|  |
| --- |
| **CRNA GORA**    **DRUŠTVO ZA REVIZIJU**  **K O L A Š I N** |
| Crna Gora , 81 210 Kolašin Mojkovačka b.b. e-mail: [raciomont@t-com.me](mailto:raciomont@t-com.me) ;  Ž.R. 510-11971-17  tel. 020 860 941, tel/fax: 020 860 940,mob.tel. 069 413 982 |

**AD „VEKTRA BOKA “ HERCEG NOVI**

**IZVJEŠTAJ O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH**

**ISKAZA ZA 2011 GODINU**

***KOLAŠIN, april 2012 godine***

|  |
| --- |
| **CRNA GORA**  **K O L A Š I N** |
| Crna Gora , 81 210 Kolašin Mojkovačka b.b. e-mail: [raciomont@t-com.me](mailto:raciomont@t-com.me) ;  Ž.R. 510-11971-17  tel. 020 860 941, tel/fax: 020 860 940,mob.tel. 069 413 982 |

Shodno odredbama Člana 13 stav 4 tačka 1, tačka 2 i tačka 3, a u vezi člana 3 stav 2 „Zakona o računovodstvu i reviziji“ (,,Sl.list RCG“ br. 69/05i Sl.list CG 80/08) i odredbama Člana 47 stav 1 i stav 8 ,,Zakona o privrednim društvima“ (,,Sl.list RCG“ br.6/02) dajemo sledeću

**I Z J A V U**

U periodu do izdavanja Izvještaja o izvršenoj reviziji nikada nijesmo bili, osnivači niti ulagači sredstava – vlasnici udjela kod naručioca ove revizije – preduzeća AD ,,VEKTRA BOKA “ HERCEG NOVI.

U periodu do izdavanja Izvještaja o izvršenoj reviziji nikada nijesmo obavljali računovodstvene poslove za naručioca revizije AD ,,VEKTRA BOKA “ HERCEG NOVI.

Nijesmo ni u kakvom rodbinskom odnosu sa bilo kim iz rukovodstva naručioca revizije AD ,,VEKTRA BOKA “ HERCEG NOVI.

Ne postoje ni bilo koji drugi limitirajući faktori, definisani profesionalnim Kodeksom etike za angažovanje u reviziji finansijskih iskaza i izdavanje Izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih iskaza preduzeća AD ,,VEKTRA BOKA “ HERCEG NOVI za izvještajni period 01.01. 2011. do 31.12.2011 godine u momentu izdavanja Izvještaja .

**Kolašin,april 2012.god. Ovlašćeni Revizor:**

**Rakočević Predrag dipl.ecc**.

**Ovlašćeni Revizor:**

***Doc. Dr. Todorović Zoran***

AD ,,VEKTRA BOKA “

HERCEG NOVI

**Br:....................**

**HERCEG NOVI........................**2012 godine.

**Predmet:** **izjava revizoru**

Ugovorom o vršenju revizije finansijskih iskaza kompanije AD ,,VEKTRA BOKA “ HERCEG NOVI za period 01.01.2011. godine do 31. 12.2011.godine utvrđena je obaveza naručioca revizije da revizoru u pismenoj formi potvrdi date izjave koje je revizor zahtijevao u postupku revizije.

Shodno prednjem potvrđujemo date izjave na zahtjev ovlašćenog revizora Todorović Zorana i ovlašćenog revizora Rakočević Predraga iz Kolašina („RACIO-MONT“ DOO Kolašin):

1. Svjesno prihvatamo odgovornost za finansijske iskaze sastavljene i objavljene za izvještajni period 01.01.2011. godine do 31. 12.2011. godine koji su bili predmet revizije,
2. Sve poslovne transakcije u izvještajnom periodu su dokumentovane, odnosno za svaku poslovnu transakciju formirana je odgovarajuća dokumentacija, odnosno ne postoje poslovne transakcije za koje nije formirana odgovarajuća dokumentacija,
3. Sva poslovna dokumentacija za izvještajni period je registrovana u računovodstvu naručioca revizije,
4. Rukovodstvo i lica koja imaju značajnu ulogu u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, ili lica koja mogu imati materijalno značajan uticaj na računovodstvene izvještaje, nijesu bila uključena u nezakonite radnje u pripremanju i objavljivanju finansijskih iskaza koji su bili predmet revizije:
5. Revizoru smo u postupku revizije stavili na raspolaganje sve poslovne evidencije i potkrepljujuću dokumentaciju i sve zapisnike inspekcijskih organa i organa upravljanja,
6. U računovodstvenim izvještajima nema materijalno značajnih pogrešnih iskazivanja ili propusta;
7. Nije bilo neusklađenosti sa zahtjevima zakonodavnih i izvršnih organa koji bi, u slučaju njihovog nepoštovanja, mogle imati materijalno značajne efekte na računovodstvene izvještaje;
8. Ne planiramo da napustimo sadašnju osnovnu djelatnost.

**RUKOVODILAC RAČUNOVODSTVA: D I R E K T O R:**

**............................................ ...................................................**

***SKUPŠTINI AKCIONARA AD „VEKTRA BOKA“ HERCEG NOVI***

***IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA***

Izvršili smo reviziju finansijskih iskaza preduzeća AD ,,VEKTRA BOKA “ HERCEG NOVI - Bilans stanja na dan 31.12.2011 godine, Bilans uspjeha za period 1.1.2011-31.12.2011 godine, bilans novčanih tokova za period 1.1.2011 do 31.12.2011 godine i iskaza o promjenama na kapitalu za period završen na dan 31.12.2011. Za ove finansijske iskaze odgovorna je uprava preduzeća AD ,,VEKTRA BOKA “ HERCEG NOVI. Odgovornost je naša da izrazimo adekvatno mišljenje na osnovu revizije koju smo izvršili .

Reviziju smo izvršili u skladu sa okvirom za vršenje revizije koji čine Međunarodni standardi revizije (ISA) i nacionalno zakonodavstvo. Međunarodni standardi revizije nalažu da se revizija planira i izvrši na način koji omogućava da sa visokim stepenom uvjeravanja, uvjeravanje u razumnoj mjeri, revizor uvjeri da finansijski iskazi koji su bili predmet revizije ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze. Revizija obuhvata ispitivanje dokaza, na bazi provjere odabranih uzoraka, na osnovu čega su potvrđena objelodanjivanja informacija u finansijskim iskazima koji su bili predmet revizije. Revizija podrazumijeva i ocjenu primijenjenih principa, procjena menadžmenta, sastavljanje i prezentaciju finansijskih iskaza. Smatramo da revizija koju smo izvršili obezbeđuje pouzdanu bazu informacija, saznanja i ocjena o finansijskim iskazima koji su bili predmet revizije za dato mišljenje.

Finansijski iskazi su urađeni u skladu sa važećim okvirom za sastavljanje, objelodanjivanje i prezentaciju finansijskih iskaza u CG, Međunarodnim standardima za finansijsko izvještavanje (IFRS) kao i u skladu sa zakonskom regulativom kojim se uređuje poslovanje iz ove oblasti.

1. Društvo za dio imovine ne posjeduje validnu dokumentaciju koja dokazuje vlasništvo ili pravo korišćenja nad zemljištem i građevinskim objektima (dio imovine društva se nalazi u zoni JP „ Morsko Dobro“ , dok dio imovine potražuju bivši vlasnici po osnovu restitucije )

2.Izvršili smo provjeru stanja pozicije potraživanja slanjem konfirmacija .Od poslatih konfirmacija potvrđeno nam je potraživanje ispod 50% ukupnog potraživanja, tako da se nijesmo mogli uvjeriti na ovaj način da li su potraživanja realno iskazana, a alternativnim metodama se nijesmo mogli uvjeriti u realnost iskazanih potraživanja.

**Osim efekata iskazanih značajnosti razmotrenih u paragrafu 1 i 2 finansijski izvještaji preduzeća AD ,,VEKTRA BOKA “ HERCEG NOVI , predstavljaju fer i objektivan prikaz stanja sredstava i izvora sredstava, rezultata poslovanja , novčanih tokova kao i stanja kapitala na dan 31.12.2011. godine koji su bili predmet revizije .**

***KOLAŠIN , maj 2012 godine***

***„RACIO MONT“ DOO***

***DRUŠTVO ZA REVIZIJU***

***KOLAŠIN***

***Ovlašćeni revizor: DIREKTOR :***

***Doc. Dr.Todorović Zoran Ovlašćeni revizor***

***Rakočević Predrag dipl.ecc.***

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

**We have audited the statements of financial enterprises Shares of capital, Vektra Boka "Herceg Novi- Balance Sheet as at the date of 31.12.2011 year, the income statement for the period 1.1.2011-31.12.2011 The balance of cash flows for the period 1.1.2011 to 31.12. 2011 and the statements of changes in equity for the period ended on the date 31.12.2011.**

**For these financial statements is responsible enterprises Shares of capital Administration, Vektra Boka "Herceg Novi. Our responsibility is to express an opinion on the proper basis of the audit we performed.**

**Audit was performed in accordance with the framework for the audit, which consists of International Standards on Auditing (ISA) and national legislation. International audit standards require that the audit is planned and executed in a manner that enables the high degree of persuasion, persuasion reasonably convince the auditor that the financial statements that were audited are free of material misstatement.**

**An audit includes examination of evidence, based on checks of selected samples, based on which are confirmed disclosure of information in financial statements that were audited. An audit also includes assessing the principles, evaluation of management, the preparation and presentation of financial statements. We believe that our audit provides a reliable base of information, knowledge and evaluation of financial statements that were audited for the given opinion.**

**The financial statements have been made in accordance with the applicable framework for the drafting, presentation and disclosure of financial testimony in the MNE, the International Standards for Financial Reporting (IFRS) as well as in accordance with legal regulations regulating the business in this field.**

1.Society for the portion of the property does not possess valid documentation of proof of ownership or right of use of land and buildings (part of the assets of the company is still located in the public enter price for "Coastal Zone", as part of the property claimed by former owners on the basis of restitution).

**2.Performed the audit and we check the position by sending a confirmation of claims. Since sent confirmation confirmed our claim below 50% of total receivables, so that did not have to convince this way whether the claims realistically presented, and alternative methods are not able to believe the reality of stated claims.**

Positzive opinion with reserve due to the significance of reported effects considered in paragraphs 1 and 2 do an opinion on the fairness of the assessment and presentation of the financial statements of the company SH, VEKTRA Boka "Herceg Novi, state assets and resources assets, results of operations, cash flows and the state capital at 31.12. 2011th years that were audited.

**KOLAŠIN, maj 2012 years**

***RACIO MONT“ DOO***

***Auditory company***

***KOLAŠIN***

**Executive director:**

**Doc Dr. Zoran Todorovich Rakocevich Predrag B. Sc. Ecc**

Authorized auditor Authorized auditor

AD ,,VEKTRA BOKA “ HERCEG NOVI

Bilans uspjeha za period 1.1.2011-31.12.2011 godine

**ISKAZ O UKUPNOM REZULTATU /BILANS USPJEHA/**

|  |  |
| --- | --- |
| Popunjava pravno lice: | |
| Matični broj: 02008238 | Šifra djelatnosti: 5510 |
| Popunjava: | |

|  |
| --- |
| Naziv: AD ZA HOTELIJERSTVO I TURIZAM ,,VEKTRA BOKA ,, |
| Sjedište: HERCEG NOVI |

ISKAZ O UKUPNOM REZULTATU /BILANS USPJEHA/

u periodu od 01. 01. 2011. do 31. 12. 2011. godine

-u EUR-

| **Grupa računa, račun** | **POZICIJA** | **Red.**  **broj** | **Napo-mena broj** | **Iznos** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tekuća  godina** | **Prethodna godina** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|  | I POSLOVNI PRIHODI (202 do 206) | 201 |  | 1.924.766 | 1.846.764 |
| 60 i 61 | 1. Prihodi od prodaje | 202 |  | 1.733.527 | 1.611.524 |
| 62 | 2. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe | 203 |  |  |  |
| 630 | 3. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka | 204 |  |  |  |
| 631 | 4. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka | 205 |  |  |  |
| 64 i 65 | 5. Ostali poslovni prihodi | 206 |  | 191.239 | 235.240 |
|  | II POSLOVNI RASHODI (208 do 212) | 207 |  | 2.886.448 | 3.641.223 |
| 50 | 1. Nabavna vrijednost prodate robe | 208 |  |  |  |
| 51 | 2. Troškovi materijala | 209 |  | 623.704 | 589.206 |
| 52 | 3. Troškovi zarada, naknada zarada i   ostali lični rashodi | 210 |  | 1.392.135 | 1.302.584 |
| 54 | 4. Troškovi amortizacije i rezervisanja | 211 |  | 337.228 | 324.617 |
| 53 i 55 | 5. Ostali poslovni rashodi | 212 |  | 533.381 | 1.424.816 |
|  | **A. POSLOVNI REZULTAT** (201-207) | 213 |  | (961.682) | (1.794.459) |
| 66 | I FINANSIJSKI PRIHODI | 214 |  | 54 |  |
| 56 | II FINANSIJSKI RASHODI | 215 |  | 206.337 | 308.214 |
|  | **B. FINANSIJSKI REZULTAT** (214–215) | 216 |  | (206.283) | 308.214 |
| 67, 68, 691 i 692 | I OSTALI PRIHODI | 217 |  | 29.894 | 104.181 |
| 57, 58, 591 i 592 | II OSTALI RASHODI | 218 |  | 267.321 | (307.257) |
|  | **C. REZULTAT IZ OSTALIH   AKTIVNOSTI** (217–218) | 219 |  | (237.427) | 203.076 |
|  | **D. REZULTAT IZ REDOVNOG POSLO-  VANJA PRIJE OPOREZIVANJA**  (213+216+219) | 220 |  | (1.405.392) | 2.305.749 |
| 690 – 590 | **E. NETO REZULTAT POSLOVANJA   KOJE JE OBUSTAVLJENO** | 221 |  |  |  |
|  | **F. REZULTAT PRIJE OPOREZIVANJA** (220+221) | 222 |  | (1.405.392) | 2.305.749 |
|  | **G. DRUGE STAVKE REZULTATA   /POVEZANE SA KAPITALOM/** (224 do 228) | 223 |  |  |  |
|  | 1. Promjene revalorizacionih rezervi po   osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju | 224 |  |  |  |
|  | 2. Promjene revalorizacionih rezervi po   osnovu nekretnina, postrojenja, opreme i   nematerijalnih ulaganja | 225 |  |  |  |
|  | 3. Promjene revalorizacionih rezervi po   osnovu učešća u kapitalu pridruženih društava | 226 |  |  |  |
|  | 4. Promjene revalorizacionih rezervi po  osnovu aktuarskih dobitaka (ili gubitaka)   u vezi sa definisanim planovima penzionih naknada | 227 |  |  |  |
|  | 5. Promjene revalorizacionih rezervi po   osnovu hedžinga tokova gotovine | 228 |  |  |  |
|  | **H. PORESKI RASHOD PERIODA**  (230+231) | 229 |  |  | 127.672 |
| 721 | 1. Tekući porez na dobit | 230 |  |  |  |
| 722 | 2. Odloženi poreski rashodi ili prihodi   perioda | 231 |  |  | 127.672 |
|  |  |  |  |  |  |
|  | **I. NETO REZULTAT** (222+223-229) | 232 |  | (1.405.392) | 2.433.421 |
|  | **J. ZARADA PO AKCIJI** |  |  |  |  |
|  | 1. Osnovna zarada po akciji | 233 |  |  |  |
|  | 2. Umanjena (razvodnjena) zarada po akciji | 234 |  |  |  |

**Obrazac je usklađen sa članom 3. Zakona o računovodstvu i reviziji ("Sl. list CG" br. 80/08) i IV Direktivom EU.**

Bilans stanja na dan 31.12.2011 godine

ISKAZ O FINANSIJSKOJ POZICIJI /BILANS STANJA/

|  |  |
| --- | --- |
| Popunjava pravno lice: | |
| Matični broj: 02008238 | Šifra djelatnosti: 5510 |
| Popunjava: | |

|  |
| --- |
| Naziv: AD ZA HOTELIJERSTVO I TURIZAM ,,VEKTRA BOKA ,, |
| Sjedište: HERCEG NOVI |

**ISKAZ O FINANSIJSKOJ POZICIJI /BILANS STANJA/**

na dan 31. 12. 2011. godine

-u EUR-

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Grupa računa,**  **račun** | **POZICIJA** | **Redni**  **broj** | **Napo-**  **mena**  **broj** | **Iznos** | |
| **Tekuća**  **godina** | **Prethodna**  **godina** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|  | **AKTIVA** |  |  |  |  |
| 00 (dio) | **A. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL** | 001 |  |  |  |
|  | **B. STALNA IMOVINA** | 002 |  | 5.785.958 | 56.849.524 |
|  | **(003+004+005+009)** |  |
| 012 | I GOODWILL | 003 |  |  |  |
| 01 bez 012 | II NEMATERIJALNA ULAGANJA | 004 |  |  |  |
|  | III NEKRETNINE,POSTROJENJA,OPREMA  I BIOLOŠKA SREDSTVA  (006+007+008) | 005 |  | 57.957.774 | 56.849.524 |
|  |  |
|  |  |
| 020, 022, 023, 026  027 (dio), 028 (dio)  029 | 1. Nekretnine, postrojenja i oprema | 006 |  | 57.957.774 | 56.849.524 |
|  |
|  |
| 024, 027 (dio),  028 (dio) | 2. Investicione nekretnine | 007 |  |  |  |
|  |  |  |
| 021, 025, 027 (dio)  028 (dio) | 3. Biološka sredstva | 008 |  |  |  |
|  |  |  |
|  | IV DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI  (010+011+012) | 009 |  |  |  |
|  |  | 1.811 |  |
| 030, 031 (dio),  032 (dio), 039 (dio) | 1. Učešća u kapitalu | 010 |  |  |  |
|  | 1.811 |  |
| 031 (dio), 032 (dio) | 2.Učešća u kapitalu koja se vrednuju metodom učešća | 011 |  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
| 032 (dio), 033 do  038, 039 (dio) | 3. Ostali dugoročni finansijski plasmani | 012 |  |  |  |
|  |  |  |
| 288 | **C. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA** | 013 |  |  |  |
| 04 | **D. STALNA SREDSTVA NAMJENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO** | 014 |  |  |  |
|  |  |  |
|  | **E. OBRTNA SREDSTVA**  **(016+017)** | 015 |  | 302.390 | 439.697 |
|  |  |
| 10 do 13, 15 | I ZALIHE | 016 |  | 46.963 | 50.509 |
|  | II KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA,  PLASMANI I GOTOVINA (018 do 022) | 017 |  |  |  |
|  |  | 255.427 | 389.188 |
|  |  |  |  |
| 20, 21, 22 osim 223 | 1. Potraživanja | 018 |  | 248.625 | 223.334 |
| 223 | 2. Potraživanja za više plaćen porez na dobit | 019 |  |  |  |
| 23 minus 237 | 3. Kratkoročni finansijski plasmani | 020 |  | 103 | 158.422 |
| 24 | 4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina | 021 |  | 6.699 | 7.432 |
| 27 i 28 osim 288 | 5. Porez na dodatu vrijednost i AVR | 022 |  |  |  |
|  | **F. UKUPNA AKTIVA**  **(001+002+013+014+015)** | 023 |  | 58.261.975 | 57.289.221 |
|  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  | **PASIVA** |  |  |  |  |
|  | **A. KAPITAL (102 do 109)** | 101 |  | 47.348.847 | 48.894.229 |
| 30 | I OSNOVNI KAPITAL | 102 |  | 70.640.256 | 70.640.256 |
| 31 | II NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL | 103 |  |  |  |
| 32 | III REZERVE | 104 |  | 6.747.717 | 6.887.708 |
| 330, 331 i 333 | IV POZITIVNE REVALORIZACIONE REZERVE  I NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU  FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOZIVIH  ZA PRODAJU | 105 |  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
| 332 i 334 | V NEGATIVNE REVALORIZACIONE REZERVE  I NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU  FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOZIVIH  ZA PRODAJU | 106 |  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
| 34 | VI NERASPOREDJENA DOBIT | 107 |  |  |  |
| 35 | VII GUBITAK | 108 |  | (30.039.126) | (28.633.735) |
| 237 | VIII OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE I | 109 |  |  |  |
| OTKUPLJENI SOPSTVENI UDJELI |  |  |
|  | **B. DUGOROČNA REZERVISANJA I**  **DUGOROČNE OBAVEZE (111+112)** | 110 |  | 2.437.341 | 3.804.288 |
|  |  |
| 40 (dio) | I DUGOROČNA REZERVISANJA | 111 |  | 1.624.841 | 2.179.288 |
| 41 | II DUGOROČNE OBAVEZE ( 113+114) | 112 |  | 812.500 | 1.625.000 |
| 414, 415 | 1. Dugoročni krediti | 113 |  | 812.500 | 1.625.000 |
| 41 bez 414, 415 | 2. Ostale dugoročne obaveze | 114 |  |  |  |
| 498 | **C. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE** | 115 |  | 126.832 | 127.672 |
|  | **D. KRATKOROČNA REZERVISANJA I**  **KRATKOROČNE OBAVEZE (117+124)** | 116 |  |  |  |
|  |  | 8.348.955 | 4.463.032 |
|  | I KRATKOROČNE OBAVEZE (118 do 123) | 117 |  | 8.348.955 | 4.463.032 |
| 42, osim 427 | 1. Kratkoročne finansijske obaveze | 118 |  | 3.072.872 | 1.639.700 |
| 427 | 2. Obaveze po osnovu sredstava namjenjenih  prodaji i sredstava poslovanja koje je obustavljeno | 119 |  |  |  |
|  |  |  |
| 43 i 44 | 3. Obaveze iz poslovanja | 120 |  | 3.875.643 | 1.229.480 |
| 45, 46 i 49 osim 498 | 4. Ostale kratkoročne obaveze i PVR | 121 |  | 1.081.606 | 1.419.417 |
| 47, 48 osim 481 | 5.Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrijednost  i ostalih javnih prihoda | 122 |  |  |  |
|  | 318.834 | 174.435 |
| 481 | 6. Obaveze po osnovu poreza na dobit | 123 |  |  |  |
| 40 (dio) | II KRATKOROČNA REZERVISANJA | 124 |  |  |  |
|  | **E. UKUPNA PASIVA (101+110+115+116)** | 125 |  | 58.261.975 | 557.289.221 |
|  |  |  |  |  |  |

**Obrazac je usklađen sa članom 3. Zakona o računovodstvu i reviziji ("Sl. list CG" br. 80/08) i IV Direktivom EU.**

Bilans novčanih tokova u periodu 1.1.2011-31.12.2011 godine

**ISKAZ O TOKOVIMA GOTOVINE (primjenom direktne metode)**

|  |  |
| --- | --- |
| Popunjava pravno lice: | |
| Matični broj :02008238 | Šifra djelatnosti: 5510 |
| Popunjava: | |

|  |
| --- |
| Naziv: AD ZA HOTELIJERSTVO I TURIZAM ,,VEKTRA BOKA ,, |
| Sjedište: HERCEG NOVI |

**ISKAZ O TOKOVIMA GOTOVINE**

u periodu 01. 01. 2011. do 31. 12. 2011. godine

-u EUR-

| **Pozicija** | **Red.**  **broj** | **Iznos** | |
| --- | --- | --- | --- |
| **Tekuća godina** | **Prethodna godina** |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI**  I Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3) | 301 | 1.796.737 | 1.475.828 |
| 1. Prodaja i primljeni avansi | 302 | 1.796.737 | 1.475.828 |
| 2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti | 303 |  |  |
| 3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja | 304 |  |  |
| II Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5) | 305 | 1.783.173 | 2.075.978 |
| 1. Isplate dobavljačima i dati avansi | 306 | 956.839 | 1.334.914 |
| 2. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi | 307 | 826.334 | 741.064 |
| 3. Plaćene kamate | 308 |  |  |
| 4. Porez na dobitak | 309 |  |  |
| 5. Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda | 310 |  |  |
| III Neto tok gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II) | 311 | 13.564 | (600.150) |
| **B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA**  I Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5) | 312 |  |  |
| 1. Prodaja akcija i udjela (neto prilivi) | 313 |  |  |
| 2. Prodaja nematerijalnih ulaganja, nekretnina,   postrojenja, opreme i bioloških sredstava | 314 |  |  |
| 3. Ostali finansijski plasmani (neto prilivi) | 315 |  |  |
| 4. Primljene kamate iz aktivnosti investiranja | 316 |  |  |
| 5. Primljene dividende | 317 |  |  |
| II Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3) | 318 | 14.297 | 4.832 |
| 1. Kupovina akcija i udjela (neto odlivi) | 319 |  |  |
| 2. Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina,   postrojenja, opreme i bioloških sredstava | 320 | 14.297 | 4.832 |
| 3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi) | 321 |  |  |
| III Neto tok gotovine iz aktivnosti investiranja (I-II) | 322 | (14.297) | (4.832) |
| **C. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA**  I Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 3) | 323 |  | 610.000 |
| 1. Uvećanje osnovnog kapitala | 324 |  |  |
| 2. Dugoročni i kratkoročni krediti (neto prilivi) | 325 |  | 610.000 |
| 3. Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze | 326 |  |  |
| II Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4) | 327 |  |  |
| 1. Otkup sopstvenih akcija i udjela | 328 |  |  |
| 2. Dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze (neto odlivi) | 329 |  |  |
| 3. Finansijski lizing | 330 |  |  |
| 4. Isplaćene dividende | 331 |  |  |
| III Neto tok gotovine iz aktivnosti finansiranja (I-II) | 332 |  | 610.000 |
| **D. NETO TOK GOTOVINE** (311+322+332) | 333 | (733) | 5.018 |
| **E. GOTOVINA NA POČETKU IZVJEŠTAJNOG PERIODA** | 334 | 7.432 | 2.414 |
| **F. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU   PRERAČUNA GOTOVINE** | 335 |  |  |
| **G. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU   PRERAČUNA GOTOVINE** | 336 |  |  |
| **H. GOTOVINA NA KRAJU IZVJEŠTAJNOG   PERIODA** (333+334+335-336) | 337 | 6.699 | 7.432 |

**Obrazac je usklađen sa članom 3. Zakona o računovodstvu i reviziji ("Sl. list CG" br. 80/08) i IV Direktivom EU.**

ISKAZ O PROMJENAMA NETO IMOVINE (KAPITALA)-IPK(PD)

Za godinu završenu 31.decembra 2011 godine

**ISKAZ O PROMJENAMA NA KAPITALU**

u periodu od 01. 01. 2011. do 31. 12. 2011. godine

-u EUR-

| **Pozicija** | **OPIS** | R. br. | **Osnovni kapital (grupa 30 bez 309)** | R. br. | **Ostali kapital (rn 309)** | R. br. | **Neuplaćeni upisani kapital (grupa 31)** | R. br. | **Emisiona premija (rn 320)** | R. br. | **Rezerve (rn 321, 322)** | R. br. | **Revaloriza-cione rezerve (grupa 33)** | R. br. | **Neraspoređena dobit (grupa 34)** | R. br. | **Gubitak  (grupa 35)** | R. br. | **Otkupljene sopstvene akcije i udjeli (rn 237)** | R. br. | **Ukupno (kol. 2+3+4+5+6+7+8-9-10)** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11** |
| **1.** | **Stanje na dan 01.01. 2010. godine** | **401** | 70.640.256 | **410** |  | **419** |  | **428** |  | **437** |  | **446** | 6.926.273 | **455** |  | **464** | (26.200.314) | **473** |  | **482** | 51.366.215 |
| 2. | Efekti retroaktivne ispravke materijalno značajnih grešaka i promjena računovodstvenih politika | 402 |  | 411 |  | 420 |  | 429 |  | 438 |  | 447 |  | 456 |  | 465 |  | 474 |  | 483 |  |
| **3.** | **Korigovano početno stanje na dan 01.01. 2010. godine (r. br. 1+2)** | **403** | 70.640.256 | **412** |  | **421** |  | **430** |  | **439** |  | **448** | 6.926.273 | **457** |  | **466** | **(**26.200.314**)** | **475** |  | **484** | 51.366.215 |
| 4. | Neto promjene u  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ godini | 404 |  | 413 |  | 422 |  | 431 |  | 440 |  | 449 | (38.565) | 458 |  | 467 | (2.433.424) | 476 |  | 485 | (2.471.986) |
| **5.** | **Stanje na dan 31.12. \_\_\_\_2010\_\_\_\_\_ godine (r.br. 3+4)** | **405** | 70.640.256 | **414** |  | **423** |  | **432** |  | **441** |  | **450** | 6.887.704 | **459** |  | **468** | (28.633.735) | **477** |  | **486** | 48.894.229 |
| 6. | Efekti retroaktivne ispravke materijalno značajnih grešaka i promjena računovodstvenih politika | 406 |  | 415 |  | 424 |  | 433 |  | 442 |  | 451 |  | 460 |  | 469 |  | 478 |  | 487 |  |
| **7.** | **Korigovano početno stanje na dan \_01.01.2011.\_\_ godine (r.br. 5+6)** | **407** | 70.640.256 | **416** |  | **425** |  | **434** |  | **443** |  | **452** | 6.887.704 | **461** |  | **470** | (28.633.735) | **479** |  | **488** | 48.894.229) |
| 8. | Neto promjene u  2011. godini | 408 |  | 417 |  | 426 |  | 435 |  | 444 |  | 453 | (139.990) | 462 |  | 471 | (1.405.392) | 480 |  | 489 | (1.545.382) |
| **9.** | **Stanje na dan 31.12.** 2011.  **godine (r.br. 7+8)** | **409** | 70.640.256 | **418** |  | **427** |  | **436** |  | **445** |  | **454** | 6.747.742 | **463** |  | **472** | (30.039.127) | **481** |  | **490** | 47.348.847 |

