

**PRIJAVA O PRODUŽENJU REGISTRACIJE
AKCIONARSKOG ILI DRUŠTVA SA
OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU**

Пријављено у датуму: _____

дана _____ Председателу: _____

повепоручено да: _____

Број: _____ Број пријаве: _____

**Form 9 PROD
DRUŠTVA**

Naziv društva "PUT GROSS"-d.o.o.- BIJELO POLJE	
--	--

Lično ime i adresa svakog člana odbora direktora, izvršnog direktora i sekretara

Ime HASAN RAMOVIĆ MB [REDACTED] Adresa [REDACTED] Dužnost - VLASNIK - OSNIVAC - IZVRŠNI DIREKTOR	Ime MB Adresa Dužnost	Ime MB Adresa Dužnost
Ime MB Adresa Dužnost	Ime MB Adresa Dužnost	Ime MB Adresa Dužnost
Ime MB Adresa Dužnost	Ime MB Adresa Dužnost	Ime MB Adresa Dužnost

Priloga 14/10 2003
M. K. K. K. K. K.
FOT L.K. u prijedlogu

CENTRALNI REGISTAR
PRIVREDNOG SUDA U PODGORICI

Ime	Ime	Ime
MB	MB	MB
Adresa	Adresa	Adresa
Dužnost	Dužnost	Dužnost

Ovim podnosim prijavu za produženje registracije akcionarskog društva - društva sa ograničenom odgovornošću (pre crtati nepotrebno), prema odredbama Zakona o privrednim društvima.

POTPIS OVLAŠĆENOG



Samo za službenu upotrebu Centralnog registra Privrednog suda u Podgorici	Registarski ove broj:
	Datum registracije:

Uputstvo

1. Formular popuniti mašinski ili ručno ŠTAMPANIM SLOVIMA, plavom ili crnom bojom.
2. Ovaj formular se sastoji iz dva dijela. Kopija koja služi kao potvrda će biti ovjerena pečatom, sa datumom registracije i imaće registarski broj. Kopija će biti vraćena društvu odmah ili na adresu koja je navedena za prijem službene pošte.
3. Ovaj formular se koristi za produženje registracije akcionarskog društva i društva sa ograničenom odgovornošću. Koristiti dodatni primjerak formulara ako je potrebno više prostora da bi se naveli podaci o svim članovima uprave društva.
4. Ukoliko neko lice ne posjeduje matični broj navesti registarski broj njegove lične karte.
5. Ovaj formular se može lično dostaviti CRPS-u ili poslati na adresu ovlašćenog posrednika ili adresu CRPS-a:
Centralni registar Privrednog suda u Podgorici
IV Proleterske brigade br. 2
81000 Podgorica.
6. Adresa sudova i lica za posredovanje u registraciji koji su ovlašćeni od strane CRPS-a da primaju dokumenta i prijave za registraciju su:
(detalji koji se naknadno unose)
7. Taksa koja se plaća uz podnošenje ovog formulara je Eura

Matični broj 0,2066360 Šifra djelatnosti 0,70219
 NAZIV PRIVREDNOG DRUŠTVA Doo " PM - GROSS "
 SJEDIŠTE PRIVREDNOG DRUŠTVA Bijelo Polje

BILANS STANJA- BS(PD)
 NA DAN 31.12. 2003. GOD.

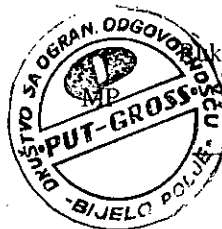
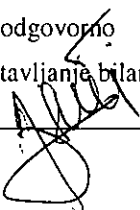
Red.br.	Pozicija	Napomena *	Tekuća godina	Prethodna godina
AKTIVA				
	Stalna imovina		507.872	282.682
1	Neuplaćeni upisani kapital			
2	Nematerijalna imovina			
3	Materijalna imovina		146.893	163.622
4	Dugoročna potraživanja			
5	Dugoročni finansijski plasmani		360.586	119.060
6	Odloženi porezi		393	
	Obrtna imovina		2.503.374	1.908.463
7	Zalihe		870.624	873.956
8	Potraživanja od kupaca		1.584.378	1.022.898
9	Kratkoročni finansijski plasmani			
10	Gotovina i gotovinski ekvivalenti		22.271	11.609
11	Unaprijed plaćeni troškovi			
12	Obračunati a nenaplaćeni prihodi			
13	Ostala obrtna imovina		26.101	
	Ukupna aktiva		3.011.246	2.191.145
PASIVA				
	Kapital i rezerve		463.205	415.335
14	Upisani kapital		43.645	43.645
15	Emisiona premija			
16	Revalorizaciona rezerva		29.100	29.100
17	Ostale rezerve		9.995	9.995
18	Neraspoređeni dobitak/gubitak		380.465	332.595
	Dugoročne obaveze			
19	Dugoročne obaveze			
20	Odloženi porezi			
21	Ostale dugoročne obaveze			
22	Odloženi prihodi			
	Kratkoročne obaveze		2.548.041	1.775.810
23	Kratkoročne obaveze iz poslovanja		2.065.422	1.623.770
24	Kratkočne finansijske obaveze		477.185	114.046
25	Obaveze za poreze		5.434	37.994
26	Obračunate obaveze			
	Ukupna pasiva		3.011.246	2.191.145

Obrazac propisan na osnovu člana 17 i 18 Zakona o računovodstvu i reviziji (Sl.list RCG br.6/02) i članom 22 IV Direktive EU (br.78/660/EEC)

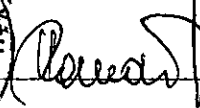
*Napomenama uz finansijske iskaze daje se opis primijenjenih računovodstvenih politika i analitičko pojašnjavanje materijalno značajnih bilansnih pozicija

U B. Poljic
dana 28.06 2004 g.

Lice odgovorno
za sastavljanje bilansa



Kovodilac privrednog društva.



Pečat CRPS-Privredni sud

Kontrolu izvršili
1. _____
2. _____

Pečat DJP- Podgorica



Matični broj 02066360 Šifra djelatnosti 070219
 NAZIV PRIVREDNOG DRUŠTVA DOO "PUT-GROSS"
 SJEDIŠTE PRIVREDNOG DRUŠTVA Bijelo Polje

BILANS USPJEHA-BU(PD)
 u periodu od 01.01. do 31.12 2003. god.

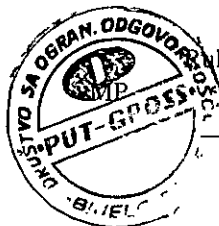
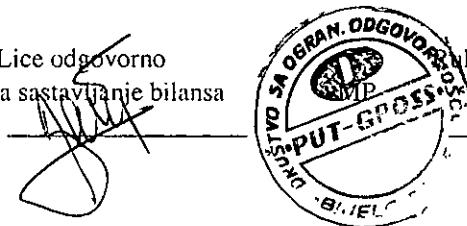
Red.br.	Pozicija	Napomena *	Tekuća godina	Prethodna godina
1	Prihod		9.260.482	8.905.064
2	Ostali poslovni dobiti		9.302	13.743
3	Izvršen i kapitalizovan rad od strane preduzeća za sopstvene svrhe		262.332	294.727
4	Promjene na zalihama gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje			
5	Utrošene sirovine u toku perioda (Za trgovačka preduzeća kupljena roba i potrošni mat. u toku per.)		(8.492.184)	(8.337.142)
6	Troškovi zaposlenih		(156.630)	(206.743)
7	Amortizacija		(23.147)	(22.497)
8	Ostali poslovni rashodi		(734.338)	(527.571)
	Profit od poslovnih aktivnosti		125.817	119.581
9	Neto finansijski trošak		(69.037)	(44.051)
10	Dobitak od pridruženih preduzeća			
11	Porez na dobitak		(8.910)	(11.329)
	Profit poslije oporezivanja		47.870	64.201
12	Manjinski interesi			
	Neto profit od poslovnih aktivnosti		47.870	64.201
13	Vanredne stavke			
	Neto profit/gubitak za obračunski period		47.870	64.201

Obrazac popisan na osnovu člana 17 i 18 Zakona o računovodstvu i reviziji (Sl.list RCG br.6/02) i članom 22 IV Direktive EU (br.78/660/EEC)

*Napomenama uz finansijske iskaze daje se opis primijenjenih računovodstvenih politika i analitičko pojašnjenje materijalno značajnih bilansnih pozicija

U Bijelom Polju
 dana 28.06 2004 g.

Lice odgovorno
 za sastavljanje bilansa



Upravnik privrednog društva

Handwritten signature of the manager of the company.

Pečat CRPS-Privredni sud

Kontrolu izvršili
1. _____
2. _____

Pečat DJP- Podgorica



Matični broj 02066360

Šifra djelatnosti 070219

NAZIV PRIVREDNOG DRUŠTVA

SJEDIŠTE PRIVREDNOG DRUŠTVA

Bilans novčanih tokova-BNT(PD)

u periodu od 01.01. do 31.12. 2003. god.

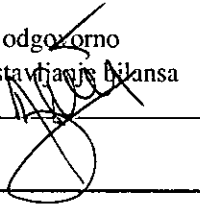
Pozicija	Napomena	Tekuća godina	Prethodna godina
Gotovinski tokovi iz operativnih aktivnosti			
Gotovinska primanja od kupaca		8.992.869	8.866.920
Gotovinske isplate dobavljačima i zaposlenima		(9.018.795)	(8.832.354)
Gotovina generisana iz poslovnih aktivnosti			
Odlivi gotovine na ime plaćene kamate		(77.284)	(41.685)
Odlivi gotovine na ime plaćenog poreza na dobit		(12.481)	(17.324)
Gotovinski tok prije vanredne pozicije			
Odlivi gotovine na ime vanrednih troškova (minus porez)			
Neto gotovina iz operativnih aktivnosti		(115.691)	(24.443)
Gotovinski tokovi iz aktivnosti investiranja			
Prilivi od prodaje postrojenja i opreme			
Prilivi od prodaje investicija			
Prilivi od primljene kamate		276	
Prilivi od primljenih dividendi			
Odliv po osnovu kupovine imovine, postrojenja i opreme			
Odliv po osnovu kupovine imovine u svrhu investiranja			
Odlivi po osnovu ostalih investiranja		(241.526)	(119.060)
Troškovi razvoja			
Neto gotovina iz aktivnosti investiranja		(241.250)	(119.060)
Gotovinski tokovi iz aktivnosti finansiranja			
Priliv od emitovanja akcijskog kapitala			
Prilivi od dugoročnog uzajmljivanja			
Odlivi na ime ponovne kupovine sopstvenih akcija			
Odliv po osnovu povraćaja pozajmljenih sredstava		363.139	114.121
Odliv po osnovu obaveza za finansijski lizing			
Odlivi po osnovu troškova transakcija			
Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi			(11.000)
Neto gotovina od aktivnosti finansiranja		363.139	103.121
Neto povećanje gotovine i gotovinskih ekvivalenata		6.198	(40.382)
Gotovina i gotovinski ekvivalenti na početku perioda		11.609	54.357
Efeti kursnih razlika na kraju perioda		4.464	(2.366)
Gotovina i gotovinski ekvivalenti na kraju perioda		22.271	11.609

Obrazac propisan na osnovu člana 17 i 18 Zakona o računovodstvu i reviziji (Sl.list RCG br.6/02) i MRS 7

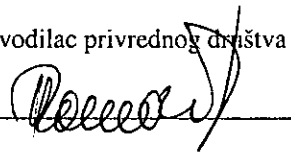
*Napomenama uz finansijske iskaze daje se opis primijenjenih računovodstvenih politika i analitičko pojašnjavanje materijalno značajnih bilansnih pozicija

U Bijelom Polju
dana 28.6.2007 g.

