



13 JUL - PLANTAŽE" a.d.

Broj 3497

Podgorica, 12. 06. 2023 god.

PLANTAŽE AD PODGORICA

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI ZA GODINU KOJA

SE ZAVRŠILA NA DAN

31. DECEMBRA 2022. GODINE

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

SADRŽAJ

Izveštaj nezavisnog revizora	3
Izveštaj o godišnjem izvještaju menadžmenta	5
Bilans uspjeha od 1. januara do 31. decembra 2022. godine (EUR)	6
Bilans stanja na dan 31. decembra 2022. godine (EUR).....	8
Izveštaj o tokovima gotovine od 1. januara do 31. decembra 2022. godine (EUR).....	10
Izveštaj o promjenama na kapitalu od 1. januara do 31. decembra 2022. godine.....	11
Napomene uz finansijske izvještaje	12

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Društvu Plantaže ad Podgorica

Mišljenje

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja Plantaže ad Podgorica (u daljem tekstu „Društvo“) koji uključuju bilans stanja sa stanjem na dan 31. decembra 2022. godine i bilans uspjeha, izvještaj o promjenama na kapitalu i izvještaj o tokovima gotovine za godinu završenu na taj dan, pregled značajnih računovodstvenih politika i druge napomene uz finansijske izvještaje.

Prema našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji u svim materijalno značajnim aspektima prikazuju realno i objektivno finansijski položaj Društva sa stanjem na dan 31. decembra 2022. godine, rezultate njegovog poslovanja i novčane tokove za godinu završenu na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima Crne Gore, zasnovanim na Zakonu o računovodstvu i računovodstvenim politikama objelodanjenim u Napomenama uz finansijske iskaze.

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvještaju u *odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju finansijskih izvještaja*. Nezavisni smo od Društva u skladu etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izvještaja u Crnoj Gori i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima (*IFAC-ov Etički kodeks za profesionalne računovođe, 2018, ISRCG/SRRS, kao i: Međunarodni etički kodeks za profesionalne računovođe (uključujući Međunarodne standarde nezavisnosti – International Ethics Standards Board for Accountants: International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards, Final Pronouncement April 2018)*). Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili adekvatni, dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Odgovornosti menadžmenta i onih koji su zaduženi za upravljanje za finansijske izvještaje

Rukovodstvo je odgovorno za sastavljanje i realno i objektivno prikazivanje ovih finansijskih izvještaja i godišnjeg izvještaja menadžmenta u skladu sa Zakonom o računovodstvu Crne Gore, kao i za interne kontrole za koje rukovodstvo smatra da su neophodne za sastavljanje finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajno pogrešno prikazivanje nastalo uslijed pronevjere ili greške.

U sastavljanju finansijskih izvještaja, menadžment je odgovoran za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem sa aspekta vremenski neograničenog nastavka poslovanja, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korišćenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako menadžment ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za monitoring procesa finansijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Društvo.

Revizorove odgovornosti za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su da steknemo razumno uvjeravanje o tome jesu li finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati revizorov izvještaj koji uključuje naše mišljenje.

Razumno uvjeravanje je viši nivo revizorskog uvjeravanja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati

uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbiru, utiču na ekonomske odluke korisnika donete na osnovi tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom procesa revizije i izvještavanja. Mi takođe:

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola Društva.
- ocjenjujemo primjerenost korišćenih računovodstvenih politika i razumnost-zasnovanost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je kreirao menadžment.
- zaključujemo o primjerenosti načina na koji menadžment koristi računovodstvene osnove zasnovane na vremenskoj neograničenosti nastavka poslovanja i, bazirano na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome da li postoji značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu kreirati značajnu sumnju u sposobnost društva da nastavi s poslovanjem na osnovu koncepta vremenski neograničenog nastavka poslovanja. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pažnju u našem revizorskom izvještaju na povezane objave u finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modifikujemo naše mišljenje. Naši zaključci se baziraju na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg revizorskog izvještaja. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu prouzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja prema konceptu vremenski neograničenog nastavka poslovanja.

Mi komuniciramo s onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

Podgorica, 12. jun 2023. godine

Digitally signed by
BRANKO LJUTIĆ
010037508 Sign
Date: 2023.06.12
20:10:32 +02'00'

Branko Ž. Ljutić, ovlašćeni revizor

Principal-Partner
SFAI Montenegro d.o.o., Podgorica



Radovan Samardžić, ovlašćeni revizor

Direktor
Cattaro Audit d.o.o., Kotor



IZVJEŠTAJ O GODIŠNJEM IZVJEŠTAJU MENADŽMENTA

Naše mišljenje na finansijske izvještaje ne obuhvata godišnji izvještaj menadžmenta za 2022. godinu.

U vezi sa revizijom predmetnih finansijskih izvještaja, naša odgovornost je da pročitamo godišnji izvještaj menadžmenta i tako razmotrimo da li je godišnji izvještaj menadžmenta u materijalno značajnim aspektima stavkama konzistentan sa informacijama u finansijskim izvještajima, sa našim znanjem stečenim tokom revizije, ili se pak čini da je, u materijalno značajnom pogledu, pogrešno prikazan.

U skladu sa zahtjevima Zakona o računovodstvu Crne Gore, takođe smo u obavezi da damo mišljenje da li je godišnji izvještaj menadžmenta sastavljen u skladu sa Zakonom o računovodstvu Crne Gore, i konzistentan sa informacijama sadržanim u finansijskim izvještajima.

Na osnovu procedura sprovedenih tokom revizije, po našem mišljenju, godišnji izvještaj menadžmenta je:

- sastavljen u skladu sa Zakonom o računovodstvu Crne Gore, i
- konzistentan sa informacijama sadržanim u finansijskim izvještajima.

Značajne karakteristike menadžment izvještaja u 2022:

- U izvještaju menadžmenta Plantaže ad Podgorica za 2022. godinu informacije namijenjene internim i eksternim korisnicima su posebno dizajnirane za potrebe top menadžmenta i srednjih i nižih nivoa menadžmenta.
- Izvještaj pruža dodatne mogućnosti uvida u poslovanje i performanse Društva u 2022. sa sagledavanjem poslovnih perspektiva i kontinuiteta razvoja poslovanja u 2023. godini.
- U izvještaju su prezentirane poslovne informacije za različite potrebe eksternih korisnika finansijskih informacija, posebno sa aspekta implementacije poslovne i operativne strategije i potreba monitoringa poslovnih procesa.
- Izveštaj pruža značajnu informacionu podršku bliskom praćenju poslovnih performansi i mogućnost predviđanja budućeg poslovanja.
- Informacije su efikasno povezane sa podacima, grafički razučeno prezentirane, pri čemu sadrže značajne inicijalne elemente integrisanog izvještavanja.

Dodatno, na osnovu znanja o poslovanju društva i njegovom poslovnom okruženju, stečenom tokom obavljanja revizije, nismo uočili materijalno značajne pogrešne prikaze u godišnjem izvještaju menadžmenta.

