

Društvo za reviziju finansijskih iskaza sa ogranicenom odgovornoscu

« O M E G A »



81102 Podgorica, « Bulevar V proleterske » br.148, sprat prvi-br.74-75, p.fah br.98,
tel:++382(0) 20/650-859, tel/fax:++382(0) 20/651-285 mobtel: ++382(0)69/330-943
e-mail: omegarev@t-com.me

IR - 10/010-21

**IZVJESTAJ O IZVRSENOJ REVIZIJI
FINANSIJSKIH ISKAZA KOMPANIJE**

**« DRVOIMPEX-SPOLJOPRED » ad
PODGORICA**

**Bilans stanja i Izvjestaj o promjenama na kapitalu
na dan 31.12.2010 godine
Bilans uspjeha i Bilans novcanih tokova
za period 01.01.2010 do 31.12.2010 godine**

**Podgorica,
25.05.2011 godine**

Društvo za reviziju finansijskih iskaza sa ogranicenom odgovornoscu

« O M E G A »



81102 Podgorica, « Bulevar V' proleterske » br.148 , sprat prvi-br.74-75, p.fah br.98,
tel:++382(0) 20/650-859, tel/fax:++382(0) 20/651-285 mobtel: ++382(0)69/330-943
e-mail: omegarev@t-com.me

Shodno odredbama clana 13 stav 4 tacka 1 , tacka 2 i tacka 3 , a u vezi clana 3 stav 2 « Zakona o racunovodstvu i reviziji » (« Sl.list RCG » br. 69/05 i « Sl.list CG » br. 80/08) i odredbama clana 47 stav 1 i stav 8 « Zakona o privrednim drustvima (« Sl.list RCG » br.6/02 i " Sl.list CG " br 17/07) dajem sledecu

IZJAVU

U periodu do izdavanja Izvjestaja o izvrшеноj reviziji IR - 10/010 - 21 nikada nisam bio , osnivač niti ulagač sredstava – vlasnik kapitala kod narucioca ove revizije - kompanije « Drvoimpex - spoljopred » ad Podgorica.

U periodu do izdavanja Izvjestaja o izvrшеноj reviziji IR - 10/010 - 21 nikada nisam obavljao racunovodstvene poslove niti bilo koje druge poslove konsaltinga za narucioca revizije « Drvoimpex - spoljopred » ad Podgorica.

Nisam ni u kakvom rodbinskom odnosu sa bilo kim iz rukovodstva narucioca revizije « Drvoimpex - spoljopred » ad Podgorica.

Ne postoje ni bilo koji drugi limitirajuci faktori, definisani profesionalnim Kodeksom etike za angazovanje u reviziji finansijskih iskaza i izdavanje Izvjestaja o izvrшеноj reviziji finansijskih iskaza kompanije « Drvoimpex » ad Podgorica za izvjestajnu 2010 godinu u momentu izdavanja Izvjestaja IR - 10/010 - 04.

Podgorica 25.05.2011.

Izvršni direktor - revizor :
Sabovic Ibro dipl.oec.

Licenca Ministarstva finansija CG 010

**« DRVOIMPEX-SPOLJOPRED » ad
 PODGORICA
 Br:.....
 Podgorica2011.**

Predmet: potvrda izjava revizoru

Ugovorom o vršenju revizije finansijskih iskaza kompanije « Drvoimpex-spoljopred » ad Podgorica za Bilans uspjeha i Bilans novcanih tokova za period 01.01.2010 godine do 31.12.2010 godine i za Bilans stanja i Izvjestaj o promjenama na kapitalu na dan 31.12.2010 godine utvrđena je obaveza uprave kompanije « Drvoimpex-spoljopred » ad Podgorica da revizoru u pisanoj formi potvrdi date izjave koje je revizor zahtijevao u postupku revizije. Shodno prednjem potvrđujemo izjave koje smo u postupku predmetne revizije dali na zahtjev revizora - Društva za reviziju finansijskih iskaza sa ogranicenom odgovornoscu « Omega » Podgorica :

- 1) Menadzment kompanije « Drvoimpex-spoljopred » ad Podgorica prihvata odgovornost za finansijske iskaze sastavljene i objavljene za period 01.01.2010 godine do 31.12.2010 godine , odnosno na dan 31.12.2010 godine koji su bili predmet revizije.
- 2) Sve poslovne transakcije kompanije « Drvoimpex-spoljopred » ad Podgorica iz izvjestajnog perioda su dokumentovane , odnosno za svaku poslovnu transakciju formirana je odgovarajuca dokumentacija, odnosno ne postoje poslovne transakcije za koje nije formirana odgovarajuca dokumentacija.
- 3) Sva poslovna dokumentacija za izvjestajni period je registrovana u racunovodstvu kompanije « Drvoimpex-spoljopred » ad Podgorica.
- 4) Rukovodstvo i lica koja imaju znacajnu ulogu u racunovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, ili lica koja mogu imati materijalno znacajan uticaj na racunovodstvene izvjestaje kompanije « Drvoimpex-spoljopred » ad Podgorica, nisu bila ukljucena u nezakonite radnje u pripremanju i objavljivanju finansijskih iskaza koji su bili predmet revizije.
- 5) Revizoru smo u postupku revizije stavili na raspolaganje sve poslovne evidencije i potkrepljujuću dokumentaciju i sve zapisnike inspeksijskih organa i organa upravljanja.
- 6) U racunovodstvenim izvjestajima kompanije « Drvoimpex-spoljopred » ad Podgorica koji su bili predmet ove revizije nema materijalno znacajnih pogresnih iskazivanja ili propusta.
- 7) Nije bilo neuskkladjenosti sa zahtjevima zakonodavnih i izvrsnih organa koji bi, u slučaju njihovog nepostovanja, mogle imati materijalno znacajne efekte na racunovodstvene izvjestaje kompanije « Drvoimpex-spoljopred » ad Podgorica.
- 8) Na dan bilansa stanja , kao i na dan izdavanja potvrde datih izjava revizoru kompanija « Drvoimpex-spoljopred » ad Podgorica nema nerijesenih sudskih sporova – sudskih sporova u toku pred sudskim organima u zemlji niti pred sudovima u inostranstvu, izvan liste sudskih sporova koju smo u postupku revizije priložili revizoru.
- 9) Uprava kompanije « Drvoimpex-spoljopred » ad Podgorica ne planira da napusti sadasnju osnovnu djelatnost.

Rukovodilac racunovodstva:

.....

d i r e k t o r :

.....

I: Izvjestaj nezavisnog revizora

Izvršio sam reviziju finansijskih iskaza kompanije « Drvoimpex-spoljopred « ad Podgorica – Bilansa stanja i Izvjestaja o promjenama na kapitalu na dan 31.12.2010 godine , Bilansa uspjeha i Bilansa novcanih tokova za period 01.01.2010 – 31.12.2010 godine. Za ove finansijske iskaze odgovorna je uprava kompanije « Drvoimpex-spoljopred « ad Podgorica. Odgovornost moja je da izrazim adekvatno misljenje o prednjim finansijskim iskazima zasnovano na reviziji koju sam izvršio.

Reviziju sam izvršio u skladu sa okvirom za vršenje revizije u Crnoj Gori koji okvir cine Medjunarodni standardi revizije i nacionalno zakonodavstvo. Medjunarodni standardi revizije nalazu da reviziju planiram i izvršim na nacin koji omogucava da steknem razumno uvjerenje o tome, sadrze li finansijski iskazi koji su bili predmet revizije znacajne pogresne navode. Revizija obuhvata ispitivanje, primjenom testova na odabranom uzorku, dokaza koji potkrepljuju iznose i objavljivanja u finansijskim iskazima. Revizija takodje obuhvata ocjenu racunovodstvenih principa i znacajnih procjena koje je koristila uprava kompanije , kao i ocjenu ukupne prezentacije finansijskih iskaza. Smatram da revizija koju sam izvršio obezbedjuje pouzdanu bazu informacija , saznanja i ocjena o finansijskim iskazima koji su bili predmet revizije za dato misljenje.

Po mojem misljenju finansijski iskazi koji su bili predmet revizije, prezentirani ovim Izvjestajem na stranicama 4 - 34 , daju istinit i objektivan prikaz finansijskog stanja kompanije « Drvoimpex - spoljopred « ad Podgorica na dan 31.12.2010 godine i poslovnog uspjeha i novcanih tokova za period 01.01.2010 - 31.12.2010 godine.

Podgorica 25.05.2011.

Izvršni direktor - revizor :
Sabovic Ibro dipl.oec.
Licenca Ministarstva finansija CG 010

II. Finansijski iskazi kompanije « Drvoimpex- spoljopred « ad Podgorica za 2010 godinu

(Bilans stanja i Izvjestaj o promjenama na kapitalu na dan 31.12.2010 godine , Bilans uspjeha i Bilans novcanih tokova za period 01.01.2010 godine do 31.12.2010 godine)

Bilans stanja na dan 31.12.2010

R.br.	POZICIJE	Napomena	Tekuća godina	Prethodna godina
	AKTIVA			/eur/
	Stalna imovina			
1	Neuplaceni upisani kapital			
2	Nematerijalna imovina			
3	Nekretnine, postrojenja i oprema	III/5.1.	111.892	113.297
4	Stalna imovina namijenjena prodaji			
5	Dugorocna potraživanja			
6	Dugorocni finansijski plasmani			
7	Odloženi porezi	III/5.2.	-	211
	Obrtna imovina			
8	Zalihe			
9	Potraživanja od kupaca	III/5.3.	11.289	11.105
10	Kratkorocni finansijski plasmani			
11	Gotovina i gotovinski ekvivalenti	III/5.4.	10.234	7.185
12	Unaprijed placeni troškovi			
13	Obracunati a nenaplaceni prihodi			
14	Ostala obrtna imovina	III/5.5.	794	794
	Ukupna aktiva		134.209	132.592
	PASIVA			
	Kapital i rezerve			
15	Upisani kapital	III/5.6.	124.923	124.923
16	Emisiona premija			
17	Revalorizaciona rezerva			
18	Ostale rezerve			
19	Nerasporedjeni dobitak/gubitak	III/5.7.	6.590	5.009
20	Manjinski interes			
	Dugorocne obaveze			
21	Dugorocne obaveze			
22	Odloženi porezi	III/5.8.	1.921	1.729
23	Dugorocna rezervisanja			
24	Ostale dugorocne obaveze			
25	Odloženi prihodi			
	Kratkorocne obaveze			
26	Kratkorocne obaveze iz poslovanja	III/5.9.	617	781
27	Kratkorocne finansijske obaveze			
28	Tekuci dio dugorocnih kredita			
29	Obaveze za poreze	III/5.10.	158	150
30	Obaveze za dividende			
31	Kratkorocna rezervisanja			
32	Obracunate obaveze			
	Ukupna pasiva:		134.209	132.592

Bilans uspjeha za period 01.01.2010 - 31.12.2010.

/eur/

R.br.	POZICIJE	Napomena	Tekuca godina	Prethodna godina
1	Prihod			
2	Ostali poslovni dobici	III/6.1.	17.265	17.197
3	Izvršen i kapitalizovan rad od strane preduzeca za sopstvene svrhe			
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/6.2.	(2.219)	(2.704)
6	Troskovi zaposlenih	III/6.3.	(5.626)	(5.739)
7	Amortizacija	III/6.4.	(1.405)	(1.470)
8	Umanjenje vrijednosti nekretnina postrojenja i opreme			
9	Ostali poslovni rashodi	III/6.5.	(6.031)	(5.653)
	Profit od poslovnih aktivnosti	III/6.7.	1.984	1.631
10	Neto finansijski trosak			
11	Ucesce u dobiti pridruzenih pravnih lica			
12	Porez na dobitak	III/6.6.	(403)	(398)
13	Neto dobitak/gubitak od diskontinuiranog poslovanja			
14	Neto profit / gubitak za obracunski period	III/6.7.	1.581	1.233
	Pripada:			
	Vlasnicima kapitala maticnog pravnog lica			
	Manjinski interes			

Bilans novcanih tokova u periodu od 01.01.2010 – 31.12.2010.

/ eur /

R.br.	POZICIJE	Napomena	Tekuca godina	Prethodna godina
I.	<u>Gotovinski tokovi iz operativnih aktivnosti</u>			
	Gotovinska primanja od poslovnih aktivnosti		17.265	18.150
	Gotovinske isplate dobavljačima i zaposlenima		(14.216)	(14.219)
	Gotovina generisana iz poslovnih aktivnosti			
	Odlivi gotovine na ime placene kamate			
	Odlivi gotovine na ime placenog poreza na dobit			
	Odlivi gotovine na ime isplacenih dividendi			
	Neto gotovina iz operativnih aktivnosti		3.049	3.931
II.	<u>Gotovinski tokovi iz aktivnosti investicija</u>			
	Prilivi od prodaje postrojenja i opreme			
	Prilivi od prodaje dugorocnih ulaganja			
	Prilivi od primljene kamate			
	Prilivi od primljenih dividendi			
	Odlivi po osnovu kupovine imovine, postrojenja i opreme			
	Odlivi po osnovu kupovine imovine, u svrhu investiranja			
	Odliv po osnovu ostalih investicija / avansi			
	Troskovi razvoja			
	Neto gotovina iz aktivnosti investiranja			

/ nastavak /

III.	Gotovinski tokovi iz aktivnosti finansiranja			
	Prilivi od kratkorocnog uzajmljivanja			
	Prilivi od dugorocnog uzajmljivanja			
	Odlivi na ime ponovne kupovine sopstvenih akcija			
	Odliv po osnovu povracaja pozajmljenih sredstava			
	Odliv po osnovu obaveza za finansijski lizing			
	Odlivi po osnovu troskova transakcija			
	Neto gotovina od aktivnosti finansiranja			
I	Neto povecanje gotovine i gotovinskih ekvivalenata		3.049	3.931
+II				
+III				
« 0 »	Gotovina i gotovinski ekvivalenti na pocetku perioda		7.185	3.254
	Efeki kursnih razlika na kraju perioda			
	Gotovina i gotovinski ekvivalenti na kraju perioda		10.234	7.185

Iskaz o promjenama neto imovine (kapitala) – IPK(PD)
za godinu završenu 31 decembra 2010 godine.

