



«13. JUL - PLANTAŽE» AD PODGORICA

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE

na 31. 12. 2023. godine



Podgorica, mart 2024. godine

SADRŽAJ

	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	7
Napomene uz finansijske iskaze	8-32

"13. JUL - PLANTAŽE" AD PODGORICA
Napomene uz finansijske iskaze na 31. decembar 2023. godine

**ISKAZ O FINANSIJSKOJ POZICIJI /BILANS STANJA/
 NA DAN 31. DECEMBRA 2023. GODINE**

ISKAZ O FINANSIJSKOJ POZICIJI /BILANS STANJA/
 na dan 31.12.2023 godine

Grupa računa, račun	POZICIJA	Redni broj	Napomena broj	Iznosi (€)		
				Tekuća godina	Prethodna godina	
					Kranje stanje 20__g.	Početno stanje 20__g.
	AKTIVA					
00	A. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	001		0	0	
	B. STALNA IMOVINA (003+008+016)	002		400,577,982	405,028,881	0
01	I NEMATERIJALNA ULAGANJA (004 do 007)	003	1	10,707	10,056	0
010	1. Ulaganja u razvoj	004		0	0	
011 i 014	2. Koncesije, patenti, licence i slična prava i ostala nematerijalna ulaganja	005		10,707	10,056	
012	3. Goodwill	006		0	0	
016 i 015	4. Avansi za nematerijalna ulaganja i nematerijalna ulaganja u pripremi	007		0	0	
	II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA (009+010+011+015)	008	2	398,867,767	403,153,875	0
020 i 022	1. Zemljište i objekti	009		364,654,526	366,391,059	
023	2. Postrojenja i oprema	010		13,809,214	15,600,367	
	3. Ostala ugrađena oprema, alati i oprema (012+013+014)	011		19,505,378	20,648,186	0
024	3.1. Investicione nekretnine	012		0	0	
021 i 025	3.2. Biološka sredstva	013		19,423,647	20,565,725	
026 i 029	3.3. Ostala nepomenuta materijalna stalna sredstva	014		81,731	82,461	
028 i 027	4. Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva i nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pripremi	015		898,649	514,263	
	III DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI I DUGOROČNA POTRAŽIVANJA (017 do 023)	016	3	1,699,509	1,864,950	0
030, 039(dio)	1. Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica	017		1,648,434	1,646,683	
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		12,237	24,076	
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		38,838	194,191	
288	C. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	024	4	1,015,521	1,195,856	
	D. OBRтна SREDSTVA (026+031+039+043+044)	025		46,372,788	50,360,625	0
	I. ZALIHE (027 do 030)	026	5	40,345,905	42,824,371	0
10	1. Zalihe materijala (materijal za izradu, rezervni delovi, sitan inventar i auto gume)	027		3,890,165	4,441,113	
11	2. Nedovršena proizvodnja	028		31,845,776	34,071,896	
12 i 13	3. Gotovi proizvodi i roba	029		4,422,941	4,244,452	
15	4. Dati avansi	030		187,023	66,911	
	II. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA (032 do 035)	031	6	5,751,286	7,157,077	0
202, 203, 209(dio)	1. Potraživanja od kupaca	032		4,446,899	5,454,237	
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		1,304,387	1,702,840	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	0	
21, 22, osim 223	4.3. Ostala nepomenuta potraživanja	038		1,304,387	1,702,840	
	III. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (040 do 042)	039	7	155,352	155,352	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		155,352	155,352	
24	IV. GOTOVINA NA RAČUNIMA I U BLAGAJNI	043	8	120,244	223,824	
04	V. STALNA SREDSTVA NAMJENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO	044		0	0	
28 osim 288	E. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	045	9	24,895	24,331	
	F. UKUPNA AKTIVA (001+002+024+025+045)	046		447,991,186	456,609,693	0

"13. JUL - PLANTAŽE" AD PODGORICA

Napomene uz finansijske iskaze na 31. decembar 2023. godine

Grupa računna, račun	POZICIJA	Redni broj	Napomena broj	Iznosi (€)		
				Tekuća godina	Prethodna godina	
					Kranje stanje __20__g.	Početno stanje __20__g.
	PASIVA					
	A. KAPITAL (102+103+104+105+111+116)	101		367,703,394	373,894,285	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	322,238,297	323,515,128	0
321	1. Zakonske rezerve	106		0	0	
322(dio)	2. Statutarne rezerve	107		6,082,937	6,296,295	
322(dio)	3. Druge rezerve	108		0	0	
330 i potr. saldo rač. 331, 332, 333, 334, 335, 336 i 337	4. Pozitivne revalorizacione rezerve i nerealizovani dobitci po osnovu finansijskih sredstava i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata	109		316,155,360	317,218,833	
dugov. saldo rač. 331, 332, 333, 334, 335, 336 i 337	5. Negativne revalorizacione rezerve i nerealizovani gubici po osnovu finansijskih sredstava i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata	110		0	0	
	VI. NERASPOREDJENI DOBITAK ILI GUBITAK (112+113-114-115)	111	12	-46,188,492	-41,274,431	0
340	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	112		12,001,462	10,988,566	
341	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	113		0	0	
350	3. Gubitak ranijih godina	114		52,262,997	39,269,117	
351	4. Gubitak tekuće godine	115		5,926,957	12,993,880	
	VIII. UČEŠĆE KOJE NE OBEZBJEĐUJE KONTROLU	116		0	0	
	B. DUGOROČNA REZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE (118+122)	117	13	12,240,549	14,791,712	0
	I. DUGOROČNA REZERVISANJA (119 do 121)	118		1,089,843	1,273,253	0
404(dio)	1. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	119		348,130	479,414	
400(dio)	2. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	120		0	0	
40, sem 400 i 404	3. Ostala dugoročna rezervisanja	121		741,713	793,839	
41	II. DUGOROČNE OBAVEZE (123+124)	122		11,150,706	13,518,459	0
414, 415	1. Dugoročni krediti	123		11,023,718	13,446,199	
41 bez 414, 415	2. Ostale dugoročne obaveze	124		126,988	72,260	
498	C. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	125	14	36,646,173	36,309,123	
495(dio)	D. DUGOROČNI ODLOŽENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE	126		0	0	
	E. KRATKOROČNA REZERVISANJA I KRATKOROČNE OBAVEZE (128+129)	127	15	31,096,127	31,465,502	0
467	I KRATKOROČNA REZERVISANJA	128		0	0	
	II KRATKOROČNE OBAVEZE (130 do 137)	129		31,096,127	31,465,502	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		7,368,050	8,624,334	
430	3. Priljeni avansi, depoziti i kaucije	132		429,586	693,148	
433, 434, 440 - 449	4. Obaveze prema dobavljačima	133		6,421,730	7,437,664	
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		16,876,761	14,710,357	0
439(dio)	8.1. Ostale obaveze iz poslovanja	138		13,375	8,812	
45 i 46	8.2. Ostale kratkoročne obaveze	139		14,418,708	13,351,634	
47,48 osim 481	8.3. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrijednost i ostalih javnih prihoda	140		2,035,251	1,189,756	
481	8.4. Obaveze po osnovu poreza na dobit	141		409,427	160,155	
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	304,943	149,071	
	G. UKUPNA PASIVA (101+117+125+126+127+143)	144		447,991,186	456,609,693	0

