

„R A M E L“ DOO
NIKŠIĆ

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
31.DECEMBAR 2017. GODINE I IZVJEŠTAJ
NEZAVISNOG REVIZORA

ReviKo

Revizija i konsalting

Podgorica

Tel/fax 020 237 665

Mob.tel. 069 063 869

**"RAMEL" DOO NIKŠIĆ
IZVJEŠTAJ O IZVRŠENOJ REVIZIJI
GODIŠNJEG RAČUNA ZA 2017. GODINU**

Sadržaj	Strana
Izjava o odgovornosti rukovodstva	1
Mišljenje revizora	2-3
Finansijski iskazi	
Iskaz o ukupnom rezultatu / Bilans uspjeha za 2017. godinu	4
Iskaz o finansijskoj poziciji / Bilans stanja na dan 31.decembra 2017. godinu	5
Iskaz o promjenama na kapitalu i rezervama	6
Iskaz o tokovima gotovine	7
Napomene uz finansijske iskaze	8-28

"RAMEL" DOO NIKŠIĆ

"REVIKO" DOO

PODGORICA

Ova izjava se daje u vezi sa revizijom finansijskih iskaza "Ramel" doo Nikšić (u daljem tekstu Društvo) na dan 31.12.2017. godine za svrhe izražavanja mišljenja o tome da li finansijski iskazi realno i objektivno, po svim bitnim pitanjima, prikazuju finansijsko stanje Društva na dan 31. Decembra 2017. godine, rezultate poslovanja i novčane tokove za godinu koja se završava na taj dan u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima/Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja i propisima Crne Gore.

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

Prema našem najboljem znanju i uvjerenju, ovim potvrđujemo sledeće:

1. Rukovodstvo i lica koja imaju značajnu ulogu u internom sistemu kontrole ili lica koja mogu imati materijalno značajan uticaj na računovodstvene izvještaje nijesu bila uključena u nezakonite radnje.
2. Stavili smo vam na raspolaganje sve poslovne knjige i potkrepljujuću dokumentaciju i sve zapisnike sa sjednica Organa upravljanja i rukovođenja borda direktora za kalendarsku 2017. godinu i period do završetka revizije.
3. Potvrđujemo sveobuhvatnost informacija datih u pogledu identifikovanja povezanih subjekata.
4. U finansijskim iskazima nema materijalno značajnih pogrešnih iskazivanja ili propusta.
5. Društvo je postupalo u skladu sa svim aspektima odredbi ugovora koji bi, u slučaju nepridržavanja, mogli imati materijalno značajne efekte na finansijske iskaze. Nije bilo neusklađenosti sa zahtjevima zakonodavnih i izvršnih organa koji bi, u slučaju nepoštovanja, mogle imati materijalno značajne efekte na finansijske iskaze.
6. Prikazali smo sve nastale, kao i potencijalne obaveze.
7. Nemamo planove niti namjere koje bi mogle da materijalno značajno izmijene knjigovodstvenu vrijednost ili klasifikaciju sredstava i obaveza prikazanih u finansijskim iskazima.
8. Ne planiramo da napustimo sadašnju osnovnu djelatnost.
9. Nije bilo događaja nakon datuma bilansa stanja koji bi zahtijevali korekcije ili objelodanjivanja u finansijskim iskazima ili u napomenama uz njih.

Nikšić, 17.05.2018. godine

Marinko Radulović,
Izvršni direktor

"RAMEL" DOO NIKŠIĆ

Izveštaj nezavisnog revizora

1. Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih iskaza Društva za proizvodnju, promet, uvoz-izvoz i usluge "Ramel" doo Nikšić koji obuhvataju iskaz o finansijskoj poziciji (bilans stanja) na dan 31.12.2017. godine i odgovarajući iskaz o ukupnom rezultatu (bilans uspjeha), iskaz o promjenama na kapitalu i iskaz o tokovima gotovine za godinu završenu na taj dan, kao i značajne računovodstvene politike i napomene uz finansijske iskaze.

Odgovornost rukovodstva za finansijske iskaze

2. Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih iskaza, u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji i međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih iskaza koji ne sadrže materijalno značajne i pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornost revizora

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

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objelodanjivanja datim u finansijskim iskazima. Izbor postupaka zasnovan je na revizorskom prosuđivanju, uključujući i procjenu rizika materijalno značajnih i pogrešnih iskaza u finansijskim iskazima, nastalim usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih iskaza, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efektivnosti internih kontrola Društva. Revizija, takođe, uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena, izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih iskaza.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju razumnu osnovu za izražavanje mišljenja sa rezervom.

Mišljenje

4. Prema našem mišljenju finansijski iskazi prikazuju, po svim materijalno značajnim pitanjima, istinito i objektivno finansijsko stanje "Ramel" doo, Nikšić na dan 31. decembra 2017. godine, kao i rezultate poslovanja, promjene na kapitalu i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima koji se primjenjuju u Crnoj Gori.

Skretanje pažnje

5. Ne izražavajući rezerve u odnosu na dato mišljenje skrećemo pažnju na sledeće:

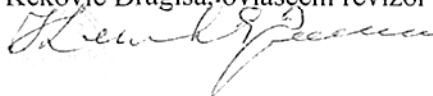
Ugovorima o hipoteci, radi obezbeđenja potraživanja po dugoročnim i kratkoročnim kreditima, izvršen je upis založnog prava na nepokretnostima svojine "Ramel" doo, Nikšić u korist poslovnih banaka (Napomene 21 i 22).

Izveštaj o drugim zakonskim zahtjevima

6. Prema našem mišljenju, na osnovu postupaka koje smo obavili u toku revizije, informacije u priloženom Izveštaju menadžmenta "Ramel" doo, Nikšić za 2017. godinu usklađene su sa priloženim finansijskim iskazima "Ramel" doo, Nikšić za 2017. godinu.

Prema našem mišljenju, na osnovu postupaka koje smo obavili u toku revizije, priloženi Izveštaj menadžmenta "Ramel" doo, Nikšić za 2017. godinu je sastavljen u skladu sa Zakonom o računovodstvu Crne.