Podgorica, 12. jun 2023. godine

Digitally signed by
BRANKO LJUTIĆ
010037508 Sign
Date: 2023.06.12
20:10:54 +02'00'

Branko Ž. Ljutić, ovlašćeni revizor
Principal-Partner
SFAI Montenegro d.o.o., Podgorica



Radovan Samardžić, ovlašćeni revizor
Direktor
Cattaro Audit d.o.o., Kotor



BILANS USPJEHA OD 1. JANUARA DO 31. DECEMBRA 2022. GODINE (EUR)

Pozicija	Napomena	Tekuća godina	Prethodna godina
1. Prihodi od prodaje - neto prihod	17	24.689.706	22.961.133
2. Promjena vrijednosti zaliha gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje	18	-5.575.917	-4.158.170
3. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	19	21.754	212.863
4. Ostali prihodi iz poslovanja (205 do 207)	20	3.440.994	1.187.463
a) Ostali prihodi iz redovnog poslovanja		1.736.977	185.531
b) Ostali prihodi iz poslovanja		1.659.905	1.000.250
c) Prihodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja imovine		44.112	1.682
5. Troškovi poslovanja (209+210+210a)	21	19.462.844	15.191.990
a) Nabavna vrijednost prodate robe i troškovi materijala		10.136.081	8.775.343
b) Ostali troškovi poslovanja (rezerviranja i ostali poslovni rashodi)		3.975.006	3.393.562
c) Amortizacija		5.351.757	3.023.085
6. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi (212+213)	22	10.121.836	10.505.055
a) Neto troškovi zarada, naknada zarada i lični rashodi		7.805.063	6.729.873
b) Troškovi poreza i doprinosa (214 do 216)		2.316.773	3.775.182
1/ Troškovi poreza		243.783	814.354
2/ Troškovi doprinosa za penzije			
3/ Troškovi doprinosa		2.072.990	2.960.828
7. Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja imovine (osim finansijske) (218+219)	23	387.379	9.288.260
a) Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja stalne imovine (osim finansijske)		191.748	9.139.893
b) Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja obrtne imovine (osim finansijske)		195.631	148.367
8. Ostali rashodi iz poslovanja	24	1.794.928	3.674.444
I. Poslovni rezultat (201+202+203+204-208-211-217-220)		-9.190.450	-18.456.460
9. Prihodi po osnovu učešća u kapitalu (223 do 225)			
a) Prihodi po osnovu učešća u kapitalu i zavisnih pravnih lica		0	0
b) Prihodi po osnovu učešća u kapitalu ostalih povezanih pravnih lica		0	0
c) Prihodi po osnovu učešća u kapitalu nepovezanih pravnih lica		0	0
10. Prihodi od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova (kamate, kursne razlike i efekti ugovorene zaštite) (227 do 229)	25	19.420	48.910
a) Prihodi od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova od matičnog i zavisnih pravnih lica		0	0
b) Prihodi od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova od ostalih povezanih pravnih lica		0	0
c) Prihodi od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova od nepovezanih pravnih lica		19.420	48.910
11. Ostali prihodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite (231 do 233)	26	23	
a) Finansijski prihodi po osnovu tekućih potraživanja od matičnog i zavisnih pravnih lica		0	0
b) Finansijski prihodi po osnovu tekućih potraživanja od ostalih povezanih pravnih lica		0	0
c) Finansijski prihodi po osnovu tekućih potraživanja od nepovezanih pravnih lica		23	0
12. Vrijednosno usklađivanje kratkoročnih finansijskih sredstava i finansijskih ulaganja koji su dio obrtne imovine (235-236)		-281.587	
a) Prihodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja kratkoročnih finansijskih sredstava i finansijskih ulaganja koji su dio obrtne imovine		0	0
b) Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja kratkoročnih finansijskih sredstava i finansijskih ulaganja koji su dio obrtne imovine		281.587	

13. Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite (238 do 240)	27	1.407.507	1.789.135
a) Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite po osnovu odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima		0	0
b) Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite po osnovu odnosa sa drugim povezanim licima		0	0
c) Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite po osnovu odnosa sa nepovezanim licima		1.407.507	1.789.135
II. Finansijski rezultat (222+226+230+234-237)		-1.669.651	-1.740.225
III. Rezultat iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (221+241)		-10.860.101	-20.196.685
IV. Neto rezultat poslovanja koje je obustavljeno			
V. Rezultat prije oporezivanja (242+243)		-10.860.101	-20.196.685
14. Poreski rashod perioda (246+247)		2.133.779	195.717
1. Tekući porez na dobit		118.066	821
2. Odloženi poreski rashodi ili prihodi perioda		2.015.713	194.896
15. Dobitak ili gubitak nakon oporezivanja (244-245)		-12.993.880	-20.392.402
VI. Bruto rezultat drugih stavki rezultata /povezanih sa kapitalom / (250 do 257)			
1. Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu nekretnina, postrojenja, opreme, nematerijalnih ulaganja i bioloških sredstava		0	0
2. Promjene nerealizovanih dobitaka i gubitaka po osnovu preračuna finansijskih izvještaja inostranog poslovanja		0	0
3. Promjene nerealizovanih dobitaka i gubitaka po osnovu ulaganja u vlasničke instrumente kapitala		0	0
4. Promjene aktuarskih dobitaka i gubitaka po osnovu planova definisanih naknada aktuarskih dobitaka (ili gubitaka) u vezi sa definisanim planovima penzionih naknada		0	0
5. Promjene učešća u ostalom sveobuhvatnom rezultatu pridruženog društva		0	0
6. Promjene nerealizovanih dobitaka i gubitaka po osnovu instrumenata zaštite neto ulaganja u inostrano poslovanje		0	0
7. Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu hedžinga tokova gotovine		0	0
8. Ostale promjene nerealizovanih dobitaka i gubitaka		0	0
VII. Odloženi poreski rashodi ili prihodi perioda u vezi sa drugim stavkama rezultata /povezanim sa kapitalom/		0	0
VIII. Neto rezultat drugih stavki rezultata povezanih sa kapitalom/ (249-258)			
IX. Neto sveobuhvatni rezultat (248+259)		-12.993.880	-20.392.402
X. Zarada po akciji			
1. Osnovna zarada po akciji			
2. Umanjena (razvodnjena) zarada po akciji			
XI. Neto rezultat koji pripada vlasnicima matičnog pravnog lica			
XII. Neto rezultat koji pripada učesnicima koji ne obezbjeđuju kontrolu			

Lice odgovorno za sastavljanje finansijskih izvještaja

Odgovorno lice





BILANS STANJA NA DAN 31. DECEMBRA 2022. GODINE (EUR)