"13. JUL - PLANTAŽE" AD PODGORICA
Napomene uz finansijske iskaze na 31. decembar 2023. godine

ISKAZ O UKUPNOM REZULTATU /BILANS USPJEHA/

ISKAZ O REZULTATU /BILANS USPJEHA/
u periodu od 01.01. do 31.12.2023. godine

Grupa računa, račun	POZICIJA	Redni broj	Napomena broj	Iznos (€)	
				Teuća godina	Prethodna godina
1	2	3		5	6
60 i 61	1. Prihodi od prodaje - neto prihod	201	17	29,208,828	24,689,706
630 i 631	2. Promjena vrijednosti zaliha gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje	202	18	-2,092,564	-5,575,917
62	3. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	203	19	239,502	21,754
	4. Ostali prihodi iz poslovanja (205 do 207)	204	20	3,181,439	3,440,993
64 i 65	a) Ostali prihodi iz redovnog poslovanja	205		115,980	1,736,977
67, 691 i 692	b) Ostali prihodi iz poslovanja	206		3,032,405	1,659,905
68, sem 683 i 685	c) Prihodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja imovine	207		33,054	44,112
	5. Troškovi poslovanja (209+210)	208	21	21,342,282	19,462,845
50 i 51	a) Nabavna vrijednost prodane robe i troškovi materijala	209		12,953,141	10,136,081
53, 54 (dio) i 55	b) Ostali troškovi poslovanja (rezervisanja i ostali poslovni rashodi)	210		3,781,178	3,975,006
540	Amortizacija	210a		4,607,963	5,351,757
	6. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi (212+213)	211	22	11,370,309	10,121,836
52 (dio)	a) Neto troškovi zarada, naknada zarada i lični rashodi	212		8,651,780	7,805,063
	b) Troškovi poreza i doprinosa (214 do 216)	213		2,718,529	2,316,773
52 (dio)	1/ Troškovi poreza	214		445,818	243,783
52 (dio)	2/ Troškovi doprinosa za penzije	215			
52 (dio)	3/ Troškovi doprinosa	216		2,272,711	2,072,990
	7. Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja imovine (osim finansijske) (218+219)	217	23	440,180	387,379
580, 581, 582, 589 (dio)	a) Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja stalne imovine (osim finansijske)	218		747	191,747
584, 589 (dio)	b) Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja obrtne imovine (osim finansijske)	219		439,433	195,631
57, 591 i 592	8. Ostali rashodi iz poslovanja	220	24	1,142,215	1,794,928
	I. Poslovni rezultat (201+202+203+204-208-211-217-220)	221		-3,757,782	-9,190,451
	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	31,968	19,420
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		31,968	19,420
	11. Ostali prihodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite (231 do 233)	230	26	1,802	23
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		1,802	23
	12. Vrijednosno usklađivanje kratkoročnih finansijskih sredstava i finansijskih ulaganja koji su dio obrtne imovine (235-236)	234		-40,361	-281,587
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		40,361	281,587
	13. Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite (238 do 240)	237	27	1,239,474	1,407,507
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		1,239,474	1,407,507
	II. Finansijski rezultat (222+226+230+234-237)	241		-1,246,064	-1,669,651
	III. Rezultat iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (221+241)	242		-5,003,845	-10,860,102
690 - 590	IV. Neto rezultat poslovanja koje je obustavljeno	243		0	0
	V. Rezultat prije oporezivanja (242+243)	244		-5,003,845	-10,860,102
	14. Poreski rashod perioda (246+247)	245		923,111	2,133,779
721	1. Tekući porez na dobit	246		249,272	118,066
722	2. Odloženi poreski rashodi ili prihodi perioda	247		673,840	2,015,713
	15. Dobitak ili gubitak nakon oporezivanja (244-245)	248		-5,926,957	-12,993,881
	IX. NETO SVEOBUHVAJNI REZULTAT (248+259)	260		-5,926,957	-12,993,881

