Crne Gore, naša odgovornost je da pročitamo godišnji izvještaj menadžmenta i izrazimo mišljenje o usklađenosti godišnjeg izvještaja menadžmenta za 2021. godinu sa finansijskim iskazima za tu poslovnu godinu.

U pogledu godišnjeg izvještaja menadžmenta, obavili smo postupke u skladu sa zahtjevima Zakona o računovodstvu Crne Gore.

Na osnovu postupaka koje smo obavili u toku revizije finansijskih iskaza, prema našem mišljenju:

- Informacije prezentirane u godišnjem izvještaju menadžmenta Društva za godinu za koju su pripremljeni finansijski iskazi usklađene su sa priloženim finansijskim iskazima.
- Izvještaj menadžmenta Društva je sastavljen u skladu sa članom 11 Zakona o računovodstvu Crne Gore.

Na osnovu poznавanja poslovanja Društva i njegovog okruženja stečenog u toku revizije, nijesmo ustanovili da postoje materijalno značajni pogrešni prikazi u godišnjem izvještaju menadžmenta.

Ključna revizijska pitanja

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

Pored pitanja koja su opisana u odeljku Osnova za kvalifikovanje mišljenje odredili smo da nema drugih ključnih revizijskih pitanja koja će biti saopštena u našem izveštaju.

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske iskaze

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih iskaza u skladu sa međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja i za one interne kontrole za koje odredi da su potrebne za pripremu finansijskih iskaza koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne 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 finansijsih iskaza

Naš cilj je sticanje uvjерavanja u razumnoj mjeri o tome da finansijski iskazi, uzeti u cjelini, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške; i izdavanje izvještaja revizora koji sadrži naše mišljenje. Uvjerenje u razumnoj mjeri označava visok nivo uvjerenja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvijek otkriti materijalno pogrešne iskaze ako takvi postoe.

Pogrešni iskazi mogu da nastanu usled kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno očekivati da će oni, pojedinačno illi zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu ovih finansijskih iskaza.

Kao dio revizije u skladu sa ISA standardima, 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 usled kriminalne 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 kriminalne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namjerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaznje interne kontrole.

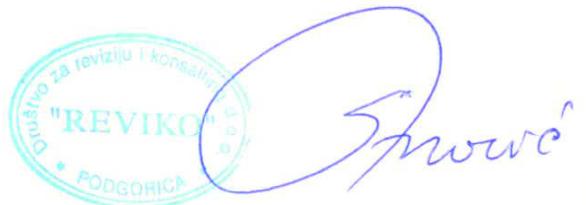
- * Stičemo razumijevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema internih kontrola entiteta.
- * Vršimo procjenu primijenjenih računovodstvenih politika 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 neizvesnost, dužni smo da u svom izvještaju skrenemo pažnju na povezana objelodanjivanja u finansijskim izvještajima ili, ako takva objelodanjivanja nijesu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izvještaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posledicu 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 identificovali 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. Od pitanja koja su saopštена 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 posledice budu veće nego koristi od takve komunikacije.

Svetomir Aković, izvršni direktor

Podgorica, 11.05.2022. godine



Iskaz o ukupnom rezultatu (Bilans uspjeha)

Napomena	(u Eur)	
	2021.	2020.
Prihodi od prodaje – neto prihod	3.1, 4	1.258.521
Promjene vrijednosti zalih gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje		-
Prihodi od aktiviranja učinaka i robe		-
Ostali poslovni prihodi	3.1, 5	465.215
Troškovi poslovanja		
Nabavna vrijednost prodate robe i troškovi materijala	3.2, 6	(1.041.857)
Ostali troškovi poslovanja (rezervisanja i ostali troškovi poslovanja)	3.2, 7	(99.049)
Amortizacija	3.10, 7	(124.543)
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi		
Neto troškovi zarada, naknada i ostali lični rashodi	3.6, 8	(143.675)
Troškovi poreza i doprinosa	3.6, 8	(80.320)
Rashodi po osnovu vrijednosnog uskladivanja imovine (osim finansijske)		
Ostali rashodi iz poslovanja	3.2, 9	(4.219)
Poslovni rezultat		230.073
		279.571
Prihodi po osnovu učešća u kapitalu		-
Prihodi od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova		-
Ostali prihodi od kamata, kursnih razlika i dr.	3.5, 10	9.686
Vrijednosno uskladivanje kratkoročnih finansijskih sredstava i fin. ulaganja koji su dio obrtne imovine	3.5, 10	-
Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i dr.	3.5, 10	26.495
Finansijski rezultat		9.415
		14.742
Rezultat iz redovnog poslovanja prije oporezivanja		239.488
		294.313
Neto rezultat iz poslovanja koje je obustavljeno		
Rezultat prije oporezivanja		239.488
		294.313
Poreski rashod perioda		
Tekući porez na dobit		(20.268)
Odloženi poreski rashodi ili prihodi perioda	3.7, 13	(10.012)
	3.7, 13	(10.256)
Dobitak ili gubitak nakon oporezivanja		219.220
		267.077
Neto rezultat dr. stavki rezultata (povez. s kapitalom)		
NETO SVEOBUVATNI REZULTAT		219.220
		267.077
Zarada po akciji		
Osnovna zarada po akciji	14	0,8627
Umanjena (razvodnjena) zarada po akciji		1.0511

Bar, 31.03.2022. godine

AD „Centrojadran“ Bar



Mirjana Dacić, izvršni direktor

Iskaz o finansijskoj poziciji (Bilans stanja)

(u Eur)

AKTIVA

NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL

Napomena broj	Iznosi	Prethodna godina	
	Tekuća godina	Krajnje stanje	Početno stanje
STALNA IMOVINA		8.737.184	8.850.248
Nematerijalna ulaganja	3.8, 15	1.470	858
Nekretnine, postrojenja i oprema			
i biološka sredstva	3.9, 16	8.735.714	8.849.390
1. Zemljište i objekti		8.623.911	8.704.799
2. Postrojenja i oprema		111.803	144.591
3. Ostala ugrađena oprema, alati i oprema		-	-
Dugoročni finansijski plasmani			
i dugoročna potraživanja		-	-

ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA

OBRTNA SREDSTVA		2.772.686	2.440.396
Zalihe	3.11,17	345.447	586.025
Kratkoročna potraživanja			
Potraživanja od kupaca	3.12,18	599.268	622.477
Potraživanja od matičnog i zavisnih prav. lica			
Ostala potraživanja	3.12, 18	16.122	10.633
Kratkoročni finansijski plasmani			
Ostali kratkoročni finans.plasmani	19	1.211.000	711.013
Gotovina na računima i u blagajni	3.13,20	600.849	510.248
Stalna sredstva namijenjena prodaji i sredstva poslovanja koje je obustavljeno		-	-