Podgorica, 17.05.2018. godine

"Reviko" doo
Keković Dragiša, ovlašćeni revizor


"RAMEL" DOO NIKŠIĆ
FINANSIJSKI ISKAZI ZA 2017. GODINU

Iskaz o ukupnom rezultatu / Bilans uspjeha

	Napomena	2017.	(u Eur) 2016.
Poslovni prihodi			
Prihodi od prodaje	3.1, 4	16.052.103	10.252.124
Ostali poslovni prihodi		67.014	86.794
		16.119.117	10.338.918
Poslovni rashodi			
Nabavna vrijednost robe	3.2, 5	1.768.165	1.174.069
Troškovi materijala	3.2, 6	5.208.910	4.853.538
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	3.4, 7	1.267.316	1.229.006
Troškovi amortizacije i rezervisanja	3.7, 8	801.149	107.762
Ostali poslovni rashodi	3.2, 9	4.779.502	2.015.024
		13.825.042	9.379.399
Poslovni rezultat		2.294.075	959.519
Finansijski prihodi	3.3, 10	29.552	2.569
Finansijski rashodi	3.3, 10	(144.326)	(156.851)
Finansijski rezultat		(114.774)	(154.282)
Ostali prihodi	11	40.983	31.190
Ostali rashodi	12	(424.274)	(694.447)
Rezultat iz ostalih aktivnosti		(383.291)	(663.257)
Rezultat iz redovnog poslovanja prije oporezivanja		1.796.010	141.980
Druge stavke rezultata/povezane sa kapitalom/		-	-
Poreski rashod perioda			
Tekući porez na dobit	3.5, 13	(160.749)	(71.444)
Odloženi poreski prihodi ili rashodi perioda	3.5, 13	17.854	(3.097)
		(142.895)	(74.541)
Neto rezultat		1.653.115	67.439

Nikšić, 30.03.2018. godine

"Ramel" doo, Nikšić

Marinko Radulović, Izvršni direktor

"RAMEL" DOO NIKŠIĆ
FINANSIJSKI ISKAZI ZA 2017. GODINU

Iskaz o finansijskoj poziciji / Bilans stanja

	Napomena	2017.	(u Eur) 2016.
Aktiva			
Stalna imovina			
Nekretnine postrojenja i oprema	3. 6, 14	1.965.167	2.241.543
Investicione nekretnine	3.8,15	1.166.467	-
Učešća u kapitalu	3.9,16	427.456	210.000
Dugoročni finansijski plasmani	3.9,16	296.796	-
		3.855.886	2.451.543
Stalna sredstva nanijenjena prodaji	3.10,17	474.448	609.598
Obrtna sredstva			
Zalihe	3.11, 18	1.560.047	2.047.162
Kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina			
Potraživanja	3.12, 19	4.638.738	4.621.814
Kratkoročni finansijski plasmani	3.13,20	198.833	219.031
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	3.14,21	23.785	98.531
Porez na dodatu vrijednost i AVR	22	82.963	3.223.377
		4.944.319	8.162.753
Ukupna aktiva		10.834.700	13.271.056
Pasiva			
Kapital			
Osnovni kapital	23	65.482	65.482
Revalorizacione rezerve	3.14.	586.940	586.940
Neraspoređena dobit/ gubitak		4.259.473	2.774.492
Ukupni kapital-neto		4.911.895	3.426.914
Dugoročna rezervisanja i dugoročne obaveze			
Dugoročna rezervisanja	3.15,24	684.715	-
Dugoročne obaveze			
Dugoročni krediti	25	487.309	559.614
		487.309	559.614
Odložene poreske obaveze	26	6.937	24.790
Kratkoročne obaveze			
Kratkoročne finansijske obaveze	27	1.226.118	1.454.513
Obaveze iz poslovanja	3.16,28	3.221.606	7.507.474
Ostale kratkoročne obaveze i PVR	29	88.539	92.012
Obaveze po osnovu PDV i ostalih javnih prihoda	30	46.832	134.295
Obaveze po osnovu poreza na dobit	3.5, 31	160.749	71.444
		4.743.844	9.259.738
Ukupna pasiva		10.834.700	13.271.056

Nikšić, 30.03.2018. godine

"Ramel" doo, Nikšić,
Marinko Radulović, Izvršni direktor

"RAMEL" DOO NIKŠIĆ
FINANSIJSKI ISKAZI ZA 2017. GODINU

Izvještaj o promjenama na kapitalu

	(u Eur)			
	Udjeli	Revaloriz. rezerve	Neraspore- djena dobit	Ukupno
Stanje 01. januara.2016.godine	65.482	13.256	3.340.753	3.419.491
Raspodjela dobiti-dividenda	-	-	(202.200)	(202.200)
Procjena vrijednosti	-	142.184	-	142.184
Dobitak tekuće godine	-	-	67.439	67.439
Stanje 31. decembra 2016.godine	65.482	155.440	3.205.992	3.426.914
Stanje 01. Januara 2017.godine	65.482	155.440	3.205.992	3.426.914
Korekcija početnog stanja	-	431.500	(431.500)	-
Stanje 01.januara 2017. godine nakon korekcija	65.482	586.940	2.774.492	3.426.914
Isplata dividendi	-	-	(168.134)	(168.134)
Dobitak tekuće godine	-	-	1.653.115	1.653.115
Stanje 31. decembra 2017.godine	65.482	586.940	4.259.473	4.911.895

Nikšić, 30.03.2018. godine

"Ramel" doo, Nikšić

Marinko Radulović, Izvršni direktor

"RAMEL" DOO NIKŠIĆ
FINANSIJSKI ISKAZI ZA 2017. GODINU

Bilans tokova gotovine

	(u Eur)	
	2017.	2016.
Tokovi gotovine iz poslovnih aktivnosti		
Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti		
Prodaja i primljeni avansi	13.262.666	8.846.156
Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	1.126	2.569
Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	9.383	13.425
Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti		
Isplate dobavljačima i dati avansi	(11.184.152)	(6.975.753)
Zarade naknade zarada i ostali lični rashodi	(1.262.371)	(1.315.944)
Plaćene kamate	(144.326)	(84.857)
Porez na dobitak	(71.444)	(43.867)
Plaćanje po osnovu ostalih javnih prihoda	(150.400)	(836.027)
Neto tok gotovine iz poslovnih aktivnosti	460.482	(394.298)
Tokovi gotovine iz aktivnosti investiranja		
Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja		
Prodaja akcija i udjela (neto prilivi)		
Prodaja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	43.202	-
Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)		
Primljene kamate iz aktivnosti investiranja		
Primljene dividende		
Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja		
Kupovina akcija i udjela (neto prilivi)		
Kupovina nekretnina postrojenja i opreme	(24.377)	(200.000)
Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	(100.172)	-
Odlivi po osnovu ostalih investiranja		
Neto tok gotovine iz aktivnosti investiranja	(81.347)	(200.000)
Tokovi gotovine iz aktivnosti finansiranja		
Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja		
Uvećanje osnovnog kapitala		
Dugoročni i kratkoročni krediti (neto prilivi)	-	755.843
Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze		
Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja		
Otkup sopstvenih akcija i udjela		
Dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)	(243.369)	-
Finansijski lizing	(42.380)	(74.710)
Isplaćene dividende	(168.132)	-
Neto tok gotovine iz aktivnosti finansiranja	(453.881)	681.133
Neto tok gotovine	(74.746)	86.835
Gotovina na početku izvještajnog perioda	98.531	11.696
Pozitivne /negativne kursn erazlike po osnovu prerač. gotovine		
Gotovina na kraju izvještajnog perioda	23.785	98.531

Nikšić, 30.03.2018. godine

"Ramel" doo, Nikšić

Marinko Radulović, Izvršni direktor

1. Djelatnost i organizacija

Društvo za proizvodnju, promet, uvoz-izvoz i usluge "Ramel" doo Nikšić (u daljem tekstu Društvo), osnovano je 27.01. 1993. godine i upisano kod Privrednog suda u Podgorici pod br. FI.98/93. U skladu sa Zakonom o privrednim društvima Crne Gore, Društvo je registrovano u Centralnom registru Privrednog suda u Podgorici 14.08.2002. godine, pod registarskim brojem 5-0124091/001.