Lice odgovorno
za sastavljanje bilansa



Rukovodilac privrednog društva



Pečat CRPS-Privrdni sud

Kontrolu izvršili
1. _____
2. _____

Pečat DJP- Podgorica



Matični broj 02066360Šifra djelatnosti 070219NAZIV PRIVREDNOG DRUŠTVA DOO "PUT-GROSS"
SJEDIŠTE PRIVREDNOG DRUŠTVA Bijelo Polje**Iskaz o promjenama neto imovine (kapitala)-IPK(PD)**
za godinu završenu 31. decembra 2003

R br	Naziv pozicije	Akcijski kapital	Akcijska premija	Revaloriz. rezerva	Rezerva iz kursnih razlika	Kumul. neraspod. dobitak	Ukupno
	Saldo 31. decembar 200<u>1</u>	34.007		39.095		279.394	352.496
	Promjene u računovodstv. politici						
	Ponovo iskazani saldo 200 <u>1</u>	34.007		39.095		279.394	352.496
	Višak na revalorizaciji nekretnina, postrojenja i opreme	9.638					9.638
	Manjak na revalorizaciji investicija						
	Razlika pri valutnoj transakciji (kurs. razlike)						
	Neto dobiti ili gubici nepriz u bil. uspjeha						
	Neto dobit za period					64.201	64.201
	Dividende					(11.000)	(11.000)
	Emisija akcijsk. kapit.						
	Saldo 31. decembar 200<u>2</u>	43.645		39.095		332.595	415.335
	Manjak na revalorizaciji nekretnina						
	Višak na revalorizaciji investicija						
	Razlika pri valutnoj transakciji (kurs. razlike)						

" PUT GROSS " d.o.o. BIJELO POLJE

IR 03/017-10

u	CRPS
	Primitio/
dana	30.06.03

IZVJESTAJ O IZVRSENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH ISKAZA
ZA 2003 GODINU

Rozaje , maja 2004

I: Izvjestaj nezavisnog revizora

Izvršio sam reviziju finansijskih iskaza " Put gross " d.o.o. Bijelo Polje – Bilansa stanja na dan 31.12.2003 godine , Bilansa uspjeha za period 01.01.2003 - 31.12.2003. godine , Bilansa novcanih tokova za period 01.01.2003-31.12.2003 godine i Iskaza o promjenama na kapitalu za godinu završenu na dan 31.12.2003. Za ove finansijske iskaze odgovorni su osnivač i izvršni direktor " Put gross " d.o.o. Bijelo Polje . Odgovornost moja je da izrazim adekvatno mišljenje na osnovu revizije koju sam izvršio.

Reviziju sam izvršio u skladu sa okvirom za vršenje revizije, koji okvir čine Medjunarodni standardi revizije i nacionalno zakonodavstvo. Medjunarodni standardi revizije nalazu da se revizija planira i izvrši na način koji omogućava da se sa visokim stepenom uvjerenja, uvjerenje u razumnoj mjeri, revizor uvjeri da finansijski iskazi koji su bili predmet revizije , ne sadrže materijalno značajne pogresne 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. Pored ovog revizija podrazumijeva i ocjenu primijenjenih principa, procjena menadžmenta , sastavljanje i prezentaciju finansijskih iskaza. Smatram da revizija koju sam izvršio obezbjeđuje pouzdanu bazu informacija , saznanja i ocjena o finansijskim iskazima koji su bili predmet revizije za dato mišljenje.

Finansijski iskazi su urađeni u skladu sa vazecim okvirom za sastavljanje, objelodanjivanje i prezentaciju finansijskih iskaza u RCG Medjunarodni standardi za finansijsko izvještavanje i u skladnosti sa sistemom zakonskih normi kojima se uređuje poslovanje kompanija iz ove oblasti.

Po mojem mišljenju finansijski iskazi , prezentirani na stranicama 2-32 koji su bili predmet revizije, osim efekata razmotrenih u napomenama pod III/16 daju istinit i objektivan prikaz finansijskog stanja "Put gross" d.o.o. Bijelo Polje na dan 31.12.2003 godine i poslovnog uspjeha i novcanih tokova za period 01.01.2003-31.12.2003 godine.

Ne izrazavajući rezervu u odnosu na napred dato mišljenje skrećem pažnju na napomene III/7 i III/27.

Rozaje 13.05.2004 godine

revizor:

Sabovic Ibro dipl.oec.

~~SAMOOSTALNI REVIZOR~~

SABOVIC IBRO DIPL. OEC

LICENCA MINISTARSTVA

FINANSIJA RCG BR. 017

II. Finansijski iskazi "Put gross" d.o.o. Bijelo Polje
za 2003 godinu

- bilans stanja na dan 31.12.2003 -

R.br.	pozicija	Napomena	Tekuca godina	Prethodna godina
	AKTIVA			
	Stalna imovina			
1	Neuplaceni upisani kapital			
2	Nematerijalna imovina			
3	Materijalna imovina	III/4	146.893	163.622
4	Dugorocna potrazivanja			
5	Dugorocni finansijski plasmani	III/5	360.586	119.060
6	Odlozeni porezi	III/6	393	
	Obrtna imovina			
7	Zalihe	III/7	870.624	873.956
8	Potrazivanja od kupaca	III/8	1.584.378	1.022.898
9	Kratkorocni finansijski plasmani			
10	Gotovina i gotovinski ekvivalenti	III/9	22.271	11.609
11	Unaprijed placeni troškovi			
12	Obracunati a nenaplaceni prihodi			
13	Ostala obrtna imovina	III/10	26.101	-
	Ukupna aktiva		3.011.246	2.191.145
	PASIVA			
	Kapital i rezerve			
14	Upisani kapital	III/11	43.645	43.645
15	Emisiona premija			
16	Revalorizaciona rezerva	III/12	29.100	29.100
17	Ostale rezerve	III/13	9.995	9.995
18	Nerasporedjeni dobitak/gubitak	III/14+26	380.465	332.595
	Dugorocne obaveze			
19	Dugorocne obaveze			
20	Odlozeni porezi			
21	Ostale dugorocne obaveze			
22	Odlozeni prihodi			
	Kratkorocne obaveze			
23	Kratkorocne obaveze iz poslov.	III/15	2.065.422	1.623.770
24	Kratkorocne finansijske obaveze	III/16	477.185	114.046
25	Obaveze za poreze	III/17	5.434	37.994
27	Obracunate obaveze			
	Ukupna pasiva:		3.011.246	2.191.145

SAMOSTALNI
SABOVIC IR
LICENCA
FINAN

- bilans uspjeha za period 01.01.2003 - 31.12.2003.-

/eur/				
R.br.	pozicija	Napo mena	Tekuca godina	Prethodna godina
1	Prihod	III/18	9.260.482	8.905.064
2	Ostali poslovni dobici	III/19	9.302	13.743
3	Izvršen i kapitalizovan rad od strane preduzeca za sopstvene svrhe	III/20	262.332	294.727
4	Promjene na zalihama gotovih proizvoda i nedovrsene proizvodnje			
5	Utrosene sirovine u toku perioda (zatrgovacka preduzeca kupljena roba i potrosni materijal u toku perioda)	III/21	(8.492.184)	(8.337.142)
6	Troskovi zaposlenih	III/22	(156.630)	(206.743)
7	Amortizacija	III/23	(23.147)	(22.497)
8	Ostali poslovni rashodi	III/24	(734.338)	(527.571)
	Profit od poslovnih aktivnosti	III/26	125.817	119.581
9	Neto finansijski trosak	III/25	(69.037)	(44.051)
10	Dobitak od pridruzenih preduzeca			
11	Porez na dobitak	III/14	(8.910)	(11.329)
	Profit poslije oporezivanja	III/26	47.870	64.201
12	Manjinski interes			
	Neto profit od poslovnih aktivnosti	III/26	47.870	47.870
13	Vanredne stavke			
	Neto profit/gubitak za obracunski period	III/26	47.870	47.870

REVIZOR
DIPLOMA
MINISTARSTVA
FINANCIJA RCG BR. 017

- bilans novcanih tokova u periodu od 01.01.2003 – 31.12.2003.-

R.br.	pozicija	Napomena	Tekuca godina	Prethodna godina
	<i>/eur/</i>			
I.	<u>Gotovinski tokovi iz operativnih aktivnosti</u>			
	Gotovinska primanja od poslovnih aktivnosti		6.915.831	8.866.920
	Gotovinske isplate dobavljačima i zaposlenima		(6.710.375)	(8.832.354)
	Gotovina generisana iz poslovnih aktivnosti			
	Odlivi gotovine na ime placene kamate		(77.284)	(41.685)
	Odlivi gotovine na ime placenog poreza na dobit		(12.481)	(17.324)
	Gotovinski tok prije vanredne pozicije			
	Odlivi gotovine na ime vanrednih troškova (minus porez)			
	Neto gotovina iz operativnih aktivnosti		(115.691)	(24.443)
II.	<u>Gotovinski tokovi iz aktivnosti investicija</u>			
	Prilivi od prodaje postrojenja i opreme			
	Prilivi od prodaje investicija			
	Prilivi od primljene kamate		276	
	Prilivi od primljenih dividendi			
	Odlivi po osnovu kupovine postrojenja i opreme			
	Odlivi po osnovu kupovine imovine, u svrhu investiranja			
	Odliv po osnovu ostalih investicija		(241.526)	(119.060)
	Troškovi razvoja			
	Neto gotovina iz aktivnosti investicija		(241.250)	(119.060)

SAMOSTALNI
 SABOVIC
 LICENC
 FIN

/ nastavak /

III.	<u>Gotovinski tokovi iz aktivnosti finansiranja</u>			
	Priliv od kratkorocnog uzajmljivanja		4.268.887	3.861.083
	Prilivi od dugorocnog uzajmljivanja			
	Odlivi na ime ponovne kupovine sopstvenih akcija			
	Odliv po osnovu povracaja pozajmljenih sredstava		(3.905.748)	(3.746.962)
	Odliv po osnovu obaveza za finansijski lizing			
	Odlivi po osnovu troskova transakcija			
	Odlivi po osnovu isplacenih dividendi			(11.000)
	Neto gotovina od aktivnosti finansiranja		363.139	103.121
I+II+III	Neto povecanje gotovine i gotovinskih ekvivalenata		6.198	(40.382)
" 0 "	Gotovina i gotovinski ekvivalenti na pocetku perioda		11.609	54.357
	Efeki kursnih razlika na kraju perioda		4.464	(2.366)
	Gotovina i gotovinski ekvivalenti na kraju perioda		22.271	11.609

SVIZOR
 NO DIPL. DEC
 MINISTARSTVA
 SIJA RCG BR. 0

- iskaz o promjenama neto imovine (kapitala) – IPK(PD)-
za godinu završenu 31. decembra 2003.