/eur/

	Pripada vlasnicima kapitala matičnog preduzeća					Manjinski interes	Ukupno kapital
	Aksijski kapital (udjeli)	Ostale rezerve	Rezerve prevoda	Neraspo redjena dobit	Ukupno		
Saldo 31.12.2008 god.	124.923			3.776	128.699		128.699
Promjene u računovodstvenoj politici							
Ponovo iskazani saldo 31.12.2008	124.923			3.776	128.699		128.699
Visak/manjak na revalorizaciji nekretnina, postrojenja i opreme							
Ulaganja raspoloživa za prodaju :							
- dobiti/gubici po osnovu vrednovanja uključenih direktno u kapital							
- preneseno na bilans uspjeha po osnovu prodaje							
Zastita novčanih tokova:							
- dobiti /gubici prenijeti na kapital							
- prenos na dobitak/gubitakperioda							
- prenos u početno stanje zasticenih stavki							
Kursne razlike							
Porez na stavke direktno preuzete iz kapitala ili direktno prenijete na kapital							
Neto prihod priznat direktno u kapital							
Profit za period				1.233	1.233		1.233
Ukupno priznati prihodi i rashodi za period							
Dividende							

Emisija akcijskog kapitala							
Poslovni rezultat iz restrukturiranja							
Saldo na dan 31.12.2009 god.	124.923			5.009	129.932		129.932
Visak/manjak na revalorizaciji nekretnina, postrojenja i opreme							
Ulaganja raspoloživa za prodaju :							
- dobici/gubici po osnovu vrednovanja uključeni direktno u kapital							
- preneseno na bilans uspjeha po osnovu prodaje							
Zastita novcanih tokova:							
- dobici/gubici prenijeti na kapital							
- prenos na dobitak/gubitakperioda							
- prenos u pocetno stanje zasticenih stavki							
Kursne razlike							
Porez na stavke direktno preuzete iz kapitala ili direktno prenijete na kapital							
Neto prihod priznat direktno u kapital							
Profit za period				1.581	1.581		1.581
Ukupno priznati prihodi i rashodi za period							
Dividende							
Emisija akcijskog kapitala							
Izdane opcije na akcijski kapital							
Saldo na dan 31.12.2010 god.	124.923			6.590	131.513		131.513

III: Napomene uz finansijske iskaze kompanije **« Drvoimpex-spoljopred « ad Podgorica** **za 2010 godinu**

(Bilans stanja i Izvjestaj o promjenama na kapitalu na dan 31.12.2010 godine , Bilans uspjeha i Bilans novcanih tokova za period 01.01.2010 godine do 31.12.2010 godine)

1. Opsti podaci

1.1. Organizacija i registracioni status

Narucilac ove revizije je kompanija « Drvoimpex-spoljopred « ad Podgorica. U ovom izvjestaju (IR-10/010 -21) u daljem tekstu, za ovu kompaniju ce se koristiti termin - narucilac revizije , izuzev slucajeva gde bude neophodan puni naziv kompanije.

Ova kompanija je formirana 1998 godine u podjeli nekadasnjeg preduzeca « Drvoimpex « dd Podgorica na 19 novih preduzeca.

« Drvoimpex spoljopred « d.o.o. Podgorica je registrovano kod Privrednog suda u Podgorici po registracionom broju Fi.br.1096/98 od 12.05.1998 godine, a po registracionom broju Fi.br. 854/99 od 29.04.1999 godine je registrovano ako akcionarsko drustvo.Osnovna djelatnost ovog preduzeca je bila spoljna trgovina (izvoz i uvoz gradjevinskog materijala).

Narucilac revizije je usaglasio organizaciju shodno odredbama Zakona o privrednim drustvima u RCG od februara 2002 godine , na osnovu cega je izvršena registracija kod CRPS u Podgorici – br 4-0004393/001 od 14.08.2002. Stari registarski broj je po ulosku Privrednog suda u Podgorici br 1-16568-00.

Po registracionom broju 4-0004393/018 od 14.08.2009 godine narucilac revizije je registrovao nastavak djelatnosti za narednih 365 dana , odnosno do 14.08.2010 godine. Obaveza registracije nastavka djelatnosti privrednih subjekata kod Centralnog registra Privrednog suda u Podgorici je prestala od avgusta 2010 godine.

Maticni broj narucioca revizije je 02274264, shodno Obavjestenju o razvrstavanju Zavoda za statistiku (Monstat) broj 07-12/4-0004393 .

Narucilac revizije je upisan u evidenciju poreskih obveznika kod Poreske uprave Crne Gore sa PIB-om 02274264 po Rjesenju o registraciji broj 30/31-04665-1 od 08.12.2005 godine.

U evidenciju poreskih obveznika za porez na dodatu vrijednost narucilac revizije je registrovan kod Poreske uprave Crne Gore po registracionom broju 30/31-04665-2 po Rjesenju o registraciji za PDV broj 30/31-04665-2 od 08.12.2005 godine, sa sticanjem svojstva poreskog obveznika za pdv pocev od 08.12.2005 godine.

Za obavljanje platnog prometa u zemlji u izvjestajnom periodu narucilac revizije je registrovao ziro racune kod poslovnih banaka i to :

- Hipotekarna banka ad Podgorica – ziro racun broj 520-0000000057105-62 i
- Crnogorska komercijalna banka ad Podgorica – ziro racun broj 51000000000867996.

U organizacionom aspektu narucilac revizije ima prostu organizacionu strukturu bez posebnih organizacionih djelova.

Organi upravljanja narucocem revizije je Odbor direktora od tri clana.

Adresa narucioca revizije je « Drvoimpex – spoljopred « ad Podgorica , Bulevar revolucije broj 5 .

1.2. Djelatnost

Djelatnost narucioca revizije je odredjena po sifri broj 51700 - ostala trgovina na veliko. Pored glavne – pretezne delatnosti narucilac revizije moze obavljati i druge poslove u skladu sa registrovanim delatnostima kao u Statutu .

Poslovne aktivnosti narucilac revizije je u izvjestajnoj godini realizovao izdavanjem poslovnih prostora u zakupni odnos zakupcima po osnovu prometa roba kao dominantnog izvora ostvarenih prihoda .

U izvjestajnom periodu narucilac revizije nije ni imao aktivnosti iz osnovne poslovne djelatnosti. Za izvršenje (formalne) poslovne djelatnosti narucilac ima na raspolaganju sredstva u vlasnistvu i to nepokretnosti locirane u Podgorici kao i neznatnu pratecu opremu. Ova sredstva u izvjestajnom periodu su koriscena za iznajmljivanje drugim licima – izdavanje u zakup poslovnih prostorija.

1.3. Vlasnistvo i struktura kapitala

Kapital narucioca revizije je po knjigovodstvenoj evidenciji 124.923 eur a, u evidenciji depozitara, po izvjestaju CDA iznos se neznacajno razlikuje i iznosi 124.901 eur, podijeljen na 11.572 akcija, nominalna vrijednost po akciji je 10,7934 eur.

Privatizacija kod narucioca revizije je izvršena u potpunosti , te shodno tome u vlasnistvu akcija kod ove kompanije vise nema drzavnih struktura. Celokupno vlasnistvo nad akcijama narucioca revizije pripada fizickim licima. Ukupan broj akcionara je 77, a bitno je napomenuti da jedan akcionar raspolaze sa oko 71,33 % vlasnistva nad ukupnim akcijama narucioca revizije.

Akcijski kapital narucioca revizije je na osnovu Izvjestaja CDA o vlasnicima HOV distribuiran preko 11.572 akcija pojedinačne nominalne vrijednosti 10,7934 eur sto cini ukupan iznos akcijskog kapitala od 124.923 eur. Sve akcije imaju karakter obicnih – redovnih akcija, a celokupan upisani kapital je uplacen od strane akcionara.

Na osnovu raspolozivog izvjestaja akcijski kapital narucioca revizije je distribuiran na 77 akcionara. Svi akcionari su fizicka lica a jedan od akcionara raspolaze sa 71,33% ukupno upisanog kapitala sto cijenim relevantnim napomenuti sa aspekta kreiranja i realizacije poslovne politike, odnosno uticaj na donosenje poslovnih odluka narucioca revizije.

1.4. Radna snaga (zaposleni)

U izvjestajnom periodu narucilac revizije je u radnom odnosu zaposljavao dva radnika – izvrsnog direktora i jos jednog radnika.

Cijenim potrebnim konstatovati na osnovu obima poslovnih aktivnosti i ostvarenih ukupnih rezultata u poslovanju da je broj zaposlenih kod narucioca revizije u izvjestajnoj godini primjeren ekonomskoj moci i potrebama za radnom snagom u obimu izvršenog zaposlajvanja radne snage kod narucioca revizije.

2. Interne kontrole i racunovodstveni sistem

Pod terminom racunovodstveni sistem se podrazumijevaju evidencije o obradi poslovnih transakcija kao sredstva , odnosno izvora informacija o finansijskim, materijalnim i poslovnim pokazateljima narucioca revizije na odredjeni termin , odnosno za odredejni period. Sistemi evidencije obezbeduju identifikaciju , sakupljanje , izracunavanje , klasifikaciju , evidenciju i objavljivanje transakcija i poslovnih dogadjaja.

Sistem internih kontrola podrazumijeva inkorporiranje kontrolnih postupaka u poslovnim transakcijama (priprema , realizacija , evidencija i objavljivanje) u cilju sprečavanja krađe ili gresaka , odnosno zastite sredstava i postovanja usvojenih politika.

Narucilac revizije u izvjestajnom periodu u organizacionoj strukturi nije imao vlastitu racunovodstvenu sluzbu , a racunovodstvene poslove za racun narucioca revizije je obavljalo profesionalno lice na osnovu ugovornog odnosa. Postojanje racunovodstvene sluzbe u organizaciji poslovnih funkcija u preduzeću bi trebalo da predstavlja prednost sa aspekta pravovremenosti obrade poslovnih transakcija i prezentaciju izvjestaja i informacija koje ova sluzba dostavlja upravi sto bi trebalo poslužiti menadžmentu narucioca revizije za donošenje poslovnih odluka. Ovo pravilo bi , po mojem misljenju , trebalo vaziti samo za velike i organizaciono slozenije sisteme, dok je postojanje racunovodstvene sluzbe u malim poslovnim sistemima neracionalno.

Obzirom da po obimu koriscenih sredstava i po nivou ostvarenih prihoda cijenim da je organizovanje racunovodstvene evidencije u izvjestajnoj godini primjereno potrebama pravovremenosti izvršenih evidencija i izvjestavanja menadžmenta o poslovnim rezultatima i ostalih , apriorno državnih organa u vezi poslovnih informacija iz izvjestajnog perioda..

Racunovodstvena sluzba izvsioca racunovodstvenih usluga je kadrovski osposobljena na zadovoljavajuci nivo a , po mojim zapazanjima izvrsilac usluga prati promjene u ovoj oblasti i sa tih razloga organizacija racunovodstvene funkcije ne predstavlja limitirajuci faktor sa aspekta servisiranja menadžmenta pravovaljanim informacijama radi projekcije poslovnih ciljeva baziranih na visokom nivou pouzdanosti informacija o poslovnim rezultatima. Izvrsilac usluga koristi prednosti informacione tehnologije u ovoj oblasti ,a racunovodstvena evidencija se vrsi u informatickoj savremenoj tehnologiji. Usled prednjih razloga racunovodstveni izvjestaji se mogu cijeniti u ovoj reviziji kao pouzdani.

U izvjestajnom periodu sistem internih kontrola narucioca revizije cine racunovodstvene kontrole i kontrole menadžmenta. Sistem internih kontrola je pozeljno uspostaviti po principu da je svaka poslovna transakcija pripremljena od jednog lica realizovana od drugog i provjerena od strane treceg lica. Sustina je da u svakoj transakciji ucestvuje najmanje tri lica.

Organizaciju funkcionisanja internih kontrola kod narucioca revizije sa ovako malim brojem zaposlenih nije moguće uspostaviti na visoko kvalitetan nacin jer su sve poslovne funkcije narucioca revizije skoncentrisane u manjem broju poslovnih izvsioca. U prednjim situacijama spajaju se funkcije koje se ne bi trebale sjedinjavati u istom licu - donošenje odluka o realizaciji poslovnih transakcija, u pojedinim slucajevima i izvršenje transakcija i konacno kontrola transakcija. Ako se ne vrsi razdvajanje izvršenja i kontrole transakcija sve ostale kontrole su gotovo irelevantne. Racunske kontrole u cilju provjere matematicke tacnosti transakcija se realizuju u racunovodstvenoj sluzbi i od strane menadžmenta. Kontrola protoka gotovine je pod naglasenim uticajem jedne funkcije ili manjeg broja funkcija.