**AKTIVNA VREMENSKA
RAZGRANIČENJA**

UKUPNA AKTIVA	11.509.870	11.290.644
----------------------	-------------------	-------------------

Iskaz o finansijskoj poziciji / Bilans stanja

Napomena broj	(u Eur)		
	Iznosi		
	Predhodna godina	Tekuća godina	Krajnje stanje
PASIVA			
KAPITAL		10.927.776	10.708.556
Osnovni kapital	21	4.806.975	4.806.975
Upisani neuplaćeni kapital		-	-
Emisiona premija		-	-
Rezerve		3.979.337	3.979.337
Neraspoređeni dobitak ili gubitak:		2.141.464	1.922.244
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	21	1.922.244	1.655.167
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	21	219.220	267.077
Gubitak tekuće godine		-	-
DUGOROČNA REZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE		293.277	293.943
Dugoročna rezervisanja	3.16, 22	293.277	293.943
Dugoročne obaveze		-	-
ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	23	225.111	214.856
KRATKOROČNA REZERVISANJA I KRATKOROČNE OBAVEZE		63.706	73.289
Kratkoročna rezervisanja		63.706	73.289
Kratkoročne obaveze		63.706	73.289
Obaveze po osnovu kredita i zajmova od lica koja nijesu kreditne institucije		-	-
Obaveze po kreditima od kreditnih institutija		-	-
Primljeni avansi, depoziti i kaucije		-	-
Obaveze prema dobavljačima	24	22.709	27.334
Obaveze prema matičnim i zavisnim pravnim licima	24	3.099	3.099
Obaveze prema ostalim povezanim licima		-	-
Ostale obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze	25	37.898	42.856
PASIVNA VREMEN. RAZGRANIČENJA		-	-
UKUPNA PASIVA		11.509.870	11.290.644

Bar, 31.03.2022. godine

AD „Centrojadran“ Bar

Mirjana Dacić, izvršni direktor

Izvještaj o promjenama na kapitalu i rezervama

(u Eur)

Opis promjene	Akcijski kapital	Revaloriz. rezerve	Neraspor. dobit	Ukupno
Stanje 1. januara 2020. godine	4.806.975	3.979.337	1.655.167	10.441.479
Dobitak tekuće godine	-	-	267.077	267.077
Stanje 31.12.2020. godine	4.806.975	3.979.337	1.922.244	10.708.556
Stanje 1. januara 2021. godine	4.806.975	3.979.337	1.922.244	10.708.556
Dobitak tekuće godine	-	-	219.220	219.220
Stanje 31.12.2021. godine	4.806.975	3.979.337	2.141.464	10.927.776

Bar, 31.03.2022. godine

AD „Centrojadran“ Bar

Mirjana Dacić, izvršni direktor



Bilans tokova gotovine

	(u Eur)	
	2021.	2020.
Tokovi gotovine iz poslovnih aktivnosti		
Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	1.895.252	1.464.747
Prodaja i primljeni avansi	1.432.895	868.754
Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	9.573	8.994
Ostali prilivi iz redovnih aktivnosti	452.784	586.999
Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	(1.292.900)	(1.323.145)
Isplate dobavljačima i dati avansi	(767.191)	(811.374)
Zarade naknade zarada i ostali lični rashodi	(224.505)	(224.499)
Plaćene kamate	-	-
Porez na dobitak	(14.720)	(18.056)
Plaćanje po osnovu ostalih javnih prihoda	(286.484)	(269.216)
Neto tok gotovine iz poslovnih aktivnosti	602.352	141.602
Tokovi gotovine iz aktivnosti investiranja		
Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja	201.000	321.034
Prodaja akcija i udjela	-	-
Prodaja nemater. ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	1.000	121.034
Ostali finansijski plasmani	200.000	200.000
Primljene kamate iz aktivnosti investiranja		
Primljene dividende		
Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja	(712.594)	(235.489)
Kupovina akcija i udjela		
Kupovina nemater. ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	(12.594)	(35.489)
Ostali finansijski plasmani	(700.000)	(200.000)
Odlivi po osnovu ostalih investiranja		
Neto tok gotovine iz aktivnosti investiranja	(511.594)	85.545
Tokovi gotovine iz aktivnosti finansiranja		
Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja		
Uvećanje osnovnog kapitala		
Dugoročni i kratkoročni krediti		
Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze		
Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja		
Dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze		
Finansijski lizing		
Isplaćene dividende		
Neto tok gotovine iz aktivnosti finansiranja		
Neto tok gotovine	90.758	227.147
Gotovina na početku izvještajnog perioda	510.248	289.182
Pozitivne kursne razlike po osnovu preračuna gotovine	114	200
Negativne kursne razlike po osnovu preračuna gotovine	(271)	(6.282)
Gotovina na kraju izvještajnog perioda	600.849	510.248

Bar, 31.03.2022. godine

AD „Centrojadran“ Bar

Mirjana Dacić, izvršni direktor

1. Djelatnost i organizacija

Akcionarsko društvo „Centrojadran“ Bar je počelo sa radom kao RO “Centrojadran” u sastavu SOUR “Centroprom” Beograd. Preduzeće se sastojalo od tri osnovne organizacije udruženog rada (veleprodaje i dvije maloprodaje). Transformacijom SOUR „Centrojadran“ 1990. godine formirana su tri trgovачka preduzeća, od kojih je maja 1992. godine TP “Bar” transformisano u dioničarsko društvo u mješovitoj svojini DD „Centrojadran“ Bar.

U skladu sa Zakonom o privrednim društvima akcionarsko društvo “Centrojadran” Bar registrovano je u Centralnom registru privrednog suda u Podgorici 12.08.2002. godine pod registarskim brojem 4-0002443/001.

Osnovna djelatnost Društva je trgovina na veliko, trgovina na malo, vršenje usluga uskladištenja i utovara i istovara roba.

Društvo obavlja djelatnost u sopstvenim poslovnim prostorima, klasičnom skladištu u Slobodnoj zoni Luke Bar površine 3.750 m² i regalnom magacinu površine 5.964 m².

Organi upravljanja i rukovođenja Društva su Skupština akcionara kao najviši organ Društva, Odbor direktora kao organ upravljanja i rukovođenja Društвом, Izvršni direktor i sekretar Društva. Skupštinu akcionara čine svi akcionari Društva.

Odbor direktora ima 5 članova, koje bira Skupština akcionara. Mandat članova Odbora direktora traje 4 godine.

Sjedište Društva je u Baru, ulica JNA br 4..