Polozija	Napomena	Tekuća godina	Prethodna godina
A K T I V A			
A. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL		0	0
B. STALNA IMOVINA (003+008+016)		405.028.881	410.990.079
I. NEMATERIJALNA ULAGANJA (004 do 007)	1	10.056	31.822
1. Ulaganja u razvoj		0	0
2. Koncesije, patenti, licence i slična prava i ostala nematerijalna ulaganja		10.056	16.822
3. Goodwill		0	0
4. Avansi za nematerijalna ulaganja i nematerijalna ulaganja u pripremi		0	15.000
II. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA (009+010+011+015)	2	403.153.875	408.902.891
1. Zemljište i objekti		366.391.059	368.590.659
2. Postrojenja i oprema		15.600.367	18.009.399
3. Ostala ugrađena oprema, alati i oprema (012+013+014)		20.648.186	21.751.887
3.1. Investicione nekretnine		0	0
3.2. Biološka sredstva		20.565.725	21.670.885
3.3. Ostala nepomenuta materijalna stalna sredstva		82.461	81.002
4. Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva i nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pripremi		514.263	550.946
III. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI I DUGOROČNA POTRAŽIVANJA (017 do 023)	3	1.864.950	2.055.366
1. Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica		1.646.683	1.647.640
2. Dugoročni krediti matičnom i zavisnim pravnim licima		0	0
3. Učešća u kapitalu kod pravnih lica (sem zavisnih pravnih lica)		24.076	58.183
4. Dugoročni krediti pravnim licima kod kojih postoji učešće u kapitalu (sem zavisnih pravnih lica)		0	0
5. Učešća u kapitalu koja se vrednuju metodom učešća		0	0
6. Dugoročna finansijska ulaganja (dati krediti i hartije od vrijednosti)		0	0
7. Ostali dugoročni finansijski plasmani i potraživanja		194.191	349.543
C. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	4	1.195.856	1.121.721
D. OBRтна SREDSTVA (026+031+039+043+044)		50.360.625	53.275.039
I. ZALIHE (027 do 030)	5	42.824.372	47.841.255
1. Zalihe materijala (materijal za izradu, rezervni delovi, sitan inventar i auto gume)		4.441.113	3.873.117
2. Nedovršena proizvodnja		34.071.896	38.624.667
3. Gotovi proizvodi i roba		4.244.452	5.343.471
4. Dati avansi		66.911	0
II. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA (032 do 035)	6	7.157.077	5.210.112
1. Potraživanja od kupaca		5.454.237	2.990.768
2. Potraživanja od matičnog i zavisnih pravnih lica		0	0
3. Potraživanja od ostalih povezanih lica		0	0
4. Ostala potraživanja (036+037+038)		1.702.840	2.219.344
4.1. Potraživanja za više plaćen porez na dobit		0	0
4.2. Potraživanja po osnovu poreza na dodatu vrijednost		0	0
4.3. Ostala nepomenuta potraživanja		1.702.840	2.219.344
III. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (040 do 042)	7	155.352	174.352
1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica namijenjeno trgovanju		0	0
2. Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udjeli		0	0
3. Ostali kratkoročni finansijski plasmani		155.352	174.352
IV. GOTOVINA NA RAČUNIMA I U BLAGAJNI	8	223.824	49.320
V. STALNA SREDSTVA NAMIJENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO		0	0
E. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	9	24.331	17.534
F. UKUPNA AKTIVA (001+002+024+025+045)		456.609.693	465.404.373
PASIVA			
A. KAPITAL (102+103+104+105+111+116)		373.894.286	386.696.054
I. OSNOVNI KAPITAL	10	91.653.589	91.653.589
II. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL		0	0
III. EMISIONA PREMIJA		0	0
IV. REZERVE (106+107+108+109-110)	11	323.515.128	323.811.810

1. Zakonske rezerve		0	0
2. Statutarne rezerve		6.296.295	6.435.433
3. Druge rezerve		0	0
4. Pozitivne revalorizacione rezerve i nerealizovani dobitci po osnovu finansijskih sredstava i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata		317.218.833	317.376.377
5. Negativne revalorizacione rezerve i nerealizovani gubici po osnovu finansijskih sredstava i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata		0	0
VI. NERASPOREDJENI DOBITAK ILI GUBITAK (112+113-114-115)	12	-41.274.431	-28.769.345
1. Nerasporedeni dobitak ranijih godina		10.988.566	10.499.772
2. Nerasporedeni dobitak tekuće godine		0	0
3. Gubitak ranijih godina		39.269.117	18.876.715
4. Gubitak tekuće godine		12.993.880	20.392.402
VIII. UČEŠĆE KOJE NE OBEZBJEDUJE KONTROLU		0	0
B. DUGOROČNA REZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE (118+122)	13	14.791.712	14.808.314
I. DUGOROČNA REZERVISANJA (119 do 121)		1.273.253	1.731.811
1. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih		479.414	548.608
2. Rezervisanja za troškove u garantnom roku		0	0
3. Ostala dugoročna rezervisanja		793.839	1.183.203
II. DUGOROČNE OBAVEZE (123+124)		13.518.459	13.076.503
1. Dugoročni krediti		13.446.199	12.942.637
2. Ostale dugoročne obaveze		72.260	133.866
C. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	14	36.309.123	34.199.395
D. DUGOROČNI ODLOŽENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE		0	0
E. KRATKOROČNA REZERVISANJA I KRATKOROČNE OBAVEZE (128+129)	15	31.465.501	29.559.729
I. KRATKOROČNA REZERVISANJA		0	0
II. KRATKOROČNE OBAVEZE (130 do 137)		31.465.501	29.559.729
1. Obaveze po osnovu kredita i zajmova od lica koja nisu kreditne institucije		0	0
2. Obaveze po osnovu kredita od kreditnih institucija		8.624.334	9.658.917
3. Primljeni avansi, depoziti i kaucije		693.148	
4. Obaveze prema dobavljačima		7.437.662	6.823.896
5. Obaveze po mjenicama		0	0
6. Obaveze prema matičnom i zavisnim pravnim licima		0	0
7. Obaveze prema ostalim povezanim licima		0	0
8. Ostale obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze (138 do 142)		14.710.357	13.076.916
8.1. Ostale obaveze iz poslovanja		8.812	3.278
8.2. Ostale kratkoročne obaveze		13.351.634	11.679.399
8.3. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrijednost i ostalih javnih prihoda		1.189.756	1.352.150
8.4. Obaveze po osnovu poreza na dobit		160.155	42.089
8.5. Obaveze po osnovu sredstava namijenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje je obustavljeno		0	0
F. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	16	149.071	140.881
G. UKUPNA PASIVA (101+117+125+12+127+143)		456.609.693	465.404.373

Lice odgovorno za sastavljanje finansijskih izvještaja

Odgovorno lice

**IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE OD 1. JANUARA DO 31. DECEMBRA
2022. GODINE (EUR)**

Pozicija	Tekuća godina	Prethodna godina
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)	27.762.095	24.782.052
1. Prodaja i primljeni avansi	25.507.757	24.175.343
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	69	104
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	2.254.269	606.605
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	26.340.665	23.686.179
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	13.147.865	12.912.748
2. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	8.374.078	7.993.519
3. Plaćene kamate	1.010.199	617.381
4. Porez na dobitak	0	0
5. Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda	3.808.523	2.162.531
III. Neto tok gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)	1.421.430	1.095.873
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA		
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)	1.375.903	
1. Prodaja akcija i udjela (neto prilivi)	0	0
2. Prodaja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	1.375.903	0
3. Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)	0	0
4. Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	0	0
5. Primljene dividende	0	0
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)	1.113.435	713.305
1. Kupovina akcija i udjela (neto odlivi)	0	0
2. Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	1.113.435	713.305
3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)		
III. Neto tok gotovine iz aktivnosti investiranja (I -II)	262.468	-713.305
C. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA		
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 3)	4.642.897	8.703.451
1. Uvećanje osnovnog kapitala	0	0
2. Dugoročni i kratkoročni krediti (neto prilivi)	4.642.897	8.703.451
3. Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze	0	0
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4)	6.152.290	9.194.037
1. Otkup sopstvenih akcija i udjela	0	0
2. Dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)	6.077.057	9.063.526
3. Finansijski lizing	74.448	129.234
4. Isplaćene dividende	785	1.277
III. Neto tok gotovine iz aktivnosti finansiranja (I-II)	-1.509.393	-490.586
D. NETO TOK GOTOVINE (311+322+332)	174.505	-108.018
E. GOTOVINA NA POČETKU IZVJEŠTAJNOG PERIODA	49.320	157.338
F. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	0	0
G. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	0	0
H. GOTOVINA NA KRAJU IZVJEŠTAJNOG PERIODA (333+334+335-336)	223.825	49.320