ISKAZ O TOKOVIMA GOTOVINE - direktna metoda

ISKAZ O TOKOVIMA GOTOVINE
u periodu od 01.01. do 31.12.2023. godine

POZICIJA	Redni broj	Iznos (€)	
		Tekuća godina	Prethodna godina
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)	301	31,175,132.59	27,762,094.76
1. Prodaja i primljeni avansi	302	27,499,244.89	25,507,757.10
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	303	707.80	68.72
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	304	3,675,179.90	2,254,268.94
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	305	30,120,710.29	26,340,665.11
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	306	16,555,453.75	13,147,864.59
2. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	307	9,997,738.65	8,374,078.43
3. Plaćene kamate	308	1,189,572.19	1,010,198.78
4. Porez na dobitak	309	0.00	0.00
5. Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda	310	2,377,945.70	3,808,523.31
III. Neto tok gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)	311	1,054,422.30	1,421,429.65
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)	312	2,276,614.80	1,375,903
1. Prodaja akcija i udjela	313	0.00	0.00
2. Prodaja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	314	2,276,614.80	1,375,902.71
3. Ostali finansijski plasmani	315	0.00	0.00
4. Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	316	0.00	0.00
5. Primljene dividende	317	0.00	0.00
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)	318	1,325,834.73	1,113,435.12
1. Kupovina akcija i udjela	319	0.00	0.00
2. Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	320	1,325,834.73	1,113,435.12
3. Ostali finansijski plasmani	321	0.00	0.00
III. Neto tok gotovine iz aktivnosti investiranja (I-II)	322	950,780.07	262,467.59
C. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 3)	323	4,556,838.12	4,642,896.88
1. Uvećanje osnovnog kapitala	324	0.00	0.00
2. Dugoročni i kratkoročni krediti	325	4,556,838.12	4,642,896.88
3. Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze	326	0.00	0.00
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4)	327	6,665,620.67	6,152,290.03
1. Otkup sopstvenih akcija i udjela	328	0.00	0.00
2. Dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze	329	6,610,281.67	6,077,056.79
3. Finansijski lizing	330	54,595.96	74,448.02
4. Isplaćene dividende	331	743.04	785.22
III. Neto tok gotovine iz aktivnosti finansiranja (I-II)	332	-2,108,782.55	-1,509,393.15
D. NETO TOK GOTOVINE (311+322+332)	333	-103,580.18	174,504.09
E. GOTOVINA NA POČETKU IZVJEŠTAJNOG PERIODA	334	223,824.30	49,320.21
F. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	335	0.00	0.00
G. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	336	0.00	0.00
H. GOTOVINA NA KRAJU IZVJEŠTAJNOG PERIODA (333+334+335-336)	337	120,244.12	223,824.30

Popunjiva pravno lice	
Matični broj 02016281	Šifra djelatnosti 0121
Popunjiva	

Naziv: „13. jul – Plantaže“ a.d.
Sjedište: Podgorica

ISKAZ O PROMJENAMA NA KAPITALU
u periodu od 01.01.2023 do 31.12.2023.godine

u EUR

1	OPIS	Red. br.	Osnovni kapital	Red. br.	Ostali kapital	Red. br.	Neplaćen i upisani kapital	Red. br.	Emisiona premija	Red. br.	Rezerve	Red. br.	Revalorizacione rezerve	Red. br.	Neraspoređena dobit	Red. br.	Gubitak	Red. br.	Otkupljene sopstvene akcije i udjeli	Red. br.	Ukupno (kol. 2+3+4+5+6+7+8-9-10)
			2		3		4		5		6		7		8		9		10		11
1.	Stanje na dan 31.12.2021. godine	405	91,653,589	414	0	423	0	432	0	441	6,435,433	450	317,376,377	459	10,499,772	468	39,269,117	477	0	486	386,696,054
2.	Efekti retroaktivne ispravke materijalno značajnih grešaka i promjena računovodstvenih politika	406	0	415	0	424	0	433	0	442	0	451	0	460	0	469	0	478	0	487	0
3.	Korigovano početno stanje na dan 01.01.2022. godine (r.br. 1+2)	407	91,653,589	416	0	425	0	434	0	443	6,435,433	452	317,376,377	461	10,499,772	470	39,269,117	479	0	488	386,696,054
4.	Neto promjene u <u>2022.</u> godini	408	0	417	0	426	0	435	0	444	-139,138	453	-157,545	462	488,794	471	12,993,880	480	0	489	(12,801,769)
5.	Stanje na dan 31.12.2022. godine (r.br. 3+4)	409	91,653,589	418	0	427	0	436	0	445	6,296,295	454	317,218,833	463	10,988,566	472	52,262,997	481	0	490	373,894,285
6.	Efekti retroaktivne ispravke materijalno značajnih grešaka i promjena računovodstvenih politika	406	0	415	0	424	0	433	0	442	0	451	0	460	0	469	0	478	0	487	0
7.	Korigovano početno stanje na dan 01.01.2023. godine (r.br. 5+6)	409	91,653,589	418	0	427	0	436	0	445	6,296,295	454	317,218,833	463	10,988,566	472	(52,262,997)	481	0	490	373,894,285
8.	Neto promjene u <u>2023.</u> godini	408	0	417	0	426	0	435	0	444	-213,358	453	-1,063,473	462	1,012,896	471	5,926,957	480	0	489	(6,190,891)
9.	Stanje na dan 30.12.2023. godine (r.br. 7+8)	409	91,653,589	418	0	427	0	436	0	445	6,082,937	454	316,155,360	463	12,001,462	472	(58,189,954)	481	0	490	367,703,394

Obrazac usklađen sa članom 3 Zakona o računovodstvu i reviziji („Sl. list CG“ broj 80/08) i IV Direktivom EU.

U Podgorici

Dana 31.03.2024. godine

Lice odgovorno za sastavljanje finansijskih iskaza

MP

Odgovorno lice

"13. JUL - PLANTAŽE" AD PODGORICA

Napomene uz finansijske iskaze na 31. decembar 2023. godine

ISKAZ O PROMJENAMA NA KAPITALU

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE
ZA PERIOD OD 01. JANUARA DO 31. DECEMBRA 2023. 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 mladi (kalifornijska pastrmka), ugostiteljstvo i trgovina.