2. Osnova za sastavljanje finansijskih iskaza

2.1. Zakonska regulativa

Društvo vodi računovodstvene evidencije i sastavlja finansijske iskaze u skladu sa Zakonom o računovodstvu (“Službeni list Crne Gore”, br. 052/16), odnosno na osnovu Uredbi o neposrednoj primjeni Međunarodnih računovodstvenih standarda (“Sl.list RCG”, br.69/2002), po kojima se od 1.01.2003. godine u Crnoj Gori primjenjuju svi Međunarodni računovodstveni standardi (“MRS”). Shodno tome, Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja (“MSFI”) primjenjuju se za finansijske izvještaje koji obuhvataju period koji počinje sa 1. januarom 2003. godine.

Društvo je finansijske iskaze sastavilo u skladu sa Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih iskaza za privredna društva i druga pravna lica (“Službeni list Crne Gore”, br. 011/20).

Društvo je u sastavljanju ovih iskaza primjenjivalo računovodstvene politike obrazložene u Napomeni 3, koje su zasnovane na računovodstvenim i poreskim propisima Crne Gore.

Finansijski izvještaji sastavljeni su po načelu istorijskog troška, odnosno nabavne vrijednosti i cijene koštanja modifikovanom za revalorizaciju nekretnina i opreme.

Zvanična valuta u Crnoj Gori je Euro.

2.2. Uporedni podaci

Uporedne podatke čine godišnji finansijski iskazi za 2020. godinu, koji su preuzeti iz računovodstvenih evidencija Društva.

Finansijski izvještaji Društva za 2020. godinu su bili predmet revizije.

2.3. Koncept nastavka poslovanja

Finansijski iskazi su pripremljeni u skladu sa načelom stalnosti poslovanja, koji podrazumijeva da će Društvo nastaviti poslovanje u doglednoj budućnosti, koja obuhvata period od najmanje dvanaest mjeseci od datuma finansijskih iskaza.

2. Osnova za sastavljanje finansijskih iskaza - nastavak

2.4. Korišćenje procjenjivanja

Prezentacija finansijskih izvještaja zahtijeva korišćenje najboljih mogućih procjena i prepostavki koje imaju efekta na prezentirane vrijednosti sredstava i obaveza i objelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izvještaja, kao i prihoda i rashoda u toku izvještajnog perioda. Ove procjene i prepostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izvještaja, a budući stvarni rezultati mogu se razlikovati od procijenjenih iznosa. Ove procjene se najvećim dijelom odnose na procjene obezvrjeđenja potraživanja iz poslovnih odnosa, procjene korisnog vijeka upotrebe opreme i ostalih rezervisanja.

3. Osnovne računovodstvene politike

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

3.1. Prihodi

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

Prihod se priznaje kada nema značajne neizvjesnosti u pogledu naplativosti obračunatih prihoda od prodaje i mogućnosti povraćaja po osnovu reklamacije.

Prihodi od prodaje evidentiraju se nakon isporuke proizvoda ili pružanja usluga kupcima u skladu sa ugovorenim uslovima prodaje. Ispravka vrijednosti za sumnjiva i sporna potraživanja iskazuje se kao posebna pozicija u okviru ostalih rashoda.

3.2. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi uključuju sve troškove direktno vezane za izvršenje osnovne djelatnosti Društva. Priznavanje rashoda vrši se istovremeno sa priznavanjem prihoda radi kojih su ti rashodi nastali (princip sučeljavanja prihoda i rashoda).

Rashodi se priznaju u obračunskom periodu i onda kada je nastala obaveza a nema uslova da se priznaju kao bilansna pozicija imovine

3.3. Troškovi tekućeg održavanja i popravki

Troškovi tekućeg održavanja i popravki osnovnih sredstava se pokrivaju iz prihoda tekućeg obračunskog perioda u stvarno nastalom iznosu.

3.4. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja

Poslovne promjene u stranim sredstvima plaćanja tokom godine preračunavaju se u EUR po zvaničnim deviznim kursevima važećim na dan poslovne promjene.

Sva potraživanja i obaveze u stranim sredstvima plaćanja, preračunavaju se u EUR primjenom zvaničnih deviznih kurseva važećih na dan bilansa stanja.

Pozitivne 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.

3. Osnovne računovodstvene politike – nastavak

3.5. Finansijski prihodi i rashodi

Finansijski prihodi i rashodi obuhvataju prihode od kamata po osnovu potraživanja i plasmana kao i rashode kamata. Prihodi i rashodi od kamata se iskazuju u momentu obračuna prema ugovorenim kamatnim stopama.

Finansijski prihodi i rashodi obuhvataju pozitivne i negativne kursne razlike nastale po osnovu preračunavanja transakcija u stranoj valuti, kao i monetarne aktive i pasive.

Takođe, prihodi po osnovu dugoročno uloženih sredstava u preduzeća i banke iskazuju se u bilansu uspjeha kao finansijski prihodi u periodu u kome su nastali.

3.6. Beneficije za zaposlene

U skladu sa propisima koji se primjenjuju u Crnoj Gori, Društvo je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbeđuje 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 zaposlenih iskazuju se kao rashod perioda na koji se odnose.

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

Dugoročne obaveze po osnovu otpremnina za odlazak u penziju iskazane su po sadašnjoj vrijednosti očekivanih budućih isplata zaposlenima.

3.7. Porez na dobit

Tekući porez na dobit

Porez na dobit obračunava se i plaća u skladu sa propisima Crne Gore o oporezivanju po proporcionalnoj stopi koja iznosi 9% od poreske osnovice.

Oporeziva dobit se utvrđuje na osnovu dobiti Društva iskazane u Bilansu uspjeha uz usklajivanje prihoda i rashoda po odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica (čl. 8 i 9 za usklajivanje prihoda i čl. 10 do 20 za usklajivanje rashoda).

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 usled različitog načina utvrđivanja računovodstvene i oporezive dobiti. Odloženi porez utvrđuje se primjenom važeće ili očekivane poreske stope na oporezive privremene razlike.

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 doprinose koji se plaćaju po republičkim i opštinskim propisima. Ovi porezi i doprinosi su iskazani u bilansu uspjeha u okviru ostalih poslovnih rashoda.

3.8. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja početno se priznaju po nabavnoj vrijednosti ili cjeni koštanja. Naknadno mjerjenje nakon početnog priznavanja nematerijalnih ulaganja vrši se po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za ispravku vrijednosti po osnovu kumulirane amortizacije i obezvrijđenja.

Nematerijalna ulaganja se odnose na ulaganja u softver.

Korisni vijek nematerijalnih ulaganja utvrđuje se na osnovu procijenjenog korisnog vijeka upotrebe.

