

AD «13. JUL - PLANTAŽE» PODGORICA

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE
za godinu završenu 31. decembra 2021.godine**

Podgorica, maj 2022.godine

S A D R Ź A J

	Strana
Iskaz o finansijskoj poziciji (bilans stanja)	3-4
Iskaz o ukupnom rezultatu (bilans uspjeha)	5-6
Iskaz o tokovima gotovine	7
Iskaz o promjenama na kapitalu	8
Statistički anex	9-10
Napomene uz finansijske iskaze	11-38

AD "PLANTAŽE" PODGORICA

Napomene uz finansijske iskaze za godinu završenu 31. decembra 2021.godine

ISKAZ O FINANSIJSKOJ POZICIJI /BILANS STANJA/ NA DAN 31. DECEMBRA 2021. GODINE

ISKAZ O FINANSIJSKOJ POZICIJI /BILANS STANJA/
na dan 31.12.2021 godine

-u EUR-

Grupa računa, račun	POZICIJA	Redni broj	Napomena broj	Iznosi		
				Tekuća godina	Prethodna godina	
					Kranje stanje 20 g.	Početno stanje 20 g.
1	2	3	4	5	6	7
	AKTIVA					
00	A. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	001		0	0	
	B. STALNA IMOVINA (003+008+016)	002		410.990.079	74.591.198	0
01	I NEMATERIJALNA ULAGANJA (004 do 007)	003	1	31.822	13.837	0
010	1. Ulaganja u razvoj	004		0	0	
011 i 014	2. Koncesije, patenti, licence i slična prava i ostala nematerijalna ulaganja	005		16.822	13.837	
012	3. Goodwill	006		0	0	
016 i 015	4. Avansi za nematerijalna ulaganja i nematerijalna ulaganja u pripremi	007		15.000	0	
	II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA (009+010+011+015)	008	2	408.902.891	72.355.159	0
020 i 022	1. Zemljište i objekti	009		368.590.659	39.101.930	
023	2. Postrojenja i oprema	010		18.009.399	13.123.860	
	3. Ostala ugrađena oprema, alati i oprema (012+013+014)	011		21.751.886	18.957.301	0
024	3.1. Investicione nekretnine	012		0	0	
021 i 025	3.2. Biološka sredstva	013		21.670.885	18.876.299	
026 i 029	3.3. Ostala nepomenuta materijalna stalna sredstva	014		81.002	81.002	
028 i 027	4. Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva i nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pripremi	015		550.946	1.172.068	
	III DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI I DUGOROČNA POTRAŽIVANJA (017 do 023)	016	3	2.055.366	2.222.203	0
030, 039(dio)	1. Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica	017		1.647.640	1.659.990	
033(dio), 039(dio)	2. Dugoročni krediti matičnom i zavisnim pravnim licima	018		0	0	
031(dio), 032(dio), 039(dio)	3. Učešća u kapitalu kod pravnih lica (sem zavisnih pravnih lica)	019		58.183	57.317	
033(dio), 039(dio)	4. Dugoročni krediti pravnim licima kod kojih postoji učešće u kapitalu (sem zavisnih pravnih lica)	020		0	0	
031(dio), 032(dio)	5. Učešća u kapitalu koja se vrednuju metodom učešća	021		0	0	
032(dio), 034, 035, 036, 039(dio)	6. Dugoročna finansijska ulaganja (dati krediti i hartije od vrednosti)	022		0	0	
038, 039(dio)	7. Ostali dugoročni finansijski plasmani i potraživanja	023		349.543	504.895	
288	C. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	024	4	1.121.721	317.538	
	D. OBRATNA SREDSTVA (026+031+039+043+044)	025		53.275.039	59.588.590	0
	I. ZALIHE (027 do 030)	026	5	47.841.255	51.797.511	0
10	1. Zalihe materijala (materijal za izradu, rezervni delovi, sitan inventar i auto gume)	027		3.873.117	3.665.538	
11	2. Nedovršena proizvodnja	028		38.624.667	42.360.925	
12 i 13	3. Gotovi proizvodi i roba	029		5.343.471	5.771.048	
15	4. Dati avansi	030		0	0	
	II. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA (032 do 035)	031	6	5.210.112	5.969.561	0
202, 203, 209(dio)	1. Potraživanja od kupaca	032		2.990.768	2.874.749	
200, 209(dio)	2. Potraživanja od matičnog i zavisnih pravnih lica	033		0	0	
201, 209(dio)	3. Potraživanja od ostalih povezanih lica	034		0	0	
	4. Ostala potraživanja (036+037+038)	035		2.219.344	3.094.812	0
223	4.1. Potraživanja za više plaćen porez na dobit	036		0	0	
27	4.2. Potraživanja po osnovu poreza na dodatu vrijednost	037		0	54.640	
21, 22, osim 223	4.3. Ostala nepomenuta potraživanja	038		2.219.344	3.040.172	
	III. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (040 do 042)	039	7	174.352	1.664.181	0
236(dio)	1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica namenjeno trgovanju	040		0	0	
237	2. Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udeli	041		0	0	
23 osim 236(dio) i osim 237	3. Ostali kratkoročni finansijski plasmani	042		174.352	1.664.181	
24	IV. GOTOVINA NA RAČUNIMA I U BLAGAJNI	043	8	49.320	157.338	
04	V. STALNA SREDSTVA NAMJENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO	044		0	0	
28 osim 288	E. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	045	9	17.534	26.702	
	F. UKUPNA AKTIVA (001+002+024+025+045)	046		465.404.373	134.524.029	0

AD "PLANTAŽE" PODGORICA

Napomene uz finansijske iskaze za godinu završenu 31. decembra 2021.godine

	PASIVA					
	A. KAPITAL (102+103+104+105+111+116)	101		386.696.054	89.894.644	0
30	I. OSNOVNI KAPITAL	102	10	91.653.589	91.653.589	
31	II. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	103		0	0	
320	III. EMISIONA PREMIJA	104		0	0	
	IV. REZERVE (106+107+108+109-110)	105	11	323.811.810	6.617.997	0
321	1. Zakonske rezerve	106		0	3.564.446	
322(dio)	2. Statutarne rezerve	107		6.435.433	0	
322(dio)	3. Druge rezerve	108		0	2.843.576	
330 i potr. saldo rač. 331, 332, 333, 334, 335, 336 i 337	4. Pozitivne revalorizacije rezerve i nerealizovani dobici po osnovu finansijskih sredstava i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata	109		317.376.377	215.738	
dugov. saldo rač. 331, 332, 333, 334, 335, 336 i 337	5. Negativne revalorizacije rezerve i nerealizovani gubici po osnovu finansijskih sredstava i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata	110		0	-5.763	
	VI. NERASPOREDJENI DOBITAK ILI GUBITAK (112+113-114-115)	111	12	-28.769.345	-8.376.943	0
340	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	112		10.499.772	10.499.772	
341	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	113		0	0	
350	3. Gubitak ranijih godina	114		18.876.715	0	
351	4. Gubitak tekuće godine	115		20.392.402	18.876.715	
	VII. UČEŠĆE KOJE NE OBEZBJEĐUJE KONTROLU	116		0	0	
	B. DUGOROČNA REZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE (118+122)	117	13	14.808.314	19.291.431	0
	I. DUGOROČNA REZERVISANJA (119 do 121)	118		1.731.811	3.720.363	0
404(dio)	1. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	119		548.608	513.996	
400(dio)	2. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	120		0	0	
40, sem 400 i 404	3. Ostala dugoročna rezervisanja	121		1.183.203	3.206.366	
41	II. DUGOROČNE OBAVEZE (123+124)	122		13.076.503	15.571.069	0
414, 415	1. Dugoročni krediti	123		12.942.637	15.362.992	
41 bez 414, 415	2. Ostale dugoročne obaveze	124		133.866	208.077	
498	C. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	125	14	34.199.395	2.736.550	
495(dio)	D. DUGOROČNI ODLOŽENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE	126		0	0	
	E. KRATKOROČNA REZERVISANJA I KRATKOROČNE OBAVEZE (128+129)	127	15	29.559.729	22.444.548	0
467	I KRATKOROČNA REZERVISANJA	128		0	1.775.394	
	II KRATKOROČNE OBAVEZE (130 do 137)	129		29.559.729	20.669.153	0
422(dio), 423(dio), 424(dio), 425(dio), 426 i 429(dio)	1. Obaveze po osnovu kredita i zajmova od lica koja nisu kreditne institucije	130		0	0	
422(dio), 423(dio), 424(dio), 425(dio) i 429(dio)	2. Obaveze po osnovu kredita od kreditnih institucija	131		9.658.917	7.580.585	
430	3. Primljeni avansi, depoziti i kaucije	132		0	0	
433, 434, 440 - 449	4. Obaveze prema dobavljačima	133		6.823.896	6.123.452	
439(dio)	5. Obaveze po menicama	134		0	0	
420 i 431	6. Obaveze prema matičnom i zavisnim pravnim licima	135		0	0	
421 i 432	7. Obaveze prema ostalim povezanim licima	136		0	0	
	8. Ostale obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze (138 do 142)	137		13.076.916	6.965.116	0
439(dio)	8.1. Ostale obaveze iz poslovanja	138		3.278	179.102	
45 i 46	8.2. Ostale kratkoročne obaveze	139		11.679.399	6.500.245	
47,48 osim 481	8.3. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrijednost i ostalih javnih prihoda	140		1.352.150	244.501	
481	8.4. Obaveze po osnovu poreza na dobit	141		42.089	41.269	
427	8.5. Obaveze po osnovu sredstava namjenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje je obustavljeno	142		0	0	
490, 491, 494, 495(dio), 496, 497 i 499	F. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	143	16	140.881	156.856	
	G. UKUPNA PASIVA (101+117+125+126+127+143)	144		465.404.373	134.524.029	0

Obrazac usklađen sa članom 4. Zakona o računovodstvu („Sl. list CG“ broj 052/16) i DIREKTIVOM 2013/34/EU EVROPSKOG PARLAMENTA I VIJEĆA

AD "PLANTAŽE" PODGORICA
Napomene uz finansijske iskaze za godinu završenu 31. decembra 2021.godine
ISKAZ I UKUPNOM REZULTATU /BILANS USPJEHA/

ISKAZ O REZULTATU /BILANS USPJEHA/
u periodu od 01.01. do 31.12.2021. godine

Grupa računa, račun	POZICIJA	Redni broj	Napomena broj	-u EUR-	
				Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
60 i 61	1. Prihodi od prodaje - neto prihod	201	17	22.961.133	18.023.391
630 i 631	2. Promjena vrijednosti zaliha gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje	202	18	-4.158.170	3.257.488
62	3. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	203	19	212.863	158.129
	4. Ostali prihodi iz poslovanja (205 do 207)	204	20	1.187.463	545.212
64 i 65	a) Ostali prihodi iz redovnog poslovanja	205		185.531	72.703
67, 691 i 692	b) Ostali prihodi iz poslovanja	206		1.000.250	471.589
68, sem 683 i 685	c) Prihodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja imovine	207		1.682	920
	5. Troškovi poslovanja (209+210)	208	21	15.191.989	19.723.349
50 i 51	a) Nabavna vrijednost prodane robe i troškovi materijala	209		8.775.343	8.056.418
53, 54 (dio) i 55	b) Ostali troškovi poslovanja (rezervisanja i ostali poslovni rashodi)	210		3.393.562	8.627.720
540	Amortizacija	210a		3.023.085	3.039.212
	6. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi (212+213)	211	22	10.505.056	11.831.255
52 (dio)	a) Neto troškovi zarada, naknada zarada i lični rashodi	212		6.729.873	7.417.729
	b) Troškovi poreza i doprinosa (214 do 216)	213		3.775.182	4.413.526
52 (dio)	1/ Troškovi poreza	214		814.354	1.000.473
52 (dio)	2/ Troškovi doprinosa za penzije	215			
52 (dio)	3/ Troškovi doprinosa	216		2.960.828	3.413.053
	7. Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja imovine (osim finansijske) (218+219)	217	23	9.288.261	177.934
580, 581, 582, 589 (dio)	a) Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja stalne imovine (osim finansijske)	218		9.139.893	879
584, 589 (dio)	b) Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja obrtno imovine (osim finansijske)	219		148.367	177.055
57, 591 i 592	8. Ostali rashodi iz poslovanja	220	24	3.674.444	6.946.534
	I. Poslovni rezultat (201+202+203+204-208-211-217-220)	221		-18.456.461	-16.694.853
	9. Prihodi po osnovu učešća u kapitalu (223 do 225)	222			
660 (dio)	a) Prihodi po osnovu učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica	223		0	0
661 (dio)	b) Prihodi po osnovu učešća u kapitalu ostalih povezanih pravnih lica	224		0	0
669 (dio)	c) Prihodi po osnovu učešća u kapitalu nepovezanih pravnih lica	225		0	0
	10. Prihodi od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova (kamate, kursne razlike i efekti ugovorene zaštite) (227 do 229)	226	25	48.910	34.281
660 (dio)	a) Prihodi od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova od matičnog i zavisnih pravnih lica	227		0	0
661 (dio)	b) Prihodi od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova od ostalih povezanih pravnih lica	228		0	0
662 (dio), 663 (dio), 664 (dio), 669 (dio)	c) Prihodi od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova od nepovezanih pravnih lica	229		48.910	34.281