R. br.	Naziv pozicije	Akcijski kapital (udjeli)	Akcijska premija	Revalorizacijska rezerva	Rezerva iz kursnih razlika	Kumulat. nerasp. dobitak	Ukupno
1	Saldo 31.12.2001	34.007		39.095		279.394	352.496
2	Promjene u računovodstvenoj politici						
3	Ponovo iskazani saldo 2001						
4	Visak na revalorizaciji nekretnina, postrojenja i opreme	9.638					9.638
5	Manjak na revalorizaciji investicija						
6	Razlika pri valutnoj transakciji (kursne razlike)						
7	Neto dobiti ili gubici nepriznati u bilansu uspjeha						
8	Neto dobit za period					64.201	64.201
9	Dividende					(11.000)	(11.000)
10	Emisija akcijskog kapitala						
11	Saldo 31.12.2002	43.645		39.095		332.595	415.335
12	Manjak na revalorizaciji nekretnina						

SAMOSTALNI
SABOVIĆ
LICEN
F

(nastavak)

13	Visak na revalorizaciji investicija						
14	Razlika pri valutnoj transakciji (kursne razlike)						
15	Neto dobiti i gubici nepriznati u bilansu uspjeha						
16	Dividende						
17	Neto dobitak za period					47.870	47.870
18	Emisija akcijskog kapitala						
19	Saldo 31.12.2003.	43.645		39.095		380.465	463.205

IZVIZOR
 MINISTARSTVA
 FINANSIJA RCG BR. 0

III: Napomene uz finansijske iskaze "Put gross" d.o.o.
Bijelo Polje za 2003 godinu

1. Opste informacije

Ova kompanija je formirana 1990 godine, a osnivači su fizička lica. Registracija preduzeća je izvršena kod Privrednog suda u Bijelom polju po registracionom broju registracionom ulosku ovog suda broj 1-602-00.

Usaglasavajući svoju registraciju sa Zakonom o privrednim društvima u RCG društvo je prilagodilo organizacionu strukturu, oblik i akta na način predviđen Zakonom i na osnovu istog je registrovano kod CRPS u Podgorici po registracionom broju 5-0089611/001 od 14.08.2002 godine. Kompanija je kod CRPS u Podgorici registrovala nastavak djelatnosti kod CRPS u Podgorici po registracionom broju 5-0089611/006 od 14.08.2003 godine. Djelatnost Društva je određena po sifri broj 51380 – nespecijalizovana trgovina na veliko hranom. Matični broj preduzeća je 02066360. Ziro račun preduzeća je 55630-601-4-12482 i registrovan je u izvjestajnom periodu do sredine godine kod niosoca platnog prometa CBCG – Platni promet – Filijala 55630 Bijelo Polje. U drugoj polovini izvjestajne godine kompanija je ziro račun registrovala kod Crnogorske komercijalne banke ad Podgorica – Filijala Bijelo Polje, shodno odluci monetarnih vlasti o prenosu platnog prometa sa Centralne Banke Crne Gore na poslovne banke. Kompanija je registrovana u sistemu poreza na dodatu vrijednost po Rjesenju Direkcije javnih prihoda RCG broj 20/31-00072-9 od 01.04.2003 godine. Sjedište Društva je ul "Industrijska" bb Bijelo Polje. Organ upravljanja kompanijom je Osnivač.

Kapital Društva na dan 31.12.2001 godine iznosi 237.000 eur. Osnivač ima pravo na dividendu i isplatu medjudividende do 50% iznosa iz prethodne godine.

Organizaciju Društva cine dijelovi Društva kao : sluzba zajednicklih poslova, komercijalan sluzba, sluzba proizvodnej, sluzba racunovodstva prodaje i finansija, predstavnistva, poslovne jedinice i slicno.

Statutom Društva se uređuju odnosi u radu i poslovanju Društva : firma, sjedište Društva i unutrašnja organizacija, djelatnosti Društva, ukupan iznos osnovnog kapitala i način ipisa i uplate uloga, raspodjela dobiti i snosjenje rizika u uslovima kada se u poslovanju iskaze gubitak, organi upravljanja, zastupanje, postupak promjene oblika Društva, prestanak Društva, postupak izmjene Statuta i slicno.

SAMOSTALNI REVIZOR
SABOVIC IBRO
LICENCA MIN
FINANSIJA

2. Sastavljanje i prezentacija finansijskih iskaza

Prezentirani finansijski iskazi koji su bili predmet revizije sastavljeni su na bazi racunovodstvenih evidencija ove kompanije za period 01.01.2003 godine – 31.12.2003 godine. Racunovodstvene evidencije (glavna knjiga, evidencija poslovnih partnera, ostale pomocne evidencije) se vode na racunaru. Postupcima sustinskog ispitivanja utvrdio sam da su registrovane sve poslovne promjene , odnosno evidentirana je u poslovnim knjigama sva poslovna dokumentacija koja je stavljena meni na raspolaganje, a koju sam odabrao za uzorak . Posmatranjem kompjuterskog informacionog sistema konstatovao sam da ugradjeni softver ima karakteristike potpune stabilnosti, odnosno ne omogucava brisanje vec unesenih podataka bez ostavljanja traga o izvršenim evidencijama, te se sa tog aspekta obradjeni podaci u racunovodstvu mogu smatrati pouzdanom osnovom za sastavljanje finansijskih iskaza.

Racunovodstvene evidencije koje su cinile bazu za sastavljanje predmetnih finansijskih iskaza , nad kojima su sprovedeni postupci sustinskog ispitivanja u toku revizije, sastavljene su na osnovu okvira za sastavljanje i obelodanjivanje finansijskih iskaza, vazeceg za period na koji se odnose predmetni finansijski iskazi. Ovaj okvir cine Medjunarodni standardi finansijskog izvjestavanja i Zakonski propisi kojima se regulise obavljanje delatnosti iz ove obalasti. Za prethodni izvjestajni period nije vrsena revizija finansijskih iskaza , a svi Medjunarodni standardi finansijskog izvjestavanja se nisu primjenjivali, primjenjivano je 18 standarda i to : MSFI 1, MSFI 2, MSFI 7, MSFI 8, MSFI 10, MSFI 11, MSFI 12, MSFI 15, MSFI 16, MSFI 17, MSFI 18, MSFI 23, MSFI 24, MSFI 25, MSFI 28 , MSFI 30, MSFI 31 i MSFI 38.

Primjena MSFI u sastavljanju racunovodstvenih evidencija, procenjivanje bilansnih pozicija, obelodanjivanje informacija sadrzanih u Finansijskim iskazima i prezentaciju Finansijskih iskaza je obavezna u RCG od pocetka 2002 godine i to kao prelazno rjesenje na osnovu Uredbe Vlade RCG do donosenja Zakona (februar 2002 godine) i na osnovu odredaba Zakona o racunovodstvu i reviziji nakon prelaznog rjesenja , odnosno postojao je kontinuitet u obaveznosti primjene MSFI , za 18 prethodno spomenutih standarda. Primjena svih MSFI u procjenjivanju bilansnih pozicija, sastavljanju , prezentiranju i objelodanjivanju finansijskih iskaza je obavezna od pocetka 2003 godine..

Izvestajna jedinica u Finansijskim iskazima je EUR i podaci su prezentirani u punom iznosu bez decimala.

Predmetni Finansijski iskazi su sastavljeni na bazi nacela stalnosti sto znaci da Društvo namjerava nastaviti sa poslovnim aktivnostima i u narednom periodu. Na osnovu napred prezentiranih dogadjaja, konstatovao sam da postoje limitirajuci faktori u primjeni tog principa , odnosno postoje razlozi za sastavljanje likvidacionih bilansa. Ova moja napomena navodi na sumnju u sposobnost kompanije da nastavi kontinuirano poslovanje u narednom periodu, odnosno okoncanje stacajnog postupka je neizvjesno. Do momenta izdavanja ovog izvjestaja uprava nije pripremila izvjestan program za prevazilazenje insolventne pozicije kompanije (u stacaju).

VIZOR
DIPLOMA
MINISTARSTVA
REPUBLIKE
SRBIJE
IZ OBLASTI
FINANSIJSKOG
IZVJEŠTAVANJA
I REVIZIJE
BR. 017

3. Znacajne racunovodstvene politike

Nematerijalna imovina kod ove kompanije ne postoji u racunovodstvenim evidencijama. Preduzece nema investicija u drugim kompanijama.

Materijalna imovina - nepokretnosti , postrojenja i oprema inicijalno se procijenjuju po cijeni koštanja. Poslije inicijalnog priznavanja nepokretnosti , postrojenja i opreme procenjuju se (priznaju se) po cijeni koštanja umanjenoj za akumuliranu amortizaciju. Nepokretnosti , postrojenja i oprema proizvedeni u sopstvenoj reziji procenjuju se u bilansima po cijeni koštanja koju cine direktni troškovi uvecani za ostale troškove koji se odnose na proizvodnju ovih materijalnih sredstava. Ukoliko postoji znacajnije odstupanje nepokretnosti postrojenja i opreme u racunovodstvenim evidencijama procijenjenih (evidentiranih) po sadasnjoj – neotpisanoj vrijednosti i trzisnoj fer vrijednosti eliminisanje razlika se vrsi usaglasavanjem ovih cijena na nacin predvidjen MSFI a koji princip je i predvidjen i po Zakonu o privrednim društvima u RCG. Za materijalne resurse koji se u preduzece nabavljaju od trecih lica (ne proizvodnja u vlastitoj reziji) evidentiranje – procjene se vrsi po nabavnoj cijeni koja se strukturira od faktorne cijene dobavljacka i zavisnih troškova nastalih do dovodjenja takvog sredstva u stanje da se isti stavi u eksploataciju.

Po procjeni menadzmenta u izvestajnom periodu nije bilo potrebe za provodjenjem revalorizacije sredstava(usaglasavanje trzisnih i evidencionih vrijednosti), jer se procenjuje da se fer vrijednosti (trzisne vrijednosti) i vrijednosti u racunovodstvenim evidencijama znacajnije ne razlikuju.

Amortizacija za zemljista, kao prirodna bogatstva se ne vrsi , za gradjevinke 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 sadasnja vrijednost sredstava a za novonabavljena cijena koštanja, umanjene (u oba slucaja) za rezidualnu vrijednost sredstava. Rezidualna vrijednost se ne utvrđuje za gradjevinke resurse. Amortizacione stope za sredstva u eksploataciji se utvrđuju u zavisnosti od procijenjenog preostalog vijeka eksploatacije, a za novonabavljena sredstava u zavisnosti od ukupnog vijeka eksploatacije sa ciljem da se u oba slucaja zadovolji princip da se u periodu eksploatacije amortizaciona osnovica prenese na ucinke u celosti. Amortizacija se vrsi za svako sredstvo pojedinačno , a vijek trajanja sredstava se utvrđuje od strane profesionalnih ovlasćenih procenjivaca i takav pregled cini dio racunovodstvenih politika i odštampan je u posebnom prilogu.