**Obrazac je usklađen sa članom 3. Zakona o računovodstvu i reviziji ("Sl. list CG" br. 80/08) i IV Direktivom EU.**

STATISTIČKI ANEKS

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Popunjava pravno lice | | | | | | | | | | | | | | |
| |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2 | 0 | 0 | 8 | 2 | 3 | 8 | |  | 5 | 5 | 1 | 0 |  | 0 | 2 | 0 | 0 | 8 | 2 | 3 | 8 |
| Matični broj :0000002008238 | Šifra djelatnosti | | | | PIB | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | | | |
| Popunjava | | | | | | | | | | | | | | |

|  |
| --- |
| Naziv: AD ZA HOTELIJERSTVO I TURIZAM ,,VEKTRA BOKA ,, |
| Sjedište: HERCEG NOVI |
| Navesti tekstualno pretežnu djelatnost kojom ste se bavili tokom godine: UGOSTITELJSTVO I TURIZAM\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
|  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **X** | **AD** |  | **DOO** |  | **KD** |  | **OD** |  | **DSD** |  | **preduzetnik** |  | **ostalo** |

|  |  |
| --- | --- |
| **X** | malo  pravno lice |
|  |  |
|  | srednje  pravno lice |
|  |  |
|  | veliko  pravno lice |

**STATISTIČKI ANEKS**

na dan 31. 12. 2012. godine

-u EUR-

| **Grupa računa, račun** | **POZICIJA** | **Red. broj** | **Napo-mena broj** | **Iznos** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tekuća godina** | **Prethodna  godina** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|  | Prosječan broj zaposlenih (ukupan broj zaposlenih krajem svakog mjeseca podijeljen sa brojem mjeseci) | 001 |  | 182 | 191 |
| 60 | Prihodi od prodaje robe | 002 |  |  |  |
| 61 | Prihodi od prodaje proizvoda i usluga | 003 |  | 1.516.072 | 1.684.780 |
| 62 | Prihodi od aktiviranja učinaka i robe | 004 |  |  |  |
| 640 | Prihodi od subvencija, prihodi od dotacija i prihodi od donacija | 005 |  |  |  |
| 650 | Prihodi od zakupnina | 006 |  | 191.239 | 161.984 |
| 673 | Dobici od prodaje materijala | 007 |  |  | 104.181 |
| 501 | Nabavna vrijednost prodate robe | 008 |  |  |  |
| 511 | Troškovi materijala za izradu | 009 |  | 380.479 | 367.719 |
| 512 | Troškovi ostalog materijala (režijskog) | 010 |  | 40.641 | 46.302 |
| 513 | Troškovi goriva i energije | 011 |  | 191.085 | 175.185 |
| 520 | Troškovi zarada i naknada zarada (bruto) | 012 |  | 1.199.297 | 1.057.809 |
| 529 | Naknada troškova smještaja i ishrane na službenom putu, naknade troškova prevoza na službenom putu | 013 |  | 4.783 | 5.020 |
| 53 | Troškovi proizvodnih usluga | 014 |  |  |  |
| 531 i 532 | Troškovi transportnih usluga i troškovi usluga održavanja | 015 |  | 15.291 | 24.508 |
| 533 | Troškovi zakupnina | 016 |  |  |  |
| 534 i 535 | Troškovi sajmova i troškovi reklame i propagande | 017 |  | 6.295 | 3.409 |
| 536 | Troškovi istraživanja | 018 |  |  |  |
| 550 i 551 | Troškovi neproizvodnih usluga i troškovi reprezentacije | 019 |  | 84.799 | 69.853 |
| 552 i 553 | Troškovi premija osiguranja i troškovi platnog prometa | 020 |  | 26.098 | 20.701 |
| 573 | Gubici od prodaje materijala | 021 |  |  |  |
| 10 | Zalihe materijala | 022 |  | 11.960 | 30.789 |
| 11 | Zalihe nedovršene proizvodnje | 023 |  |  |  |
| 12 | Zalihe gotovih proizvoda | 024 |  |  |  |
| 13 | Zalihe roba | 025 |  | 18.132 | 19.721 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Rb | Račun | Analitički prikaz prihoda i izdataka | Vrijednost |
|  |  | vezanih za nematerijalnu imovinu |  |
|  |  | Prihodi : |  |
| 1 | 652 | Prihodi od naknada po osnovu patenata |  |
| 2 | 652 | Prihodi po osnovu autorskih prava |  |
| 3 | 652 | Prihodi od prodaje licenci |  |
|  |  | Izdaci (neto) za : |  |
| 4 | 010 | Ulaganja u razvoj |  |
|  |  | 0100 Ulaganja u razvoj tržišta, sa efektom dužim od jedne godine |  |
|  |  | 0101 Ulaganja u razvoj tehnologije, sa efektom dužim od jedne godine |  |
|  |  | 0102 Ulaganja u razvoj proizvoda sa efektom dužim od jedne godine |  |
|  |  | 0103 Ostali izdaci za razvoj |  |
|  |  | 0108 Ispravka vrijednosti ulaganja u razvoj |  |
|  |  | 0109 Obezvrijeđenje vrijednosti ulaganja u razvoj |  |
| 5 | 011 | Koncesije, patenti, licence i slična prava |  |
|  |  | 0110 Koncesije |  |
|  |  | 0111 Patenti |  |
|  |  | 0112 Licence |  |
|  |  | 0113 Pravo na industrijski uzorak,žig, model, zaštitni znak i sl. |  |
|  |  | 0114 Druga slična prava |  |
|  |  | 0118 Ispravka vrijednosti koncesija, patenata, licenci i sličnih prava |  |
|  |  | 0119 Obezvrijeđenje koncesija, patenata, licenci i sličnih prava |  |
| 6 | 012 | Goodwill |  |
|  |  | 0120 Goodwill nastao po osnovu stečene (pripojene) neto imovine drugog pravnog lica |  |
|  |  | 0121 Goodwill nastao po onovu kupovine akcija i udjela u drugom pravnom licu |  |
|  |  | 0129 Obezvređenje goodwill–a |  |
| 7 | 014 | Ostala nematerijalna ulaganja |  |
|  |  | 0140 Računarski programi |  |
|  |  | 0141 Pravo korišćenja gradskog građevinskog zemljišta |  |
|  |  | 0142 Ulaganja u lizing |  |
|  |  | 0145 Ostala nematerijalna ulaganja |  |
|  |  | 0148 Ispravka vrijednosti ostalih nematerijalnih ulaganja |  |
|  |  | 0149 Obezvrijeđenje ostalih nematerijalnih ulaganja |  |
| 8 | 015 | Nematerijalna ulaganja u pripremi |  |
|  |  | 0150 Ulaganja u razvoj u pripremi |  |
|  |  | 0151 Interno generisana nematerijalna ulaganja u pripremi |  |
|  |  | 0155 Druga nematerijalna ulaganja u pripremi |  |
|  |  | 0159 Obezvrijeđenje nematerijalnih ulaganja u pripremi |  |
| 9 | 016 | Avansi za nematerijalna ulaganja |  |
|  |  | 0160 Avansi za nematerijalna ulaganja u razvoj |  |
|  |  | 0161 Avansi za druga nematerijalna ulaganja |  |

**AD ,,VEKTRA BOKA “ HERCEG NOVI**

***Napomene uz finansijske iskaze za period 01.01.2011. godine do 31.12.2011. godine***

1. ***Opšte informacije***

Preduzeće AD za hotelijerstvo i turizam „Vektra Boka“ Herceg Novi osnovano je nakon drugog svjetskog rata kao preduzeće za ugostiteljstvo „Boka –Hotel Boka“.U toku 1963 godine nakon spajanja sa drugim ugostiteljskim subjektima u herceg Novom osnovano je Društveno preduzeće za hotelijerstvo i turizam „ Boka“ Herceg Novi .Društvo posjeduje hotel Plažu, hotel Tamaris ,hotel Igalo, kao i pet restorana . U okviru društva organizovano je dvanaest poslovnih jedinica .

Skupština Crne Gore je 31.januara 2002. Godine usvojila Zakon o preivrednim društvima (SL.l.RCG br.6/02) .Shodno odredbama navedenog Zakona Društvo je 13. Avgusta 2002. Godine registrovano kao akcionarsko društvo kod Centralnog registra privrednog suda u Podgorici pod nazivom Hotelsko turističko preduzeće „Boka“ ad Herceg Novi .

Upis u Centralni registar Privrednog suda u Podgorici je izvršen pod registarskim brojem 4-020041/001.

Društvo je organizovano kao akcionarsko društvo .U 2007. Godini promijenjena je vlasnička struktura društva na ančin što je preduzeće „Vektra Investments“ doo Podgorica otkupila 8.757.878 akcija i na taj način preuzela 33,34 % učešća u kapitalu „Vektra Boka“ ad Herceg Novi. Druga promjena vlasničke strukture kod preduzeća je izvršena u decembru 2007 godine kada je „Vektra Montenegro“ doo Podgorica otkupila od Crne Gore 15.615.663 akcije i na taj način preuzela 59,45 % učešća u kapitalu „Vektra Boka“ ad herceg Novi.

Nakon vlasničke transformacije krajem 2007 godine izvršena je promjena imena društva u „Vektra Boka“ ad Herceg Novi , što je registrovano 28.12.2007. godine kod Centralnog registra Privrednog suda u Podgorici po registarskom broju 4-002041/010.

Privredno društvo „vektra Montenegro“ doo suštinski učestvuje sa 92,79 % u kapitalu „Vektra Boka“ad herceg Novi , s obzirom da je „Vektra Investments“ doo u 100% vlasništvu „Vektra Montenegro“ Podgorica.

Preduzeće je produžilo registraciju dana 02.07.2010 godine kod Centralnog Registra Privrednog suda u Podgorici pod registarskim brojem 4-0002041/018.

Društvo posluje pod nazivom akcionarsko društvo za hotelijesrstvo i turizam ,,Vektra Boka“ Herceg Novi, skraćeni naziv

AD „Vektra Boka“ Herceg Novi .

Sjedište preduzeća je u herceg Novom , ulica Njegoševa 60-62..

Djelatnost društva je određena po šifri djelatnosti 55110- Hoteli , moteli i restorani,55211 dječija i omladinska odmarališta , 55212 planinski domovi i kuće , 55220 kampovi , 55231 radnička odmarališta , 55232 turistički smještaj u domaćoj radinosti , 55233 ostali smještaj za kraći boravak , 55300restorani , 55400 barovi , 55520 ketering , kao i ostale djelatnosti po šiframa 60211,60212,60220,60230,61110,61120,61200,63214,63221,6322,63300,70120,70200,71100,71220, i ostale djelatnosti predviđene Statutom preduzeća.

Matični broj preduzeća je 02008238, platni promet u zemlji se obavlja preko žiro računa koji se vodi kod:

* CKB banke žiro račun broj 510-270-06
* NLB banke Podgorica 530-10070-67
* Podgorička banka AD Podgorica 550-9626-14

Preduzeće ima otvorene devizne račune kod NLB Montenegro banke i Podgoričke banke AD Podgorica .

Kompanija je registrovana u sistemu poreza na dodatu vrijednost po rješenju Direkcije javnih prihoda CG broj 90/31-00938-0 od 31.12.2004 godine .

Organi društva su Skupština društva kao najviši organ društva i Odbor direktora. Odbor direktora ima 3 člana, koje imenuje i razrešava Skupština društva. Odbor direktora imenuje Izvršnog direktora i Sekretara društva. Organi upravljanja i rukovođenja društvom su Skupština akcionara , Odbor direktora, Izvršni direktor i Sekretar društva. Skupštinu akcionara čine svi akcionari društva. Skupština akcionara bira Odbor direktora. Izvršni direktor zastupa i rukovodi poslovanjem društva a imenuje ga Odbor direktora.

Kapital preduzeća prema evidenciji Centralnog registra privrednog suda iznosi 70.640.256 EUR-a , odnosno 26.266.187 akcija .

Nominalna vrijednost jedne akcije iznosi 2,6894 EUR-a po akciji .

Prema evidenciji CDA kapital preduzeća je registrovan u iznosu od 70.640.256 EUR-a .

Prema knjigovodstvenoj evidenciji kapital preduzeća iznosi 70.640.256 EUR-a.

Ove evidencije moraju biti usaglašene , a kao što se vidi iz prethodno navedenih podataka kod AD „Vektra Boka“ Herceg Novi je izvršeno usaglašavanje ovih evidencija .

Na dan 31.12.2011. godine kompanija je zapošljavala 159 stalnih radnika.

***Sastavljanje i prezentacija finansijskih iskaza***

Prezentirani finansijski iskazi koji su bili predmet revizije sastavljeni su na bazi Računovodstvenih evidencija ovog preduzeća za period 1.1.2011-31.12.2011 godine.

Računovodstvene evidencije (glavna knjiga, evidencija poslovnih partnera, ostale pomoćne evidencije) se vode na karticama elektronski .

Postupcima suštinskog ispitivanja utvrdili smo da su registrovane sve poslovne promjene, odnosno evidentirana je u poslovnim knjigama sva poslovna dokumentacija koja nam je stavljena na raspolaganje a koju smo odabrali za uzorak.

Preduzeće vodi glavnu knjigu, dnevnik kao i analitičke evidencije.

Obrađeni podaci u računovodstvu se mogu smatrati pouzdanom osnovom za sastavljanje finansijskih iskaza.

Računovodstvene evidencije koje su činile bazu za sastavljanje predmetnih finansijskih iskaza, nad kojima se sprovode i postupci suštinskog ispitivanja u toku revizije sastavljene su na osnovu okvira za sastavljanje i objelodanjivanje finansijskih iskaza, važećeg za period na koji se odnose predmetni finansijski iskazi. Ovaj okvir čine Međunarodni Računovodstveni Standardi i zakonski propisi kojima se reguliše obavljanje djelatnosti iz ove oblasti.

U izvještajnom periodu prema Zakonu o računovodstvu i reviziji Crne Gore sastavljanje finansijskih iskaza se vrši po sledećim Međunarodnim računovodstvenim standardima i to : IAS 1, IAS 2, IAS 7, IAS 8, IAS 10, IAS 11, IAS 12, IAS 16, IAS 17, IAS 18, IAS 19, IAS 20, IAS 21, IAS 23, IAS 24, IAS 26,IAS 27, IAS 28, IAS 29, IAS 30, IAS 31, IAS 32, IAS 33, IAS 34, IAS 36, IAS 37, IAS 38, IAS 39, IAS 40, IAS 41, kao i prema Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja IFRS broj 1,2, 3,4 ,5,6,7 i 8.

Izvještajna jedinica u finansijskim iskazima je EUR i podaci su prezentirani u punom iznosu sa decimalama.

Finansijski izvještaji za period 01.01. 2011. godine do 31.12.2011. godine su urađeni u skladu sa Zakonom o Računovodstvu i Reviziji CG (Sl.l. 69/05 i SL .l 80/08,32/11) .

Predmetni Finansijski iskazi su sastavljeni na bazi načela stalnosti u poslovanju što znači da Društvo namjerava nastaviti sa poslovnim aktivnostima i u narednom periodu . Društvo posluje sa materijalno značajnim gubicima već duži niz godina tako da poslije gubitka koji je ostvaren u 2011 godini ukupno kumulirani gubici na dan 31.12.2011. godine iznose 30.039.126 EUR-a , što iznos registrovanog kapitala u visini od 70.640.256. EUR-a , umanjuje za isti iznos pa kapital preduzeća kao razlika između imovine i obaveza iznosi 47.348.847 EUR-a.Žiro račun preduzeća takođe je u blokadi duži period .Iskazani kumulirani gubici , zajedno sa visokim obavezama u odnosu na potraživanja , kao i blokada žiro računa ukazuje na postojanje materijalno značajne neizvjesnosti koje mogu da izazovu sumnju u sposobnost društva da posluje u skladu sa konceptom nastavka poslovanja na neodređeno vrijeme .Novi vlasnik „Vektra Montenegro“ Podgorica u skladu sa privatizacionm ugovorom ima i obavezu investiranja u rekonstrukciju i modernizaciju hotela „Igalo“, „ Tamaris“ i „Plaža“ što će dovesti do podizanja nivoa kvaliteta usluga , u svim segmentima servisnog lanca , obogaćivanja ponude i sadržaja uz primjenu Međunarodnih standarda koji važe u hotelskoj industriji.

Rukovodstvo nam je prezentiralo planove u vezi budućeg poslovanja društva .Ovi planovi predviđaju bolju turističku sezonu u 2012. godini zbog realne preraspodjele dijela turističkog prihoda iz zemalja koje su politički nestabilne što bi u značajnoj mjeri na kratak rok poboljšalo finansijski položaj preduzeća .Na duži rok preduzeće realno može očekivati povećanje prihoda poslije investicionih ulaganja obzirom da bi se na taj način povećao i obim usluga , a kroz podizanje nivoa usluge i veći prihodi za usluge .

Revizijom početnih stanja utvrdili smo da početna stanja u 2011 godini odgovaraju konačnim stanjima prethodne godine, kao i to da nema odstupanja između izvještaja prethodne godine i početnih stanja izvještajnog perioda.

Ova konstatacija znači da je registracija početnih stanja na računima Bilansa stanja ispravno registrovana u računovodstvenoj evidenciji Društva.

**2.Značajne računovodstvene politike**

Društvo ima usvojene računovodstvene politike a koje su usaglašene sa MRS koje bi bile osnov za finansijsko izvještavanje o poslovanju.

U nastavku dajem prezentaciju računovodstvenih politika koje koristi preduzeće prilikom sastavljanja i objavljivanja pojedinih bilansnih pozicija odnosno finansijskih iskaza u cjelini. Napominjem da prezentaciju računovodstvenih politika dajem na mogućem ukupnom nivou, što znači da preduzeće u izvještajnom periodu nije imalo potrebu za implementacijom svih računovodstvenih politika koje slijede u nastavku, ali se u narednom periodu može pojaviti takva potreba.

Računovodstvene politike predstavljaju specifične principe, pravila i praksu u pripremanju i prezentaciji finansijskih iskaza.

Usvojenim računovodstvenim politikama su regulisana pitanja u vezi izvještavanja svih mogućih očekivanih poslovnih transakcija, kako bi se eliminisali normativni limiti u takvim situacijama.

Računovodstvene politike su usklađene sa MRS, MSFI sa ciljem da informacije iz finansijskih iskaza budu pouzdane i relevantne za donošenje poslovnih odluka i predstavljanje fer rezultata i finansijske pozicioniranosti preduzeća i odražavaju ekonomsku suštinu događaja i transakcija.

Računovodstvene politike se primjenjuju u pripremanju i objavljivanju finansijskih iskaza preduzaća konzistentno, tako da omogućavaju uporedivost poslovnih pokazatelja sa ostalim preduzećima iz grane, odnosno sa svim ostalim privrednim subjektima u okruženju.

Prezentacija o računovodstvenim politikama je primjerena sadržaju bilansnih šema za sastavljanje i prezentaciju finansijskih iskaza koje je objavila profesionalna organizacija za oblast računovodstva i revizije-Institut računovođa i revizora Crne Gore. Ova prezentacija slijedi u nastavku.

**2.1.Nematerijalna imovina:**

Ova bilansna pozicija obuhvata prezentaciju računa o evidenciji imovine koja se fizički ne može kvantificirati, a koja se otpisuje duže od jedne godine. Ovu poziciju čine licence , patenti, koncesije, nematerijalna ulaganja u pripremi i revalorizacija nemateijalnih ulaganja.

U napomenama uz finansijske iskaze Uprava treba da objavi analitički ukupnu vrijednost nematerijalne imovine na početku perioda, promet u izvještajnom periodu, konačno stanje na dan sastavljanja bilansa stanja, iznos otpisane vrijednosti, primijenjene metode amortizacije, revalorizaciju sredstava koja strukturiraju ovu bilansnu poziciju. Iznos na ovoj poziciji se procjenjuje i prezentira u bilansu stanja po istorijskom trošku, odnosno nabavna vrijednost/cijena koštanja umanjena za akumuliranu amortizaciju .

Povećanja na ovoj poziciji se evidentiraju po osnovu nove imovine sa karakteristikama nematerijalnosti, a smanjenja povlačenje iz upotrebe ili otpis imovine koja se procjenjuje na ovoj poziciji.

**2.2.Nekretnine, postrojenja i oprema :**

Ovu bilansnu poziciju čine računi na kojima se evidentiraju prirodna bogatstva (zemljište i šume), građevinski objekti, oprema inventar sa kalkulativnim otpisom, višegodišnji zasadi, osnovno stado, ostala naprijed pomenuta osnovna sredstva i osnovna sredstva u pripremi.

Materijalna imovina –nepokretnosti, postrojenja i oprema inicijalno se procjenjuju (priznaju se) po cijeni koštanja. Poslije inicijalnog priznavanja, nepokretnosti, postrojenja i oprema se procjenjuju (priznaju se) po cijeni koštanja umanjenoj za akumuliranu amortizaciju.

Nepokretnosti , postrojenja i oprema proizvedeni u sopstvenoj režiji procjenjuju se u bilansima po cijeni koštanja koju čine direktni troškovi uvećani za ostale troškove koji se odnose na proizvodnju ovih materijalnih sredstava.

Kod inicijalnog priznavanja nekretnina, postrojenja i opreme obuhvataju se i troškovi demontiranja, uklanjanja i restauracije.

Troškovi ulaganja u nekretnine, postrojenja i opremu poslije početnog priznavanja se u bilansu stanja priznaju kao i inicijalno priznavanje sredstava sa ove pozicije, odnosno povećavaju vrijednost sredstava a istovremeno se isknjižava knjigovodstveni iznos dijela sredstava koji se zamjenjuje. Sitniji troškovi održavanja ovih sredstava se ne procjenjuju na ovoj bilansnoj poziciji već u bilansu uspjeha.

Ukoliko postoji značajnije odstupanje nepokretnosti postrojenja i opreme u računovodstvenim evidencijma procijenjenih (evidentiranih) po sadašnjoj- neotpisanoj vrijednosti i tržišnoj fer vrijednosti eliminisanje razlika se vrši usaglašavanjem ovih cijena na način predviđen MSFI a koji princip je i predviđen i po Zakonu o privrednim društvima u CG-procjena od strane ovlašćenih eksperata. Za materijalne resurse koji se u preduzeće nabavljaju od trećih lica (ne proizvodnja u vlastitoj režiji) evidentiranje- procjene se vrši po nabavnoj cijeni koja se strukturira od fakturne cijene dobavljača i zavisnih troškova nastalih do dovođenja takvog sredstva u stanje da se isto stavi u eksploataciju.

Sredstva koja čine ovu bilansnu poziciju otpisuju se periodično u korisnom vijeku trajanja sredstava. Obračun amortizacije vrši se za sva sredstva koja se obuhvataju na ovoj bilansnoj poziciji bez obzira da li su u funkciji ili van funkcije.

Amortizacija za zemljišta, kao prirodna bogatstva se ne vrši, za građevinske resurse i opremu se primjenjuje pravolinijska metoda amortizacije. Metoda je odabrana na osnovu vitalnosti pojedinih resursa u korisnom vijeku eksploatacije. Osnovica za amortizaciju resursa u upotrebi je nabavna vrijednost sredstava, a za novonabavljene cijene koštanja, umanjene (u oba slučaja) za rezidualnu vrijednost sredstava. Rezidualna vrijednost je procijenjeni iznos nekog sredstva koji bi preduzeće primilo danas ako bi otuđilo to sredstvo, poslije umanjenja za troškove prodaje , uz pretpostavku da se to sredstvo nalazi na kraju vijeka i u stanju u kojem se očekuje da će se naći na kraju vijeka trajanja.

Amortizacione stope za sredstva koja podliježu obavezi periodičnih godišnjih otpisivanja, se utvrđuju u zavisnosti od procijenjenog preostalog vijeka eksploatacije, a za novonabavljena sredstva u zavisnosti od ukupnog vijeka eksploatacije sa ciljem da se u oba slučaja zadovolji princip da se u periodu eksploatacije amortizaciona osnovica prenese na učinke u cjelosti. Amortuizacija se vrši za svako sredstvo pojedinačno, a vijek trajanja sredstava se utvrđuje od strane profesionalnih ovlašćenih procjenjivača i takav pregled čini dio ovog akta.

Povećanja na ovoj poziciji registruju se po osnovu novih nabavki, proizvodnje sredstava koja se prezentiraju na ovoj bilansnoj poziciji i po osnovu povraćaja sredstava koja se shodno direktivama MSFI 5,stalna sredstva koja su namijenjena prodaji nijesu mogla prodati u roku koji je utvrđen tim MRS. Smanjenja na ovoj bilansnoj poziciji znače otpis , rashodovanje ili prodaju sredstava odnosno prenos na poziciju u bilansu stanja – Stalna sredstva namijenjena prodaji .

U napomenama uz finansijske iskaze uprava treba analitički da objavi naprijed prezentirane informacije o nepokretnostima, postrojenjima i opremi na početku perioda , promet u izvještajnom periodu i konačno stanje na dan sastavljanja bilansa stanja.

Nepokretnosti, postrojenja i oprema se procjenjuju i prezentiraju u bilansu stanja po sadašnjoj neotpisanoj vrijednosti .

Dodatno objašnjenje : U računovodstvenoj evidenciji podaci o nepokretnostima , postrojenjima i opremi se prezentiraju na posebnim računima za cijenu koštanja , odnosno istorijski trošak a odvojeno za akumuliranu amortizaciju, dok se u bilansu stanja procjena i prezentacija vrši preko jednog agregiranog podatka (neto iznos, odnosno evidenciona cijena koštanja umanjena za akumuliranu amortizaciju).

**2.3.Dugoročna potraživanja**

Na ovoj poziciji se prezentiraju računi o evidenciji potraživanja preduzeća od trećih lica sa rokom dospeća dužim od jedne godine.

Povećanja na ovoj poziciji registruju se po osnovu finansijskih plasmana sa rokom naplate dužim od jedne godine, a smanjenja znače naplatu ili otpis ovih potraživanja.

U napomenama uz finansijske iskaze uprava treba strukturalno da objavi informacije o dugoročnim potraživanjima na početku perioda , promet u izvještajnom periodu i konačno stanje na dan sastavljanja bilansa stanja .

Ova bilansna pozicija se procjenjuje i prezentira u bilansu stanja po nominalnoj vrijednosti potraživanja (potraživanja čija je naplata neizvjesna se otpisuju na teret rashoda ).

**2.4.Dugoročni finansijski plasmani**

Ovu bilansnu poziciju čine računi koji registruju potraživanja preduzeća za mjenice, potraživanja za finansijske lizinge , potraživanja po osnovu dugoročnih hartija od vrijednosti, učešća u kapitalu drugih kompanija, dati krediti, ... sa rokom dospjeća dvanaest mjeseci u odnosu na datum bilansa stanja.

Povećanja na ovoj poziciji registruju se po osnovu finansijskih plasmana sa rokom naplate dužim od jedne godine, a smanjenja znače naplatu ili otpis ovih potraživanja.

U napomenama uz finansijske iskaze uprava treba strukturalno da objavi informacije o dugoročnim finansijskim plasmanima na početku perioda , promet u izvještajnom periodu i konačno stanje na dan sastavljanja bilansa stanja.

Ova bilansna pozicija se procjenjuje i prezentira u bilansu stanja u bruto iznosu (nominalni iznos potraživanja uvećan za ugovoreni interes). Finansijski plasmani čija je naplata neizvjesna se otpisuju na teret rashoda perioda.

**2.5.Odloženi porezi (sredstvo)**

Ova bilansna pozicija obuhvata račune za odložene poreze kao razlike oporezivanja privremenih oporezivih razlika u računovodstvenom i poreskom obračunu. U aktivi prezentirana ova pozicija ima karakter sredstva što znači više plaćenih poreza sada u odnosu na računovodstveni regulatorni okvir . Ova razlika (više plaćenih poreza) se može kompezirati u narednim periodima kada će iznos plaćenih poreza biti manji od tada utvrđenih na osnovu računovodstvenog regulatornog okvira. Konačan rezultat je neutralan , odnosno odloženi porezi sredstvo i odloženi porezi obaveza se podudaraju na kraju vijeka korišćenja sredstava preduzeća .

Povećanja na ovoj poziciji registruju se na osnovu povećanja osnovice privremenih oporezivih razlika koje daju odložene poreze-sredstvo. Smanjenja registrovana na ovoj poziciji znače povećanje poreskih obaveza nastalih iz oporezivanja privremenih oporezivih razlika po kom osnovu je prethodno utvrđivan odloženi porez-sredstvo.

U napomenama uz finansijske iskaze uprava treba da objavi sve relevantne informacije o ovoj bilansnoj poziciji na početku perioda, promet u izvještajnom periodu i konačno stanje na dan sastavljanja bilansa stanja .

Ova bilansna pozicija se procjenjuje i prezentira u bilansu stanja u nominalnom iznosu utvrđenom na napred opisani postupak.

**2.6.Zalihe**

Ovu bilansnu poziciju čine računi na kojima se registruje evidencija o zalihama robe, materijala sirovine, goriva, ulja, rezervnih djelova, alata i inventara koji se otpisuje u cjelosti na teret troškova u izvještajnom periodu, nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda.

Trošenje zaliha se ne procjenjuje po metodi „lifo“-prva izlazna =poslednja ulazna. Implementirana metoda trošenja zaliha ovog preduzeća je “Fifo“ – prva ulazna=prva izlazna.

Povećanja na ovoj poziciji znače nabavke zaliha a smanjenja registruju trošenje, otpis ili manjak zaliha.

U napomenama uz finansijske iskaze uprava treba da objavi strukturu i ostale relevantne informacije o zalihama na početku perioda, promet u izvještajnom periodu i konačno stanje na dan sastavljanja bilansa stanja.