Lice odgovorno za sastavljanje finansijskih izvještaja

Odgovorno lice

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU OD 1. JANUARA DO 31. DECEMBRA 2022. GODINE

Pozicija	Opis	Osnovni kapital/grupa 30 bez 309)	Ostali kapitali/m 309)	Neuplaćen i upisan kapital/grupa 31)	Emisiona premija/m 320)	Rezerve/m 321, 322)	Revalorizacijske rezerve/grupa 33)	Neraspoređena dobit/grupa 34)	Gubitak (grupa 35)	Okupljene sopstvene akcije i udjeli (m 237)	Ukupno (kol. 2+3+4 +5+6+7 +8- 9-10)
1.	Stanje na dan 01.01. 2021. godine	91.653.589	0	0	0	6.408.022	209.975	10.499.772	18.876.715	0	89.894.643
2.	Efekat retroaktivne ispravke materijalno značajnih grešaka i promjena računovodstvenih politika										
3.	Korigovano početno stanje na dan 01.01.2021. godine (r.br. 1+2)	91.653.589	0	0	0	6.408.022	209.975	10.499.772	18.876.715	0	89.894.643
4.	Neto promjene u 2020. godini	0	0	0	0	27.410	317.166.402	0	20.392.402	0	296.801.410
5.	Stanje na dan 31.12. 2021. godine (r.br. 3+4)	91.653.589	0	0	0	6.435.432	317.376.377	10.499.772	39.269.117	0	386.696.053
6.	Efekat retroaktivne ispravke materijalno značajnih grešaka i promjena računovodstvenih politika										
7.	Korigovano početno stanje na dan 2022. godine (r.br. 5+6)	91.653.589	0	0	0	6.435.432	317.376.377	10.499.772	39.269.117	0	386.696.053
8.	Neto promjene u 2022. godini	0	0	0	0	-139.137	-157.544	488.794	12.993.880	0	-12.801.767
9.	Stanje na dan 31.12.2022. godine (r.br. 7+8)	91.653.589	0	0	0	6.296.295	317.218.833	10.988.566	52.262.997	0	373.894.286

Lice odgovorno za sastavljanje finansijskih iskaza

Odgovorno lice

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 mladi (kalifornijska pastrmka), ugostiteljstvo i trgovina.

Na dan 31. decembra 2022. godine Društvo ima prosječan broj od 636 zaposlenih radnika, odnosno na dan 31. decembra, 2021. godine društvo je imalo prosječan broj od 602 zaposlenih radnika.

2. OSNOVA ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Finansijski iskazi za tekuću 2022. godinu su sastavljeni, po svim materijalno značajnim pitanjima, u skladu sa Zakonom o računovodstvu ("Službeni list CG", br. 152/22) 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. 139/22) 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 usklađenosti

Društvo je sastavilo finansijske iskaze u skladu sa Zakonom o računovodstvu Crne Gore (Službeni list CG, br.152/22 od 30.12.2022 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 2021. 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 primijenjenih 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 iskazuje 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, prihodi od donacija, dobiti od prodaje nepokretnosti, postrojenja i opreme, 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 poslovni rashodi .

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 i 152/22).

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 fakturna 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, a negativni efekti procjene terete rashode obezvrijeđenja.

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 kalkulativno 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 2022.

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 2022. 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 31.10.2022. 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 2022. 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 fakturane 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 objektivni 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. Revalorizacione rezerve

Revalorizacione rezerve su formirane po osnovu efekata procjene vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme .

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.

Revalorizacione 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 revalorizacione 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 isknižavanja 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, 152/22 od 30.12.2022.). Stope poreza na dobit pravnih lica su progresivne.

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 eura.

Oporeziva dobit se utvrđuje na osnovu dobiti Društva iskazane u Iskazu o ukupnom rezultatu (bilans uspjeha), a uz usklađivanje 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, 061/13, 055/16, 046/21, 152/22 od 30.12.2022.).

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 između 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 između 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 poštenu 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 namijenjenog 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 namijenjeno prodaji i nadoknadive vrijednosti na datum naknadne odluke da se odustane od prodaje. Nadoknadiva 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 2021. i 2022. 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 vraća 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 objeodanjivanje 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	NEMATERIJALNA IMOVINA	31.12.2022	31.12.2021
	011 Nematerijalna imovina - softver	10,056,14	16,822.28
	Ukupno:	10,056,14	16,822.28

007	NEMATERIJALNA ULAGANJA U PRIPREMI	31.12.2022	31.12.2021
	011 Nematerijalna ulaganja u pripremi	0.00	15,000.00
	Ukupno:	0.00	0.00

Ukupno nematerijalna ulaganja	10,056,14	16,822.28
--------------------------------------	------------------	------------------

2. Nekretnine, postrojenja i oprema

009	ZEMLJIŠTE I OBJEKTI	31.12.2022	31.12.2021
	020 Zemljište	338,724,012.64	339,621,651.78
	022 Građevinski objekti	27,667,046.50	28,969,007.26
	Ukupno:	366,391,059.14	368,590,659.04

010	POSTROJENJA I OPREMA	31.12.2022	31.12.2021
	023 Oprema	15,600,367.03	18,009,399.47
	Ukupno:	15,600,367.03	18,009,399.47

013	BIOLOŠKA SREDSTVA	31.12.2022	31.12.2021
	021 Višegodišnji zasadi	20,564,994.97	21,669,977.97
	025 Osnovno stado	730.00	906.60
	Ukupno:	20,565,724.97	21,670,884.57

014	OSTALA NEPOMENUTA OSN.SRED.	31.12.2022	31.12.2021
	026 Ostalo	82,461.00	81,001.83
	Ukupno:	82,461.00	81,001.83

015	AVANSI ZA NEKRETNINE, POSTR., OPREMU I BIOLOŠKA SREDSTVA	31.12.2022	31.12.2021
	027 Investicije u toku	464,262.77	500,945.92
	028 Avansi za osnovna sredstva	50,000.00	50,000.00
	Ukupno:	514,262.77	550,945.92

Ukupno nekretnine, postrojenja i oprema	403,153,874.91	408,902,890.83
--	-----------------------	-----------------------

Smanjenje vrijednosti nekretnine, postrojenja i opreme u odnosu na 31.12.2021. je rezultat povećanja stvarne amortizacije u 2022. godini kao rezultat reprocjene stalne imovine.