Odloženi porezi se pojavljuju kao posledica oporezivanja privremenih razlika, mogu imati karakter sredstva ili obaveze a determinisani su odnosom politike amortizovanja sredstava koja podliježu amortizaciji u kompaniji i poreskom politikom poreskih organa (politika amortizacionih stopa u poreske svrhe).

Zalihe se evidentiraju i procenjuju po cijeni koštanja koja sadrži fakturnu cijenu i zavisne troškove, odnosno po neto prodajnoj cijeni ukoliko je ista bila niža od cijene koštanja. Ostecene zalihe i zalihe sa neodgovarajućim kvalitetom i neodgovarajućim rokovima za upotrebu se otpisuju. U izvjestajnom periodu (decembar 2003 godine), doslo je do izmjene većeg broja MSFI, koje izmjene nemaju sustinski veći značaj u odnosu na u Crnoj Gori postojeći prevod tih standarda. Jedna od najznačajnijih izmjena tiče se MSFI 2 koji tretira zalihe (sirovina, gotovih proizvoda, poluproizvoda, robe). Izmijenjenim standardom se ne predviđa korišćenje " Lifo " metode (prva izlazna = poslednja ulazana) kao metoda procjene korišćenja (izlaza) zaliha, također ovim izmjenama se ne predviđa korišćenje revalorizacije zaliha, što je logično ako je van upotrebe " Lifo " metoda. Primijenjena metoda izlaza zaliha ove kompanije u procjenjivanju izlaza zaliha u izvjestajnom periodu je " Fifo " – prva ulazna = prva izlazna.

Potrazivanja od kupaca se procjenjuju u nominalnom iznosu umanjena za rezervisanja rizika po osnovu nenaplativosti potraživanja, odnosno potraživanja se ispravljaju otpisivanjem za iznose neizvesnosti naplate potraživanja od kupaca, odnosno umanjena po osnovu povraćaja robe i proizvoda zbog reklamacije kada isporuke odstupaju ugovorenim odnosno standardizovanim kvalitetnim osobenostima predmeta isporuka. Otpis potraživanja za potraživanja za koja je nastupio rok zastarelosti se otpisuju na teret rashoda. Obzirom da je ovo pozicija bilansa stanja koja značajnije utiče na bilans uspjeha, odnosno značajnije determinise poslovni rezultat u izvjestajnom periodu, ovaj podatak se procenjuje u bilansu stanja sa preciznošću na visokom stepenu pouzdanosti.

Novčana sredstva se procenjuju u bilansu stanja po nominalnoj vrijednosti, odnosno stanja na ziro racunu i u blagajni preduzeća uvećana za sredstva na racunima poslovnih banaka uz primjenu preračuna valuta koje nisu izražene u izvjestajnoj valuti, primjenom međjuvalutnog odnosa predmetne valute i izvjestajne valute. U Crnoj Gori još uvek nije moguće tzv. minusni saldo, odnosno prekoracjenje na racunu u Banci, te sa tih razloga novčana sredstva imaju uvek karakter sredstva, u slučajevima dozvoljenog minusa moguće je da se novčana sredstva pojave u Bilansu stanja i u pasivi kao obaveze.

Kapital i rezerve odnosno uloženi osnovaci se procjenjuju u nominalnom iznosu, a iznos akcijskog kapitala u racunovodstvenoj evidenciji i evidenciji depozitara, odnosno u normativnim aktima preduzeća dostavljenih CRPS u Podgorici treba da ima istu vrijednost.

Revalorizacione rezerve imaju karakter nedistributivnog kapitala a formiraju se kao povećanje fer vrijednosti na dan bilansiranja u proceduri koju predviđaju MSFI i odredbe zakonskih normi nacionalnog zakonodavstva. Revalorizacione rezerve se mogu koristiti za nadoknadu smanjenja profita u izvjestajnom periodu kada je izvršena revalorizacija nepokretnosti postrojenja i opreme i po tom osnovu doslo je do povećanja amortizacije. Smanjenje revalorizacionih rezervi u korist akumuliranog profita se vrši u iznosu povećanja amortizacije u izvjestajnom periodu koja je efekat revalorizacije nepokretnosti, postrojenja i opreme.

REVIZOR
MINISTARSTVA
SIJA RCG BR. 017

Nerasporedjeni dobitak/gubitak se utvrđuje kao akumulirani iznos profita poslije pokrica gubitaka iz prethodnih perioda i umanjenja za tekuci porez na profit u izvjestajnom periodu korigovan za odloženi porez po osnovu oporezivanja privremenih razlika. Akumulirani dobitak je distributivni segment kapitala kompanije i koristi se shodno poslovnim odlukama kompanije za isplate osnivačima ili za ponovne investicije kompanije.

Obaveze iz poslovnih odnosa se procinjuju u nominalnom iznosu a obaveze po osnovu poreskih i drugih dazbina se obračunavaju u skladu sa vazecim propisima. Otpis obaveza u korist vanrednih prihoda se vrsi nakon isteka roka zastarelosti po strukturi obaveza ukoliko se sa sigurnoscu utvrdi da je rok zastarelosti nastupio. Ova pozicija u bilnasu stanja nema znacaj za bilans uspjeha kao sto je to slucaj sa potrazivanjima od kupaca, ali bez obzira na to neophodno je istu procijeniti u realnom iznosu, odnosno izvršiti otpis zastarelih obaveza koje preduzece ne namerava izvršiti iako su zastarele, zastarele obaveze je moguće i dozvoljeno izvršiti, na koji način se dokazuje rejting preduzeca kao pouzdanog i sigurnog partnera.

Obaveze se strukturiraju sa aspekta rocnosti dospeca na kratkorocne obaveze (rok dospeca do jedene godine dana) i dugorocne (rok dospeca duzi od jedne godine dana). U izvjestajnom periodu vrsi se razdvajanje dijela dugorocnih obaveza koji dospijeva u tom periodu i evidentira se u racunovodstvenoj evidenciji kao obaveze kratkorocnog karaktera.

Obaveze po osnovu lizinga (u izvjestajnom periodu kompanija nije evidentirala pribavljanje sredstava na ovaj način) imaju tretman obaveza kao napred. Lizing se u racunovodstvenoj evidenciji treba evidentirati shodno načinu kao u MSFI koji tretira nabavku sredstava na lizing.

Obaveze za poreze i porez na dobitak se procenjuje u iznosu utvrdjenom na način predviđen Zakonom o porezu na dodatu vrijednost i Zakonu o porezu na dobit preduzeca i drugim propisima kojima se tretiraju fiskalni prihodi.

Stopa poreza na dodatu vrijednost iznosi 17% za sve proizvode odnosno robe koje se pojavljuju u prometu kod ove kompanije. Moguće je ipak (vjerovatnoća je ipak mala) da kompanija trguje i robama koje su oslobođene placanja poreza na dodatu vrijednost, sto nije bio slucaj u izvjestajnom periodu, kao sto nije bilo ni transakcija kompanije oporezivih po stopi " nula".

Stopa poreza na dobit iznosi 15% na dobit do 100.000 eur a za ukupnu dobit preko 100.000 eur stopa poreza na dobit iznosi 15% na iznos dobiti od 100.000 eur ili 15.000 eur, a obaveza poreza na dobit se uvecava za iznos dobiti primjenom stope 20% na iznos dobiti preko 100.000 eur. Osnovica za obračun poreza na dobit (pravnih lica) – tekuci porez, nije ista ili ne mora biti ista kao sto je prikazana u bilansu uspjeha, vrsi se korekcija na način kao sto je to predviđeno odredbama Zakona o porezu na dobit. Osnovica za obračun poreza na dobit može se u narednom periodu do pet godina umanjiti iskazanim gubitkom tekuceg perioda. Obračun poreza na dobit se vrsi na posebno predviđeneom obrascu za poreske svrhe.

Prihodi se evidentiraju po nacelu fakturisane realizacije kada nema znacajnijih neizvjesnosti u naplati potrazivanja i kada ne postoji rizik od povracaja robe i proizvoda od kupaca po osnovu reklamacije neodgovarajucih kvalitativnih osobina predmetnih isporuka. Kada postoji rizik od nenaplativosti potrazivanja zbog insolventnosti i eventalnog stecajnog postupka , odnosno likvidacije kupaca, odnosno zbog reklamacije predmetnih isporuka zbog neodgovarajucih kvalitativnih osobina isporuka, otpis takvih potrazivanja se vrši kao ispravka potrazivanja za sumnjiva i sporna potrazivanja u okviru ostalih rashoda. U okviru rashoda se iskazuju i odobreni popusti na evidencionoj cijeni, rabati, kasa skonto i slicno.

Utrosene sirovine u toku perioda (nabavna vrijednost robe) se iskazuju po nabavnoj vrijednosti dobavljacka koja podrazumijeva i nastale zavisne troskove.

Troskovi zaposlenih se u bilansu uspjeha procenjuju po nominalnoj vrijednosti nastalih , odnosno obracunatih obaveza po osnovu zaposlenja odnosno obaveza upodobljenih sa zaposlenjem bez obzira na isplatu , odnosno neizvršenje isplata po tim osnovama.

Amortizacija se u bilansu uspjeha procenjuje na nacin kako je to opisano u vezi procjene Materijalnih sredstava u bilansu stanja.

Ostali poslovni rashodi se u bilansu uspjeha procenjuju u nominalnom , nastalom iznosu. Troskovi tekuceg odrzavanja sredstava se procenjuju o okviru ove grupe troskova , a ukoliko se radi o rekonstrukcijama i adaptacijama kojima se mijenjaju postojeći kapaciteti , odnosno doprinose odredjenim racionalnostima u eksploataciji sredstava ili mijenja namjena sredstava evidentiraju se kao povecanje vrijednosti materijalnih sredstava, ne na teret rashoda izvestajnog perioda.

Neto finansijski trosak se bilasira kao razlika finansijskih prihoda i finansijskih rashoda. Finansijski prihodi obuhvataju prihode od kamata iz potrazivanja od kupaca , odnosno kamate na plasmane , pozitivne kursne razlike i slicno a finansijski rashodi se sastoje od kamata na obaveze iz poslovnih odnosa i obaveza po osnovu placanja cijene koriscenja tudjih finansijskih sredstava, negativnih kursnih razlika i slicno. Ukoliko su ukupni finansijski prihodi za odredjeni izvestajni period veci od finansijskih rashoda ovaj podatak se iskazuje kao pozitivna velicina – prihodnog karaktera i kao takva umanjuje Gubitak iz poslovnih aktivnosti odnosno povecava profit iz poslovnih aktivnosti.

