

"ZETA ENERGY DOO"
Broj: 213
Danilovgrad, 10. 5. 2021. god.

IZVJEŠTAJ

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

FINANSIJSKI ISKAZI

Prez. o. Crnogorskoj Republici (Drž.)

Prez. o. Crnogorskoj Republici (Drž.)

ZETA ENERGY d.o.o., Danilovgrad

Finansijski iskazi za 2020. godinu
u skladu sa računovodstvenim propisima
Crne Gore

i

Izvještaj nezavisnog revizora

SADRŽAJ

	Strana
IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1 - 2
FINANSIJSKI ISKAZI	
Iskaz o finansijskoj poziciji (Bilans stanja)	3 - 4
Iskaz o ukupnom rezultatu (Bilans uspjeha)	5 - 6

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Osnivačima i rukovodstvu Zeta energy d.o.o., Danilovgrad

Izvještaj revizora o finansijskim iskazima

Mišljenje

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih iskaza Društva sa ograničenom odgovornošću Zeta energy, Danilovgrad (u daljem tekstu "Društvo"), koji obuhvataju iskaz o finansijskoj poziciji (u daljem tekstu: bilans stanja) na dan 31. decembra 2020. godine i iskaz o ukupnom rezultatu (u daljem tekstu: bilans uspjeha).

Po našem mišljenju, priloženi finansijski iskazi prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim aspektima, finansijsku poziciju Društva na dan 31. decembra 2020. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Crnoj Gori.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji ("Službeni list Crne Gore", br. 001/17) i Međunarodnim standardima revizije (MSR). Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima detaljnije su opisane u odjeljku našeg izvještaja *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 odgovarajući da nam pruže osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Ostale informacije

Finansijski iskazi Društva za godinu koja se završila na dan 31. decembra 2019. su bili predmet revizije od strane drugog revizora, koji je u svom Izveštaju od 29. maja 2020. godine izrazio mišljenje bez rezerve na ove finansijske iskaze.

Odgovornosti rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske iskaze

Rukovodstvo je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih iskaza u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Crnoj Gori, zasnovanim na Zakonu o računovodstvu ("Službeni list Crne Gore", br. 52/2016), kao 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 nastavak 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 nadzor nad procesom finansijskog izvještavanja Društva.

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Osnivačima i rukovodstvu Zeta energy d.o.o., Danilovgrad

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih iskaza

Naš cilj je sticanje uvjerenja u razumnoj mjeri o tome da finansijski iskazi, uzeti u cjelini, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške, i izdavanje izvještaja revizora koji sadrži naše mišljenje. Uvjeravanje u razumnoj mjeri označava visok nivo uvjerenja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvijek otkriti materijalno značajan pogrešan iskaz ako takav iskaz postoji. Pogrešni iskazi mogu da nastanu usled kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ukoliko se može u razumnoj mjeri očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu ovih finansijskih iskaza.

Kao dio revizije u skladu sa Međunarodnim standardima revizije mi primjenjujemo profesionalno prosuđivanje i zadržavamo profesionalni skepticizam tokom obavljanja revizije.

Mi takođe:

- Identifikujemo i procjenjujemo rizike od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim iskazima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške, osmišljavamo i obavljamo revizijske postupke koji su prikladni za te rizike, i pribavljamo 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 zaobilaženje 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 internih kontrola Društva.
- Vršimo procjenu adekvatnosti 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 da li, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, postoji materijalna neizvjesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvjesnost, dužni smo da u našem izvještaju revizora skrenemo pažnju na odgovarajuća objelodanjivanja u finansijskim iskazima ili, ako takva objelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo naše mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima pribavljenim do datuma izvještaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posledicu da imaju da Društvo prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- Vršimo ocjenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih iskaza, uključujući i objelodanjivanja, kao i da li su u finansijskim iskazima prikazane osnovne poslovne promjene 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 i značajne nedostatke u internim kontrolama koje smo identifikovali tokom naše revizije.

Podgorica, 23. april 2021. godine



Milovan Popović
Ovlašćeni revizor

ISKAZ O FINANSIJSKOJ POZICIJI (BILANS STANJA)
Na dan 31. decembra 2020. godine
U EUR