AD "PLANTAŽE" PODGORICA

Napomene uz finansijske iskaze za godinu završenu 31. decembra 2021.godine

	11. Ostali prihodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite (231 do 233)	230	26	0	85
660 (dio)	a) Finansijski prihodi po osnovu tekućih potraživanja od matičnog i zavisnih pravnih lica	231		0	0
661 (dio)	b) Finansijski prihodi po osnovu tekućih potraživanja od ostalih povezanih pravnih lica	232		0	0
662 (dio), 663 (dio), 664 (dio), 669 (dio)	c) Finansijski prihodi po osnovu tekućih potraživanja od nepovezanih pravnih lica	233		0	85
	12. Vrijednosno usklađivanje kratkoročnih finansijskih sredstava i finansijskih ulaganja koji su dio obrtne imovine (235-236)	234	27	0	-668.826
683, 685	a) Prihodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja kratkoročnih finansijskih sredstava i finansijskih ulaganja koji su dio obrtne imovine	235		0	0
583, 585	b) Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja kratkoročnih finansijskih sredstava i finansijskih ulaganja koji su dio obrtne imovine	236		0	668.826
	13. Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite (238 do 240)	237	28	1.789.135	1.639.906
560	a) Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite po osnovu odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima	238		0	0
561	b) Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite po osnovu odnosa sa drugim povezanim licima	239		0	0
562, 563, 564, 569	c) Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite po osnovu odnosa sa nepovezanim licima	240		1.789.135	1.639.906
	II. Finansijski rezultat (222+226+230+234-237)	241		-1.740.225	-2.274.365
	III. Rezultat iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (221+241)	242		-20.196.686	-18.969.219
690 – 590	IV. Neto rezultat poslovanja koje je obustavljeno	243		0	0
	V. Rezultat prije oporezivanja (242+243)	244		-20.196.686	-18.969.219
	14. Poreski rashod perioda (246+247)	245		195.716	-92.504
721	1. Tekući porez na dobit	246		821	
722	2. Odloženi poreski rashodi ili prihodi perioda	247		194.896	-92.504
	15. Dobitak ili gubitak nakon oporezivanja (244-245)	248		-20.392.402	-18.876.715
	VI. BRUTO REZULTAT DRUGIH STAVKI REZULTATA /POVEZANIH SA KAPITALOM/ (250 do 257)	249		0	0
330	1. Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu nekretnina, postrojenja, opreme, nematerijalnih ulaganja i bioloških sredstava	250		0	0
331	2. Promjene nerealizovanih dobitaka i gubitaka po osnovu preračuna finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	251		0	0
332	3. Promjene nerealizovanih dobitaka i gubitaka po osnovu ulaganja u vlasničke instrumente kapitala	252		0	0
333	4. Promjene aktuarskih dobitaka i gubitaka po osnovu planova definisanih naknada aktuarskih dobitaka (ili gubitaka) u vezi sa definisanim planovima penzionih naknada	253		0	0
334	5. Promjene učešća u ostalom sveobuhvatnom rezultatu pridruženog društva	254		0	0
335	6. Promjene nerealizovanih dobitaka i gubitaka po osnovu instrumenata zaštite neto ulaganja u inostrano poslovanje	255		0	0
336	7. Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu hedžinga tokova gotovine	256		0	0
337	8. Ostale promjene nerealizovanih dobitaka i gubitaka	257		0	0
	VII. ODLOŽENI PORESKI RASHODI ILI PRIHODI PERIODA U VEZI SA DRUGIM STAVKAMA REZULTATA /POVEZANIM SA KAPITALOM/	258		0	0
	VIII. NETO REZULTAT DRUGIH STAVKI REZULTATA /POVEZANIH SA KAPITALOM/ (249-258)	259		0	0
	IX. NETO SVEOBUHVAATNI REZULTAT (248+259)	260		-20.392.402	-18.876.715
	X. ZARADA PO AKCIJI	261			
	1. Osnovna zarada po akciji	262			
	2. Umanjena (razvodnjena) zarada po akciji	263			
	XI. NETO REZULTAT KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRAVNOG LICA	264			
	XII. NETO REZULTAT KOJI PRIPADA UČEŠĆIMA KOJI NE OBEZBEĐUJU KONTROLU	265			

ISKAZ O TOKOVIMA GOTOVINE - direktna metoda

ISKAZ O TOKOVIMA GOTOVINE

u periodu od 01.01. do 31.12.2021. godine

POZICIJA	Redni broj	-u EUR- Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)	301	24.782.052	27.054.655
1. Prodaja i primljeni avansi	302	24.175.343	26.515.971
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	303	104	4
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	304	606.605	538.680
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	305	23.686.180	28.401.663
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	306	12.912.748	11.468.314
2. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	307	7.993.519	13.976.649
3. Plaćene kamate	308	617.381	688.163
4. Porez na dobitak	309	0	0
5. Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda	310	2.162.532	2.268.536
III. Neto tok gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)	311	1.095.873	-1.347.008
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)	312	0	27.536
1. Prodaja akcija i udjela	313	0	0
2. Prodaja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	314	0	0
3. Ostali finansijski plasmani	315	0	0
4. Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	316	0	0
5. Primljene dividende	317	0	27.536
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)	318	713.305	1.899.886
1. Kupovina akcija i udjela	319	0	0
2. Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	320	713.305	1.878.886
3. Ostali finansijski plasmani	321	0	21.000
III. Neto tok gotovine iz aktivnosti investiranja (I-II)	322	-713.305	-1.872.350
C. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 3)	323	8.703.451	12.097.225
1. Uvećanje osnovnog kapitala	324	0	0
2. Dugoročni i kratkoročni krediti	325	8.703.451	12.097.225
3. Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze	326	0	0
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4)	327	9.194.037	10.342.700
1. Otkup sopstvenih akcija i udjela	328	0	0
2. Dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze	329	9.063.526	10.249.227
3. Finansijski lizing	330	129.234	93.322
4. Isplaćene dividende	331	1.277	150
III. Neto tok gotovine iz aktivnosti finansiranja (I-II)	332	-490.586	1.754.526
D. NETO TOK GOTOVINE (311+322+332)	333	-108.018	-1.464.833
E. GOTOVINA NA POČETKU IZVJEŠTAJNOG PERIODA	334	157.338	1.622.172
F. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	335	0	0
G. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	336	0	0
H. GOTOVINA NA KRAJU IZVJEŠTAJNOG PERIODA (333+334+335-336)	337	49.320	157.339

ISKAZ O PROMJENAMA NA KAPITALU

ISKAZ O PROMJENAMA NA KAPITALU																					
u periodu od 01.01. do 31.12.2021. godine																					
																	u EUR-ima				
Pozicija	OPIS	Red. br.	Osnovni kapital (grupa 30 bez 309)	Red. br.	Ostali kapital (rn 309)	Red. br.	Neuplaćeni upisani kapital (grupa 31)	Red. br.	Emisiona premija (rn 320)	Red. br.	Rezerve (rn 321, 322)	Red. br.	Revalorizaci-one rezerve (grupa 33)	Red. br.	Neraspo-ređena dobit (grupa 34)	Red. br.	Gubitak (grupa 35)	Red. br.	Otkuplje-ne sopstve-ne akcije i udjeli (rn 237)	Red. br.	Ukupno (kol. 2+3+4+5+6++7+8-9- 10)
	1		2		3		4		5		6		7		8		9		10		11
1.	Stanje na dan 31.12.2019. godine	401	91.653.588,98	410	0	419	0	428	0	437	6.847.125,17	446	209.975,17	455	10.499.772,46	464	0,00	473	0	482	109.210.461,78
2.	Efekt retroaktivne ispravke materijalno značajnih grešaka i promjena računovodstvenih politika	402	0,00	411	0	420	0	429	0	438	0,00	447	0,00	456	0,00	465	0,00	474	0	483	0,00
3.	Korigovano početno stanje na dan 01.01.2020. godine (r.br. 1+2)	403	91.653.588,98	412	0	421	0	430	0	439	6.847.125,17	448	209.975,17	457	10.499.772,46	466	0,00	475	0	484	109.210.461,78
4.	Neto promjene u 2020 godini	404	0,00	413	0	422	0	431	0	440	-439.102,93	449	0,00	458	0,00	467	-18.876.715,04	476	0	485	-19.315.817,97
5.	Stanje na dan 31.12.2020. godine (r.br. 3+4)	405	91.653.588,98	414	0	423	0	432	0	441	6.408.022,24	450	209.975,17	459	10.499.772,46	468	-18.876.715,04	477	0	486	89.894.643,81
6.	Efekt retroaktivne ispravke materijalno značajnih grešaka i promjena računovodstvenih politika	406	0,00	415	0	424	0	433	0	442	0,00	451	0,00	460	0,00	469	0,00	478	0	487	0,00
7.	Korigovano početno stanje na dan 01.01.2021. godine (r.br. 5+6)	407	91.653.588,98	416	0	425	0	434	0	443	6.408.022,24	452	209.975,17	461	10.499.772,46	470	-18.876.715,04	479	0	488	89.894.643,81
8.	Neto promjene u 2021 godini	408	0,00	417	0	426	0	435	0	444	27.410,51	453	317.166.402,12	462	0,00	471	-20.392.401,95	480	0	489	296.801.410,68
9.	Stanje na dan 31.12. 2021. godine (r.br. 7+8)	409	91.653.588,98	418	0	427	0	436	0	445	6.435.432,75	454	317.376.377,29	463	10.499.772,46	472	-39.269.116,99	481	0	490	386.696.054,49

STATISTIČKI ANEKS
na dan 31.12.2021.godine

STATISTIČKI ANEKS

Popunjiva pravno lice

0	2	1	6	2	8	1						0	1	2	1			0	2	1	6	2	8	1
---	---	---	---	---	---	---	--	--	--	--	--	---	---	---	---	--	--	---	---	---	---	---	---	---

Matični broj

Šifra djelatnosti

PIB

Popunjiva

Naziv: " 13. Jul - Plantaže" a.d.

Sjedište: Podgorica

Navesti tekstualno pretežnu djelatnost kojom ste se bavili tokom godine:

<input checked="" type="checkbox"/>	AD	DOO	KD	OD	DSD	preduzetnik	ostalo
<input type="checkbox"/>	malo pravno lice						
<input type="checkbox"/>	srednje pravno lice						
<input checked="" type="checkbox"/>	veliko pravno lice						

Grupa računa, 1	POZICIJA 2	Red. broj 3	Napomena broj 4	Iznos	
				Tekuća 5	Prethodna 6
	Prosječan broj zaposlenih (ukupan broj)	001		602	614
60	Prihodi od prodaje robe	002			0
61	Prihodi od prodaje proizvoda i	003		22.961.133	18.023.391
62	Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	004		212.863	158.129
640	Prihodi od subvencija, prihodi od	005		0	0
650	Prihodi od zakupnina	006		53.835	37.625
673	Dobici od prodaje materijala	007		0	0
501	Nabavna vrijednost prodane robe	008		216.404	338.558
511	Troškovi materijala za izradu	009		6.682.971	5.919.529
512	Troškovi ostalog materijala	010		319.781	286.910
513	Troškovi goriva i energije	011		1.259.186	1.252.544
520	Troškovi zarada i i naknada zarada (012		6.613.171	7.277.971
529	Naknada troškova smještaja i	013		46.077	53.396
53	Troškovi proizvodnih usluga	014		17.898	11.151
531 i 532	Troškovi transportnih usluga i	015		348.950	328.959
533	Troškovi zakupnina	016		46.090	63.016
534 i 535	Troškovi sajmovi i troškovi reklame i	017		353.624	686.171
536	Troškovi istraživanja	018		0	0
550 i 551	Troškovi neproizvodnih usluga i	019		1.020.686	1.028.745
552 i 553	Troškovi premije osiguranja i	020		91.910	143.128
573	Gubici od prodaje materijala	021		0	0
10	Zalihe materijala	022		3.873.117	3.665.538
11	Zalihe nedovršene proizvodnje	023		38.624.667	42.360.925
12	Zalihe gotovih proizvoda	024		5.260.222	5.682.902
13	Zalihe roba	025		83.249	88.146

AD "PLANTAŽE" PODGORICA
Napomene uz finansijske iskaze za godinu završenu 31. decembra 2021.godine