3. Dugoročni finansijski plasmani

017	Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica	31.12.2022	31.12.2021
	030304/5/8 "13.jul" Beograd (100%)	2,274,168.98	2,275,125.63
	039 Ispravka vrij. učešća 13.jul BG	-668,825.81	-668,825.81
	030307 „13.jul“ Sarajevo (100%)	29,330.24	29,330.24
	031000 PLANT-OMP (100%)	12,010.00	12,010.00
	Ukupno:	1,646,683.41	1,647,640.06

018	Dugoročni krediti matičnom i zavisnim pravnim licima	31.12.2022	31.12.2021
	033 Dugoroč dio stamb kredita – 13.jul BG	0.00	0.00
	Ukupno:	0.00	0.00

019	Učešća u kapitalu pravnih lica (sem zavisnih pravnih lica)	31.12.2022	31.12.2021
	031001 Monteadria UK Limited, London (33,33%)	0.00	34,106.61
	031003 Recomont Podgorica (20%)	10,000.00	10,000.00
	032001 Lovćen osiguranje AD, Podgorica (0,12%)	14,076.00	14,076.00
	Ukupno:	24,076.00	58,182.61

023	Ostali dugoročni finansijski plasmani i potraživanja	31.12.2022	31.12.2021
	038 Ostali dugoročni plasmani	194,190.57	349,542.93
	Ukupno:	194,190.57	504,895.29

Ukupno dugoročni finans.plasmani 1,864,949.98 2,055,365.60

U toku 2022. godine ugašeno je povezano lice - Monte Adria London UK u kome su „13. Jul -Plantaže“ imale učešće u kapitalu 33,33%.

Ostali dugoročni plasmani se odnose na potraživanja po osnovu ugovora o prodaji zemljišta za FK Podgorica. Dio potraživanja koji dospijevaju u toku 2023. godine su prenijeta na kratkoročne finansijske plasmane.

UKUPNO STALNA IMOVINA 405,028,881.03 410,990,078.71

OBRтна IMOVINA I OSTALA AKTIVA

4. Odložena poreska sredstva

024	ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	31.12.2022	31.12.2021
	288 Odložena poreska sredstva	1,211,875.97	1,121,721.47

UKUPNO ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA 1.211.875,97 1,121,721.47

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 porezu na 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 * % (stopa poreza na dobit).

5. Zalihe

ZALIHE		31.12.2022	31.12.2021
	101 Materijal	3,600,478.43	3,001,228.42
	102 Rezervni djelovi	636,549.25	681,465.25
	103 Alat i inventar	204,085.07	190,423.41

027	10 Zalihe materijala :	4,441,112.75	3,873,117.08
028	11 Nedovršena proizvodnja :	34,071,895.98	38,624,666.52
	120 Gotovi proizvodi	4,237,075.63	5,260,222.03
	130 Obračun nabavke robe	0.00	12,460.00
	134 Roba u prometu na malo	7,376.23	70,789.05
029	Gotovi proizvodi i roba:	4,244,451.86	5,343,471.08
030	15 Dati avansi :	66,910.63	0.00
	UKUPNO ZALIHE	42,824,371.22	47,841,254.68

Pad vrijednosti zaliha u 2022. godini uslovljen najvećim dijelom zbog smanjenja vrijednosti zaliha prouzrokovanih manjom berbom u 2022. koju je prouzrokovao grad, odnosno, realizovana vrijednost zaliha je bila veća od vrijednosti vina dobijenih od nove berbe u 2022.

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		31.12.2022	31.12.2021
	202 Kupci u zemlji	5,651,010.24	4,937,427.19
	203 Kupci u inostranstvu	3,362,156.27	1,611,828.16
	209 Ispravka vrij.potr. od kupaca	-3,558,929.52	-3,558,487.62
032	202+209 Potraživanja od kupaca :	5,454,236.99	2,990,767.73
	270 PDV po opštoj stopi	0.00	0.00
	271 PDV po sniženoj stopi	0.00	0.00
	279 Više plaćeni PDV	0.00	0.00
037	27 Potraživanja po osnovu PDV-a :	0.00	0.00
	2185 Potraž. od Fonda zdr. za refund. bolovanja	25,831.31	88,782.47
	218. Ostala potraživanja	91,802.08	27,465.90
	221. Potraživanja od zaposlenih – ostalo	33,578.65	23,144.13
	221013 Potraživanja od zaposlenih – stambeni krediti	1,553,090.34	1,799,826.36
	228 Ostala potraživanja - zemlj.Savković	280,125.00	280,125.00
	229 Ispravka vrijednosti drugih potraživanja	-281,586.93	0
038	27 Ostala nepomenuta potraživanja :	1,702,840.45	2,219,343.86
	Ukupno kratkoročna potraživanja	7,157,077.44	5,210,111.59

U toku 2022. godine izvršena je ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca i odnosi se na sva potraživanja od kupaca preko 365 dana.

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 notarskih zapisa pojedinačno sa zaposlenima u cilju sigurnosti naplate kompletnog potraživanja. U toku 2022. godine otplaćeno je 246.736 eur po osnovu stambenih kredita, a izvršena je i ispravka vrijednosti za stambene kredite čije je kašnjenje u otplati više od 365 dana u iznosu od 281.586,93 eur.

7. Kratkoročni finansijski plasmani

KRATKOROČNI FINANS. PLASMANI		31.12.2022	31.12.2021
230	Kratkoročni krediti i plasmani	0,00	0,00
231	Kratkoročni finans. Plasmani	0,00	19,000,00
238	Kratkoročni fin. plasmani -FK Podgorica	155,352,36	155,352,36

042	Ukupno ostali kratk. plasmani	155,352,36	174,352,36
------------	--------------------------------------	-------------------	-------------------

U 2022. godini izvršena je ispravka potraživanja prema povezanim licima - Plant-OMP-u i Recomont koja su starija od 365 dana i to za PLANT-OMP na iznos od 15.000 eura, a za Recomont na iznosu od 4.000,00 eur.

8. Gotovina na računima i blagajni

GOTOVINA NA RAČUNIMA I U BLAGAJNI		31.12.2022	31.12.2021
241	Tekući računi	47,774,35	0,66
243	Blagajna	5,594,58	4,585,09
244	Devizni računi	170,455,37	44,734,50
246	Devizna blagajna	0,00	0,00

043	Ukupno gotovina u blagajni i na računima	223,824,30	49,320,25
------------	---	-------------------	------------------

9. Aktivna vremenska razgraničenja

AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA		31.12.2022	31.12.2021
280	Unaprijed plaćeni troškovi	24,330,82	2,750,20
282	Razgraničeni troškovi	0,00	14,784,14

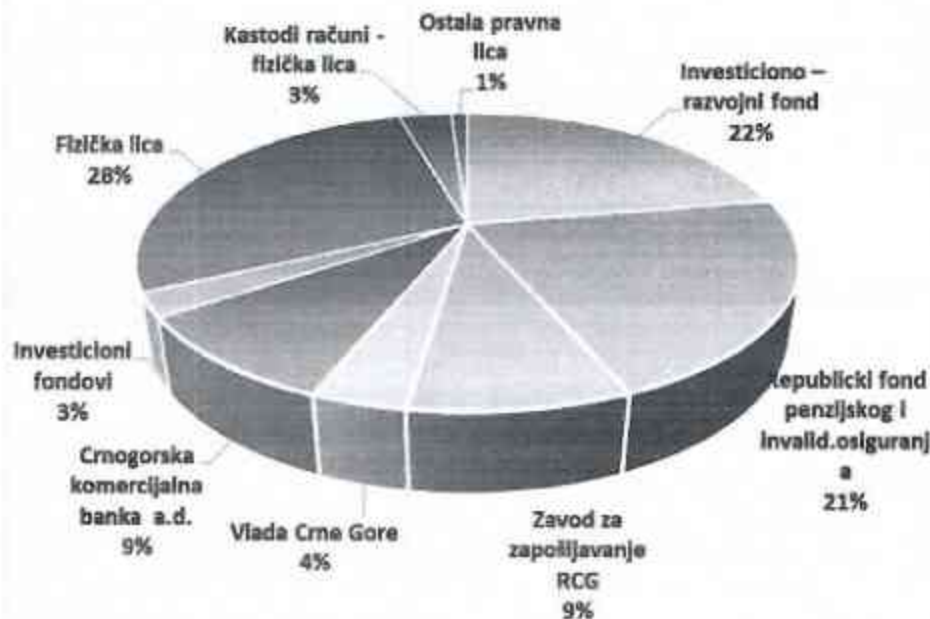
045	UKUPNO AVR	24,330,82	17,534,34
------------	-------------------	------------------	------------------