Matični broj Društva je 02142520. Rješenjem broj 40/31-00096/9 od 23.03.2003.godine Društvo je registrovano kao obveznik za PDV.

Društvo ima filijalu u Podgorici Bulevar Mihaila Lalića broj 10 - registrovanu kao dio Društva.

Društvo ima 65,73% učešće u kapitalu "FALCON COM" D.O.O. Nikšić, čija je osnovna djelatnost Hoteli i sličan smještaj.

Osnovna djelatnost Društva je: izvođenje elektroinstalacionih radova jake i slabe struje, dalekovoda, energetskih postrojenja i trafostanica, projektovanje, veleprodaja i maloprodaja elektro materijala. Maloprodaja i veleprodaja elektro materijala i opreme Društvo obavlja u objektima koji se nalaze u sklopu upravne zgrade u Nikšiću. Rješenjem Sekretarijata za privredu i finansije Opštine Nikšić broj 05-1846 od 08.10.2007. godine Društvo je registrovalo maloprodajni objekat u upravnoj zgradi.

Osnivač Društva je Marinko Radulović.

Organ Društva je Izvršni direktor.

Sjedište Društva je u Nikšiću, Hercegovački put 17.

Finansijski izvještaji su odobreni za objelodanjivanje od strane Izvršnog direktora 30.03.2018. godine. Na dan 31.12.2017. godine Društvo je imalo 168 zaposlenih.

2. Osnova za sastavljanje finansijskih iskaza

2.1. Osnova za sastavljanje i prezentaciju finansijskih iskaza

Društvo vodi računovodstvene evidencije i sastavlja finansijske iskaze u skladu sa Zakonom o računovodstvu ("Sl.list RCG", br. 52/16), odnosno na osnovu Uredbi o neposrednoj primjeni Međunarodnih računovodstvenih standarda ("Sl.list RCG", br.69/2002), po kojima se od 1.01.2003. godine u Crnoj Gori primjenjuju svi Međunarodni računovodstveni standardi ("MRS").

Shodno tome, Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja ("MSFI") primjenjuju se za finansijske izvještaje koji obuhvataju period koji počinje sa 1. januarom 2003. godine.

Finansijski izvještaji sastavljeni su po načelu istorijskog troška, odnosno nabavne vrijednosti i cijene koštanja, korigovanog po osnovu revalorizacije nekretnina.

Finansijski izvještaji su prikazani u EUR, što predstavlja izvještajnu i funkcionalnu valutu Društva.

2.2. Koncept nastavka poslovanja

Finansijski iskazi su pripremljeni u skladu sa konceptom nastavka poslovanja, što podrazumijeva da će Društvo nastaviti svoje poslovanje i u budućnosti.

2. Osnova za sastavljanje finansijskih iskaza (nastavak)

2.3. Uporedni podaci

Nije vršena revizija finansijskih izvještaja za 2016. godinu. Uporedni podaci za 2016. godinu su preuzeti iz knjigovodstvenih evidencija Društva.

Društvo je izvršilo korekcije početnog stanja neraspoređenog dobitka na dan 1. januara 2017. godine, po osnovu revalorizacionih rezervi, obzirom da su prilikom uknjižavanja procjene efekti procjene knjiženi u neto iznosu.

Za navedeni iznos izvršena je korekcija početnog stanja neraspoređene dobiti, kao i korekcija uporednih podataka bilansa stanja za 2016. godinu.

Zbog uporedivosti podataka izvršene su određene reklasifikacije podataka za 2016. i 2017. godinu.

3. Osnovne računovodstvene politike

Osnovne računovodstvene politike primijenjene prilikom sastavljanja godišnjeg računa za 2017. godinu su sledeće:

3.1. Prihodi

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

Prihodi za izvršene usluge su iskazani po fakturnoj vrijednosti, umanjenoj za date popuste i porez na dodatu vrijednost.

Prihodi od prodaje evidentiraju se nakon izvršene usluge ili isporuke proizvoda potrošačima u skladu sa ugovorenim uslovima prodaje. Ispravka vrijednosti za sumnjiva i sporna potraživanja iskazuju se kao posebna pozicija u okviru ostalih rashoda.

3.2. Poslovni rashodi

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

Priznati rashodi direktno se povezuju sa priznatim prihodima u poslovnom rezultatu obračunskog perioda. Rashodi se priznaju u obračunskom periodu i onda kada je nastala obaveza a nema uslova da se priznaju kao bilansna pozicija imovine.

3.3. Finansijski prihodi i rashodi

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

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

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

3. Osnovne računovodstvene politike

3.4. Naknade zaposlenima

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

Nakon izvršenih uplata doprinosa, Društvo nema daljih zakonskih obaveza u pogledu budućeg plaćanja doprinosa ukoliko fond nema dovoljno sredstava da isplati sve beneficije zaposlenima koji su se penzionisali. Više plaćeni doprinosi se priznaju kao sredstvo u iznosu koji se može refundirati ili u iznosu za koji se može umanjiti buduća obaveza za plaćanje doprinosa

3.5. Porez na dobit

Tekući porez na dobit

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

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

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

Odloženi porez na dobit

Odložene poreske obaveze (odložena poreska sredstva) predstavljaju poreske efekte koji se odnose na privremene razlike između osnovice po kojoj se pojedina sredstva i obaveze priznaju u poreskom bilansu i iznosa po kojima su ta sredstva i obaveze iskazane finansijskim izvještajima sastavljenim i prikazanim u skladu sa MSFI.

Odloženi porez se utvrđuje primjenom važeće ili očekivane poreske stope na oporezive privremene razlike

Porezi i doprinosi i druge zakonske obaveze koje ne zavise od rezultata poslovanja

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

3. Osnovne računovodstvene politike - nastavak

3.6. Nekretnine, postrojenja i oprema

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

Nekretnine i oprema evidentiraju se po nabavnoj vrijednosti. Nabavnu vrijednost čini vrijednost po fakturi dobavljača, uvećana za zavisne troškove i troškove dovođenja sredstava u stanje funkcionalne pripravnosti.

Nakon početnog priznavanja, nekretnine se iskazuju po njihovoj procijenjenoj vrijednosti umanjenoj za ukupnu naknadu amortizacije i ukupne naknadne gubitke zbog obezvrjeđenja. Procjena vrijednosti je izvršena metodom tržišne vrijednosti, uzimajući u obzir preostali korisni vijek trajanja nekretnine. Revalorizacija nekretnina se vrši onoliko redovno koliko je dovoljno da se iskazana vrijednost ne razlikuje značajno od vrijednosti koja bi se utvrdila da je primijenjen postupak iskazivanja po poštenoj vrijednosti na dan bilansa stanja.

Oprema se, nakon početnog priznavanja iskazuje po nabavnoj vrijednosti ili cijeni koštanja, umanjenoj za ukupan iznos obračunate amortizacije i ukupan iznos gubitaka zbog obezvrjeđenja.