Zalihe se evidentiraju i procjenjuju u bilansu stanja po cijeni koštanja koja sadrži fakturnu cijenu i zavisne troškove, odnosno po neto prodajnoj cijeni ukoliko je ista bila niža od cijene koštanja. Oštećene zalihe i zalihe sa neodgovarajućim kvalitetom i neodgovarajućim rokovima za upotrebu se otpisuju na teret troškova perioda.

**2.7.Potraživanja od kupaca**

Na ovoj bilansnoj poziciji prezentiraju se računi na kojima se evidentiraju potraživanja od dužnika za prodate proizvode i izvršene usluge, potraživanja za date avanse dobavljačima , potraživanja za prodatu robu i materijal, potraživanja od zaposlenih , potraživanja od državnih organa i organizacija po specifičnim odnosima, potraživanja za kamate i dividende, dozvoljena sumnjiva potraživanja kao i ostala potraživanja koja nijesu naprijed pobrojana.

Povećanja na ovoj poziciji registruju nove prodaje,odnosno izvršene usluge, davanja zaposlenima i slično, što se efektuira kao povećanje potraživanja po prednjim osnovama. Smanjenja na ovoj poziciji znače naplatu ili otpis potraživanja od dužnika.

Potraživanja od kupaca se u bilansu stanja procjenjuju u nominalnom iznosu umanjena za rezervisanje rizika po osnovu nenaplativosti potraživanja , odnosno potraživanja se ispravljaju otpisivanjem za iznose neizvesnosti naplate potraživanja od kupaca, odnosno umanjenja po osnovu povraćaja robe i proizvoda zbog reklamacije kada isporuke odstupaju ugovorenim odnosno standardizovanim kvalitetnim osobenostima predmeta isporuka.

U napomenama uz finansijske iskaze uprava treba da objavi strukturu ove bilansne pozicije s ostalim relevantnim informacijama o potraživanjima na početku perioda, promet u izvještajnom periodu i konačno stanje na dan sastavljanja bilansa stanja.

Otpis potraživanja za koja je nastupio rok zastarelosti se otpisuje na teret rashoda.

**2.8.Kratkoročni finansijski plasmani**

Na ovoj poziciji obuhvataju se računi o evidenciji potraživanja preduzeća po osnovu izvršenih plasmana čiji je rok dospeća do 12 mjeseci. Kratkoročna potraživanja čine cjelinu sa dugoročnim potraživanjima, odnosno sa kratkoročnim finansijskim plasmanima. Iznos dugoročnih potraživanja i dugoročnih plasmana koji dospijevaju na naplatu u toku godine za koju se pripremaju finansijski iskazi se prenose sa ovih računa na račune kratkoročnih potraživanja .

Povećanja na ovoj poziciji registruju se po osnovu novih finansijskih plasmana sa rokom naplate do dvanaest mjeseci, sa rokom dospjeća za naplatu u godini za koju se pripremaju finansijski iskazi, odnosno dospjeće dugoročnih potraživanja, odnosno dugoročnih finansijskih plasmana do kraja godine za koju se pripremaju finansijski iskazi. Smanjenja registrovana na ovoj bilansnoj poziciji znače naplatu ili otpis ovih potraživanja.

U napomenama uz finansijske iskaze uprava treba da objavi strukturu ove bilansne pozicije sa ostalim relevantnim informacijama o kratkoročnim plasmanima na početku perioda, promet u izvještajnom periodu i konačno stanje na dan sastavljanja bilansa stanja.

Ova bilansna pozicija se procjenjuje u bilansu stanja u bruto iznosu (nominalni iznos potraživanja uvećan za ugovoreni interes). Kratkoročna potraživanja čija je naplata neizvjesna se otpisuju na teret rashoda perioda.

**2.9.Gotovina i gotovinski ekvivalenti**

Ova bilansna pozicija prezentira račune preduzeća o depozitima po viđenju, sredstvima na računu kod banke i drugih finansijskih institucija , sredstvima u blagajni, kratkoročnim potraživanjima sa malim rizikom unovčivosti. Povećanja na ovoj poziciji registruju se po osnovu prijema gotovine, a smanjenja znače trošenje, odnosno manjak gotovine.

U napomenama uz finansijske iskaze uprava treba da objavi sadržaj i ostale bitne informacije o gotovini na početku perioda, promet u izvještajnom periodu i konačno stanje na dan sastavljanja bilansa stanja.

Novčana sredstva se procjenjuju u bilansu stanja po nominalnoj vrijednosti , odnosno stanja na žiro računu i u blagajni preduzeća uvećan za sredstva na računima poslovnih banaka uz primjenu preračuna valuta koje nijesu izražene u izvještajnoj valuti , primjenom međuvalutnog odnosa predmetne valute i izvještajne valute.

**2.10.Unaprijed plaćeni troškovi**

Ova bilansna pozicija obuhvata račune na kojima se evidentiraju aktivna vremenska razgraničenja, odnosno razgraničeni prihodi i rashodi.

Povećanja na ovoj poziciji evidentiraju plaćanja troškova koji se odnose na buduće periode: npr. plaćanje zakupnine za narednih dvanaest mjeseci. Smanjenja na ovoj poziciji znače prenos na troškove koji se odnose na tekući period ili povraćaj plaćenih troškova od strane primaoca ranijih plaćanja . U napomenama uz finansijske iskaze uprava treba da objavi sadržaj i ostale bitne informacije o ovoj bilansnoj poziciji na početku perioda , promet u izvještajnom periodu i konačno stanje na dan sastavljanja bilansa stanja.

Unaprijed plaćeni troškovi se procjenjuju u bilansu stanja po nominalnoj vrijednosti izvršenih plaćanja budućih troškova.

**2.11.Obračunati a nenaplaćeni prihodi**

Ovo je bilansna pozicija slična prethodnoj a obuhvata račune na kojima se registruju obračunati a nenaplaćeni prihodi .

Povećanja na ovoj poziciji registruju obračunate a nenaplaćene prihode, a smanjenja znače naplatu ili otpis obračunatih prihoda.

U napomenama uz finansijske iskaze uprava treba da objavi sadržaj i ostale bitne informacije o ovoj bilansnoj poziciji na početku perioda, promet u izvještajnom periodu i konačno stanje na dan sastavljanja bilansa stanja .

Obračunati a nenaplaćeni prihodi se procjenjuju i prezentiraju u bilansu stanja po nominalnoj vrijednosti izvršenih plaćanja budućih troškova.

**2.12.Ostala obrtna imovina**

Na ovoj poziciji se prezentiraju sredstva preduzeća koja nijesu obuhvaćena na drugim bilansnim pozicijama, kao npr. poreski krediti i slično.

Povećanja na ovoj poziciji znače nova sredstva preduzeća smanjenja znače trošenje ili otpis sredstava koja se obuhvataju i prezentiraju na ovoj bilansnoj poziciji. Potraživanje po osnovu više plaćenih poreza umanjiće se po osnovu novih obaveza za poreze.

U napomenama uz finansijske iskaze uprava treba da objavi sadržaj i ostale bitne informacije o ovoj bilansnoj poziciji na početku perioda , promet u izvještajnom periodu i konačno stanje na dan sastavljanja bilansa stanja.

Ostala obrtna imovina se procjenjuje i priznaje u bilansu stanja po nominalnoj vrijednosti.

**2.13.Upisani kapital**

Ova bilansna pozicija obuhvata račune akcionarskog društva na kojima se registruje evidencija o akcijskom kapitalu.

Registracija na ovoj poziciji vrši se na osnovu odluka skupštine akcionara preduzeća i rješenja nadležnih državnih organa u skladu sa direktivama MSFI i zakonskih propisa o HOV.

Podaci u knjigovodstvenoj evidenciji preduzeća trebaju se podudarati sa podacima iz evidencije CDA, odnosno iz pravnog akta preduzeća koji je dostavljen CRPS.

Povećanja na ovoj poziciji znače novu emisiju akcija (povećanje uloga osnivača) a smanjenja se odnose na poništenje određenog broja akcija ili po osnovu smanjenja nominalne cijene po akciji, sve uz odluku skupštine akcionara i saglasnosti na tu odluku od strane državnih organa, apriorno Komisije za HOV.

U napomenama uz finansijske iskaze uprava treba da objavi sledeće: Ukupan iznos akcijskog kapitala na početku perioda , promjene u izvještajnom periodu i konačno stanje kapitala na kraju izvještajnog perioda , klase akcija (redovne , prioritetne, akcijske premije), broj akcija po klasama i nominalnu vrijednost po akciji, zaradu po akciji, iznos kapitala upisanog a neuplaćenog od strane akcionara odnosno broj i nominalnu vrijednost po klasama akcija upisanih a neuplaćenih, sopstvene akcije i rok otkupa sopstvenih akcija.

Sve prednje informacije o kapitalu treba da budu objavljene po strukturi i iznosu na početku perioda, promet u izvještajnom periodu i konačno stanje na dan sastavljanja bilansa stanja.

Akcijski kapital se procjenjuju i priznaju u bilansu stanja po nominalnoj vrijednosti.

**2.14.Emisiona premija**

Na ovoj poziciji se obuhvataju računi preduzeća o evidenciji premija, odnosno pozitivnoj razlici između postignutih cijena prodaje akcija i cijena utvrđenih u odluci o emisiji, odnosno prospektu.

Emisiona premija čini distributivni dio ukupnog kapitala preduzeća.

Povećanja na ovoj poziciji znače realizovane premije (prodaja akcija iznad nominalne vrijednosti). Smanjenja na ovoj poziciji su gotovo nemoguća, otkup sopstvenih akcija ili veći zaokreti u poslovanju i postojanju preduzeća.

U napomenama uz finansijske iskaze uprava treba da objavi sadržaj i ostale bitne informacije o ovoj bilansnoj poziciji na početku perioda, promet u izvještajnom periodu i konačno stanje na dan sastavljanja bilansa stanja.

Emisiona premija se procjenjuje i priznaje u bilansu stanja po nominalnoj vrijednosti.

**2.15.Revalorizacione rezerve**

Na ovoj bilansnoj poziciji prezentiraju se računi preduzeća o efektima revalorizacije pojedinih oblika imovine klijenta.

Revalorizacione rezerve imaju karakter nedistributivnog kapitala a formiraju se kao povećanje fer vrijednosti na dan bilansiranja u proceduri koju predviđaju MSFI i zakonskih odredbi.

Revalorizacione rezerve se mogu koristiti za nadoknadu smanjenja profita u izvještajnom periodu kada je izvršena revalorizacija nepokretnosti postrojenja i opreme i po tom osnovu došlo je do povećanja amortizcije. Smanjenje revalorizacionih rezervi u korist akumuliranog profita se vrši u iznosu povećanja amortizacije u izvještajnom periodu koja je efekat revalorizacije nepokretnosti , postrojenja i opreme .

Povećanja na ovoj poziciji znače povećanje vrijednosti imovine preduzeća u ponovnoj procjeni od strane profesionalnih procjenjivača . Smanjenja na ovoj poziciji se registruju po osnovu smanjenja vrijednosti sredstava preduzeća u postupku ponovne procjene , kao i smanjenje po osnovu povećanja troškova amortizacije po osnovu efekata revalorizovanja stalnih sredstava koja podliježu obavezi periodičnih godišnjih otpisivanja .

U napomenama uz finansijske iskaze uprava treba da objavi sadržaj i ostale bitne informacije o revalorizacionim rezervama na početku perioda, promet u izvještajnom periodu i konačno stanje na dan sastavljanja bilansa stanja .

Revalorizacione rezerve se procjenjuju i priznaju u bilansu stanja po nominalnoj vrijednosti.

**2.16.Ostale rezerve**

Na ovoj bilansnoj poziciji obuhvataju se računi o evidenciji rezervi formiranih distribucijom distributivnog dijela kapitala- neraspoređene dobiti. Rezerve se formiraju u skladu sa odredbama o izdvajanju rezervi u preduzeću iz neraspoređene dobiti .

Povećanja na ovoj poziciji registruju nova izdavanja u rezerve a smanjenja znače trošenje rezervi u skladu sa odredbama koje regulišu korišćenje ovih rezervi .

U napomenama uz finansijske iskaze uprava treba da objavi sadržaj i ostale bitne informacije o ostalim rezervama na početku perioda, promet u izvještajnom periodu i konačno stanje na dan sastavljanja bilansa stanja.

Ostale rezerve se procjenjuju i priznaju u bilansu stanja po nominalnoj vrijednosti.

**2.17.Neraspoređeni dobitak (gubitak**)

Na ovoj bilansnoj poziciji obuhvataju se računi na kojima se evidentiraju neraspoređeni dobitak ranijih godina i tekuće godine umanjen za pokriće eventualnih gubitaka iz ranijih godina ili tekuće godine, obaveza za dividende, distribuciju dobiti za povećanje akcijskog kapitala i ostalih oblika nedistributivnog kapitala (rezervi) i obaveze za poreze iz dobitka.

Akumulirani dobitak je distributivni segment kapitala kompanije i koristi se shodno poslovnim odlukama kompanije za isplate osnivačima ili za ponovne investicije kompanije.

Povećanje na ovoj poziciji znači novu realizovanu neraspoređenu dobit. Smanjenja na ovoj poziciji se registruju po osnovu pokrića gubitaka iz ranijih ili tekućeg perioda, tekući ostvareni gubitak, distribucija neraspoređene dobiti u skladu sa odlukom skupštine akcionara preduzeća.

U napomenama uz finansijske iskaze uprava treba da objavi sve bitne informacije o neraspoređenim dobicima, odnosno o nepokrivenim gubicima na početku perioda, promet u izvještajnom periodu i konačno stanje na dan sastavljanja bilansa stanja.

Neraspoređeni dobitak ( nepokriveni gubitak) se procjenjuje i priznaje u bilansu stanja po nominalnoj vrijednosti .

**2.18.Dugoročne obaveze**

Ovu bilansnu poziciju sačinjavaju računi na kojima se registruju obaveze preduzeća sa rokom dospjeća preko 12 mjeseci u odnosu na datum bilansa stanja – dugoročni krediti, obaveze po izdatim HOV, obaveze po osnovu finansijskih lizinga, obaveze po osnovu primljenih avansa, obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze sa rokom dospeća izvan 12 mjeseci u odnosu na datum bilansa stanja .

Povećanja na ovoj poziciji registruju se po osnovu novih obaveza sa rokom dospjelosti dužim od jedne godine, a smanjenja znače isplatu ili otpis ovih obaveza.

U napomenama uz finansijske iskaze uprava treba da objavi strukturu i ostale relevantne informacije o dugoročnim obavezama na početku perioda, promet u izvještajnom periodu i konačno stanje na dan sastavljanja bilansa stanja. Ova bilansna pozicija se procjenjuje i priznaje u bilansu stanja po nominalnoj vrijednosti obaveza.

**2.19.Odloženi porezi (obaveza)**

Ova bilansna pozicija obuhvata poreske obaveze tekućeg, izvještajnog perioda koje će klijent isplatiti u narednim periodima. Odloženi porezi nastaju kao rezultat oporezivanja privremenih oporezivih razlika poreskog bilansa u odnosu na računovodstveni bilans preduzeća.

U pasivi prezentirana ova pozicija ima karakter obaveza , što znači da u budućem periodu treba platiti više poreza, odnosno u tekućem periodu je plaćeno manje obaveza po osnovu tekućeg poreza. Ova razlika se može kompenzirati u narednim periodima kada će iznos plaćenih poreza biti veći od tada utvrđenih na osnovu računovodstvenog regulativnog okvira. Konačan rezultata je neutralan , odnosno odloženi porezi sredstvo i odloženi porezi obaveza se podudaraju na kraju vijeka koriščenja sredstava preduzeća.

Povećanja na ovoj poziciji registruju se po osnovu povećanja osnovice privremenih oporezivih razlika koje daju odložene poreze- obaveze. Smanjenja registrovana na ovoj poziciji znače smanjenje obaveza za poreze po osnovu tekućih oporezivanja nastalih iz oporezivanja privremenih oporezivih razlika ili plaćanje poreskih obaveza .

U napomenama uz finansijske iskaze uprava treba da objavi sve bitne informacije o ovoj bilansnoj poziciji na početku perioda, promet u izvještajnom periodu i konačno stanje na dan sastavljanja bilansa stanja .

Ova bilansna pozicija se procjenjuje i priznaje u bilansu stanja u nominalnom iznosu utvrđenom na napred opisani postupak.

**2.20.Dugoročna rezervisanja**

Na ovoj bilansnoj poziciji obuhvata se procjena i prezentacija rezervisanja za buduće moguće odnosno izvjesne troškove koji imaju mogućnost odnosno izvjesnost nastanka u roku dužem od dvanaest mjeseci od dan bilansa stanja. Rezervisanja se priznaju na osnovu sadašnjih događaja ako su gubici nužni ili izvjesno mogući da se ispuni obaveza koja je nastala iz prošlih događaja.

Potreba rezervisanja utvrđena je kroz veći broj MRS a jedan konkretnije utvrđuje kada postoji potreba odnosno obaveza da se izvrši rezervisanje MRS 37-Rezervisanja, nepredviđene obaveze i potencijalna imovina.

Povećanja na ovoj bilansnoj poziciji znače povećanje obaveza , odnosno mogućih gubitaka, odnosno rashoda u budućem periodu na osnovu prošlih događaja, a smanjenje znači ili prestanak razloga za dalje rezervisanje po osnovu kojeg je rezervisanje izvršeno, odnosno prenos na prihode, ili izvršenje, odnosno nastanak troška po osnovu izvršenih rezervisanja.

Rezervisanja se vrše nekada po osnovu zakonskih propisa, na osnovu iskustva..., za očekivane rizike, odnosno za buduće troškove, kao investiciono održavanje, zamjena i opravka prodatih sredstava u garantnom roku, plate i osiguranje radnika, očekivani gubitak nekog spora i slično.

U napomenama uz finansijske iskaze uprava treba da objavi strukturu i iznos izvršenih rezervisanja , povećanja i smanjenja po tom osnovu u toku izvještajnog perioda odnosno konačno stanje izvršenih rezervisanja na dan bilansa stanja i sve ostale informacije koje su bitne za pravilno razumijevanje ove bilansne pozicije.

**2.21.Ostale dugoročne obaveze**

Na ovoj bilansnoj poziciji prezentiraju se računi o evidenciji dugoročnih obaveza preduzeća na dan bilansiranja a koje nijesu obuhvaćene na bilansnoj poziciji- Dugoročne obaveze.

Povećanja na ovoj bilansnoj poziciji registruju se po osnovu novih obaveza sa rokom dospjelosti dužim od jedne godine , a smanjenja znače isplatu ili otpis ovih obaveza.

U napomenama uz finansijske iskaze uprava treba da objavi strukturu i ostale relevantne informacije o ostalim dugoročnim obavezama na početku perioda, promet u izvještajnom periodu i konačno stanje na dan sastavljanja bilansa stanja.

Ostale dugoročne obaveze se procjenjuju i priznaju u bilansu stanja po nominalnoj vrijednosti obaveza.

**2.22.Odloženi prihodi**

Na ovoj bilansnoj poziciji obuhvataju se računi o evidenciji primljenih premija, odnosno donacija vlade, vladinih organizacija i sličnih tijela.

Povećanja na ovoj poziciji registruju se po osnovu novih prihoda koji čine ovu bilansnu

poziciju. Posebna pažnja se u evidenciji promjena na ovoj poziciji skreće po osnovu evidencije eventualnih vladinih donacija u pogledu ispunjavanja uslova da bi primanja imala tretman donacija. Smanjenja na ovoj poziciji se evidentiraju po osnovu povraćaj primljenih premija, vladinih donacija i slično.

U napomenama uz finansijske iskaze uprava treba da objavi strukturu i ostale relevantne informacije o odloženim prihodima na početku perioda , promet u izvještajnom periodu i konačno stanje na dan sastavljanja bilansa stanja.

Odloženi prihodi se procjenjuju i priznaju u bilansu stanja po nominalnoj vrijednosti.

**2.23.Kratkoročne obaveze poslovanja**

Na ovoj bilansnoj poziciji prezentiraju se računi na kojima se registruje evidencija o obavezama preduzeća iz poslovnih odnosa sa rokom dospjeća do 12 mjeseci u odnosu na datum bilansa stanja, obaveze prema dobavljačima, obaveze po osnovu zarada i naknada zarada i drugih davanja zaposlenim, obaveze prema članovima odbora direktora i drugih tijela preduzeća kojima se plaćaju razne nadoknade, obaveze za avanse primljene od kupaca (nije izvršena isporuka), dio dugoročnih obaveza koji dospijeva u roku 12 mjeseci od datuma bilansa stanja preduzeća kao i ostale obaveze iz poslovanja čiji rok dospjeća nije duži od godinu dana od datuma bilansiranja.

Obaveze se strukturiraju sa aspekta ročnosti dospjeća na kratkoročne obaveze (rok dospjeća do jedne godine dana ) i dugoročne (rok dospjeća duži od jedne godine dana). U izvještajnom periodu vrši se razdvajanje dijela dugoročnih obaveza koji dospijeva u tom periodu i evidentira se u računovodstvenoj evidenciji kao obaveze kratkoročnog karaktera.

Obaveze po osnovu lizinga imaju tretman kratkoročnih obaveza kao naprijed. Lizing se u računovodstvenoj evidenciji treba evidentirati shodno načinu kao MSFI koji tretira nabavku sredstava na lizing.

Povećanja na ovoj poziciji registruju se po osnovu novih obaveza sa rokom dospjelosti do jedne godine, a smanjenja znače isplatu ili otpis ovih obaveza.

U napomenama uz finansijske iskaze uprava treba da objavi strukturu i ostale relevantne informacije o kratkoročnim obavezama iz poslovanja na početku perioda , promet u izvještajnom periodu i konačno stanje na dan sastavljanja bilansa stanja.

Kratkoročne obaveze iz poslovanja se procjenjuju i priznaju u bilansu stanja u nominalnom iznosu. Otpis obaveza u korist vanrednih prihoda se vrši nakon isteka roka zastarelosti po strukturi obaveza ukoliko se sa sigurnošću utvrdi da je rok zastarelosti nastupio.

**2.24.Kratkoročne finansijske obaveze**

Ovu bilansnu poziciju čine računi o obavezama preduzeća po osnovu primljenih kredita, kamata na kredite , dividendi, izdatih hartija od vrijednosti i ostale finansijske obaveze

koje dospijevaju u roku kraćem od 12 mjeseci u odnosu na bilans stanja. Na ovoj bilansnoj poziciji se obuhvata i dio dugoročnih primljenih kredita koji dospijeva u roku do godinu dana u odnosu na bilans stanja preduzeća.

Povećanja na ovoj poziciji registruju se po osnovu novih obaveza po osnovu primljenih kredita, kamata, dividendi i slično sa rokom dospjelosti do jedne godine , a smanjenja znače isplatu ili otpis ovih obaveza.

U napomenama uz finansijske iskaze uprava treba da objavi strukturu i ostale bitne informacije o kratkoročnim finansijskim obavezama na početku perioda, promet u izvještajnom periodu i konačno stanje na dan sastavljanja bilansa stanja.

Kratkoročne finansijske obaveze iz poslovanja se procjenjuju i priznaju u bilansu stanja u bruto iznosu (nominalni iznos obaveza uvećan za ugovoreni dospjeli interes).

**2.25.Tekući dio dugoročnih kredita**

Na ovoj bilansnoj poziciji obuhvata se procjena i prezentacija dijela dugoročnih obaveza koje dospijevaju za plaćanje u roku od dvanaest mjeseci u odnosu na bilans stanja .

Procjena na ovoj bilansnoj poziciji se vrši po nominalnoj vrijednosti, odnosno na utvrđeni način .

Povećanja na ovoj bilansnoj poziciji znače povećanje obaveza koje dospijevaju za plaćanje u roku od dvanaest mjeseci u odnosu na bilans stanja.

Procjena na ovoj bilansnoj poziciji se vrši po nominalnoj vrijednosti, odnosno na utvrđeni način .

Povećanja na ovoj bilansnoj poziciji znače povećanje obaveza koje dospijevaju za plaćanje u roku od godinu dana od bilansa stanja a smanjenje predstavlja otplatu dospjelih dugoročnih kredita , odnosno osnovani otpis ovih obaveza.

U napomenama uz finansijske iskaze uprava treba da objavi strukturu i ostale bitne informacije o obavezama po osnovu iskorišćenih kredita čija isplata dospijeva u roku od dvanaest mjeseci od bilansa stanja , stanje na početku izvještajnog perioda, promet u izvještajnom periodu i konačno stanje na dan sastavljanja bilansa stanja kao i sve druge informacije za potpuno razumijevanje ove bilansne pozicije u bilansu stanja.

**2.26.Obaveze za poreze**

Na ovoj bilansnoj poziciji obuhvataju se računi na kojima se evidentiraju obaveze preduzeća po osnovu poreza na dobit, poreza na dodatu vrijednost , poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada i ostalih isplata zaposlenima i članovima organa upravljanja , porezi na promet nepokretnosti, razne takse , carine, akcize, kao i sve ostale obaveze klijenta koje imaju fiskalni karakter bez obzira da li se plaćaju jedinicama lokalne uprave ili državnim organima i institucijama.

Stopa poreza na dodatu vrijednost iznosi 17% i 7% za oporezivi promet, promet se oporezuje i stopom „nula“ a promet određenih proizvoda (vrlo mali broj) je oslobođen plaćanja poreskih dažbina. Porez plaćen dobavljačima pri nabavci roba ili prijemu usluga preduzeće može koristiti za plaćanje obaveza PDV, izuzev za plaćeni pretporez na promet

roba koje su oslobođene plaćanja PDV.

Stopa poreza na dobit je linearna i iznosi 9% bez obzira na iznos dobiti. Osnovica za obračun poreza na dobit (pravnih lica) tekući porez, nije ista ili ne mora biti ista kao što je prikazana u bilansu uspjeha, vrši se korekcija na način kao što je to predviđeno odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica.

Osnovica za obračun poreza na dobit može se u narednom periodu do pet godina umanjiti iskazanim gubitkom tekućeg perioda. Obračun poreza na dobit se vrši na posebno predviđenom obrascu za poreske svrhe.

Povećanja na ovoj poziciji registruju se po osnovu novih obaveza po osnovu poreskih dažbina, a smanjenja znače isplatu ili otpis ovih obaveza.

U napomenama uz finansijske iskaze uprava treba da objavi strukturu i ostale bitne informacije o obavezama za poreze na početku perioda , promet u izvještajnom periodu i konačno stanje na dan sastavljanja bilansa stanja.

Obaveze za poreze i porez na dobitak se procjenjuje u iznosu utvrđenom na način predviđen Zakonom o porezu na dodatu vrijednost i Zakonu o porezu na dobit pravnih lica i drugim propisima kojima se tretiraju fiskalni prihodi.

**2.27.Obaveze za dividende**

Na ovoj bilansnoj poziciji iskazuju se obaveze preduzeća prema akcionarima po osnovu isplate dijela rasporedivog profita koji je skupština akcionara odlučila da podijeli vlasnicima akcija. Procjena i prezentacija na ovoj bilansnoj poziciji se vrši po nominalnoj vrijednosti .

Povećanja na ovoj bilansnoj poziciji znače povećanje obaveza za isplatu dividendi akcionara, a smanjenja znače izvršene isplate po tom osnovu.

U napomenama uz finansijske iskaze uprava treba da objavi strukturu i ostale bitne informacije o obavezama za isplatu dividendi vlasnicima akcija neizmirene obaveze iz ranijih perioda, obaveze iz tekuće godine i izvršena plaćanja po tom osnovu, odnosno konačno stanje neizvršenih obaveza koje se prenose u naredne periode po osnovu isplate dividendi akcionarima

**2.28.Kratkoročna rezervisanja**

Na ovoj bilansnoj poziciji obuhvata se procjena i prezentacija rezervisanja za moguće odnosno izvjesne troškove koji imaju mogućnost odnosno izvjesnost nastanka u roku od dvanaest mjeseci od dana bilansa stanja . Rezervisanja se priznaju na osnovu sadašnjih događaja ako su gubici nužni ili izvjesno mogući da se ispuni obaveza koja je nastala iz prošlih događaja.

Potreba rezervisanja utvrđena je kroz veći broj MRS a jedan konkretnije utvđuje kada postoji potreba odnosno obaveza da se izvrši rezervisanje MRS 37- Rezervisanja,

nepredviđene obaveze i potencijalna imovina.

Povećanja na ovoj bilansnoj poziciji znače povećanje obaveza, odnosno mogućih gubitaka, odnosno rashoda u periodu od godinu dana na osnovu prošlih događaja, a smanjenje znači ili prestanak razloga za dalje rezervisanje po osnovu kojeg je rezervisanje izvršeno odnosno prenos na prihode ili izvršenje , odnosno nastanak rashoda.

Rezervisanja se vrše nekada po osnovu zakonskih propisa, na osnovu iskustva..., za očekivane rizike, odnosno za buduće troškove, kao investiciono održavanje, zamjena i opravka prodatih sredstava u garantnom roku, plate i osiguranje radnika, očekivanu gubitak nekog spora i slično čije dospjeće za plaćanje ili nastanak troška se očekuje u roku od godinu dana od bilansa stanja.

U napomenama uz finansijske iskaze uprava treba da objavi strukturu i iznos izvršenih rezervisanja, povećanja i smanjenja po tom osnovu u toku izvještajnog perioda odnosno konačno stanje izvršenih rezervisanja na dan bilansa stanja i sve ostale informacije koje su bitne za pravilno razumijevanje ove bilansne pozicije.

**2.29.Obračunate obaveze**

Na ovoj poziciji prezentiraju se računi na kojima se evidentiraju obaveze preduzeća koje nijesu obuhvaćene na ostalim bilansnim pozicijama.

Povećanja na ovoj poziciji registruju se po osnovu novih obaveza koje se prezentiraju na ovoj bilansnoj poziciji, a smanjenje znači isplatu ili otpis tih obaveza.

U napomenama uz finansijske iskaze uprava treba da objavi strukturu i ostale bitne informacije o ostalim obavezama na početku perioda, promet u izvještajnom periodu i konačno stanje na dan sastavljanja bilansa stanja.