3. Osnovne računovodstvene politike - nastavak

3.9. Nekretnine i oprema

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

Početno mjerjenje nekretnina i opreme vrši se po nabavnoj vrijednosti ili cijeni koštanja. Nabavnu vrijednost čini fakturna vrijednost sredstava, uvećana za sve troškove nastale do njihovog stavljanja u upotrebu.

Nakon početnog priznavanja, nekretnine i oprema iskazuju se po modelu revalorizacije. Nekretnine i oprema su iskazani po procijenjenoj vrijednosti utvrđenoj od strane ovlašćenog nezavisnog procjenjivača na dan 31. decembra 2018. godine. Procjena nekretnina i opreme je izvršena metodom tržišne vrijednosti, uzimajući u obzir preostali korisni vijek trajanja nekretnina. Pozitivni efekti procjene vrijednosti iskazani se kao revalorizaciona rezerva.

Naknadni troškovi se uključuju u nabavnu vrijednost sredstva ili se priznaju kao posebno sredstvo samo kada postoji vjerovatnoča da će Društvo u budućnosti imati ekonomsku korist od tog sredstva i ako se njegova vrijednost može pouzdano izmjeriti. Svi drugi troškovi tekućeg održavanja terete bilans uspjeha perioda u kome su nastali.

Pozitivna razlika nastala prilikom prodaje nekretnina i opreme knjiži se u korist ostalih prihoda. Neotpisana vrijednost otuđenih i rashodovanih nekretnina i opreme se naknađuje na teret ostalih rashoda.

Alat i inventar raspoređuju se u osnovna sredstva, ako im je rok upotrebe duži od jedne godine, odnosno ako se kalkulativno otpisuju.

3.10. Amortizacija

Amortizacija nekretnina i opreme obračunava se na nabavnu vrijednost umanjenu za procijenjeni iznos rezidualne vrijednosti, proporcionalnom 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 utvrđenu krajem prethodne godine za ostale nekretnine i opremu. Procijenjeni korisni vijek upotrebe pojedinih grupa nekretnina i opreme, koji je služio za obračun amortizacije i primjenjene stope su sledeće:

Grupa sredstava	Procijenjeni preostali korisni vijek (godina)	Stopa amortizacije (%)	Stopa koja se priznaje u poreskom bilansu (%)
Gradevinski objekti-skladišta	50-55	1,8-2,0	5,0
Gradevinski objekti-trafo stanica	55	1,8	5,0
Ostali građevinski objekti	5-15	6,6-20,0	5,0
Oprema za hladnjače	10	10,0	20,0
Viljuškari	5-7	14,29-20,0	20,0
Kompjuterska oprema	3-4	25,0-33,33	30,0
Oprema	3-10	10-33,33	15-30
Vozila	3-10	10-33,33	20

U skladu sa članom 13. stav 6. Zakona o porezu na dobit pravnih lica ("Sl.list CG" br.65/01...55/16) obračun amortizacije za poreske svrhe se razlikuje od obračuna amortizacije za računovodstvene svrhe. Amortizacija građevinskih objekata za poreske svrhe obračunava se primjenom proporcionalnog metoda, a za sva ostala osnovna sredstva primjenom degresivnog metoda.

3.11. Zalihe

Zalihe robe u carinskim skladištima i magacinima veleprodaje iskazuju se po nabavnoj vrijednosti (cijeni koštanja), koja uključuje fakturnu vrijednost dobavljača i zavisne troškove nabavke ili po neto prodajnoj vrijednosti, ukoliko je ona niža.

3. Osnovne računovodstvene politike – nastavak

Zalihe robe u maloprodaji iskazuju se po prodajnoj vrijednosti sa ukalkulisanom razlikom u cijeni i porezom na dodatu vrijednost, ili po neto prodajnoj vrijednosti, u zavisnosti od toga koja je niža.

Neto prodajna vrijednost je cijena po kojoj zalihe mogu biti prodate 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.

3.12. Potraživanja po osnovu prodaje

Potraživanja po osnovu prodaje iskazuju se po fakturisanoj vrijednosti, umanjenoj za ispravku vrijednosti potraživanja.

Ispravka vrijednosti se iskazuje kada postoji objektivan dokaz da Društvo neće moći da naplati sve iznose koje potražuje na osnovu prvobitnih uslova potraživanja. Značajne finansijske teškoće kupca, vjerovatnoča da će kupac otići pod stečaj ili finansijsku reorganizaciju, propust ili kašnjenje u plaćanju, smatraju se indikatorima da je umanjena vrijednost potraživanja.

Iznos troška po osnovu ispravke vrijednosti se priznaje u okviru bilansa uspjeha u okviru ostalih rashoda. Naknadna naplata potraživanja koje je ranije bilo ispravljeno ili otpisano priznaje se u bilansu uspjeha u okviru ostalih prihoda.

3.13. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti se iskazuju po nominalnoj vrijednosti.

Za potrebe sastavljanja Iskaza o tokovima gotovine, gotovinu čine gotovina u blagajni, novčana sredstva na računu, depoziti kod banaka i ostali visoko likvidni plasmani čiji je rok dospijeća do tri mjeseca.

3.14. Revalorizacione rezerve

Revalorizacione rezerve su formirane po osnovu efekata izvršene procjene vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme koju je Društvo izvršilo u skladu sa metodom računovodstvenog obuhvatanja i iskazivanja njihove vrijednosti, koji je dozvoljeni računovodstveni tretman po MRS 16 „Nekretnine, postrojenja i oprema“.

Efekat revalorizacije pojedinog osnovnog sredstva koji je iskazan u revalorizacionim rezervama realizuje se u slučaju prodaje, odnosno rashodovanja osnovnog sredstva i iskazuje direktno kao povećanje neraspoređene dobiti ili kao smanjenje akumuliranog nepokrivenog gubitka.

Gubitak zbog umanjenja vrednosti revalorizovanog sredstva tretira se kao smanjenje revalorizacione rezerve koja je prethodno formirana za to sredstvo. Ukoliko je gubitak zbog umanjenja vrijednosti veći od revalorizacione rezerve, razlika se priznaje kao rashod perioda.

3.15. Kratkoročne obaveze

Kratkoročnim obavezama smatraju se obaveze koje dospijevaju u roku od godinu dana od dana činidbe, odnosno od datuma godišnjeg bilansa.

Društvo vrši isknjižavanje obaveza kada je obaveza izmirena, ukinuta ili kada je prenijeta na drugoga.

3.16. Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

Rezervisanja se priznaju kada Društvo ima zakonsku ili ugovorenou 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 na osnovu procjene ruovodstva Društva u pogledu izdataka koji će nastati za izmirenje takve obaveze.