MINISTARSTVO
FINANSIJA RCG BR. 017
REVIZOR
IBRO DIPL. OEC

4. Materijalna imovina

/ eur /

	01.01.2003 (pocetno stanje)	povecanja	smanjenja	31.12.2003.
Gradjevinski objekti	104.352			104.352
Ispravka vrijednosti gradjevinskih objekata	(9.043)	(1.901)		(10.944)
Oprema	127.343	5.816	3.173	129.986
Ispravka vrijednosti – opreme	(58.429)	(21.246)	(3.172)	(76.501)
Ukupno	163.622	(17.331)	-	146.893

Na kraju izvjestajnog perioda kompanija raspolaže sa četiri vlastita objekta. Objekti su upisani kod Direkcije za nekretnine RCG Područna jedinica Bijelo Polje.

U izvjestajnom periodu nije bilo promjena na ovoj bilansnoj poziciji, odnosno stanje na kraju izvjestajnog perioda identično je početnom stanju izvjestajne godine.

Na početku izvjestajnog perioda kompanija je raspolagala sa raznovrsnom opremom: kancelarijska oprema, oprema za računovodstvo, telekomunikaciona oprema, oprema za očuvanje prehrambene robe i robe sa posebnim režimom skladištenja, transportna sredstva, putnička vozila i neke grupe opreme sa manjim značajem u odnose na prednje klasifikovanje u ukupnoj evidencionalnoj vrijednosti od 127 hiljada eur, odnosno neotpisanoj vrijednosti od oko 70 hiljada eur.

U izvjestajnom periodu kompanija je izvršila nabavku opreme teretni auto, digitalna vaga, registar kase, računari, stampac i telefoni u ukupnoj vrijednosti od 5,82 hiljada eur. U istom periodu kompanija je rashodovala kancelarijsku opremu u vrijednosti od 3,17 hiljada eur.

5. Dugorocni plasmani

	01.01.2003 (pocetnostanje)	povecanje	smanjenja	31.12.2003.
Ucesce u kapitalu drugih pravnih lica	119.060	241.526	-	360.586

Na ovoj bilansnoj poziciji prezentirana je kupovina akcija kod drugih pravnih lica. Kompanija je na pocetku izvjestajnog perioda imala plasmane u iznosu od 119,06 hiljada eur, u toku izvjestajnog perioda kompanija je imala plasmane u kupovinu akcija u iznosu od 241,52 hiljade eur odnosno na kraju izvjestajnog perioda dugorocni plasmani iznose preko 360 hiljada eur.

Ukupni plasmani ove kompanije iz prednje tablice (bilansne pozicije) odnose se u celosti na kupovinu akcija kod jednog pravnog lica – "Ekolina" ad Bijelo Polje. Matična kompanija ima participaciju u ukupnom kapitalu kompanije podružnice u nivou od 62 %. Efekte ovih okolnosti elaboriracu u ovom dijelu Izvjestaja u napomeni III/27- Racuni grupe

6. Odloženi porezi

	01.01.2003 (pocetnostanje)	povecanja	smanjenja	31.12.2003.
Odloženi porezi – sredstvo	-	393		393

Po racunovodstvenom bilansu ostvaren je dobitak u iznosu od 56.780 eur, a po poreskom bilansu oporeziva dobit iznosi 59.400 eur. Obaveze za porez po racunovodstvenom bilansu iznose 8.517 eur a po poreskom bilansu tekuci porez iznosi 8.910 eur sto odredjuje odloženi porez u iznosu od 393 eur, koji ima karakter sredstva.

7. Zalihe

	01.01.2003 (pocetnostanje)	povecanje	smanjenja	31.12.2003.
Roba	873.956	15.405.098	15.408.430	870.624

VIZOR
DIPL. OEC
MISTARSTVA
RCG BR. 017

Ova kompanija je na pocetku izvjestajnog perioda raspolagala zalihama robe u gotovo identicnom vrednosnom iznosu kao i na kraju izvjestajnog perioda, sto upucuje na zakljucak da su nabavke zaliha u toku izvjestajnog perioda bile gotovo identicne prodaji.

Organizaciono dokumentaciono pracenje protoka zaliha u kompaniji je koncipirano na zaduzivanju centralnog magacina odakle se vrsi dalja distribucija za ostale poslovne punktove kompanije odnosno prodaja poslovnim partnerima. Ovo znaci da visestruko racunovodstveno evidentiranje prometa zaliha. Postupcima sustinskih ispitivanja u toku revizije utvrdio sam da je nivo nabavljenih zaliha ove kompanije u toku izvjestajnog perioda iznosio oko osam milina eur.

Kompanija je u izvjestajnom periodu raspolagala sa 14 prodajnih objekata i cetiri magacina .

U postupku pracenja procedura popisivanja zaliha kod ove kompanije bio sam prisutan kod popisa zaliha u centralnom magacinu. Popisu zaliha kod ostalih poslovnih punktova nisam prisustvovao iz objektivnih razloga neuskkladjenosti potreba zadržavanja po tom osnovu kod ove kompanije i mojim mogucnostima da odvojim vrijeme za te potrebe.

Zbog ovih razloga na procjenu i prezentiranje ukupnih zaliha u ovom Izvjestaju ne izrazavam rezervu, ali ipak skrecem paznju na prednje okolnosti. Rezervu ne izrazavam sa razloga sto zalihe poslovnog punkta koji sam pratio cine oko 70% ukupnih zaliha kompanije na dan bilansiranja. Pored ovog i nizom analitickih postupaka koje sam realizovao u postupku revizije uvjerio sam se da je procjena zaliha ove kompanije na dan bilansiranja bila korektna.

8. Potrazivanja od kupaca

	/eur /			
	01.01.2003 (pocetnostanje)	povecanja	smanjenja	31.12.2002.
Potrazivanja za date avanse	23.599		14.741	8.858
Potrazivanja od kupaca u zemlji	978.471	7.493.125	6.890.201	1.581.395
Potrazivanja od kupaca iz inostranstva	13.215		10.889	2.326
Potrazivanja od zaposlenih	7.613			7.613
Rezervisanja potrazivanja	-	(15.814)		(15.814)
ukupno	1.022.898	7.477.311	6.915.831	1.584.378

Potrazivanja od kupaca odnose se na nenaplaćena potraživanja za isporučenu robu od većeg broja : " Mece komerc " Bijelo Polje = 5.061 eur, " David " Podgorica = 8.742 eur, " Slavica " str Kolasin = 16.174 eur, " Montegard " Herceg Novi = 6.301 eur, " Cimpex " Pljevlja = 8.647 eur, " Haris " Bijelo Polje = 18.147 eur, " Conterxt " Podgorica = 13.814 eur, " " Kemix " Pljevlja = 5.900 eur, " Era " Podgorica = 11.023 eur, " Mijovic " Budva = 7.799 eur, " Stadion " Podgorica = 16.638 eur, " Ekolina " Bijelo Polje = 123.535 eur, " Frukta milk " Bijelo Polje = 23.799 eur, " Panto market " Igalo = 14.794 eur, " Raznatovic " Podgorica = 6.870 eur, " Exponat " Budva = 13.107 eur, " Kolonijal " Pljevlja = 10.660 eur, " Katel " Podgorica = 10.632 eur, " Teodora " Pljevlja = 7.480 eur, " Vermix " Podgorica = 8.766 eur, " Baters prom " Herceg Novi = 6.866 eur, " Loris komerc " Bijelo Polje = 8.425 eur, " Afrika " str Kolasin = 6.901 eur, " Expo komerc " Kotor = 21.997 eur, " Lopitic " Podgorica = 9.175 eur, " Vinid " Podgorica = 10.110 eur, " Mex " Podgorica = 19.191 eur, " Vocar lutka " Prijepolje = 24.513 eur, " Catic " Bijelo Polje = 24.881 eur, " Voli trade " Podgorica = 12.845 eur, " Rodic kompani " Bijelo Polje = 15.817 eur, " Kovinic " Tivat = 30.542 eur, " Carine " Podgorica = 15.844 eur, " Otrant komerc " Ulcinj = 6.016 eur, " Kravari " Vladimir = 7.307 eur, " Hysa " Ulcinj = 11.107 eur, " Vukaj " Ulcinj = 20.305 eur, " Anes " str Plav = 6.094 eur, " Edina " str Plav = 9.663 eur, " Stari most " Rozaje = 13.296 eur, " Gornji ibar " u stecaju Rozaje = 16.336 eur, " Servistrans " Rozaje = 13.003 eur i jos oko osam stotina kupaca.

U toku revizije sustinskim postupcima ispitivanja (analiticki postupci) izvršio sam testiranje korektnosti procjene i prezentacije ove bilansne pozicije na oko hiljadu faktura sa ukupnim iznosom oko tri miliona eur. Postupci sustinskog ispitivanja (potvrda salda) primijenjeni su na duznike kompanije prezentirane na prednjoj listi sa ukupnim iznosom potraživanja kompanije u iznosu od preko šest stotina eur.

U provedenom testiranju potvrđena je korektnost procjenjivanja i prezentacije ove bilansne pozicije koju je objavila uprava kompanije. Napominjem da je menadžment na potvrđeni iznos potraživanja utvrdio rezervisanje rizika naplate potraživanja zbog nepredvidivih okolnosti u relativnom iznosu od 1%, sto sam ocijenio kao zadovoljavajucu garanciju za ove svrhe.

Potraživanja od zaposlenih poticu iz prethodne godine i preporučujem klijentu da ovu stavku sa ove bilansne pozicije razrijesi ili izknjizavanjem otpisom ili naplatom od zaposlenih, ubuduće nije moguće tretirati korektnim postojanje ove pozicije u bilansu stanja.

REVIZOR
MINISTARSTVA
RSIJA RCG BR. 017

9. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

	/eur/			
	01.01.2003 (pocetno stanje)	povecanja	smanjenja	31.12.2003.
Ziro racun –osnovni (601)- Bijelo Polje	6.003	6.321.837	6.314.002	13.838
Ziro racun –poslovna jedinica(604) - Rozaje	543	445.229	442.890	2.882
Ziro racun –poslovna jedinica(604) - Plav	782	486.750	487.300	232
Ziro racun –poslovna jedinica(604) - Ulcinj	1.257	1.641.890	1.640.852	2.295
Blagajna	-	107.825	107.825	-
Racun kod poslovne banke za promet sa inostranstvom	3.024	-	-	3.024
Ukupno	11.609	9.003.531	8.992.869	22.271

Kompanija na kraju izvjestajnog perioda raspolaze novcanim sredstvima na osnovnom racunu i racunima poslovnih jedinica kao napred.

10. Ostala obrtna imovina

	/eur/			
	01.01.2003 (pocetno stanje)	povecanja	smanjenja	31.12.2003.
Potrazivanja od poreskih organa za vise placene poreze		864.226	843.560	20.666
Potrazivanja od poreskih organa za vise placeni porez na dobit		5.435	-	5.435
Ukupno:		869.661	843.560	26.101

Na ovoj poziciji su evidentirana placanja poreza na dodatu vrijednost koje je klijent platio prilikom nabavke robe ili prilikom prijema usluga. Kompanija je u izvjestajnom periodu platila pretporeza u iznosu od 864.226 eur. Klijent je u postupku dostavljanja obracuna poreza na dodatu vrijednost u pojedinim obracunskim periodima obavijestio DJP RCG o placenom pretporezu u iznosu od 862.065 eur, za izvjestajni period.

