



«13. JUL - PLANTAŽE» AD PODGORICA

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE ISKAZE

za godinu završenu 31. decembra 2023. godine

Podgorica, april 2024. godine

SADRŽAJ

	Strana
Iskaz o finansijskoj poziciji (konsolidovani bilans stanja)	5-6
Iskaz o ukupnom rezultatu (konsolidovani bilans uspjeha)	7
Iskaz o tokovima gotovine – primjenom direktne metode	8
Napomene uz konsolidovane finansijske iskaze	9-34

"13. JUL - PLANTAŽE" AD PODGORICA

Napomene uz konsolidovane finansijske iskaze za godinu završenu 31. decembra 2023. godine

(iznosi su iskazani u €)

Opšti podaci o pravnom licu

Naziv	„13. jul – Plantaže“ a.d.		
Sjedišt i adresa (poštanski broj, mjesto, ulica i broj)	Podgorica, Šarla de gola 2		
Period na koji se izvještaj odnosi	01.01.-31.12.2023.	Matični broj upisa u registar privrednog suda	4-0000895/040
Telefon (pozivni broj i broj)	020/658-024	Fax (pozivni broj i broj)	Matični broj 02016281
Adresa internet stranice	www.plantaze.com	Datum osnivanja	1963.
Adresa elektronske pošte	plantaze@t-com.me	Broj poslovnica	
Opis strukture vlasništva	mješovita (državno-privatna)		
Broj zaposlenih na zadnji dan izvještajnog perioda	637	Šifra djelatnosti	0121
Opis djelatnosti	proizvodnja i prerada poljoprivrednih proizvoda, promet i ugostiteljstvo		

Žiro-račun	510-1026-66; 510-65785-80; 530-18173-08; 535-11468-13; 520-13156-86; 510-65785-80; 555-9001498344-52;565-964-08;580-393-76	Naziv banaka kod kojih je žiro-račun otvoren	CKB banka.; NLB Montenegro; Prva banka; Hipotekarna banka; Crnogorska komercijalna banka; Addiko banka, Lovćen banka, Adriatic banka

Podaci o predsjedniku i članovima odbora direktora

	Ime i prezime	Datum rođenja	Podaci o prebivalištu		Podaci o akcijama	
			Mjesto	Adresa (ulica i broj)	Broj akcija	Procentualno učešće
Predsjednik	Nebojša Vuksanović		Podgorica			
član	Snježana Pavičević		Podgorica			
član	Miloš Popović		Podgorica			
član	Nikola Perišić		Podgorica			
član	Darko Rašović		Podgorica			
član	Boris Boričić		Berane			
član	Marija Nikčević		Podgorica			
član						
član						
član						
Sekretar	Milena Đurović		Podgorica			
Izvršni dir.	Igor Čađenović		Podgorica			

Odgovorno lice za sastavljanje finansijskih izvještaja

Ime i prezime	Datum rođenja	Podaci o prebivalištu	
		Mjesto	Adresa (ulica i broj)
Ivana Radonjić		Podgorica	

Podaci o akcionarima i akcijama (ako je društvo akcionarsko) ili članovima i udjelima (ako je društvo sa ograničenom odgovornošću)

Deset najvećih akcionara/članova

	Ime i prezime / naziv kompanije	Adresa prebivališta / poslovna adresa (mjesto ulica i broj)	Podaci o akcijama/udjelima	
			Broj akcija/udjela	Procentualno učešće
1.	Investiciono-razvojni fond Crne Gore	Bulevar revolucije 9	39,844,589	22.23%
2.	Republički fond PIO	Bulevar Ivana Crnojevića 2	38,531,225	21.50%
3.	Zavod za zapošljavanje	Bulevar revolucije 3	15,289,703	8.53%
4.	Podgorička banka	Novaka Miloševa 8A	6,573,730	3.67%
5.	Vlada Crne Gore	Karađorđeva 1	16,543,262	9.23%
6.	Investicioni fondovi		4,647,485	2.59%
7.	Fizička lica		48,676,038	27.15%
8.	Ostala pravna lica		1,826,747	1.02%
9.	Kastodi računi		7,323,214	4.09%
10.				

Ukupan iznos kapitala	91,653,589 €	Sopstvene akcije/udjeli	179,255,993	100.00%
-----------------------	--------------	-------------------------	-------------	---------

"13. JUL - PLANTAŽE" AD PODGORICA

Napomene uz konsolidovane finansijske iskaze za godinu završenu 31. decembra 2023. godine

(iznosi su iskazani u €)

Emisije akcija i oznake emisija

Redni broj emisije	Redovne akcije			Prioritetne akcije		
	Oznaka emisije	Nominalna vrijednost akcija	Broj akcija	Oznaka emisije	Nominalna vrijednost akcija	Broj akcija
1.	Serija „LJ“	0.5113 EUR	179,255,993			
2.						
3.						
4.						
5.						
6.						
7.						
8.						
9.						
10.						