3. Osnovne računovodstvene politike – nastavak

3.17. Upravljanje finansijskim rizicima

Poslovne aktivnosti Društva izlažu Društvo različitim finansijskim rizicima, uključujući kreditni rizik, rizik likvidnosti, tržišni rizik (rizik promjene deviznih kurseva i rizik kamatnih stopa). Društvo ne koristi derivativne finansijske instrumente niti bilo koje druge instrumente obezbeđenja od ovih rizika.

a) Tržišni rizik

Tržišni rizik uključuje valutni rizik i rizik promjene kamatnih stopa. Nije bilo značajnijih promjena u izloženosti Društva tržišnom riziku, niti u načinu na koji Društvo upravlja ili mjeri taj rizik.

Devizni rizik

Društvo je izloženo deviznom riziku koji proističe iz poslovanja sa različitim valutama. To je rizik da će se vrijednost finansijskog instrumenta mijenjati zbog promjene u kursu stranih valuta.

Zvanična valuta u Crnoj Gori je EUR. Obzirom da Društvo sva potraživanja i obaveze iskazuje u Eur valutni rizik je značajno umanjen.

Kamatni rizik

Rizik kamatnih stopa je rizik promjena u vrijednosti finansijskih instrumenata, a koje nastaju kao rezultat promjena kamatnih stopa na tržištu.

Aktivnosti Društva izložene su riziku od promjene u nivou kamatnih stopa u dijelu kamatonosnih sredstava i obaveza. Ovaj rizik je ograničen budući da sva kamatonosna ulaganja Društva na dan izvještavanja imaju fiksne stope.

b) Kreditni rizik

Kreditni rizik se definiše kao nesposobnost dužnika u podmirenju dospjelog potraživanja. Društvo je izloženo kreditnom riziku do nivoa ukupne vrijednosti potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja koja su iskazana u bilansu stanja. Potraživanja od kupaca su u razumnoj mjeri diversifikovana na pojedine kupce. Naplativost ovih potraživanja nije u velikoj mjeri zavisna od ekonomskih faktora, budući da se baziraju na dugoročnim i ustaljenim poslovnim aranžmanima.

Rukovodstvo Društva smatra da će ukupna sadašnja vrijednost potraživanja biti naplaćena.

c) Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti predstavlja rizik da Društvo neće uspjeti da ispunji svoje obaveze vezane za finansijske obaveze.

Društvo upravlja rizikom likvidnosti održavajući odgovarajuće novčane rezerve kontinuiranim praćenjem planiranog i stvarnog novčanog toka, kao i održavanjem adekvatnog odnosa dospjeća finansijskih sredstava i obaveza.

3.18. Pravična (fer) vrijednost

Poslovna politika Društva je da objelodani informacije o pravičnoj vrijednosti aktive i pasive za koju postoje zvanične tržišne informacije, kada se pravična vrijednost značajno razlikuje od knjigovodstvene vrijednosti. Rukovodstvo Društva vrši procjenu rizika i u slučajevima kada se ocijeni da vrijednost po kojoj se imovina vodi u poslovnim knjigama neće biti realizovana, vrši ispravku vrijednosti. Po mišljenju rukovodstva Društva, iznosi u ovim finansijskim iskazima odražavaju vrijednost koja je u datim okolnostima najvjerodstojnija i najkorisnija za potrebe izvještavanja.

4. Prihodi od prodaje

	(u Eur)	
	2021.	2020.
Prihodi od prodaje robe		
Prihodi od veleprodaje	1.065.272	755.491
Prihodi od maloprodaje-diskont	54.748	47.763
Odobreni popusti	(22.741)	(31.930)
	1.097.279	771.324
Prihodi od usluga		
Prihodi od usluga na domaćem tržištu	112.642	113.419
Prihodi od usluga na inostranom tržištu	48.600	48.600
	161.242	162.019
	1.258.521	933.343

Prihodi od prodaje robe iskazani su iznosu 1.097.279 €. U toku godine godine odobreni su rabati za prodaju robe u magacinu 101 u iznosu od 19.312 € i magacinu 103 u iznosu od 3.429 €.

Prihodi od usluga na domaćem i inostranom tržištu odnose se na skladištenje i manipulaciju tuđe robe u magacinu i hladnjaci. Ovi prihodi se evidentiraju na osnovu ispostavljenih faktura po prethodno zaključenom ugovoru. Prihodi od usluga na domaćem tržištu najvećim adijelom se odnose na prihode od uskladištenja u iznosu 100,599 € i prihode od prevoza u iznosu 11,795 €.

Prihodi od usluga na inostranom tržištu odnose se na prihode od zakupa skladišta koje se nalazi u slobodnoj zoni od Lenor international (30,600 €) i Atlant mont (18,000 €).

5. Ostali prihodi iz poslovanja

	(u Eur)	
	2021.	2020.
Ostali prihodi iz redovnog poslovanja		
Prihodi od zakupnina	409.355	504.415
Prihodi od naknade štete	-	231
Prihodi od smanjenja obaveza za porez iz rezultata	940	1.153
Prihodi od refundacije bolovanja	10.216	6.596
Ostali poslovni prihodi (prefakturisana el.energija, voda...)	30.089	40.181
Subvencija zarada - Covid 19	2.184	11.707
Prihodi od naplaćenih troškova sudskih sporova	-	12.642
	452.784	587.000
Ostali prihodi iz poslovanja		
Prihodi od prodaje nekretnina, postrojenja i opreme	277	1.229
Prihodi od otpisa zastarjelih obaveza	-	670
Prihodi iz ranijih godina	-	46
Naknadno primljeni rabati	12.154	138
	12.431	2.083
	465.215	589.083

Prihodi od zakupnina ostvareni su od DOO Hard discount Laković Podgorica (345.755 €) i DOO „2 Decembar“ Bar (63.600 €).

Ugovori o zakupu ragalnog skladišta sa DOO Hard discount Laković, Podgorica zaključeni su 2011. i 2012. godine. Krajem oktobra 2021. godine DOO Hard discount Laković je napustio nepokretnosti koje je zakupljivao od Društva.

Ostali poslovni prihodi iskazani u iznosu 30,089 € odnose se na prefakturisanje utrošene električne energije i troškove vode kupcima za zakupljene magacine.

6. Nabavna vrijednost prodate robe i troškovi materijala

	(u Eur)	
	2021.	2020.
Nabavna vrijednost prodate robe		
Nabavna vrijednost prodate robe-veleprodaja	926.789	642.147
Nabavna vrijednost prodate robe-maloprodaja	39.266	41.175
	966.055	683.322
Troškovi materijala		
Troškovi materijala	2.168	1.997
Troškovi alata, sitnog inventara, rezervnih djelova	1.072	1.253
Troškovi goriva	13.609	9.880
Troškovi električne energije	58.953	59.264
	75.802	72.394
	1.041.857	755.716

Troškovi električne energije su iskazani po bruto principu po kome su u okviru ovih troškova sadržani i troškovi koji su prefakturisani zakupcima magacinskog prostora i iskazani su u okviru ostalih prihoda iz poslovanja.