Vec sam konstatovao da uspostavljanje dobrih internih kontrolnih postupaka nije moguće realizovati kod poslovnih sistema sa malim brojem izvrsilaca. Narucilac revizije u izvjestajnom periodu zaposljava ukupno par radnika i sve kontrolne funkcije treba distribuirati na ta zaposlena lica, a da bi se neka poslovna transakcija cijenila kao kvalitetno kontrolisana potrebno je u realizaciji neke transakcije ukljuciti vise lica , sto ovde nije moguće.

Prednje okolnosti su uglavnom , po mojem misljenju , osnovni razlog za preporuku da se kod malih subjekata izvrsi ispitivanje transakcija na relativno vecem obimu u odnosu na vece poslovne sisteme.

Sve ovo napred su bili razlozi da se u postupku ove revizije realizuju dokazni postupci koji su bazirani na velikom obimu testova koji obuhvata gotovo celokupnu poslovnu populaciju narucioca revizije iz izvjestajnog perioda.

Prednje napomene povecavaju pouzdanost u informacije koje daju objavljeni finansijski iskazi

3. Sastavljanje i prezentacija finansijskih iskaza

Prezentirani finansijski iskazi koji su bili predmet ove revizije - sastavljeni su na bazi racunovodstvenih evidencija narucioaca revizije za period 01.01.2010 godine - 31.12.2010 godine. Narucilac revizije je u izvjestajnoj godini organizovao poslovne evidencije - glavna knjiga, evidencija poslovnih partnera i ostale pomocne evidencije. Napominjem da narucilac revizije pored prednjih evidencija nije za izvjestajni period organizovao ostale evidencije a na osnovu realizovanih poslovnih transakcija u izvjestajnom periodu za istim nije imao ni potrebe uz napomenu da bi tu evidenciju bilo potrebno organizovati za osnovna sredstva.

Korisceni softver u izvjestajnom periodu nije uradjen od strane registrovanog autora , sto podrazumijeva da lice koje je instaliralo ovaj softver posjeduje potrebna odobrenja i dozvole , odnosno licencu za bavljenje poslovima izrade racunovodstvenih finansijskih softvera za potrebe finansijskog izvjestavanja. Usled prednjih okolnosti pristupio sam testiranju pouzdanosti racunovodstvenih izvjestaja koji su korisceni kao osnova za izradu finansijskih iskaza koji su bili predmet ove revizije.

Postupcima sustinskog ispitivanja utvrdio sam da su u racunovodstvenoj evidenciji registrovane sve poslovne transakcije iz izvjestajnog perioda, a usaglasenost izvršenih i registrovanih poslovnih transakcija uprava narucioaca revizije je potvrdila u pisanoj formi - izjava menadzmenta narucioaca revizije koja je prilozena uz ovaj Izvjestaj.

Provjerom registracije odabranih poslovnih transakcija , utvrdio sam da korisceni racunovodstveni softver ima karakteristike zadovoljavajuće stabilnosti, odnosno ne omogucava brisanje vec unesenih podataka bez registracije izvršenih transakcija u racunovodstvenim evidencijama , odnosno u racunovodstvenim izvjestajima, te se sa tog aspekta obradjeni podaci u racunovodstvenoj evidenciji mogu smatrati pouzdanom osnovom za sastavljanje i prezentaciju racunovodstvenih izvjestaja.

Na osnovu prednjih konstatacija izvodim zakljucak o zadovoljavajucoj validnosti evidencija koje su sluzile kao baza za sastavljanje racunovodstvenih izvjestaja za izvjestajni period.

Racunovodstvene evidencije koje su cinile bazu za sastavljanje predmetnih finansijskih iskaza sastavljene su uz implementaciju zadovoljavajućeg obima zahtjeva iz okvira za sastavljanje i obelodanjivanje finansijskih iskaza i informacija sadrzanim u njima, vazeceg za period na koji se odnose predmetni racunovodstveni izvjestaji. Ovaj okvir cine Medjunarodni racunovodstveni standardi , odnosno Medjunarodni standardi finansijskog izvjestavanja i Zakonski propisi kojima se regulise obavljanje delatnosti iz ove oblasti. U registraciji poslovnih transakcija, procjeni i prezentaciji pojedinih bilansnih pozicija i sastavljanju i prezentaciji finansijskih iskaza u cjelini implementirani su zahtjevi MRS i MSFI koji su bili od znacaja za prezentaciju materijalno finansijske pozicioniranosti narucioaca revizije i prezentaciju poslovnih rezultata iz izvjestajnog perioda.

Napominjem da je primjena svih MRS i MSFI u sastavljanju racunovodstvenih evidencija, procenjivanje bilansnih pozicija, obelodanjivanje informacija sadrzanih u finansijskim iskazima i prezentacija finansijskih iskaza obavezna u Republici Crnoj Gori u izvjestajnom periodu.

Izvestajna jedinica (valuta za prezentaciju) u Finansijskim iskazima je EUR i podaci su prezentirani u punom iznosu bez decimala.

4. Znacajne racunovodstvene politike

Racunovodstvene politike narucioca revizije predstavljaju specificne principe ,pravila i praksu u pripremanju i prezentaciji finansijskih iskaza.

Racunovodstvene politike usvojene su u nivou ocekivane moguće implementacije, sto znaci da ce se u pojedinim periodima izvjestavanja racunovodstvene politike primjenjivati ispod mogućeg nivoa implementacije, odnosno nece biti potrebe za primjenom ukupnih usvojenih racunovodstvenih politika.

Usvojenim racunovodstvenim politikama su regulisana pitanja u vezi izvjestavanja svih mogućih ocekivanih poslovnih transakcija , kako bi se eliminisali normativni limiti u takvim situacijama.

Racunovodstvene politike narucioca revizije su uskladjene sa MRS/MSFI sa ciljem da informacije iz finansijskih iskaza budu pouzdane i relevantne za donosenje poslovnih odluka i predstavljanje fer rezultata i finansijsku pozicioniranost narucioca revizije i odrazavaju ekonomsku sustinu dogadjaja i transakcija.

Racunovodstvene politike narucioca revizije se primjenjuju u pripremanju i objavljivanju finansijskih iskaza konzistentno, tako da omogucavaju uporedivost informacija koje pruzaju finansijski iskazi.

Primijenjene racunovodstvene politike omogucavaju i uporedivost poslovnih *pokazatelja* narucioca revizije sa ostalim preduzecima iz grane , odnosno sa svim ostalim privrednim subjektima u okruzenju.

Prezentacija o racunovodstvenim politikama je primjerena sadrzaju bilansnih sema za sastavljanje i prezentaciju finansijskih iskaza koje je objavila profesionalna organizacija za oblast racunovodstva i revizije.

U ovom izvjestaju dao sam prezentaciju samo onih racunovodstvenih politika koje uredjuju realizovane poslovne transakcije u izvjestajnom periodu.

4.1. Nekretnine , postrojenja i oprema

Ovu bilansnu poziciju cine racuni na kojima se evidenmtiraju prirodna bogatstva (zemljiste i sume), gradjevinski objekti, oprema inventar sa kalkulativnim otpisom , visegodisnji zasadi,osnovno stado, ostala napred nepomenuta osnovna sredstva i osnovna sredstva u pripremi.

Materijalna imovina - nepokretnosti , postrojenja i oprema inicijalno se procijenjuju po cijeni koštanja. Poslije inicijalnog priznavanja, nepokretnosti , postrojenja i oprema se procenjuju (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 troskovi uvecani za ostale troskove koji se odnose na proizvodnju ovih materijalnih sredstava.

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

Troskovi ulaganja u nekretnine , postrojenja i opremu poslije pocetnog priznavanja se u bilansu stanja prizanju kao i inicijalno priznavanje sredstava sa ove pozicije, odnosno povecavaju vrijednosť sredstava a istovremeno se izknjizava knjigovodstveni iznos dijela sredstva koji se zamjenjuje. Sitniji troskovi odrzavanja ovih sredstava se ne procjenjuju na ovoj bilansnoj poziciji vec u bilansu uspjeha.

Ukoliko postoji znacajnije odstupanje nepokretnosti postrojenja i opreme u racunovodstvenim evidencijama procijenjenih (evidentiranih) po sadasnjoj – neotpisaonoj vrijednosti i trzisnoj fer vrijednosti eliminisanje razlika se vrsi usaglasavanjem ovih cijena na nacin predvidjen MRS/MSFI a koji princip je i predvidjen i po Zakonu o privrednim drustvima u RCG – procjena od strane ovlasćenih procjenjivaca. Za materijalne resurse koji se u preduzeće nabavljaju od trecih lica (ne proizvodnja u vlastitoj reziji) evidentiranje – procjene se vrsi po nabavnoj cijeni koja se strukturira od fakturane cijene dobavljacka i zavisnih troskova nastalih do dovodjenja takvog sredstva u stanje da se isti stavi u eksploataciju.

Sredstva koja cine ovu bilansnu poziciju otpisuju se periodicno u korisnom vijeku trajanja sredstava. Obracun amortizacije vrsi se za sva sredstva koja se obuhvataju na ovoj bilansnoj poziciji bez obzira da li su u funkciji ili van funkcije.

Amortizacija za zemljista, kao prirodna bogatstva se ne vrsi , za gradjevinske 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 je procijenjeni iznos nekog sredstva koji bi preduzeće primilo danas ako bi otudjilo to sredstvo , poslije umanjjenja za troskove prodaje , uz pretpostavku da da se to sredstvo nalazi na kraju vijeka i u stanju u kojem se ocekuje da ce se naci na kraju vijeka trajanja.

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

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

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

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

Umanjenje vrijednosti sredstava (NPO)

Uprava naručioća revizije je obavezna da na dan bilansiranja testira korektnost procjene sredstava koja se procjenjuju na ovoj bilansnoj poziciji. Ukoliko postoje indikatori da je došlo do umanjenja vrijednosti nekog sredstva, tada se utvrđuje nadoknadiivi iznos vrijednosti tog sredstva po kojem se ta sredstva bilansiraju u bilansu stanja a razlika do evidencione vrijednosti predstavlja iznos za umanjenje. Razlika između iznosa po kojem je sredstvo procijenjeno u poslovnim evidencijama, odnosno izvjestajima i naknadiivog iznosa se bilansira u finansijskim iskazima za godinu u kojoj se vrši ovo umanjenje na bilansnoj poziciji – Ostali poslovni rashodi u bilansu uspjeha.

Kada je knjigovodstvena vrijednost veća od iznosa koji se može nadoknaditi (prodajom ili koroscenjem) treba utvrditi umanjenje vrijednosti sredstava, odnosno grupe sredstava - jedinice za stvaranje gotovine. Nadoknadiivi iznos se utvrđuje upoređivanjem fer (trzisne) vrijednosti i upotrebne vrijednosti – neto sadašnja vrijednost diskontovanih budućih primitaka.

Ako se u narednim godinama ponisti umanjenje vrijednosti sredstava, odnosno utvrdi se da je vrijednost sredstava sada veća od iznosa po kojem su sredstva procijenjena u bilansu stanja vrši se korekcija povećanja vrijednosti tih sredstava do nadoknadiivog iznosa ali ne iznad iznosa po kojem su sredstva prvobitno bila procijenjena pre obezvređenja. Ova (pozitivna)razlika ima tretman prihoda u bilansu uspjeha, ako nema revalorizacionih rezervi u bilansu stanja.

Ova bilansna pozicija je također u direktnoj vezi sa bilansnom pozicijom Revalorizacione rezerve iz bilansa stanja, jer ukoliko za sredstva za koje se utvrdi umanjenje vrijednosti postoji revalorizacioni visak imparitetni gubici se prvo imanjaju za iznos raspoloživih revalorizacionih rezervi a razlika iznad iznosa revalorizacionih rezervi se procjenjuje na poziciji ostali poslovni rashodi u bilansu stanja.

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

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

4.3. Odloženi porezi (sredstvo)

Ova bilansna pozicija obuhvata račune za odložene poreze kao razlike oporezivanja privremenih oporezivih razlika u racunovodstvenom i poreskom obracunu. U aktivni prezentirana ova pozicija ima karakter sredstva što znači više placenih poreza sada u odnosu na racunovodstveni regulatorni okvir. Ova razlika (više placenih poreza) se može kompenzirati u narednim periodima kada će iznos placenih poreza biti manji od tada utvrđenih na osnovu racunovodstvenog regulatornog okvira. Konačan rezultat je neutralan, odnosno odloženi porezi sredstvo i odloženi porezi obaveza se podudaraju na kraju vijeka koriscenja sredstava preduzeca.

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

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

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

4.3. Potrazivanja od kupaca

Na ovoj bilansnoj poziciji prezentiraju se racuni na kojima se evidentiraju potrazivanja od duznika za prodate proizvode i izvršene usluge, potrazivanja za date avanse dobavljačima, potrazivanja za prodatu robu i materijal , potrazivanja od zaposlenih , potrazivanja od državnih organa i organizacija po specificnim odnosima , potrazivanja za kamate i dividende, dozvoljena sumnjiva potrazivanja kao i ostala potrazivanja koja nisu napred pobrojana.