Obračunate obaveze se procjenjuju i priznaju u bilansu stanja u nominalnom iznosu, odnosno iznosu utvrđenom na način predviđen za utvrđivanje obaveza koje se procjenjuju na ovoj bilansnoj poziciji.

**2.30.Prihodi**

Na ovoj bilansnoj poziciji se obuhvataju računi na kojima se evidentiraju prihodi od prodaje robe, materijala, proizvoda i usluga na domaćem i inostranom tržištu.

Prihodi se evidentiraju po načelu fakturisane realizacije kada nema značajnijih neizvjesnosti u naplati potraživanja i kada ne postoji rizik od povraćaja robe i proizvoda od kupaca po osnovu reklamacije neodgovarajućih kvalitativnih osobina predmetnih isporuka .

Kada postoji rizik od nenaplativosti potraživanja zbog insolventnosti i eventualnog stečajnog postupka, odnosno likvidacije kupaca, odnosno zbog reklamacije predmetnih isporuka zbog neodgovarajućih kvalitativnih osobina isporuka, otpis takvih potraživanja se vrši kao ispravka potraživanja za sumnjiva i sporna potraživanja u okviru ostalih rashoda.

U okviru rashoda se iskazuju i odobreni popusti na evidencionoj cijeni , rabat, kasa, skonto i slično.

U napomenama uz finansijske iskaze uprava treba da objavi strukturu i ostale bitne informacije o ostvarenim prihodima u izvještajnom periodu.

Prihodi se procjenjuju i prezentiraju u bilansu uspjeha u neto nominalnom iznosu, odnosno u iznosu koji za preduzeće predstavlja prihod, tako da se iz iznosa prihoda isključuju iznosi koji ne pripadaju preduzeću kao porez na dodatu vrijednost.

**2.31.Ostali poslovni dobici**

Ovu bilansnu poziciju čine računi o ostalim prihodima preduzeća , odnosno dobicima preduzeća ostvarenih po osnovu prodaje učešća u dugoročnom HOV, dobicima od prodaje osnovnih sredstava koja su bila u vlasništvu preduzeća , prihodima iz ranijih godina, viškovima utvrđenih popisima , prihodima nastalih kao smanjenje obaveza , na ovoj poziciji se obuhvataju i prihodi od zakupnina za imovinu preduzeća izdatu u zakup.

U napomenama uz finansijske iskaze uprava treba da objavi strukturu i ostale bitne informacije o ostvarenim ostalim poslovnim dobicima u izvještajnom periodu.

Ostali poslovni dobici se procjenjuju i prezentiraju u bilansu uspjeha u nominalnom iznosu, odnosno u iznosu ostvarenih dobitaka.

**2.32.Izvršen i kapitalizovan rad od strane društva za sopstvene svrhe**

Na ovoj bilansnoj poziciji prezentiraju se računi na kojima se registruje evidencija o korišćenju sredstava za sopstvene učinke koji donose ekonomsku korist u budućem periodu. Ova pozicija se ne sabira sa prihodima , ali obzirom da ima pozitivan karakter oduzima se od troškova, što u suštini ima isti efekat na konačan finansijski rezultat poslovanja u izvještajnom periodu.

Ovdje se obuhvataju transakcije upotrebe robe, proizvoda i usluga za nematerijalna ulaganja , za osnovna sredstva, za materijal, za sopstveni transport nabavke materijala i robe i slične transakcije.

U napomenama uz finansijske iskaze uprava treba da objavi strukturu i ostale bitne informacije o proizvodima i uslugama iskorišćenim za potrebe preduzeća u periodu izvještavanja.

Izvršeni kapitalizovani rad od strane preduzeća za sopstvene svrhe se procjenjuje i prezentira u bilansu uspjeha po istorijskom trošku.

**2.33.Promjene na zalihama gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje**

Na ovoj poziciji evidentiraju se povećanja ili smanjenja izračunata upoređivanjem konačnih i početnih stanja na računima na kojima se evidentiraju zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda.

Promjene na zalihama gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje se procjenjuju i prezentiraju u bilansu uspjeha po istorijskom trošku , odnosno neto ostvarivoj prodajnoj cijeni ukoliko je ova niža od cijene koštanja .

U napomenama uz finansijske iskaze uprava treba da objavi strukturu i ostale bitne informacije o stanju zaliha na početku i na kraju izvještajnog perioda

Efekti promjena na stanju zaliha sa početka i kraja izvještajnog perioda se procjenjuju i prezentiraju u bilansu uspjeha u istorijskom trošku, odnosno po neto ostvarivoj cijeni ukoliko je ova niža od cijene koštanja.

**2.34.Utrošene sirovine u toku perioda**

Na ovoj bilansnoj poziciji prezentiraju se računi na kojima se registruje nabavna vrijednost prodate robe, troškovi materijala za izradu i ostalih materijala, troškovi goriva i energije, troškovi proizvodnih usluga.

U napomenama uz finansijske iskaze uprava treba da objavi strukturu i ostale bitne informacije o utrošenim sirovinama i nabavnoj vrijednosti prodate robe u izvještajnom periodu.

Utrošene sirovine u toku perioda (nabavna vrijednost prodate robe) se procjenjuju i prezentiraju u bilansu uspjeha po cijeni koštanja koja podrazumijeva i nastale zavisne troškove.

**2.35.Troškovi zaposlenih**

Ovom bilansnom pozicijom obuhvataju se računi o evidenciji troškova po osnovu zarada i naknada zarada, ostalih ličnih rashoda, naknade i ostala davanja zaposlenima i porezi i doprinosi na lična primanja.

U napomenama uz finansijske iskaze uprava treba da objavi strukturu i ostale bitne informacije o troškovima koji se odnose na zaposlene radnike u izvještajnom periodu.

Troškovi zaposlenih se u bilansu uspjeha procjenjuju i prezentiraju po nominalnoj vrijednosti nastalih, odnosno obračunatih obaveza po osnovu zaposlenja , odnosno obaveza upodobljenih sa zaposlenjem bez obzira na isplatu, odnosno neizvršenje isplata po tim osnovama.

**2.36.Amortizacija**

Na ovoj bilansnoj poziciji obuhvata se obračun amortizacije sredstava koja podliježu obaveznom godišnjem otpisu. Amortizacija za zemljišta, kao prirodna bogatstva se ne vrši, za građevinske resurse i opremu se primjenjuje pravolinijska metoda amortizacije. Metoda je odabrana na osnovu vitalnosti pojedinih resursa u korisnom vijeku eksploatacije. Osnovica za amortizaciju resursa u upotrebi je neotpisana sadašnja vrijednost sredstava, a za novonabavljena cijena koštanja, umanjene (u oba slučaja) za rezidualnu vrijednost sredstava. Rezidualna vrijednost se ne utvrđuje za građevinske objekte.

Amortizaciona stopa za sredstva u eksploataciji se utvrđuju u zavisnosti od procijenjenog preostalog vijeka eksploatacije, a za novonabavljena sredstva u zavisnosti od ukupnog vijeka eksploatacije sa ciljem da se u oba slučaja zadovolji princip da se u periodu eksploatacije amortizaciona osnovica prenese na učinke u cjelosti. Amortizacija se vrši za svako sredstvo pojedinačno , a vijek trajanja sredstva se utvrđuje od strane profesionalnih ovlašćenih procjenjivača i takav pregled čini dio računovodstvenih politika.

Trošak amortizacije se u bilansu uspjeha procjenjuje u obračunatom iznosu koji je baziran na osnovici za obračun amortizacije, vijeku trajanja sredstava koja se amortizuju, odnosno stopama za amortizaciju sredstava koja podliježu obavezi obračuna amortizacije. Ukoliko je preduzeće u izvještajnom periodu provodilo postupak ponovne procjene sredstava koja podliježu obavezi godišnjeg amortizovanja, te informacije treba obavezno objaviti. Uprava treba objaviti i obračune amortizacije utvrđene na osnovici za amortizaciju kao istorijskom trošku i u alternativnom postupku-revalorizacijom vrijednosti sredstva za koja se vrši obračun amortizacije, te objaviti razlike amortizacije obračunate na naprijed prezentirane obračune. Preduzeće ima mogućnost umanjenja amortizacije obračunate u alternativnom postupku ukoliko je iznos amortizacije obračunata na ovaj način veći od iznosa amortizacije obračunatog na istorijskom trošku. Iznosom razlike utvrđenim na naprijed prezentirani obračun se terete revalorizacione rezerve (rezerve kapitala) u korist neraspoređene dobiti.

Na sredstva koja kompanija namjerava otuđiti prodajom a koja ispunjavaju uslove evidentiranja po MSFI-5- sredstva namijenjena prodaji ne vrši se obračun amortizacije.

Sve prednje kao i ostale bitne informacije o amortizaciji sredstava za koja postoji obaveza periodičnog godišnjeg otpisivanja treba da budu objavljene u napomenama uz finansijske iskaze.

**2.37.Ostali poslovni rashodi**

Na ovoj bilansnoj pozicije se obuhvataju računi na kojima se registruje evidencija o rashodima preduzeća koji nijesu obuhvaćeni ostalim bilansnim pozicijama- troškovi doprinosa koji terete poslodavca, otpisi dugoročnih plasmana, gubici od prodaje osnovnih sredstava, gubici po osnovu prodaje dugoročnih ulaganja , rashodi iz ranijih godina, manjkovi , otpisi obrtnih sredstava i ostali do sada nespecificirani rashodi.

Troškovi tekućeg održavanja sredstava se procjenjuju o okviru ove grupe troškova , a ukoliko se radi o rekonstrukcijama i adaptacijama kojima se mijenjaju postojeći kapaciteti, odnosno doprinose određenim racionalnostima u eksploataciji sredstava ili mijenja namjena sredstava evidentiraju se kao povećanje vrijednosti materijalnih sredstava , na teret rashoda izvještajnog perioda.

U napomenama uz finansijske iskaze uprava treba da objavi strukturu i ostale bitne informacije o ostalim poslovnim rashodima koji se procjenjuju i objavljuju na ovoj bilansnoj poziciji u bilansu uspjeha za izvještajni period.

**2.38.Umanjenje vrijednosti nekretnina postrojenja i opreme**

Na ovoj bilansnoj poziciji obuhvataju se troškovi po osnovu umanjenja vrijednosti nekretnina , postrojenja i opreme. Ova pozicija je u direktnoj vezi sa bilansnom pozicijom Nekretnine, postrojenja i oprema iz bilansa stanja.

Na ovoj poziciji se vrši evidentiranje umanjenja sredstava po MRS 36- Nekretnine postrojenja i oprema kada preduzeće prihvata alternativni metod procjene sredstava iz ovog MRS. Kada je knjigovodstvena vrijednost veća od iznosa koji se može nadoknaditi (prodajom ili korišćenjem ) treba utvrditi umanjenje vrijednosti sredstava, odnosno grupe sredstava –jedinice za stvaranje gotovine . Nadoknadivi iznos se utvrđuje upoređivanjem fer (tržišne ) vrijednosti i upotrebne vrijednosti – neto sadašnja vrijednost diskontovanih budućih primitaka.

Ova bilansna pozicija je takođe u direktnoj vezi sa bilansnom pozicijom Revalorizacione rezerve iz bilansa stanja, jer ukoliko za sredstva za koje se utvrdi umanjenje vrijednosti postoji revalorizacioni višak imparitetni gubici se prvo umanjuju za iznos raspoloživih revalorizacionih rezervi a razlika iznad iznosa revalorizacionih rezervi se procjenjuje na ovoj bilansnoj poziciji.

U napomenama uz finansijske iskaze uprava treba da objavi imparitetne gubitke priznate u bilansu uspjeha, imparitetne gubitke priznate u bilansu stanja preko računa revalorizacionih rezervi kao i razloge zbog kojih je izvršen obračuna imparitetnih gubitaka i da li je pri utvrđivanju upotrebne vrijednosti sačinjena projekcija budućih primitaka iz korisnog vijeka sredstva, kao i sve ostale bitne informacije koje se odnose na ovu bilansnu poziciju u bilansu uspjeha.

**2.39.Ostali poslovni rashodi**

Na ovoj bilansnoj poziciji obuhvataju se svi rashodi koji nijesu obuhvaćeni na prednjim pozicijama rashoda izuzev rashoda koji se tiču troškova finansiranja odnosno plasmana-kamate.

Ostali poslovni rashodi se procjenjuju po nominalnoj vrijednosti nastalih troškova u poslovanju.

U napomenama uz finansijske iskaze uprava treba da objavi strukturu i iznose pojedinačnih i ukupnih rashoda koji se prezentiraju na ovoj bilansnoj poziciji, kao i sve ostale bitne informacije koje se odnose na ovu bilansnu poziciju u bilansu uspjeha.

**2.40.Neto finansijski trošak**

Ova bilansna pozicija obuhvata račune o evidenciji prihoda od kamata iz potraživanja od kupaca, prihoda od kamata na plasmane preduzeća, prihode po osnovu pozitivnih, rashode kamata iz poslovnih odnosa sa dobavljačima, rashoda po osnovu plaćanja cijene za korišćenje tuđih sredstava (kredita), negativne kursne razlike, kao i drugi finansijski rashodi.

Neto finansijski trošak se bilansira (procjenjuje i prezentira) u bilansu uspjeha kao razlika finansijskih prihoda i finansijskih rashoda u nominalnom iznosu , odnosno u iznosu nastalih rashoda, odnosno u iznosu ostvarenih prihoda. Ova pozicija u bilansu uspjeha može imati karakter prihoda ili rashoda što zavisi od odnosa računa koji sačinjavaju strukturu ove bilansne pozicije.

Ukoliko su ukupni finansijski prihodi za određeni period veći od finansijskih rashoda ovaj podatak se iskazuje kao pozitivna veličina- prihodnog karaktera i kao takva umanjuje gubitak iz poslovnih aktivnosti odnosno povećava profit iz poslovnih aktivnosti.

Ukoliko su ukupni finansijski rashodi za određeni period veći od finansijskih prihoda ovaj podatak se iskazuje kao negativna veličina-rashodnog karaktera i kao takva povećava gubitak iz poslovnih aktivnosti odnosno umanjuje profit iz poslovnih aktivnosti.

U napomenama uz finansijske iskaze uprava treba da objavi strukturu i ostale bitne informacije o ovoj bilansnoj poziciji u bilansu uspjeha za izvještajni period.

**2.41.Porez na dobitak**

Na ovoj poziciji obuhvata se tekući i odloženi porez na dobitak. Tekući porez je porez utvrđen u poreskom bilansu i koji predstavlja tekuću obavezu plaćanja poreza na dobitak. Porez na dobit u Crnoj Gori iznosi 9% i ima proporcionalni karakter , odnosno ova stopa je jedinstvena i primjenjuje se na sve iznose utvrđene oporezive dobiti. Odloženi porez predstavlja razliku poreza na dobit po poreskom bilansu i po računovodstvenom bilansu, po osnovu oporezivanja privremenih oporezivih razlika. Ukoliko je računovodstvena dobit veća od poreske dobiti odloženi porez se dodaje tekućem porezu i taj ukupan podatak se prezentira na ovoj bilansnoj poziciji, u ovoj varijanti odloženi porez ima karakter obaveze.

Ukoliko je računovodstvena dobit manja od poreske dobiti u tom slučaju odloženi porez se oduzima od tekućeg poreza i ta razlika se u bilansu uspjeha prezentira na ovoj bilansnoj poziciji, u ovom slučaju odloženi porez ima karakter sredstva.

U napomenama uz finansijske iskaze uprava treba da objavi sve relevantne informacije o ovoj bilansnoj poziciji u bilansu uspjeha za izvještajni period.

Detaljnija elaboracija vezana za odložene poreze prezentirana je u dijelu ovog akta koji se odnosi na odloženi porez u aktivi (sredstvo) i odloženi porez u pasivi (obaveza ) bilansa stanja.

Obaveze za tekući porez prezentiraju i priznaju u bilansu uspjeha u nominalnom iznosu, odnosno u iznosu utvrđenih obaveza kao u poreskom bilansu preduzeća za period izvještavanja.

**2.42.Neto dobitak/gubitak od diskontinuiranog poslovanja**

Na ovoj poziciji se iskazuje poslovni rezultat segmenta preduzeća koji više neće biti u poslovnoj funkciji preduzeća u cjelini, odnosno segment je prodat ili se namjerava prodati , odnosno vjerovatno će biti prodat. Poslovni rezultat prezentiran na ovoj bilansnoj poziciji u vidu jednog podatka u suštini predstavlja bilans uspjeha tog segmenta preduzeća.

Na prednji način se obezbeđuje analitička struktura poslovnog rezultata na dio preduzeća koji nastavlja poslovanje i dio preduzeća koji prestaje sa poslovanjem u budućem periodu. Kvalitativna struktura poslovnog rezultata preduzeća u cjelini i poslovnog rezultata preduzeća prezentiranog iz njegovih segmenata uglavnom je različita ,a posebno je bitan uticaj na poslovni rezultat preduzeća segmenta koji više neće biti u poslovnoj funkciji.

**2.43.Neto profit/gubitak za obračunski period**

Na ovoj poziciji bilansa uspjeha prezentira se konačan iznos finansijskog rezultata za određeni period koji se utvrđuje najmanje jednom godišnje za period poslovne godine. Iznos na ovoj bilansnoj poziciji može imati karakter dobitka ili gubitka što zavisi od odnosa ostalih bilansnih pozicija bilansa uspjeha.

**3 .BILANS STANJA**

U ovom dijelu Izvještaja prikazali smo svaku poziciju iz Bilansa stanja , strukturalno sa podacima o početnom stanju , promjenama u izvještajnom periodu i konačnim stanjem na dan 31.12.2011. godine .Za svaku poziciju pojedinačno je data ocjena o validnosti procjene i prezentacije u predmetnom Bilansu stanja a sve na bazi dokaznog ispitivanja i izvedenih dokaza .

U nastavku dajemo prikaz Bilansa stanja naručioca revizije za izvještajni period sa prezentiranom strukturom svake bilansne pozicije koje su prikazane sa početnim stanjem ,promjenama u izvještajnom periodu , kao i stanjem na kraju godine .

**AKTIVA AD „VEKTRA BOKA “ NA DAN 31.12. 2011. GODINE**

***3.2. Materijalna imovina***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 1.1.2011. | Povećanje | Smanjenje | 31.12.2011. |
| Zemljište | 24.311.290 | - | - | 24.311.290 |
| Investicije u toku | 457.042 | 1.605.495 | 52.648 | 2.009.889 |
| Građevinski objekti | 47.458.634 |  | 203.944 | 47.254.690 |
| Oprema | 1.076.531 | 53.349 | 41.541 | 1.088.339 |
| Ostala materijalna imovina | 4.675 | 454 | - | 5.129 |
| Ispravka vrijednosti građevinskih objekata | (15.698.090) | (271.549 ) | (53.688) | (15.915.951) |
| Ispravka vrijednosti opreme | (759.514) | (66.156) | (31.103) | (794.568) |
| Ispravka vrijednosti ostale mat.im. | ( 1.044) | - | - | (1.044) |

Ukupno: 56.849.524 1.321.593 213.342 57.959.775

Preduzeće na kraju izvještajnog perioda po knjigovodstvenoj evidenciji raspolaže sa materijalnim sredstvima: Zemljištem knjigovodstvene vrijednosti 24.311.290 EUR-a, građevinskim objektima (Društvo posjeduje hotel Plažu, hotel Tamaris ,hotel Igalo, kao i pet restorana) sa sadašnjom knjigovodstvenom vrijednošću 31.338.739 EUR-a(nabavna vrijednost 47.254.690 EUR-a i ispravke vrijednosti 15.915.951 EUR-a) . U okviru društva organizovano je dvanaest poslovnih jedinica sa evidencijom vrijednosti kao u gore prikazanoj tabeli.Preduzeće raspolaže i investicijama u toku knjigovodstvene vrijednosti 2.009.884 EUR-a.

Od strane preduzeća prezentirani su nam sledeći listovi nepokretnosti koji dokazuju pravo vlasništva nad nepokretnom imovinom preduzeća i to : list nepokretnosti broj 560 KO Trebesin , pravo vlasništva po ovom posjedovnom listu je upisano kao korišćenje 1/1 i ne postoje tereti i ograničenja nad upisanom imovinom , list nepokretnosti broj 45 KO Kameno , pravo vlasništva po ovom posjedovnom listu je upisano kao korišćenje 1/1 i ne postoje tereti i ograničenja nad upisanom imovinom , list nepokretnosti broj 24 KO Rose , pravo vlasništva po ovom posjedovnom listu je upisano kao korišćenje 1/1 i upisan je teret u koloni opis prava „Morsko dobro“ jer društvo dio imovine treba da razgraniči u dijelu vlasništva sa ovim preduzećem , list nepokretnosti broj 71 KO Mrkovi , pravo vlasništva po ovom posjedovnom listu je upisano kao korišćenje 1/1 i upisan je teret u koloni opis prava „Morsko dobro“ jer društvo dio imovine treba da razgraniči u dijelu vlasništva sa ovim preduzećem , list nepokretnosti broj 50 KO Radovanići , pravo vlasništva po ovom posjedovnom listu je upisano kao korišćenje 1/1 i upisan je teret u koloni opis prava „Morsko dobro“ jer društvo dio imovine treba da razgraniči u dijelu vlasništva sa ovim preduzećem , kao i zabilježbe privremene mjere po osnovu Restitucije, list nepokretnosti broj 178 KO Sutorina , pravo vlasništva po ovom posjedovnom listu je upisano kao korišćenje 1/1 i upisan je teret u koloni opis prava „Morsko dobro“ jer društvo dio imovine treba da razgraniči u dijelu vlasništva sa ovim preduzećem , list nepokretnosti broj 494 KO Topla , pravo vlasništva po ovom posjedovnom listu je upisano kao korišćenje 1/1 i ne postoje tereti i ograničenja nad upisanom imovinom, list nepokretnosti broj 499 KO Topla , pravo vlasništva po ovom posjedovnom listu je upisano kao susvojina 1/2 i upisan je teret u koloni opis prava po osnovu više sudskih presuda, list nepokretnosti broj 505 KO Topla , pravo vlasništva po ovom posjedovnom listu je upisano kao korišćenje 1/1 i upisan je teret u koloni opis prava po osnovu Ugovora o zajmu, list nepokretnosti broj 2594 KO Topla , pravo vlasništva po ovom posjedovnom listu je upisano kao korišćenje 1/1 i upisan je teret u koloni opis prava „Morsko dobro“ jer društvo dio imovine treba da razgraniči u dijelu vlasništva sa ovim preduzećem ,zabrana otuđenja do okončanja upravnog postupka , kao tereti po osnovu ugovora o zajmu, list nepokretnosti broj 502 KO Topla , pravo vlasništva po ovom posjedovnom listu je upisano kao korišćenje 1/1 i upisan je teret u koloni opis prava zabrana otuđenja do okončanja više sudskih postupaka , list nepokretnosti broj 2352 KO Topla , pravo vlasništva po ovom posjedovnom listu je upisano kao svojina 1/1 i upisan je teret u koloni opis prava po osnovu zabilježbi privremene mjere do okončanja sudskog postupka , kao zabilježba hipoteke po osnovu zajma CKB, list nepokretnosti broj 331 KO Herceg Novi , pravo vlasništva po ovom posjedovnom listu je upisano kao sukorišćenje 1/5 i upisan je teret u koloni opis prava , hipoteka po osnovu zajma CKB, list nepokretnosti broj 468 KO Herceg Novi , pravo vlasništva po ovom posjedovnom listu je upisano kao svojina 1/1 i ne postoje tereti i ograničenja nad upisanom imovinom, list nepokretnosti broj 70 KO Herceg Novi , pravo vlasništva po ovom posjedovnom listu je upisano kao sukorišćenje 1/4 i 1/8 i upisan je teret u koloni opis prava po osnovu zabilježbi privremene mjere do okončanja sudskog postupka , list nepokretnosti broj 484 KO Herceg Novi , pravo vlasništva po ovom posjedovnom listu je upisano kao sukorišćenje 1/2 i upisan je teret u koloni opis prava po osnovu zabilježbi privremene mjere do okončanja sudskog postupka , list nepokretnosti broj 329 KO Herceg Novi , pravo vlasništva po ovom posjedovnom listu je upisano kao sukorišćenje 1/3 i 1/6, nad ovom imovinom ne postoje tereti i ograničenja , list nepokretnosti broj 99 KO Herceg Novi , pravo vlasništva po ovom posjedovnom listu je upisano kao sukorišćenje 1/6 i 5/6 , nad ovom imovinom ne postoje tereti i ograničenja, list nepokretnosti broj 336 KO Herceg Novi , pravo vlasništva po ovom posjedovnom listu je upisano kao sukorišćenje 1/2 i upisan je teret u koloni opis prava po osnovu zabilježbi privremene mjere do okončanja sudskog postupka po osnovu restitucije , list nepokretnosti broj 68 KO Herceg Novi , pravo vlasništva po ovom posjedovnom listu je upisano kao korišćenje 1/1 i upisan je teret u koloni opis prava po osnovu zabilježbi privremene mjere do okončanja više sudskog postupaka, list nepokretnosti broj 87 KO Herceg Novi , pravo vlasništva po ovom posjedovnom listu je upisano kao sukorišćenje 3/18,5/18,10/36 , nad ovom imovinom ne postoje tereti i ograničenja , list nepokretnosti broj 338 KO Herceg Novi , pravo vlasništva po ovom posjedovnom listu je upisano kao sukorišćenje 1/4 i upisan je teret u koloni opis prava , hipoteka po osnovu zajma NLB Montenegro banka ad Podgorica .

Društvo nad dijelom imovine ne posjeduje validnu dokumentaciju koja dokazuje vlasništvo ili pravo korišćenja nad dijelom zemljišta i građevinskih objekata .Dio imovine društva se nalazi u zoni JP „ Morsko Dobro „ , dok dio imovine potražuju bivši vlasnici po osnovu restitucije .

Na osnovu raspoloživih informacija nijesmo u mogućnosti da kvantifikujemo efekte (eventualnih korekcija na imovini ) i njihov efekat na finansijske iskaze kompanije .

Na dan 31.12.2011. godine kompanija je u svojim poslovnim evidencijama iskazala vrijednost zemljišta u visini od 24.311.290 EUR-a i građevinskih objekata sadašnje vrijednosti 31.338.739 EUR-a(nabavna vrijednost 47.254.690 EUR-a i ispravke vrijednosti 15.915.951 EUR-a) ,.Poslednja procjena koju je preduzeće izvršilo je na dan januar 2005 godine . Preduzeće je dužno da u skladu sa MRS 16 izvrši usklađivanje knjigovodstvene i „Fer“ to jest tržišne vrijednosti materijalne imovine .Obzirom da je tržište nekretnina u Crnoj Gori od dana procjene do dana bilansiranja pretrpjelo značajne promjene , nije moguće sa sigurnošću utvrditi da li knjigovodstvena vrijednost nekretnina koja je isakazana u bilansima kompanije realna , to jest „Fer“ ili tržišna vrijednost .

Preduzeće na dan 31.12.2011. godine raspolaže opremom nabavne vrijednosti 1.076.531 EUR-a i ostalom mateijalnom imovinom nabavne vrijednosti 4.675 EUR-a.

Preduzeće je na dan 31.12. 2011. godine formiralo popisne komisije i u skladu sa Zakonom o Računovodstvu i Reviziji i izvršilo popis materijalne imovine , te usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa popisom, utvrđen je rezultat popisa po organizacionim cjelinama, te sačinjeni pojedinačni izvještaji popisnih komisija sa ustanovljenim manjkovima, viškovima i predlozima za rashod i iste dostavili centralnoj popisnoj komisiji. Centralna popisna komisija je objedinila svoje izvještaje o popisu po vrstama sredstava i o tome sačinila Izvještaj o popisu imovine ,,Vktra Boka “ AD Herceg Novi na dan 31.12.2011 godine.

Preduzeće je obezbijedilo evidenciju o svim nepokretnostima pojedinačno u kojima postoje podaci o nabavnoj vrijednosti sredstava , rezidualnoj vrijednosti sredstava, stopi amortizacije, otpisanoj vrijednosti , sadašnjoj vrijednosti, koja je u skladu sa podacima iz listova nepokretnosti

**S obzirom na sve prethodno iznesene konstatacije i činjenicu da društvo nad dijelom imovine ne posjeduje validnu dokumentaciju koja dokazuje vlasništvo ili pravo korišćenja nad dijelom zemljišta i građevinskih objekata (dio imovine društva se nalazi u zoni JP „ Morsko Dobro „ , dok dio imovine potražuju bivši vlasnici po osnovu restitucije ) ,izražavamo rezervu na procjenu i prezentaciju ove bilansne pozicije.**

***3.3. Kratkoročni finansijski plasmani***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 1.1.2011. | Povećanje | Smanjenje | 31.12.2011. |
| Potraživanje od „Vektra Montenegro“ | 39.944 | - | 39.945 | - |
| Potraživanje od „Vektra Montenegro“ kamata | 106.559 | - | 106.559 | - |
|  |  |  |  |  |

Ukupno: 146.503 - 146.503 -

Na dan 31.12.2011. godine na poziciji kratkoročnih finansijskih plasmana preduzeće više nema potraživanja po ovom osnovu .

S obzirom na sve prethodno iznesene konstatacije smatramo da je procjena i prezentacija ove bilansne pozicije korektna.

***3.4. Dugoročni finansijski plasmani***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 1.1.2011. | Povećanje | Smanjenje | 31.12.2011. |
| Učešće u kapitalu drugih pravnih lica | 1.811 | - | - | 1.811 |

Ukupno: 1.811 - - 1.811

Na poziciji dugoročnih finansijskih plasmana (Učešće u kapitalu drugih pravnih lica ) evidentirana su potraživanja u visini od 1.811 EUR-a , a odnose se na ulaganja u Stambenu izgradnju i učešće u kapitalu NLB Montenegro banke .