Naknadni izdaci pripisuju se iskazanom iznosu opreme i nematerijalnih ulaganja ako je vjerovatno da će priliv budućih ekonomskih koristi biti veći od prvobitno procijenjenih priliva. Svi ostali naknadno nastali izdaci priznaju se kao rashod perioda u kome su nastali.

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

3.7. Amortizacija

Amortizacija nekretnina i opreme obračunava se proporcionalnom metodom primjenom stopa koje se utvrđuju na osnovu procijenjenog korisnog vijeka upotrebe sredstava.

Amortizacija se obračunava počevši od narednog mjeseca za novonabavljena osnovna sredstva, odnosno obračunom na vrijednost osnovnih sredstava, utvrđenu krajem prethodne godine, za ostala osnovna sredstva.

Primijenjene stope amortizacije su:

	Stopa amortizacije	Stopa koja se priznaje u poreske svrhe
	%	%
Građevinski objekti	1,3 - 2	5
Oprema i uređaji	12,5 - 25	25
Kancelarijski namještaj	12,5	15
Ostala oprema	10 - 15	30
Vozni park	15 - 20	20

U skladu sa članom 13. stav 6. Zakona o porezu na dobit pravnih lica ("Sl.list RCG", br. 80/04, "Sl.list CG", br. 40/2008, br. 86/09, br. 73/10, br. 40/11, br. 14/12, br. 61/13 i br. 55/16) obračun amortizacije za poreske svrhe se razlikuje od obračuna amortizacije za računovodstvene svrhe. Amortizacija građevinskih objekata za poreske svrhe obračunava se primjenom proporcionalnog metoda, odnosno opreme primjenom degresivnog metoda za čitav period, bez obzira na datum aktivacije.

3. Osnovne računovodstvene politike - nastavak

3.8. Investicione nekretnine

Investiciona nekretnina je ulaganje Društva u nekretninu (zemljište ili zgrade - ili dio zgrade) koje se ne koriste za potrebe redovnog poslovanja i obavljanja djelatnosti, već se drže radi ostvarivanja prihoda od izdavanja i/ili radi uvećanja vrijednosti kapitala.

Početno mjerenje investicione nekretnine prilikom sticanja (nabavke) vrši se po nabavnoj vrijednosti ili cijeni koštanja. Nabavna vrednost kupljene investicione nekretnine čini vrijednost po fakturi dobavljača, uvećana za sve troškove dovođenja sredstva u stanje funkcionalne pripravnosti.

Nakon početnog priznavanja, naknadno mjerenje investicione nekretnine vrši se po nabavnoj vrijednosti ili cijeni koštanja umanjenoj za ukupan iznos ispravki vrijednosti po osnovu amortizacije i ukupan iznos ispravki vrijednosti po osnovu obezvređenja.

Naknadni izdatak koji se odnosi na već priznatu investicionu nekretninu pripisuje se iskazanom iznosu investicione nekretnine, ako ispunjava uslove da se prizna kao stalno sredstvo.

Amortizacija investicionih nekretnina vrši se primjenom proporcionalnog metoda. Osnovicu za amortizaciju čini nabavna vrijednost ili cijena koštanja.

3.9. Dugoročni finansijski plasmani

U okviru dugoročnih finansijskih plasmana iskazuju se učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica. Takođe, u okviru dugoročnih finansijskih plasmana iskazuju se dugoročni i kratkoročni krediti. Navedeni plasmani predstavljaju finansijska sredstva koja se prilikom početnog priznavanja mjere po njihovoj nabavnoj vrijednosti, koja predstavlja poštnu vrijednost nadokande datu za njih.

Učešća u kapitalu

Učešća u kapitalu pridruženih pravnih lica nad čijim poslovanjem postoji značajan uticaj (učešće u akcijama sa pravom glasa od 20 do 50%) i drugi uslovi definisani MRS 28 - Računovodstveno obuhvatanje ulaganja u pridružena preduzeća, se računovodstveno obuhvataju po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za obezvrjeđenje vrijednosti. U nabavnu vrijednost su uključeni i transakcioni troškovi nabavke.

3.10. Sredstva namjenjena prodaji

Stalna sredstva namijenjena prodaji, su sredstva čija se knjigovodstvena vrijednost može prvenstveno povratiti kroz prodajnu transakciju, a ne kroz nastavak korišćenja.

Sredstva se priznaju kao sredstva namjenjena prodaji kada se očekuje da će prodaja biti realizovana u roku od jedne godine od datuma priznavanja.

Stalna sredstva namjenjena prodaji vrednuju se po nižoj od dvije vrijednosti: - knjigovodstvenoj ili fer vrijednosti umanjenoj za troškove prodaje. Za stalna sredstva namijenjena prodaji se ne vrši obračun amortizacije.

3. Osnovne računovodstvene politike - nastavak

3.11. Zalihe

Zalihe se iskazuju po nabavnoj vrijednosti, koja uključuje fakturu vrijednost dobavljača i zavisne troškove nabavke ili po neto prodajnoj vrijednosti, ukoliko je ona niža.

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

Sitan inventar i alat se iskazuju po nabavnim cijenama, a otpisuju se na teret troškova prilikom stavljanja u upotrebu.

Oštećene zalihe i zalihe koje po kvalitetu ne odgovaraju standardima, otpisuju se.

3.12. Potraživanja po osnovu prodaje

Potraživanja po osnovu prodaje iskazuju se po fakturiranoj vrijednosti. Otpis potraživanja vrši se kada postoji objektivan dokaz da Društvo neće moći da naplati sve iznose koje potražuje na osnovu prvobitnih uslova potraživanja. Značajne finansijske teškoće kupca, vjerovatnoća da će kupac otići pod stečaj ili finansijsku reorganizaciju, smatraju se indikatorima da je umanjena vrijednost potraživanja. Direktni otpis potraživanja od kupaca na teret rashoda perioda vrši se ukoliko je naplativost izvjesna i dokumentovana - Društvo nije sudskim putem uspjelo da izvrši njihovu naplatu.

Iznos troška po osnovu otpisa se priznaje u okviru ostalih rashoda. Naknadna naplata potraživanja koje je ranije bilo otpisano priznaje se u bilansu uspjeha u okviru ostalih prihoda.

3.13. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima podrazumijevaju se gotovina u blagajni, depoziti po viđenju kao i kratkoročna visoko likvidna ulaganja koja se mogu brzo konvertovati u poznate iznose gotovine, uz beznačajan rizik od promjene vrijednosti.

3.14. Revalorizacione rezerve

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

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

3.15. Dugoročna rezervisanja

Rezervisanja se priznaju kada Društvo ima zakonsku ili ugovorenu obavezu koja je rezultat prošlih događaja, kada je vjerovatno da će doći do odliva sredstava kako bi se izmirila obaveza i kada se iznos ovih obaveza može pouzdano procijeniti.

3. Osnovne računovodstvene politike - nastavak

Izvršena rezervisanja se ispituju na dan svakog bilansa stanja i ukoliko postoji potreba, prilagođavaju tako da predstavljaju najbolju sadašnju procjenu. Rezervisanja se ukidaju u korist prihoda ukoliko se procijeni da neće doći do odliva sredstava za izmirenje obaveze. Kada nastane odliv sredstava po osnovu obaveze za koju je izvršeno rezervisanje, stvarni izdaci se ne priznaju kao rashod, već se vrši ukidanje prethodno priznatog rezervisanja.