Placeni pretporez klijent je iskoristio za placanje obaveza za porez na dodatu vrijenost na oporezivi promet u iznosu od 843.560 eur, sto determinise iznos potrazivanja kompanije od drzavnih organa i institucija na dan bilansiranja po ovom osnovu u iznosu od 20.666 eur. Korekcija na ovoj bilansnoj poziciji je verovatna za iznos sa pozicije – obaveze za poreze (555 eur), ali je taj iznos ispod praga materijalne znacajnosti te sa tih razloga nisam utvrdjivao korekciju – korektna je procjena i prezentacija ove bilansne pozicije u bilansu stanja koji je bio predmet revizije.

11. Upisani kapital - udjeli

	01.01.2003 (pocetnostanje)	povecanja	smanjenja	31.12.2003.
Ulozi osnivaca	43.645	-	-	43.645

U Statutu koji je dostavljen CRPS u Podgorici stoji da ulog osnivaca za rad Društva iznosi 237. hiljada eur i da je taj podatak od 31.12.2001 godine. U racunovodstvenim evidencijama kompanije ulozi osnivaca iznose 43.645 eur.

U pismu koje izdajem menadzmentu kompanije u vezi mojih zapazanja o (eventualnim) slabostima u funkcionisanju internih kontrola i funkcionisanju racunovodstvenog sistema kompanije kao i ostalim zapazanjima sa preporukama menadzmentu kompanije, izmedju ostalog elaboriracu i ovaj aspekt. Bez obzira na to i u samim izvjestajima praktikujem da (sto nije uobicajeno) iznosim odredjene preporuke koje se odnose na napred opisane okolnosti. U razresenju konkretne situacije ta se preporuka menadzmentu sastoji u potrebi usaglasavanja evidencije uloga registrovanih kod CRPS u Podgorici i u racunovodstvenoj evidenciji klijenta. U tom cilju postoji potreba izknjizavanja nerasporedjene dobiti na iznos razlike izmedju ove dve evidencije, za sta je potrebno donijeti odluku od strane organa ovlasćenog za donosenje poslovnih odluka a posebno kada se to tice raspodele dobiti a to je osnivač kompanije.

Bez obzira na ovu okolnost ne izrazavam rezervu na korektnost procjene ove bilansne pozicije u bilansu stanja kompanije koji je bio predmet revizije. Prednji stav baziram na cinjenicama da je u bilansu klijneta evidenirana nerasporedjena dobit u iznosu koji znacajno premasuje iznos razlike i da postoji potreba usmjeravanja iste u uloge. U ovakvoj soluciji nerasporedjena dobit za distribuciju za ostale potrebe (isplata osnivacu, reinvestiranje, eventualno pokrvice gubitka drugih kompanija i slicno) se umanjuje za taj iznos.

Menadzment treba da odluci da li da usmjeri dio nerasporedjene dobiti u uloge ili da koriguje podatke u Statutu i tako korigovan dostavi regulatoru.

REVIZOR
MINISTARSTVA
SUA RCG BR. 017

12. Revalorizacione rezerve

	/eur/			
	01.01.2003 (pocetno stanje)	povecanja	smanjenja	31.12.2003.
Visak revalorizacionih prihoda nad revalorizacionim rashodima	29.100	-	-	29.100

Revalorizacione rezerve su u Bilansu stanja prezentirane kao pocetno stanje , odnosno kao razlika , odnosno visak revalorizacionih prihoda nad revalorizacionim rashodima formiran u 2001 godini ili ranijim godinama. U izvjestajnom periodu u kojem je formirana ova bilansna pozicija nije vrsena revizija finansijskih iskaza klijneta te je sa tih razloga otezano izvršiti naknadnu provjeru ispravnosti cijelog postupka u cilju potvrđivanja validnosti ove bilansne pozicije. Izmedju revalorizacionih rezervi formiranih prije primjene MSFI u procjenjivanju bilansnih pozicija i objavljivanju finansijskih iskaza i revalorizacionih rezervi nastalih nakon toga nema formalne razlike, ali je tesko dokazati sustinsku validnost ranijih revalorizacija.

Usled stava napred iznetog nemam razloga da izrazavam rezervu na korektnost prezentacije ove bilansne pozicije ,ali ipak skrecem paznju da nisam bio u mogucnosti da vrsim sustinsku ispravnost procjene te bilansne pozicije.

13. Ostale rezerve

	/eur/			
	01.01.2003 (pocetno stanje)	povecanja	smanjenja	31.12.2003.
Zakonske rezerve	9.995	-	-	9.995

Ovaj podatak prezentira rezerve koje kompanija formira izdvajanjem iz dobiti na nacin utvrdjen statutom klijenta.

13. Nerasporedjeni dobitak/qubitak

	/eur/			
	01.01.2003 (pocetno stanje)	povecanja	smanjenja	31.12.2003.
Nerasporedjeni dobitak	332.595	47.870		380.465

U izvjestajnom periodu kompanija je ostvarila dobitak od poslovnih aktivnosti u iznosu od 125.817 eur , tekuci porez utvrdjen u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica iznosi 8.910 eur , odnosno dobit poslije oporezivanja, dobit za izvjestajni period iznosi 47.870 eur. Nerasporedjeni dobitak kompanije na pocetku perioda iznosi 332.595 eur sto odredjuje konacan iznos nerasporedjene dobiti u iznosu od 380.465 eur. U napomeni III/11 dao sam napomenu o vjerovatnoj potrebi usmjeravanja nerasporedjene dobiti u uloge zbog razloga iznetih u toj napomeni, sto ce umanjiti nerasporedjenu dobit za dalju distribuciju.

15. Kratkoročne obaveze iz poslovanja

	01.01.2003 (pocetnostanje)	povecanja	smanjenja	31.12.2003. /eur/
Obaveze za primljene avanse	63.380		63.377	3
Obaveze prema dobavljacima u zemlji i inostranstvu	1.400.293	9.100.644	8.712.131	1.788.806
Obaveze prema dobavljacima u inostranstvu	148.527	771.633	650.135	270.025
Obaveze za neto zarade	11.570	66.619	71.601	6.588
ukupno	1.623.770	9.938.896	9.497.244	2.065.422

Obaveze prema dobavljacima se odnose na : " Merima" Krusevac =15.852 eur, "Vital " Vrbas = 427.567 eur, "Takovo" Gornji Milanovac = 362.083 eur, "Soko stark" Beograd = 41.812 eur, "PKB Imlek " Beograd = 25.493 eur, " Expo commerce" Kotor = 66.099 eur, "Videx group" Podgorica =35.677 eur, " Kovinic " Tivat = 32.820 eur i jos oko 250 povjerilaca sa ukupnim potrazivanjima od ove kompanije u iznosu od oko sedam stotina eur.

Postupcima sustinskog ispitivanja – analitickim postupcima testirao sam oko pet stotina faktura, a potvrdu salda sam realizovao za oko 60% ukupnih obaveza prema dobavljacima iz zemlje.

U provedenom testiranju potvrđena je korektnost procjenjivanja i prezentacije ove bilansne pozicije koju je objavila uprava kompanije.

Obaveze za neto zarade zaposlenih na pocetku izvjestajnog perioda odnosile su se na neizmirene obaveze po ovom osnovu za mjesec decembar 2002 godine.

U izvjestajnom periodu kompanija je isplatila zarade zaposlenim za period januar do novembar 2003 godine , odnosno na kraju izvjestajnog perioda klijent nije izvršio isplatu zarada zaposlenim za decembar 2003 godine (isplata izvršena u januaru 2004 godine).

Na kraju izvjestajnog perioda kompanija je registrovala 65 zaposlenih.

VIZOR
DIPLOMA
MINISTARSTVA
TRAJNOG
RCG BR. 017

16. Kratkoročne finansijske obaveze

	01.01.2003 (pocetno stanje)	povećanja	smanjenja	/eur/ 31.12.2003.
Obaveze za kredite	114.046	4.268.887	3.905.748	477.185

Obaveze za kredite na kraju izvještajnog perioda odnose se na iskoriscene a neotplacene obaveze po osnovu kredita prema bankama - Podgoricka banka Podgorica, Crnogorska komercijalna banka Podgorica i Ljubljanska banka Ciri.
Kompanija u izvještajnom periodu sa kreditorom Crnogorska komercijalna banka nije imala klasican kreditni odnos, vec je Banka servisirala obaveze kompanije prema komitentima iz poslovnih odnosa a klijent je vrsio sukcesivnu otplatu na taj nacin formiranih obaveza prema Banci.

Do momenta sastavljanja ovog izvjestaja nisam pribavio konfirmacije banaka kao dodatnog ali neophodnog dokaza za potvrđivanje validnosti procjene ove bilansne pozicije.

Usled napred iznetih razloga izrazavam rezervu na validnost procjene ove bilansne pozicije u predmetnom Bilansu stanja koji je bio predmet revizije. Ukoliko do izdavanja konacnog izvjestaja pribavim spomenute potvrde moguće je (zavisno od ishoda usaglasavanja evidencije klijenta i potvrda banaka) , potvrdim ovu bilansnu poziciju kao korektno prezentiranu u predmetnom bilansu stanja.

17. Obaveze za poreze

	01.01.2003 (pocetno stanje)	povećanja	smanjenja	/eur/ 31.12.2003.
Obaveze za poreze na zarade	920	7.293	7.290	923
Obaveze za doprinose na zarade	3.247	38.476	37.767	3.956
Obaveze za poreze na promet	35.404	14.737	50.141	-
Obaveze za pdv	-	876.218	875.663	555
Obaveze za porez iz rezultata	(1.864)	8.910	7.046	-
ukupno	37.994	945.634	977.907	5.434

Ovu bilansnu poziciju cine neisplacene obaveze kompanije po osnovu poreza i doprinosa na zarade zaposlenih za mjesec decembar 2003 godine za 65 zaposlenih, obaveze isplacene u januaru 2004 godine.

U periodu od pocetka izvjestajnog perioda do kraja treceg mjeseca klijent je obracunavao oporezivanje prometa primjenom poreza na promet proizvoda i usluga. Od pocetka aprila do kraja decembra izvjestajne godine kompanija je oporezivanje prometa obracunavala u sistemu poreza na dodatu vrijednost sto odgovara sistemu obracuna javnih prihoda vazecem u izvjestajnoj godini.

Obaveze za porez na dodatu vrijednost ne postoji obzirom da klijent na kraju izvjestajnog perioda potrazuje oko 20 hiljada eur po tom osnovu od nadleznih drzavnih organa i institucija, nisam korigovao ovu poziciju iz ranije elaboriranih razloga, materijalno neznacajna stavka, sustinski nema efekta.