S obzirom na sve prethodno iznesene konstatacije smatramo da je procjena i prezentacija ove bilansne pozicije korektna.

***3.5..Zalihe***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **1.1.2011** | **Povećanje** | **Smanjenje** | **31.12.2011.** |
| Sirovine u magacinu | - | 346.006 | 346.006 | - |
| Alkoholna pića u magacinu | 28.265 | 41.279 | 42.594 | 26.950 |
| Napici u magacinu | 219 | 2.931 | 3.028 | 122 |
| Potrošni materijal u magacinu | 618 | 28.726 | 28.923 | 421 |
| Ugradni materijal u magacinu | 1.065 | 6.484 | 6.655 | 895 |
| Zalihe goriva i maziva | - | 81.737 | 81.737 | - |
| Zalihe sitnog inventara | 175 | 2.950 | 2.949 | 176 |
| Zalihe kancelarijskog materijala | 446 | 5.553 | 5.731 | 266 |
| Roba u prometu na malo –piće | 64.695 | 128.656 | 136.620 | 56.731 |
| Napici u šanku | 3.185 | 26.888 | 27.880 | 2.192 |
| Ukalkulisani PDV | (9.854) | 18.516 | 17.215 | (8.554) |
| Ukalkulisana razlika u cijeni | (38.305) | 75.481 | 69.413 | (32.237) |

Ukupno: 50.510 765.206 768.753 46.963

Na dan 31.12.2011 godine preduzeće AD ,,Vektra Boka “ Herceg Novi na zalihama je imalo alkoholna pića u iznosu od 26.950 EUR-a , napitke u magacinu u iznosu od 122 EUR-a , potrošni materijal u iznosu od 421 EUR-a , ugradni materijal u iznosu od 895 EUR-a, zalihe sitnog inventara u iznosu od 176 EUR-a , zalihe kancelarijskog materijala u iznosu od 266 EUR-a , i robe u prometu na malo i napitaka u prometu na malo prodajne vrijednosti 58.923 EUR-a i nabavne vrijednosti ( bez ukalkulisanog PDV-a i razlike u cijeni) u iznosu od 18.132 EUR-a.

Uvidom u dokumentaciju preduzeća utvrdili smo da preduzeće zadužuje zalihe prilikom nabavke robe od dobavljača . Zaduženje se vrši po nabavnoj cijeni bez poreza na dodatu vrijednost .

Prilikom izdavanja robe iz magacina za izdatu robu sastavlja se magacinski izlaz koji se potpisuje od strane magacionera kao izdavaoca materijala , inventara, auto guma i HTZ opreme , kao i lica koje preuzima robu iz magacina.

Za robu koja se izdaje u maloprodaju sastavlja se kalkulacija maloprodajne cijene i roba se zadužuje u maloprodaji po maloprodajnoj cijeni sa ukalkulisanim PDV-om i razlikom u cijeni .

Naručilac revizije je organizovao i sproveo popis zaliha na dan 31.12.2011 godine i o tome sačinio popisne liste, a komisije za popis su sačinile izvještaje o izvršenom popisu. Uvidom u popisni elaborat i ostalu prateću dokumentaciju, kao i neposrednim prisustvom popisu zaliha uvjerili smo se da knjigovodstveno stanje zaliha odgovara popisanom stanju zaliha na dan 31.12.2011 godine.

S obzirom na sve prethodno iznijete konstatacije smatramo da je procjena i prezentacija ove Bilansne pozicije korektna***.***

***3.6. Potraživanja***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 1.1.2011. | Povećanje | Smanjenje | 31.12.2011. |
| Kupci u zemlji | 296.629 | 1.331.429 | 1.247.738 | 380.321 |
| Ispravka vrijednosti kupaca | (84.902) | 76.203 | (12.107) | (148.998) |
| Kupci u inostranstvu | 1.414 | 164.681 | 163.904 | 2.191 |
| Swiss osiguranje | 2.747 | - | - | 2.747 |
| Ostala potraživanja | - | - | 43.272 |  |
| Potraživanja za date avanse | - | - | 716 |  |
| Ispravka vrijednosti Union banka | - | - | 43.272 |  |
| Ispravka vrijednosti datih avansa | - | - | 716 |  |

Ukupno: 215.888 1.508.218 1.487.844 236.261

Potraživanja od kupaca zemlji se odnose na sledeće kupce :

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **KUPCI U ZEMLJI** | |  |  |  |
| RED.BR. | NAZIV KUPCA | SALDO |  |  |
| 1 | KOMPANY DOO BEOGRAD | 1.055,00 |  |  |
| 2 | RVAČKI SAVEZ CRNE GORE BUDVA | 2.033,43 |  |  |
| 3 | RARUS AVIS BRUS | 498,00 |  |  |
| 4 | SAB INTERNATIONAL BEOGRAD | 64.954,41 |  |  |
| 5 | BOKATURIST POSLOVNICA BEOGRAD | 33.176,07 |  |  |
| 6 | ŽIG BUDVA | 102,00 |  |  |
| 7 | RK “LOVĆEN CETINJE | 4.364,10 |  |  |
| 8 | FK “BORAC “ČAČAK | 2.000,00 |  |  |
| 9 | VATERPOLO I PLIVAČKI SAVEZ HERCEG NOVI | 1.058,40 |  |  |
| 10 | SKUPŠTINA OPŠTINE HERCEG NOVI | 18.950,60 |  |  |
| 11 | DPS HERCEG NOVI | 997,20 |  |  |
| 12 | BULUT DM &CO HERCEG NOVI | 3.404,89 |  |  |
| 13 | PVK JADRAN HERCEG NOVI | 1.858,40 |  |  |
| 14 | MSK COMPANY HERCEG NOVI | 430,00 |  |  |
| 15 | SUNNY BEACH ŠABOVIĆ HERCEG NOVI | 28.680,84 |  |  |
| 16 | VELIČKOVIĆ MILAN HERCEG NOVI | 5.280,00 |  |  |
| 17 | PEOPLE S COMPANY HERCEG NOVI | 5.170,28 |  |  |
| 18 | BLACK MONTTAIN HERCEG NOVI | 220,26 |  |  |
| 19 | AUTOFLORIDA IGALO | 1.128,75 |  |  |
| 20 | MY TRAVEL NIKŠIĆ | 4.766,70 |  |  |
| 21 | INFOPLAN NIKŠIĆ | 7.142,35 |  |  |
| 22 | PETRA TOURS NOVI SAD | 1.788,30 |  |  |
| 23 | MONTENE FOOD COMPANY PODGORICA | 81,97 |  |  |
| 24 | KMP SKALE PODGORICA | 24.628,20 |  |  |
| 25 | SINDIKAT TELEKOMA PODGORICA | 425,60 |  |  |
| 26 | DJUKANOVIĆ ACO PODGORICA | 50.000,00 |  |  |
| 27 | PALM BEACH HERCEG NOVI | 10.000,00 |  |  |
| 28 | DAISY TRAVEL BIJELO POLJE | 804,26 |  |  |
| 29 | JADRAN LINE BAR – CETINJE | 62,46 |  |  |
| 30 | DINERS KLUB INTERNATIONAL PODGORICA | 34,56 |  |  |
| 31 | DS TERM BEOGRAD | 4.520,10 |  |  |
| 32 | HERCEG FEST HERCEG NOVI | 4.881,50 |  |  |
| 33 | KOSIĆ DRAGICA HERCEG NOVI | 24,23 |  |  |
| 34 | PENIPRED DOO –PETROVIĆ P.HERCEG NOVI | 3.242,26 |  |  |
| 35 | MILJANIĆ RAJKA HERCEG NOVI | 200,00 |  |  |
| 36 | BLUE LINE HERCEG NOVI | 156,47 |  |  |
| 37 | KUBUS DOO HERCEG NOVI | 134,00 |  |  |
| 38 | DOLPHIN – VRBICA LJ. HERCEG NOVI | 22,83 |  |  |
| 39 | BELAVISTA -TREND HERCEG NOVI | 1.870,60 |  |  |
| 40 | ZEN MASTER PRODUCION HERCEG NOVI | 27,50 |  |  |
| 41 | ORBOVIĆ DRAGIŠA KAFE GRIL HERCEG NOVI | 12.049,81 |  |  |
| 42 | VALENTINO M&M –KUŠLJEVIĆ MILKA IGALO | 1.840,50 |  |  |
| 43 | KONTIKI TRAVEL KRAGUJEVAC | 15.479,56 |  |  |
| 44 | KOMPAS KRAGUJEVAC | 560,72 |  |  |
| 45 | JUGOPREVOZ KRUŠEVAC | 802,00 |  |  |
| 46 | BRAĆA TOPALOVIĆ DOO LIPOLIST | 156,00 |  |  |
| 47 | SEMPER DOO NIKŠIĆ | 979,70 |  |  |
| 48 | RADIO TELEVIZIJA CG PODGORICA | 217,30 |  |  |
| 49 | FARGO DOO PODGORICA | 457,50 |  |  |
| 50 | VLADA CG UPRAVA POLICIJE PODGORICA | 1.314,70 |  |  |
| 51 | IVAN MONT PODGORICA | 2.827,10 |  |  |
| 52 | SKUPŠTINA OPŠTINE PLJEVLJA | 8.164,26 |  |  |
| 53 | LUTKA VOĆAR PRIJEPOLJE | 13.101,20 |  |  |
| 54 | PRVA BANKA CG PODGORICA | 719,69 |  |  |
| 55 | GRUPPO D.V. WORK PODGORICA | 1,09 |  |  |
| 56 | EUROINVEST AD- BOJŠA ŠOTRA | 394,70 |  |  |
| 57 | MTC PRODUKCIJA PODGORICA | 228,20 |  |  |
| 58 | UDRUZ.SINDIK.DRZAV.INSTITUT.CG PODGORICA | 373,80 |  |  |
| 59 | KULTUR KONTAKT AUSTRIJA PODGORICA | 3,89 |  |  |
| 60 | CIJEVNA KOMERC PODGORICA | 1.378,00 |  |  |
| 62 | CRNOGORSKA KOMERC.BANKA PODGORICA | 14.252,56 |  |  |
| 63 | NLB MONTENEGROBANKAVISA ELEKT PG | 850,88 |  |  |
| 64 | MONTATLAS -TOURS –PRLAINOVIĆ R.H.NOVI | 13.525,26 |  |  |
| 65 | ŠALETIĆ NEBOJŠA -SERNES PP HERCEG NOVI | 465,80 |  |  |
|  | UKUPNO: | 298.042,56 |  |  |

UKUPNO : 298.042,56

Ukupan iznos potraživanja od kupaca u zemlji iznosi na dan 31.12.2011. godine 298.042,56 EUR-a .

Za dio potraživanja čija naplata nije izvjesna preduzeće je izvršilo ispravku vrijednosti kupaca u zemlji u iznosu od 148.997,75 EUR-a . Ovaj podatak predstavlja kumulativnu ispravku potraživanja od kupaca u tekućoj godini , kao i u prethodnim godinama Za ovaj ukupan iznos preduzeće je teretilo troškove poslovanja u prethodnim godinama i tekućoj godini ,a odobrilo ispravku vrijednosti kupaca.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **ISPRAVKA VRIJEDNOSTI KUPACA** | |  |
| 1 | RVAČKI SAVEZ-BD | 2.033,43 |
| 2 | RARUS AVIS BRUS | 498,00 |
| 3 | PVK JADRAN CKB-HN | 897,00 |
| 4 | VELIČKOVIĆ MILAN | 1.280,00 |
| 5 | BLACK MOUNTAIN-HN | 220,26 |
| 6 | INFO PLAN-NK | 2.491,00 |
| 7 | PETRA TOURS-NS | 1.788,30 |
| 8 | MONTENEGRO FOOD COMPANY-PG | 81,97 |
| 9 | KMP SKALE-PG | 13.919,40 |
| 10 | ĐUKANOVIĆ ACO | 25.000,00 |
| 11 | LUTKA VOĆAR-PRIJEPOLJE | 4.881,70 |
| 12 | CIJEVNA KOMERC-PG | 1.378,00 |
| 13 | SUANA-PV | 741,80 |
| 14 | MONTATLAS TOURS-HN | 13.475,57 |
| 15 | AUTOFLORIDA-HN | 1.128,75 |
| 16 | SERNES PP-HN,ŠALETIĆ N. | 93,16 |
| 17 | EVERIDIKA HOLIDAYS-BUGARSKA | 204,00 |
| 18 | BIS TOURS-BANJA LUKA | 1.209,65 |
| 19 | HERCEG FEST-HN | 4.881,50 |
| 20 | Ukupno 2011 | 76.203,19 |
| 16 | POČETNO STANJE IZ PRETHODNE GODINE 2010 | 72.794,56 |
|  | SVEGA | **148.997,75** |

Ukupan iznos ispravke potraživanja od kupaca iznosi na dan 31.12.2011. godine 148.997,75 EUR-a .

Preduzeće na dan 31.12.2011 godine ima potraživanje od kupaca u inostranstvu u iznosu od 2.191 EUR-a i potraživanje od „Swiss“ osiguranja u iznosu od 2.747 EUR-a.

Izvršili smo provjeru stanja potraživanja od kupaca slanjem konfirmacija ,od poslatih konfirmacija potvrđeno nam je potraživanje ispod 50% ukupnog potraživanja, tako da se nijesmo mogli uvjeriti na ovaj način da li su potraživanja realno iskazana, a alternativnim metodama se nijesmo mogli uvjeriti u realnost iskazanih potraživanja.

**S obzirom na sve prethodno iznijete konstatacije izražavamo rezervu na procjenu i prezentaciju ove Bilansne pozicije .**

***3.7. Potraživanja od zaposlenih***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 1.1.2011. | Povećanje | Smanjenje | 31.12.2011. |
| Potraživanja od radnika za akontacije | - | 200 | 200 | - |
| Potraživanja za gorivo | (70) | 10.985 | 10.915 | - |
| Potraživanja za manjak | 1.465 |  | 1.465 | - |
| Potraživanja od radnika za karte | 5.190 | 82.052 | 85.081 | 2.162 |
| Ostala potraživanja | 861 | 1.752.562 | 1.753.424 | 459 |
| Potraživanja od sindikata | - | 12.832 | 12.832 |  |

Ukupno: 7.446 1.845.780 1.850.625 2.621

Naručilac revizije na dan 31.12.2011. godine ima potraživanja od radnika u iznosu od 2.621 EUR-a.Ova potraživanja se odnose na potraživanja za karte u visini od 2.162 EUR-a i ostala potraživanja u visini od 459 EUR-a.

S obzirom na sve prethodno iznijete konstatacije smatramo da je procjena i prezentacija ove Bilansne pozicije korektna***.***

***3.8. Ostali kratkoročni plasmani***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 1.1.2011. | Povećanje | Smanjenje | 31.12.2011. |
| Dati avansi F& Lab | - | - | - |  |
| Dati avansi Interpromex | - | - | - |  |
| Dati avansi dobavljačima | 10.108 | -1.172 | - | 8.937 |
| Ispravka vrijednosti F&Lab | - | - | - |  |
| Ispravka vrijednosti Interpromex | - | - | - |  |

Ukupno: 10.108 - 1.172 - 8.937

Kratkoročni finansijski plasmani u iznosu od 8.937,00 EUR-a odnose se na date avanse dobavljačima .

S obzirom na sve prethodno iznijete konstatacije smatramo da je procjena i prezentacija ove Bilansne pozicije korektna***.***

***3.9.Gotovina i gotovinski ekvivalenti***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 1.1.2011. | Povećanje | Smanjenje | 31.12.2011. |
| Žiro račun | - | 1.322.306 | 1.322.306 | - |
| Devizni račun | 6.853 | 731.266 | 731.712 | 6.408 |
| Ostala novčana sredstva | 103 | - | - | 103 |
| Blagajna | - | 875.596 | 875.596 | - |
| Glavna isplatna blagajna | 414 | 100 | 381 | 134 |
| Porto blagajna | 62 | 2.000 | 1.904 | 158 |

Ukupno: 7.432 2.931.268 2.931.899 6.803

Novčana sredstva na žiro računu potvrdili smo uvidom u izvod o promjenama stanja: na dan 31.12.2011.g. kao i uvidom u Izvještaj komisije o popisu novčanih sredstava u blagajni i na žiro računu na dan 31.12.2011 godine. Stanje sredstava na žiro računima koji se vode kod :

* CKB banke žiro račun broj 510-270-06
* NLB banka AD Podgorica 530-10070-67
* Podgorička banka AD Podgorica 550-9626- 14
* CKB banke (podračun autobuske stanice )žiro račun broj 510-2946-318

Utvrdili smo uvidom u sledeće izvode; Uvidom u izvod CKB banke broj 249 od 30.12.2011 godine gdje stanje sredstava iznosi 0,00 EUR-a. Stanje sredstava na žiro računu kod CKB (podračun autobuske stanice) , uvidom u izvod CKB banke broj 236 od 30.12.2011 godine gdje stanje sredstava iznosi 0,00 EUR-a .Stanje sredstava na žiro računu kod Podgoričke banke AD Podgorica utvrdili smo uvidom u izvod broj 210 od 31.12.2011 godine gdje stanje sredstava na žiro računu iznosi 0,01 EUR-a , Stanje sredstava na žiro računu kod NLB AD Podgorica utvrdili smo uvidom u izvod broj 210 od 31.12.2011 godine gdje stanje sredstava na žiro računu iznosi 0,01 EUR-a.

Ukupno stanje sredstava na žiro računima preduzeća na dan 31.12.2011 godine iznosilo je

0,02 EUR-a , obzirom da je žiro račun preduzeća već duži period u blokadi .

Stanje sredstava na deviznom računu utvrdili smo uvidom u u analitičku karticu NLB Montenegrobanke Podgorica na dan 31.12.2011. godine , gdje stanje sredstava iznosi 375,69 EUR-a, uvidom u izvod otvorenih stavki Podgoričke banke AD Podgorica od 31.12.2011 godine gdje stanje sredstava iznosi 8.060 USA ili 6.032,11 EUR-a**.**

Ukupno stanje sredstava na deviznim računima preduzeća na dan 31.12.2011 godine iznosilo je

6.407,80 EUR-a.

Ostala novčana sredstva na dan 31.12.2010 godine iznose 102,58 EUR-a i predstavljaju deponovana sre dstva kod Crnogorske komercijalne banke.

Ukupno stanje sredstava u blagajni preduzeća na dan 31.12.2011 godine iznosilo je 292 EUR-a. Stanje sredstava smo potvrdili uvidom u dnevnike glavne blagajne sa stanjem na dan 31.12.2011 godine u iznosu od 134 EUR-a i porto blagajne sa stanjem novčanih sredstava u visini od 158 EUR-a, kao i uvidom u izvještaj popisne komisije .

S obzirom na sve prethodno iznijete konstatacije smatramo da je procjena i prezentacija ove Bilansne pozicije korektna***.***

***3.10.Ostala obrtna imovina***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 1.1.2011. | Povećanje | Smanjenje | 31.12.2011. |
| Akontacioni PDV | - | 385.828 | 385.828 | - |
| Unaprijed plać osig | - | 805 | - | 805 |

Ukupno: - 386.633 386.633 805

Na poziciji akontativnog PDV-a evidentirana su plaćanja poreza na dodatu vrijednost koji je plaćen prilikom nabavke robe ili prilikom prijema usluga , odnosno ovdje je obuhvaćen ulazni PDV ili pred porez koji je iskorišćen za plaćanje (kompenzaciju) izlaznog PDV-a za izvještajni period.Unaprijed plaćeno osiguranje za narednu godinu iznosi 805 EUR-a.

S obzirom na sve prethodno iznijete konstatacije smatramo da je procjena i prezentacija ove Bilansne pozicije korektna***.***

**4 .PASIVA Vektra Boka –Herceg Novi 2011**

**Objašnjenje bilansnih pozicija pasive posredstvom tabela**

**4.1. Kapital i rezerve**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **R.b.** | **Pozicije** | **1.01.2011.** | **povećanje** | **smanjenje** | **31.12.2011.** |
| 1. | Akcijski kapital–obične akcije | 70.640.256 | - | - | 70.640.256 |
| 2. | Udjeli društva d.o.o. | - | - | - |  |
| 3. | Državni kapital | - | - | - |  |
| 4. | Ostali kapital |  |  |  |  |
| 5. | Revalorizacione rezerve | 6.887.708 | 139.992 | - | 6.747.716 |
| 6. | Nepokriveni gubitak | (28.633.735) | 1.405.392 | - | (30.039.127) |
| 7. | Dobitak tekuće godine |  |  | - |  |
|  | UKUPNO: | 48.894.229 | (1.545.384) | - | 47.348.845 |

Na računu 300 – Akcijski kapital, obične akcije evidentirane su akcije koje vlasniku daju pravo na učešće u upravljanju, pravo na učešće u dobiti i pravo na dio likvidacione mase, a koje mogu biti osnivačke i akcije sljedećih emisija kao i akcije po osnovu svojinske i upravljačke transformacije.

Na računu 301 – Akcijski kapital, prioritetne akcije evidentirane su akcije koje vlasnicima daju prioritet prilikom isplate dividende u odnosu na obične akcije, na raspodjelu likvidacione mase a naplatu iz stečajne mase u skladu sa odlukom o izdavanju.

Akcionarsko društvo je dužno da vodi analitičku evidenciju akcija po vlasnicima, koja mora biti usaglašena sa stanjem na odgovarajućem računu glavne knjige i sa knjigom akcija.

**4.2. Konačno utvrđivanje razlika između knjigovodstvenog stanja u poslovnim knjigama Društva i stanja po stručnom nalazu na dan 31.12.2009.godine,odnosno 1.01.2010.godine**

Prema prethodnim obračunima razlika između stanja u poslovnim knjigama Društva i stanja po stručnom nalazu je:

1. Vrijednost imovine i kapitala iskazana u dinarima u bilansu stanja za 1999. godinu konverovana je u DEM po kursu 1 DEM = 11,81635057 (1.632.545.000 din/138.159.831,20 dem) koji je dobijen na osnovu vrijednosti kapitala po procijeni i stručnom mišljenju Agencije Crne Gore za prestrukturiranje privrede i strana ulaganja.
2. Prethodni odnos je potvrdio i stručni nalaz i mišljenje Instituta računovođa i revizora Crne Gore u kojem se kaže da se knjigovodstvena vrijednost kapitala iz 1999. godine trebala zadržati u nominalnoj vrijednosti od 138.159.831,20 DEM. Ovaj stav se temelji na zakonskoj odredbi da se kapital jedino smije smanjiti i povećati u skladu sa članom 57-59 Zakona o privrednim društvima i primjenom MRS 16.
3. Za 2000. godinu knjigovodstvo je vrijednost kapitala iz 1999. godine u iznosu od 1.632.545.000 din. pretvorilo u DEM po kursu 1 DEM = 20,00 dinara i dobilo vrijednost od 81.627.269 DEM, pri čemu je učinjena greška.
4. Poštujući navedene činjenice i odnos din – dem u paritetu 11,81635057 vrijednost kapitala u 2000. godini trebala je biti

1.632.545.000 : 11,81635057 = 138.159.831 DEM

1. Iz prethodne relacije proizilazi razlika između stanja u poslovnim knjigama i stanja po stručnom nalazu u iznosu od 56.532.562 dem

138.159.831 – 81.627.269 = 56.532.562 DEM

1. Navedena razlika se ponavlja i u 2000. i 2001. godini.
2. Za 2002. godinu vrijendost od 138.159.831 DEM prevodi se u EUR- o relacijom:

138.159.831 : 1,95583 = 70.640.256 EUR-a.

1. Razlika između utvrđene vrijednosti 70.640.256 EUR-a i knjigovodstvene vrijednosti u 2002. 41.735.360 EUR-a od 28.904.640EUR-a dodaje se na pozicije kapitala i materijalne imovine u 2002. i 2003. godini.
2. Iznosi po knjigovodstvu AD

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **R.b.** | **Elementi** | **2008.** | **2009.** |
| 1. | Kapital | 70.640.256 | 70.640.256 |
| 2. | Rev.rezerve | 6.926.273 | 6.887.708 |
| 3. | Gubitak | (24.505.354) | (26.200.313) |
|  | Ukupno: | 53.061.175 | 51.327.651 |

1. Iznosi po stručnom nalazu

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **R.b.** | **Elementi** | **2008.** | **2009** |
| 1. | Kapital | 70.640.256 | 70.640.256 |
| 2. | Rev.rezerve | 6.926.273 | 6.887.708 |
| 3. | Gubitak | (24.505.354) | (26.200.313) |
|  | Ukupno: | 53.061.175 | 51.327.651 |

Komentar: Nova procjena imovine od strane PDS Connecting rađena je 2004. godine i po toj procjeni vrijednost revalorizacionih rezervi je 44.208.304,54 EUR-a. Od ove vrijednosti uzeto 28.904.896 EUR-a i dodato kapitalu te se tako došlo do stanja kapitala registrovanog kod CDA od 70.640.256 EUR-a.

Na kraju preporučujem da se uvaži stručni nalaz iz ovog izvještaja i usaglasi stanje u poslovnim knjigama zbog prethodno navedenih razloga koji su detaljno elaborirani i da akcijksi kapital bude iskazan u poslovnim knjigama AD „Vektra-Boka“ kao što je i po izvodu iz CDA u iznosu od 70.640.256 EUR-a.

Društvo AD Vektra Boka Herceg Novi od Vlade Crne Gore Savjeta za privatizaciju i kapitalne projekta ,broj 01-101 od 16.marta 2011.godine ,kao i dana 04.05.2011. zavedeno kod Ministarstva održivog razvoja i turizma pod brojem 01-687-2 godine, od Tenderske Komisije za turizam dobilo je zaključke za davanje Saglasnosti za usklađivanje kapitala AD Vektra Boka Herceg Novi,iskazanog kod CRPS i u CDA, sa stanjem iskazanog kapitala po poslovnim knjigama društva

* 1. **Izvod o vrijednosti kapitala i broju akcija iz CDA-Centralne Depozitarne Agencije**

1. Struktura akcionara za emitente na dan 28.06.2011. godine

Naziv emitenta AD ZA HOTELIJERSTVO I TURIZAM «VEKTRA-BOKA» H.NOVI

Simbol trgovine: HTBO Nominalna vrijednost: 2,6894 EUR-a.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Akcionari** | **U Registru** | **U Depozitu** | | **Učešće** |
| PLANET DOO | - | 8631 | 0,0329% | |
| «VEKTRA INVESTMENTS»DOO | 8757878 | - | 33,3428% | |
| B2G LLC | - | 1834 | 0,0070% | |
| OK-Zbirni kastodi račun 1 | - | 800 | 0.0034% | |
| OK-Zbirni kastodi račun 5 | - | 71277 | 0.2714% | |
| CODRA MEDICA | 1000 | - | 0,0038% | |
| DOO «DEUS-KOM»pred.za pr.prom. i usl | 5000 | - | 0,0190% | |
| DRVOIMPEX GM | - | 412 | 0,0016% | |
| DRVOIMPEX MOBILE | - | 1000 | 0,0038% | |
| ESTATE OF THE ART | - | 9127 | 0,0347% | |
| FAXIMILE | 800 | - | 0,0030% | |
| FIZIČKA LICA | 941066 | 1125025 | 6,7239% | |
| Fond zajedničkog ulaganja «TREND» | - | 500 | 0,0019% | |
| HA-Zbirni kastodi račun 1 | - | 200 | 0.0008% | |
| KVANTUM | - | 1000 | 0,0038% | |
| LANCER-KOLAŠIN | - | 2603 | 0,0099% | |
| Market broker –diler Ad | - | 1700 | 0,0065% | |
| MARKET INVEST AD | - | 3297 | 0,0126% | |
| MONTE ADRIA BROKER-DILER | - | 358 | 0,0014% | |
| MONTENEGRO SAT | 1700 | - | 0,0065% | |
| NK PLUS | - | 2000 | 0,0076% | |
| NM –Zbirni kastodi račun 5 | - | 1050 | 0,0040% | |
| PANTO MARKET-IGALO | - | 5084 | 0,0194% | |
| PODRAVSKA BANKA DD | - | 3169 | 0,0121% | |
| RULJIČ DOO | - | 350 | 0,0013% | |
| SOFICO DOO | 2000 | - | 0,0076% | |
| ŠTAMPARIJA OSTOJIĆ | - | 199 | 0,0008% | |
| VEKTRA MONTENEGRO DOO | 15615663 | - | 59,4516% | |
| ZVEZA BANK | - | 1321 | 0,0050% | |
| Ukupno akcija | 25025140 | 1241037 | 100,0000% | |
| Vrijednost akcije |  |  |  | |
| Ukupna vrijednost akcija: | 67.302.611,516 | 3.337.644,908 | 70,640,256.424 | |

U ukupnoj strukturi vlasničkog kapitala, učešće:

* Vektre Investments d.o.o. 33.3428%
* Vektre Montenegro d.o.o. 59,4516%

92,7944%

* Fizička lica 6,7239%
* Ostali učesnici 0,4817 %

100,00%

U skladu sa Statutom Vektra Boka Herceg Novi, ukupan osnovni akcionarski kapital i promjene kapitala:

1. osnovni kapital odnosno ukupan akcionarski kapital Društva iznosi 70.640.256 EUR-a, odnosno **26.266.177** akcija.
2. vlasnička struktura kapitala se nalazi u informacionom sistemu CDA
3. nominalna vrijednost jedne akcije iznosi 2.6894 EUR-a

Po izvještaju CDA na dan 31.12.2011. godine stanje broja akcija je sljedeće:

* u registru 25.025.140
* u depozitu 1.241.037

**ukupno 26.266.177**

Ukupna vrijednost akcija iznosi 70.640.256,4238 EUR-a, po nominalnoj vrijednosti od 2.6894 EUR-a po akciji.