3.16. Kratkoročne obaveze

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

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

3.17. Upravljanje finansijskim rizicima

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

a) Tržišni rizik

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

Devizni rizik

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

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

Kamatni rizik

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

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

b) Kreditni rizik

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

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

3. Osnovne računovodstvene politike - nastavak

c) Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti predstavlja rizik da preduzeće neće uspjeti da ispuni svoje obaveze vezane za finansijske obaveze.

Oprezno upravljanje rizikom likvidnosti podrazumeva održavanje dovoljnog iznosa novčanih sredstava i hartija od vrijednosti namenjenih prodaji, raspoloživost finansiranja preko odgovarajućeg iznosa kreditnih obaveza i mogućnosti da se izravna pozicija na tržištu.

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

4. Prihodi

	2017.	(u Eur) 2016.
Prihodi od prodaje		
Prihodi od prodaje materijala	1.203.852	1.248.729
Prihodi od usluga	948.188	143.906
Prihodi od građevinskih radova	5.270.676	8.010.575
Prihodi od maloprodaje	204.789	187.259
Prihod sa stopom 0% PDV (preko IPA projekata)	393.833	-
Prihodi od prodaje robe u tranzitu	630.103	174.734
Prihodi od Auto puta	7.400.662	486.921
	16.052.103	10.252.124
Ostali poslovni prihodi		
Prihodi od zakupa	59.012	73.369
Prihodi od refundacija	8.002	13.425
	67.014	86.794
	16.119.117	10.338.918

5. Nabavna vrijednost prodane robe

	2017.	(u Eur) 2016.
Nabavna vrijednost prodane robe	888.459	855.190
Nabavna vrijednost prodane robe na malo	157.686	144.365
Nabavna vrijednost prodane robe-tranzit	722.020	174.514
	1.768.165	1.174.069

6. Troškovi materijala

	(u Eur)	
	2017.	2016.
Troškovi materijala za objekte	4.905.259	4.433.708
Troškovi materijala za izradu	51.134	28.871
Troškovi ostalog materijala	62.011	203.042
Troškovi rezervnih djelova	36.012	34.524
Troškovi kancelarijskog materijala	11.309	15.010
Troškovi goriva	126.815	124.642
Troškovi električne energije	16.370	13.741
	5.208.910	4.853.538

7. Troškovi zarada, naknada zarada i ostala lična primanja

	(u Eur)	
	2017.	2016.
Troškovi zarada i naknada zarada-bruto	681.791	631.555
Troškovi doprinosa na zarade na teret poslodavca	71.142	65.674
Troškovi prireza na porez	7.976	10.726
Troškovi doprinosa licima sa invaliditetom	14.165	13.522
Doprinos privrednoj komori	1.840	1.702
Doprinos Savezu sindikata	1.363	1.261
Ugovori o djelu - bruto	166.997	178.775
Pomoći zaposlenima	7.446	7.130
Troškovi dnevnica i prevoza na službenim putovanjima	314.596	317.418
Troškovi ostalih naknada	-	1.243
	1.267.316	1.229.006

8. Troškovi amortizacije i rezervisanja

	(u Eur)	
	2017.	2016.
Amortizacija nekretnina i opreme	104.824	96.152
Amortizacija investicionih nekretnina	11.610	11.610
Rezervisanja	684.715	-
	801.149	107.762

Ukupni troškovi amortizacije za 2017. godinu iskazani su u iznosu 116,434 € (2016. godine 107.762 €) i sadrže amortizaciju obračunatu u skladu sa Napomenom 3.7.

"RAMEL" DOO NIKŠIĆ
FINANSIJSKI ISKAZI ZA 2017. GODINU

9. Ostali poslovni rashodi

	(u Eur)	
	2017.	2016.
Troškovi proizvodnih usluga- podizvođači	3.824.519	1.314.045
Troškovi usluga projektovanja objekata	412.539	181.641
Troškovi usluga informacione tehnologije	50.012	-
Transportne usluge	24.179	48.791
Troškovi PTT	27.257	34.574
Troškovi reprezentacije	148.398	162.542
Troškovi usluga održavanja	41.238	28.248
Troškovi zakupa	57.273	-
Troškovi ishrane na terenu	-	53.137
Troškovi reklame	900	6.817
Usluge špedicije	11.511	15.254
Troškovi registracije vozila	13.836	11.737
Troškovi komunalnih usluga	4.239	5.592
Troškovi advokata i sudskih izvršitelja	28.399	-
Ostale neproizvodne usluge	29.311	1.854
Troškovi platnog prometa	14.867	15.357
Troškovi premije osiguranja	12.834	11.623
Troškovi poreza	30.344	59.150
Troškovi sponzorstva i donacija	22.857	37.936
Ostali rashodi	24.989	26.726
	4.779.502	2.015.024

10. Finansijski prihodi i rashodi

	(u Eur)	
	2017.	2016.
Finansijski prihodi		
Prihodi od kamata	1.126	2.569
Ostali finansijski prihodi (prefakturisane kamate)	28.426	-
	29.552	2.569
Finansijski rashodi		
Rashodi po osnovu kamata	(96.344)	84.857
Ostali finansijski rashodi (naknade banci za garancije)	(47.982)	71.994
	(144.326)	(156.851)
Finansijski rezultat	(114.774)	(154.282)

11. Ostali prihodi

	(u Eur)	
	2017.	2016.
Dobici od prodaje nekretnina	1.658	1.597
Prihodi od smanjenja obaveza	27468	24.758
Viškovi	7.361	4.835
Ostali prihodi	4.496	-
	40.983	31.190

"RAMEL" DOO NIKŠIĆ
FINANSIJSKI ISKAZI ZA 2017. GODINU

12. Ostali rashodi

	2017.	(u Eur) 2016.
Gubici po osnovu prodaje nekretnina	4.700	287.169
Otpis nenaplativih potraživanja od kupaca	336.263	-
Otpis zaliha	43.039	59.901
Rashodi koji nijesu nastali u svrhu obavljanja djelatnosti	40.272	347.377
	424.274	694.447

13. Porez na dobit

	2017.	(u Eur) 2016.
Tekući porez	(160.749)	(71.444)
Odloženi porski prihod (rashod) perioda	17.854	(3.097)
Poreski rashod perioda	(142.895)	(74.541)

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

	2017.	(u Eur) 2016.
Dobit prije oporezivanja	1.796.010	141.980
Kapitalni dobici	(1.658)	-
Kapitalni gubici	4.700	287.169
Troškovi amortizacije u Bilansu uspjeha	116.434	107.762
Iskazana amortizacija u poreske svrhe	(185.761)	142.183
Troškovi koji se ne priznaju u poreske svrhe	56.378	399.102
Poreska osnovica	1.786.103	793.830
Stopa poreza na dobit	9%	9%
Obaveza za tekući porez	160.749	71.444