Povećanja na ovoj poziciji registruju nove prodaje , odnosno izvršene usluge , davanja zaposlenima i slicno , sto se efektira kao povećanje potrazivanja po prednjim osnovama. Smanjenja na ovoj poziciji znace naplatu ili otpis potrazivanja od duznika.

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

U napomenama uz finansijske iskaze uprava narucioca revizije treba da objavi strukturu ove bilansne pozicije sa ostalim relevantnim informacijama o potrazivanjima na pocetku perioda , promet u izvjestajnom periodu i konacno stanje na dan sastavljanja bilansa stanja.

Otpis potrazivanja za koja je nastupio rok zastarelosti se otpisuju na teret rashoda.

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

4.4. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Ova bilansna pozicija prezentira racune preduzeca o depozitima po vidjenju , sredstvima na racunu kod banke i drugih finansijskih institucija, sredstvima u blagajni, kratkorocnim potrazivanjima sa malim rizikom unovcivosti.

Povećanja na ovoj poziciji registruju se po osnovu prijema gotovine , a smanjenja znace trosenje , odnosno manjak gotovine.

U napomenama uz finansijske iskaze uprava narucioca revizije treba da objavi sadrzaj i ostale bitne informacije o gotovini na pocetku perioda , promet u izvjestajnom periodu i konacno stanje na dan sastavljanja bilansa stanja.

Novcana sredstva se procenjuju u bilansu stanja po nominalnoj vrijednosti , odnosno stanja na ziro racunu i u blagajni preduzeca uvecana za sredstva na racunima poslovnih banaka uz primjenu preračuna valuta koje nisu izražene u izvestajnoj valuti , primjenom medjuvalutnog odnosa predmetne valute i izvestajne valute.

4.5. Ostala obrtna imovina

Na ovoj poziciji se prezentiraju sredstva preduzeca koja nisu obuhvacena na drugim bilansnim pozicijama, kao npr. poreski kredit i slicno.

Povećanja na ovoj poziciji znace nova sredstva preduzeca a smanjenja znace trosenje ili otpis sredstava koja se obuhvataju i prezentiraju na ovoj bilansnoj poziciji. Potrazivanje po osnovu vise placenih poreza umanjice se po osnovu novih obaveza za poreze.

U napomenama uz finansijske iskaze uprava narucioca revizije treba da objavi sadrzaj i ostale bitne informacije o ovoj bilansnoj poziciji na pocetku perioda , promet u izvjestajnom periodu i konacno stanje na dan sastavljanja bilansa stanja.

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

4.6. Upisani kapital

Ova bilansna pozicija obuhvata racune preduzeca na kojima se registruje evidencija o ulozima osnivaca u preduzece.

Registracija na ovoj poziciji vrsi se na osnovu odluka uprave narucioca revizije i rjesenja nadležnih drzavnih organa u skladu sa direktivama MRS/MSFI i zakonskih propisa o HOV.

Podaci u knjigovodstvenoj evidenciji preduzeca trebaju se podudarati sa podacima iz evidencije iz pravnog akta preduzeca koji je dostavljen CRPS, kao i ostalih evidencija nadležnih organa i institucija.

Povecanja na ovoj poziciji znace nove udjele vec postojećih ili novih osnivaca (ulagaca) u preduzece - povecanje uloga osnivaca, a smanjenja se odnose na isplatu udjela , sve uz odluku Uprava preduzeca i saglasnosti na tu odluku od strane nadležnih drzavnih organa.

U napomenama uz finansijske iskaze uprava narucioca revizije treba da objavi sledece: Ukupan iznos udjela i broj ulagaca (osnivaca) na pocetku perioda , promjene u izvjestajnom periodu i konacno stanje kapitala na kraju izvjestajnog perioda .

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

Upisani kapital se procjenjuje i priznaje u bilansu stanja po nominalnoj vrijednosti .

4.7. Nerasporedjeni dobitak (gubitak)

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

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

Povecanje na ovoj poziciji znaci novu realizovanu nerasporedjenu dobit. Smanjenja na ovoj poziciji se registruju po osnovu pokriva gubitaka iz ranijih ili tekućeg perioda, tekuci ostvareni gubitak , distribucija nerasporedjene dobiti u skladu sa odlukom vlasnika uloga preduzeca.

U napomenama uz finansijske iskaze uprava narucioca revizije treba da objavi sve bitne bitne informacije o nerasporedjenim dobitima , odnosno o nepokrivenim gubicima na pocetku perioda , promet u izvjestajnom periodu i konacno stanje na dan sastavljanja bilansa stanja.

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

4.8. Odloženi porezi (obaveza)

Ova bilansna pozicija obuhvata poreske obaveze tekućeg, izvjestajnog perioda koje ce klijent isplatiti u narednim periodima. Odloženi porezi nastaju kao rezultat oporezivanja privremenih oporezivih razlike poreskog bilansa u odnosu na racunovodstveni bilans klijenta.

U pasivi prezentirana ova pozicija ima karakter obaveza sto znaci je u tekucem (izvjestajnom periodu) iznos racunovodstvene dobiti veci od iznosa oporezive dobiti, odnosno u buducem periodu ce oporeziva dobit biti veca u odnosu na racunovodstvenu dobit. Shodno prednjem entitet treba u buducem periodu platiti vise poreza , odnosno u tekucem periodu je placeno manje obaveza po osnovu tekućeg poreza. Ova razlika se (moze) kompenzirati u narednim periodima kada ce iznos racunovodstvene dobiti biti manji od iznosa oporezive dobiti , odnosno iznos placenih poreza na dobit u narednom periodu ce biti veci u odnosu na tekci.

Povecanja na ovoj poziciji registruju se po osnovu povecanja osnovice privremenih oporezivih razlika koje daju odložene poreze – obaveze. Smanjenja registrovana na ovoj poziciji znace smanjenje obaveza za poreze po osnovu tekucih oporezivanja nastalih iz oporezivanja privremenih oporezivih razlika ili placanje poreskih obaveza.

Privremene oporezive razlike rezultiraju obracunom odlozenih poreza koji mogu imati karakter sredstva ili obaveze a sto se utvrdjuje uporedjivanjem knjigovodstvene vrijednosti i oporezive osnovice nosioca privremenih oporezivih razlika. Ukoliko je oporeziva osnovica nosioca privremenih oporezivih razlika manja od knjigovodstvene vrijednosti nosioca privremenih oporezivih razlika odloženi porezi ce imati karakter obaveze. Ukoliko je knjigovodstvena vrijednost nosioca privremenih oporezivih razlika manja od oporezive osnovice nosioca privremenih oporezivih razlika odloženi porezi ce imati karakter poreskog odlozenog sredstva.

Odložene poreske obaveze i odložena poreska sredstva se izračunavaju računski na način što se utvrđena stopa oporezivanja poslovnog rezultata primijeni na iznos privremenih oporezivih razlika.

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

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

4.9. Kratkoročne obaveze iz poslovanja

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

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

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

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

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

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

4.10. Obaveze za poreze

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

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

Stopa poreza na dobit je linearna i iznosi 9% bez obzira na iznos dobiti. Osnovica za obracun poreza na dobit (pravnih lica) – tekuci porez, nije ista ili ne mora biti ista kao što je prikazana u bilansu uspjeha, vrsi se korekcija na način kao što je to predviđeno odredbama Zakona o porezu na dobit. Osnovica za obracun poreza na dobit može se u narednom periodu do pet godina umanjiti iskazanim gubitkom tekućeg perioda. Obracun poreza na dobit se vrsi na posebno predviđenoj obrascu za poreske svrhe.

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

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

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

4.11. Ostali prihodi

Ovu bilnasnu poziciju cine racuni o ostalim приходима preduzeca , odnosno dobicima preduzeca ostvarenih po osnovu prodaje ucesca u dugorocnim HOV, dobicima od prodaje osnovnih sredstava koja su bila u vlasnistvu preduzeca , приходима iz ranijih godina, viskovima utvrdjenih popisima, приходима nastalih kao smanjenje obaveza, na ovoj poziciji se obuhvataju i prihodi od zakupnina za imovinu preduzeca izdatu u zakup.

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

Ostali prihodi se procenjuju i prezentiraju u bilansu uspjeha u nominalnom iznosu, odnosno u iznosu ostvarenih dobitaka.

Princip fakturisane ili gotovinske realizacije se primjenjuje adekvatno i na ovu bilansnu poziciju , odnosno racune koji strukturiraju ovu poziciju u bilansu uspjeha, shodno kriterijima koji su prezentirani uz bilansnu poziciju – Prihodi iz redovne djelatnosti.

4.14. Utrosene sirovine u toku perioda

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

U napomenama uz finansijske iskaze uprava narucioca revizije treba da objavi strukturu i ostale bitne informacije o utrosenim sirovinama i nabavnoj vrijednosti prodate robe u izvjestajnom periodu

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

4.12. Troškovi zaposlenih

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

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

Troškovi zaposlenih se u bilansu uspjeha procenjuju i prezentiraju 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.

4.13. Amortizacija

Na ovoj bilansnoj poziciji obuhvata se obracun amortizacije sredstava koja podlijezu obaveznom godisnjem otpisu.

Amortizacija za zemljišta, kao prirodna bogatstva se ne vrsi , za gradjevinske 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 objekte .

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 procjenjivaca i takav pregled cinio dio racunovodstvenih politika.

Trosak amortizacije se u bilansu uspjeha procjenjuje u obracunate iznosu koji je baziran na osnovici za obracun amortizacije, vijeku trajanja sredstava koja se amortizuju , odnosno stopama za amortizaciju sredstava koja podlijezu obavezno obracuna amortizacije. Ukoliko je preduzece u izvjestajnom periodu provodilo postupak ponovne procjene sredstava koja podlijezu obavezno godisnjeg amortizovanja, te informacije obavezno treba objaviti. Uprava kompanije treba objaviti i obracune amortizacije utvrđene na osnovici za amortizaciju kao istorijskom trosku i u alternativnom postupku – revalorizacijom vrijednosti sredstva za koja se vrsi obracun amortizacije, te objaviti razlike amortizacije obracunate na napred prezentirane obracune. Preduzece ima mogucnost umanjenja amortizacije obracunate u alternativnom postupku ukoliko je iznos amortizacije

obracunat na ovaj nacin veci od iznosa amortizacije obracunatog na istorijskom trosku. Iznosom razlike utvrdjenim na napred prezentirani obracun se terete revalorizacione rezerve (rezerve kapitala) u korist nerasporedjene dobiti.

Na sredstva koja kompanija namerava otudjiti prodajom a koja ispunjavaju uslove evidentiranja po MSFI – 5 – Sredstva namijenjena prodaji ne vrsi se obracun amortizacije.

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

Na ovoj bilansnoj poziciji se obuhvataju racuni na kojima se registruje evidencija o rashodima preduzeca koji nisu obuhvaceni ostalim bilansnim pozicijama - troskovi doprinosa koji terete poslodavca , otpisi dugorocnih finansijskih plasmana , gubici od prodaje osnovnih sredstava , gubici po osnovu prodaje dugorocnih ulaganja , rashodi iz ranijih godina , manjkovi , otpisi obrtnih sredstava i ostali do sada nespecificirani rashoda.

Troskovi tekućeg održavanja sredstava se procenjuju o okviru ove grupe troskova , a ukoliko se radi o rekonstrukcijama i adaptacijama kojima se mijenjaju postojeći kapaciteti , odnosno doprinose određenim racionalnostima u eksploataciji sredstava ili mijenja namjena sredstava evidentiraju se kao povećanje vrijednosti materijanih sredstava, ne na teret rashoda izvestajnog perioda.

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

4.14. Ostali poslovni rashodi

Na ovoj bilansnoj poziciji prezentiraju se racuni na kojima se registruju troskovi materijala , rezervnih delova, i ostalih materijala, troskovi goriva i energije, kao i svi rashodi koji nisu obuhvaceni na ostalim pozicijama rashoda u bilansu uspjeha

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

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

4.15. Porez na dobitak

Na ovoj poziciji obuhvata se tekuci i odlozeni porez na dobitak. Tekuci porez je porez utvrdjen u poreskom bilansu i koji predstavlja tekucu obavezu placanja poreza na dobitak. Porez na dobit u Crnoj Gori iznosi 9% i ima proporcionalni karakter, odnosno ova stopa je jedinstvena i primjenjuje se na sve iznose utvrđene oporezive dobiti. Odloženi porezi nastaju usled postojanja privremenih oporezivih razlika i ne zavise od karaktera poslovnog rezultata, izracunavaju se primjenom utvrđene stope oporezivanja dobiti na iznos privremene oporezive razlike, a karakter odloženih poreza se određuje upoređivanjem knjigovodstvenih vrijednosti i oporezivih osnovica nosioca privremenih oporezivih razlika. Ako je knjigovodstvena vrijednost nosioca privremenih oporezivih razlika manja od oporezive osnovice nosioca privremenih oporezivih razlika odloženi porezi imaju karakter obaveze i obratno.

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

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

Obaveze za tekuci porez prezentiraju i priznaju u bilansu uspjeha u nominalnom iznosu , odnosno u iznosu utvrdjenih obaveza kao u poreskom bilansu preduzeca za period izvjestavanja.