Po racunovodstvenom bilansu ostvaren je dobitak u iznosu od 56.780 eur , a po poreskom bilansu oporeziva dobit iznosi 59.400 eur. Obaveze za porez po racunovodstvenom bilansu iznose 8.517 eur a po poreskom bilansu tekuci porez iznosi 8.910 eur. U izvjestajnom periodu kompanija je platila akontacija po osnovu poreza na dobit u iznosu od 12.481 eur. Revizijom za prethodni izvjestajni period utvrdjen je kredit kompanije po ovom osnovu u iznosu od 1.864 eur, sto znaci da je ukupan kredit na kraju izvjestajnog perioda iznosio $1.864 + 12.481 - 8.910 = 5.435$ eur. Ova sredstva se regisruju na bilansnoj poziciji – Ostala obrtna imovina u bilansu stanja – potrazivanje kompanije od drzavnih organa i institucija po osnovu poreskih kredita. U racunovodstvenoj evidenciji nije prevovremeno registrovana korekcija po izvršenoj reviziji , a u izvjestajnom periodu registracija korekcija iz ranijih izvjestajnih godina se obuhvata u skladnosti sa MSFI 8 – Fundamentalne greske.... Bez obzira na ove okolnosti po tom osnovu nije doslo do sustinskih promjena u procjeni bilansnih pozicija bilansa stanja kojije bio predmet revizije, razlike se pojavljuju zbog obracuna odlozenog poreza ali je taj iznos materijalno neznacajan te sa tih razloga ne dajem nikakve korekcije za registrovanje u knjigovodstve klijenta za izvjestajni period niti izmjenu finansijskih iskaza po tom osnovu. Skrecem paznju o potrebi registrovanja odlozenog poreza u narednom izvjestajnom periodu (tekuca godina) shodno MSFI.

REVIZOR
DIPLOMA
MINISTARSTVA
TRAJAJ RCG BR. 017

18. Prihodi

	/eur/	
	01.01.2003 31.12.2003.	01.01.2002 31.12.2002.
Prihodi od prodaje robe – magacin br 1	5.068.942	
Prihodi od prodaje robe – magacin br 2	401.629	
Prihodi od prodaje robe – magacin br 3	186.980	
Prihodi od prodaje robe – magacin br 5	1.181.423	
Prihodi od prodaje robe – Diskont 2 - B.Polje	107.921	
Prihodi od prodaje robe – Diskont 3 - B.Polje	77.436	
Prihodi od prodaje robe – Carnex 79 - B.Polje	70.891	
Prihodi od prodaje robe – Ecolina 17 - B.Polje	122.811	
Prihodi od prodaje robe – Robna kuca - B.Polje	285.336	
Prihodi od prodaje robe – Uzor 34 – B.Polje	43.962	
Prihodi od prodaje robe – Robna kuca - Plav	75.593	
Prihodi od prodaje robe – Ecolina - B.Polje	123.840	
Prihodi od prodaje robe – Lipnica - B.Polje	17.221	
Prihodi od prodaje robe – Ulcinj	513.215	
Prihodi od prodaje robe – Rozaje	288.019	
Prihodi od prodaje robe – Park - B.Polje	33.476	
Prihodi od prodaje robe – Diskont 1 - B.Polje	590.988	8.869.158
Prihodi od prodaje robe – Diskont 4 - B.Polje	39.463	
Prihodi od prodaje robe u inostranstvu	-	13.215
Prihodi od prodaje usluga na domacem trzistu	31.036	22.691
Ukupno	9.260.482	8.905.064

U izvjestajnom periodu kompanija je ostvarila prihode iz redovne djelatnosti prodajom robe na domacem trzistu na 18 razlicito lociranih punktova, od cega 14 cine prodajni objekti odnosno ranija klasifikacija – maloprodajni objekti, a promet je realizovan i prodajom robe iz magacina.

U sastavljanju izvjestaja za prethodni izvjestajni period promet ostvaren na domacem trzistu prezentirao sam na jednoj poziciji, ali sam misljenja da se dobija detaljnija slika o distribuciji prodajnih objektata i nivou ostvarenih prometa ako se taj podatak prezentira analiticki za sto sam se odlucio za ovu izvjestajnu godinu. Zbog ovih razloga u prednjem pregledu ne postoje uporedni podaci po pojedinim prodajnim punktovima jer za sastavljanje takvog pregleda bilo je potrebno dodatno vrijeme kojeg nisam imao. Misljenja sam da i ovakav pregled ce zadovoljiti zahtjeve korisnika ovog izvjestaja.

19. Ostali poslovni dobici

	/eur/	
	01.01.2003 31.12.2003.	01.01.2002 31.12.2002.
Prihodi iz ranijih godina	8.853	13.621
Viskovi utvrđeni popisom	449	122
Ukupno	9.302	13.743

Na ovoj poziciji prezentirani su prihodi koji nemaju karakter prihoda iz redovnih poslovnih odnosa.

20. Izvršen kapitalizovan rad od strane preduzeća u sopstvene svrhe

	/eur/	
	01.01.2003 31.12.2003.	01.01.2002 31.12.2002.
Prihodi od sopstvenih ucinaka	262.332	294.727

Na ovoj bilansnoj poziciji obuhvaceni su efekti sopstvenog transporta za potrebe klijenta. Ova pozicija u bilansima kompanija koje se bave trgovinskom djelatnošću, po mojem mišljenju, uvek je bila sporna iz više razloga ali osnovni je da se kapitalizacija sopstvenih ulaganja može pojaviti samo kod proizvodnih djelatnosti, ali ne i kod uslužnih. Postoje tumačenja koja se razlikuju od mog stava po ovom osnovu te sa tih razloga ne izražavam rezervu zbog procjene ove pozicije u bilansu stanja koji je bio predmet revizije.

Primjenom MSFI mnogi problemi u nacionalnim računovodstvenim evidencijama su razriješeni a među njima je i tretman do tada obracunavanih prihoda ostvarenih unutar kompanije – interni prihodi. Shodno tome interni ucinci nemaju karakter prihoda već koriguju rashode kompanije u izvjestajnom periodu. Analogno tome kapitalizovan rad nema prihodni karakter već umanjuje rashode izvjestajnog perioda. Kapitalizovan rad od strane trgovinskih kompanija za sopstvene potrebe, ukoliko se odluče za evidentiranje na ovaj način, efektuira se smanjenjem razlike u cijeni a uz evidentiranje na ovoj poziciji, a što za konačan rezultat nema sustinskih efekata uopšte.

Ovaj aspekt ću detaljnije elaborirati u pismu menadžmentu koje ću izdati poslije izvjestaja o izvršenoj reviziji i preporučicu menadžmentu i stručnim službama klijenta da u narednim izvjestajnim periodima izmijene način evidentiranja sopstvenih ucinaka za potrebe kompanije u računovodstvenoj evidenciji u odnosu na dosadašnji način tretmana ovih efekata.

REVIZOR
 UDIPL. OEC
 MINISTARSTVA
 UJA RCG BR. 017

Zbog konacnih efekata ove bilansne pozicije na finansijsku pozicioniranost i poslovni uspjeh kompanije za izvjestajni period (nema sustinskih efekata) za ovu bilansnu poziciju ne izrazavam rezervu na korektnost njene procjene , odnosno prezentacije u bilansu stanja koji je bio predmet revizije. Ova bilansna pozicija je bez obzira na sve napred prezentirane okolnosti ispravno procijenjena i obelodanjena u bilansu stanja kompanije za izvjestajnu godinu.

21.Utrosene sirovine u toku perioda

	/eur/	
	01.01.2003 31.12.2003.	01.01.2002 31.12.2002.
Nabavna cijena prodane robe	8.139.908	8.136.966
Troskovi pomocnog materijala	2.699	60.162
Troskovi materijala za tekuce odrzavanje	10.513	
Troskovi kala i rastura	104.083	32.839
Utroseni rezervni delovi za odrzavanje sredstava rada	13.212	
Troskovi kancelarijskog materijala	8.290	
Troskovi ostalog materijala	2.731	
Troskovi elektricne energije	34.014	94.385
Troskovi goriva	65.936	
Troskovi odrzavanja sredstava	18.123	12.790
Transportni troskovi robe	92.675	
ukupno	8.492.184	8.337.142

Na ovoj poziciji obuhvaceni su troskovi nabavna cijena prodane robe, materijala, transportni troskovi koji se odnose na materijal, troskovi elektricne energije , troskovi goriva i ostali troskovi kao sto je to specificirano u prednjoj tabeli. Troskovi su evidentirani u racunovodstvenoj evidenciji po principu metode Fifo (prva ulazna = prva izlazna).

U prezentaciji ove bilansne pozicije za izvjestajnu godinu odlucio sam se za detaljniji prikaz u odnosu na prethodni izvjestajni period. Sa tih razloga uporedni podaci po pojedinim stavkama mogu se uzeti uslovno, ali uporedni podaci za bilansnu poziciju u cjelini su validni.

22. Troškovi zaposlenih

	/eur/	
	01.01.2003 31.12.2003.	01.01.2002 31.12.2002.
Troškovi neto zarada	66.619	62.961
Troškovi poreza na zarade	7.293	16.720
Troškovi doprinosa na zarade na teret zaposlenih	17.300	41.579
Troškovi dnevnica za službena putovanja	9.848	
Troškovi na službenom putu	525	
Troškovi prevoza na rad i sa rada	11.529	
Troškovi ishrane u toku rada	14.825	
Naknade za smjestaj i ishranu na terenu	470	
Troškovi reprezentacije	10.943	9.925
Troškovi zdravstvenih usluga zaposlenim	6.407	
Naknada troškova koriscenja sopstvenog auta u službene svrhe	5.525	
Ostala davanja zaposlenima i pomoci	5.346	75.558
ukupno	156.630	206.743

Ovom bilansnom pozicijom su prezentirani troškovi u vezi zaposlenih po strukturi i iznosima kao napred. U strukturi troškova zaposlenih na ovoj bilansnoj poziciji obuhvaceni su samo doprinosi na zarade koji terete zaposlene, dok su doprinosi na zarade koji terete poslodavca obuhvaceni na poziciji – Ostali poslovni rashodi. Misljenja sam da sve doprinose treba obuhvatiti na ovoj poziciji ali postoje (zvanicna) tumacenja koja se razlikuju od mog misljenja. Usled ovih okolnosti prihvatam kao validno procijenjenju i prezentiranu ovu bilansnu poziciju u bilansu stanja koji je bio predmet revizije.

U prezentaciji ove bilansne pozicije za izvjestajnu godinu odlucio sam se za detaljniji prikaz u odnosu na prethodni izvjestajni period. Sa tih razloga uporedni podaci po pojedinim stavkama mogu se uzeti uslovno, ali uporedni podaci za bilansnu poziciju u cjelini su validni.