"RAMEL" DOO NIKŠIĆ
FINANSIJSKI ISKAZI ZA 2017. GODINU

14. Nekretnine i oprema

	(u Eur)					
	Zemljište	Građevin. objekti	Oprema	Alat i invent.	Nekretn. u pripremi	Ukupno
Nabavna vrijednost						
Stanje 1.januara 2017.godine	644.462	1.463.073	705.929	68.257	-	2.881.721
Povećanje	-	-	91.286	7.626	9.169	108.081
Prenos na investicione nekretnine	-	(464.415)	-	-	-	(464.415)
Prenos sa stalnih sredstava namijenjih prodaji	-	-	-	-	150.000	150.000
Prodaja	-	(43.202)	-	-	-	(43.202)
Stanje 31. 12.2017. godine	644.462	955.456	797.215	75.883	159.169	2.632.185
Ispravka vrijednosti osnovnih sredstava						
Stanje 1.januara 2017.godine	-	206.592	392.173	41.413	-	640.178
Obračunata amortizacija za 2017. godinu (Napomena 7)	-	23.886	73.368	7.570	-	104.824
Prenos na investicione nekretnine	-	(73.124)	-	-	-	(73.124)
Prodaja	-	(4.860)	-	-	-	(4.860)
Stanje 31.12. 2017.godine	-	152.494	465.541	48.983	-	667.018
Sadašnja vrijednost 31.12.2017. godine	644.462	802.962	331.674	26.900	159.169	1.965.167
Sadašnja vrijednost 31.12.2016. godine	644.462	1.256.481	313.756	26.844	-	2.241.543

Struktura nekretnina u pripremi:

	(u Eur)
	31.12.2017.
Ulaganje - poslovno upravna zgrada „Ramel“ - parking	9.169
Poslovni prostor „Ibon“	150.000
	159.169

15. Investicione nekretnine

Investicione nekretnine na dan 31.12.2017. godine iskazane su u iznosu 1.166.467 € (2016. godine Društvo nije iskazalo investicione nekretnine).

Investicione nekretnine se odnose na sledeće objekte:

Naziv objekta	(u Eur)
	31.12.2017.
	Sad. vrijednost
Anagastum – poslovni prostori (95+242m2)	786.787
Stan V Proleterska	161.218
Ulica Karađorđeva	73.517
Baja Pivljanina IBON	144.945
	1.166.467

"RAMEL" DOO NIKŠIĆ
FINANSIJSKI ISKAZI ZA 2017. GODINU

Promjene na investicionim nekretninama u toku 2017. godine:

	(u Eur)
Nabavna vrijednost	-
Stanje 01.01.2017. godine	-
Prenos sa građevinskih objekata	464.415
Povećanje - nabavke	786.786
	<u>1.251.201</u>
Ispravka vrijednosti	
Stanje 01.01.2017. godine	-
Prenos sa građevinskih objekata	73.124
Obračunata amortizacija za 2017. godinu	11.610
	<u>(84.734)</u>
Sadšnja vrijednost 31.12.2017. godine	<u>1.166.467</u>

16. Dugoročni finansijski plasmani

	2017.	(u Eur) 2016.
Učešća u kapitalu povezanog pravnog lica	427.456	210.000
Ostali dugoročni finansijski plasmani	296.796	-
	<u>724.252</u>	<u>210.000</u>

Učešća u kapitalu povezanog pravnog lica odnose se na učešće u kapitalu Falcon Com doo Nikšić. Društvo je vlasnik 65,73 % udjela Društva sa ograničenom odgovornošću „Falcon Com“ Nikšić.

Ostali dugoročni finansijski plasmani koji su iskazani u iznosu 296.796 € odnose se na pozajmicu povezanom pravnom licu „Falcon Com“ doo Nikšić. Ugovorom o zajmu od 10.04.2017. godine odobrena su sredstva do maksimalnog iznosa od 300.000 €. Rok vraćanja zajma je 31.12.2017. godine. Ugovorom je predviđeno da ukoliko zajmoprimac iz bilo kog razloga ne izvrši obavezu vraćanja zajma, iznos zajma koji je došao na naplatu će se računati kao dugoročno ulaganje Ramel doo u Falcon Com doo.

17. Stalna sredstva namijenjena prodaji

Stalna sredstva namijenjena prodaji na dan 31.12.2017. godine iskazana su u iznosu od 474.448 € (31.12.2016. godine 609.598 €).

Struktura stalnih sredstava namijenjenih prodaji na dan 31.12.2017. godine:

Naziv objekta	31.12.2017.
1. Stan Podgorica Normal - LN 7407	64.050
2. Vinner Co - LN 65	55.300
3. Green Room Podgorica – LN 7745	80.000
4. Stan 1 " Ave Maria" LN 3187 Budva	78.151
5. A-KOP - LN 3602	36.250
6. A-KOP - LN 3602	59.800
7. Stan Nikšić LN 108	74.897
8. A-KOP - LN 3602	26.000
	<u>474.448</u>

"RAMEL" DOO NIKŠIĆ
FINANSIJSKI ISKAZI ZA 2017. GODINU

Promjene na stalnim sredstvima namijenjenim prodaji u toku 2017. godine:

Stanje 1. januara 2017. godine	609.598
Povećanje	90.050
Prodaja	(75.200)
Prenos na osnovna sredstva u pripremi	(150.000)
Stanje 31. decembra 2017. godine	<u>474.448</u>

Povećanje u 2017. godini (90.050 €) odnosi se na kupovinu stanova od A-KOP (26.000 €) i Normal Co (64.050 €). U toku 2017. godine izvršena je prodaja prodaja stana u Škaljarima (75.200€).

18. Zalihe

	(u Eur)	
	<u>2017.</u>	<u>2016.</u>
Alat i inventar na zalihi	44.154	51.977
HTZ na zalihi	26.718	24.356
	<u>70.872</u>	<u>76.333</u>
Roba u magacinu - neto	1.211.779	1.004.311
Roba u maloprodaji- neto	52.021	51.151
Roba u tranzitu	-	17
Dati avansi za robu	225.375	915.350
	<u>1.489.175</u>	<u>1.970.829</u>
	<u>1.560.047</u>	<u>2.047.162</u>

19. Potraživanja

	(u Eur)	
	<u>2017.</u>	<u>2016.</u>
Potraživanja od kupaca		
Kupci u zemlji	4.714.436	4.671.480
Kupci maloprodaja	83.712	88.017
Ispravka vrijednosti kupaca	(159.560)	(159.560)
Kupci - neto	<u>4.638.588</u>	<u>4.599.937</u>
Ostala potraživanja		
Potraživanja od zaposlenih	-	9.500
Potraživanja za akontacije za dnevnice	-	12.239
Potraživanja za avanse	150	150
	<u>150</u>	<u>21.889</u>
	<u>4.638.738</u>	<u>4.621.814</u>