Rb	Račun	Analički prikaz prihoda i izdataka	Vrijednost
Prihodi:			
1	652	Prihodi od naknada po osnovu patenata	
2	652	Prihodi po osnovu autorskih prava	
3	652	Prihodi od prodaje licenci	
Izdaci (neto) za :			
4	010	Ulaganja u razvoj	
		0100 Ulaganja u razvoj tržišta, sa efektom dužim od jedne godine	
		0101 Ulaganja u razvoj tehnologije, sa efektom dužim od jedne godine	
		0102 Ulaganja u razvoj proizvoda, sa efektom dužim od jedne godine	
		0103 Ostali izdaci za razvoj	
		0108 Ispravka vrijednosti ulaganja u razvoj	
		0109 Obezbjeđenje vrijednosti ulaganja u razvoj	
5	011	Koncesije, patenti, licence i slična prava	16.822,28
		0110 Koncesije	
		0111 Patenti	
		0112 Licence	226.523,92
		0113 Pravo na industrijski uzorak, žig, model, zaštitni znak i sl.	
		0114 Druga slična prava	
		0118 Ispravka vrijednosti koncesija, patenata, licenci i sličnih prava	209.701,64
		0119 Obezbjeđivanje koncesija, patenata, licenci i sličnih prava	
6	012	Goodwill	
		0120 Goodwill nastao po osnovu stečene (pripojene) neto imovine	
		0121 Goodwill nastao po osnovu kupovine akcija i udjela u drugom	
		0129 Obezbjeđenje goodwill-a	
7	014	Ostala nematerijalna ulaganja	
		0140 Računarski programi	
		0141 Pravo korišćenja gradskog građevinskog zemljišta	
		0142 Ulaganja u lizing	
		0145 Ostala nematerijalna ulaganja	
		0148 Ispravka vrijednosti ostalih nematerijalnih ulaganja	
		0149 Obezbjeđenje ostalih nematerijalnih ulaganja	
8	015	Nematerijalna ulaganja u pripremi	15.000,00
		0150 Ulaganja u razvoj u pripremi	
		0151 Interno generisana nematerijalna ulaganja u pripremi	
		0155 Druga nematerijalna ulaganja u pripremi	15.000,00
		0159 Obezbjeđenje nematerijalnih ulaganja u pripremi	
9	016	Avansi za nematerijalna ulaganja	
		0160 Avansi za nematerijalna ulaganja u razvoj	
		0161 Avansi za druga nematerijalna ulaganja	

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE
ZA PERIOD OD 01. JANUARA DO 31. DECEMBRA 2021. GODINE**

1. DJELATNOST

1.1. Pravni status

Akcionarsko društvo «13. JUL - PLANTAŽE», Podgorica (u daljem tekstu Društvo), registrovano je kod Centralnog registra Privrednog suda u Podgorici 14. Avgusta 2002. godine u skladu sa odredbama Zakona o privrednim društvima, pod registracionim brojem 40000895.

1.2. Djelatnost

Osnovna djelatnost Društva je proizvodnja, prerada i promet poljoprivrednih proizvoda, proizvodnja vina i žestokih pića, proizvodnja loznog i voćnog sadnog materijala, proizvodnja ribe i riblje mlađi (kalifornijska pastrmka), ugostiteljstvo i trgovina.

Na dan 31. decembra 2021. godine Društvo ima prosječan broj od 602 zaposlenih radnika, odnosno na dan 31. decembra, 2020. godine društvo je imalo prosječan broj od 614 zaposlenih radnika.

2. OSNOVA ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Finansijski iskazi za tekuću 2021. godinu su sastavljeni, po svim materijalno značajnim pitanjima, u skladu sa Zakonom o računovodstvu ("Službeni list CG", br. 145/21) i Zakonom o reviziji ("Službeni list CG", br. 1/2017) i drugim računovodstvenim propisima koji se primjenjuju Crnoj Gori.

Na osnovu Zakona o računovodstvu i Zakonom o reviziji, pravna lica u Crnoj Gori su u obavezi da vođenje poslovnih knjiga, priznavanje i procjenjivanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda, sastavljanje, prikazivanje, dostavljanje i objelodanjivanje finansijskih izvještaja vrše u skladu sa zakonskom i profesionalnom regulativom, koja podrazumijeva Okvir za pripremanje i prikazivanje finansijskih iskaza ("Okvir"), Međunarodne računovodstvene standarde ("MRS"), odnosno Međunarodne standarde finansijskog izvještavanja ("MSFI") kao i tumačenja koja su sastavni dio standarda.

Dodatno, finansijski izvještaji su prikazani u formatu propisanim Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih iskaza za privredna društva i druga pravna lica (Sl.list CG br. 013/22) koji odstupa od zahtjeva u skladu sa MRS1-Prikazivanje finansijskih izvještaja.

Finansijski iskazi su sastavljeni na osnovu načela stalnosti poslovanja, što pretpostavlja relativno stabilne uslove privređivanja, odnosno da stanje u privredi i društvu i buduće mjere ekonomske i monetarne politike neće imati značajan i negativan uticaj na budući finansijski položaj i rezultate poslovanja Društva.

Obračunski osnov za pripremu ovih finansijskih iskaza čini nastanak poslovnih događaja, osim za informacije koje se koriste za Iskaze o tokovima gotovine.

Podaci u Finansijskim izvještajima iskazani su u eurima.

3. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH ISKAZA

3.1. Izjava o uskladenosti

Društvo je sastavilo finansijske iskaze u skladu sa Zakonom o računovodstvu Crne Gore (Službeni list CG, br.145/21 od 31.12.2021 god.), koji zahtijeva da finansijski iskazi budu pripremljeni u skladu sa svim prevodima Međunarodnih Standarda Finansijskog Izvještavanja (MSFI), odnosno na osnovu Odluke o neposrednoj primjeni Međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS) u Crnoj Gori (Službeni list RCG 69/2002).

3.2. Pravila procjenjivanja

Finansijski iskazi sastavljeni su u skladu sa načelom istorijskog troška, osim ukoliko je specifično navedena primjena fer vrijednosti.

3.3. Zvanična valuta iskaza

Finansijski iskazi su prikazani u Evropskoj Valuti (EUR, €) koja predstavlja funkcionalnu valutu Društva, a sve vrijednosti su zaokružene na najbliži broj, osim ako nije drugačije naznačeno.

3.4. Načelo stalnosti poslovanja

Finansijski iskazi su sastavljeni u skladu sa konceptom nastavka poslovanja koji podrazumijeva da će Društvo nastaviti sa poslovanjem u doglednoj budućnosti.

3.5. Uporedni podaci

Uporedni podaci, odnosno početna stanja predstavljaju podatke sadržane u finansijskim iskazima za 2020. godinu.

4. GLAVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Osnovne računovodstvene politike primijenjene za sastavljanje ovih finansijskih iskaza navedene su u daljem tekstu. Ove politike su konzistentno primijenjene na sve prikazane godine, osim ako nije drugačije naznačeno.

U nastavku dajemo pregled najvažnijih primjenjenih računovodstvenih politika, za bolje razumijevanje i ocjenu finansijskih iskaza, kako slijedi:

4.1. Prihodi od prodaje

Prihod se priznaje kada nema značajne neizvjesnosti u pogledu naplativosti obračunatih prihoda od prodaje. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga su iskazani po fakturnoj vrijednosti, umanjenoj za date popuste i odobrenja.

Definicija prihoda uključuje i prihode i dobitke. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga se priznaju u Iskazu o ukupnom rezultatu (bilans uspjeha), kada svi rizici i koristi koji proističu iz vlasništva

pređu na kupca. Prihodi od izvršenja usluga se priznaju srazmjerno stepenu završetka transakcije na dan bilansa.

Prihodi obuhvataju prihode od uobičajenih aktivnosti Društva i dobitke. Prihodi od uobičajenih aktivnosti su prihodi od prodaje proizvoda i usluga, a evidentiraju se nakon izvršene prodaje proizvoda i usluga. Prihod se iskazuju po fakturnoj vrijednosti, umanjenoj za PDV i eventualne popuste.

Društvo ostvaruje prihode od prodaje iz svog proizvodnog programa - vina, rakije, grožđa, breskve kajsije, loznih kalemova, ribe, maslinovog ulja, nara, maloprodaje i ugostiteljskih usluga.

Prihodi od izvršenih usluga su priznati u bilansu uspjeha u skladu sa nivoom dovršenosti transakcije na dan bilansiranja. Nivo dovršenosti transakcije se procjenjuje na bazi pregleda izvršenog posla.

Prihod od kamata se priznaje na vremenski proporcionalnoj osnovi primjenom metode efektivne kamatne stope.

4.2. Ostali poslovni prihodi

Ostali poslovni prihodi uključuju prihode od zakupnina, prihode od naplate otpisanih potraživanja i prihode od smanjenja obaveza iz ranijih godina.

4.3. Poslovni rashodi

Rashodi predstavljaju troškove koji proističu iz uobičajenih aktivnosti Društva.

Troškovi koji proističu iz uobičajenih aktivnosti Društva uključuju troškove vezane za nabavku materijala za proizvodnju - zaštitnih sredstava, đubriva, enoloških sredstava, repro materijala - flaša, čepova, etiketa, kartonske ambalaže, alu kapica, održavanje sredstava rada, kao i za druge poslovne rashode (troškovi bruto zarada i ostali lični rashodi, amortizacija, nematerijalni troškovi i ostali troškovi).

Rashodi uključuju rashode koji se pojavljuju u toku uobičajenih aktivnosti Društva (nabavna vrijednost prodate robe, troškovi materijala, goriva i energije, troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi zaposlenih, amortizacija i ostali poslovni rashodi), kao i gubitke (prodaje materijala, prodaje osnovnih sredstava i drugi gubici). Gubici nastali otuđivanjem i rashodovanjem sredstava utvrđuju se kao razlika između ostvarene podajne cijene i neto sadašnje vrijednosti sredstva i prikazuju u Iskazu o ukupnom rezultatu (bilans uspjeha).

4.4. Troškovi zarada

Troškove zarada čine troškovi neto zarada, poreza i doprinosa, naknade članovima Odbora direktora, naknade članovima Revizorskog odbora, troškovi otpremnina i ostala primanja zaposlenih.

Društvo obračunava i plaća doprinose za penzijsko i zdravstveno osiguranje i doprinose za osiguranje od nezaposlenosti, po stopama utvrđenim zakonom, na bazi bruto zarade zaposlenih. Troškovi doprinosa priznaju se u bilansu uspjeha u istom periodu kada i troškovi zarada na koje se odnose.

4.5. Ostali poslovni rashodi

Troškovi održavanja, popravki i zamjene evidentiraju se u bilansu uspjeha u trenutku kada nastanu. Troškovi rekonstrukcije i unapređenja, koji mijenjaju kapacitet ili svrhu stalnih sredstava dodaju se na vrijednost stalnih sredstava.

Ostali prihodi i rashodi priznaju se po principu razgraničenja.

4.6. Amortizacija

Amortizacija je obračunata proporcionalnom metodom tako što se nabavna ili revalorizovana vrijednost stalnih materijalnih sredstava amortizuje u jednakim godišnjim iznosima tokom procijenjenog korisnog vijeka trajanja. Amortizacija u računovodstvene svrhe je obračunata kako slijedi:

Glavne grupe sredstava	Procijenjeni vijek trajanja	Stopa amortizacije (%)	Stopa koja se priznaje u poreskom bilansu (%)
Građevinski objekti	33-100	1-3	5
Oprema	3-50	2-30	15 I 20
Zasadi vinove loze	13-59	1,7-7,5	15
Zasadi breskve	15-33	3-6,5	15
Osnovno stado	5-10	10-20	30

Amortizacija za poreske svrhe obračunata je na osnovu Pravilnika o razvrstavanju osnovnih sredstava po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije (Sl. List RCG br.28/2002), kao i Zakona o porezu na dobit pravnih lica lica (»Sl. list RCG« br. 65/01, 12/02, 80/04, 40/08, 86/09, 40/11, 14/12, 06/13, 55/16, 146/21).

4.7. Nematerijalna imovina

Nematerijalnu imovinu Društva čine licence i računarski softver.

Nematerijalna ulaganja inicijalno se priznaju po nabavnoj vrijednosti ili po cijeni koštanja.

4.8. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema se početno priznaju po nabavnoj vrijednosti ili cijeni koštanja. Nabavna vrijednost uključuje izdatke direktno pripisive nabavljenom sredstvu.

Pozicije nekretnina, postrojenja i opreme obuhvataju materijalne stavke koje se drže za korišćenje u proizvodnji proizvoda ili isporuci roba i usluga, za iznajmljivanje ili u administrativne svrhe i za one koje će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda. Kod početnog priznavanja iskazuju se po nabavnoj vrijednosti. Nabavna vrijednost (cijena koštanja) je formirana kao faktorna vrijednost uvećana za troškove nastale do stavljanja sredstva u upotrebu osim vrijednosti poreza na dodatu vrijednost.

Nakon početnog priznavanja nekretnine, postrojenja i oprema iskazuju se po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za ukupan iznos obračunate amortizacije i ukupan iznos gubitaka po osnovu obezvrijeđenja.

Mjerenje naknadnog ulaganja u već priznata sredstva radi produženja vijeka upotrebe ili povećanja kapaciteta od kojih se očekuje buduća ekonomska korist iznad prvobitno procijenjene za ta sredstva, vrši se po nabavnoj vrijednosti. Naknadno ulaganje utvrđeno na ovaj način uvećava vrijednost sredstva (osnovicu za amortizaciju). Ostali naknadni izdaci terete rashode perioda kao što je tekuće održavanje.

Ukoliko knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme odstupa od tržišne vrijednosti, u skladu sa MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema, procjena se vrši po poštenoj vrijednosti. Pozitivni efekti procjene evidentiraju se u korist revalorizacione rezerve. Negativni efekti procjene smanjuju revalorizacionu rezervu, a ako revalorizaciona rezerva ne postoji, negativni efekti procjene terete rashode obezvređenja.