**4.4. Neraspoređeni gubitak na dan 1.01.2011.godine**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **R.b.** | **Pozicije** | **1.01.2011.** | **povećanje** | **smanjenje** | **31.12.2011.** |
| 1. | Gubitak ranijih godina | 28.633.735 | - | - | 28.633.735 |
| 2. | Dobitak ranijih godina | - | - | - | - |
| 3. | Dobit tekuće godine | - | - | - | - |
| **4.** | Gubitak tekuće godine |  |  | - | - |
| **5.** | **Ukupan gubitak** | **28.633.735** |  | **-** | **28.633.735** |

,,AD Vektra Boka“ je u prethodnoj izvještajnoj 2011. godini i iskazala gubitak u poslovanju u iznosu od 2.433.421 EUR-a , a u 2011.godini ostvaren je gubitak u iznosu od 1.405.392,20EUR-a.

Na osnovu svih sprovedenih procedura sa sigurnošću možemo potvrditi da je procjena i prezentacija ove bilansne pozicije korektna.

**Gubitak/Dobitak tekućeg perioda na dan 31.12.2011.godine**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **R.b.** | **Pozicije** | **1.01.2011.** | **Povećanje** | **Smanjenje** | **31.12.2011.** |
| 1. | Tekući gubitak | 1.405.392,20 | 1.405.392,20 | - | 1.405.392,20 |
| 2. | Tekući dobitak | - | - | - |  |
| **3.** | **Ukupan tekući gubitak** | **1.405.392,20** | **1.405.392,20** | **-** | **1.405.392,20** |

Iskazani tekući gubitak iz poslovanja za 2011.godinu u iznosu od **1.405.392,20** EUR-a je proizišao iz nastalih efekata kao razlika između ostvarenih prihoda sa rashodima za pomenutu godinu izvještavanja ,kao i zbog efekata odloženih poreza kao obaveze.

Na osnovu svih sprovedenih procedura sa sigurnošću možemo potvrditi da je procjena i prezentacija ove bilansne pozicije korektna.

**4.6. Obaveze po dugoročnim kreditima u zemlji**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **R.b.** | **Pozicije** | **1.01.2011.** | **Povećanje** | **smanjenje** | **31.12.2011.** |
| 1. | Dug.kredit CKB,br 950-88-168 | 1.625.000 | - | 812.500 | 812.500 |
|  | **Ukupno:** | **1.625.000** | **-** | **812.500** | **812.500** |

Na dan 31.12.2011 godine preduzeće AD „Vektra Boka “ Herceg Novi ima obavezu po osnovu dugoročnih kredita u iznosu od 825.000 EUR-a.Osim navedenog prezentiranja nema novih kreditnih zaduženja u 2011.godini.

Na osnovu svih sprovedenih procedura sa sigurnošću možemo potvrditi da je procjena i prezentacija ove bilansne pozicije korektna.

**4.7. Ostali dugoročni dugovi**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **R.b.** | **Pozicije** | **1.01.2011.** | **povećanje** | **smanjenje** | **31.12.2011.** |
| 1. | Obaveze za reprogramir. Doprinosa za PIO i ZO | 531.312 | - | - | 531.312 |
|  | **Ukupno:** | **531.312** | - | - | **531.312** |

Ostali dugoročni dugovi odnose se na rezervisanja odnosno reprogram doprinosa za penzijsko invalidsko i zdravstveno osiguranje.

AD Vektra Boka sklopila je ugovor odnosno dobila Rješenje o odloženom plaćanju poreskog duga tj. o reprogramiranju poreskih obaveza sa Vladom CG, odnosno Ministarstvom finansija, broj 04-14808/1 od 14.12.2010. godine. Odobrava se Vektri Boka AD Herceg Novi odloženo plaćanje poreskih obaveza po osnovu poreza i doprinosa za penzijsko invalidsko i zdravstveno osiguranje, u ukupnom iznosu od 575.015,74 EUR-a,do preuzimanja ovih obaveza od strane Vlade.Ovo je urađenjo iz razloga ,kako bi se stekli uslovi za realizaciju aktivnosti predviđenjih investicionim programom Preduzeća.Vlada je ,takođe ,zaključila da se realizacija navedenih obaveza odloži dok se ne steknu uslovi za njihovo preuzimanje.

Konačni saldo na dan 31.12.2011.godine iznosi 531.312 EUR a.

Na osnovu svih sprovedenih procedura sa sigurnošću možemo potvrditi da je procjena i prezentacija ove bilansne pozicije korektna.

**4.8. Odložena rezervisanja za sudske sporove**

Prema izjavi rukovodstva ,,AD Vektra Boka“ Herceg Novi ova organizacija ima sudskih sporova .

Društvo je izvršilo rezervisanja za sudske sporove koje potencijalno može izgubiti na računu 42100 u iznosu od 850.000 EUR-a i zadužilo troškove potencijalnih sudskih sporova na računu 762237 u istom iznosu.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **R.b.** | **Pozicije** | **1.01.2011.** | **povećanje** | **smanjenje** | **31.12.2011.** |
| 1. | Odložena rezervisanja za sudske sporove | 850.000 | 850.000 | - | 850.000 |
|  | **Ukupno:** | **850.000** | **850.000** | - | **850.000** |

Odložena rezervisanja za sudske sporove iznose 850.000 EUR-a na dan 31.12.2011. godine, po specifikaciji kako slijedi:

**Izvještaj o sudskim sporovima**

1. **Sudski sporovi pred Privrednim Sudom PGD- Izvršni predmeti**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **br.** | **PROTIVNIK** | **SUD** | **OSNOV SPORA** | **VRIJEDNOST SPORA** |
| **001** | **Samostalna uslužna radnja AS Reparatur Šabac (TUŽILAC**) | Privredni sud u Podgorici, **P.408/01**  **Pž.br.343/05**  **P.158/06**  **Pž.133/07**  **P.340/08**  **Pž.br. 744/10** | Tužba predata 06.07.2001.godine, radi neosnovanog bogaćenja i izmakle dobiti. | **EUR 66.884,43,** EUR 4.834,42 (troškovi postupka)  EUR cca **100.000,00, po** zadnjoj presudi i nalazu vještaka  **PRESUDOM Pž.br. 744/10 PREINAČENO NA**  36.064,50 dinara sa kamatom po Zakonu zatezne kamate od 01.01.1998. godine do isplate kao i troškove postupka u iznosu od 1.710,50 eura u roku od 8 dana od dana prijema |
| **002** | **Centar SBS DOO za sport i turizam Herceg Novi**  **( TUŽENI)** | Privredni sud u Podgorici  **P.503/08** | Tužba predata 25.10.2008.godine, radi raskida Ugovora o zakupu teniskih terna na »Milašinovića plaži«. |  |
| **003** | **GP«Prvoborac«DD-u stečaju**  **(TUŽENI-PROTIVTUŽILAC)** | Privredni sud u Podgorici  **St.br.123/94**  **P.270/95** |  | **Presuda donijeta 20.05.1998. godine, a ista primjena 11.03.2009. godine,presudjeno u dinarima cca 400.000,00 dinara, pa se ne može dati precizno vrijednost spora , bez nalaza vještaka tj. bez pretvaranja u DM i Eure.** |
| **004** | **Društvo za proizvodnju, promet i usluge »SUNNY BEACH« DOO Herceg Novi**  **(TUŽENI)** | Privredni sud u Podgorici  **P. 857/09**  **I.br. 2406/10**  **I.5330/10** | Tužba predata 03.11.2009.godine radi naplate duga | **25.000,00 + 3.680,84 eura + troškovi postupka 694,00 eura** |
| **005** | **»Swiss osiguranje AD Podgorica**  **(TUZILAC)** | Privredni sud  Podgorica  **I.8796/09**  **P.31/10** | Podnijet predlog za izvršenje dana 28.09.2009. godine | **EUR 55.878,63** |
| **006** | **»Palm beach«Herceg Novi**  **( TUŽENI )** | Privredni sud  Podgorica  **I.6310/08**  **P.374/09**  **Pž.br. 83/11** | Podnijet predlog za izvršenje 29.12.2008.godine, radi naplate novčanog potraživanja po osnovu izdavanja plaže | **EUR 10.000,00** |
| **007** | **Industija piva i sokova«TREBJESA« AD Nikšić**  **( TUŽILAC)** | Privredni sud u Podgorici  **I.1109/2010**  **Mal. 449/10** | Od strane izvršnog povjerioca podnijet predlog za izvršenje dana 04.02.2010. godine, radi naplate novčanog potraživanja | **Vrijednost spora 2.318,32 eura**  **Dužan je tuženi da plati tužiocu iznos od 1.150,66 eura sa kamatom od 01.02.2010. godine do isplate kao i da mu naknadi troškove postupka u iznosu od 187,00 eura u roku od 8 dana.** |
| **008** | **»ENERGOGAS« DOO Podgorica**  **( TUŽILAC)** | Privredni sud u Podgorici  **I.4871/10**  **Mal. 87/11** | Od strane izvršnog povjerioca podnijet predlog za izvršenje dana 20.05.2010. godine, radi naplate novčanog potraživanja | **420,00 eura**  **+ 265,00 eura troškovi postupka** |
| **009** | **»ZONING«doo Herceg Novi**  **( TUŽILAC)** | Privredni sud u Podgorici  **I.4159/10**  **Pž.br. 135/11** | Od strane izvršnog povjerioca podnijet predlog za izvršenje dana 04.06.2010. godine, radi naplate novčanog  potraživanja | **2.265,00 eura** |
| **010** | **»MONTATLAS TOURS« doo Herceg Novi**  **(TUŽENI)**  **TUŽILAC**  **VEKTRA BOKA** | Privredni sud u Podgorici  **P.1228/10** | Tužba predata 16.12.2010godine radi naplate duga | **13.000,00 + 468,21 euro** |
| **011** | **»LEGASISTEM«**  **DOO Herceg Novi**  **(TUŽILAC)** | Privredni sud Podgorica  **I.10920/10** | Od strane izvršnog povjerioca podnijet predlog za izvršenje dana 20.12.2010. godine, radi naplate novčanog  potraživanja | **15.335,93 eura** |
| **012** | **TURISTIČKA ORGANIZACIJA OPŠTINE HERCEG NOVI**  **( TUŽILAC)** | Privredni sud u Podgorici  **I.4695/10**  **Mal. 80/11** | Od strane izvršnog povjerioca podnijet predlog za izvršenje dana 12.05.2010. godine, radi naplate novčanog potraživanja | **783,90 eura** |
| **013** | **JP«VODOVOD I KANALIZACIJA« Herceg Novi**  **( TUŽILAC)** | Privredni sud u Podgorici  **I.1371/11** | Od strane izvršnog povjerioca podnijet predlog za izvršenje dana 22.02.2011 godine, radi naplate novčanog  potraživanja | **133.651,36 eura**  **Dug osnovan** |

1. **Sudski sporovi pred Privrednim Sudom PGD- Izvršni predmeti**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **br.** | **PROTIVNIK** | **SUD** | | **OSNOV SPORA** | **VRIJEDNOST SPORA** |
| **001** | **Fabrika vode »Lipovo« doo Kolašin**  **( IZVRŠNI POVJRILAC)** | Privredni sud u Podgorici  **I.9882/10** | Od strane izvršnog povjerioca podnijet predlog za izvršenje dana 04.11.2010. godine, radi naplate novčanog  Potraživanja | | **514,22 eura** |
| **002** | **TURISTIČKA ORGANIZACIJA OPŠTINE HERCEG NOVI**  **( IZVRŠNI POVJERILAC)** | Privredni sud u Podgorici  **I.11486/10** | Od strane izvršnog povjerioca podnijet predlog za izvršenje dana 14.12.2010. godine, radi naplate novčanog  potraživanja | | **232,83 eura**  **+ 98,00 eura troškovi izvršnog postupka** |
| **003** | **TP«PKB«HERCEG NOVI«AD Zelenika**  **( IZVRŠNI POVJERILAC)** | Privredni sud u Podgorici  **I.11852/10** | Od strane izvršnog povjerioca podnijet predlog za izvršenje dana 21.12.2010 godine, radi naplate novčanog  potraživanja | | **56,53 eura** |
| **004** | **»INTERESTA« doo Podgorica**  **( IZVRŠNI POVJERILAC)** | Privredni sud u Podgorici  **I.1055/11** | Od strane izvršnog povjerioca podnijet predlog za izvršenje dana 18.02.2011 godine, radi naplate novčanog  potraživanja | | **7.526,60 eura** |
| **005** | **»TEKOM PROMET« doo Podgorica**  **( IZVRŠNI POVJERILAC)** | Privredni sud u Podgorici  **I.1997/11**  **I.1999/11**  **I.2009/11**  **I.2249/11**  **I.2251/11**  **I.2253/11**  **I.2255/11**  **I.br. 2259/11**  **I.br. 1998/11**  **I.2415/11**  **I.2000/11**  **I.br. 2413/11**  **I.2250/11**  **I.br. 2252/11** | Od strane izvršnog povjerioca podnijeti predlozi za izvršenje dana 15.03.2011 godine, radi naplate novčanog  potraživanja  Od strane izvršnog povjerioca podnijeti predlozi za izvršenje dana 18.03.2011 godine, radi naplate novčanog  Potraživanja  Od strane izvršnog povjerioca podnijeti predlozi za izvršenje dana 18.03.2011 godine, radi naplate novčanog  Potraživanja | | **87,75 eura**  **14,63 eura**  **57,33 EURA**  **228,01 EURA**  **288,11 eura**  **39,90 eura**  **166,01 eura**  **154,00 eura**  **19,89 eura**  **241,25 eura**  **14,39 eura**  **426,82 eura**  **201,94 eura**  **429,86 eura** |
| **006** | **FK »LOVĆEN« Cetinje**  **( IZVRŠNI DUŽNIK)**  **POVJERILAC VEKTRA BOKA** | Privredni sud u Podgorici  **I.br. 2162/11** | Od strane izvršnog dužnika podnijet predlog za izvršenje dana 24.03..2011 godine, radi naplate novčanog  potraživanja | | **4.364,10 eura** |
| **007** | **»LIFTMONT« szr HERCEG NOVI**  **( IZVRŠNI POVJERILAC)** | Privredni sud u Podgorici  **I.br. 2257/11** | Od strane izvršnog povjerioca podnijet predlog za izvršenje dana 25.03..2011 godine, radi naplate novčanog  potraživanja | | **4.411,00 eura** |

1. **Sudski sporovi pred Trgovinskim Sudom BGD**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **br.** | **PROTIVNIK** | | **SUD** | | **OSNOV SPORA** |
| **001** | | **Sky pass DOO Beograd**  **(TUŽENI)** | | Trgovinski sud u Beogradu, XXVIII P.3310/05 | Tužba predata 15.08.2005.godine radi duga. |
| **002** | | **FS Srbije i Crne Gore i FK Šumadija Kragujevac (TUŽENI)** | | Trgovinski sud Beograd, Pž.6994/2006  P.3309/05  XXVI P.br.4669/2007 | Tužba predata 06.07.2005.godine, radi duga. |
| **004** | | **FK Hajduk Lion Beograd**  **(TUŽENI)** | | Trgovinski sud u Beogradu,  XVIII P.244/04  XVIII P.392/07, | Tužba predata 28.01.2004.godine radi duga. |

1. **Sudski sporovi pred Osnovnim Sudom H Novi**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **001** | **Tripković Milan**  **(OKRIVLJENI)** | | **K.114/04** | |  |  | |
|  |  | |  | |  |  | |
| **br.** | **PROTIVNIK** | | **SUD** | | **OSNOV SPORA** | **VRIJEDNOST SPORA** | |
| **001** | | **Kršanac Sandra i dr.**  **(TUŽIOCI )** | | Osnovni sud u Herceg Novom, **P.390/08** | Tužba predata 30.09.2008.godine  radi utvrđenje prava svojine i činidbe. | |  |
| **002** | | **Institut Dr.Simo Milošević Igalo (TUŽILAC)** | | Osnovni sud u Herceg Novom, **P.199/03** | Tužba predata 20.05.2003.godine radi utvrđivanja prava vlasništva na kat. Parc.br.197/1 i 197/2 KO Topla, sa predlogom za izdavanje privremene mjere | |  |
| **003** | | **Institut Dr.Simo Milošević Igalo (TUŽILAC)** | | Osnovni sud u Herceg Novom, **P.445/05**  **Gž.br. 1890/09**  **P.173/10**  **P.289/09** | **Tužba predata radi utvrđenja prava svojine**  Tužba radi upisa prava vlasništva kat. br. 205 KO Sutorina, LN br. 186 – »Stara banja« | | **RADI SE O IMOVINSKOM SPORU VELIKE VRIJEDNOSTI SOBZIROM NA POVRŠINU ZEMLJIŠTA**  **IZ DOSADAŠNJEG TOKA POSTUPKA POSTOJE IZGLEDI DA SE SPOR IZGUBI** |
| **004** | | **Acović Radisav i dr. (TUŽILAC)** | | Osnovni sud u Herceg Novom, **R.158/97, P.441/05**  **Gž.br.965/09**  **P.224/10**  **Gž.br. 5332/10-05**  **P.28/2011-05** | Tužba predata 19.10.2005.godine radi utvrđivanja prava svojine na nepokretnostima – dio zemljišta ispod kompleksa hotela Igalo | | **RADI SE O IMOVINSKOM SPORU VELIKE VRIJEDNOSTI SOBZIROM NA LOKACIJU I POVRŠINU ZEMLJIŠTA** |
| **005** | | **Čeprnjić Danilo i dr. (TUŽIOCI )** | | Osnovni sud u Herceg Novom, **P.242/05** | Tužba predata 17.05.2005.godine  radi utvrđenja prava svojine. | | EUR 5.000,00  označena u tužbi, realna vrijednost mnogo je veća |
| **006** | | **Knežević Danica i dr.(TUŽENI)** | | Osnovni sud u Herceg Novom, **P.81/02** | Tužba je predata aprila 2002.godine radi upisa prava vlasništva na objektu Belavista. | | **IMOVINSKI SPOR** |
| **007** | | **Turističko društvo Savina (TUŽILAC)** | | Osnovni sud u Herceg Novom, **P.375/05**  **Gž.br. 2284/08-05**  **P.508/09**  **Gž.br. 5667/10-05**  **P.899/10** | Tužba predata 01.09.2005.godine radi utvrđenja prava službenosti korišćenja poslovnog prostora na Autobuskoj stanici u HN. | | **IMOVINSKI SPOR** |
| **008** | | **Rajak Đordje (TUŽILAC)** | | Osnovni sud u Herceg Novom, **P.294/02**  **Gž.1887/05** | Tužba predata 17.07.2002.godine. radi naknade štete – dodjela stana, placa ili sl. | |  |
| **009** | | **Narodna stranka Podgorica (TUŽENA)** | | Osnovni sud u Podgorici, **P.20286/03**  **Gž.br.2476/07** | Tužba predata  27.01.2003.godine radi duga. | | **EUR 540,80**  **+ 20,82 eura troškovi postupka** |
| **010** | | **Lazarevski Dragan (TUŽENI-PROTIVTUŽILC)** | | Osnovni sud u Herceg Novom, **P.295/02, P.430/04** | Tužba predata jula 2002.godine radi predaje poslovnog prostora, po protivtužbi radi produženja ugovora o zakupu ili naknade. | | EUR 60.000,00  51.448,67 eura. |
| **011** | | **Lalovac Ljubomir**  **( TUŽILAC)** | | Osnovni sud Herce Novi  **I.127/07**  **P.293/2000**  **Gž.br.**  **3134/2009 – 07**  **I.196/09** | Radi naplate novčanog potraživanja ,poreza i doprinosa na zaradu za period od 01.08.1996-15.07.1999.g. | |  |
| **012** | | **Bućić Zorica i dr**  **(TUŽIOCI)** | | Osnovni sud Herceg Novi  **P.689/2010**  **P.192/01** | Tužba radi utvrđivanja prava na otkup stana | | **Vs.**  **10.100,00 €** |

1. **Sudski sporovi pred Osnovnim Sudom H Novi Radni sporovi**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **br.** | **PROTIVNIK** | | | **SUD** | **OSNOV SPORA** | **VRIJEDNOST SPORA** |
| **001** | | **Rajak Đordje i Ivović Slavica (TUŽIOCI)** | Osnovni sud u Herceg Novom, P.68/03  Gž.br. 859/08  **P.347/09**  **Gž.br. 859/08**  **I.98/09**  **VII Su.3/10**  **Gž.br. 165/10** | | Tužba predata 10.03.2003.godine,  radi utvrđenja  postojanja radnog odnosa i činidbe  Podnijet predlog za izvršenje 20.05.2009. godine | cca EUR **45.000,00** |
| **002** | | **Šabotić Razija (TUŽILJA)** | Osnovni sud u Herceg Novom, **P.38/05**  **Gž.br.1609/08**  **P.413/09**  **Gž.br.4395/09-05**  **Rev.br. 619/10**  **P.482/10** | | Tužba predata 04.02.2005.godine  radi vraćanja na rad | cca EUR 9.000,00 |
| **003** | | **Baltić Slavka**  **MUMALO**  **BOSILJKA**  **(TUŽILJE)** | Osnovni sud Herceg Novi  **P.34/06**  **P.350/09**  **Gž.br. 2262/10**  **Rev.br.1318/10**  **P.765/10** | |  |  |
| **004** | | **IVOVIĆ SLAVICA**  **( TUŽILJA)** | Osnovni sud Herceg Novi  **P.119/2011** | | Tužba predata 03.03.2011godine,  radi činidbe | 914,51 euro za neisplaćeni lični dohodak + 350,00 eura troškovi prevoza |

1. **Sudski sporovi pred Osnovnim Sudom H Novi**

**PONIŠTAJ RANG LISTE- PLACEVI**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **br.** | **PROTIVNIK** | **SUD** | **OSNOV SPORA** | **VRIJEDNOST SPORA** |
| **001** | **Radović Pavle i dr. (TUŽIOCI )** | Osnovni sud u Herceg Novom, **P.150/07**  **P.68/2010**  **Doneseno rješenje o izvršenju**  **I.35/10 od 17.02.2010**  **Gž.br. 1153/10-10**  **P.372/10-07**  **Gž.br. 4214/10-07** | Tužba podnijeta 24. maja 2007. godine radi poništenja odluke o dodjeli placeva zaposlenima | EUR 112.500,00 |
| **002** | **Perović Dragica (TUŽILJA)** | Osnovni sud u Herceg Novom, **P.149/07**  **P.9/10** | Tužba predata 04.05.2007.godine radi poništenja odluke o dodjeli placeva zaposlenima. | EUR 112.500,00 |
| **003** | **Rajak Đorđe (TUŽILAC)** | Osnovni sud u Herceg Novom, **P.156/07**  **P.10/10** | Tužba predata 09.05.2007.godine radi poništenja odluke o dodjeli placeva zaposlenima. | EUR 112.500,00 |
| **004** | **Radulović Rajko, Herceg Novi (TUŽILAC**) | Osnovni sud u Herceg Novom, **P.120/08**  **P.849/09**  **Gž.br. 572/09** | Tužba predata 26.03.2008.**godine radi utvrđivanja prava na stanovanje po osnovu nužnog smještaja.** |  |

**Sudski sporovi pred Osnovnim Sudom H Novi Radni sporovi**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **br.** | **PROTIVNIK** | **SUD** | **OSNOV SPORA** | **VRIJEDNOST SPORA** |
| **001** | **Zambelić Ratko, Herceg Novi (tužilac)** | Osnovni sud u Herceg Novom, **P.60/07**  **P.342/09**  **Gž.br. 5650/10-07** | Tužba predata 01.03.2007.godine  radi naknade zarade. | **VS PO PRAVOSNAŽNOJ PRESUDI. 18.638,44 eura + 2.084,45 eura** troškovi postupka |
| **002** | **Ivović Miodrag, Herceg Novi (TUŽILAC)** | Osnovni sud u Herceg Novom, **P.126/07**  **Gž.br.559/2009**  **P.743/09**  **Gž.br. 3427/10-07**  **Doneseno rješenje o izvršenju I.br. 208/10 od 10.11.2010.g.** | Tužba predata 19.04.2007.godine radi naknade štete. | **6.234,13 eura + 2.509,50** troškovi parničnog postupka + 125,00 troškovi izvršnog postupka. |
| **003** | **Bubanja Vjera, Herceg Novi**  **( TUŽILJA)** | Osnovni sud u Herceg Novom, **P.291/07**  **Gž.br. 3661/09**  **P.149/10**  **Gž.br 3718/10-07**  **Rev.br. 13/11** | Radi poništenja odluke o prestanku radnog odnosa | 1.075,00 eura. Troškovi postupka bez nadoknade za sporni period. |
| **004** | **Radović Pajo i dr**  **(TUŽIOCI)** | Osnovni sud Herceg Novi  **P.107/09**  **Gž.br. 5379/10-09**  **P.848/10** | Tužba predata 23.02.2009.godine,radi isplate , po osnovu manje isplaćene zarade za period od 15.09.2005. godine do 15.05.2008. godine. | Vrijednost spora po nalazu sudskog vještaka 39.171,60 eura + troškovi postupka koji nijesu precizirani |
| **005** | **Stevović Dragan**  **(TUŽILAC)** | Osnovni sud Herceg Novi  **P.404/09** | Tužba predata 01.06.2009. godine, radi isplate ličnog dohotka | **PO NALAZU VJEŠTAKA**  **Neto zarada 18.198,28 eura,**  **Bruto zarada 27.859,26 eura+ porezi 1.949,95 eura + 7.711,31 euro doprinosi**  **+ doprinosi posl. 1.591,45 eura**  **Ukupni troškovi po nalazu i mišljenju vještaka**  **50.678,78 eura** |
| **006** | **Mračević Milivoj**  **(TUŽILAC)** | Osnovni sud Herceg Novi  **P.402/09** | Tužba predata 03.07.2009. godine, radi utvrdjivanja prava korišćenja01.06.2009.g.radi isplate razliike u plati | **2.471,04 eura sa pripadajućom kamatom od 04.08.2010. godine kao dana utvrdjenja visine štete utvrdjene vještačenjem pa do isplate kao i parnične troškove u iznosu od 702,80 eura .** |
| **007** | **Radanović Dostinja i Perović Dragan**  **(TUŽIOCI )** | Osnovni sud Herceg Novi  **P.884/09**  **Spojen sa**  **P.870/09** | Osnovnom sudu H-Novi predata tužba dana 23.11.2009. godine, radi isplate ličnog dohotka  za period 08.07.2007.-01.06.2009. godine | VS DATA NA OSNOVU PODNIJETE TUŽBE **4.600,00 eura + parnični troškovi**  **4.600,00 eura + parnični troškovi** |
| **008** | **Perović Đuro i dr**  **(TUŽIOCI)**  **Broj tužilaca:**  **122** | Osnovni sud Herceg Novi  **P.176/10** | Tužba predata 15.03.2010.godine, radi isplate regresa za 2009.godinu | VS DATA NA OSNOVU PODNIJETE TUŽBE **20.130,00 € + troš.par.postupka** |
| **009** | **Perović Đuro i dr**  **(TUŽIOCI)**  **Broj tužilaca:**  **122** | Osnovni sud Herceg Novi  **P.177/10** | Tužba predata 15.03.2010.godine, radi isplate ličnog dohotka za novembar, decembar, januar i februar | VS DATA NA OSNOVU PODNIJETE TUŽBE  **Po 1.000,00 za 122 radnika + troškovi parničnog postupka**  **PLATE SU ISPLAĆENE TRAŽE ISPLATU RAZLIKU MANJE OBRAČUTE ZARADE** |
| **010** | **Ivović Miodrag**  **( TUŽILAC)** | Osnovni sud Herceg Novi  **P.884/10** | Tužba predata 22.12.2010.godine, radi isplate | **1.200,00 eura + 450,00 eura = 1.650,00** |

1. **Sudski sporovi pred Osnovnim Sudom H Novi Vanparnični predmeti**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **br.** | **PROTIVNIK** | | **SUD** | | **OSNOV SPORA** | **VRIJEDNOST SPORA** |
| **001** | | **Vidaković Andrija i dr. (PREDLAGAČ)**  **VEKTRA BOKA UMJEŠAČ** | | Osnovni sud u Herceg Novom, **R.196/2000**  **Rs.22/09-00** | određivanja naknade za eksproprisane nepokretnosti u blizini sportske hale u Igalu, kat. parc.br.197/1 i 197/4 KO Topla | **IMOVINSKI**  **SPOR** |
| **002** | | **Martinović – Danilović Nada**  **(PREDLAGAČ)** | | Osnovni sud u Herceg Novom, **R.44/03**  **Rs.9/06**  **Rs.35/09-01**  **Gž.br. 174/08**  **Gž.br. 403/11-01** | Tužba predata radi utvrđivanja naknade za nacionalizovane nepokretnosti (hotel Topla) | **EUR 453.266,32**  **PO PRESUDI 414.000,00 eura sa** **zakonskom zateznom kamatom.**  **troškove postupka u iznosu od 10.893,00 eura.** |
| **003** | | **Šabović Krstina i dr. (PREDLAGAČ)** | | Osnovni sud u Herceg Novom, **R.391/85,**  **R.9/98**  **Rs.1/10-87** | Određivanja naknade za nacionalizovano gradsko-gradjevinsko zemljište (hotel Igalo) | **EUR CCA 2.000.000,00** |
| **004** | | **Bijelić Dejan i dr. (PREDLAGAČ)** | | Osnovni sud u Herceg Novom, **R.77/90**  **R.251/2000**  **R.42/03** | naknada za gradsko-građevinsko zemljište | **EUR cca 150.000,00** |
| **005** | | **Kraljević Branka i dr. (PREDLAGAČ)** | | Osnovni sud u Herceg Novom, **R.186/02, Rs.46/05**  **R.38/09-02**  **Gž.br. 4715/2009**  **Rs. 10/10-02**  **Gž.br. 401/2011-02** | određivanje naknade za eksproprisane nepokretnosti na kojima je izgradjen hotel Topla | PO NALAZU VJEŠTAKA EUR cca **245.220,00** |
| **006** | | **Čolak - Antić Svjetlana, Herceg Novi (PREDLAGAČ)** | | Osnovni sud u Herceg Novom, **R.133/01**  **Rs.52/08,**  **Gž.br. 1847/09-01**  **Rs.61/09-01** | radi pravične naknade za nacionalizovano zemljište, kat.parc. iz LN 383 KO Herceg Novi | Cca EUR 9.200,00 |
| **007** | | **Acović Radislav**  **(PREDLAGAČ)** | | Osnovni sud u Herceg Novom, **R.158/97** | pravična naknada za nacionalizovano zemljište (hotel Igalo) | **Cca EUR 2.309.600,00** |
| **008** | | **»Alus« DOO Herceg Novi i»Marineexport« doo Herceg Novi**  **(PREDLAGAČ)** | | Osnovni sud u Herceg Novom, **R.351/08** | radi obezbjedjenja dokaza vezano za radove izvedene na objektu postavljanje betonjerke u »Servisnoj zoni« |  |
| **009** | | **Vektra Boka AD Herceg Novi**  **( PREDLAGAČ)** | | **R.111/10** | Predlog za obezbeđenje dokaza za rušenje hotela »Tamairis« u Igalu |  |
| **010** | | **PRAŽIĆ SAVO**  **( PREDLAGAČ)** | | **Osnovni sud Herceg Novi** | Predlog za civilnu diobu parcela |  |