23. Troškovi amortizacije

	/eur/	
	01.01.2003 31.12.2003.	01.01.2002 31.12.2002.
Amortizacija	23.147	22.497

REVIZOR
 UDIPL. OEC
 MINISTARSTVA
 SJA RCG BR. 017

Amortizacija obračunata u poslovne svrhe shodno MSFI i računovodstvenim politikama iznosi kao napred. Amortizacija obračunata u poreske svrhe shodno normama predviđenim od strane poreskih organa amortizacija za ista sredstva koja podliježu obaveznom otpisu iznosi 20.527 eur, što određuje privremenu oporezivu razliku u iznosu od 2.620 eur, a ovo ima efekta na obračun odloženih poreza.

U prezentaciji ove bilansne pozicije za izvjestajnu godinu odlucio sam se za detaljniji prikaz u odnosu na prethodni izvjestajni period. Sa tih razloga uporedni podaci po pojedinim stavkama mogu se uzeti uslovno, ali uporedni podaci za bilansnu poziciju u cjelini su validni.

24. Ostali poslovni rashodi

	/eur/	
	01.01.2003 31.12.2003.	01.01.2002 31.12.2002.
Troskovi ptt usluga	17.654	
Troskovi ostalih transportnih usluga	14.011	106.432
Troskovi doprinosa na teret poslodavca	21.177	
Troskovi reklame i propagande	13.473	10.736
Troskovi pretplate na sluzbene novine,...	691	
Troskovi komunalnih usluga	2.331	
Troskovi intelektualnih usluga	2.668	
Troskovi poreza na nepokretnosti	327	1.129
Troskovi naknada za gradjevinsko zemljište	585	
Troskovi platnog prometa	76.055	43.355
Troskovi zakupnina	47.357	43806
Troskovi održavanja higijene	265	
Ostale usluge održavanja	2.199	4.250
Otpis obrtnih sredstava – potrazivanja	83.904	24.134
Otpis obrtnih sredstava – roba	43.723	
Troskovi naknadnih odobrenja	244.162	180.923
Troskovi manjkova robe	6.949	3.101
Troskovi advokatskih usluga	500	
Takse, sudski troškovi i troškovi vjestacenja	16.818	
Rezervisanja za rizike naplate potrazivanja	15.814	
Troskovi kazni	3.632	400
Ostali troškovi	120.043	37.178
Ukupno	734.338	527.571

Na ovoj bilansnoj poziciji obuhvaceni su troškovi iz izvjestajnog perioda koji nisu obuhvaceni na ostalim bilansnim pozicijama, sa strukturom kao naprerd.

U prezentaciji ove bilansne pozicije za izvjestajnu godinu odlucio sam se za detaljniji prikaz u odnosu na prethodni izvjestajni period. Sa tih razloga uporedni podaci po pojedinim stavkama mogu se uzeti uslovno, ali uporedni podaci za bilansnu poziciju u cjelini su validni.

25. Neto finansijski trosak

	/eur/	
	01.01.2003 31.12.2003.	01.01.2002 31.12.2002.
Prihodi od kamata	276	-
Rashodi kamata	(77.284)	(41.685)
Pozitivne kursne razlike	4.464	84
Negativne kursne razlike		(2.450)
Nadoknada troškova od drzavnih institucija	3.507	
Ukupno	(69.037)	✓ (44.051)

26. FINANSIJSKI REZULTAT POSLOVANJA ZA PERIOD 01.01.2003 GODINE DO 31.12.2003 GODINE

	/eur/
Prihodi ukupno	9.269.784
Rashodi ukupno	9.213.004
Finansijski rezultat – dobitak	56.780

U izvjestajnom periodu kompanija je ostvarila dobitak od poslovnih aktivnosti u iznosu od 125.817 eur, dobit prije oporezivanja u iznosu od 56.780 eur, tekuci porez utvrdjen u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica iznosi 8.910 eur, odnosno dobit poslije oporezivanja, dobit za izvjestajni period iznosi 47.870 eur. Nerasporedjeni dobitak kompanije na pocetku perioda iznosi 332.595 eur sto odredjuje konacan iznos nerasporedjene dobiti u iznosu od 380.465 eur. U napomenama III/11 i III/14 dao sam elaboraciju o vjerovatnoj potrebi usmjeravanja nerasporedjene dobiti u uloge zbog razloga iznetih u toj napomeni, sto ce umanjiti nerasporedjenu dobit za dalju distribuciju.

EVIZOR
 NO DIPL OEC
 MINISTARSTVA
 SIJA RCG BR. 017

27. Racuni grupe (konsolidovani finansijski iskazi)

Kompanija " Put gross " d.o.o. Bijelo Polje ima investicije u kompaniju " Ecolina " ad Bijelo Polje u iznosu od 62% ukupnog kapitala te kompanije. Prednje omogućava kontrolu kompaniji "Put gross" d.o.o. Bijelo Polje nad kompanijom "Ecolina" ad Bijelo Polje. Kompanija koja ima kontrolu nad drugom kompanijom ima status matične kompanije a kontrolisana kompanija ima status podružnice u grupi. Korisnicima izvjestaja skrećem pažnju na činjenicu da matična kompanija ima apsolutnu većinu u upravljačkim pravima u podružnici a relativno malo nedostaje do stvaranja uslova o dvotrecinskoj moći u upravljačkim pravima matične kompanije u podružnici. Obe kompanije skupno imaju status grupe koja nema pravni subjektivitet a shodno tome i nedefinisano obaveznost objavljivanja racuna grupe.

Bez obzira na prednje okolnosti matična kompanija ima potrebu da objavi konsolidovani bilans stanja i konsolidovani bilans uspjeha za izvjestajnu godinu. Potreba prezentacije racuna grupe je iz više razloga ali prvenstveno zbog informisanja vlasnika kapitala (u ovom slučaju to je jedno lice) o ukupnim rezultatima grupe kao jednog subjekta, kao i informisanje povjerilaca i kreditora , a i ostalih korisnika informacija o poslovanju grupe .

Nemam informacija da je do sada bilo prezentiranja konsolidovanih finansijskih iskaza u Crnoj Gori te je sa tih razloga (uslovno) otežano sastavljanje ovih racuna. Preporučujem klijentu konsultaciju stručne literature u objavljivanju ovih racuna MSFI, Finansijsko izvjestavanje (program ACCA), ...

Potrebno je za izradu konsolidovanih finansijskih iskaza obratiti pažnju na sledeće:

- da se izvrši revizija finansijskih iskaza obe kompanije ,
- obracun goodwilla ili negativnog goodwilla vrsi se na dan investicije (spajanja),
- obracun manjinskog interesa vrsi se na dan izvjestavanja,
- interni odnosi se eliminišu iz racuna grupe,....

Do momenta izdavanja ovog Izvjestaja nije završena revizije finansijskih iskaza kod podružnice, ali svakako to će biti do kraja juna ove godine. Preporučujem klijentu da obelodani racun grupe te da objavi informacije da li ima namjeru vrsiti distribuciju nerasporedjene dobiti utvrđene ovim Izvjestajem, da li će iz akumulirane dobiti matične kompanije izvršiti pokrice eventualnog gubitka podružnice za izvjestajni period, odnosno ukoliko finansijski rezultat podružnice bude dobitak da objavi odluku o eventualnoj distribuciji dobitka podružnice,...

Korisnike ovog Izvjestaja upućujem na prednje okolnosti prilikom donosenja poslovnih odluka baziranih na istom.

IV. Dogadjaji nakon bilansa stanja 31.12.2003 godine "Put gross" d.o.o. Bijelo Polje i nacelo stalnosti poslovanja

U periodu od sastavljanja bilansa stanja (31.12.2003 godine) pa do dana sastavljanja ovog Izvjestaja u poslovanju ove kompanije nije bilo materijalno znacajnih dogadjaja koji bi bitnije uticali na poslovanje i finansijsku pozicioniranost kompanije u narednom periodu od najmanje dvanaest mjeseci. Finansijski iskazi ove kompanije za izvjestajnu godinu bazirani su pretpostavci da ce kompanija nastaviti sa poslovanjem.

Rukovodstvo kompanije je obavezno da izvrši procjenu o sposobnosti kompanije da nastavi sa poslovanjem u naredno vrijeme. Ove obaveze su definisane okvirom za sastavljanje i prezentaciju finansijskih iskaza apriorno MSFI 1- Prezentacija finansijskih iskaza i MSFI 10 – Dogadjaji nakon datuma bilansa stanja.

U postupcima sustinskog ispitivanja korektnosti prezentiranja finansijskih iskaza kompanije za izvjestajni period zakljucio sam da ce kompanija biti u mogucnosti da u narednom periodu alimentira dospjele obaveze. Ovo sa razloga pouzdane procjene tekuce aktive koja treba da stvori visokolikvidna sredstva za izmirenje dospelih obaveza.

Likvidnosna situacija u ovoj kompaniji iam relativno zadovoljavajucu ocjenu obzirom da je visok nivo kratkorocnih potrazivanja a visok je i nivo kratkorocnih obaveza sa nepovoljnom rocnoscu po kompaniju. Poslovna politika naplate potrazivanja bazirana je na relativno dugom periodu od momenta isporuke robe do momenta naplate potrazivanja. Ova okolnost primorav menadzment da za rad odrzavanja solventnosti kompanije uzajmljuje sredstva. Ovakva poslovna solucija nije pouzdana te postoji vjerovatna potreba kompanije da se ovakva baziranja odrzavanja solventnosti kompanije promijene a sto ce podrazumijevati odobravanje popusta u cilju naplate potrazivanja kako bi se obezbijedili dovoljni gotovinski prilivi za alimentiranje poslovnih obaveza. Ovakva potencijalna mogucnost podrazumijeva i odredjene gubitke kompanije ali bez obzira na te okolnosti odrzivost kompanije na kraci rok se ne dovodi u pitanje. Za izvodjenje zakljucka o odrzivosti kompanije na srednji rok potrebno je uraditi odgovarajuci elaborat a takve ocjene nisu predmet revizije te se o tome i ne izjasnjavam.

Moje je misljenje da je rukovodstvo kompanije svjesno napred iznetih otezavajucih okolnosti u poslovanju kompanije , te da su procjene koje je vrsilo rukovodstvo kompanije bazirane su na pretpostavci poslovanja kompanije u kontinuitetu na neodredjeno vrijeme, te su i finansijski iskazi za izvjestajnu godinu sastavljeni i prezentirani analogno prednjoj pretpostavci.

Bez obzira na napred prezentirane otezavajuće okolnosti u radu kompanije u narednom periodu po mojem misljenju nemam sumnju u procjenu uprave kompanije u implementaciji principa stalnosti rada kompanije u narednom periodu.

SADRŽAJ

	str
I. Izvjestaj Revizora	1
II. Finansijski iskazi "Put gross" d.o.o. Bijelo Polje 2003 godinu	2
III. Napomene uz finansijske iskaze "Put gross" d.o.o. Bijelo Polje za 2003 godinu	8
IV. Dogadjaji nakon bilansa stanja 31.12.2003 godine "Put gross" d.o.o. Bijelo Polje i nacelo stalnosti poslovanja	32

REVIZOR
DIPLOMA
MINISTARSTVA
SJA RCG BR. 017