Naknadni izdaci kojima se mijenja kapacitet ili vijek trajanja ili se očekuje da će Društvo u budućnosti imati ekonomskih koristi od tog sredstva, i ako se njegova vrijednost može pouzdano izmjeriti, iskazuju se kao povećanje vrijednosti osnovnog sredstva.

Alat i inventar se raspoređuju kao sredstvo ako im je vijek upotrebe duži od jedne godine, odnosno ako se kalkulatивно otpisuju.

Zemljište se ne amortizuje.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme obračunava se primjenom proporcionalne metode kako bi se rasporedila njihova nabavna ili revalorizovana vrijednost do njihove rezidualne vrijednosti, tokom procijenjenog vijeka upotrebe.

Procijenjeni korisni vijek upotrebe pojedinih grupa sredstava i primijenjene stope amortizacije korišćene su pri obračunu amortizacije za 2021.

Nekretnine, postrojenja i oprema isknižavaju se iz evidencije po otuđenju ili kada se ne očekuju buduće ekonomske koristi od upotrebe ili otuđenja tog sredstva. Dobici ili gubici po osnovu prodaje ili otpisa osnovnog sredstva (kao razlika između neto prodajne vrijednosti i neto knjigovodstvene vrijednosti) priznaju se u bilansu uspjeha odgovarajućeg perioda.

4.9. Zalihe

Zalihe obuhvataju materijal, rezervne djelove, alat i inventar koji su nabavljeni i drže se radi korišćenja u toku rada, nedovršenu proizvodnju, gotove proizvode i robu u prometu na malo.

Vrijednost zaliha materijala iskazuje se po cijeni koštanja ili po neto prodajnoj vrijednosti, u zavisnosti od toga koja je niža. Vrijednost proizvodnje u toku i gotovih proizvoda uključuje sve direktne troškove proizvodnje, kao i odgovarajući dio troškova pogonske režije.

Zalihe robe evidentiraju se po nabavnim cijenama. Obračun troškova zaliha robe, koje se drže za prodaju, vrši se po metodu prosječne cijene.

Ispravka vrijednosti zaliha, u slučajevima kada se ocijeni da je potrebno svesti vrijednost zaliha na njihovu neto prodajnu vrijednost, vrši se na teret rashoda. Oštećene zalihe i zalihe koje po kvalitetu ne odgovaraju standardima, otpisuju se.

Zalihe se vrednuju po nabavnoj vrijednosti umanjene za PDV gdje je moguće.

Troškovi materijala se evidentiraju po metodu prosječne ponderisane cijene.

Za obračun cijene koštanja rinfuz vina i gotovih proizvodaza 2021. godinu korišćena su sledeća dokumenta:

- Pravilnik o metodologiji obračuna cijene koštanja kompanije „13. jul – Plantaže“ a.d.
- Uputstvo za obračun cijene koštanja kompanije „13. jul – Plantaže“ a.d.
- Izvodi iz pravilnika, uputstva i MRS2.

U cijenu koštanja ušli su troškovi na nivou RJ Vinogradarstvo, koje uključuje sve troškove kalendarske godine zaključno sa 31.10.2021. kao i nedovršenu proizvodnju iz prethodne godine.

Troškove se raspoređuju proporcionalno učešću površine određenih sorti u ukupnoj površini vinskog i stonog grožđa, I na taj način se dobiju troškove za svaku sortu pojedinačno. Ovi troškovi su polazna osnova za izvođenje troškova pojedinačnih vina, na osnovu zapisnika RJ Prerada, a na osnovu učešća svake sorte grožđa u konkretnom vinu.

U cijenu koštanja vina ulaze još i troškovi održavanja za kalendarsku 2021. godinu raspoređeni u zavisnosti od mjesta troška, koji se odnose na RJ Vinogradarstvo i RJ prerada, kao i troškovi održavanja i čuvanja vina kojima su dodati i troškovi enoloških sredstava za tu kalendarsku godinu.

4.10. Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja

Potraživanja od kupaca se evidentiraju i vrednuju u visini fakturne vrijednosti umanjene za ispravku vrijednosti za sumnjiva i sporna potraživanja.

4.10.1. Potraživanja

Potraživanja iz poslovnih odnosa iskazana su po njihovoj nominalnoj vrijednosti. Kod priznavanja potraživanja se polazi od koncepta vjerovatnosti da će buduća ekonomska korist postojati. Kada je određeni stepen nenaplativosti izvjestan onda se vrši indirektno smanjenje ekonomske koristi za procijenjeni očekivani iznos na teret ostalih poslovnih rashoda u Iskazu o ukupnom rezultatu (bilansu uspjeha). Objektivni dokaz umanjenja potraživanja može uključiti: značajnu finansijsku teškoću pravnog lica, kašnjenje ili propust u plaćanju ili kada postane vjerovatno da će dužnik otići pod stečaj ili finansijsku reorganizaciju.

4.10.2. Ispravka vrijednosti potraživanja

Kod priznavanja imovine se polazi od koncepta vjerovatnosti da će buduća ekonomska korist, vezana za tu stavku, priticati u Društvo. Kada je određeni stepen nenaplativosti izvjestan onda se vrši indirektno smanjenje ekonomske koristi za procijenjeni očekivani iznos na teret rashoda u Iskazu o ukupnom rezultatu (bilans uspjeha). Ispravka vrijednosti potraživanja po osnovu prodaje vrši se na osnovu procjenjivanja naplativosti od strane rukovodstva Društva.

Rezervisanja za umanjenje vrijednosti potraživanja se utvrđuju kada postoji objektivan dokaz da Društvo neće biti u mogućnosti da naplati sve iznose koje potražuje u skladu sa prvobitnim uslovima. Knjigovodstvena vrijednost potraživanja umanjuje se preko ispravke vrijednosti, a iznos umanjenja se priznaje u bilansu uspjeha u okviru pozicije „Ostali rashodi“. Društvo vrši ispravku vrijednosti potraživanja od pravnih lica i potraživanja od građana ukoliko su ona starija od 365 dana. Kada se utvrdi da je potraživanje nenaplativo, otpisuje se na teret ispravke vrijednosti potraživanja.

Naknadna naplata iznosa koji je prethodno bio otpisan, iskazuje se u bilansu uspjeha u okviru „Ostalih prihoda“.

4.11. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti se iskazuju po nominalnoj vrijednosti.

U iskazima o tokovima gotovine pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima podrazumijevaju se gotovina u blagajni, depoziti po viđenju i novčana sredstva na računima kod poslovnih banaka i druga kratkoročna visoko likvidna ulaganja.

5. Revalorizacije rezerve

Revalorizacije rezerve su formirane po osnovu efekata procjene vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme koja je izvršena na dan 31.12.2021. godine.

Pozitivni efekti procjene vrijednosti po poštenoj (fer) vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme evidentiraju se u poslovnim knjigama Društva kao povećanje vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme i revalorizacionih rezervi. Negativni efekti procjene vrijednosti evidentiraju se kao smanjenje vrijednost materijalne imovine na teret rashoda u Iskazu o ukupnom rezultatu (bilans uspjeha) nakon smanjenja do iznosa postojećih revalorizacionih rezervi koje se odnose na konkretno sredstvo.

Revalorizacije rezerve se ne mogu iskoristiti i raspodijeliti dok se sredstvo čijom procjenom su nastale na neki način ne otuđi ili rashoduje.

U skladu sa MRS revalorizacije rezerve se ne mogu koristiti za povećanje osnovnog kapitala, niti u cjelini mogu služiti za pokriće gubitka osim onog dijela koji je realizovan i može se prenijeti na neraspoređenu dobit kao rezultat razlike po obračunu amortizacije revalorizovane i nerevalorizovane vrijednosti imovine.

Povećanje knjigovodstvene vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme po osnovu revalorizacije iskazuje se u okviru kapitala na računu revalorizacionih rezervi. Smanjenje knjigovodstvene vrijednosti kojima se umanjuje prethodno povećanje vrijednosti istih sredstava, terete direktno revalorizacije rezerve, dok sva ostala smanjenja terete bilans uspjeha.

Vrijednost isknjiženja sredstava po osnovu rashoda i manjka svake godine se prenosi sa revalorizacije rezerve na neraspoređenu dobit.

6. Obaveze po kreditima

Obaveze po kreditima se inicijalno priznaju po fer vrijednosti priliva. U narednim periodima obaveze po kreditima se iskazuju po amortizovanoj vrijednosti, tj. razlici između ostvarenog priliva i iznosa otplate.

Obaveze po kreditima se klasifikuju kao kratkoročne ukoliko je rok otplate do 12 mjeseci od datuma bilansa stanja. Obaveze koje dospijevaju u periodu nakon 12 mjeseci od datuma bilansa stanja se klasifikuju kao dugoročne.

7. Obaveze prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima su obaveze za preuzetu robu ili primljene usluge u redovnom toku poslovanja. Obaveze se klasifikuju se kao kratkoročne ukoliko dospijevaju za plaćanje u roku kraćem od godinu dana, inače se klasifikuju kao dugoročne.

8. Rezervisanja

Rezervisanja se priznaju kada Društvo ima postojeću obavezu (zakonsku ili ugovorenu) koja je rezultat prošlih događaja, gdje je vjerovatno da će biti potreban odliv resursa da se izmiri obaveza i može se dati pouzdana procjena iznosa obaveze, a sve u skladu sa pragrafom 14 MRS37.

9. Državna davanja, donacije

Donacije i subvencije se priznaju po fer vrijednosti kada postoji uvjerenje da će Društvo ispuniti postavljene uslove i da će se donacija primiti.

Donacije i subvencije se priznaju kao prihod tokom perioda neophodnih za sučeljavanje sa povezanim troškovima koje treba pokriti iz tog prihoda.

Donacije i subvencije koje se odnose na kupovinu nekretnina, postrojenja i opreme se uključuju u ostale obaveze i priznaju se u bilansu uspeha primjenom proporcionalne metode tokom očekivanog vijeka upotrebe odnosnih sredstava.

10. Porezi i doprinosi**10.1.1. Porez na dobit – tekući porez**

Troškovi poreza na dobit uključuju tekući i odloženi porez. Poreska obaveza se priznaje u bilansu uspjeha, izuzev iznosa koji se odnosi na stavke direktno priznate u kapitalu.

Porez na dobit se od 1. januara 2005. godine obračunava i plaća u skladu sa Zakonom o porezu na dobit pravnih lica Član 28 lica (»Sl. list RCG« br. 65/01, 12/02, 80/04, 40/08, 86/09, 40/11, 14/12, 06/13, 55/16, 146/21).) Stope poreza na iznos oporezive dobiti iznose:

- 1) do 100.000,00 eura 9%;
- 2) od 100.000,01 eura do 1.500.000,00 eura: 9.000,00 eura + 12% na iznos preko 100.000,01 eura;
- 3) preko 1.500.000,01 eura: 177.000,00 eura + 15% na iznos preko 1.500.000,01.

Oporeziva dobit se utvrđuje na osnovu dobiti Društva iskazane u Iskazu o ukupnom rezultatu (bilans uspjeha), a uz uskladjivanje prihoda i rashoda po odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica.

Poreski propisi Crne Gore predviđaju da se gubici nastali iz poslovnih odnosa, izuzev onih iz kojih proizilaze kapitalni dobiti i gubici, mogu prenositi na račun dobiti iz budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina.

Tekući porez na dobit se obračunava na datum bilansa stanja u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica, koji je u primjeni od 01.01.2002. godine (Sl. list RCG br. 65/01, 12/02, 40/08, 86/09, 40/11, 14/12, 06/13, 055/16, 046/21).

10.1.2. Porez na dobit – odložena poreska sredstva / obaveze

Poreski efekti koji se odnose na privremene razlike između osnovice po kojoj se pojedina sredstva i obaveze priznaju u poreskom bilansu i iznosa po kojima su ta sredstva i obaveze iskazane u finansijskim izvještajima, su iskazani kao odložena poreska sredstva ili odložene poreske obaveze.

Odloženi porezi na dobit se obračunavaju na privremene razlike između sadašnje vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme u finansijskim iskazima i njihove vrijednosti za svrhe oporezivanja.

10.1.3. Porezi i doprinosi koje ne zavise od rezultata poslovanja

Porezi, doprinosi i druge dažbine koji ne zavise od rezultata poslovanja uključuju neodbitni dio poreza na dodatu vrijednost i druge poreze, naknade i doprinose koji se plaćaju prema raznim republičkim i lokalnim poreskim propisima. Ovi porezi i doprinosi su prikazani u Iskazu o ukupnom rezultatu (bilans uspjeha) u okviru ostalih poslovnih rashoda.

11. Investicione nekretnine

Investicione nekretnine obuhvataju nekretnine, zemljište ili objekat ili dio objekta koji se koristi u cilju ostvarivanja prihoda od zakupnine ili porasta vrijednosti kapitala ili za oboje. Početno priznavanje se vrši po nabavnoj cijeni.

Investiciona nekretnina naknadno se odmjerava prema metodu nabavne vrijednosti ili metodu fer vrijednosti.