"RAMEL" DOO NIKŠIĆ
FINANSIJSKI ISKAZI ZA 2017. GODINU

Pregled najznačajnijih kupaca na dan 31.12.2017. godine

	(u Eur)
China Road And Bdrge Corporat	73.076
LD Gradnja	77.309
Bemax	85.637
Telemont	79.615
Mehanizacija i Programat	702.310
HTP primorje AD	203.750
Hotel Crna Gora	487.941
BM Invest doo	259.141
BB Solar	136.587
NTC Logistics doo Nikšić	174.779
Beton Goup Popovic doo	188.107
WooW doo	185.025
Premia doo	80.480
Hidro Kop doo	72.000
Montas Engineering doo	104.648
Knjaz doo	76.888
Ostali kupci	1.727.143
	<u>4.714.436</u>
Starosna analiza potraživanja od kupaca:	
Do 30 dana	1.661.768
Od 30 do 60 dana	647.338
Od 60 do 90 dana	237.470
Od 90 do 180 dana	499.778
Od 180 do 270 dana	218.527
Od 270 do 365 dana	40.702
Preko 1 godine	1.408.853
	<u>4.714.436</u>

20. Kratkoročni finansijski plasmani

	2017.	(u Eur) 2016.
Potraživanje za pozajmicu-Mehanizacija i Programat	60.000	-
Potraživanja za pozajmicu-BB Solar Podgorica	3.000	38.000
Potraživanje za pozajmicu-Falcon	3.843	137.523
	<u>66.843</u>	<u>175.523</u>
Ostali finansijski plasmani		
Potraživanje po osnovu jemstva	-	43.508
Potraživanje za zadržani depozit	131.990	-
	<u>131.990</u>	<u>43.508</u>
	<u>198.833</u>	<u>219.031</u>

21. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

	(u Eur)	
	2017.	2016.
Gotovina u blagajni	395	2.000
Žiro račun NLB banka	1.105	13.003
Žiro račun CKB	138	597
Žiro račun Prva Banka Crne Gore	303	532
Žiro račun Atlas Banka	27	27
Žiro račun Erste Banka	19.734	10
Žiro račun Komerijalna Banka Budva	3	3
Hipotekarna Banka	801	78.631
Zirat Banka	97	92
Zapad Banka	-	2.965
Devizni računi kod banaka	1.182	671
	<u>23.785</u>	<u>98.531</u>

22. Porez na dodatu vrijednost i AVR

	(u Eur)	
	2017.	2016.
Akontativno plaćeni PDV	82.963	-30
Razgraničeni rashodi po osnovu utroška materijala i situacija podizvođača	-	3.223.407
	<u>82.963</u>	<u>3.223.377</u>

23. Kapital

Osnivački kapital predstavlja udjele osnivača u novcu i stvarima. Osnivač Društva je Marinko Radulović.

U poslovnim knjigama osnovni kapital je iskazan u iznosu 65.482 €. U Centralnom registru privrednih subjekata Poreske uprave registrovan je i upisan samo novčani kapital u iznosu od 1 €. Do završetka revizije Društvo nije izvršilo upis kapitala u Centralnom registru privrednih subjekata Poreske uprave.

Promjene na kapitalu se prikazane u Izvještaju o promjenama na kapitalu (IPK).

24. Dugoročna rezervisanja

Dugoročna rezervisanja sa stanjem na dan 31.12.2017. godine u iznosu 684.715€ odnose se na izvršena rezervisanja u 2017. godini za date garanciji po osnovu izvođenja građevinskih radova, prema ugovorenim i izvršenim radovima u 2017. godini na objektima Auto put, Termosistem Kumbor i POR (Vjetroelektrane)

Prema MRS-37, izvršena rezervisanja se preispituju na dan svakog bilansa stanja i ukoliko postoji potreba, prilagođavaju tako da predstavljaju što realniju sadašnju procjenu. Rezervisanja se ukidaju u korist prihoda ukoliko se procijeni da neće doći do odliva sredstava za izmirenje obaveze.

25. Dugoročne obaveze

	(u Eur)	
	2017.	2016.
Dugoročni krediti		
NLB Montenegro banka AD Podgorica	-	64.907
NLB Montenegro banka AD Podgorica	-	237.946
Societe generale banka AD Podgorica	151.495	-
Societe generale banka AD Podgorica	103.714	-
Societe generale banka AD Podgorica	92.014	157.884
Prva banka Crne Gore AD, Podgorica	211.800	-
Investiciono-razvojni fond	149.015	230.164
Hypo lizing	-	7.876
S Lizing	22.222	40.883
S lizing	5.297	12.422
S lizing	2.621	5.590
S lizing	8.116	13.866
Ukupno:	746.294	771.538
Minus: tekuće dospjeće dugoročnih kredita	(258.985)	(211.924)
Dugoročni dio obaveza	487.309	559.614

Dugoročni kredit Societe generale banke Montenegro odobren 03.05.2017. godine u iznosu 180.000 €, za finansiranje trajnih obrtnih sredstava, sa redovnom kamatnom stopom 4,5% fiksno na godišnjem nivou i rokom otplate 4 godine (zadnja rata dospijeva za plaćanje 03.05.2021. godine). Stanje obaveze po kreditu na dan 31.12.2017. godine iznosi 151.495 €.

Dugoročni kredit Societe generale banke Montenegro odobren 19.05.2017. godine u iznosu 120.000 €, za finansiranje trajnih obrtnih sredstava, sa redovnom kamatnom stopom 4,5% fiksno na godišnjem nivou i rokom otplate 4 godine (zadnja rata dospijeva za plaćanje 19.05.2021. godine). Stanje obaveze po kreditu na dan 31.12.2017. godine iznosi 103.714 €.

Dugoročni kredit Societe generale banke Montenegro odobren 15.04.2014. godine u iznosu 310.000 €, sa rokom vraćanja 5 godina (zadnja rata dospijeva za plaćanje 15.04.2019. godine i kamatnom stopom: tromjesečni Euribor + 6,75 %. Kredit je odobren za refinansiranje kredita kod Erste banke. Stanje obaveze po kreditu na dan 31.12.2017. godine iznosi 92.014 €.

Dugoročni kredit NLB Montenegrobanke AD, Podgorica odobren 14.10.2014. godine u iznosu od 304.947,64 € sa rokom vraćanja 96 mjeseci, sa grejs periodom od 12 mjeseci i kamatnom stopom od 5,5 % na godišnjem nivou. Kredit je u cjelosti vraćen u 2017. godini.

Prva banka Crne Gore AD, Podgorica odobrila je Društvu dugoročni kredit za refinansiranje kredita kod NLB Montenegro banke. Kredit je odobren u iznosu 215.000 €, sa rokom vraćanja od 5 godina (krajnji rok otplate kredita je 14.11.2022. godine) i kamatnom stopom od 4,75% godišnje.

Dugoročni kredit Investiciono-razvojnog fonda Crne Gore AD, Podgorica odobren je 08.08.2016. godine u iznosu 250.000 € za realizaciju projekta Kupovina zemljišta i izgradnja pristupne infrastrukture za postojeći objekat, sa rokom otplate 36 mjeseci (do 30.09.2019. godine) i kamatnom stopom 3,50% na godišnjem nivou.

26. Odložene poreske obaveze

Odložene poreske obaveze koje su na dan 31.12.2017. godine iskazane u iznosu 6.937 € (2016. godine 24.790 €) odnose se na privremene razlike između osnovice po kojoj se nekretnine i oprema priznaju u poreskom bilansu i iznosa po kojima su ta sredstva iskazana u finansijskim iskazima Društva.