10. Osnovni kapital

Kompanija je 2002. godine formirana kao akcionarsko društvo. Sve akcije kompanije su obične akcije koje vlasnicima daju ista prava. Akcije se kotiraju na Montenegro berzi na A listi. Većinski vlasnik je Država, koja posjeduje 55.93% akcija.

AKCIONARI	Kapital	Strukt.u %	Broj akcija
<i>Investiciono – razvojni fond</i>	20,372,538 €	22.23%	39,844,589
<i>Republički fond penzijskog i invalid.osiguranja</i>	19,701,015 €	21.50%	38,531,225
<i>Zavod za zapošljavanje RCG</i>	7,817,625 €	8.53%	15,289,703
<i>Viada Crne Gore</i>	3,361,148 €	3.67%	6,573,730
<i>Crnogorska komercijalna banka a.d.</i>	8,458,570 €	9.23%	16,543,262
<i>Investicioni fondovi</i>	2,373,703 €	2.59%	4,642,485
<i>Fizička lica</i>	25,577,289 €	27.91%	50,024,034
<i>Kastodi računi - fizička lica</i>	3,052,146 €	3.33%	5,969,384
<i>Ostala pravna lica</i>	939,555 €	1.03%	1,837,581
UKUPNO:	91,653,589 €	100.00%	179,255,993

Vlasnička struktura kapitala 31.12.2022.



Broj akcija: 179.255.993

Nominalna vrijednost jedne akcije iznosi 0,5113 €

Vrijednost akcijskog kapitala na dan 31.12.2022. god. iznosi 91.653.589 €

OSNOVNI KAPITAL		31.12.2022	31.12.2021
102	300 Akcijski kapital	91,653,588.98	91,653,589
UKUPNO OSNOVNI KAPITAL		91,653,589	91,653,589

11. Rezerve

REZERVE		31.12.2022	31.12.2021
106	321 Zakonske rezerve	0.00	0.00
107	322 Statutarne rezerve	6,296,294.98	6,435,432.75
108	322 Druge rezerve	0.00	0.00
109	330 Pozit. revalor.rez. i nereal.dobici	317,218,730.57	317,376,275.20
	332 Nerealizovani dobiti	102.09	102.09
110	334 Negat. revalor.rez. i nereal.gubici	0.00	0.00
UKUPNO REZERVE		323,515,128	323,811,810

Na računu 330 je prikazan pozitivni efekat reprocjene – tačnije tamo gdje je reprocijenjena vrijednost pojedinačnog osnovnog sredstva bila veća od knjigovodstvene nakon obračunate amortizacije.

12. Neraspoređeni dobitak / gubitak

NERASP. DOBITAK ILI GUBITAK		31.12.2022	31.12.2021
112	340 Neraspoređ. dobitak ranijih godina	10,988,566.17	10,499,772.46
113	341 Neraspoređ. dobitak tekuće godine	0.00	0.00
114	350 Neraspoređ. gubitak ranijih godina	39,269,116.99	18,876,715.04
115	351 Neraspoređ. gubitak tekuće godine	11,639,158.85	20,392,401.95
UKUPNO REZERVE		-39,919,710	-28,769,345

Ukupno: 375,249.007 386,696,054

OBAVEZE

13. Dugoročne obaveze i rezervisanja

DUGOROČNA REZERVISANJA		31.12.2022	31.12.2021
119	4040 Rezervisanja za stimul. otpremnine	479,413.71	548,608.14
	Rezervisanja za naknade zaposlenih:	479,413.71	548,608.14
	4090 Rezervisanja za sudske sporove	793,839.05	1,183,203.33
121	Ostala dugoročna rezervisanja:	793,839.05	1,183,203.33
UKUPNO DUGOROČNA REZERVISANJA		1,273,252.76	1,731,811.47

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 i angažovane advokatske kancelarije.

Rezervisanja za stimulativne otpremnine i sudske sporove su urađena u skladu sa standardom MRS37, a shodno paragrafu 14 ovog standarda.

DUGOROČNE OBAVEZE		31.12.2022	31.12.2021
123	414 Dugoročni krediti u zemlji:	13,446,199.11	12,942,636.67
124	419 Ostale dugoročne obaveze:	72,260.26	133,866.32
UKUPNO DUGOROČNE OBAVEZE		13,518,459.37	13,076,502.99

UKUPNO DUGOR.REZERVISANJA I DUGOR. OBAVEZE	14,791,712.13	14,808,314.46
---	----------------------	----------------------

14. Odložene poreske obaveze

ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE		31.12.2022	31.12.2021
125	498 Odložene poreske obaveze	34,970,421.31	34,199,395.22
UKUPNO ODLOŽENA PORESKE OBAVEZE		34,970,421,31	34,199,395.22

Kružjenja odloženih poreza su već prikazane u objašnjenju računa klase 2 – račun 288 i klase 3 – račun 330. Kumulativni efekat se odnosi na razliku između računovodstvene i po osnovu efekata procjene stalne imovine tj % poreza na dobit na revalorizacione rezerve;

15. Kratkoročna rezervisanja i obaveze

KRATKOROČNE OBAVEZE		31.12.2022	31.12.2021
	422 Kratk.kredit u zemlji	499,711.30	500,000.00
	424 Kratk.dio dugoročnih kredita	6,415,612.13	8,053,782.65
	425 Kratk.dio obaveza za lizing	54,595.96	74,210.25
	429 Ostale kratk. fin. obav. - faktoring	1,654,414.21	1,030,924.56
131	Obaveze za kredite od kredit. instit.	8,624,333.60	9,658,917.46
132	430 Primljeni avansi i depoziti	693,147.54	0.00
	433 Dobavljači u zemlji	4,161,773.35	3,715,954.78
	434 Dobavljači u inostranstvu	3,275,890.49	3,107,940.82
133	Obaveze prema dobavljačima	7,437,663.84	6,823,895.60
138	439 Ostale obaveze iz poslovanja	8,811.68	6,823,895.60
	450 obaveze za neto zarade i naknade zarada	961,708.81	366,622.98
	451 obaveze za porez na zarade i nakn. na teret zap.	2,184,656.74	1,803,014.42
	452 obaveze za doprinose na zarade na teret zap.	5,828,650.01	4,604,571.79
	453 obaveze za doprinose na zarade na teret posl.	2,452,456.68	1,920,392.98
	460 obaveze po osnovu kamata	56,514.90	76,947.64
	461 obaveze za dividende	714,602.63	935,578.40
	462 obaveze za učešće u dobitku	178,300.00	178,300.00
	463 obaveze prema zaposlenim	864,080.34	1,268,023.65
	464 obaveze prema članovima upravnog i nadz. odbora	9,487.11	3,649.08
	469 ostale obaveze	101,177.36	522,298.06
139	Ostale kratk. obaveze	13,351,634.31	11,679,399.00
	470 Obaveze za PDV	692,328.76	231,986.58
	480 Obaveze za akcizu	240,952.87	82,484.37
	4811 Obaveza za porez na dividendu	126,106.34	165,102.07
	482 Obaveze za porez na imovinu	119,350.34	872,576.57
	489 Ostale obaveze za poreze	11,07.60	0.00
140	Obaveze za PDV i ostale javne prihode	1,189,755.91	1,352,149.59
	481001 Obaveza za porez na dobit - ranije godine	42,089.33	41,268.52
	481001 Obaveza za porez na dobit - tekuća godina	118,065.59	820.81
141	481 Obaveza za porez na dobit	160,154.92	42,089.33
Ukupno kratkoročne obaveze		31,465,501.80	29,559,728.73