Shodno tome, investiciona nekretnina koja se odmjerava po modelu nabavne vrijednosti podliježe amortizaciji, koja se obračunava na način kako se obračunava i amortizacija nekretnina koje se koriste za proizvodnju, isporuku roba i usluga ili u administrativne svrhe.

Medjutim i tada je obavezno vršiti procjenu investicionih nekretnina po fer vrijednosti na dan bilansa stanja, bilo radi objelodanjivanja ako je korišćena vrijednost po metodu nabavne vrijednosti ili radi odmjeravanja, ako je iskazana po modelu fer vrijednosti.

Primjena metode fer vrijednosti na dan izvještajnog perioda zahtijeva procjenu po fer vrijednosti koja predstavlja iznos za koji se neko sredstvo može razmijeniti izmedju obaviještenih, voljnih strana u okviru nezavisne transakcije. Kod primjene metoda fer vrijednosti Društvo ne obračunava amortizaciju niti obezvrjeđenje imovine. Procjena je obavezna na kraju izvještajnog perioda, a promjene izmedju knjigovodstvene vrijednosti i fer vrijednosti na dan izvještavanja se evidentiraju u korist prihoda od usklađivanja vrijednosti investicionih nekretnina, ako se radi o povećanju vrijednosti ili na teret rashoda po osnovu usklađivanja njihove vrijednosti, ako se radi o smanjenju vrijednosti.

12. Dugoročni finansijski plasmani

Dugoročni plasmani odnose se na ulaganja u druga pravna lica i vode se po nabavnoj vrijednosti. Prilikom početnog priznavanja mjere se po njihovoj nabavnoj vrijednosti koja predstavlja poštnu vrijednost nadoknade koja je za njih data. Učešće u kapitalu pravnih lica čiji se finansijski iskazi uključuju u konsolidovani bilans vrednuje se po knjigovodstvenoj vrijednosti.

13. Stalna sredstva namijenjena prodaji

Na poziciji Stalna imovina namijenjena prodaji i poslovanje koje je obustavljeno obuhvata se stalna sredstva koja su korišćena u okviru obavljanja djelatnosti i za koje je donijeta odluka o prodaji kao i sredstva poslovanja čije se poslovanje obustavlja. Ova sredstva se vrednuju po sadašnjoj (neotpisanoj) vrijednosti.

Ako početna vrijednost ovih sredstava ne odgovara tržišnoj vrijednosti umanjenoj za troškove prodaje vrši se procjenjivanje po poštenoj vrijednosti. Pozitivni efekti procjene se evidentiraju kao prihodi od usklađivanja vrijednosti a negativni efekti procjene su rashodi po osnovu obezvrjeđivanja u skladu sa MSFI 5 - Stalna imovina namijenjena prodaji i poslovanje koje je obustavljeno.

Zemljišta, postrojenja i oprema te nematerijalna imovina koji su jednom klasifikovani kao raspoloživi za prodaju više se ne amortizuju.

U slučaju promjene plana u smislu da se sredstvo ne proda, pravno lice ukida klasifikaciju sredstva kao sredstva namjenjenog prodaji i iskazuje po nižoj vrijednosti od: njegove knjigovodstvene vrijednosti prije klasifikacije uz korekciju po osnovu amortizacije koja bi bila priznata da sredstvo nije bilo namjenjeno prodaji i nadoknadiive vrijednosti na datum naknadne odluke da se odustane od prodaje. Nadoknadiiva vrijednost se mjeri budućim neto novčanim prilivom ili je to vrijednost koja se može postići prodajom.

14. Beneficije zaposlenih

Otpremnine koje po sili zakona isplaćuje Društvo zaposlenima prilikom odlaska u penziju predstavljaju otpremnine u skladu sa MRS 19. Ovakve isplate ne treba da terete troškove perioda u kojem je izvršena isplata zaposlenima, već je potrebno da se stečeno pravo na te isplate ukalkuliše tokom zaposlenja, odnosno od datuma zaposlenja do datuma kada se vrši isplata po osnovu stečenih prava. Kako je isplata otpremnina zakonski zahtjev i nije izvjesno da će važiti u periodu dužem od deset godina, uprava smatra da je veoma teško pouzdano procijeniti rast zarada i odrediti odgovarajuću diskontnu stopu u skladu sa MRS 19, što sve ukazuje da se ne radi o realnoj nego o potencijalnoj obavezi.

15. Fer vrijednost sredstava i obaveza

Poslovna politika Društva podrazumijeva da se objelodane informacije o tome da su sredstva i obaveze u finansijskim iskazima iskazani po pravičnoj vrijednosti ako za nju postoje zvanične tržišne informacije i ako se pravična vrijednost značajno razlikuje od knjigovodstvene vrijednosti. Zbog nepostojanja zvaničnih tržišnih informacija, pravičnu vrijednost nije moguće pouzdano utvrditi. Po mišljenju rukovodstva, iznosi u finansijskim iskazima odražavaju realnu vrijednost u datim okolnostima, vjerodostojnu i korisnu za potrebe izvještavanja.

16. Upravljanje finansijskim rizikom

Društvo koristi razne finansijske instrumente, kao što su potraživanja od kupaca i obaveze prema dobavljačima, koji direktno proističu iz njegovog poslovanja. Društvo ne koristi izvedene finansijske instrumente, niti je trgovalo istima, u toku 2020. i 2021. godine.

Poslovanje Društva je izloženo različitim finansijskim rizicima: tržišni rizik (koji obuhvata valutni rizik, rizik kamatne stope, rizik gotovinskog toka i rizik promjene cijena), kreditni rizik i rizik likvidnosti.

Upravljanje rizicima obavlja Finansijska služba Društva koja identifikuje i procjenjuje finansijske rizike i definiše načine zaštite od rizika.

Kreditni rizik

Kreditni rizik obuhvata rizik da dužnici neće izmiriti svoje obaveze po osnovu finansijskih instrumenata ili ugovora, dovode i do finansijskih gubitaka. Društvo je izloženo kreditnom riziku iz redovnog poslovanja, uglavnom po osnovu potraživanja od kupaca.

Rizik kamatnih stopa

Rizik Društva od promjene fer vrijednosti kamatnih stopa proističe iz dugoročnih kredita. Krediti uzeti po promjenljivim kamatnim stopama izlažu Društvo kamatnom riziku novčanog toka, dok krediti uzeti po fiksnim kamatnim stopama izlažu Društvo riziku promjene fer vrijednosti kreditnih stopa.

Rizik likvidnosti

Oprezno upravljanje rizikom likvidnosti podrazumijeva održavanje dovoljnog iznosa gotovine, kao i obezbjeđenje adekvatnih izvora finansiranja preko odgovarajućeg iznosa kreditnih obaveza i mogućnost da se izravna pozicija na tržištu.

Projekcija ukupnih tokova gotovine vrši se na nivou Društva. Služba finansija kontinuirano prati likvidnost Društva kako bi obezbijedila dovoljno gotovine za potrebe poslovanja.

17. Značajne računovodstvene procjene i pretpostavke

Sastavljanje finansijskih iskaza u skladu sa primijenjenim okvirom za izvještavanje zahtijeva od rukovodstva Društva korišćenje najboljih mogućih procjena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekte na prezentirane vrijednosti sredstava i obaveza i objelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih iskaza, kao i prihoda i rashoda u toku izvještajnog perioda. Ove procjene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih iskaza, a koje djeluju razumno u datim okolnostima. Na bazi ovih informacija se formira pretpostavka o vrijednosti sredstava i obaveza, koju nije moguće neposredno potvrditi na bazi drugih informacija. Stvarna vrijednost sredstava i obaveza može da odstupa od vrijednosti koja je procijenjena na ovaj način.

BILANS STANJA**STALNA IMOVINA****1. Nematerijalna ulaganja**

005	<u>NEMATERIJALNA IMOVINA</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
	<u>011</u> Nematerijalna imovina - softver	16,822.28	13,837.10
	<u>Ukupno:</u>	<u>16,822.28</u>	<u>13,837.10</u>

007	<u>NEMATERIJALNA ULAGANJA U PRIPREMI</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
	<u>011</u> Nematerijalna ulaganja u pripremi	15,000.00	0.00
	<u>Ukupno:</u>	<u>15,000.00</u>	<u>0.00</u>

Ukupno nematerijalna ulaganja**31,822.28****13,837.10****2. Nekretnine, postrojenja i oprema**

009	<u>ZEMLJIŠTE I OBJEKTI</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
	<u>020</u> Zemljište	339,621,651.78	22,117,414.66
	<u>022</u> Građevinski objekti	28,969,007.26	16,984,515.38
	<u>Ukupno:</u>	<u>368,590,659.04</u>	<u>39,101,930.04</u>

AD "PLANTAŽE" PODGORICA**Napomene uz finansijske iskaze za godinu završenu 31. decembra 2021.godine**

010	POSTROJENJA I OPREMA		31.12.2021	31.12.2020
	023	Oprema	18,009,399.47	13,123,859.52
	Ukupno:		18,009,399.47	13,123,859.52

013	BIOLOŠKA SREDSTVA		31.12.2021	31.12.2020
	021	Višegodišnji zasadi	21,669,977.97	18,875,083.37
	025	Osnovno stado	906.60	1,216.10
	Ukupno:		21,670,884.57	18,876,299.47

014	OSTALA NEPOMENUTA OSN.SRED.		31.12.2021	31.12.2020
	026	Ostalo	81,001.83	81,001.83
	Ukupno:		81,001.83	81,001.83

015	AVANSI ZA NEKRETNINE, POSTR., OPREMU I BIOLOŠKA SREDSTVA		31.12.2021	31.12.2020
	027	Investicije u toku	500,945.92	1,122,067.87
	028	Avansi za osnovna sredstva	50,000.00	50,000.00
	Ukupno:		550,945.92	1,172,067.87

Ukupno nekretnine, postrojenja i oprema		408,902,890.83	72,355,158.73
---	--	----------------	---------------

Kompanija je u 2021. godini okončala proces reprocjene stalne imovine, koja je knjižena u skladu sa standardom MRS16. Reprocjena je urađena po fer tržišnoj vrijednosti, uz izuzimanje procjene nematerijalne imovine, muzejskih vrijednosti, kao i osnovnih sredstava koja su nabavljena u toku 2021. godine. Dalje, knjiženjem nisu obuhvaćena osnovna sredstva koja su u toku 2021. godine iskknjižena.

Dio osnovnih sredstava nije ušao u reprocjenu iz razloga nedovoljno dostupnih informacija prilikom preuzimanja baze osnovnih sredstava, kao i utvrđivanja tačnih lokacija pojedinih objekata i bioloških sredstava.

AD "PLANTAŽE" PODGORICA

Napomene uz finansijske iskaze za godinu završenu 31. decembra 2021.godine

U nastavku tabela stalne imovine (grupa konta 020-026) sa efektima reproccjene.

Pozicija	Knjigovodstvena vrijednost na dan 31.12.2020.	Knjigovodstvena vrijednost nakon unešene reproccjene	Knjigovodstvena vrijednost nakon unešene reproccjene - osnovna sredstva koja	Knjigovodstvena vrijednost na dan 31.12.2021. godine	Revalorizacione rezerve	Obezbvredjenje imovine
Nematerijalna imovina	16,822.28	0.00	16,822.28	16,822.28	n/a	n/a
Nematerijalna ulaganja	15,000.00	15,000.00	0.00	15,000.00	n/a	n/a
Oprema	12,033,804.10	16,425,030.08	1,584,369.39	18,009,399.47	6,717,465.67	-742,885.63
Zemljište	22,117,414.60	339,621,651.78	0.00	339,621,651.78	317,504,237.18	0.00
Građevinski objekti	16,610,926.00	28,447,818.21	521,189.01	28,969,007.26	15,566,632.20	-3,208,550.89
Zasadi vinograda	17,787,324.32	19,353,936.49	914,219.74	20,268,156.21	7,446,391.61	-4,965,560.00
Zasadi breskve	537,574.52	790,098.37	53,644.23	843,742.60	388,544.42	-82,376.39
Zasadi maslina	460,261.23	228,858.73	93,793.54	322,652.27	1,032.11	-138,641.31
Matičnjak loznih podloga	230,151.81	0.00	230,151.81	230,151.81	n/a	n/a
Ukrasno bilje i živa ograda	290.98	0.00	290.98	290.98	n/a	n/a
Šipkovi	4,984.10	0.00	4,984.10	4,984.10	n/a	n/a
Osnovno stado	906.60	0.00	906.60	906.60	n/a	n/a
Ostale nekretnine	81,001.83	0.00	81,001.83	81,001.83	n/a	n/a
Ukupno	69,896,462.37	404,882,393.66	3,501,373.51	408,383,767.19	347,624,303.19	-9,138,014.22

3. Dugoročni finansijski plasmani

017	Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica	31.12.2021	31.12.2020
	030304/5/8 "13.Jul" Beograd (100%)	<u>2,275,125.63</u>	<u>2,275,465.81</u>
	039 Ispravka vrij. učešća 13.jul BG	<u>-668,825.81</u>	<u>-668,825.81</u>
	030307 "13.jul" Sarajevo (100%)	<u>29,330.24</u>	<u>29,330.24</u>
	031000 PLANT-OMP (100%)	<u>12,010.00</u>	<u>24,020.00</u>
	Ukupno:	<u>1,647,640.06</u>	<u>1,659,990.24</u>

018	Dugoročni krediti matičnom i zavisnim pravnim licima	31.12.2021	31.12.2020
	033 Dugoroč dio stamb kredita – 13.jul BG	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
	Ukupno:	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>

019	Učešća u kapitalu pravnih lica (sem zavisnih pravnih lica)	31.12.2021	31.12.2020
	031001 Monteadria UK Limited, London (33,33%)	<u>34,106.61</u>	<u>36,925.03</u>
	031003 Recomont Podgorica (20%)	<u>10,000.00</u>	<u>12,181.01</u>
	032001 Lovćen osiguranje AD, Podgorica (0,12%)	<u>14,076.00</u>	<u>8,211.00</u>
	Ukupno:	<u>58,182.61</u>	<u>57,317.04</u>

023	Ostali dugoročni finansijski plasmani i potraživanja	31.12.2021	31.12.2020
	038 Ostali dugoročni plasmani	<u>349,542.93</u>	<u>504,895.29</u>
	Ukupno:	<u>349,542.93</u>	<u>504,895.29</u>

Ukupno dugoročni finans.plasmani	<u>2,055,365.60</u>	<u>2,222,202.57</u>
---	----------------------------	----------------------------

AD "PLANTAŽE" PODGORICA**Napomene uz finansijske iskaze za godinu završenu 31. decembra 2021.godine**

U toku 2020. godine je izvršena procjena vrijednosti kompanije „13 Jul“ Beograda od strane kompanije Ernst&Young kada je utvrđeno da kapital firme treba umanjiti za iznos od -668,825.81 eura.