Međunarodni identifikacioni broj redovnih akcija (ISIN) MEPLAPRA0PG3
 Međunarodni identifikacioni broj prioritetnih akcija (ISIN)

Emisije obveznica

Redni broj emisije	Oznaka	Nominalna vrijednost	Broj obveznica	Kamata/diskont	Tržišna cijena
1.					
2.					
3.					
4.					
5.					

Tri najvažnija subjekta konsolidacije ako je izvještaj konsolidovan

	Matični broj	Kompanija konsolidacije	Mjesto	Poslovna adresa (ulica i broj)
1.	17458680	„13.jul“ d.o.o Novi Beograd	Beograd	Agustina Neta 34A
2.				

Revizorska kuća koja je izvršila reviziju posljednjeg izvještaja:

naziv	BDO doo
sjedište i poslovna adresa	Bul. Svetog petra Cetinskog br.120

Berza i kotacije u koju su uvrštene akcije (ako je riječ o akcionarskom društvu)

	naziv berze	naziv kotacije
1.	Montenegroberza	A lista
2.		
3.		
4.		
5.		

Cijena akcija ako se njima trgovalo na berzi

	Redovne akcije		Prioritetne akcije	
	Najniža	Najviša	Najniža	Najviša
u tekućem periodu	0.1100	0.1710		
u prethodnom periodu	0.0950	0.1430		

Cijena akcija na početku i na kraju izvještajnog perioda

	Redovne akcije		Prioritetne akcije	
	Najniža	Najviša	Najniža	Najviša
u tekućem periodu	0.1100	0.1710		
u prethodnom periodu	0.0950	0.1430		

Tržišna kapitalizacija (u hiljadama eura)

--

Neto profit po akciji

u tekućem periodu	0.0000
u prethodnom periodu	0.0000

Odnos tržišne cijene akcije i neto profita po akciji

u tekućem periodu	0.00
u prethodnom periodu	0.00

Dividendna stopa

u tekućem periodu	0.0000
u prethodnom periodu	0.0000

Knjigovodstvena vrijednost po akciji

u tekućem periodu	0.5113
u prethodnom periodu	0.5113

Isplaćena dividenda po akciji u posljednje tri godine

	Za tekuću godinu	Za prethodnu godinu	Prije 2 godine
po redovnoj akciji	0.000000	0.000000	0.000000
po prioritetnoj akciji			

"13. JUL - PLANTAŽE" AD PODGORICA

Napomene uz konsolidovane finansijske iskaze za godinu završenu 31. decembra 2023. godine

(iznosi su iskazani u €)

ISKAZ O FINANSIJSKOJ POZICIJI /BILANS STANJA/ KONSOLIDOVANI

na dan 31.12.2023. godine

Grupa računa, račun	POZICIJA	Redni broj	Napomena broj	Iznosi (€)		
				Tekuća godina	Prethodna godina	
					Kranje stanje 31.12.2022.g.	Početno stanje 01.01.2022.g.
	AKTIVA					
00	A. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	001		0	0	
	B. STALNA IMOVINA (003+008+016)	002		399,124,620	404,120,581	0
01	I NEMATERIJALNA ULAGANJA (004 do 007)	003		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 BILOŠKA SREDSTVA (009+010+011+015)	008		399,019,747	403,862,918	0
020 i 022	1. Zemljište i objekti	009		364,782,125	366,946,559	
023, 027 (dio)	2. Postrojenja i oprema	010		13,833,595	15,753,912	
	3. Ostala ugrađena oprema, alati i oprema (012+013+014)	011		19,505,378	20,648,184	0
024	3.1. Investicione nekretnine	012		0	0	
021 i 025	3.2. Biološka sredstva	013		19,423,647	20,565,723	
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		94,166	247,607	0
030, 039(dio)	1. Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica	017		43,091	29,340	
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	
288	C. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	024		1,034,902	1,230,088	
	D. OBRATNA SREDSTVA (026+031+039+043+044)	025		47,572,018	51,695,248	0
	I. ZALIHE (027 do 030)	026		40,548,442	42,979,319	0
10	1. Zalihe materijala (materijal za izradu, rezervni delovi, sitan inventar i auto gume)	027		3,890,165	4,564,491	
11	2. Nedovršena proizvodnja	028		31,845,776	34,071,896	
12 i 13	3. Gotovi proizvodi i roba	029		4,625,413	4,253,065	
15	4. Dati avansi	030		187,088	89,867	
	II. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA (032 do 035)	031		6,739,105	8,320,242	0
202, 203, 209(dio)	1. Potraživanja od kupaca	032		5,318,727	6,515,330	
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		1,420,378	1,804,912	0
223	4.1. Potraživanja za više plaćen porez na dobit	036		8,737	6,677	
27	4.2. Potraživanja po osnovu poreza na dodatu vrijednost	037		0	0	
21, 22, osim 223	4.3. Ostala nepomenuta potraživanja	038		1,411,641	1,798,235	
	III. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (040 do 042)	039		155,352	140,352	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	140,352	
24	IV. GOTOVINA NA RAČUNIMA I U BLAGAJNI	043		129,119	255,335	
04	V. STALNA SREDSTVA NAMIJENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO	044		0	0	
28 osim 288	E. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	045		25,854	26,564	
	F. UKUPNA AKTIVA (001+002+024+025+045)	046		447,757,394	457,072,481	0