4.16. Neto profit / gubitak za obracunski period

Na ovoj poziciji bilnsa uspjeha prezentira se konacan iznos finansijskog rezultata za odredjeni period koji se utvrdjuje najmanje jednom godisnje za period poslovne godine. Iznos na ovoj bilansnoj poziciji moze imati karakter dobitka ili gubitka sto zavisi od odnosa ostalih bilansnih pozicija bilansa uspjeha.

5. Bilans stanja

U ovom dijelu Izvjestaja prezentiram poslovne transakcije na racunima bilansa stanja u izvjestajnoj godini. U prethodnom dijelu Izvjestaja sam prezentirao racunovodstvene politike o realizaciji , procjeni , prezentaciji odnosno objavljivanju poslovnih transakcija u vezi bilansnih pozicija koje se odnose na racune stanja. U skladu sa primijenjenim racunovodstvenim politikama , svaka bilansna pozicija je prikazana strukturalno sa podacima o pocetnom stanju i promjenama iz izvjestajnog perioda sa konacnim stanjem na dan bilansiranja. Za svaku bilansnu poziciju pojedinačno je izdata ocjena o validnosti procjene i prezentacije u predmetnom bilansu stanja na bazi rezultata dokaznog ispitivanja i izvedenih dokaza.

Shodno prednjem ocjena o validnosti procjene i prezentacije bilansnih pozicija mogu moze biti - potvrđena kao ispravno procijenjena i prezentirana u bilansu stanja, izdata rezerva , odnosno nepotvrđena ispravnost procjene i prezentacije konkretne bilansne pozicije uz prezentaciju razloga zbog kojih nij ebilo moguće potvrditi validnost procjene i prezentacije konkretne bilansne pozicije. Ako nije moguće izdati ocjenu o validnosti procjene i prezentacije konkretne bilansne pozicije te se okolnosti prezentiraju u Izvjestaju.

U nastavku dajem prikaz bilansa stanja narucioa revizije za izvjestajni period sa prezentiranom strukturom svake bilansne pozicije koje su prikazane sa pocetnim stanjem , prometima (promjenama) iz izvjestajnog perioda sto odredjuje i stanjem na kraju izvjestajne godine.

Prezentacija bilansa stanja je primjerena vazecim bilansnim semama koje je preporucila profesionalna organizacija za oblast finansijskog izvjestavanja u Crnoj Gori – Institut racunovodja.

5.1. Nekretnine, postrojenja i oprema

/ eur /

	01.01.2010 (pocetnostanje)	povecanja	smanjenja	31.12.2010
Zemljista	10.965	-	-	10.965
Gradjevinski objekti (nv)	117.085	-	-	117.085
Ispravka vrijednosti gradjevinskih objekata	(14.753)	(1.405)	-	(16.158)
Oprema (nv)	261	-	-	261
Ispravka vrijednosti opreme	(261)	-	-	(261)
Ukupno	113.297	(1.405)	-	111.892

Na pocetku izvjestajne godine narucilac revizije je raspolagao zemljistima i gradjevinskim objektima lociranim u Podgorici.

Na pocetku izvjestajne godine narucilac revizije je raspolagao kancelarijskim inventarom i elektronskom opremom (klima uredjaj) bez knjigovodstvene vrijednosti soti – oprema je i dalje u upotrebi ali je zbog isteka amortizacionog perioda predmetna oprema u potpunosti amortizovana.

U toku izvjestajne godine nije bilo promjena na pozicijama nekretnina i opreme, odnosno nije bilo nabavke , kupovine , izgradnje , prodaje ili rashodovanja sredstava koja imaju karakter nepokretnosti i opreme te je shodno tome na kraju izvjestajne godine ostalo stanje nekretnina narucioa revizije identicno stanju sa pocetka izvjestajne godine.

U postupku revizije koristio sam elektronsku bazu podataka Uprave za nekretnine Crne Gore o vlasnicima nepokretnosti i vlasnicima , odnosno korisnicima nepokretnosti registrovanih kod te Uprave. Podaci o vlasnicima i korisnicima nepokretnosti registrovanih kod ove uprave azurirani su sa 04.05.2011 godine te je validnost informacija prezentiranih uz ovu bilansnu poziciju odredjena i validnoscu podataka Uprave za nekretnine Crne Gore.

Shodno prednjim napomenama na kraju izvjestajne godine narucilac revizije je raspolagao zemljistima i gradjevinskim objektima na podrucju Podgorice registrovanih u evidenciji Uprave za nekretnine Crne Gore Podrucna jedinica Podgorica:

- Po Listu nepokretnosti 207, KO Podgoica I , katastarske parcele 1303 i 1304 susvojina nad zemljistima u obimu idealnog prava 75/1000 u odnosu na ukupnu površinu ovih katastarskih parcela od 8.015 m² sto odgovara površini od 601m². Predmetne nepokretnosti su slobodne za pravni promet i koriscenje od strane narucioa revizije, odnosno nad istim ne postoje tereti ogranicenja raspolaganja usled zaloga ili slicnih tereta ogranicavanja upotrebe.

- Po Listu nepokretnosti 207, KO Podgoica I , katastarske parcele 1303 i 1304 susvojina nad poslovnim prostorom u građevinskom objektu koji koristi veci broj vlasnika , a idealna površina koja bi odgovarala participaciji narucioca revizije ima obim 80,30/513 m², odnosno od ukupnog iznosa zajednicke površine od 513m² naruciocu revizije bi pripadalo 80,3m². Na ovim katastarskim parcelama narucilac revizije poseduje poslovni prostor u vlasnistvu obima – jedini vlasnik u površini od 92m², odnosno dva odvoejna poslovna prostora u zajednickom građevinskom objektu. Na osnovu raspolozivih evidencija Uprave za nekretnine Crne Gore koje sam koristio u ovoj reviziji utvrdio sam da su predmetne nepokretnosti slobodne za pravni promet i koriscenje od strane narucioca revizije, odnosno nad istim ne postoje tereti ogranicenja raspolaganja usled zaloga ili slicnih tereta ogranicavanja upotrebe.

Na osnovu evidencije Uprave za nekretnine Crne Gore u postupku revizije sam utvrdio da je na nepokretnostima iz ovog lista nepokretnosti (LN 207) registrovan teret ogranicenja po osnovu ugovora o ustupanju prava na nadogradnju novog objekta nad postojećim objektom u korist kompanije « Eurocolor » d.o.o. Podgorica. Prednje ogranicenje nema uticaja na raspolaganje i koriscenje predmetnih (postojećim) nepokretnosti koje su u vlasnistvu ili suvlasnistvu narucioca revizije , vec se ovo ogranicenje odnosi na izgradnju planiranog objekta.

Shodno prednjem na kraju izvjestajne godine narucilac revizije raspolaze zemljistima (idealno vlasnistvo) knjigovodstvene vrijednosti od 10.965 eur i građevinskim objektima u (suvlasnistvo i vlasnistvo) knjigovodstvene vrijednosti 100.927 eur.

Obracun amortizacije građevinskih objekta obracunat je na osnovu procijenjenog vijeka trajanja osnovnih sredstava za odgovarajuci izvjestajni period. Za ovaj obracun su primijenjene amortizacione stope za objekte u Podgorici 1,19% na godisnjem nivou.

Kao sto sam vec prethodno konstatovao nepokretnosti kojima narucilac revizije raspolaze locirane su u građevinskom objektu koji cini cjelinu i vlasnistvo je veceg broja lica. U vezi obracuna amortizacije predmetnih nepokretnosti skrecem paznju da se podaci o godisnjim amortizacionim stopama , odnosno o procijenjenom vijeku koriscenja objekta razlikuju medju vlasnicima tog objekta, a sto po mojem misljenju ne bi bilo moguće. Misljenja sam da bi procjena o vijeku upotrebe zajednickog objekta kod svih vlasnika tog objekta trebala biti ista , jer jednostavno nije moguće da pojedini dijelovi tog objekta imaju razlicit vijek koriscenja, jer sam misljenja da bi preostali vijek trajanja tog objekta morao biti baziran za objekat u cjelini. Usled prednjih okolnosti cijenim osnovanim ukazati na potrebu novog testiranja vrijednosti i preostalog vijeka trajanja objekta u cjelini , odnosno procjena po valsnicima , a sto se odnosi i na narucioa revizije .

Imajuci u vidu prednje napomene , kao i racunovodstvene politike koje se odnose na ove bilansne i racunovodstvene pozicije postoji potreba za nezavisnom procjenom vijeka trajanja i vrijednosti objekata kojima narucilac revizije raspolaze.

Vec sam ranije konstatovao da je oprema kojom narucilac revizije raspolaze otpisana u cjelosti , odnosno u izvjestajnom peruiodu nije obracunavata , niti je bilo moguće obracunati amortizaciju opreme koju je narucilac revizije koristio u izvjestajnoj godini.

Sredstva koja su obuhvacena na ovoj bilansnoj poziciji su evidentirana po istorijskom trosku sto je u skladu sa MRS/MSFI – apriorno MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema.

Skrecem paznju upravi narucioca revizije da imaju obavezu da testiraju validnost procjene stalnih sredstava bilansiranih na kraju izvjestajne godine i u toku tekuće (2011) godine , posto postoji mogucnost da zbog efekata globalne ekonomske recesije , moze doci do umanjenja bilansirane vrijednosti stalnih sredstava. Ukoliko se pojave indikatori (grupe sredstava) koji se tretiraju MRS – 36 Umanjenje vrijednosti sredstava treba shodno smjericama i zahtjevima ovog MRS izvršiti umanjenje vrijednosti stalnih sredstava kako je to predvidjeno ovim MRS.

U momentu , odnosno do momenta izdavanja ovog Izvjestaja , po procjeni menadzmenta narucioca revizije , nije bilo indikatora koji bi ukazivali na potrebu implementacije ovog MRS. Na osnovu analize ostvarenih reultata u poslovanju , odnosno koriscenjeju sredstava , odnosno koriscenja raspolozivih kapaciteta i ostvarivanja prihoda , odnosno tzv generisanja gotovine, kao ni po drugim osnovama nije bilo indikatora da je doslo do umanjenja vrijednosti sredstava. Shodno prednjem nije bilo razloga da se na bilansiranje , odnosno procjenu sredstava kojima narucilac revizije raspolaze na kraju izvjestajne godine primijeni MRS 36 – umanjenje vrijednosti sredstava.

5.2. Odloženi porezi (sredstva)

/eur/

	01.01.2010 (pocetnostanje)	povecanja	smanjenja	31.12.2010
Odloženi porezi	211		211	-

Pocetno stanje na ovoj bilansnoj poziciji u bilansu stanja za izvjestajnu godinu iznosi 211 eur i ima karakter odlozenih poreskih sredstava. Pocetno stanje na poziciji Odloženi porezi (obaveze) iznosi 1.729 eur, a podaci o odlozenim porezima se u u bilansu stanja mogu priznati samo u prebijenom saldu, odnosno ili samo kao odložena poreska sredstva, ili samo kao odložene poreske obaveze. Shodno ovim napomenama bilo je potrebno reklasifikovati stanje sa ove bilansne pozicije na bilansnu poziciju Odloženi porezi – obaveze, sto bi znacilo da na pocetku izvjestajne godine na ovoj bilansnoj poziciji nije trebalo imati stanja, a na poziciji odložene poreske obaveze stanje je trebalo iznositi 1.518 eur, koje korekcije sam realizovao u postupku ove revizije.

5.3. Potrazivanja od kupaca

/eur /

	01.01.2010 (pocetnostanje)	povecanja	smanjenja	31.12.2010
Potrazivanja od kupaca	13.077	20.145	19.961	13.261
Dozvoljena sumnjiva potrazivanja	(1.972)	-	-	(1.972)
Rezervisanja potrazivanja				
Ukupno:	11.105	20.145	19.965	11.289

Potrazivanja narucioca revizije na pocetku izvjestajne godine iznose ukupno oko 13 hiljada eur – "Eurocolor" Podgorica = 11.642 eur, Ministarstvo pomorstva i saobraćaja Podgorica = 857 eur, "Digicom" Podgorica = 236 eur, "Tigar montenegro" Podgorica = 204 eur i "Atea" Podgorica = 137 eur.

Potrazivanja narucioca revizije na kraju izvjestajne godine iznose ukupno oko 11 hiljada eur – "Eurocolor" Podgorica = 11.642 eur, Ministarstvo pomorstva i saobraćaja Podgorica = 809 eur, "Jovex" Podgorica = 275 eur, "Digicom" Podgorica = 236 eur, "Tigar montenegro" Podgorica = 190 eur i "Atea" Podgorica = 107 eur.

Korisnicima ovog Izvjestaja skrecem paznju da u ovoj reviziji nije izvršen obracun rezervisanja nenaplatenih potrazivanja po osnovu nepredvidjenih rizika, koji mogu nastati kao posledica insolventnosti poslovnih partnera, ili likvidacije nekog od duznika. Obzirom da menadment narucioca revizije nije izvršio obracuna rezervisanja potrazivanja, to znaci da se ocekuje potpuna naplata nenaplatenih potrazivanja. U postupku revizije analizirajuci strukturu nenaplatenih potrazivanja dosao sam do zakljucka da je razik od gubitka bilansiranih potrazivanja ocekiivano realno nizak.

Bez obzira na prednje zakljucke bilo je opravdano izvršiti obracun rezervisanja nenaplatenih potrazivanja, ali usled tih okolnosti ne izdajem rezervu na validnost procjene ove bilansne pozicije u bilansu stanja, vec na prednje okolnosti samo **skrecem paznju**.