Ostali dugoročni plasmani se odnose na potraživanja po osnovu ugovora o prodaji zemljišta za FK Podgorica. Dio potraživanja koji dopijevaju u toku 2022. godine su prenijeta na kratkoročne finansijske plasmane.

UKUPNO STALNA IMOVINA	410,990,078.71	74,591,198.40
------------------------------	-----------------------	----------------------

OBRTNA IMOVINA I OSTALA AKTIVA**4. Odložena poreska sredstva**

024	ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	31.12.2021	31.12.2020
	288 Odložena poreska sredstva	1,121,721.47	317,537.81

UKUPNO ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	1,121,721.47	317,537.81
---	---------------------	-------------------

Odložena poreska sredstva obračunata su po osnovu privremenih razlika koje nastaju po osnovu:

- Rezervisanja za otpremnine usled odlaska u penziju
- Troškova zarada u skladu sa Zakonom o perez u dobit

Osim gore navedenog načina utvrđivanja odloženih poreza, u godini u kojoj se vrši revalorizacija vazi:

- ako je na osnovu revalorizacije utvrđeno smanjenje vrijednosti sredstava u odnosu na knjigovodstvenu vrijednost utvrđuje se odloženo poresko sredstvo koje se sknjiži u kapital (288/330) po formuli – Odloženo poresko sredstvo = smanjenje vrijednosti sredstava * 9%.

5. Zalihe

	ZALIHE	31.12.2021	31.12.2020
	101 Materijal	3,001,228.42	2,827,763.05
	102 Rezervni dijelovi	681,465.25	654,378.55
	103 Alat i inventar	190,423.41	183,396.08
027	10 Zalihe materijala :	3,873,117.08	3,665,537.68
028	11 Nedovršena proizvodnja :	38,624,666.52	42,360,925.47
	120 Gotovi proizvodi	5,260,222.03	5,682,901.86
	130 Obračun nabavke robe	12,460.00	6,367.63
	134 Roba u prometu na malo	70,789.05	81,778.15
030	15 Dati avansi :	0.00	0.00
	UKUPNO ZALIHE	47,841,254.68	51,797,510.79

AD "PLANTAŽE" PODGORICA**Napomene uz finansijske iskaze za godinu završenu 31. decembra 2021.godine**

Pad vrijednosti zaliha je uslovljen i promjenom načina obračuna cijene koštanje sljedećih pozicija u 2021. godini:

- Nedovršena proizvodnja – rinfuz vina i
- Gotovi proizvodi.

Kako je navedeno u 4.9, kalkulacija je urađena isključivo po stavkama standarda MRS2 i kompanijskog pravilnika o metodologiji utvrđivanja cijene koštanja.

6. Kratkoročna potraživanja

KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA		31.12.2021	31.12.2020
032	202 Kupci u zemlji	4,937,427.19	5,269,603.90
	203 Kupci u inostranstvu	1,611,828.16	999,061.17
	209 Ispravka vrij.potr. od kupaca	-3,558,487.62	-3,393,916.34
	202+209 Potraživanja od kupaca :	2,990,767.73	2,874,748.73
	270 PDV po opštoj stopi	0.00	0.00
	271 PDV po sniženoj stopi	0.00	0.00
	279 Više plaćeni PDV	0.00	54,640.09
037	27 Potraživanja po osnovu PDV-a :	0.00	54,640.09
	2185 Potraž. od Fonda zdr. za refund. bolovanja	88,782.47	559,848.09
	218. Ostala potraživanja	27,465.90	203,598.35
	221. Potraživanja od zaposlenih – ostalo	23,144.13	20,092.25
	221013 Potraživanja od zaposlenih – stambeni krediti	1,799,826.36	1,976,508.03
	228 Ostala potraživanja - zemlj.Savković	280,125.00	280,125.00
038	27 Ostala nepomenuta potraživanja :	2,219,343.86	3,040,171.72
Ukupno kratkoročna potraživanja		5,210,111.59	5,969,560.54

Potraživanja od zaposlenih za stambene kredite su aktivirana u toku 2021. godine, nakon Odluke o mirovanju stambenih kreditnih obaveza zaposlenih od 2012. godine. Naplata potraživanja je pokrenuta iz razloga potencijalne zastarelosti. Kompanija aktivno radi na potpisivanju notarski zapisa pojedinačno sa zaposlenima u cilju sigurnosti naplate kompletnog potraživanja.

7. Kratkoročni finansijski plasmani

KRATKOROČNI FINANS. PLASMANI		31.12.2021	31.12.2020
230	Kratkoročni krediti i plasmani	0.00	155,352.36
231	Kratkoročni finans. Plasm.- Plant-OMP	19,000.00	1,508,828.42
238	Kratkoročni fin. plasmani -FK Podgorica	155,352.36	0.00

042 Ukupno ostali kratk. plasmani	174,352.36	1,664,180.78
---	-------------------	---------------------

AD "PLANTAŽE" PODGORICA**Napomene uz finansijske iskaze za godinu završenu 31. decembra 2021.godine**

U 2021. godini izvršena je ispravka potraživanja prema Plant-OMP-u, kao i za sva potraživanja koja su starija od 365 dana. Ova bilansna pozicija je bila proknjižena na kratkoročnim finansijskih plasmanima (date kroz pozajmice i kredite po osnovu ugovora o solidarnom jemstvu u kojem su Plantaže bile jamac) shodno kompanijskim računovodstvnim politikama. Ispravka kratkoročnih finansijskih plasmanaja za PLANT-OMP je urađena na iznos od 1.504.828,42 eura.

8. Gotovina na računima i blagajni

<u>GOTOVINA NA RAČUNIMA I U BLAGAJNI</u>		<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
<u>241</u>	<u>Tekući računi</u>	<u>0.66</u>	<u>47,719.42</u>
<u>243</u>	<u>Blagajna</u>	<u>4,585.09</u>	<u>8,340.85</u>
<u>244</u>	<u>Devizni računi</u>	<u>44,734.50</u>	<u>101,278.01</u>
<u>246</u>	<u>Devizna blagajna</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
<u>043</u>	<u>Ukupno gotovina u blagajni i na računima</u>	<u>49,320.25</u>	<u>157,338.28</u>

9. Aktivna vremenska razgraničenja

<u>AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA</u>		<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
<u>280</u>	<u>Unaprijed plaćeni troškovi</u>	<u>2,750.20</u>	<u>0.00</u>
<u>282</u>	<u>Razgraničeni troškovi</u>	<u>14,784.14</u>	<u>26,701.91</u>

<u>045</u>	<u>UKUPNO AVR</u>	<u>17,534.34</u>	<u>26,701.91</u>
-------------------	--------------------------	-------------------------	-------------------------

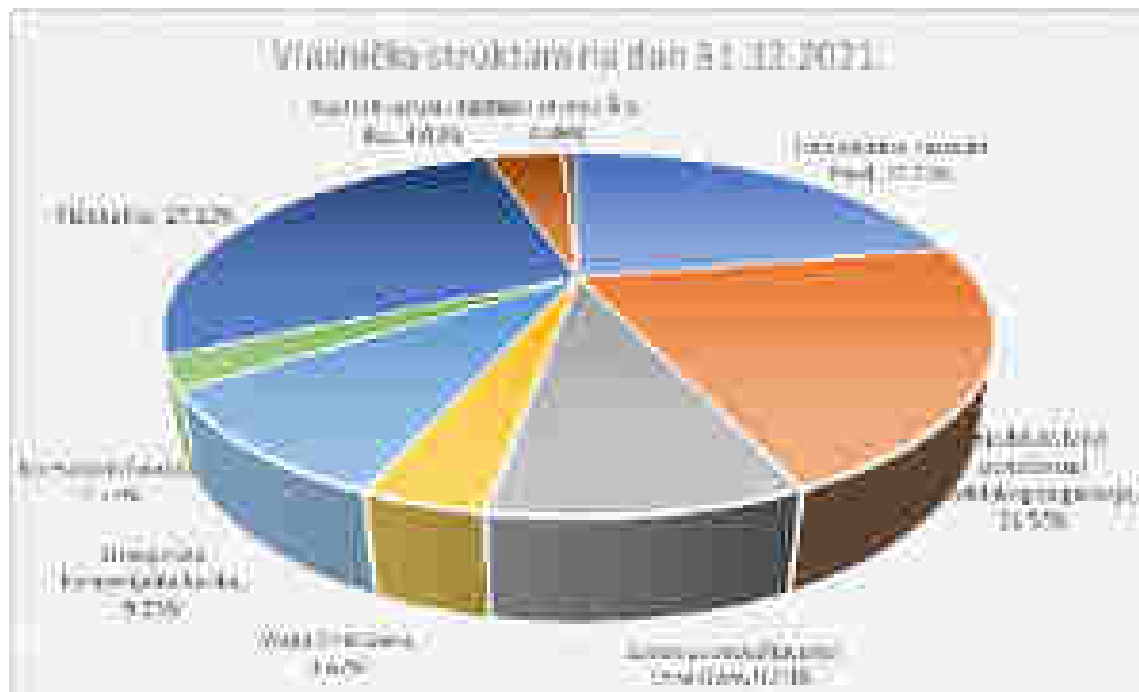
AD "PLANTAŽE" PODGORICA

Napomene uz finansijske iskaze za godinu završenu 31. decembra 2021.godine

KAPITAL

10. Osnovni kapital

AKCIONARI	Kapital	Strukt.u %	Broj akcija
Investiciono – razvojni fond	20,372,538 €	22.23%	39,844,589
Republički fond penzijskog i invalid.osiguranja	19,701,015 €	21.50%	38,531,225
Zavod za zapošljavanje RCG	7,817,625 €	8.53%	15,289,703
Vlada Crne Gore	3,361,148 €	3.67%	6,573,730
Crnogorska komercijalna banka a.d.	8,458,570 €	9.23%	16,543,262
Investicioni fondovi	2,542,355 €	2.77%	4,972,335
Fizička lica	24,924,700 €	27.19%	48,747,702
Kastodi računi - fizička lica	3,690,148 €	4.03%	7,217,188
Ostala pravna lica	785,489 €	0.86%	1,536,259
UKUPNO:	91,653,589 €	100.00%	179,255,993



Broj akcija: 179.255.993

Nominalna vrijednost jedne akcije iznosi 0,5113 €

Vrijednost akcijskog kapitala na dan 31.12.2019. god. iznosi 91.653.589 €

102

OSNOVNI KAPITAL	31.12.2021	31.12.2020
300 Akcijski kapital	91.653.588.98	91.653.589
UKUPNO OSNOVNI KAPITAL	91.653.589	91.653.589

AD "PLANTAŽE" PODGORICA

Napomene uz finansijske iskaze za godinu završenu 31. decembra 2021.godine

11. Rezerve

	REZERVE	31.12.2021	31.12.2020
106	<u>321 Zakonske rezerve</u>	0.00	3,564,446.41
107	<u>322 Statutarne rezerve</u>	6,435,432.75	0.00
108	<u>322 Druge rezerve</u>	0.00	2,843,575.83
109	<u>330 Pozit. revalor.rez. i nereal.dobici</u>	317,376,275.20	215,738.08
	<u>332 Nerealizovani dobici</u>	102.09	-
110	<u>334 Negat. revalor.rez. i nereal.gubici</u>	0.00	-5,762.91
	UKUPNO REZERVE	323,811,810	6,617,997

Efekti reproccjene su urađeni na osnovu poređenja reproccijenjene vrijednosti i knjigovodstvene nakon obračunate amortizacije za 2021. godinu jer je posljednja reproccjena urađena 1992. godine. Na računu 330 je prikazan pozitivni efekat reproccjene – tačnije tamo gdje je reproccijenjena vrijednost pojedinačnog osnovnog sredstva bila veća od knjigovodstvene nakon obračunate amortizacije za 2021. godinu.