1. **Sudski sporovi pred Osnovnim Sudom H Novi Izvršni predmeti Privremene mjere**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **br.** | **PROTIVNIK** | | **SUD** | | **OSNOV SPORA** | **VRIJEDNOST SPORA** |
| **001** | | **Mihaljević Danica (PREDLAGAČ)** | | Osnovni sud u Herceg Novom, **I.114/05**  **Gž.br. 2345/05**  **I.148/05** | privremena mjera zabrane otudjenja i opterećenja vezano za Gradski restoran, kat.par.br.189 i obj. PD2 KO Herceg Novi |  |
| **002** | | **Institut Dr.Simo Milošević Igalo (PREDLAGAČ)** | | Osnovni sud u Herceg Novom, **I.117/05**  **I.160/05** | Predlog predlagača obezbjedjenja za izdavanje privremene mjere 28.jul 2005.godine,radi zabrane otuđenja i opterećenja, vezano za lokalitet Stara banja-Igalo, kat.par.br. 205 i obj. br. 1 KO Sutorina- |  |
| **003** | | **Bijelić Milovan i dr. (PREDLAGAČI)** | | Osnovni sud u Herceg Novom, **I.111/05, I.209/05,**  **U.252/99** | Predlog za izdavanje privremena mjere od 26,08.2005.god.radi  zabrane otudjenja i opterećenja vezano za zemljište kod Milašinovića plaže, kat. par. Br. 955/1, 955/2, 1172, 1172/1, 1173, 1174 KO Topla |  |
| **004** | | **Terzović Pero i dr. (predlagači)** | | Osnovni sud u Herceg Novom, **I.1023/04, I.840/04** | privremena mjera zabrane otudjenja i opterećenja vezano za bife »Rudnik«. |  |
| **005** | | **Mihaljević Danica (predlagač)** | | Osnovni sud u Herceg Novom, **I.134/05** | Dana 17.08.2005.godine predat predlog za odredjivanje  privremene mjere zabrane otuđenja i opterećenja vezano za Gradski restoran, kat. par.br.189, 190/2 i 573 /2 KO Herceg Novi |  |
| **001** | | **Vuković Draško**  **( izvršni povjerilac)** | | Osnovni sud u Herceg Novom **I.150/10** | Od strane izvršnog povjerioca podnijet predlog za izvršenje ,radi izvršenja nezamjenljive radnje | **5.000,00 eura**  **novčana kazna** |
| **002** | | **Radović Pajo i dr.**  **( izvršni povjerilac)** | | Osnovni sud u Herceg Novom  P.479/10  **I.39/11** | Od strane izvršnog povjerioca podnijet predlog za izvršenje dana 17.03.2011. godine, na osnovu pravosnažne presude P.479/10, radi naplate novčanog  potraživanja | Svima Iznosi navedeni u presudi od ad. 1. do ad. 110  + parnični troškovi 26.091,50 eura + 5.550,00 troškovi izvršnog postupka |
| **003** | | **Petrović Ljubo i dr.**  **( izvršni povjerilac)** | | Osnovni sud u Herceg Novom  P.443/10  **I.37/11** | Od strane izvršnog povjerioca podnijet predlog za izvršenje dana 10.03.2011. godine, na osnovu pravosnažne presude P.443/10, radi naplate novčanog  potraživanja | Svima Iznosi navedeni u presudi od ad. 1. do ad. 44  + parnični troškovi 62.786,50 eura + 2.812,00 eura troškovi izvršnog postupka |

1. **Sudski sporovi pred Osnovnim Sudom H Novi Izvršni predmeti Postupci iseljenja**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **br.** | **PROTIVNIK** | **SUD** | **OSNOV SPORA** | **VRIJEDNOST SPORA** |
| **001** | **Aleksić Vidosav**  **(izvršni dužnik)** | Osnovni sud u Herceg Novom, I.62/94 | Predlog za izvršenje predat 14.01.1997. godine, radi iseljenja iz stana, koji se nalazi u ul.Braće Grakalića br. 13, na II spratu,povr. 60 m2. |  |
| **002** | **Milojević Vesna**  **(Izvršni dužnik)** | Opština H-Novi –Sekretarijat za stambeno-komunalne poslove br.. 02-4-370-17/08-1/1 od 08.04.2008.g. | radi iseljenja iz stana, koji se nalazi u ul.Braće Grakalića br. 13, na kat.parc.br.2194,povr. 54 m2. |  |
| **003** | **Radulović Rajko**  **(izvršni dužnik)** | Opština H-Novi –Sekretarijat za stambeno-komunalne poslove br.. 02-4-370-18/08-od 08.04.2008.g. | radi iseljenja iz stana, koji se nalazi u ul.Braće Grakalića br. 13, na kat.parc.br.2194,povr. 54 m2, LN br. 505 |  |
| **004** | **Batalović Zoran**  **(izvršni dužnik)** | Osnovni sud u Herceg Novom,  P.396/96 | radi iseljenja iz stana, koji se nalazi u zgradi Naselje Novo Mesto br.7 u Igalu |  |

1. **Sudski sporovi pred Ustavnim sudom Crne Gore**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **br.** | **PROTIVNIK** | **SUD** | **OSNOV SPORA** | **VRIJEDNOST SPORA** |
| **001** | **Mihaljević Danica i Vujović Branka** | Ministarstvo finansija Crne Gore | Radi poništaja rješenja Ministarstva finansija br. br.07-294/-2006.g. od 17.11.2006.g. |  |
| **002** | **Vujović Branka** | Uprava za nekretnine –područna jedinica Herceg Novi br. 954-109-Up/I-3894/1-2006 | Ministarstvo finansija Podgorica br.07-2-498/1-2008 od 20.05.2008. godine. |  |
| **003** | **Bijelić Milovan i dr** | Komsija za povraćaj i obeštećenje br. 01-4-3/03 od 05.05.2006.g.  Komisija za žalbe 08-140/1-2008 od 24.01.2009.g.  Ministarstvo finasija CG K-08-140/3-2008 od 01.02.2010.g. | povraćaj nacionalizovanog zemljišta, u blizini teniskih terena |  |

1. **Sudski sporovi pred Komisijom za povraćaj i obeštećenje**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **br.** | **PROTIVNIK** | **SUD** | **OSNOV SPORA** | **VRIJEDNOST SPORA** |
| 001 | **Terzović Pero i drugi** | Komsija za povraćaj i obeštećenje br. 01-4-8/04 | Radi povraćaja nepokretnosti starog hotela »Rudnik«, LN 68 KO Herceg Novi, kat.parc.br.108/1,objekat 1. |  |
| **002** | **Marović Milena, Marović Petar, Marović Radojka i dr.** | Komsija za povraćaj i obeštećenje br. 01-4-34/2005 | Povraćaj nacionalizovanog zemljišta K.O Radanovići i to čest.zem.413, povr.79 m2, čest.zgr.8,povr.32 m2, čest.zem.405/2,povr.79 m2,čest.zem.1042/1,povr.133m2,čest.zem401,ra povr.61 m2, čest.zem402, povr.65m2, čest.zem.403/1,povr.47 m2 i čest.zem.403/2,povr.94 m2 ,radi se o zemljištu na Žanjicama. |  |
| **003** | **Bogdanović Djordje** | Komsija za povraćaj i obeštećenje br. 01-4110/05 | Povraćaj nacionalizovanog zemljišta |  |
| **004** | **Ćorović Koviljka** | Komsija za povraćaj i obeštećenje br. 01-4-165/2005 | Povraćaj nacionalizovanog zemljišta |  |
| **005** | **Marović Špiridon** | Komsija za povraćaj i obeštećenje br. 01-4118/05 | Povraćaj nacionalizovanog zemljišta |  |
| **006** | **Tripković Draško** | Komsija za povraćaj i obeštećenje br. 01-4-83/2006 | Povraćaj nacionalizovanog zemljišta |  |
| **007** | **Marovi ć Danica i dr.** | Komsija za povraćaj i obeštećenje br. 01-4119/05 | Povraćaj nacionalizovanog zemljišta |  |
| **008** | **Terzović Mladen** | Komsija za povraćaj i obeštećenje br. 01-4-29/2005 | Povraćaj nacionalizovanog zemljišta |  |
| **009** | **Budeč Lidija** | Komsija za povraćaj i obeštećenje br. 01-4-151/2005 | Povraćaj nacionalizovanog zemljišta |  |
| **010** | **Poznanović Marko** | Komsija za povraćaj i obeštećenje br. 01-4-154/2005 | Povraćaj nacionalizovanog zemljišta |  |
| **011** | **Kmezić Nikola** | Komsija za povraćaj i obeštećenje br. 01-4-67/2006 | Povraćaj nacionalizovanog zemljišta |  |
| **012** | **Latif Ljiljana** | Komsija za povraćaj i obeštećenje br. 01-4-89/2006 | Povraćaj nacionalizovanog zemljišta |  |
| **013** | **Mihaljević Danica** | Komsija za povraćaj i obeštećenje br. 01-4-34/04 |  |  |

1. **Sudski sporovi pred Upravom za Nekretnine**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **br.** | **PROTIVNIK** | **SUD** | **OSNOV SPORA** | **VRIJEDNOST SPORA** |
| **001** | **Golik Rosanda, rodjena Mrdešić** | Uprava za nekretnine –područna jedinica Herceg Novi br. 954-109-Up/I-2734/1-2007 | Radi ispravke granica |  |
| **002** | **Acović Radislav** | Uprava za nekretnine –područna jedinica Herceg Novi br. 954-109-Up/I-202/2-2005 | Radi upisa |  |
| **003** | **Mihaljević Danica** | Uprava za nekretnine –područna jedinica Herceg Novi br. 954-109-Up/I-3894/1-2006 | Radi upisa |  |
| **004** | **Čukić Darka iz Tivta** | Uprava za nekretnine –područna jedinica Herceg Novi br. 401/2-10 | Radi ispravke granica |  |
| **005** | **»Zoning« doo Herceg Novi** | Uprava za nekretnine –područna jedinica Herceg Novi br. 954-109-Up/1-1770/2009 od 06.1.22010. godine | Zahtjev za povlačenje tehničke dokumentacije iz predmeta 954-109-Up/1-1770/2009 od 06.1.22010. godine |  |

**13.Prekid Postupka**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **001** | **Risančić Ljubinka**  **( tužilja)** | Osnovni sud Herceg Novi,  **P.391/09**  **P.71/2010** |  |
| **002** | **Poznanović Rajko**  **(tužilac)** | Osnovni sud Herceg Novi,  **P.392/09**  **P.887/09**  **P.70/2010**  **P.470/05** |  |
| **003** | **Klisura Branimir i Korović Zorka** | Osnovni sud Herceg Novi,  **P.388/09** |  |
| **004** | **Marović Rosa** | Osnovni sud Herceg Novi,  **P.377/09** |  |
| **005** | **Marković Bosa** | Osnovni sud Herceg Novi,  **P.376/09** |  |
| **006** | **Poledica Stojka** | Osnovni sud Herceg Novi,  **P.378/09** |  |
| **007** | **Jocović Olga** | Osnovni sud Herceg Novi,  **P.379/09** |  |
| **008** | **Bubalo danica** | Osnovni sud Herceg Novi,  **P.380/09** |  |
| **009** | **Erak Petar** | Osnovni sud Herceg Novi,  **P.381/09** |  |
| **010** | **Kosić Mirjana** | Osnovni sud Herceg Novi,  **P.382/09** |  |
| **011** | **Vujović Mileva** | Osnovni sud Herceg Novi,  **P.73/10** |  |
| **012** | **Milojević Mato** | Osnovni sud u Herceg Novom, **P.141/2009** |  |
| **013** | **Todrović Djordje i Milica** | Osnovni sud Herceg Novi,  **P.72/10** |  |
| **014** | **Mačak Ljubomir** | Osnovni sud Herceg Novi,  **P-464/04**  **P.443/10**  **P.798/2010** |  |
| **015** | **Bjeletić Rajko** | Osnovni sud Herceg Novi,  **P-464/04**  **P.443/10**  **P.799/2010** |  |
| **016** | **Marković Milosava** | Osnovni sud Herceg Novi,  **P-464/04**  **P.443/10**  **P.800/2010** |  |

**15.Prekršajni Postupci**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **br.** | **PROTIVNIK** | **SUD** | **OSNOV SPORA** | **VRIJEDNOST SPORA** |
| **001** | **Poreska Uprava područna jedinica Herceg Novi** | **P.P 118/09** |  |  |
| **002** | **Ministarstvo turizma odjeljenje za inspekcijski nadzor** | **PPT. 115/09**  **07-8-644/02 od 31.07.2009** | **Zahtjev za pokretanje prekršajnog postupka br. 07-8-644/02 od 31.07.2009** |  |
| **003** | **Područni organ za prekršaje** | **PP.612/09-2** | Zahtjev za pokretanje prekršajnog postupka |  |
| **004** | **Ministarstvo rada i socijalnog staranja**  **Sektor za radne odnose** | **Up/1-0402/7-4 od 19.02.2010.g.** |  |  |
| **005** | **Područni organ za prekršaje** | **P.P.568/09-1** | Zahtjev za pokretanje prekršajnog postupka |  |
| **006** | **Poreska uprava**  **Područna jedinica Herceg Novi**  **Odjeljenje za prekršajni postupAk** | **PP.24/09** | Zahtjev za pokretanje prekršajnog postupka |  |
| **007** | **Poreska uprava**  **Područna jedinica Herceg Novi** | **P.P. br. 316/10** | Zahtjev za pokretanje prekršajnog postupka |  |
| **008** | **Uprava za nekretnine Podgorica-područna jedinica Herceg Novi-katastar** | **Broj: 401/2-10** | Radi ispravke granica |  |
| **009** | **Ministarstvo turizma-Odjeljenje za prekršaje** | **P.P.493/10** | Zahtjev za pokretanje prekršajnog postupka br. 07-8-640/3 od 16.08.2010.g. |  |
| **010** | **Ministarstvo turizma-Odjeljenje za prekršaje** | **P.P. 494/10** | Zahtjev za pokretanje prekršajnog postupka br. 07-8-701/3 od 16.08.2010.g. |  |
| **011** | **Ministarstvo turizma-Odjeljenje za prekršaje** | **P.P.495/10** | Zahtjev za pokretanje prekršajnog postupka br. 07-8-648/ 3od 16.08.2010.g. |  |
| **012** | **Poreska uprava**  **Područna jedinica Herceg Novi** | **P.P.358/10** | Zahtjev za pokretanje prekršajnog postupka br. 03/15-5-195/2010-2 OD 24.08.2010.G |  |
| **013** | **Ministarstvo turizma-Odsjek za inspekcijski nadzor** | **PPT.br. 517/10** | Zahtjev za pokretanje prekršajnog postupka br. 07-5-1205/3 17.08.2010.G |  |
| **014** | **Ministarstvo turizma-Odsjek za inspekcijski nadzor** | **PPT.br. 591/10** | Zahtjev za pokretanje prekršajnog postupka br. 07-8-1268/3 03.09.2010.g |  |
| **015** | **Ministarstvo turizma-Odsjek za inspekcijski nadzor** | **PPT.br. 592/10** | Zahtjev za pokretanje prekršajnog postupka br. 07-8-1267/3 03.09.2010.g |  |
| **016** | **Opština Herceg Novi-Uprava lokalnih javnih prihoda** | **02-1-5/Pp-1185/10** | Zahtjev za pokretanje prekršajnog postupka br. Dj.02-8/3370-3095/2010-2 od 14.09.2010.g. |  |
| **017** | **Opština Herceg Novi**  **Sekretarijat za upravu-Služba za vodjenje prekršajnog postupka** | **02-1-5/Pp-1164/10** | Zahtjev za pokretanje prekršajnog postupka br. 02-8/3370-2558/2010-2 0d 06.09.2010. |  |
| **018** | **Opština Herceg Novi**  **Sekretarijat za upravu-Služba za vodjenje prekršajnog postupka** | **02-1-5/Pp-1185/10** | Zahtjev za pokretanje prekršajnog postupka br. 02-8/3370-3095/2010-2 0d 14.09.2010. |  |
| **019** | **Ministarstvo rada i socijalnog staranja**  **Sektor za radne odnose odsjek za poslove inspekcije rada i inspekcije zaštite na radu** | **Br.042/7-425-1 od 13.10.2010. godine** | Zaključak o izricanju novčane kazne u iznosu od 2.000,00 eura |  |

1. **Postupci po zamolnicama drugih sudova**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **001** | **Friedrich Naumann Stiftung ( fondacija)** | **P.2119/08** | Zamolnica Osnovnog suda u Podgorici |
| **002** | **»Blue line«** | **P.483/09** | Zamolnica Osnovnog suda u Herceg Novom |

**Napomena**

Izvještaj o Sudskim sporovima na dan 31.12.2011 sačinio Grbavac Ranko Direktor Sektora Pravnih poslova.

Vrijednost sudskih sporova i visina potraživanja je navedena na osnovu podnijetih tužbi, prvostepenih presuda, a negdje i na osnovu nalaza vještaka gdje su uključeni i sudski troškovi postupka, a nije uključena kamata, tako da se u sporovima koji nijesu pravosnažno okončani ne može sa preciznošću reći tačna i precizna vrijednost spora, kao ni ishod sudskog spora do pravosnažnog okončanja istog, jer se ne može prejudicirati ishod sudskog spora**.**

Kao što se vidi iz priloženog, radi se o sporovima veće vrijednosti, u radnim sporovima koji potiču još iz predprivatizacionog perioda je veći broj tužilaca , pa su i troškovi postupka veliki, što je i ranije naglašavano i isticano , a obaveze prema radnicima gdje postoji osnovanost spora nijesu izmirene zbog otežanog poslovanja i finansijske situacije u kojoj se nalazimo pa se uvećavaju još za troškove postupka koji su enormno veliki.

Da se nebi uvećavali troškovi postupka u radnim sporovima i osporavala potraživanja koja su osnovana, predsjednik Odbora direktora je sa predstavnikom Sindikata pokušao da postigne dogovor, na način što bi se prolongiralo plaćanje prispjelih obaveza u skladu sa finansijskim mogućnostima, kako se nebi uvećavali troškovi postupka, a s obzirom da dogovor nije postignut nastavljeno je sa započetim sudskim postupcima, kao i podnošenjem novih tužbi.

U odnosu na prošlu godinu, dobar dio sudskih sporova , koji se odnosio na potraživanja od strane radnika po osnovu pravosnažnih presuda je izmiren, a što se tiče sudskog spora za naknadu štete najveće vrijednosti u iznosu od 5.741.100 eura (11.223.852,03 DEM) i iznos od 1.090.511,48 USA $, protiv vrijednost u EUR-a, sa pripadajućom kamatom, počev od 26.03.2002.godine, kako je to traženo podnijetom tužbom i preciziranim tužbenim zahtjevom u pravnoj stvari tužioca BB Data Gmbh Berlin Njemačka, DP Niška industrija tekstila Ratko Pavlović Nitex Niš (kao umješača na strani tužioca), protiv tužene »Vektra Boka« AD Herceg Novi. PRAVOSNAŽNO JE OKONČAN U KORIST KOMPANIJE.

Na osnovu svih sprovedenih procedura sa sigurnošću možemo potvrditi da je procjena i prezentacija ove bilansne pozicije korektna.

**4.9. Rezervisanja za odložene poreze-obaveza**

***Odložena poreska obaveza na dan 31.12.2011.godine***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Pozicija** | **1.1.2011.** | **Povećanje** | **Smanjenje** | **31.12.2011.** |
| Odloženi porezi | 127.672 | - | 840 | 126.832 |
| **Ukupno:** | **127.672** | **-** | **840** | **126.832** |

U skladu sa MRS 12 na ovoj poziciji se iskazuju iznosi poreza na dobit koji mogu da se povrate u narednim godinama , a koji se javlja po osnovu odbitnih privremenih razlika.

Ad Vektra Boka na dan 01. 01.2011 godine nije imala odloženo poresko sredstvo kao privremenu razliku koje nastaju zbog različitog obračuna amortizacije u računovodstvene i poreske svrhe .Ali je imala poresku obavezu i prikazuje se kao efekat u izvještajnoj 2011 godini kod AD ,,Vektra Boka“ Herceg Novi kao odložena poreska obaveza u iznosu od 126.831,78 EUR-a.Efekat poreske osnove je nastao iz razloga što je iznos poreske amortizacije iznosio 1.746.470,34 EUR-a, a računovodstvene amortizacije je bio 337.228,43 EUR-a,što u konačnom daje razliku u iznosu od 1.409.241,91 EUR-a.Na pomenuti iznos razlike kada se primijeni stopa poreza na dobit od 9℅ dobija se iznos od 126.831,78 EUR-a , kao poreska obaveza odloženog poreza.Efekat promjena u odnosu na početno stanje iznosi smanjene u iznosu od 840,15 EUR-a.

**4.10. Ostala rezervisanja**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Pozicija** | **1.1.2011.** | **Povećanje** | **Smanjenje** | **31.12.2011.** |
| Rezervisanja za regres | 63.958 | - | - | 63.958 |
|  |  |  |  |  |
| Ostala dugoročna rezervisanja po kolektivnom ugovoru | 734.018 | - | 534.447 | 179.571 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **Ukupno:** | 797.976 | - | 534.447 | 234.529 |

Na poziciji ostalih rzervisanja iskazana je obaveza po osnovu regresa za godišnji odmor u iznosu od 63.958 EUR-a i obaveza za zarade po pojedinačnom kolektivnom ugovoru u iznosu od 179.571 EUR-a,što ukupno iznosi 234.529 EUR-a.

Na osnovu svih sprovedenih procedura sa sigurnošću možemo potvrditi da je procjena i prezentacija ove bilansne pozicije korektna.

**4.11. Kratkoročne obaveze iz poslovanja**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **R.b.** | **Pozicije** | **1.01.2011.** | **povećanje** | **Smanjenje** | **31.12.2011.** |
| 1. | Obaveze prema dobavljačima u zemlji | 1.226.102 | 3.971.871 | 1.353.879 | 3.844.094 |
|  |  |  |  |  |  |
| 2. | Obaveze za primljene avanse, depozite i kaucije | 3.378 | 2.143 | 3.378 | 2.143 |
| 3. | Obaveze za neto zarade | 18.060 | 719.571 | 611.432 | 126.199 |
| 4. | Obaveze za neto naknade zarada | - | 58.577 | 46.990 | 11.587 |
| 5. | Ostale kratkoročne finansijske obaveze | 17.316 | 77.010 | 60.033 | 33.993 |
| 6. | Krediti od banaka | 1.639.700 | 812.500 | 167 | 2.452.033 |
| 8. | Ostale obaveze | 258.849 | 360.272 | 587.871 | 31.549 |
|  | **Ukupno** | **3.163.405** | **6.001.944** | **2.663.750** | **6.501.599** |

**4.11.1. Obaveze prema dobavljačima**

Konfirmacija – potvrda salda računa dobavljača

Na dan popisa 31.12.2011. godine od strane revizora dati su uzorci dobavljača iz Spiska kartica otvorenih stavki – 511100 – Dobavljači u zemlji , da se potvrdi stanje njihove obaveza.