5.4. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

/eur /

	01.01.2010 (pocetnostanje)	povecanja	smanjenja	31.12.2010
Sredstva na ziro racunu	7.185	22.429	19.380	10.234
Sredstva na deviznom racunu				
Sredstva u blagajni	-	820	820	-
Prelazni racun	-	820	820	-
Ukupno	7.185	24.069	21.020	10.234

Novcana sredstva narucioca revizije na kraju izvjestajne godine predstavljaju sredstva na racunima koje narucilac revizije ima registrovane za platni promet u zemlji i inostranstvu.

Sredstva na racunima za platni promet u zemlji u iznosu od 10,23 hiljada eur, cine sredstva narucioca revizije na kraju izvjestajnog perioda kod NLB Montenegrobanke ad Podgorica na iznos od 9.596 eur, Hipotekarne banke ad Podgorica na iznos od 549 eur i Crnogorske komercijalne banke ad Podgorica na iznos od 89 eur.

Na kraju izvjestajne godine narucilac revizije nije raspolagao novcanim sredstvima u blagajni kompanije.

5.5. Ostala obrtna imovina

/eur/

	01.01.2010 (pocetnostanje)	povecanja	smanjenja	31.12.2010
Potrazivanja od poreskih organa za vise placene poreze	794	1.053	1.053	794

Na ovoj bilansnoj poziciji obuhvataju se podaci o placenim porezima na dobit pravnih lica, podaci o placenim porezima na dodatu vrijednost placen u fazi nabavke robe ili prijemom usluga, – pretporez u izvjestajnom periodu i ostala potrazivanja i imovina koja nije obuhvacena na drugim pozicijama u bilansu stanja.

Narucilac revizije u izvjestajnom periodu nije bio obveznik placanja poreza na dobit pravnih lica po osnovu ostvarenog poslovnog rezultata iz prethodnog izvjestajnog perioda, a na pocetku izvjestajne godine narucilac revizije nije imao utvrdjen poreski kredit po osnovu poreza na dobit pravnih lica .

Po poreskom bilansu za izvjestajnu godinu narucilac revizije nije utvrdio poreski dobitak koji bi bio osnov za obracun poreza na dobit pravnih lica u tom periodu , te sa tih razloga na kraju izvjestajne godine narucilac revizije nema utvrdjenih obaveza po osnovu poreza na dobit pravnih lica.

Narucilac revizije je u izvjestajnoj godini bio obveznik obracunavanja i placanja poreza na dodatu vrijednost po osnovu realizovanog prometa oporezivog ovim porezom. Na pocetku izvjestajnog perioda narucilac revizije nije imao utvrdjen poreski kredit po osnovu poreza na dodatu vrijednost. U izvjestajnoj godini izvršena su placanja dobavljacima na domacem trzistu po osnovu kojih je utvrdjen tzv ulazni porez na dodatu vrijednost u iznosu od oko 1.053 eur.

Po osnovu realizovanog prometa iz izvjestajne godine utvrdjene su obaveze po osnovu poreza na dodatu vrijednost u iznosu od 2.927 eur, a pretporez placen u fazi nabavke robe i prijema usluga iskoriscen je u cjelosti za umanjene obaveza po osnovu realizovanog prometa oporezivog ovim porezom.

Skrećem pažnju da se poreske obaveze narucioca revizije usaglasavaju sa Poreskom upravom Crne Gore , a u izvjestajnoj godini Poreska uprava nije vrsila nadzor nad obracunom i uplatom poreskih obaveza kod narucioca revizije .

Usled okolnosti prethodno prezentiranih zakljucujem da poreske obaveze narucioca revizije na kraju izvjestajne godine nisu usaglasene sa Poreskom upravom Crne Gore. Skrećem pažnju da prednje konstatacije ne znace utvrdjena odstupanja u dokaznom ispitivanju ove bilansne pozicije , vec je karakter tih konstatacija odredjen objektivnim okolnostima – Poreska uprava Crne Gore je institucija u cijoj nadleznosti je nadzor nad obracunom i uplatom javnih prihoda.

5.6. Upisani kapital

/eur/

	01.01.2010 (pocetnostanje)	povecanja	smanjenja	31.12.2010
Akcijski kapital	124.923	-	-	124.923

Narucilac revizije je upisan u registar emitenata HOV kod Komisije za HOV, a kapital narucioca revizije je distribuiran na 77 akcionara preko 11.572 akcija pojedinačne nominalne vrijednosti 10,7934 eur sto ukupno iznosi 124.901 eur. Na osnovu napred prezentiranih podataka zakljucuje se da postoje zanemarljive razlike u iznosima kapitala narucioca revizije po evidenciji narucioca revizije i po evidenciji depozitara.

Sve upisane akcije su obicne a celokupan upisani kapital je uplacen od strane akcionara.

U strukturi vlasnistva nad akcijama kapitala narucioca revizije cijenim bitnim prezentirati podatak da jedan akcionar raspolaze sa oko 71 % ukupnih akcija sto znaci da ovaj akcionar ima vecinsko pravo u odlucivanju , odnosno donosenju odluka u poslovanju narucioca revizije i iznad 2/3 glasackih prava.

5.7. Nerasporedjeni dobitak/gubitak

/eur/

	01.01.2010 (pocetnostanje)	povecanja	smanjenja	31.12.2010
Nerasporedjeni dobitak	5.009	1.581	-	6.590

Na pocetku izvjestajnog perioda kumulirani finansijski rezultat narucioca revizije je imao karakter nerasporedjenog dobitka u iznosu od 5.009 eur.

Narucilac revizije je u izvjestajnom periodu ostvario ukupne prihode i dobitke u iznosu od 17.265 eur, uz ukupne rashode i gubitke iz izvjestajne godine od 15.281 eur, sto determinise dobitak pre oporezivanja na iznos od 1.984 eur.

Shodno odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica narucilac revizije za izvjestajni period nije utvrdio oporezivi dobitak, te usled tih razloga nije obveznik obracunavanja i placanja poreza na dobit pravnih lica za izvjestajnu godinu.

Privremena oporeziva razlika pri razlicitim obracunima amortizacije za potrebe poreskog bilansa i za potrebe poslovnog bilansa iznosi 4.476 eur, koja razlika u finansijskom rezultatu utvrdjenom u racunovodstvenom i poreskom bilansu je u izvjestajnoj godini oporeziva po stopi od 9% sto odredjuje odložene poreze u iznosu od 403 eur (obaveza).

Na bazi prednjeg obracuna utvrdjeni su ukupni porezi iz poslovnog rezultata izvjestajne godine u iznosu od 403 eur sa karakterom obaveza.

Shodno prednjem za izvjestajnu godinu utvrdjen je finansijski rezultat poslovanja nakon oporezivanja – dobitak u iznosu od 1.581 eur.

Na osnovu svih prednjih transakcija utvrdjen je konacan kumulirani poslovni rezultat na kraju izvjestajne godine – nerasporedjeni dobitak u iznosu od 6.590 eur.

Skrećem paznju da se obaveze po osnovu poreza na dobit usaglasavaju izmedju narucioca revizije i Poreske uprave Crne Gore, a vec sam i ranije konstatovao da Poreska uprava Crne Gore u izvjestajnoj godini nije vrsila nadzor nad obracunom i placanjem javnih prihoda kod narucioca revizije. Shodno ovim napomenama obaveze o porezima , pa pored ostalog i obaveze o porezu na dobitak, nisu usaglasene izmedju narucioca revizije i Poreske uprave Crne Gore. Skrećem paznju da prednje konstatacije ne znace utvrdjena odstupanja u dokaznom ispitivanju ove bilansne pozicije , vec je karakter tih konstatacija odredjen objektivnim okolnostima – obracun i naplata javnih prihoda je u nadleznosti Poreske uprava Crne Gore.

5.8. Odloženi porezi (obaveze)

/eur/

	01.01.2010 (pocetnostanje)	povecanja	smanjenja	31.12.2010
Odloženi porezi	1.729	403	211	1.921

Odloženi porezi se pojavljuju kao posledica postojanja privremenih oporezivih razlika ili drugacije vremenske distribucije troskova na pojedine vremenske izvjestajne periode. Razlike se kumulirano na kraju vijeka trajanja sredstava, odnosno poslovnog vijeka kompanija ne pojavljuju, ali u periodima ispod tog vremenskog roka mogu se utvrditi razlike, koje efektuiraju razlicitim iznosom finansijskog rezultata i obaveza iz finansijskog rezultata poslovanja perioda.

Odloženi porezi sa tekucim porezima koriguju finansijski rezultat perioda,obzirom na karakter ove pozicije (sredstvo ili obaveza) smanjuje se ili povecava iznos finansijskog rezultata.

U ovoj reviziji utvrdjene su oporezive privremene razlike po osnovu razlicitog tretmana odnosno obracuna amortizacije za racunovodstveni i poreski bilans.

Privremene oporezive razlike se, shodno smjernicama MRS – 12 Porez na dobitak, trebaju utvrditi uporedjivanjem osnovica za obracun amortizacije, odnosno uporedjivanjem neotpisane vrijednosti sredstava iz obrasca “ OA “ iz poreskog bilansa i neotpisanih vrijednosti sredstava koja podlijezu obracunu amortizacije u bilansu uspjeha. U vezi sa utvrdjivanjem ovih osnovica postoje odredjeni problemi koji ogranicavaju primjenu smjernica MRS - 12 Porez na dobitak, te sam se usled tih razloga odlucio da privremene oporezive razlike utvrdim na bazi uporedjivanja obracunatih amortizacija.

Na pocetku izvjestajne godine u racunovodstvenim evidencijama narucioca revizije postojali su iskazani podaci na pozicijama Odloženi porezi – sredstva u iznosu od 211 eur i Odloženi porezi – obaveze u iznosu od 1.729 eur, odnosno neto prebijeni saldo odlozenih poreza je imao karakter odlozenih poreskih obaveza u iznosu od 1.518 eru i trebao se priznati na ovoj bilansnoj poziciji.

Na osnovu izvršenih obracuna za izvjestajnu godinu amortizacija obracunata shodno smjernicama MRS za potrebe racunovodstvenog bilansa uspjeha iznosi za izvjestajni period 5.881 eur , a amortizacija obracunata shodno kriterijima koji se primjenjuju za izradu poreskog bilansa iznosi 1.405 eur.

Privremena oporeziva razlika pri ovakvim odnosima amortizacije iznosi 4.476 eur, koja razlika u finansijskom rezultatu utvrdjenom u racunovodstvenom i poreskom bilansu je u izvjestajnoj godini oporeziva po stopi od 9% sto odredjuje odlozene poreze (obaveza) u iznosu od 403 eur.

Pocetno stanje na ovoj poziciji je 1.729 eur uvecano za odlozene poreze iz izvjestajne godine u iznosu od 403 eur i umanjeno po osnovu korekcije za iskazana odlozena poreska sredstva sa pocetka izvjestajne godine u iznosu od 211 eur sto je sve odredilo konacno stanje odlozenih poreza na kraju izvjestajne godine na iznos od 1.921 eur - obaveze.

Skrecem paznju da su u praksi prisutna dva nacina utvrdjivanja odlozenih poreza – odlozeni porezi u bilansu stanja utvrdjeni kao kumulativni iznos odlozenih poreza iz svih izvjestajnih perioda ili odlozeni porezi utvrdjeni svodjenjem stanja na poslednji izvjestajni period , koji se sustinski izracunava korigovanjem podataka sa pocetka izvjestajnog perioda i svodjenjem na iznos iz izvjestajne godine.

Po mojem misljenju prezentacija odlozenih poreza u kumulativnom iznosu je ispravnija , bar iz jednog razloga – pojedinačni odlozeni porezi se matematicki izracunavaju primjenom propisane stope na osnovicu (privremene oporezive razlike iz jednog perioda izvjestavanja) , te shodno tome i ukupni odlozeni porezi trebaju biti utvrdjeni na isti nacin – primjenom propisane poreske stope na osnovicu (ukupne oporezive razlike), sto se ne dokazuje u slucaju svodjenja odlozenih poreza na iznos iz poslednjeg izvjestajnog perioda.

U vezi sa prednjim skrecem paznju da u konacnom , na kraju vijeka upotrebe sredstava za amortizaciju , odnosno na kraju poslovnog vijeka entiteta razlike medju ova dva nacina obracuna odlozenih poreza nema.

Odlozeni porezi zavisno od svog karaktera i karaktera poslovnog rezultata pre oporezivanja koriguju poslovni rezultat – povecavaju ga ili smanjuju. U izvjestajnoj godini odlozeni porezi imaju karakter obaveza , a poslovni rezultat ima karakter dobitka , sto znaci da odlozeni porezi u ovoj situaciji umanjuju dobitak perioda u bilansu uspjeha za 403 eur.

5.9. Kratkoročne obaveze iz poslovanja

/eur/

	01.01.2010 (pocetnostanje)	povecanja	smanjenja	31.12.2010
Obaveze prema dobavljacima	781	7.342	7.506	617
Obaveze za neto zarade	-	3.645	3.645	-
Naknada clanovima odbora direktora				
ukupno	781	10.987	11.151	617

Na pocetku izvjestajne godine narucilac revizije je imao bilansirane neizmirene obaveze iz poslovnih odnosa sa povjeriocima u simbolickom iznosu od 781 eur – Elektroprivreda Crne Gore Podgorica = 458 eur, " T-com – crnogorski telekom" Podgorica = 253 eur , CDA Podgorica = 53 eur i " Deponija " Podgorica = 16 eur.