16. Pasivna vremenska razgraničenja

PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA		31.12.2022	31.12.2021
495	Odloženi prihodi i primljene donacije	27,485.18	0.00
496	Razgraničene kamate	121,585.76	156,855.71

UKUPNO PVR	149,070.94	140,880.50
-------------------	-------------------	-------------------

UKUPNO OBAVEZE	81,376,706,18	78,708,318.91
-----------------------	----------------------	----------------------

BILANS USPJEHA

17. Prihod od prodaje - neto

PRIHODI OD PRODAJE - NETO PRIHOD		31.12.2022.	31.12.2021.
60	Prihod od prodaje robe u maloprodaji	46,745.23	0.00
61	Vina i rakije	20,069,083.57	19,522,401.03
	Grožđe	727,217.13	1,421,907.85
	Breskva	588,206.16	777,665.28
	Kajsija	10,020.74	14,513.04
	Lozni kalemovi	68,093.86	41,580.27
	Riba	374,434.15	313,856.04
	Ugostiteljske usluge	1,513,251.73	533,891.63
	Maloprodaja	656,420.48	50,851.43
	Maslinovo ulje	75,168.49	66,733.19
	Maslina (plod)	0.00	18,366.03
	Nar (plod)	3,608.10	475.25
	Rinfuz vino	556,456.33	162,063.94
	Ostalo	1,000.00	36,828.38
	201	Ukupno:	24,689,705.97

18. Promjena vrijednosti zaliha

PROMJENA VRIJEDNOSTI ZALIHA		31.12.2022.	31.12.2021.
63	Promjene vrijednosti zaliha - flaširani proiz	-967,887.42	-196,693.35
	Promjene vrijednosti zaliha - rinfuz vino	-4,976,693.73	-2,642,154.32
	Promjene vrijednosti zaliha - lozni kalemovi	68,582.47	-133,605.80
	Promjene vrijednosti zaliha - maslinovo ulje	-123,827.15	-93,422.68
	Promjene vrijednosti zaliha - nar	-14.30	1,606.00
	Promjene vrijednosti zaliha - sadnice breskve	0.00	0.00
	Promjene vrijednosti zaliha - nedovr. vinogradi	401,038.00	-1,074,043.00
	Promjene vrijednosti zaliha - ribnjaci	22,885.19	-19,857.23
202	Ukupno:	-5,575,916.94	-4,158,170.38

U 2022. godini obračun vrijednosti zaliha nedovršene proizvodnje 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		31.12.2022.	31.12.2021.
621	Prihod od aktiviranja učinaka – lozni kalemovi	21,754.43	212,863.05
203	Ukupno:	21,754.43	212,863.05

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		31.12.2022.	31.12.2021.
640	Prihodi od donacija – državno davanje	1,530,000.00	0.00
641	Prihodi od uslovljenih donacija	63,831.02	0.00
650	Prihod od zakupa	51,965.17	53,834.84
659	Ostali poslovni prihodi	91,180.45	131,695.69
205	Ukupno:	1,736,976.64	185,530.53

OSTALI POSLOVNI PRIHODI b		31.12.2022.	31.12.2021.
670	Dobici od prodaje n.kretnina, postrojenja i opreme	1.008.879.95	9,120.16
672	Dobici od prodaje učešća i HOV	0.00	0.00
674	Viškovi	17,680.58	5,935.02
675	Naplaćena otpisana potraživanja	73,941.55	17,289.54
677	Prihodi od smanjenja obaveza	356,751.73	958,183.93
6794	Ostali vanredni prihodi	6,314.01	5,433.92
6795	Prihodi od refundacije bolovanja	152,851.29	0.00
6797	Prihod od kamata - faktoring	25,037.34	0.00
6799	Ostali nepomenuti prihodi	9,125.24	0.00
692	Prihodi iz ranijih godina	9,323.16	4,287.51
206	Ukupno:	1.659.904,85	1,000,250.08

Dobici od prodaje nepokretnosti odnosi se na prodaju zemljišta u toku 2022. godine . Prihod od smanjenja obaveza odnosi se na otpis dividende iz 2011. godine, pri čemu je ispunjen opšti rok zastare i oprihodovano je smanjenje rezervisanja za sudske sporove koja su knjižena na 31.12.2021. godine.

PRIHODI PO OSNOVU VRIJED.USKL. IMOVINE		31.12.2022.	31.12.2021.
68	Usklađivanje vrijednosti imovine	44,111.90	1,682.40
207	Ukupno:	44,111.90	1,682.40

21. Troškovi poslovanja

NABAVNA VRIJEDNOST PRODATE ROBE I TROŠKOVI MATERIJALA		31.12.2022.	31.12.2021.
501	Nabavna vrijednost prodate robe	547,234.37	216,403.62
510	Nabavka materijala	675,696.10	297,001.00
511	Troškovi osnovnog materijala	7,179,970.95	6,682,971.07
512	Troškovi ostalog materijala (režijskog)	340,557.27	319,781.15
513	Troškovi goriva i energije	1,392,622.62	1,259,185.79
209	Ukupno:	10,136,081.31	8,775,342.63

OSTALI TROŠKOVI POSLOVANJA		31.12.2022.	31.12.2021.
530	Troškovi usluga na izradi učinka	19,481.32	17,897.93
531	Troškovi transportnih usluga	513,087.60	245,684.34
532	Troškovi usluga održavanja	144,377.43	103,265.37
533	Troškovi zakupnina	37,245.16	46,090.49
534	Troškovi sajмова	9,685.32	3,430.00
535	Troškovi reklame i reklamnog materijala	442,378.14	350,194.35
550	Troškovi neproizvodnih usluga	1,009,344.27	966,214.50
551	Troškovi reprezentacije	91,341.99	54,471.66
552	Troškovi premija osiguranja	40,554.27	33,499.15
553	Troškovi platnog prometa	80,919.90	58,411.11
554	Troškovi članarina	4,060.00	5,410.00
5550	Troškovi poreza na imovinu	1,351,005.27	945,486.76
5551/9	Troškovi ostalih poreza i naknada	84,291.57	95,221.27
559	Ostali nematerijalni troškovi	106,857.04	107,984.91
545	Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	0.00	360,300.05
5490	Rezervisanja za sudske sporove	40,376.77	0.00
5491	Rezervisanja za porez na imovinu	0.00	0.00
210	Ukupno:	3,975,006.05	3,393,561.89

Troškovi poreza na imovinu su veći za 0,6 mil u odnosu na 2021. godinu zbog iskazanog većeg poreza koji je posledica uvećanja vrijednosti imovine odrađenom reprocijenom na 31.12.2021. godine.