Na dan 31. decembra 2023. godine Društvo ima prosječan broj od 637 zaposlenih radnika, odnosno na dan 31. decembra, 2022. godine društvo je imalo prosječan broj od 627 zaposlenih radnika.

2. OSNOVA ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Finansijski iskazi za tekuću 2023. 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 objelodanjanje 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 usklađenosti

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 2022. 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.

"13. JUL - PLANTAŽE" AD PODGORICA

Napomene uz finansijske iskaze na 31. decembar 2023. godine

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 kajsijske, 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 prodane 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 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 2023.

Nekretnine, postrojenja i oprema isknjižavaju 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 rinfuza i gotovih proizvoda 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 proizvoda za 2023. 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 31.10.2023. kao i nedovršenu proizvodnju iz prethodne godine koju čine troškovi za period 01.11.-31.12. prethodne godine.

Troškove se raspoređuju proporcionalno učešću površine određenih sorti u ukupnoj površini vinskog i stonog grožđa, 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 2023. 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 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 koja je izvršena na dan 31.12.2021. kao i na 31.12.2022. 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.

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 revalorizacione rezerve, dok sva ostala smanjenja terete bilans uspjeha.

Vrijednost isknjiženja sredstava po osnovu rashoda i manjka svake godine se prenosi sa revalorizacione 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 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).

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 metodi nabavne vrijednosti ili metodi 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 objelodanivanja ako je korišćena vrijednost po metodi 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 uskladjivanja vrijednosti investicionih nekretnina, ako se radi o povećanju vrijednosti ili na teret rashoda po osnovu uskladjivanja 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 umanjenom za troškove prodaje vrši se procjenjivanje po poštnoj vrijednosti. Pozitivni efekti procjene se evidentiraju kao prihodi od usklađivanja vrijednosti a negativni efekti procjene su rashodi po osnovu

"13. JUL - PLANTAŽE" AD PODGORICA

Napomene uz finansijske iskaze na 31. decembar 2023. godine

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 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 2022. i 2023. 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

1. Nematerijalna ulaganja

STALNA IMOVINA

NEMATERIJALNA IMOVINA		31.12.2023	31.12.2022
011	Nematerijalna imovina - softver	10,706.66	10,056.14
Ukupno:		10,706.66	10,056.14

Ukupno nematerijalna ulaganja	10,706.66	10,056.14
--------------------------------------	------------------	------------------

"13. JUL - PLANTAŽE" AD PODGORICA
Napomene uz finansijske iskaze na 31. decembar 2023. godine

2. Nekretnine, postrojenja i oprema

ZEMLJIŠTE I OBJEKTI		31.12.2023	31.12.2022
020	Zemljište	337,632,807.13	338,724,012.64
022	Građevinski objekti	26,852,259.61	27,667,046.50
022	Sredstvo sa pravom korišćenja	169,459.00	0.00
Ukupno:		364,654,525.74	366,391,059.14

POSTROJENJA I OPREMA		31.12.2023	31.12.2022
023	Oprema	13,809,214.12	15,600,367.03
Ukupno:		13,809,214.12	15,600,367.03

BIOLOŠKA SREDSTVA		31.12.2023	31.12.2022
021	Višegodišnji zasadi	19,423,356.65	20,564,994.97
025	Osnovno stado	290.00	730.00
Ukupno:		19,423,646.65	20,565,724.97

OSTALA NEPOMENUTA OSN.SRED.		31.12.2023	31.12.2022
026	Ostalo	81,731.40	82,461.00
Ukupno:		81,731.40	82,461.00

AVANSI ZA NEKRETNINE, POSTR., OPREMU I BIOLOŠKA SREDSTVA		31.12.2023	31.12.2022
027	Investicije u toku	848,649.07	464,262.77
028	Avansi za osnovna sredstva	50,000.00	50,000.00
Ukupno:		898,649.07	514,262.77

Ukupno nekretnine, postrojenja i oprema **398,867,766.98** **403,153,874.91**

3. Dugoročni finansijski plasmani

Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica		31.12.2023	31.12.2022
030304/5/8	"13.Jul" Beograd (100%)	2,275,919.37	2,274,168.98
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:		1,648,433.80	1,646,683.41

Učešća u kapitalu pravnih lica (sem zavisnih pravnih lica)		31.12.2023	31.12.2022
031003	Recomont Podgorica (20%)	10,000.00	10,000.00
032001	Lovćen osiguranje AD, Podgorica (0,12%)	2,236.52	14,076.00
Ukupno:		12,236.52	24,076.00

Ostali dugoročni finansijski plasmani i potraživanja		31.12.2023	31.12.2022
038	Ostali dugoročni plasmani	38,838.21	194,190.57
Ukupno:		38,838.21	194,190.57

Ukupno dugoročni finans.plasmani **1,699,508.53** **1,864,949.98**

UKUPNO STALNA IMOVINA **400,577,982.17** **805,606,863.20**

OBRTNA IMOVINA I OSTALA AKTIVA

4. Odložena poreska sredstva

ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA		31.12.2023	31.12.2022
288	Odložena poreska sredstva	1,015,520.96	1,195,855.96
UKUPNO ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA		1,015,520.96	1,195,855.96

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 perezima 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 * važeća stopa poreza po Zakonu o porezima na dobit.