27. Kratkoročne finansijske obaveze

	(u Eur)	
	2017.	2016.
Prva banka Crne Gore	25.379	432.760
Crnogorska komercijalna banka-revolving kredit	400.000	-
Societe Generale banka-over draft kredit	99.998	96.806
Societe Generale banka-revolving kredit	200.000	200.000
Hipotekarna banka –revolving kredit	200.000	(133)
Zirat banka	-	200.000
Zapad banka	-	300.000
Obaveza za pozajmicu Falcon Nikšić	28.600	-
Obaveza za pozajmicu Agromont Nikšić	13.156	13.156
Tekuće dospjeće dugoročnih kredita (Napomena 26)	258.985	211.924
	<u>1.226.118</u>	<u>1.454.513</u>

- Kratkoročni kredit Prve banke Crne Gore odobren 30.05.2017. godine za likvidnost, odobren u iznosu od 60.000 €, sa rokom vraćanja 30.05.2018. godine i kamatnom stopom 5,25% godišnje.
- Ugovorom o revolving kreditu od 28.12.2017. godine, Crnogorska komercijalna banka je odobrila Društvu revolving kredit u iznosu od 400.000 €, sa rokom važenja 9 mjeseci i kamatnom stopom 4,40 % godišnje.
- Societe generale banka Montenegro odobrila je 11.05.2017. godine kratkoročni kredit za likvidnost (overdraft kredit) do iznosa 100.000 €.
- Societe generale banka Montenegro odobrila je 03.05.2017. godine Društvu kratkoročni revolving kredit u iznosu 200.000 € sa rokom otplate 03.05.2018. godine i kamatnom stopom 4,5% na godišnjem nivou.
- Ugovorom zaključenim 22.12.2017. godine, Hipotekarna banka AD Podgorica odobrila je Društvu revolving kredit za tekuću likvidnost. Kredit je odobren u iznosu od 200.000 € sa rokom otplate 6 mjeseci i kamatnom stopom 4,95% na godišnjem nivou.

28. Obaveze iz poslovanja

	(u Eur)	
	2017.	2016.
Obaveze prema dobavljačima u zemlji	1.585.185	1.798.843
Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu	1.015.737	1,005.952
Obaveze za primljene avanse	566.193	4.702.679
Obaveze za zdražani depozit	54.491	-
	<u>3.221.606</u>	<u>7.507.474</u>

28.1. Obaveze prema dobavljačima u zemlji

	<u>2017.</u>
Kips doo Podgorica	457.154
Bjelmont	172.066
Nik Com doo	52.139
Osmanagić Co doo	49.211
Radulović M3 doo	93.524
Tafing	50.555
Bemax	29.951
Eurozox	33.432
VTN Elektro	26.468
Ostali dobavljači	620685
	<u>1.585.185</u>

28.2. Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu

Schneider Electric Srbija	240.428
ZG Projekt	240.000
Fivus	106.141
Tesla Kabeli doo	97.087
BS Telekom	70.000
Mandex	58424
Ostali dobavljači	203.657
	<u>1.015.737</u>

29. Ostale kratkoročne obaveze i PVR

	<u>2017.</u>	(u Eur) <u>2016.</u>
Ostale kratkoročne obaveze		
Obaveze za neto zarade	1.126	43.607
Obaveze po ugovorima o djelu neto	458	-
Obav. za porez na zarade i nakn. zarada na teret zaposlenog	-	26.530
Obav. za poreze i doprinose na zarade na teret poslodavca	-	8.100
Obaveza za prirez na porez	8.691	7.128
Obaveze za doprinos Privrednoj komori	2.543	2.627
Obavza za doprinos sindikatu	3.288	-
Ostale obaveze	45	4.020
Obaveze za doprinos za invalidna lica	(159)	-
Obaveze prema fizičkim licima za naknade	(4.051)	-
Razgraničeni troškovi nabavke	76.598	-
	<u>88.539</u>	<u>92.012</u>

30. Obaveze po osnovu PDV i ostalih javnih prihoda

	(u Eur)	
	2017.	2016.
Obaveze po osnovu PDV	-	80.526
Obaveze za carine i druge dažbine	38.412	44.391
Obaveze za porez na nekretnine i pristupne puteve	5.779	9.378
Ostale obaveze za poreze	2.641	-
	<u>46.832</u>	<u>134.295</u>

31. Transakcije sa povezanim pravnim licima

Pravna lica se tretiraju kao povezana ukoliko jedno pravno lice ima mogućnost kontrolisanja drugog pravnog lica ili mogu bitno uticati na poslovanje, odnosno rezultate poslovanja drugog lica. Priroda odnosa između onih povezanih lica sa kojima je Društvo ušlo u transakcije većeg obima ili sa njima ima značajnija neizmirena salda na dan 31. decembra 2017. godine je prikazana u tabeli niže.

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

	(u Eur)	
	2017.	2016.
Prihodi		
Falcom Com doo	782	-
	<u>782</u>	<u>-</u>
Nabavke iz poslovanja		
Falcom Com doo	5.346	-
	<u>5.346</u>	<u>-</u>

31.2. Potraživanja i obaveze iz odnosa sa povezanim pravnim licima:

	(u Eur)	
	2017.	2016.
Učešća u kapitalu povezanih pravnih lica		
Falcom Com doo	427.456	210.000
Potraživanja		
Potraživanja od kupaca		
Falcom Com doo	1.024	5.074
Potraživanja za date pozajmice		
Falcom Com doo	296.796	-
	<u>297.820</u>	<u>5.074</u>

32. Poreski rizici

Crna Gora trenutno ima više zakona koji regulišu razne poreze uvedene od strane nadležnih organa. Tumačenje poreskih zakona od strane poreskih organa u odnosu na transakcije i aktivnosti mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. Kao rezultat iznjetog, transakcije mogu biti osporene od poreskih organa i Društvu može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. U skladu sa Zakonom o poreskoj administraciji Crne Gore period zastarelosti poreske obaveze je 5 godina, što znači da poreski organi imaju pravo da odrede plaćanje poreskih obaveza u roku od 5 godina od trenutka kada je obaveza nastala.

33. Sudski sporovi

Društvo je tokom godine bilo uključeno u određeni broj sudskih sporova (kao tuženi i kao tužitelj) nastalih tokom normalnog toka poslovanja.

Protiv Društva se vodi jedan spor iz oblasti dužničko povjerilačkih odnosa i naplate potraživanja, visina tužbenog zahtjeva iznosi oko 9.234 €.

U toku su 17 sudskih sporova gdje je Društvo tužilac za naplatu potraživanja po osnovu isporuka robe i usluga. Poznata visina sporova je oko 101.749 €. Prema procjeni pravne službe Društva naplativost potraživanja će iznositi oko 80% od ukupnog iznosa.

34. Događaji nakon datuma bilansa stanja

Nije bilo značajnih događaja nakon datuma bilansa stanja koji bi mogli da utiču na finansijske iskaze za 2017. godinu ili zahtijevali posebno objelodanjivanje.

Izveštaj nezavisnog revizora-strana 2-3.