AMORTIZACIJA		31.12.2022.	31.12.2021.
540	Trošak amortizacije	5,351,757.24	3,023,084.73
210a	Ukupno:	5,351,757.24	3,023,084.73

Trošak amortizacije za 2022. godinu je veći za 2,3 mil eur kao posledica uvećanja vrijednosti stalne imovine nakon knjiženja reprocijene na 31.12.2021. godine.

22. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi

NETO ZARADE I OSTALE NETO NAKNADE ZAPOSLENIMA		31.12.2022.	31.12.2021.
5200	Neto zarade - zaposleni preko firme	6,008,509.91	4,425,185.25
524 dio	Neto zarade - zaposleni preko agencije	1,191,628.89	1,214,414.50
526000	Neto naknade - Odbor direktora	41,859.72	45,561.99
526100	Neto naknada - Revizorski odbor	19,311.96	3,649.08
523+529	Ostali lični rashodi i naknade	543,752.76	1,041,062.58
212	Ukupno:	7,805,063.24	6,729,873.40

TROŠKOVI POREZA		31.12.2022.	31.12.2021.
5207	Troškovi poreza na zarade	169,993.56	594,429.31
524 dio	Troškovi poreza na zarade - agencija	19,032.30	184,886.49
526010/30	Troškovi poreza i prireza na naknadu OD	182.52	6,689.49
5210	Troškovi poreza - ostala lična primanja	24,932.46	15,019.51
5212	Troškovi poreza - primanja (hrana-sezonci)	29,641.82	13,329.10
214	Ukupno:	243,782.66	814,353.90

TROŠKOVI DOPRINOSA		31.12.2022.	31.12.2021.
5208	Troškovi doprinosa na zarade - zaposleni	1,148,813.32	1,593,556.08
5211	Troškovi doprinosa na zarade - poslodavac	567,237.60	732,467.98
524 dio	Troškovi doprinosa na zarade - agencija	346,104.23	621,555.84
526020	Troškovi doprinosa na naknade OD	10,835.08	13,248.52
216	Ukupno:	2,072,990.23	2,960,828.42

23. Rashodi po osnovu vrijednosnog uskladjivanja imovine

RASHODI VRIJ.USKLAD. OBRTNE IMOVINE		31.12.2022.	31.12.2021.
589	Rashodi po osnovu mortaliteta matice (osn.st.)	1,612.86	1,879.20
581	Rashodi po osnovu usklađivanja vrijednosti nematerijalnih ulaganja	2,515.98	0.00
582	Obezvrjeđenje nekretnina, postrojenja i opreme	187,618.50	9,138,014.22
218	Ukupno:	191,747.34	9,139,893.42

RASHODI VRIJ.USKLAD. OBRTNE IMOVINE		31.12.2022.	31.12.2021.
584	Otpis sitnog inventara, autoguma i ambalaže	195,631.31	148,367.24
219	Ukupno:	195,631.31	148,367.24

24. Ostali rashodi iz poslovanja

OSTALI RASHODI IZ POSLOVANJA		31.12.2022.	31.12.2021.
570	Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	218,173.90	0.00
577	Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu HOV	34,160.61	0.00
574	Manjkovi	31,363.74	15,833.67
576	Otpis potraživanja od kupaca	119,720.23	1,701,136.73
5790	Trošak kazni	3,163.34	8,681.65
5791	Troškovi izvršitelja, advokata, CBCG...	221,117.97	96,084.83
5792	Troškovi povećanja obaveza	14,112.67	629,019.67
5793	Troškovi prodaje - povrat robe, uništenje	31,311.09	79,732.88
57990	Sponzorstva i humanitarna pomoć	3,531.51	3,256.19
57991	Rashod osnovnih sredstava	0.00	15,880.17
5799	Ostali rashodi	619.45	2,204.35
59	Rashodi iz ranijih godina	1,117,707.67	1,122,614.05
220	Ukupno:	1,749,928.18	3,674,444.19

Rashod iz ranijih godina, kao najveći iznos u poziciji ostalih rashoda, najvećim dijelom se odnosi na obustavljanje investicija u toku iz prethodnih perioda i isknjiženja zemljišta koje na osnovu Rješenja Uprave za nekretnine nije u vlasništvu „13. Jul-Plantaže“ a.d.

25. Prihod od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova

PRIHODI OD OSTALIH FINANS.ULAGANJA I ZAJMOVA OD NEPOVEZANIH PRAVNIH LICA		31.12.2022.	31.12.2021.
662	Prihodi od kamata (faktoring, utuženi kupci,...)	19,419.92	48,910.26
229	Ukupno:	19,419.92	48,910.26

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

OSTALI PRIHODI PO OSNOVU KAMATA, KURSNIH RAZLIKA I DRUGIH EFEKATA		31.12.2022.	31.12.2021.
663	Pozitivne kursne razlike	22.59	0.00
233	Ukupno:	22.59	0.00

27. Vrijednosno usklađivanje kratkoročnih finansijskih sredstava i finansijskih ulaganja

RASHODI PO OSNOVU VRIJEDNOSNOG USKLAĐIVANJA		31.12.2022.	31.12.2021.
585	Rashodi po osnovi. uskl. vrijednosti potraživanja	281.586,93	0.00
236	Ukupno:	281.586,93	0.00

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

RASHODI PO OSNOVU KAMATA, KURSNIH RAZLIKA SA NEPOVEZANIM LICIMA		31.12.2022.	31.12.2021.
562	Troškovi kamata	1,406,068.35	1,174,842.16
563	Negativne kursne razlike	1,438.60	3,236.65
569	Ostali finansijski rashodi - kasa skonto	0.00	611,056.19
240	Ukupno:	1,407,506.95	1,789,135.00

DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

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

U narednom periodu se planira da se ide u pravcu dezinvestiranja zemljišta koje trenutno nije privedeno namjeni za osnovnu ili dopunske djelatnosti kompanije.

Postoji veliko interesovanje fizičkih lica za zemljište u Donjim Kokotima, koji zahtjevi ce uci u procedure obrade, nakon što dodje do usvajanja Izmjena i dopuna PUP-a Podgorica, jer postoji opravdano očekivanje da će ovim planskim dokumentom doći do promjene namjene pojedinih parcela iz poljoprivrednog u građevinsko zemljište.

Pored zemljišta u Podgorici, i zemljište u Danilovgradu je predmet interesovanja kako fizičkih, tako i pravnih lica, i ti zahtjevi se takođe obrađuju.

- **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.

• PLANT – OMP

U toku februara 2023. Godine izvorna je naplata po osnovu ugovora o poravnanju sa PLANT – OMP (učešće u kapitalu

U Podgorici,

Dana 18.04.2022.god.



Lice odgovorno za sastavljanje
Finansijskog iskaza



Odgovorno lice