5. Zalihe

ZALIHE		31.12.2023	31.12.2022
101	Materijal	2,962,881.49	3,600,478.43
102	Rezervni djelovi	731,854.82	636,549.25
103	Alat i inventar	195,428.63	204,085.07
10	Zalihe materijala :	3,890,164.94	4,441,112.75
11	Nedovršena proizvodnja :	31,845,776.48	34,071,895.98
120	Gotovi proizvodi	4,370,631.41	4,237,075.63
130	Obračun nabavke robe	17,315.53	0.00
134	Roba u prometu na malo	34,993.57	7,376.23
	Gotovi proizvodi i roba :	4,422,940.51	4,244,451.86
15	Dati avansi :	187,023.45	66,910.63
UKUPNO ZALIHE		40,345,905.38	42,824,371.22

"13. JUL - PLANTAŽE" AD PODGORICA
Napomene uz finansijske iskaze na 31. decembar 2023. godine

6. Kratkoročna potraživanja

KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA		31.12.2023	31.12.2022
202	Kupci u zemlji	3,312,718.72	5,651,010.24
203	Kupci u inostranstvu	3,633,735.88	3,362,156.27
209	Ispravka vrij.potr. od kupaca	-2,499,555.72	-3,558,929.52
202+209	Potraživanja od kupaca :	4,446,898.88	5,454,236.99
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
27	Potraživanja po osnovu PDV-a :	0.00	0.00
2185	Potraž. od Fonda zdr. za refund. bolovanja	0.00	25,831.31
218..	Ostala potraživanja	36,476.20	91,802.08
221..	Potraživanja od zaposlenih – ostalo	27,646.27	33,578.65
221013	Potraživanja od zaposlenih – stambeni krediti	1,154,915.76	1,553,090.34
228	Ostala potraživanja	301,354.31	280,125.00
229	Ispravka vrijednosti drugih potraživanja	-216,005.22	-281,586.93
27	Ostala nepomenuta potraživanja :	1,304,387.32	1,702,840.45
Ukupno kratkoročna potraživanja		5,751,286.20	7,157,077.44

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.

7. Kratkoročni finansijski plasmani

KRATKOROČNI FINANS. PLASMANI	31.12.2023	31.12.2022
Ukupno ostali kratk. plasmani	155,352.36	155,352.36

8. Gotovina na računima i blagajni

GOTOVINA NA RAČUNIMA I U BLAGAJNI		31.12.2023	31.12.2022
241	Tekući računi	77,774.70	47,774.35
243	Blagajna	0.00	5,594.58
244	Devizni računi	42,469.42	170,455.37
246	Devizna blagajna	0.00	0.00
Ukupno gotovina u blagajni i na računima		120,244.12	223,824.30

UKUPNO OBRтна IMOVINA	46,372,788.06	50,360,625.32
------------------------------	----------------------	----------------------

9. Aktivna vremenska razgraničenja

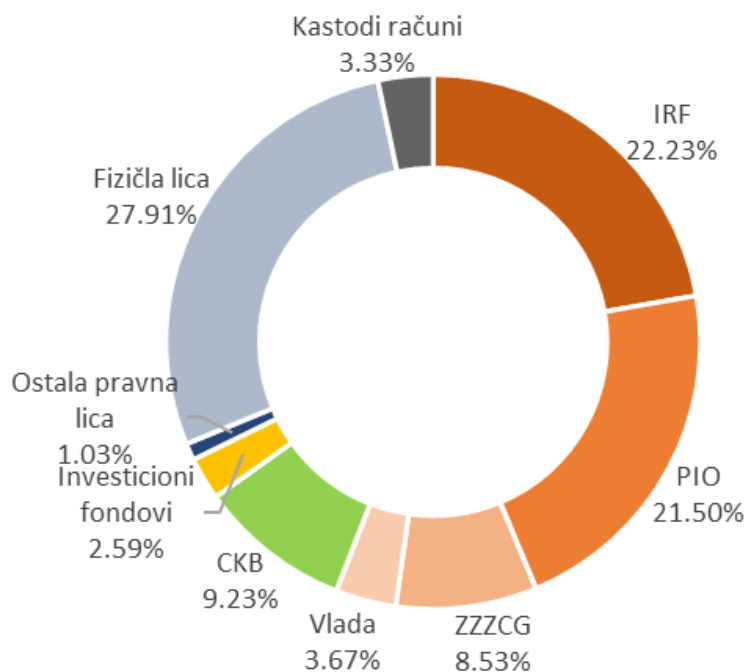
AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA		31.12.2023	31.12.2022
280	Unaprijed plaćeni troškovi	24,895.22	24,330.82
UKUPNO AVR		24,895.22	24,330.82

KAPITAL

10. Osnovni kapital

Akcionari	Broj akcija	% broja akcija
Investiciono razvojni fond Crne Gore	39,844,589	22.23%
Republički fond penzijskog i invalidskog osiguranja	38,531,225	21.50%
Zavod za zapošljavanje Crne Gore	15,289,703	8.53%
Vlada Crne Gore	6,573,730	3.67%
Crnogorska Komercijalna Banka	16,543,262	9.23%
Investicioni fondovi	4,642,485	2.59%
Ostala pravna lica	1,837,581	1.03%
Fizička lica	50,024,034	27.91%
Kastodi računi - fizička lica	5,969,384	3.33%
Ukupno:	179,255,993	100.00%

Učešće akcionara u vlasničkoj strukturi



Broj akcija: 179.255.993

Nominalna vrijednost jedne akcije iznosi 0,5113 €

Vrijednost akcijskog kapitala na dan 31.12.2023. godine iznosi 91.653.589 €

"13. JUL - PLANTAŽE" AD PODGORICA

Napomene uz finansijske iskaze na 31. decembar 2023. godine

OSNOVNI KAPITAL		31.12.2023	31.12.2022
300	Akcijski kapital	91,653,588.98	91,653,589
UKUPNO OSNOVNI KAPITAL		91,653,589	91,653,589

11. Rezerve

REZERVE		31.12.2023	31.12.2022
321	Zakonske rezerve	0.00	0.00
322	Statutarne rezerve	6,082,937.39	6,296,294.98
322	Druge rezerve		0.00
330	Pozit. revalor.rez. i nereal.dobici	316,010,642.95	317,218,730.57
332	Nerealizovani dobitci	11,737.39	102.09
334	Negat. revalor.rez. i nereal.gubici		0.00
UKUPNO REZERVE		322,081,843	323,515,128