7. Ostali troškovi poslovanja

	(u Eur)	
	2021.	2020.
Troškovi transportnih usluga	33	1.098
Troškovi telefona i PTT usluga	4.637	4.677
Troškovi usluga održavanja	13.338	23.751
Troškovi reklame propagande i sajmova	160	120
Trošovi premije osiguranja	9.214	9.922
Troškovi ostalih usluga	263	197
Troškovi vode i održavanja čistoće	11.904	13.708
Advokatske i agencijске usluge	6.445	5.409
Troškovi ostalih neproizvodnih usluga	3.678	3.973
Troškovi reprezentacije	9.587	10.245
Troškovi platnog prometa i bankarskih provizija	3.609	4.679
Troškovi administrativnih taksi	1.098	470
Troškovi poreza	28.868	29.058
Troškovi registracije vozila	1.889	2.838
Troškovi sponzorstva	3.100	5.500
Ostali nematerijalni troškovi	1.226	626
Ukupno ostali troškovi poslovanja	99.049	116.271

Troškovi usluga održavanja koji su iskazani u iznosu od 13.338 € odnose se, najvećim dijelom, na održavanje opreme (motora u hladnjaci, viljuškara, održavanje putničkih i teretnih vozila i ostale opreme).

Troškovi vode su iskazani po bruto principu po kome su u okviru ovih troškova sadržani i troškovi vode koji su prefakturisani zakupcima magacinskog prostora i iskazani su u okviru ostalih prihoda iz poslovnaja.

Troškovi poreza se odnose na porez na imovinu za 2021. godinu (28,868 €) po Rješenju Sekretarijata za finansije Opštine Bar.

8. Amortizacija

	(u Eur)	
	2021.	2020.
Troškovi amortizacije		
Troškovi amortizacije nematerijalnih ulaganja	274	38
Troškovi amortizacije materijalne imovine	124.269	132.117
	124.543	132.155

Ukupni troškovi amortizacije za 2021. godinu u iznosu od 124,543 € (2020. godine 132,154 €) sadrže amortizaciju obračunatu u skladu sa napomenom 3.10.

8. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi

	(u Eur)	
	2021.	2020.
Neto troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi		
Troškovi neto zarada i neto naknada zarada	119.329	125,319
Troškovi ugovora o djelu	21.038	20,588
Troškovi dnevница, prevoza i smještaja na službenom putu	3.308	5,837
	143.675	151.744
Troškovi poreza i doprinosa		
Troškovi poreza		
Troškovi poreza na zarade	16.030	16.701
Troškovi poreza na uovore o djelu	1.414	1.384
	17.444	18.085
Troškovi doprinosa za penzije		
Troškovi doprinosa na teret zaposlenog-PIO	26.716	27.834
Troškovi doprinosa na teret poslodavca-PIO	9.797	10.207
	36.513	38.041
Troškovi doprinosa		
Troškovi doprinosa na teret zaposlenog -Zdravstvo	15.141	15.774
Troškovi doprinosa na teret zaposlenog -nezaposleni	892	929
Troškovi doprinosa na teret poslodavca -Zdravstvo	4.097	4.268
Troškovi doprinosa na teret poslodavca -nezaposleni	892	929
Troškovi doprinosa za invalide	1.879	1.855
Troškovi ostalih doprinosa na zarade na teret poslodavca	3.462	3.596
	26.363	27.351
Troškovi poreza i doprinosa		
	80.320	83.477
Ukupno troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	223.995	235.221

Društvo je na dan 31.12.2021. godine imalo 25 zaposlenih (31.12.2020. godine 27 zaposlenih).

12. Ostali rashodi iz poslovanja

	(u Eur)	
	2021.	2020.
Otpis nenaplativih potraživanja	1.153	2.934
Gubici po osnovu rashoda osnovnih sredstava	392	10
Otpisi, kalo, rastur, lom i kvar	1.254	441
Manjkovi robe	120	107
Rashodi iz ranijih godina	1.261	-
Ostali rashodi	39	-
	4.219	3.492

Otpis nenaplativih potraživanja od kupaca odnose se na isknjižavanje zastarelih potaživanja od kupaca.

10. Finansijski prihodi i rashodi i vrijednosno usklađivanje kratkoročnih finansijskih sredstava i finansijskih ulaganja

	(u Eur)	
	2021.	2020.
Prihodi od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova		
Prihodi od kamata	9.573	8.763
Pozitivne kursne razlike	113	200
Ostalo	-	31
	9.686	8.994
Vrijednosno usklađivanje kratkoročnih finansijskih sredstava i finansijskih ulaganja koji su dio obrtne imovine		
Prihodi po osnovu usklađivanja vrijednosti potraživanja	-	26.495
Rashodi po osnovu usklađivanja vrijednosti ostalih potraživanja	-	-
	-	26.495
Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika		
Rashodi kamata	-	-
Negativne kursne razlike	(271)	(6.282)
Naknadno dati rabati	-	(4.343)
Ostali finansijski rashodi	-	(10.122)
	(271)	(20.747)
Finansijski rezultat	9.415	14.742

Prihodi od kamata odnose se najvećim dijelom na obračunatu kamatu na oročena sredstva.

13. Porez na dobit

	(u Eur)	
	2021.	2020.
Tekući porez	10.012	15.660
Odloženi porski rashod perioda	10.256	11.576
Poreski rashod perioda	20.268	27.236

Usaglašavanje poreza na dobit po finansijskim iskazima i poreza na dobit po poreskom bilansu:

	2021.	2020.
Dobit prije oporezivanja	239.488	294.313
Troškovi amortizacije u Bilansu uspjeha	124.543	132.155
Iskazana amortizacija u poreske svrhe	(253.127)	(254.241)
Troškovi koji se ne priznaju u poreske svrhe	1.153	2.752
Troškovi zarada koji nijesu isplaćeni u poreskom periodu	18.055	18.863
Troškovi zarada koji nijesu bili priznati u prehodnom periodu	(18.863)	(19.847)
Poreska osnovica	111.249	173.995
Stopa poreza na dobit	9%	9%
Obaveza za tekući porez	10.012	15.660

14. Zarada po akciji

	(u Eur)	
	2021.	2020.
Neto gubitak/dobitak	219,220	267.077
Broj akcija	254.098	254.098
Osnovna zarada po akciji	0,8627	1,0511

15. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja koja su na dan 31.12.2021. godine iskazana u iznosu 1,470 € (2020. godine 858 €) i odnose se na računovodstveni softver, licence za operativni sistem i program za video nadzor. Nematerijalna ulaganja se otpisuju u periodu od 5 godina.