Na kraju izvjestajne godine narucilac revizije je imao bilansirane neizmirene obaveze iz poslovnih odnosa sa povjeriocima i zaposlenima u iznosu od 617 eur – Elektroprivreda Crne Gore Podgorica = 338 eur i " T-com crnogorski telekom " Podgorica = 279 eur.

U izvjestajnom periodu narucilac revizije je zaposljavao dva radnika, a do kraja izvjestajne godine narucilac revizije je izvršio isplatu zarada zaposlenima u potpunosti, odnosno na kraju izvjestajne godine narucilac revizije nema neizmirenih obaveza po osnovu zarada zaposlenih.

U izvjestajnom periodu narucilac revizije nije obracunao obaveze naknade clanovima Odbora direktora, a u postupku revizije nisam dosao do dokaza da su se clanovi Odbora direktora odrekli te nadoknade, te zbog tih razloga ove nejasnoce treba razrijesiti.

Usled prednjih okolnosti na validnost procjene i prezentacije ove bilansne pozicije u bilansu stanja za izvjestajni period ne izrazavam rezervu vec samo na prednje napomene **skrecem paznju** korisnicima ovog Izvjestaja.

5.10. Obaveze za poreze

/eur/

	01.01.2010 (pocetnostanje)	povecanja	smanjenja	31.12.2010
Obaveze za poreze na zarade(porez na dohodak fizickih lica)	-	490	490	-
Obaveze za lokalne poreze	-	414	414	-
Obaveze za doprinose na zarade	-	2.026	2.026	-
Obaveze za pdv	150	1.874	1.866	158
Naplaceni pdv	-	2.927	2.927	-
ukupno	150	7.731	7.723	158

Na ovoj bilansnoj poziciji su prezentiran je prometi na racunima na kojima se registruju obaveze po osnovu javnih prihoda iz izvjestajnog perioda , sa strukturom kao iz prethodne tabele.

U izvjestajnoj godini narucilac revizije je zaposljavao dva radnika u cijelom periodu , a do kraja izvjestajne godine narucilac revizije je izvrsio isplatu obaveza po osnovu poreza i doprinosa na zarade zaposlenih u potpunosti za izvjestajni period.

Narucilac revizije je registrovan u sistemu poreza na dodatu vrijednost te sa tih razloga je i obveznik poreza na dodatu vrijednost. U izvjestajnoj godini narucilac revizije je realizovao oporezivi promet po kom osnovu su utvrdjene obaveze za pdv u iznosu od 2.927 eur, od kog iznosa je na kraju izvjestajnog perioda ostalo neizmireno 158 eur.

U izvjestajnoj godini narucilac revizije nije ostvario oporezivi dobitak , odnosno poslovni rezultat u poreskom bilansu ima karakter gubitka , sto znaci da narucilac revizije na kraju izvjestajne godine nema utvrdjenih obaveza po osnovu poreza na dobit pravnih lica.

Ukupno neizmirene obaveze narucioca revizije po osnovu javnih prihoda na kraju izvjestajne godine imaju simbolican iznos od 158 eur.

Iako sam to i ranije u ovom Izvjestaju konstatovao jos jednom **skrecem paznju** da se poreske obaveze narucioca revizije usaglasavaju sa Poreskom upravom Crne Gore , a u izvjestajnoj godini Poreska uprava nije vrsila nadzor nad obracunom i uplatom poreskih obaveza kod narucioca revizije. Usled okolnosti prethodno prezentiranih zakljucujem da poreske obaveze narucioca revizije na kraju izvjestajne godine nisu usaglasene sa Poreskom upravom Crne Gore. Skrecem paznju da prednje konstatacije ne znace utvrdjena odstupanja u dokaznom ispitivanju ove bilansne pozicije , vec je karakter tih konstatacija odredjen objektivnim okolnostima - ispravnost obracuna i naplate javnih prihoda je u nadleznosti Poreske uprave Crne Gore.

6. Bilans uspjeha

Transakcije realizovane u izvjestajnom periodu koje se registruju na racunima prihoda i rashoda u ovom dijelu Izvjestaja prezentiram shodno bilansnim semama na kojima se prezentiraju racuni uspjeha. Racune prihoda i rashoda prezentiram u skladnosti sa racunovodstvenim politikama o realizaciji , procjeni , prezentaciji ,odnosno objavljivanju poslovnih transakcija u vezi bilansnih pozicija koje se odnose na racune uspjeha. Svaka bilansna pozicija je prezentirana strukturalno shodno grupisanju srodnih transakcija i podaci su prezentirani adekvatno napred pomenutoj strukturi sa uporednim podacima iz prethodne izvjestajne godine.

Shodno prednjem ocjena o validnosti procjene i prezentacije bilansnih pozicija moze biti - potvrđena kao ispravno procijenjena i prezentirana u bilansu stanja, izdata rezerva , odnosno nepotvrđena ispravnost procjene i prezentacije konkretne bilansne pozicije uz prezentaciju razloga zbog kojih nij ebilo moguće potvrditi validnost procjene i prezentacije konkretne bilansne pozicije. Ako nije moguće izdati ocjenu o validnosti procjene i prezentacije konkretne bilansne pozicije te se okolnosti prezentiraju u Izvjestaju.

U nastavku dajem prikaz bilansa uspjeha narucioa revizije za izvjestajni period sa uporednim podacima .Prezentacija bilansa uspjeha je primjerena vazecim bilansnim semama koje je preporucila profesionalna organizacija za oblast finansijskog izvjestavanja u Crnoj Gori – Institut racunovodja.

6.1. Ostali poslovni dobici

	/eur/	
	01.01.2009 31.12.2009.	07.10.2010 31.12.2010.
Dobici od zakupnina	13.620	14.060
Dobici od isporuke elektricne energije	1.947	1.574
Dobici od usluga koriscenja telefona	1.592	1.583
Ostali poslovni dobici	38	48
Ukupno	17.197	17.265

U izvjestajnom periodu narucilac revizije nije realizovao poslovne transakcije iz redovne djelatnosti, a ukupna poslovna aktivnost narucioa revizije u izvjestajnoj godini odnosila se na izdavanje sredstava u zakup zakupcima.

Na ovoj poziciji su obuhvaceni i prihodi koji su u racunovodstvenim evidencijama narucioa revizije registrovani po osnovu koriscenja komunalnih usluga (telefonske usluge , isporuka struje , snabdijevanje vodom) zakupaca u objektima koji su vlasnistvo narucioa revizije. Ove usluge narucilac revizije obracunava zakupcima u iznosu obracunatih troskova koje narucioa revizije dostavljaju neposredni izvrsioci ovih usluga.

Prihodi od isporuke elektricne energije, telefonskih usluga i ostalih komunalnih usluga imaju tranzitni karakter i pojavljuju se ovde usled tehnickih problema registrovanja potrosnje struje i telefonskih impulsa u poslovnim prostorijama izdatim u zakup zakupcima.

6.2. Utrosene sirovine

	/eur/	
	01.01.2009 31.12.2009.	07.10.2010 31.12.2010.
Troskovi kancelarijskog materijala	296	281
Troskovi goriva i energije	2.408	1.938
Ukupno	2.704	2.219

Narucilac revizije nije imao poslovne transakcije u izvjestajnom periodu te je sa tih razloga i jednostavna struktura ove bilansne pozicije. Napominjem da se struktura ove bilansne pozicije moze cijeniti kao indikator poslovne organizovanosti , odnosno odrazava strukturu poslovnih aktivnosti entiteta iz izvjestjih perioda.

6.3. Troškovi zaposlenih

	/eur/	
	01.01.2009 31.12.2009.	07.10.2010 31.12.2010.
Troškovi neto zarada i naknada zarada	3.436	3.645
Troškovi poreza na zarade i naknade zarada	467	490
Troškovi doprinosa na zarade i naknade zarada	828	1.306
Naknade članovima Upravnog odbora		
Troškovi reprezentacije	275	186
Troškovi ostalih naknada zaposlenima	733	
ukupno	5.739	5.626

Na ovoj poziciji su prezentirani troškovi narucioca revizije za tri zaposlena iz izvjestajnog perioda sa strukturom i u iznosima kao u prednjoj tabeli.

6.4. Troškovi amortizacije

	/eur/	
	01.01.2009 31.12.2009.	07.10.2010 31.12.2010.
Amortizacija	1.470	1.405

Amortizacija obračunata u poslovne svrhe shodno MRS/MSFI i računovodstvenim politikama iznosi kao napred. Ukupni troškovi amortizacije se sastoje od amortizacije materijalne imovine.

Amortizacija materijalne imovine se odnosi na amortizaciju građevinskih objekata u ukupnom iznosu od 1.405 eur.

Obračun amortizacije građevinskih objekata obračunat je na osnovu procijenjenog vijeka trajanja osnovnih sredstava od 84 godine na osnovu čega su utvrđene amortizacione stope od 1,19% na godišnjem nivou.

6.5. Ostali poslovni rashodi

	/eur/	
	01.01.2009 31.12.2009.	07.10.2010 31.12.2010.
Troškovi postanskih i telefonskih usluga	2.265	2.504
Troškovi održavanja osnovnih sredstava	24	222
Troškovi poreza	273	414
Troškovi doprinosa na teret poslodavca	822	721
Troškovi revizije	1.026	1.026
Troškovi pravnih usluga i sudski troškovi	408	422
Troškovi platnog prometa	76	168
Troškovi taxi usluga	5	75
Troškovi komunalnih usluga	298	164
Troškovi ostalih usluga	456	315
ukupno	5.653	6.031

Na ovoj poziciji su obuhvaćeni troškovi narucioca revizije koji nisu obuhvaćeni na drugim bilansnim pozicijama u bilansu uspjeha.

6.6. Porezi iz finansijskog rezultata

	/eur/	
	01.01.2009 31.12.2009.	07.10.2010 31.12.2010.
Tekuci porezi		-
Odloženi porezi		(403)
Ukupno	(398)	(403)

Narucilac revizije u izvjestajnom periodu po poreskom bilansu nije ostvario oporezivi dobitak za izvjestajni period, te usled tih razloga nije obveznik obracunavanja i placanja poreza na dobit pravnih lica za izvjestajnu godinu.

Privremena oporeziva razlika pri razlicitim obracunima amortizacije za potrebe poreskog bilansa i za potrebe poslovnog bilansa iznosi 4.476 eur, koja razlika u finansijskom rezultatu utvrdjenom u racunovodstvenom i poreskom bilansu je u izvjestajnoj godini oporeziva po stopi od 9% sto odredjuje odložene poreze u iznosu od 403 eur (obaveza).

Na bazi prednjeg obracuna utvrdjeni su ukupni porezi iz poslovnog rezultata izvjestajne godine u iznosu od 403 eur i imaju karakter obaveza.

6.7. Finansijski rezultat poslovanja

	/eur/		
	01.01.2009 31.12.2009.	07.10.2010 31.12.2010.	
Prihodi i dobiti ukupno	17.197	17.265	
Troskovi i rashodi ukupno	(15.566)	(15.281)	
Finansijski rezultat pre poreza	1.631	1.984	
Porezi - ukupno	(398)	(403)	
Finansijski rezultat poslije poreza	(1.233)	1.581	

Narucilac revizije je u izvjestajnom periodu ostvario ukupne prihode i dobitke u iznosu od 17.265 eur, uz ukupne rashode i gubitke iz izvjestajne godine od 15.281 eur, sto determinise dobitak pre oporezivanja na iznos od 1.984 eur.

Shodno odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica narucilac revizije za izvjestajni period nije utvrdio oporezivi dobitak, te usled tih razloga nije obveznik obracunavanja i placanja poreza na dobit pravnih lica za izvjestajnu godinu.

Privremena oporeziva razlika pri razlicitim obracunima amortizacije za potrebe poreskog bilansa i za potrebe poslovnog bilansa iznosi 4.476 eur, koja razlika u finansijskom rezultatu utvrdjenom u racunovodstvenom i poreskom bilansu je u izvjestajnoj godini oporeziva po stopi od 9% sto odredjuje odložene poreze u iznosu od 403 eur (obaveza).

Na bazi prednjeg obracuna utvrdjeni su ukupni porezi iz poslovnog rezultata izvjestajne godine u iznosu od 403 eur sa karakterom obaveza.

Shodno prednjem za izvjestajnu godinu utvrdjen je finansijski rezultat poslovanja nakon oporezivanja – dobitak u iznosu od 1.581 eur.

6.8. Zarada po akciji

datum	opis	broj redovnih akcija u opticaju	broj dana	pondersirani broj
01.01.2010	Pocetno stanje	11.572	365	
---/---/---	Emitovane nove obicne akcije		-	-
31.12.2010	Konacno stanje	11.572	365	-

U izvjestajnom periodu broj redovnih akcija nije mijenjan , odnosno u izvjestajnom periodu nije bilo nove emisije obicnih akcija , nije bilo bonus emisije redovnih akcija i nije bilo transakcija sa sopstvenim akcijama , otkup ili prodaja.

Shodno prednjem broj obicnih akcija na pocetku i na kraju izvjestajne godine je ostao isti i shodno tome nije bilo potrebno izracunavati ponderisani broj redovnih akcija.