Knjiženje efekata odloženih poreza usled revalorizacije je dao za obavezu stav knjiženja na računima 330/498 čime je nakon saldiranja efekata reproccjene na dugovnoj strani kapitala (iznos umanjenja kapitala) uknjižen iznos od 31,2 miliona eura.

12. Neraspoređeni dobitak / gubitak

	NERASP. DOBITAK ILI GUBITAK	31.12.2021	31.12.2020
112	<u>340 Neraspored. dobitak ranijih godina</u>	10,499,772.46	10,499,772
113	<u>341 Neraspored. dobitak tekuće godine</u>	0.00	0
114	<u>350 Neraspored. gubitak ranijih godina</u>	18,876,715.04	0
115	<u>351 Neraspored. gubitak tekuće godine</u>	20,392,401.95	18,876,715
	UKUPNO REZERVE	49,768,889	29,376,487

Ukupno:	386,696,054	89,894,644
----------------	--------------------	-------------------

AD "PLANTAŽE" PODGORICA**Napomene uz finansijske iskaze za godinu završenu 31. decembra 2021.godine****OBAVEZE****13. Dugoročne obaveze i rezervisanja**

<u>DUGOROČNA REZERVISANJA</u>		<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
4040	Rezervisanja za stimul. otpremnine	548,608.14	188,308.09
4041	Rezervisanja za dugor. dio naknada (limiti)	0.00	325,688.21
119	Rezervisanja za naknade zaposlenih:	548,608.14	513,996.30
4090	Rezervisanja za sudske sporove	1,183,203.33	2,632,090.12
4091	Rezervisanje za porez na imovinu	0.00	574,276.09
121	Ostala dugoročna rezervisanja:	1,183,203.33	3,206,366.21
<u>UKUPNO DUGOROČNA REZERVISANJA</u>		<u>1,731,811.47</u>	<u>3,720,362.51</u>

Rezervacije su urađene na osnovu procjene svih sporova koje kompanija ima prema pravnim i fizičkim licima, na osnovu procjene koji je uradio Sektor pravnih i opštih poslova, advokatske kancelarije Komnenić i advokatice Milice Drakulović.

Rezervisanja za stimulativne otpremnine i sudske sporove su urađena u skladu sa standardom MRS37, a shodno paragrafu 14 ovog standarda. Rezervisanjima nisu obuhvaćen potencijalni gubitak spora protiv PLANT-OMP-u jer nisu zadovoljena sva 3 parametra paragrafa 14 MRS 37.

<u>DUGOROČNE OBAVEZE</u>		<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
123	414 Dugoročni krediti u zemlji:	12,942,636.67	15,362,992.26
124	419 Ostale dugoročne obaveze:	133,866.32	208,076.57
<u>UKUPNO DUGOROČNE OBAVEZE</u>		<u>13,076,502.99</u>	<u>15,571,068.83</u>

<u>UKUPNO DUGOR.REZERVISANJA I DUGOR. OBAVEZE</u>	<u>14,808,314.46</u>	<u>19,291,431.34</u>
--	-----------------------------	-----------------------------

14. Odložene poreske obaveze

<u>ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE</u>		<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
125	498 Odložene poreske obaveze	34,199,395.22	2,736,549.93
<u>UKUPNO ODLOŽENA PORESKE OBAVEZE</u>		<u>34,199,395.22</u>	<u>2,736,549.93</u>

Knjiženja odloženih poreza su već prikazane u objašnjenju računa klase 2 – račun 288 i klase 3 – račun 330. Kumulativni efekat iznosi :

- 176.658 eur po osnovu razlike između računovodstvene i poreske amortizije
- 31.286.187 eur po osnovu efekata procjene stalne imovine tj obračun stope od 9% na revalorizacije rezerve;

AD "PLANTAŽE" PODGORICA
Napomene uz finansijske iskaze za godinu završenu 31. decembra 2021.godine
15. Kratkoročna rezervisanja i obaveze

KRATKOROČNA REZERVISANJA		31.12.2021	31.12.2020
128	467 Kratkoročna rezervisanja	<u>0.00</u>	<u>1,775,394.49</u>
Ukupno kratkoročna rezervisanja		0.00	1,775,394.49
KRATKOROČNE OBAVEZE		31.12.2021	31.12.2020
	422 Kratk.kredit u zemlji	<u>500,000.00</u>	<u>492,054.54</u>
	424 Kratk.dio dugoročnih kredita	<u>8,053,782.65</u>	<u>5,738,530.51</u>
	425 Kratk.dio obaveza za lizing	<u>74,210.25</u>	<u>0.00</u>
	429 Ostale kratk. fin. obav. - faktoring	<u>1,030,924.56</u>	<u>1,350,000.00</u>
131	Obaveze za kredite od kredit. instit.	9,658,917.46	7,580,585.05
132	430 Primljeni avansi i depoziti	0.00	0.00
	433 Dobavljači u zemlji	<u>3,715,954.78</u>	<u>2,979,272.13</u>
	434 Dobavljači u inostranstvu	<u>3,107,940.82</u>	<u>3,144,179.98</u>
133	Obaveze prema dobavljačima	6,823,895.60	6,123,452.11
138	439 Ostale obaveze iz poslovanja	3,277.75	179,101.65
	450 obaveze za neto zarade i naknade zarada	<u>366,622.98</u>	<u>411,272.21</u>
	451 obaveze za porez na zarade i nakn. na teret zap.	<u>1,803,014.42</u>	<u>1,004,931.32</u>
	452 obaveze za doprinose na zarade na teret zap.	<u>4,604,571.79</u>	<u>2,597,682.18</u>
	453 obaveze za doprinose na zarade na teret posl.	<u>1,920,392.98</u>	<u>1,098,508.74</u>
	460 obaveze po osnovu kamata	<u>76,947.64</u>	<u>71,719.53</u>
	461 obaveze za dividende	<u>935,578.40</u>	<u>1,137,830.65</u>
	462 obaveze za učešće u dobitku	<u>178,300.00</u>	<u>178,300.00</u>
	463 obaveze prema zaposlenim	<u>1,268,023.65</u>	<u>0.00</u>
	464 obaveze prema članovima upravnog i nadz. odbora	<u>3,649.08</u>	<u>0.00</u>
	469 ostale obaveze	<u>522,298.06</u>	<u>0.00</u>
139	Ostale kratk. obaveze	11,679,399.00	6,500,244.63
	470 Obaveze za PDV	<u>231,986.58</u>	<u>0.00</u>
	480 Obaveze za akcizu	<u>82,484.37</u>	<u>139,552.26</u>
	4811 Obaveza za porez na dividendu	<u>165,102.07</u>	<u>104,467.46</u>
	482 Obaveze za porez na imovinu	<u>872,576.57</u>	<u>0.00</u>
	489 Ostale obaveze za poreze	<u>0.00</u>	<u>481.55</u>
140	Obaveze za PDV i ostale javne prihode	1,352,149.59	244,501.27
	481001 Obaveza za porez na dobit - ranije godine	<u>41,268.52</u>	<u>41,268.52</u>
	481001 Obaveza za porez na dobit - tekuća godina	<u>820.81</u>	<u>0.00</u>
141	481 Obaveza za porez na dobit	42,089.33	41,268.52
Ukupno kratkoročne obaveze		29,559,728.73	20,669,153.23

AD "PLANTAŽE" PODGORICA

Napomene uz finansijske iskaze za godinu završenu 31. decembra 2021.godine

16. Pasivna vremenska razgraničenja

PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA		<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
496	Razgraničene kamate	<u>140.880.50</u>	<u>156.855.71</u>

UKUPNO PVR	<u>140.880.50</u>	<u>156.855.71</u>
-------------------	--------------------------	--------------------------

UKUPNO OBAVEZE	<u>78,708,318.91</u>	<u>44,629,384.70</u>
-----------------------	-----------------------------	-----------------------------

BILANS USPJEHA**17. Prihod od prodaje - neto**

PRIHODI OD PRODAJE - NETO PRIHOD		<u>31.12.2021.</u>	<u>31.12.2020.</u>
61	Vina i rakije	19,522,401.03	14,706,612.78
	Grožđe	1,421,907.85	1,441,333.77
	Breskva	777,665.28	616,175.73
	Kajsija	14,513.04	3,903.67
	Lozni kalemovi	41,580.27	27,715.91
	Riba	313,856.04	305,189.72
	Ugostiteljske usluge	533,891.63	789,548.78
	Maloprodaja	50,851.43	45,905.42
	Maslinovo ulje	66,733.19	34,229.94
	Maslina (plod)	18,366.03	0.00
	Nar (plod)	475.25	0.00
	Rinfuz vino	162,063.94	3,488.00
	Ostalo	36,828.38	49,287.41
201	Ukupno:	<u>22,961,133.36</u>	<u>18,023,391.13</u>

AD "PLANTAŽE" PODGORICA**Napomene uz finansijske iskaze za godinu završenu 31. decembra 2021.godine****18. Promjena vrijednosti zaliha**

PROMJENA VRIJEDNOSTI ZALIHA		31.12.2021.	31.12.2020.
63	Promjene vrijednosti zaliha - flaširani proiz	-196,693.35	-655,530.95
	Promjene vrijednosti zaliha - rinfuz vino	-2,642,154.32	2,629,548.89
	Promjene vrijednosti zaliha - lozni kalemovi	-133,605.80	268,758.25
	Promjene vrijednosti zaliha - maslinovo ulje	-93,422.68	127,287.03
	Promjene vrijednosti zaliha - nar	1,606.00	0.00
	Promjene vrijednosti zaliha - sadnice breskve	0.00	-229.90
	Promjene vrijednosti zaliha - nedovr. vinogradi	-1,074,043.00	905,524.00
	Promjene vrijednosti zaliha - ribnjaci	-19,857.23	-17,869.81
202	Ukupno:	-4,158,170.38	3,257,487.51

U 2021. godini obračun vrijednosti zaliha nedovršene prapizvodnje i gotovih proizvoda je urađen u skladu sa paragrafom 16 MRS 2 kao i pravilnikom o metodologiji obračuna cijene koštanja. Obračunom su isključeni svi troškovi koji standard ne priznaje kao polaznu osnovu za navedeni obračun.

19. Prihod od aktiviranja učinaka i robe

PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA		31.12.2021.	31.12.2020.
621	Prihod od aktiviranja učinaka – lozni kalemovi	212,863.05	158,128.83
203	Ukupno:	212,863.05	158,128.83

Prihodom od aktiviranja spostvenih učinaka podrazumjevamo sopstvenu rasadničku proizvodnju (lozni kalem) koji dalje služi za poslove podizanje novih zasada vinove loze.

20. Ostali prihodi iz poslovanja

OSTALI PRIHODI IZ POSLOVANJA		31.12.2021.	31.12.2020.
650	Prihod od zakupa	53,834.84	37,624.83
659	Ostali poslovni prihodi	131,695.69	35,078.21
205	Ukupno:	185,530.53	72,703.04

AD "PLANTAŽE" PODGORICA**Napomene uz finansijske iskaze za godinu završenu 31. decembra 2021.godine**

OSTALI POSLOVNI PRIHODI b		31.12.2021.	31.12.2020.
670	Dobici od prodaje nekretnina, postrojenja i opreme	9,120.16	159,728.08
672	Dobici od prodaje učešća i HOV	0.00	0.00
674	Viškovi	5,935.02	23,285.53
675	Naplaćena otpisana potraživanja	17,289.54	15,703.94
677	Prihodi od smanjenja obaveza	958,183.93	135,879.46
6794	Ostali vanredni prihodi	5,433.92	7,088.43
6795	Prihodi od refundacije bolovanja	0.00	118,578.04
6796	Prihod od donacija os	0.00	0.00
692	Prihodi iz ranijih godina	4,287.51	11,325.21
206	Ukupno:	1,000,250.08	471,588.69

Prihod od smanjenja obaveza odnosi se na otpis dividende iz 2010. godine, pri čemu je ispunjen opšti rok zastare i oprihodovano je smanjenja rezervisanja za sudske sporove koja su knjižena na 31.12.2020. godine.

Najveći dio iznosa koji je prezentovan na poziciji prihoda od smanjenja obaveza je od ukidanja rezervacija za sudske sporove koje je urađeno na 31.12.2020. godine (preko 700.000 eura). Kako je na 31.12.2021. godine urađena nova procjena sudskih sporova koje kompanija vodi prema svim pravnimi fizičkim licima, shodno MRS37 – Rezervisanja, razlika smanjenja iznosa rezervacije je oprihodovano na računu "Prihodi od smanjenja obaveza".