12. Neraspoređeni dobitak / gubitak

NERASPOREĐENI DOBITAK ILI GUBITAK		31.12.2023	31.12.2022
340	Neraspoređ. dobitak ranijih godina	12,001,462.16	10,988,566
341	Neraspoređ. dobitak tekuće godine		0
350	Neraspoređ. gubitak ranijih godina	52,262,997.32	39,269,117
351	Neraspoređ. gubitak tekuće godine	5,511,757.65	12,993,880
UKUPNO REZERVE		-45,773,293	-41,274,431

Ukupno:	367,962,139	373,894,285
----------------	--------------------	--------------------

OBAVEZE

13. Dugoročne obaveze i rezervisanja

DUGOROČNA REZERVISANJA		31.12.2023	31.12.2022
4040	Rezervisanja za stimul.otpremine	348,130.46	479,413.71
4041	Rezervisanja za dugor. dio naknada (limiti)	0.00	0.00
	Rezervisanja za naknade zaposlenih:	348,130.46	479,413.71
4090	Rezervisanja za sudske sporove	741,712.86	793,839.05
4091	Rezervisanje za porez na imovinu	0.00	0.00
	Ostala dugoročna rezervisanja:	741,712.86	793,839.05

UKUPNO DUGOROČNA REZERVISANJA	1,089,843.32	1,273,252.76
--------------------------------------	---------------------	---------------------

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.

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

DUGOROČNE OBAVEZE		31.12.2023	31.12.2022
414	Dugoročni krediti u zemlji:	11,023,718.40	13,446,199.11
419	Ostale dugoročne obaveze:	126,987.63	72,260.26

UKUPNO DUGOROČNE OBAVEZE	11,150,706.03	13,518,459.37
---------------------------------	----------------------	----------------------

UKUPNO DUGOR.REZERVISANJA I DUGOR. OBAVEZE	12,240,549.35	14,791,712.13
---	----------------------	----------------------

14. Odložene poreske obaveze

ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE		31.12.2023	31.12.2022
498	Odložene poreske obaveze	36,387,428.28	36,309,122.79

UKUPNO ODLOŽENA PORESKE OBAVEZE	36,387,428.28	36,309,122.79
--	----------------------	----------------------

"13. JUL - PLANTAŽE" AD PODGORICA
Napomene uz finansijske iskaze na 31. decembar 2023. godine

15. Kratkoročna rezervisanja i obaveze

KRATKOROČNE OBAVEZE		31.12.2023	31.12.2022
422	Kratk.kredit u zemlji	497,744.05	499,711.30
424	Kratk.dio dugoročnih kredita	6,786,613.19	6,415,612.13
425	Kratk.dio obaveza za lizing	83,692.63	54,595.96
429	Ostale kratk.fin.obav.-faktoring	0.00	1,654,414.21
	Obaveze za kredite od kredit.instit.	7,368,049.87	8,624,333.60
430	Primljeni avansi i depoziti	429,586.10	693,147.54
433	Dobavljači u zemlji	3,838,976.39	4,161,773.35
434	Dobavljači u inostranstvu	2,582,753.68	3,275,890.49
	Obaveze prema dobavljačima	6,421,730.07	7,437,663.84
439	Ostale obaveze iz poslovanja	13,374.68	8,811.68
450	obaveze za neto zarade i naknade zarada	584,864.44	961,708.81
451	obaveze za porez na zarade i nakn. na teret zap.	2,617,267.76	2,184,656.47
452	obaveze za doprinose na zarade na teret zap.	6,674,625.89	5,828,650.01
453	obaveze za doprinose na zarade na teret posl.	3,114,950.25	2,452,456.68
460	obaveze po osnovu kamata	36,444.00	56,514.90
461	obaveze za dividende	713,859.59	714,602.63
462	obaveze za učešće u dobitku	178,300.00	178,300.00
463	obaveze prema zaposlenim	490,638.19	864,080.34
464	obaveze prema članovima upravnog i nadz. odbora	7,757.77	9,487.11
469	ostale obaveze	0.00	101,177.36
	Ostale kratk.obaveze	14,418,707.89	13,351,634.31
479	Obaveze za PDV	1,053,597.03	692,328.76
480	Obaveze za akcizu	438,638.45	240,952.87
4811	Obaveza za porez na dividendu	125,975.22	126,106.34
482	Obaveze za porez na imovinu	386,868.47	119,350.34
489	Ostale obaveze za poreze	30,172.28	11,017.60
	Obaveze za PDV i ostale javne prihode	2,035,251.45	1,189,755.91
481	Obaveza za porez na dobit	409,426.55	160,154.92
Ukupno kratkoročne obaveze		31,096,126.61	31,465,501.80
UKUPNO KRATK.REZERV. I KRATK.OBAVEZE		31,096,126.61	31,465,501.80

16. Pasivna vremenska razgraničenja

PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA		31.12.2023	31.12.2022
490	Obračunati prihodi budućeg perioda	214,566.84	0
495	Odloženi prihodi i primljene donacije	0.00	27,485
496	Razgraničene kamate	90,376.13	121,585.76
UKUPNO PVR		304,942.97	149,070.94
UKUPNO OBAVEZE		80,029,047.21	82,715,407.66