	<u>Napomena</u>	<u>31.12.2020.</u>	<u>31.12.2019.</u>
AKTIVA			
STALNA IMOVINA		13,112,987	11,754,163
NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA		13,076,284	11,716,055
Zemljište i objekti		5,988,518	6,019,735
Postrojenja i oprema		2,704,906	2,835
Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva i nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pripremi		4,382,860	5,693,485
DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI I DUGOROČNA POTRAŽIVANJA		36,703	38,108
Dugoročna finansijska ulaganja (dati krediti i hartije od vrijednosti)		36,703	38,108
OBRтна SREDSTVA		1,250,693	3,297,380
ZALIHE		5,955	5,955
Zalihe materijala (materijal za izradu, rezervni delovi, sitan inventar i auto gume)		5,955	5,955
KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA		113,934	486,418
Potraživanja od kupaca		65,491	4,366
Potraživanja od matičnog i zavisnih pravnih lica		347	310
<i>Ostala potraživanja</i>		48,096	481,742
Potraživanja po osnovu poreza na dodatu vrijednost		36,061	481,742
Ostala nepomenuta potraživanja		12,035	-
KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI		1,405	2,415
Ostali kratkoročni finansijski plasmani		1,405	2,415
GOTOVINA NA RAČUNIMA I U BLAGAJNI		1,129,399	2,802,592
AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA		-	378
UKUPNA AKTIVA		14,363,680	15,051,921

ISKAZ O FINANSIJSKOJ POZICIJI (BILANS STANJA)

Na dan 31. decembra 2020. godine

U EUR

	<u>Napomena</u>	<u>31.12.2020.</u>	<u>31.12.2019.</u>
PASIVA			
KAPITAL		13,834,507	14,380,560
OSNOVNI KAPITAL		16,156,391	16,156,391
NERASPOREĐENI DOBITAK ILI GUBITAK		(2,321,884)	(1,775,831)
Neraspoređeni dobitak ranijih godina		287,071	287,071
Gubitak ranijih godina		2,062,902	1,179,430
Gubitak tekuće godine		546,053	883,472
DUGOROČNA REZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE		33,332	36,813
DUGOROČNA REZERVISANJA		33,332	36,813
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih		33,332	36,813
ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE		232,281	182,577
KRATKOROČNE OBAVEZE		263,560	451,971
Obaveze prema dobavljačima		241,152	326,219
<i>Ostale obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze</i>		22,408	125,752
Ostale kratkoročne obaveze		10,761	125,362
Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrijednost i ostalih javnih prihoda		11,647	390
UKUPNA PASIVA		14,363,680	15,051,921

Priloženi finansijski iskazi su odobreni za izdavanje od strane Izvršnog direktora Društva na dan 22. aprila 2021. godine i potpisani su u ime rukovodstva Društva od strane:

Lice odgovorno za sastavljanje
Finansijskih iskaza

Vesna Mijanović
Vesna Mijanović



Izvršni direktor

Dragan Vlahović
Dragan Vlahović

ISKAZ O UKUPNOM REZULTATU (BILANS USPJEHA)
 U periodu od 1. januara do 31. decembra 2020. godine
 U EUR

	Napomena	2020.	2019.
Prihodi od prodaje - neto prihod		235,747	5,306
Ostali prihodi iz poslovanja		11,365	8,312
Ostali prihodi iz poslovanja		11,365	8,312
Troškovi poslovanja		305,476	205,244
Nabavna vrijednost prodane robe i troškovi materijala		8,359	10,105
Ostali troškovi poslovanja (amortizacija, rezervisanja i ostali poslovni rashodi)		297,117	195,139
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi		441,158	479,058
Neto troškovi zarada, naknada zarada i lični rashodi		229,316	242,037
Troškovi poreza i doprinosa		211,842	237,021
Troškovi poreza		34,049	39,739
Troškovi doprinosa za penzije		73,596	78,552
Troškovi doprinosa		104,197	118,730
Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja imovine (osim finansijske)		-	47,134
Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja stalne imovine (osim finansijske)		-	47,134
Ostali rashodi iz poslovanja		-	185,882
Poslovni rezultat		(499,522)	(903,700)
Ostali prihodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite		3,373	42,203
Finansijski prihodi po osnovu tekućih potraživanja od nepovezanih pravnih lica		3,373	42,203
Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite		200	-
Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite po osnovu odnosa sa nepovezanim licima		200	-
Finansijski rezultat		3,173	42,203

ISKAZ O UKUPNOM REZULTATU (BILANS USPJEHA)
 U periodu od 1. januara do 31. decembra 2020. godine
 U EUR

	<u>Napomena</u>	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Rezultat iz redovnog poslovanja prije oporezivanja		<u>(496,349)</u>	<u>(861,497)</u>
Poreski rashod perioda		<u>49,704</u>	<u>21,975</u>
Tekući porez na dobit		<u>-</u>	<u>-</u>
Odloženi poreski rashodi ili prihodi perioda		<u>49,704</u>	<u>21,975</u>
Dobitak ili gubitak nakon oporezivanja		<u>(546,053)</u>	<u>(883,472)</u>
Neto sveobuhvatni rezultat		<u>(546,053)</u>	<u>(883,472)</u>

Lice odgovorno za sastavljanje
 Finansijskih iskaza

Vesna Mijanović
 Vesna Mijanović



Izvršni direktor

Dragan Vlahović
 Dragan Vlahović