PRIHODI PO OSNOVU VRIJED.USKL. IMOVINE		31.12.2021.	31.12.2020.
68	Usklađivanje vrijednosti imovine	1,682.40	919.80
207	Ukupno:	1,682.40	919.80

21. Troškovi poslovanja

NABAVNA VRIJEDNOST PRODATE ROBE I TROŠKOVI MATERIJALA		31.12.2021.	31.12.2020.
501	Nabavna vrijednost prodate robe	216,403.62	338,558.39
510	Nabavka materijala	297,001.00	258,876.57
511	Troškovi osnovnog materijala	6,682,971.07	5,919,528.51
512	Troškovi ostalog materijala (režijskog)	319,781.15	286,910.46
513	Troškovi goriva i energije	1,259,185.79	1,252,544.16
209	Ukupno:	8,775,342.63	8,056,418.09

AD "PLANTAŽE" PODGORICA**Napomene uz finansijske iskaze za godinu završenu 31. decembra 2021.godine**

OSTALI TROŠKOVI POSLOVANJA		31.12.2021.	31.12.2020.
530	Troškovi usluga na izradi učinka	17,897.93	11,150.64
531	Troškovi transportnih usluga	245,684.34	200,264.66
532	Troškovi usluga održavanja	103,265.37	128,694.65
533	Troškovi zakupnina	46,090.49	63,015.70
534	Troškovi sajmovi	3,430.00	16,500.00
5350/1	Troškovi reklame i reklamnog materijala	249,223.42	287,708.03
5359	Troškovi marketinga u zemlji i inostranstvu	100,970.93	381,963.41
550	Troškovi neproizvodnih usluga	966,214.50	953,154.05
551	Troškovi reprezentacije	54,471.66	75,590.62
552	Troškovi premija osiguranja	33,499.15	29,956.58
553	Troškovi platnog prometa	58,411.11	113,171.89
554	Troškovi članarina	5,410.00	6,014.00
5550	Troškovi poreza na imovinu	945,486.76	686,986.92
5551/9	Troškovi ostalih poreza i naknada	95,221.27	160,148.46
559	Ostali nematerijalni troškovi	107,984.91	205,467.35
545	Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	360,300.05	2,101,566.42
5490	Rezervisanja za sudske sporove	0.00	2,632,090.12
5491	Rezervisanja za porez na imovinu	0.00	574,276.09
210	Ukupno:	3,393,561.89	8,627,719.59

AMORTIZACIJA		31.12.2021.	31.12.2020.
540	Trošak amortizacije	3,023,084.73	3,039,211.51
210a	Ukupno:	3,023,084.73	3,039,211.51

AD "PLANTAŽE" PODGORICA

Napomene uz finansijske iskaze za godinu završenu 31. decembra 2021.godine

22. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi

NETO ZARADE I OSTALE NETO NAKNADE ZAPOSLENIMA		31.12.2021.	31.12.2020.
5200	Neto zarade - zaposleni preko firme	4,425,185.25	4,867,043.12
524 dio	Neto zarade - zaposleni preko agencije	1,214,414.50	2,172,208.85
526000	Neto naknade - Odbor direktora	45,561.99	50,279.21
526100	Neto naknada - Revizorski odbor	3,649.08	0.00
523+529	Ostali lični rashodi i naknade	1,041,062.58	328,198.08
212	Ukupno:	6,729,873.40	7,417,729.26

TROŠKOVI POREZA		31.12.2021.	31.12.2020.
5207	Troškovi poreza na zarade	594,429.31	653,826.60
524 dio	Troškovi poreza na zarade - agencija	184,886.49	297,637.15
526010/30	Troškovi poreza i prireza na naknadu OD	6,689.49	7,381.28
5210	Troškovi poreza - ostala lična primanja	15,019.51	28,087.80
5212	Troškovi poreza - primanja (hrana-sezonci)	13,329.10	13,539.94
214	Ukupno:	814,353.90	1,000,472.77

TROŠKOVI DOPRINOSA		31.12.2021.	31.12.2020.
5208	Troškovi doprinosa na zarade - zaposleni	1,593,556.08	1,757,100.92
5211	Troškovi doprinosa na zarade - poslodavac	732,467.98	804,099.07
524 dio	Troškovi doprinosa na zarade - agencija	621,555.84	837,233.44
526020	Troškovi doprinosa na naknade OD	13,248.52	14,619.96
216	Ukupno:	2,960,828.42	3,413,053.39

23. Rashodi po osnovu vrijednosnog uskladjivanja imovine

RASHODI VRIJ.USKLAĐ. OBRTNE IMOVINE		31.12.2021.	31.12.2020.
589	Rashodi po osnovu mortaliteta matice (osn.st.)	1,879.20	878.70
582	Obezbvjeđenje nekretnina, postrojenja i opreme	9,138,014.22	0.00
218	Ukupno:	9,139,893.42	878.70

Efekti reproccjene, u smislu manje procjenjene vrijednosti pojedinačnog osnovnog sredstva i njegove knjigovodstvene vrijednosti umanjene za amortizaciju na 31.12.2021. godine knjiženi su na teret grupe 582 – Obezbvjeđenje neketnina, postrojenja i opreme shodno MRS16. Za poštovanje standarda, efekti reproccjene su rađeni na nivou pojedinačnog osnovnog sredstva kada je pojedinačnom razlikom između reproccijenjenje i knjigovodstvene vrijednosti nakon obračunate amortizacije za 2021. godinu opterećen kapital kroz revalorizacַione reserve ili reshod preko računa obezvrešenje nekretnina, postrojenja i opreme.

AD "PLANTAŽE" PODGORICA

Napomene uz finansijske iskaze za godinu završenu 31. decembra 2021.godine

219	RASHODI VRIJ.USKLAĐ. OBRTNE IMOVINE		31.12.2021.	31.12.2020.
	584	Otpis sitnog inventara, autoguma i ambalaže	148,367.24	177,054.98
	Ukupno:		148,367.24	177,054.98

24. Ostali rashodi iz poslovanja

220	OSTALI RASHODI IZ POSLOVANJA		31.12.2021.	31.12.2020.
	574	Manjkovi	15,833.67	24,071.74
	576	Otpis potraživanja od kupaca	1,701,136.73	1,675,820.84
	5790	Trošak kazni	8,681.65	13,460.07
	5791	Troškovi izvršitelja, advokata, CBCG...	96,084.83	1,980.67
	5792	Troškovi povećanja obaveza	629,019.67	0.00
	5793	Troškovi prodaje - povrat robe, uništenje	79,732.88	0.00
	57990	Sponzorstva i humanitarna pomoć	3,256.19	147,334.18
	57991	Rashod osnovnih sredstava	15,880.17	351,676.17
	5799	Ostali rashodi	2,204.35	14,293.52
	59	Rashodi iz ranijih godina	1,122,614.05	4,717,896.99
	Ukupno:		3,674,444.19	6,946,534.18

Na računu 5792 troškovi povećanja obaveza su proknjiženi ukalkulisani obračunati porezi I doprinosi na osnovu potpisanih sporazuma o poravnanju sa zaposlenim.

Rashod iz ranijih godina se najvećih dijelom odnosi na sravnjenje sa Fondom za zdravstvo po pitanju refundacije bolovanja, kao I korekcije prenosa inveticija u toku iz prethodnih perioda.

Kako je već objašnjeno u poziciji potraživanja (račun 231) shodno MSFI urađena je ispravka potraživanja prema Plant-OMP koja su starija od 365 dana. Shodno navedenom standardu, ispravka potraživanja daje za obavezu opterećivanja rashoda u klasi 5 na računu 576 u kojem je pored ostalih ispravki vrijednosti potraživanja dodat i iznos 1,504 miliona eura za kratkoročna finansijske plasmane prema Plant-OMP koja su starija od 365 dana.

25. Prihod od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova

229	PRIHODI OD OSTALIH FINANS.ULAGANJA I ZAJMOVA OD NEPOVEZANIH PRAVNIH LICA		31.12.2021.	31.12.2020.
	662	Prihodi od kamata (faktoring, utuženi kupci,...)	48,910.26	34,281.05
	Ukupno:		48,910.26	34,281.05

26. Ostali prihodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite

233	OSTALI PRIHODI PO OSNOVU KAMATA, KURSNIH RAZLIKA I DRUGIH EFEKATA		31.12.2021.	31.12.2020.
	663	Pozitivne kursne razlike	0.00	85.44
	Ukupno:		0.00	85.44

27. Vrijednosno usklađivanje kratkoročnih finansijskih sredstava i ulaganja koji su dio obrtne imovine

RASHODI PO OSNOVU VRIJEDNOSNOG USKLAĐIVANJA		31.12.2021.	31.12.2020.
583	Rashodi - obezvrj. ulaganja 13.jul BG	0.00	668,825.81
Ukupno:		0.00	668,825.81

28. Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite

RASHODI PO OSNOVU KAMATA, KURSNIH RAZLIKA SA NEPOVEZANIM LICIMA		31.12.2021.	31.12.2020.
562	Troškovi kamata	1,174,842.16	954,142.78
563	Negativne kursne razlike	3,236.65	502.62
569	Ostali finansijski rashodi - kasa skonto	611,056.19	685,260.45
Ukupno:		1,789,135.00	1,639,905.85

DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

- **Posledice požara koji se desio u poslovnim prostorijama Plantaža-uticaj na poslovanje, procijenjena šteta;**

Na osnovu misljenja komisije o stanju konstruktivnih elemenata Hale C koja je bila zahvaćena požarom (izdato od strane Instituta za građevinarstvo) obavjestili smo Ministarstvo ekologije, prostornog planiranja i urbanizma - Direktorat za građevinarstvo da ćemo u skladu sa izdatim misljenjem pristupiti izradi Projekta urgentnih mjera adaptacije koja će obuhvatiti sljedeće aktivnosti:

1. Demontažni radovi - uklanjanje oštećene krovne i fasadne obloge, 2. Pranje pod pritiskom svih elemenata čelične konstrukcije i obloga 3. Antikorozivna zaštita svih neoštećenih elemenata čelične konstrukcije 4. Montaža obloga objekta sa zamjenom djelova podkonstrukcije u zonama oštećenja istih, 5. Montaža novih prozora i vrata 6. Ostali radovi - saglasno Projektom zadatku.

Na osnovu Projektog zadatka uputili smo zahtjev za prikupljanje ponuda za izradu projekta. Rok za dostavljanje ponuda je 26.05. do 12h.

Izrada Projekta urgentnih mjera adaptacije će sadržati predmjer i predračun radova, tek nakon ove faze možemo znati okvirnu vrijednost planiranih radova.

Ponude za izvođenje radova, zajedno sa ostalom dokumentacijom predajemo Lovćen osiguranju na dalje postupanje.

Građevinski objekat koji je bio zahvaćen požarom osiguran od strane Lovćen osiguranje, te da će dio radova na sanaciji oštećenog objekta biti pokriven iz osiguranja.

- **Reprogram poreskog duga**

Javni poziv za reprogram poreskih potraživanja od strane Uprave prihoda i carina raspisan na period od 60 mjeseci I jednoskratnom uplatom od 10% je sa rokom predaje zahtjeva do 03.06.2022. godine."13. Jul-Plantaže" će uredno podnijeti pozivom traženu dokumentaciju na iznos svih dospjelih potraživanja koji na 31.03.2022. godine su iznosila 9.365.866,96 eur .

- **Oglašavanje prodaje imovine - uticaj potencijalne realizacije prodaje na bilansne pozicije.**

U ovom trenutku, putem javnog oglašavanja je pristupljeno prodaji sljedećeg zemljišta:

- zemljišta ukupne površine 10.949 m², koju čine kat.parcela br.4332, površine 1997 m², kat.parcela 4735, površine 2131 m², kat.parcela 4736, površine 1478 m², kat.parcela 4738, površine 1966 m², kat. parcela 4744/2 površine 3377 m², upisana u Listu nepokretnosti br. 1776 i 2254, KO Tološi, , na lokalitetu Mareze, početna cijena je iznosi 930.000 eura. U ovom trenutku je oglašena druga javna prodaja, početna cijena je umanjena za 10%
- zemljišta označenog kao katastarska parcela 4002/1, ukupne površine 35.103 m², upisana u Listu nepokretnosti broj 362, KO Donja Gorica. Početna cijena je iznosi 4.900.000 eura. U ovom trenutku je okončana 3. javna prodaja, početna cijena je iznosila 3.920.000, nije bilo zainteresovanih.

U narednom periodu Plantaže planiraju da dezinvestiraju zemlju koja trenutno nije privedena namjeni za osnovnu ili dopunske djelatnosti kompanije.

- **Upravni spor sa opštinom Tuzi**

Trenutno se pred Upravnim sudom vode 3 upravna spora za poništaj 3 rješenja o uvrđivanju visine poreza koja je donijela opština Tuzi. Rješenje za 2020. godinu Upravni sud je poništio, vratio prvostepenom organu na ponovno odlučivanje (Opštini Tuzi), donijeto je novo rješenje za porez za 2020.godinu, takođe, po nama, nezakonito, pa je pokrenut novi upravni spor za poništaj. Sud još uvijek nije donio odluku povodom poništaja za rješenja za porez za 2019. i 2021. godinu.

	Lice odgovorno za sastavljanje Finansijskog iskaza	MP	Odgovorno lice
U Podgorici, Dana 26.05.2022.god.	_____		_____