Od dobavljača dobijene su konfirmacije kojim je potvrđeno stanje obaveza sa iznosom oko 60 % tačnosti iznosa navedenog u bilansu kao izvod otvorenih stavki od datog uzorka.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **R.br.** | **Naziv dobavljača** | **Saldo** |
| 1 | **Mesopromet Bijelo Polje** | 427.216,13 |
| 2 | **Vodovod Herceg Novi** | 274.287,66 |
| 3 | **Elektrodistribucija Herceg Novi** | 111.853, 92 |
| 4 | **Petrol bonus Cetinje** | 89.805,75 |
| 5 | **Geodata Herceg Novi** | 61.318,00 |
| 6 | **Morsko dobro-Javno preduzeće Budva** | 67.465,62 |
| 7 | **Stadion Doo Podgorica** | 49.411,93 |
| 8 | **Čistoća Hrceg Novi** | 20.305,65 |
| 9 | **Jugopetrol Kotor** | 25.948,00 |
| 10 | **Guardian securiti Budva** | 35.394,97 |
| 11 | **Vektra Montenegro Podgorica** | 391.381,19 |
| 12 | **Nacion.turist.organiz.-Montenegor Podgorica** | 15.177,00 |
| 13 | **Hemko Podgorica** | 2.016,53 |
| 14 | **Inst.za raz.i ist.zašt.na radu Podgorica** | 11.325,00 |
| 15 | **Tekom-promet Podgorica** | 7.171,06 |
| 16 | **Ledo Doo/Mioni Podgorica** | 2.034,15 |
| 17 | **Tazex-Tafra Zelenika** | 7.625,45 |
| 18 | **Sdjonikop Doo H-Novi Herceg Novi** | 3.961,50 |
| 19 | **Interesta Doo Podgorica** | 5.677,00 |
| 20 | **Viša hotel.škola Beograd** | 9.675,00 |
| 21 | **Orbis-group Budva** | 395,97 |
| 22 | **Liftmont Comerc Vl.Brajović D. Igalo** | 4.411,00 |
| 23 | **Telekom T-com Herceg Novi** | 1.878,22 |
| 24 | **Novitović Doo Herceg Novi** | 3.611,49 |
| 25 | **Autoprevoz Banja Luka** | 9.076,15 |
| 26 | **EMI COM Podgorica** | 3.345,00 |
| 27 | **Skupština opštine Herceg Novi** | 1.957,70 |
| 28 | **Basic Herceg Novi** | 2.081,68 |
| 29 | **G Nalozi Herceg Novi** | 406,59 |
| 30 | **Morava Vrnjačka Banja** | 2.845,00 |
| 31 | **Batara Podgorica** | 2.048,61 |
| 32 | **Božur Podgorica** | 4.382,30 |
| 33 | **Zoning Herceg Novi** | 2.265,00 |
| 34 | **Lens Beograd** | 1.534,03 |
| 35 | **Jadran Expres Subotica** | 4.338,84 |
| 36 | **Raster-office Podgorica** | 1.135,53 |
| 37 | **Val PP Herceg Novi** | 1.448,77 |
| 38 | **Dom zdravlja Herceg Novi** | 1.596,00 |
| 39 | **Vadaviro Podgorica** | 11.128,50 |
| 40 | **Focus Herceg Novi** | 2.737,13 |
| 41 | **Sluzbena štampa Podgorica** | 1.134,20 |
| 42 | **Atrgrafika Nikšić** | 2.952,63 |
| 43 | **Elmag-RTV-Marketing Podgorica** | 2.907,07 |
| 44 | **Ukras Doo za građevin.i usluge Igalo** | 1.399,00 |
| 45 | **Menes-CG. Doo Herceg Novi** | 1.390,00 |
| 46 | **Energo gas Doo Podgorica** | 840,00 |
| 47 | **Niš Expres Niš** | 78,30 |
| 48 | **Dom zdravlja JZU Bar** | 1.327,70 |
| 49 | **CDA Podgorica** | 2.313,44 |
| 50 | **Opus 3 digit.pr.com Podgorica** | 971,10 |
| 51 | **Vulović Prevoz Kragujevac** | 64,60 |
| 52 | **SBC Inžinjering Doo Herceg Novi** | 814,32 |
| 53 | **Monte milk Podgorica** | 717,00 |
| 54 | **Pobjeda NJP Podgorica** | 1.115,00 |
| 55 | **Promonte-Telenor Podgorica** | 489,49 |
| 56 | **Feroplet Meljine** | 595,00 |
| 57 | **Uni Commerce Podgorica Podgorica** | 498,00 |
| 58 | **FK Sutorina H-Novi Igalo** | 488,00 |
| 59 | **Stambeno Herceg Novi** | 1.290,34 |
| 60 | **Auto obnova Podgorica** | 385,00 |
| 61 | **Kanis Leskovac** | 1.276,88 |
| 62 | **Ozlem Podgorica** | 114,88 |
| 63 | **Company D.A.J.M.I. H-Novi Herceg Novi** | 350,28 |
| 64 | **Balkan Expres Sarajevo Sarajevo** | 250,60 |
| 65 | **Telekom T-mobile Podgorica** | 166,56 |
| 85 | **Radio Herceg Novi Herceg Novi** | 302,80 |
| 66 | **Boka lift-Vidaković Miroslav Herceg Novi** | 49,00 |
| 67 | **Vojska CG Mornarica – baza Kumbor** | 296,35 |
| 68 | **Galeb Ohrid** | 1.112,00 |
| 69 | **Maprenat Tivat** | 207,23 |
| 70 | **Drum Podgorica** | 469,60 |
| 71 | **Cungu &Co Doo Ulcinj** | 275,46 |
| 72 | **Vigrad Montenegro Podgorica** | 273,00 |
| 73 | **Cogy Doo Kotor** | 262,82 |
| 74 | **Montenegro lift Podgorica** | 1.386,45 |
| 75 | **Mercator-CG Doo Zelenika** | 6,45 |
| 76 | **Podgorica Expres podgorica** | 70,79 |
| 77 | **Vuković i ortaci Herceg Novi** | 205,00 |
| 78 | **Jumedija Mont Doo-Dan Podgorica** | 190,00 |
| 79 | **Đorđević DDS-Maestro Đenovići** | 182,52 |
| 80 | **Elektonics Montenegro Podgorica** | 180,00 |
| 81 | **Spona Doo Podgorica** | 163,80 |
| 82 | **Telemont Podgorica** | 162,00 |
| 83 | **Lazard Kotor** | 1.838,45 |
| 84 | **Adzija Doo Herceg Novi Kool centar Herceg Novi** | 157,22 |
| 85 | **Nespa Computers Podgorica** | 223,89 |
| 86 | **Auto moto društvo „Budva“ Budva** | 140,40 |
| 87 | **Kvisko Podgorica** | 117,00 |
| 88 | **Kruso-Niskogradnja Igalo** | 105,30 |
| 89 | **Šćekić Podgorica** | 98,20 |
| 90 | **Madžarević biro-konto Igalo** | 94,00 |
| 91 | **Tehnobar Podgorica** | 87,00 |
| 92 | **Tosmil hidraulik Podgorica** | 87,00 |
| 93 | **Institut za zdravlje CG Podgorica** | 83,00 |
| 94 | **Sekas Doo Podgorica** | 184,15 |
| 95 | **Blue line Igalo** | 32,52 |
| 96 | **Stihl oprema Doo Podgorica** | 69,20 |
| 97 | **Mont office Doo Herceg Novi** | 66,22 |
| 98 | **Katunjanin Herceg Novi** | 65,00 |
| 99 | **Autoprevoz Čačak** | 2.078,39 |
| 100 | **Centrotrans Is. Sarajevo Sarajevo** | 397,30 |
| 101 | **Norma Doo Budva Budva** | 19,68 |
| 102 | **Alitia No H-Novi Herceg Novi** | 50,00 |
| 103 | **Matica grupa Podgorica** | 41,00 |
| 104 | **Kopi Centar Igalo** | 31,12 |
| 105 | **Unija poslodavaca CG Podgorica** | 30,00 |
| 106 | **Voli Trade Doo Podgorica** | 92.807,45 |
| 107 | **GST Doo Podgorica** | 27,00 |
| 108 | **Komunalno stambeno Budva** | 193,62 |
| 109 | **Feniks GIZ** | 71,70 |
| 110 | **Duga Petlovača** | 158,50 |
| 111 | **Strela UB** | 154,20 |
| 112 | **Aleksandrija Bijela** | 12.931,77 |
| 113 | **Norma Co Budva** | 313,94 |
| 114 | **Vibacom D.O.O. Baosic** | 50,59 |
| 115 | **Hleb Promet DOO Beograd** | 68.723,13 |
| 116 | **City Caffe Budva** | 261,00 |
| 117 | **Rekal Nova Budva** | 315,90 |
| 118 | **Sava Montene.Osigur.Budva** | 966,00 |
| 119 | **Unikat Cetinje** | 149,76 |
| 120 | **Miniko D.O.O Mesara Miljanić H.Novi** | 34,72 |
| 121 | **Kompresor Herceg Novi** | 98,30 |
| 122 | **Turistička Organizacija Herceg Novi** | 9.238,38 |
| 123 | **Zen Master Production D.O.O Herceg Novi** | 52,10 |
| 124 | **Yuancheng D.O.O Herceg Novi** | 24,50 |
| 125 | **Neboelectronic - Radio Herceg Novi** | 114,66 |
| 126 | **Autoflorida Herceg Novi** | 31,00 |
| 127 | **Legasistem Herceg Novi** | 15.279,90 |
| 128 | **Autoboka –Kotor Kotor** | 11.078,90 |
| 129 | **Autosaobr.Kragujevac Kragujevac** | 1.574,59 |
| 130 | **Goranović Industrija Mesa Nikšić** | 56.972,29 |
| 131 | **Sluzbeni list Podgorica** | 1.520,00 |
| 132 | **Autotrade E.C. Tuzi** | 14.772,74 |
| 133 | **Gros Trade GTM Podgorica** | 7.098,41 |
| 134 | **Libela Podgorica** | 229,32 |
| 135 | **Stampa Plus Podgorica** | 20,01 |
| 136 | **Elfon D.O.O Podgorica** | 434,99 |
| 137 | **Montenegroberza Podgorica** | 351,00 |
| 138 | **NLB MontenegroBanka Podgorica** | 50,00 |
| 139 | **Magnus Podgorica** | 1.500,00 |
| 140 | **Lasta Montenegro Podgorica** | 62,50 |
| 141 | **Kompas Sarajevo Istočno** | 179,00 |
| 142 | **Severtrans Sombor** | 1.121,90 |
| 143 | **Djusto D.O.O Tivat** | 165,53 |
| 144 | **Vektra Montenegro Investicije Podgorica** | 1.814.668,74 |
| 145 | **Sons Sarajevo** | 244,00 |
| 146 | **Drina Trans Zvornik** | 109,04 |
| 147 | **Vujnović Gojko Herceg Novi** | 175,00 |
| 148 | **DS Term Beograd** | 3.529,70 |
| 149 | **La Botegga Bar** | 1.828,90 |
| 150 | **Montenegro Bonus Cetinje** | 6.800,00 |
| 151 | **Štampa AD Podgorica** | 4,00 |
| 152156 | **Tjestenina Podgorica** | 115,20 |

1.226.102

**4.11. 2. Obaveze za primljene avanse**

Obaveze za primljene avanse na dan 31.12.2011. godine iznose 3.378 EUR-a i odnose se na domaće kupce u iznosu od 3.378 EUR-a .

**4.11.3. Obaveze za neto zarade**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **R.b.** | **Pozicije** | **1.01.2011.** | **Povećanje** | **smanjenje** | **31.12.2011.** |
| 1. | Neto zarade | 18.060 | 719.571 | 611.432 | 126.199 |
|  | **Svega** | **18.060** | **719.571** | **611.432** | **126.199** |

Zarade su ukalkulisane za 2011. godinu. Saldo neisplaćenih a obračunatih zarada na dan 31.12.2011. godine iznosi 126.199 EUR-a .

Obaveze za neto zarade za decembar 2011. godine iznose 126.199 EUR-a i ova zarada je izmirena u januaru 2012. godini . Porezi i doprinosi sa 31.12.2011. godine su obračunati ali nijesu plaćeni za novembar i decembar 2010. godine i za cijelu 2011.godinu.To jest ukupno za 14 mjeseci , zaključno sa Izvještajem o reviziji na dan 31.12.2011.godine.

Napravljeni su obrasci OPD-1, obaveze za poreze, doprinose i neto zarade se slažu sa obrascem OPD-1.

Na osnovu svih sprovedenih procedura sa sigurnošću možemo potvrditi da je procjena i prezentacija ove bilansne pozicije korektna.

**4.11.4. Obaveze prema zaposlenim**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **R.b.** | **Pozicije** | **1.01.2011.** | **Povećanje** | **smanjenje** | **31.12.2011.** |
| 1 | Ostale obaveze prema zaposlenim | - | 58.577 | 46.990 | 11.587 |

Ostalih obaveza prema zaposlenima po bilansu na dan 31.12.2011.godine,odnosile su se za troškove prevoza.

**4.11.5. Ostale kratkoročne finansijske obaveze**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **R.b.** | **Pozicije** | **1.01.2011.** | **povećanje** | **smanjenje** | **31.12.2011.** |
| 1. | Bord Direktora Obaveze | 7.558 | 22.078 | 13.990 | 15.648 |
| 2. | Ugovor o Djelu | 8.540 | 48.883 | 42.487 | 14.936 |
| 3. | Ugovori o autorskom radu | 1.218 | 6.049 | 3.856 | 3.410 |
|  | **Svega** | **17.316** | **77.010** | **60.033** | **33.993** |

Ostale kratkoročne finansijske obaveze na dan 31.12.2011. godine iznose 33.993 EUR-a , a odnose se na:

* Obaveze prema Bordu Direktora ,
* Obaveze po Ugovoru o djelu,
* Obaveze po Ugovorima o autorskom radu

Krajnji saldo na 31.12.2011.god. nije u potpunosti izmiren,tako da obaveza iznosi 33.993 EUR-a .

**4.11.6. Obaveze po kratkoročnim kreditima- Krediti od Banaka**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **R.b.** | **Pozicije** | **1.01.2011.** | **povećanje** | **smanjenje** | **31.12.2011.** |
| 1. | Kredit CKB Kup stana | 14.700 | - | - | 14.700 |
| 2. | Kredit CKB 3.250.000 ,broj 950 | 1.625.000 | 812.500 | 167 | 2.437.500 |
|  | **Svega** | **1.639.700** | **812.500** | **167** | **2.452.033** |

Konačni saldo kreditnih obaveza na dan 31.12.2011.godine iznosi 2.452.033 EUR-a.

Na osnovu svih sprovedenih procedura sa sigurnošću možemo potvrditi da je procjena i prezentacija ove bilansne pozicije korektna.

Uvidom u knjigovodstvenu dokumentaciju ,,AD Vektra Boka“ Herceg Novi utvrdili smo, da su sve obaveze prema dobavljačima dokumentovane vjerodostojnim računima i pratećom dokumentacijom, a takođe i uvidom u dnevne izvode o promjenama stanja na žiro računu, utvrdili smo, da su sva plaćanja prikazana na pravilan način.

Ugovor o overdraft kreditu sa CKB bankom AD, broj ugovora 950-88-1680 registrovan kod AD Vektra Boke br.408 od 14.04.2009. godine

Iznos kredita je 3.250.000 EUR-a

Rok važenja je 12 mjeseci

Grejs period 9 mjeseca

Nominalna kamatna stopa je 8,90%

Postoji analitička kartica kredita za period od 1.01.2011. do 31.12.20110. godine.

Na analitičkoj kartici kredita je 2.437.500 EUR-a na dan 31.12.2011. godine o čemu svjedoči i analitička kartica kod AD Vektra Boka na računu 521102 kredita kod CKB

Na osnovu svih sprovedenih procedura sa sigurnošću možemo potvrditi da je procjena i prezentacija ove bilansne pozicije korektna.

**4.12. Obaveze za poreze i doprinose**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **R.b** | **Pozicije** | **1.01.2011.** | **Povećanje** | **smanjenje** | **31.12.2011.** |
| 1. | Obaveze za porez na dohodak fizičkih lica | 219.118 | 285.231 | 153.923 | 350.425 |
| 2. | Lokalne obaveze |  |  |  |  |
| 3. | Obaveze za PDV | 57.450 | 421.313 | 391.232 | 87.531 |
| 4. | Obaveze za porez na potrošnju 5% | 4.010 | - | 3.722 | 288 |
| 5. | Plaćene akontacije za PDV | - | - | - | - |
| 6. | Obaveze za doprinos Fondu PIO | 258.695 | 233.192 | 157.207 | 334.680 |
| 7. | Obaveze za doprinos Fondu zdravstva | 138.245 | 139.464 | 44.812 | 232.897 |
| 8. | Obaveze za nezap. i ostale doprinose | 13.374 | 11.151 | - | 24.525 |
| 9. | Dop.na zar.0, 20℅sind | 4.225 | 2.325 | - | 6.550 |
|  | **Ukupno:** | **695.117** | **1.092.676** | **750.896** | **1.036.897** |

**4.12.1. Obaveze za porez na dohodak fizičkih lica**

Obaveze za porez na dohodak fizičkih lica na dan 31.12.2011. godine iznose 350.425 EUR-a od čega:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Red.br.** | **Naziv** | **Iznos** |
| 1. | porez na zarade radnika | 102.235 |
| 2. | opštinski prirez na porez | 17.728 |
| 3. | fond rada 0,2℅ na bruto | 4.447 |
| 4. | obaveze za porez na imovinu | 231.016 |
|  | **Ukupno:** | **350.425** |

Na osnovu svih sprovedenih procedura sa sigurnošću možemo potvrditi da je procjena i prezentacija ove bilansne pozicije korektna.

**Obaveze za poreze na zarade**

Obaveze za poreze na zarade su obračunate zatekućiperiod i za prethodna četiri mjeseca iz 2010.godine, i iznose ,kako slijedi:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **R.b.** | **Pozicije** | **1.01.2011** | **Povećanje** | **smanjenje** | **31.12.2011** |
| 1. | Obaveze za poreze | 94.377 | 98.199 | 90.341 | 102.235 |
|  | **Ukupno:** | **94.377** | **98.199** | **90.341** | **102.235** |

Obaveze za porez na zarade su obračunate i iznose 102.235 EUR -a i to za mjesece,septembar,oktobar, novembar i decembar 2010.godine i za 2011.godinu**,** ali nijesu plaćeni.

Na osnovu svih sprovedenih procedura sa sigurnošću možemo potvrditi da je procjena i prezentacija ove bilansne pozicije korektna.

**4.12.2 Obaveze za PDV**

Obaveza za porez na dodatnu vrijednost (PDV )na dan 31.12.2011. godine , obračunate su iznosu od 87.531 EUR a.

**4.15. Obaveze za doprinose Fondu PIO**

**Obaveze za doprinose PIO – Penzijsko invalidsko osiguranje**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **R.b.** | **Pozicije** | **1.01.2011.** | **Povećanje** | **Smanjenje** | **31.12.2011.** |
| 1. | Obaveze za doprinose zaposleni | 162.578 | 174.151 | 157.207 | 179.522 |
| 2. | Obaveze za doprinose poslodavac | 56.544 | 59.041 | - | 115.585 |
| 3. | Obaveze za doprinos PIO za zaposlene -Božović | 2.268 | - | - | 2.268 |
| 4. | Obaveze za por i Dop.na To i Tp | 37.305 | - | - | 37.305 |
|  | **Ukupno:** | **258.695** | **233.192** | **157.207** | **334.680** |

Nijesu izmirene obaveze za doprinose na zarade IX,X,XI, XII mjesec iz 2010. godine i za 2011.godinu u iznosu od 297.375 EUR-a , a obračunati porezi i doprinosi za troškove prevoza i troškove toplog obroka iznose 37.305 EUR-a.

Na osnovu svih sprovedenih procedura sa sigurnošću možemo potvrditi da je procjena i prezentacija ove bilansne pozicije korektna.

**4.12.3 Obaveze za doprinose Fondu zdravstvo**

**Obaveze za doprinose ZDO – Zdravstveno osiguranje**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **R.b.** | **Pozicije** | **1.01.2011.** | **Povećanje** | **Smanjenje** | **31.12.2011.** |
| 1. | Obav.za doprinose ZDO 1 zaposleni | 93.134 | 98.676 | 44.812 | 146.998 |
| 2. | Obav.za doprinose ZDO 2 poslodavac | 45.112 | 40.788 | - | 85.899 |
|  | **Ukupno:** | **138.246** | **139.464** | **44.812** | **232.897** |

N a dan 31.12.2011. godine nijesu izmirene obaveze za doprinose na zarade za zdravstveno osiguranje za IX,X,XI, XII mjesece iz 2010. godine i za 2011.godinu i iznosu 232.897 EUR-a,koji nije plaćen ni u 2011.godini..

Na osnovu svih sprovedenih procedura sa sigurnošću možemo potvrditi da je procjena i prezentacija ove bilansne pozicije korektna.

**4.12.4 Obaveze za nezaposlene i ostale doprinose**

**Obaveze za doprinose NZP – Za nezaposlenost**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **R.b.** | **Pozicije** | **1.01.2011.** | **Povećanje** | **smanjenje** | **31.12.2011.** |
| 1. | Obav.za doprinose NZP 1 zaposleni | 5.467 | 5.794 | - | 11.262 |
| 2. | Obav.za doprinose NZP 2 poslodavac | 7.907 | 5.357 | - | 13.263 |
| 3. | Doprinos PKCG | - | 3.222 | - | 3.222 |
| 4. | Doprinos profes rehabilit | - | 31.226 | - | 31.226 |
|  |  |  |  |  |  |
| 5. | Ostali doprinosi 0,2% SSCG | 4.225 | 2.325 | - | 6.550 |
|  |  |  |  |  |  |
|  | **Ukupno:** | **17.599** | **47.924** | **-** | **65.523** |

N a dan 31.12.2011. godine nijesu izmirene obaveze za doprinose na zarade za osiguranje od nezaposlenosti za IX,X,XI, XII mjesece iz 2010. godine i za 2011.godinu i iznosu 24.525 EUR-a,koji nije plaćen ni u 2011.godini.Ostali doprinosi iznose 40.998 EUR-a na dan 31.12.2011 godine .

Uvidom u knjigovodstvenu dokumentaciju utvrdili smo da su obaveze po osnovu doprinosa na teret poslodavca obračunate u skladu sa Zakonom i Opštim Kolektivnim ugovorom .

Na osnovu svih sprovedenih procedura sa sigurnošću možemo potvrditi da je procjena i prezentacija ove bilansne pozicije korektna.

**4.13. Obaveze za porez na potrošnju**

Obaveze za porez na potrošnju na dan 31.12.2011. godine iznose 288 EUR-a , a odnose se za porez na potrošnju alkoholnih i bezalkoholnih pića po stopi od 3%(Moc Bečići) i 5% (Herceg Novi).

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **R.b.** | **Pozicije** | **1.01.2011** | **Povećanje** | **smanjenje** | **31.12.2011** |
| 1. | Obaveze za porez Moc | 288 | - | - | 288 |
| 2. | Obaveze za porez 5% | 3.722 | - | 3.722 | - |
|  |  |  |  |  |  |
|  | **Ukupno:** | **4.010** | **-** | **3.722** | **288** |

Na osnovu svih sprovedenih procedura sa sigurnošću možemo potvrditi da je procjena i prezentacija ove bilansne pozicije korektna.

**4.14. Obaveze po osnovu kamata**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **R.b.** | **Pozicije** | **1.01.2011.** | **Povećanje** | **smanjenje** | **31.12.2011.** |
| 1. | Kamata po kreditu 950-88-1680/3 | 440.548 | 170.722 | - | 611.271 |
| 2. | Kamata po kreditu | 584 | - | - | 584 |
| 3. | Obaveze po sudskim taksama | - | 8.985 | - | 8.985 |
|  | **Ukupno:** | **441.132** | **179.707** | **-** | **620.839** |

Na dan 31.12.2011. godine kompanija ima obavezu po osnovu kamata u iznosu od 620.839 EUR-a.

Na osnovu svih sprovedenih procedura sa sigurnošću možemo potvrditi da je procjena i prezentacija ove bilansne pozicije korektna.

**4.15. Razgraničeni prihodi**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **R.b.** | **Pozicije** | **1.01.2011.** | **Povećanje** | **Smanjenje** | **31.12.2011.** |
| 1. | Unaprijed obrač. kirije | 151.955 | - 7.209 | - | 144.746 |
| 2. | Unaprijed naplaćeni prihodi | 4.103 | 2.384 | - | 6.487 |
| 3. | Obračunate i ukalkulisane | 6.870 | 3.240 | 6.870 | 3.240 |
| **.** | **Ukupno:** | **162.928** | **-1.585** | **6.870** | **154.473** |

Saldo razgraničenih prihoda na dan 31.12.2011.godine iznosi 154.573 EUR-a.

Na osnovu svih sprovedenih procedura sa sigurnošću možemo potvrditi da je procjena i prezentacija ove bilansne pozicije korektna.

**4.16. Ostala pasivna vremenska razgraničenja**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **R.b.** | **Pozicije** | **1.01.2011.** | **Povećanje** | **Smanjenje** | **31.12.2011.** |
| 1. | Stan.usl.b.Turist | 450 | 12.150 | 11.900 | 700 |
| 2. | Ostale obaveze Fond za Obes | - | - | - | - |
| **.** | **Ukupno:** | **450** | **-12.150** | **11.900** | **700** |

Saldo ove bilansne pozicije iznosi 700 EUR-a na dan 31.12 2011.godine.

Na osnovu svih sprovedenih procedura sa sigurnošću možemo potvrditi da je procjena i prezentacija ove bilansne pozicije korektna.

***BILANS USPJEHA***

U nastavku dajemo prikaz bilansa uspjeha naručioca revizije za period 01.01.2011 godine do 31.12.2011 godine. Prezentacija bilansa uspjeha je urađena u skladu sa važećim bilansnim šemama koje su u primjeni u Crnoj Gori za izvještajnu 2011 godinu.

***5.1. Prihodi***

|  |  |
| --- | --- |
| **Pozicije** | **31.12.2011.** |
| Prihod od prodaje proizvoda i usluga | 1.664.603 |
| Prihodi od rekvizita za plažu | 41.104 |
| Prihodi od zakupa | 191.239 |
| Prihodi od telefona | 1.017 |
| Prihodi iz ranijih godina | 13.298 |
| Viškovi po popisu | 651 |
| Prihodi od zakupnina |  |
| Ostali poslovni dobici | 42.748 |
|  |  |
|  |  |
| **Ukupno:** | **1.954.660** |

U izvještajnom periodu preduzeće je ostvarilo prihode po osnovu prodaje proizvoda i izvršenih usluga, prihode od iznajmljivanja plažnih rekvizita ,prihode po osnovu zakupa ,prihode od telefona , prihode od naplaćenih otpisanih potraživanja iz ranijih godina, sa strukturom kao u prethodno datoj tabeli. Detaljnom analizom pozicije prihoda utvrdili smo da je svaka knjigovodstvena promjena utvrđena na osnovu validne knjigovodstvene dokumentacije .

***5.2.Utrošene sirovine u toku perioda***

|  |  |
| --- | --- |
| **Pozicije** | **31.12.2011.** |
| Troškovi pića i napitaka | 30.349 |
| Troškovi materijala | 337.371 |
|  |  |
| Troškovi kala , rastura | 1.897 |
| Troškovi potrošnog materijala | 28.268 |
| Troškovi materijala za ugrađivanje | 10.516 |
| Troškovi kancelar. materijala | 5.620 |
|  |  |
| Troškovi goriva i maziva | 82.461 |
| Troškovi električne energije | 92.724 |

**Ukupno: 589.206**

Na ovoj bilansnoj poziciji obuhvaćeni su troškovi materijala za izradu, troškovi režijskog materijala, troškovi goriva i energije, sa strukturom i iznosima kao u prethodno prikazanoj tabeli.

***5.3.Troškovi zaposlenih***

|  |  |
| --- | --- |
| **Pozicije** | **31.12.2011.** |
| Troškovi neto zarada | 643.270 |
| Troškovi poreza na zarade i naknade zarada | 92.034 |
| Troškovi doprinosa na teret zaposlenog | 304.406 |
| Troškovi doprinosa na teret poslodavca | 91.788 |
| Troškovi naknada | 171.086 |
| Ostali lični rashodi |  |

**Ukupno: 1.302.584**

Na ovoj bilansnoj poziciji obuhvaćeni su troškovi bruto zarada, troškovi poreza i doprinosa na teret poslodavca ,kao i naknada zarada sa strukturom kao u prethodno prikazanoj tabeli.

***5.4. Troškovi amortizacije***

|  |  |
| --- | --- |
| **Pozicije** | **31.12.2011.** |
| Troškovi amortizacije nematerijalne imovine | - |
| Troškovi amortizacije materijalne imovine | 324.617 |

**Ukupno: 324.617**

Preduzeće je izvršilo obračun amortizacije u skladu sa svojim poslovnim politikama ,kao i u skladu sa MRS 16.

***5.5. Ostali poslovni rashodi***

|  |  |
| --- | --- |
| **Pozicije** | **31.12.2011.** |
| Troškovi reprezentacije | 7.324 |
| Gubici po osnovu prodaje osnovnih sredstava |  |
| Troškovi transportnih usluga | 4.080 |
| Troškovi usluga održavanja | 20.428 |
| Troškovi stipendija i pomoći | 12.942 |
| Troškovi reklame i propagande | 3.410 |
| Troškovi premija osiguranja | 17.126 |
| Troškovi rezervisanja po sudskim sporovima | 850.000 |
| Troškovi platnog prometa | 3.576 |
| Troškovi poreza na imovinu , naknada za korišćenje morskog dobrai komunalne takse | 185.310 |
| Troškovi komunalnih usluga | 156.737 |
| Rashodi po popisu | 10.952 |
| Troškovi sumnjivih i spornih potraživanja |  |
| Troškovi pretplata , registracije i članarinana | 14.982 |
| Rashodi iz ranijih godina | 139.569 |
| Troškovi PTT usluga | 30.670 |
| Troškovi predstavništva | 74.495 |
| Troškovi zdravstvenih usluga | 1.869 |
| Troškovi provizija | 41.164 |
| Troškovi gratisa , muzike i ostalo | 157.439 |

**Ukupno: 1.732.073**

***5.6. Neto finansijski trošak***

|  |  |
| --- | --- |
| **Pozicije** | **31.12.2011.** |
| Rashodi kamata | 195.923 |
| Kamate po sudskim sporovima | 112.356 |
| Ostali finansijski rashodi | - |
| Prihodi od kamata | 65 |
| Pozitivne kursne razlike | - |
| Ostali finansijski prihodi | . |

***Neto finansijski trošak . 308.214***

**5.7. Troškovi poreza**

|  |  |
| --- | --- |
| **Pozicije** | **31.12.2011.** |
| Troškovi tekućeg poreza na dobit | - |
| Troškovi odloženih poreza | 127.672 |

**Ukupno:**

Svi troškovi u računovodstvenoj evidenciji su evidentirani na bazi vjerodostojne finansijske dokumentacije i postoji kvalitetna dokumentaciona osnova za njihovo knjiženje .

Preduzeće je u periodu 01.01.2011 godine do 31.12.2011 godine ostvarilo rashode u ukupnom iznosu od 3.948.480EUR-a( bez finansijskih rashoda ). Neto finansijski trošak ostvaren je u iznosu od 308.214 EUR-a i . Prema tome za 2011.godinu ostvareni su rashodi u ukupnom iznosu od 4.256.694  **eura**.

***5.8.Finansijski rezultat poslovanja za period 1.1.2011 do 31.12.2011 godine***

***Prihodi ukupno: 1.950.945 EUR-a***

***Rashodi ukupno: (3.948.480) EUR-a***

***Neto finansijski trošak : ( 308.214 ) EUR-a***

***Porez na dobit : (127.672) EUR-a***

***Finansijski rezultat gubitak : ( 2.433.421) EUR-a***

**U izvještajnom periodu preduzeće je ostvarilo gubitak u poslovanju u iznosu od 2.433.421EUR-a .**

***5. Događaji nakon izvještajnog perioda 31.12.2011 godine***

U periodu od sastavljanja bilansa stanja 31.12.2011 godine pa do dana sastavljanja ovog izvještaja u poslovanju ove organizacije nije bilo materijalno značajnih događaja koji bi bitnije uticali na poslovanje i finansijsku poziciju ,,AD Vektra Boka “ Herceg Novi u narednom periodu od najmanje dvanaest mjeseci.

Predmetni Finansijski iskazi su sastavljeni na bazi načela stalnosti u poslovanju što znači da Društvo namjerava nastaviti sa poslovnim aktivnostima i u narednom periodu . Društvo posluje sa materijalno značajnim gubicima već duži niz godina tako da poslije gubitka koji je ostvaren u 2011 godini ukupno kumulirani gubici na dan 31.12.2011. godine iznose 28.633.735 EUR-a , što iznos registrovanog kapitala u visini od 70.640.256. EUR-a , umanjuje za isti iznos pa kapital preduzeća kao razlika između imovine i obaveza iznosi 48.894.229 EUR-a.Žiro račun preduzeća takođe je u blokadi duži period .Iskazani kumulirani gubici , zajedno sa visokim obavezama u odnosu na potraživanja , kao i blokada žiro računa ukazuje na postojanje materijalno značajne neizvjesnosti koje mogu da izazovu sumnju u sposobnost društva da posluje u skladu sa konceptom nastavka poslovanja na neodređeno vrijeme .Novi vlasnik „Vektra Montenegro“ Podgorica u skladu sa privatizacionm ugovorom ima i obavezu investiranja u rekonstrukciju i modernizaciju hotela „Igalo“, „ Tamaris“ i „Plaža“ što će dovesti do podizanja nivoa kvaliteta usluga , u svim segmentima servisnog lanca , obogaćivanja ponude i sadržaja uz primjenu Međunarodnih standarda koji važe u hotelskoj industriji.

Rukovodstvo nam je prezentiralo planove u vezi budućeg poslovanja društva .Ovi planovi predviđaju bolju turističku sezonu u 2012. godini zbog realne preraspodjele dijela turističkog prihoda iz zemalja koje su politički nestabilne što bi u značajnoj mjeri na kratak rok poboljšalo finansijski položaj preduzeća .Na duži rok preduzeće realno može očekivati povećanje prihoda poslije investicionih ulaganja obzirom da bi se na taj način povećao i obim usluga , a kroz podizanje nivoa usluge i veći prihodi za usluge .

U skladu sa MRS 10 „događaji nakon datuma bilansa stanja“ ne postoje korektivni događaji koje je preduzeća dužno da objelodani u svojim finansijskim izvještajima .

***S A D R Ž A J :***

Str.

I . Izvještaj revizora 4

II. Finansijski iskazi 7

III. Napomene uz finansijske iskaze AD ,,Vektra Boka “ Herceg Novi 19

IV. Sudski sporovi 55

V. Događaji nakon datuma Bilansa stanja 31.12.2011 godine 95