BILANS USPJEHA

17. Prihod od prodaje – neto

PRIHODI OD PRODAJE - NETO PRIHOD		31.12.2023	31.12.2022.
60	Prihod od prodaje robe u maloprodaji	37,339.91	46,745.23
61	Vina i rakije	22,970,830.37	20,069,083.57
	Grožđe	1,117,229.82	727,217.13
	Breskva	600,661.55	588,206.16
	Kajsija	20,006.83	10,020.74
	Lozni kalemovi	1,640.25	68,093.86
	Riba	472,933.87	374,434.15
	Ugostiteljske usluge	2,483,793.28	1,513,251.73
	Maloprodaja	771,581.60	656,420.48
	Maslinovo ulje	90,453.64	75,168.49
	Nar (plod)	2,876.05	3,608.10
	Rinfuz vino	638,509.33	556,456.33
	Ostalo	971.45	1,000.00
Ukupno:		29,208,827.95	24,689,705.97

18. Promjena vrijednosti zaliha

PROMJENA VRIJEDNOSTI ZALIHA		31.12.2023.	31.12.2022.
630	Promjene vrijednosti zaliha - flaširani proiz	334,676.05	-967,887.42
	Promjene vrijednosti zaliha - rinfuz vino	-2,360,273.30	-4,976,693.73
	Promjene vrijednosti zaliha - lozni kalemovi	-185,641.76	68,582.47
	Promjene vrijednosti zaliha - maslinovo ulje	-14,359.26	-123,827.15
	Promjene vrijednosti zaliha - nar	-1,119.25	-14.30
	Promjene vrijednosti zaliha - sadnice breskve	0.00	0.00
	Promjene vrijednosti zaliha - nedovr. vinogradi	134,492.00	401,038.00
	Promjene vrijednosti zaliha - ribnjaci	-338.20	22,885.19
Ukupno:		-2,092,563.72	-5,575,916.94

U 2023. 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		31.12.2023.	31.12.2022.
621	Prihod od aktiviranja učinaka	239,501.56	21,754.43
Ukupno:		239,501.56	21,754.43

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

"13. JUL - PLANTAŽE" AD PODGORICA
Napomene uz finansijske iskaze na 31. decembar 2023. godine

20. Ostali prihodi iz poslovanja

Ostali prihodi iz poslovanja:

OSTALI PRIHODI IZ POSLOVANJA		31.12.2023.	31.12.2022.
640	Prihodi od donacija - državno davanje		1,530,000.00
641	Prihodi od uslovjjenih donacija	27,485.18	63,831.02
650	Prihod od zakupa	31,899.90	51,965.17
659	Ostali poslovni prihodi	56,594.82	91,180.45
Ukupno:		115,979.90	1,736,976.64

OSTALI POSLOVNI PRIHODI b		31.12.2023.	31.12.2022.
670	Dobici od prodaje nekretnina, postrojenja i opreme	1,981,811.34	1,008,879.95
674	Viškovi	22,011.62	17,680.58
675	Naplaćena otpisana potraživanja	171,146.02	73,941.55
677	Prihodi od smanjenja obaveza	173,041.01	356,751.73
6794	Ostali vanredni prihodi	396,731.66	6,314.01
6795	Prihodi od refundacije bolovanja	113,514.65	152,851.29
6797	Prihod od kamata - faktoring	26,789.95	25,037.34
6799	Ostali nepomenuti prihodi	3.55	9,125.24
692	Prihodi iz ranijih godina	147,355.39	9,323.16
Ukupno:		3,032,405.19	1,659,904.85

PRIHODI PO OSNOVU VRIJED.USKL. IMOVINE		31.12.2023.	31.12.2022.
68	Usklađivanje vrijednosti imovine	33,053.50	44,111.90
Ukupno:		33,053.50	44,111.90

"13. JUL - PLANTAŽE" AD PODGORICA
Napomene uz finansijske iskaze na 31. decembar 2023. godine

21. Troškovi poslovanja

Troškovi poslovanja:

Nabavna vrijednost prodane robe i troškovi materijala		31.12.2023.	31.12.2022.
501	Nabavna vrijednost prodane robe	839,501.73	547,234.37
510	Nabavka materijala	946,426.21	675,696.10
511	Troškovi osnovnog materijala	9,531,209.13	7,179,970.95
512	Troškovi ostalog materijala (režijskog)	486,398.50	340,557.27
513	Troškovi goriva i energije	1,149,605.39	1,392,622.62
Ukupno:		12,953,140.96	10,136,081.31

OSTALI TROŠKOVI POSLOVANJA		31.12.2023.	31.12.2022.
531	Troškovi transportnih usluga	548,890.01	513,087.60
532	Troškovi usluga održavanja	252,459.28	144,377.43
535	Troškovi reklame i reklamnog materijala	563,542.55	442,378.14
550	Troškovi neproizvodnih usluga	1,316,365.75	1,009,344.27
5550	Troškovi poreza na imovinu	514,392.79	1,351,005.27
	Ostali troškovi	585,527.44	514,813.34
Ukupno:		3,781,177.82	3,975,006.05

AMORTIZACIJA		31.12.2023.	31.12.2022.
540	Trošak amortizacije	4,574,626.32	5,351,757.24
540	Troškovi amortizacije (sredstvo sa pravom korišćenja)	33,337.00	0.00
Ukupno:		4,607,963.32	5,351,757.24

22. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi

Troškovi zarada:

NETO ZARADE I OSTALE NETO NAKNADE ZAPOSLENIMA	31.12.2023.	31.12.2022.
Ukupno:	8,651,779.64	7,805,063.24

TROŠKOVI POREZA	31.12.2023.	31.12.2022.
Ukupno:	445,818.19	243,782.66

TROŠKOVI DOPRINOSA	31.12.2023.	31.12.2022.
Ukupno:	2,272,711.13	2,072,990.23

Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja imovine (osim finansijske)

RASHODI VRIJ.USKLAD. OBRTNE IMOVINE	31.12.2023.	31.12.2022.
Ukupno:	746.70	191,747.34

23. Rashodi po osnovu vrijednosnog uskladjivanja imovine

RASHODI VRIJ.USKLAD. OBRTNE IMOVINE	31.12.2023.	31.12.2022.
584 Otpis sitnog inventara, autoguma i ambalaže	439,432.98	195,631.31
Ukupno:	439,432.98	195,631.31