	/eur/	
	01.01.2009	01.06.2010
	31.12.2009.	31.12.2010.
Neto dobitak/gubitak	1.233	1.581
Ponderisani broj obicnih akcija	11.572	11.572
Zarada / gubitak po akciji	0,1065502	0,1366228

U toku prethodne izvjestajne i izvjestajne godine broj obicnih akcija je u kontinuitetu iznosio 11.572. U prethodnoj izvjestajnoj (2009) godini finansijski rezultat je imao karakter dobitka u iznosu od 1.233 eur i u izvjestajnoj (2010) godini finansijski rezultat ima karakter dobitka u poslovanju u iznosu od 1.581 eur.

Shodno prednjem u uporednoj (2009) godini ostvaren je dobitak (zarada) po akciji u iznosu od 0,1065502 eur, a u izvjestajnoj (2010) godini zarada po akciji iznosi 0,1366228 eur.

7. Povezane strane

Povezane strane su definisane MRS 24 – Objelodanjivanje povezanih strana , paragraf 9. Narucilac revizije ima status povezanih strana shodno tacki « **a** , **iii** » ovog paragrafa - Strana je povezana sa pravnim licem ako: ” **direktno** , **ili indirektno preko jednog ili vise posrednika** : **vrši zajednicku kontrolu nad pravnim licem...** ”. Shodno tacki ” **e** ” - strana je povezana sa pravnim licem ako: ” **je strana blizak clan porodice** ”, a po tacki « **f** » - strana je povezana sa pravnim licem ako : « **Strana predstavlja pravno lice koje je kontrolisano, zajednicki kontrolisano ili je pod znacajnim uticajem** ».

Odrednica « **znacajan uticaj** » predstavlja moc da se ucestvuje u odlukama o finansijskim i poslovnim politikama.

Informacije o povezanim stranama (uopsteno) se obelodanjuju kako bi se pruzila mogucnost zainteresovanim stranama da procijene efekte uticaja povezane strane na finansijske i poslovne politike entiteta preko prisustva kontrole, zajednicke kontrole ili zajednickog ulaganja. Ovde se pod kontrolom podrazumijeva kontrola u skladu sa MRS – uticaj na donosenje poslovnih odluka.

Zainteresovane strane iz informacija o povezanim stranama mogu doci do saznanja da li su transakcije medju povezanim stranama obavljene po trzisnim uslovima kao i sa stranama koje su medjusobno nezavisne pri slobodno izrazenoj volji za realizaciju transakcija.

Saznanja o transakcijama medju povezanim stranama , neizmirenim saldima racuna, mogu uticati na ocjenu o poslovanju entiteta od strane korisnika finansijskih izvjestaja, ukljucujuci i ocjenu povoljnosti i poslovnog rizika koji pristice iz odnosa medju povezanim stranama.

Mozda je najznacajnije u ocjeni informacija o transakcijama i neizmirenim saldima racuna interesovanje treba bazirati na sustini, a ne na formi realizovanih transakcija, sa procjenom buducih odnosa medju povezanim stranama.

Okvir za finansijsko izvjestavanje u Crnoj Gori ima relativno kratku primjenu, a iz pragmaticnih okolnosti informacije o povezanim stranama u Crnoj Gori su dobile na znacaju tek u poslednjih par godina kada je doslo do znacajnijih investicija fizickih ili pravnih lica u kapital drugih pravnih lica i slicno. Zbog moguće nedovoljno prisutnih saznanja o povezanim stranama, a u cilju boljeg razumijevanja samog termina, a i sustine obelodanjivanja informacija o povezanim stranama napred sam najkrace dao opste napomene u vezi povezanih strana iz okvira za finansijsko izvjestavanje u Crnoj Gori bazirano na implementaciji MRS/MSFI.

U izvjestajnoj godini shodno prednjim napomenama narucilac revizije nije imao registrovane transakcije koje imaju karakter transakcija medju povezanim stranama.

Na osnovu realizovanih transakcija iz ranijih perioda narucilac revizije ima status povezanih strana sa kompanijom ” Eurocolor ” Podgorica po osnovu zajednickog vlasnika , odnosno ove kompanije imaju zajednicke vlasnike.

Na pocetku izvjestajne godine narucilac revizije je imao nenaplacena potrazivanja od kompanije ” Eurocolor ” Podgorica u iznosu od 11.572 eur i nije imao neizmirenih obaveza prema toj kompaniji , odnosno neto prebijeni saldo u odnosima narucioca revizije i kompanije ” Eurocolor ” Podgorica na pocetku izvjestajne godine je imao karakter nenaplaceni potrazivanja od kompanije ” Eurocolor ” Podgorica u iznosu od 11.572 eur.

U izvjestajnoj godini narucilac revizije nije imo bilo kakvih transakcija sa kompanijom ”Eurocolor ” Podgorica , sto znaci da nije vrsio naplatu nenaplaceni potrazivanja.

Shodno prednjim konstatacijama i stanjima racuna iz poslovnih odnosa sa kompanijom ” Eurocolor ” Podgorica , narucilac revizije na kraju izvjestajne godine ima nenaplaceni potrazivanja u iznosu od 11.572 eur i nema neizmirenih obaveza prema toj kompaniji, odnosno neto prebijeni saldo u odnosima sa ovom kompanijom ima karakter nenaplaceni potrazivanja u iznosu od 11.572 eur.

U vezi ocjene fer (trzisne) procjene poslovnih transakcija realizovanih u izvjestajnoj i ranijim godinama izmedju narucioca revizije i kompanije ” Eurocolor ” Podgorica i Jovanovic Miodraga iz Podgorice i pok.Bernjak Joza iz Podgorice , sa karakterom povezanih strana nisam dosao do saznanja da se moglo raditi o znacajnijem povlascenom odnosu tih lica u odnosu na nezavisne i za poslovne transakcije spremne i voljne subjekte , kao ni obratno.

Shodno prednjem saldo racuna koji ukljucuje transakcije medju ovim licima , sa karakterom povezanih strana , iz izvjestajnog perioda i iz ranijih perioda odrazava vrednovanje transakcija koje se , po mojoj procjeni , ne razlikuju od transakcija izvršenih medju nezavisnim , slobodnim i za transakcije voljno spremnim stranama.

IV: Sporovi pred sudskim organima u toku

1. Tekuci sudski sporovi

Na osnovu realizovanih procedura u ovoj reviziji , na osnovu izvedenih dokaza ukljucujuci i izjave rukovodstva, narucilac revizije na kraju izvjestajnog perioda , odnosno do momenta izdavanja ovog Izvjestaja se ne pojavljuje kao strana u sudskim sporovima koji se vode pred sudovima u zemlji i inostranstvu, odnosno narucilac revizije nema nerijesenih sudskih sporova u kojima je narucilac revizije u sporu kao tuzilac niti onih koji su pokrenuti pred sudkim organima protiv – kao tuzena strana .

Prednji zakljucak sam izveo na osnovu raspolozive i u racunovodstvu registrovane dokumentacije do dana bilansa stanja (31.12.2010 godine) kao i na bazi potvrda datih izjava uprave u vezi sa nerijesenim sudskim sporovima koju sam priložio uz ovaj Izvjestaj.

Sve napred prezentirane napomene upucuju na zakljucak da se predmetni finansijski iskazi narucioca revizije mogu smatrati validnim i pouzdanom osnovom od strane njihovih korisnika za donosenje poslovnih odluka baziranih na informacijama sadrzanim u finansijskim iskazima koji su bili predmet ove revizije , odnosno koji su prezentirani kroz ovaj Izvjestaj.

V: Dogadjaji nakon bilansa stanja 31.12.2010 godine i **nacelo stalnosti poslovanja kompanije** **« Drvoimpex-spoljopred » ad Podgorica**

U periodu od sastavljanja bilansa stanja - 31.12.2010 godine do dana sastavljanja ovog Izvjestaja u poslovanju ovog preduzeca nije bilo materijalno znacajnih dogadjaja koji bi bitnije uticali na poslovanje i finansijsku pozicioniranost narucioca revizije u narednom periodu od najmanje dvanaest mjeseci.

Finansijski iskazi narucioca revizije za izvjestajnu godinu bazirani su na pretpostavci menadzmenta da ce preduzece nastaviti sa poslovanjem. Procjene koje je vrsila uprava narucioca revizije bazirane su na pretpostavci poslovanja preduzeca u kontinuitetu na neodredjeno vrijeme, te su i finansijski iskazi za izvjestajnu godinu sastavljeni i prezentirani analogno prednjoj pretpostavci.

Uprava narucioca revizije je obavezna da izvrši procjenu o sposobnosti kompanije da nastavi sa poslovanjem u naredno vrijeme, bazirajući svoju pretpostavku na prosudjivanju dogadjaja u narednom periodu koji ce dovesti do poboljsanja u poslovanju sto ce rezultirati povoljnijom finansijskoj pozicioniranosti preduzeca.

Postupcima sustinskog ispitivanja korektnosti prezentiranja finansijskih iskaza narucioca revizije za izvjestajni period konstatovao sam da zakljucci racio analize nemaju karakter limitirajucih okolnosti po osnovu povrata na ulozeni kapital i ulozena sredstva, odnosno efikasnost ulozenih sredstava i profitabilnost.

Na dan bilansa stanja ukupna sredstva narucioca revizije iznose 134.209 eur , od kog iznosa na stalna sredstva se odnosi 11.892 eur, a ukupne obaveze na dan bilansa stanja iznose 775 eur sa karakterom tekucih obaveza. Na bazi odnosa ukupnih raspolozivih sredstava i bilansiranih obaveza moze se konstatovati da je solventnost, odnosno dugorocna likvidnost narucioca revizije zadovoljavajuca , jer su ukupne obaveze u potpunosti (173 puta) pokrivena ukupnim sredstvima.

Ocjena o tekucioj likvidnosti , bazirana na odnosu obrtnih sredstava i tekucih obaveza je zadovoljavajuca jer su tekuce obaveze u cjelosti pokrivena obrtnim sredstvima. Obrtna sredstva na kraju izvjestajne godine iznose 22.317 eur, a kratkorocne obaveze iznose oko 775 hiljada eur , sto znaci da su kratkorocne obaveze u potpunosti (29 puta) pokrivena obrtnim sredstvima, odnosno tekuca likvidnost je zadovoljavajuca.

Ocjena povrata na ulozeni kapital za izvjestajnu godinu je zadovoljavajuca jer je narucilac revizije u izvjestajnoj godini ostvario dobitak u poslovanju, a i ukupna ocjena o povratu na ulozeni kapital je zadovoljavajuca jer kumulativni poslovni rezultat ima karakter nerasporedjene dobiti u iznosu od 6.590 eur.

Na bazi prednjih konstatacija utvrdio sam da je i koncna ocjena o efikasnosti koriscenja poslovnih sredstava zadovoljavajuca.

Na osnovu celokupne realizovane analize , odnosno analize poslovnog rizika narucioca revizije, cijenim da mogu izvesti zakljucak da se narucilac revizije nece suociti sa problemima insolventnosti u poslovanju u narednom kratkorocnom periodu jer se poslovne obaveze mogu podmirivati sa raspolozivim obrtnim sredstvima i ostvarenim prilivima.

Na osnovu zakljucaka iznetih napred cijenim da mogu dati konacnu ocjenu sa aspekta procjene mogucnosti nastavka poslovanja ove kompanije na neodredjeno vrijeme – na nivou poslovnih aktivnosti , odnosno poslovnih obaveza ova kompanija se u kratkorocnom periodu nece suociti sa problemima zbog kojih bih imao razloga da istaknem status stalnosti poslovanja.

Prednje konstatacije omogucavaju izvodenje zakljucka da ce solventnost kompanije u narednih dvanaest mjeseci biti zadovoljavajuca, a ovo znaci da sigurnost povjerioca i kreditora u naplati svojih potrazivanja od narucioca revizije nece biti dovedena u pitanje.

Procjena koju je vrsilo rukovodstvo kompanije sa aspekta kontinuiranog nastavka poslovanja kompanije u narednom kratkorocnom periodu , nije sporna , ali izvodenje zakljucaka o održivosti kompanije na dugi rok nije predmet ovog Izvjestaja.

« DRVOIMPEX-SPOLJOPRED « ad PODGORICA

IR-10/010/21 - 35

S A D R Z A J		str
I	Izvjestaj revizora o finasijskim iskazima kompanije « Drvoimpex-spoljopred « ad Podgorica za 2010 godinu	03
II	Finansijski iskazi kompanije « Drvoimpex-spoljopred « ad Podgorica za 2010 godinu	04
	1. Bilans stanja	04
	2. Bilans uspjeha	05
	3. Bilans novcanih tokova	06
	4. Izvjestaj o promjenama neto imovine (kapitala)	08
III	Napomene uz finansijske iskaze kompanije « Drvoimpex-spoljopred « ad Podgorica za 2010 godinu	10
	1. Opsti podaci	10
	2. Interne kontrole i racunovodstveni sistem	12
	3. Sastavljanje i prezentacija finansijskih iskaza	13
	4. Znacajne racunovodstvene politike	14
	5. Bilans stanja	21
	6. Bilans uspjeha	28
	7. Povezane strane	32
IV	Sudski sporovi u toku	33
V	Dogadjaji nakon bilansa stanja za 2010 godinu i nacelo stalnosti poslovanja kompanije « Drvoimpex-spoljopred « ad Podgorica	34