16. Nekretnine i oprema

	(u Eur)				
	Zemljište	Građev. objekti	Oprema	Vozila	Ukupno
Nabavna vrijednost					
Stanje 1.januara 2021.godine	4.382.296	4.502.820	74.380	152.400	9.111.896
Povećanje	9.270	-	2.438		
Prodaja	-	-	-	(723)	(723)
Rashodovanje i otpis	-	-	(439)	-	(439)
Stanje 31. decembra 2021.	4.391.566	4.502.820	76.379	151.677	9.122.442
Ispravka vrijednosti nekretnina i opreme					
Stanje 1.januara 2021.godine	-	180.316	20.998	61.192	262.506
Obračunata amortizacija za 2021. godinu	-	90.159	5.851	28.259	124.269
Prodaja	-				
Rashodovanje i otpis	-		(47)	-	(47)
Stanje 31. decembra 2021.	270.475	26.802	89.451	386.728	
Sadašnja vrijednost na dan 31.decembra 2021.	4.391.566	4.232.345	49.577	62.226	8.735.714
Sadašnja vrijednost na dan 31.decembra 2020.	4.382.296	4.322.504	53.382	91.208	8.849.390

Povećanje zemljišta odnosi se na kupovinu zemljišta, LN 6, KO Gluhi Do, – Ugovor o prodaji UZZ 1363/2021. od 08.10.2021. godine.

Uvidom u List nepokretnosti broj 3115 KO Novi Bar dio imovine Društva se nalazi u zoni Morskog dobra. Postoje zabilježbe restitucije u korist fizičkog lica i Države Crne Gore.

17. Zalihe

	(u Eur)	
	2021.	2020.
Roba u magacinu 101	124.186	275.554
Roba u magacinu 102	171.751	260.334
Roba u magacinu 103	25.487	26.251
Roba u prometu na malo	-	90
Dati avansi	24.023	23.796
	345.447	586.025

Tuđa roba na zalihi je popisana na dan 31.12.2021. godine i usaglašeno stanje sa vlasnicima robe. Međutim, neophodno je da Društvo vodi evidenciju ovih zaliha (stanje i promjene u toku godine) i iskazuje je u vanbilansnoj evidenciji.

18. Potraživanja

	(u Eur)	
	2021.	2020.
Potraživanja od kupaca u zemlji	599.268	622,477
Potraživanja od kupaca u inostranstvu	-	-
	599.268	622.477

18.1. Pregled potraživanja od kupaca u zemlji

	2021.	2020.
Mi com, Bar	7.486	8.181
2. Decembar doo, Bar	22.205	17.075
Fisherman i co	10.028	5.698
M Fish doo, Bar	8.519	11.676
Čudesa od mesa doo	1.300	6.923
Hard discount Laković, Podgorica	62.500	154.822
Montenegro stars hotel group	2.871	15.161
Fadis doo Bar	224.766	224.766
Goran Pajković	113.892	45.117
Bartrade doo Bar	36.143	35.671
Euromix beton	16.051	2.408
Kangaroo doo	490	12.335
YU Lovčen doo	693	6.109
Ostali	92.324	76.535
	599.268	622.477

Potraživanje od Fadis doo, Bar koje je iskazano u iznosu od 224.766 € potiče iz 2010 i 2011. godine. Po ovom osnovu Društvo je dobilo sudski spor koji je vođen kod Privrednog suda u Podgorici. Ovo potraživanje je obuhvaćeno Planom reorganizacije Fadis doo Bar.

18. Ostala potraživanja

	(u Eur)	
	2021.	2020.
Ostala nepomenuta potraživanja		
Potraživanja od zaposlenih	5.906	5.094
Potraživanja od državnih organa i organizacija – Fond zdravstva	10.216	5.539
	16.122	10.633

19. Kratkoročni finansijski plasmani

	(u Eur)	
	2021.	2020.
Oročeni depoziti	1.211.000	711.000
Potraživanja za robu datu iz diskonta na odloženo plaćanje	-	13
	1.211.000	711.013

Društvo na dan 31.12.2021. godine ima oročena sredstva kod sledećih banaka:

- Oročena sredstva kod Hipotekarne banke AD Podgorica u iznosu 30.000 € po Ugovoru o oročenom novčanom depozitu sa posebnom namjenom broj 130-1739/-4/16 od 23.03.2016. godine. Anexom broj 1 Ugovora od 24.03.2021. godine promijenjen je rok oročenja do 01.05.2022. godine. Namjena novčanog depozita je obezbjedjenje potraživanja iz Ugovora o garanciji br. 130-1739-2/16 od 25.03.2017. godine i Ugovora o garanciji br. 130-1232/2 od 22.03.2019. godine zaključenih sa Bankom.
- Oročena sredstva kod Hipotekarne banke AD Podgorica u iznosu 31.000 €, po Ugovoru o oročenom novčanom depozitu sa posebnom namjenom broj 130-5503/4 od 07.11.2017. godine. Anexom broj 1 Ugovora od 19.10.2021. godine, promijenjen je rok oročenja do 19.01.2025. godine. Namjena novčanog depozita je obezbjedjenje potraživanja iz Ugovora o garanciji br. 130-4953/2 od 02.11.2019. godine zaključenog sa Bankom.
- Iznos od 250.000 € se odnosi na oročeni depozit kod Addiko Bank AD Podgorica, na osnovu Anexa br.2 Ugovora o oročenom depozitu broj 29/18, od 09.01.2018. godine po kome Društvo deponuje 250.000 €, koji se oročava do 11.01.2021. godine. Anexom Ugovora od 25.12.2021. godine, promijenjen je rok oročenja do 11.01.2022. godine.
- Iznos od 200.000 € se odnosi na oročeni depozit kod Addiko Bank AD Podgorica, po Ugovoru br 755/19 od 26.12.2019. godine po kome Društvo deponuje 200.000 €, na period od 12 mjeseci od dana uplate sredstava na račun banke, odnosno do 27.12.2020. godine. Kamatna stopa je ugovorena od 1,5 % na godišnjem nivou, obračunava se mjesечно i isplaćuje istekom roka oročenja. Anexom broj 1 Ugovora od 24.12.2021. godine, promijenjen je rok oročenja do 27.12.2022. godine.
- Ugovorom o oročenom depozitu zaključenim 05.01.2021. godine sa Addiko Bank AD Podgorica, oročena su sredstva u iznosu od 200.000 €, na period od 12. mjeseci i kamatnom stopom od 1,50% na godišnjem nivou.
- Ugovorom o oročenom depozitu zaključenim 29.07.2021. godine sa Addiko Bank AD Podgorica, oročena su sredstva u iznosu od 300.000 €, na period od 365 dana i kamatnom stopom od 1,50% na godišnjem nivou.
- Ugovorom o oročenom depozitu zaključenim 30.12.2021. godine sa Hipotekarnom bankom oročena su sredstva u iznosu od 200.000 €, sa rokom dospjeća 30.12.2022. godine. Kamatna stopa je ugovorena u iznosu od 1,00 % na godišnjem nivou.

20. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

	(u Eur)	
	2021.	2020.
Gotovina u blagajni	469	992
Žiro račun	600.330	509.215
Devizni račun	50	41
	600.849	510.248

Finansijsko poslovanje Društvo obavlja preko Crnogorske komercijalne banke AD Podgorica, Prve banke Crne Gore AD Podgorica, NLB Montenegrubanke AD Podgorica, Hipotekarne banke AD, Podgorica i Addiko Bank AD Podgorica.

21. Kapital

	(u Eur)	
	2021.	2020.
Akcijski kapital	4.806.975	4.806.975
Revalorizacione rezerve	3.979.337	3.979.337
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	1.922.244	1.165.167
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	219.220	267.077
Ukupni kapital	10.927.776	10.708.556

Akcijski kapital Društva je nastao u postupku vlasničke transformacije.

Struktura akcijskog kapitala evidentirana kod Centralnog Klirinškog Depozitarnog Društva i u poslovnim knjigama Društva na dan 31.12.2021. godine je sledeća:

	Broj akcija	Vrijednost €	Učešće %
YU "Lovćen" Bar,	155.019	2.932.618	61,0076
FADIS d.o.o. Bar	77.011	1.456.879	30,3076
CKB - Zbirni kastodi račun 1	100	1.892	0,0394
Vip Broker-diler a.d. Podgorica	1	19	0,0004
	21.967	415.567	8,6450
Ukupno:	254.098	4.806.975	100,00

Nominalna vrijednost jedne akcije iznosi 18,9178 € Sve akcije su obične, iste klase i u dematerijalizovanom obliku, registravane u Centralnom Klirinškom Depozitarnom Društvu.

Promjene na kapitalu u toku 2021. i 2020. godine prikazane su u Izvještaju o promjenama na kapitalu.

22. Dugoročna rezervisanja

	(u Eur)	
	2021.	2020.
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenima	22.277	22.943
Rezervisanja za mjenice	271.000	271.000
	293.277	293.943

Rezervisanja za naknade zaposlenima po osnovu otpremnina za odlazak u penziju nakon ispunjenja uslova, izvršena su na osnovu sadašnje vrijednosti očekivanih budućih isplata zaposlenima (u 2021. Isplaćena otpremnina za jednog zaposlenog u ukupnom iznosu 666 €).

Rezervisanje sredstava u iznosu od 271.000 € izvršeno je na osnovu odluke Odbora direktora u vezi sa sudskim rješenjem o izvršenju I.br. 7880/2020 radi isplate duga u iznosu od 271.316 € uvećanom za pripis zakonske kamate.

Crnogorska komercijalna banka je podnijela predlog za izvršenje na osnovu izdate mjenice AD Centrojadran kao garancije za kredit DOO Fadis Bar radi duga od 271.316 €.

23. Odloženi porezi

Odložene poreske obaveze koja su na dan 31.12.2021. godine iskazane u iznosu 225.111 € (2020. godine 214.856 €) odnose se na privremene razlike između osnovice po kojoj se nekretnine i oprema priznaju u poreskom bilansu i iznosa po kojima su ta sredstva iskazana u finansijskim iskazima Društva.

24. Obaveze iz poslovanja

	(u Eur)	
	2021.	2020.
Obaveze prema dobavljačima		
Dobavljači u zemlji	16.035	11.468
Dobavljači u inostranstvu	6.674	15.866
	<u>22.709</u>	<u>27.334</u>
Obaveze prema ostalim povezanim licima		
- Fadis doo, Bar	3.099	3.099
	<u>25.808</u>	<u>30.433</u>

25. Ostale obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze

	(u Eur)	
	2021.	2020.
Ostale kratkoročne obaveze		
Obaveze za neto zarade i naknade zarada	11.483	12.010
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada	464	1.361
Obaveze za doprinose na teret zaposlenog	3.496	2.943
Obaveze za doprinose na teret poslodavca	1.643	1.282
Ostale obaveze prema zaposlenima	1.919	1.918
	<u>19.005</u>	<u>19.514</u>
Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrijednost i ostalih javnih prihoda		
Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrijednost	836	(363)
Naknada za isticanje reklamnih panoa	7.200	7.200
Obaveza za taksu na firmu	845	845
	<u>8.881</u>	<u>7.682</u>
Obaveze po osnovu poreza na dobit	<u>10.012</u>	<u>15.660</u>
	<u><u>37.898</u></u>	<u><u>42.856</u></u>

27. Transakcije sa povezanim stranama

Pravna lica se tretiraju kao povezana ukoliko jedno pravno ili fizičko lice ima mogućnost kontrolisanja drugog pravnog lica ili mogu bitno uticati na poslovanje, odnosno rezultate poslovanja drugog lica.

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 je prikazana u tabeli niže.

27.1. Prihodi i rashodi ostavareni iz transakcija sa povezanim pravnim licima:

	(u Eur)	
	2021.	2020.
Prihodi		
Urbanizam i projektovanje doo	15.444	-
Green beach bar	15.969	-
Pajković Goran	238.509	37.123
Yu Lovćen doo Bar	6.109	1.455
	276.031	38.578
Troškovi nabavke		
Yu Lovćen doo Bar	2.178	2.982
	2.178	2.982

27.2. Salda potraživanja i obaveza iz transakcija sa povezanim stranama:

	(u Eur)	
	2021.	2020.
Potraživanja od kupaca		
Fadis doo Bar	224.766	224.766
Pajković Goran	113.892	45.117
Yu Lovćen doo Bar	693	6.109
	339.351	275.992
Salda obaveza		
Yu Lovćen doo Bar	1.220	-
Fadis doo Bar	3.099	3.099
	4.319	3.099

28. Sudski sporovi

Prema izjavi rukovodstva, protiv Društva sudski spor vode 22 nesaglasna akcionara, koji su podnijeli tužbe protiv AD Centrojadran za otkup akcija. Akcionari tužbom zahtijevaju da Sud utvrdi vrijednost otkupa akcija (tržišnu ili knjigovodstvenu).

29. Događaji nakon datuma bilansa stanja

Nije bilo značajnih događaja nakon datuma bilansa stanja koji bi mogli da utiču na finansijske iskaze za 2021. godinu ili zahtijevali posebno objelodanjivanje.

♦♦♦