24. Ostali rashodi iz poslovanja

Ostali rashodi iz poslovanja

OSTALI RASHODI IZ POSLOVANJA	31.12.2023.	31.12.2022.
570 Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	19,181.01	218,173.90
577 Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu HOV		34,106.61
574 Manjkovi	28,836.83	31,363.74
576 Otpis potraživanja od kupaca	148,873.78	119,720.23
5790 Trošak kazni	21,269.17	3,163.34
5791 Troškovi izvršitelja, advokata, CBCG...	85,728.74	221,117.97
5792 Troškovi povećanja obaveza		14,112.67
5793 Troškovi prodaje - povrat robe, uništenje		31,311.09
57990 Sponzorstva i humanitarna pomoć	111,003.28	3,531.51
57991 Rashod osnovnih sredstava		0.00
5799 Ostali rashodi		619.45
59 Rashodi iz ranijih godina	727,322.45	1,117,707.67
Ukupno:	1,142,215.26	1,794,928.18

Rashodi iz ranijih godina se najvećim dijelom odnose na troškove krčenja starih zasada, a manji dio ove grupe troškova je vezan za knjižna odobrenja iz ranijih godina i druge troškove poslovanja iz ranijih godina.

25. Prihod od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova

Prihodi po osnovu učešća u kapitalu

Prihodi od učešća u kapitalu ostalih povezanih pravnih lica		31.12.2023.	31.12.2021.
669	Prihod od dividende	0.00	0.00
Ukupno:		0.00	0.00

Prihodi po osnovu učešća u kapitalu

Prihodi od ostalih finans.ulaganja i zajmova od nepovezanih pravnih lica		31.12.2023.	31.12.2022.
662	Prihodi od kamata (faktoring, utuženi kupci,...)	31,968.37	19,419.92
Ukupno:		31,968.37	19,419.92

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

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

Ostali prihodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata		31.12.2023.	31.12.2022.
663	Pozitivne kursne razlike	1,802.30	22.59
Ukupno:		1,802.30	22.59

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

Vrijednosno usklađivanje kratkoročnih finansijskih sredstava i finansijskih ulaganja

Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja		31.12.2023.	31.12.2022.
585	Rashodi po osnovu usklađivanja vrijednosti potraživanja	40,360.56	281,586.93
Ukupno:		40,360.56	281,586.93

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

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

Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika.. sa nepovezanim licima		31.12.2023.	31.12.2022.
562	Troškovi kamata	1,239,196.58	1,406,068.35
563	Negativne kursne razlike	277.36	1,438.60
Ukupno:		1,239,473.94	1,407,506.95

DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

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

U ovom trenutku, nema aktivnih tendera za prodaju zemljišta.

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

Svaka potencijalna prodaja zemljišta imala bi efekta na bilansne pozicije u vidu smanjenja vrijednosti aktive u dijelu osnovnih sredstava, i smanjenja revalorizacionih rezervi na strani pasive, kao i povećanje vanrednih prihoda za razliku između prodajne i knjigovodstvene vrijednosti.

- **Upravni spor sa opštinom Tuzi**

Trenutno su u toku dva spora, vezana za rješenja o porezu na nepokretnosti. Jedan spor za 2019. i jedan za porez na nepokretnost za 2020. godinu.

Po presudi za porez za 2019. godinu, očekujemo da Glavni administrator donese rješenje na način što će da posupi po presudi i poništi rješenje kojim se utvrdio porez za 2019. godinu. Kompanija će podnijeti tužbu na ime sticanja bez osnova, a paralelno sa tim će da voditi upravni postupak za povraćaj preplaćenih sredstava

Kad je spor za 2020. godinu u pitanju, nakon što je Upravni sud donio presudu kojom je poništio rješenje Glavnog administratora Opštine Tuzi kojim je utrđen porez na nepokretnost za 2020. godinu, Glavni administrator opštine Tuzi je postupio po navedenoj Presudi, te je poništio Rješenje Sekretarijata za finansije i predmet vratio Sekretarijatu na ponovni postupak (kao prvostepenom organu).

Odmah nakon toga, Plantaže su Sekretarijatu za finansije podnijele zahtjev za povraćaj više preplaćenih sredstava na ime uplaćenog iznosa za porez na nepokretnost za 2020. godinu, uvećanih za zakonsku zateznu kamatu.

Osim navedenog, odredbom čl. 97 Zakona o poreskoj administraciji, propisano je da ukoliko poreski obveznik izvrši uplatu veću od iznosa poreske obaveze, poreski organ je dužan da iznos preplate sa pripadajućom kamatom vrati poreskom obvezniku ili, uz njegovu saglasnost, usmjeriti za izmirenje poreza za naredni poreski period, u skladu sa ovim zakonom.

Izvjesno da će u toku 2024. godine ovi sporovi biti pravosnažno okončani, što bi rezultiralo značajnim ostvarenim prihodom iz ranijih godina.

- **Spor sa Glavnim gradom**

U toku je još jedan spor čiji ishod možemo klasifikovati kao izvjestan, a radi se o sporu sa Glavnim gradom.

Presudom Osnovnog suda u Podgorici Glavni grad je obavezan da Plantažama isplati iznos na ime naknade štete zbog faktičke eksproprijacije, uz zakonsku zateznu kamatu.

Očekuje se da će se ovaj postupak u toku 2024. okončati, što će dovesti do naplate otpisanih potraživanja uz ukalkulisanu zateznu kamatu, i ostvarenja vanrednog prihoda.

Lice odgovorno za sastavljanje
Finansijskog iskaza

Odgovorno lice

MP

U Podgorici,
Dana 25.03.2023.god.