"13. JUL - PLANTAŽE" AD PODGORICA

Napomene uz konsolidovane finansijske iskaze za godinu završenu 31. decembra 2023. godine

(iznosi su iskazani u €)

Grupa računa, račun	POZICIJA	Redni broj	Napomena broj	Iznosi (€)		
				Tekuća godina	Prethodna godina	
					Kranje stanje 31.12.2023.g.	Početno stanje 01.01.2023.g.
	PASIVA					
	A. KAPITAL (102+103+104+105+111+116)	101		367,793,260	374,374,124	0
30	I. OSNOVNI KAPITAL	102		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		322,088,629	323,523,939	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		6,786	8,811	
330 i potr. saldo rač. 331, 332, 333, 334, 335 i 336	4. Pozitivne revalorizacione rezerve i nerealizovani dobiti po osnovu finansijskih sredstava i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata	109		315,998,906	317,218,833	
dugov. saldo rač. 331, 332, 333, 334, 335 i 336	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		-45,948,958	-40,803,404	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		-52,394,690	-38,761,251	
351	4. Gubitak tekuće godine	115		-5,555,730	-13,030,719	
	VIII. UČEŠĆE KOJE NE OBEZBEĐUJE KONTROLU	116		0	0	
	B. DUGOROČNA REZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE (118+122)	117		12,243,177	14,795,654	0
	I. DUGOROČNA REZERVISANJA (119 do 121)	118		1,092,471	1,277,195	0
404(dio)	1. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	119		350,758	483,356	
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		36,387,428	36,309,123	
495(dio)	D. DUGOROČNI ODLOŽENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE	126		0	0	
	E. KRATKOROČNA REZERVISANJA I KRATKOROČNE OBAVEZE (128+129)	127		30,970,260	31,444,286	0
467	I KRATKOROČNA REZERVISANJA	128		0		
	II KRATKOROČNE OBAVEZE 130 do 137)	129		30,970,260	31,444,286	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. Primljeni avansi, depoziti i kaucije	132		429,586	693,147	
433 i 434	4. Obaveze prema dobavljačima	133		6,295,863	7,363,199	
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	24,526	
	8. Ostale obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze (138 do 142)	137		16,876,761	14,739,080	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	13,380,271	
47,48 osim 481	8.3. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrijednost i ostalih javnih prihoda	140		2,035,251	1,189,842	
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		363,269	149,294	
	G. UKUPNA PASIVA (101+117+125+126+127+143)	144		447,757,394	457,072,481	0

"13. JUL - PLANTAŽE" AD PODGORICA

Napomene uz konsolidovane finansijske iskaze za godinu završenu 31. decembra 2023. godine

(iznosi su iskazani u €)

**ISKAZ O REZULTATU /BILANS USPJEHA/KONSOLIDOVANI
u periodu od 01.01.2023. do 31.12.2023 godine**

Grupa računa, račun	POZICIJA	Redni broj	Napomena broj	Iznos (€)	
				Teuća godina	Stanje na 31.12.2022
60 i 61	1. Prihodi od prodaje - neto prihod	201		29,489,141	25,773,281
630 i 631	2. Promjena vrijednosti zaliha gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje	202		-2,093,740	-5,988,738
62	3. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	203		239,502	21,754
	4. Ostali prihodi iz poslovanja (205 do 207)	204		3,613,642	3,601,071
64 i 65	a) Ostali prihodi iz redovnog poslovanja	205		390,636	1,782,934
67, 691 i 692	b) Ostali prihodi iz poslovanja	206		3,189,952	1,774,026
68, sem 683 i 685	c) Prihodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja i imovine	207		33,054	44,111
	5. Troškovi poslovanja (209+210)	208		21,928,698	20,166,453
50 i 51	a) Nabavna vrijednost prodane robe i troškovi materijala	209		13,367,602	10,692,777
53, 54 i 55	b) Ostali troškovi poslovanja (amortizacija, rezervisanja i ostali poslovni rashodi)	210		3,928,927	4,060,596
540	c) Amortizacija	210a		4,632,169	5,413,080
	6. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi (212+213)	211		11,536,302	10,289,269
52 (dio)	a) Neto troškovi zarada, naknada zarada i lični rashodi	212		8,757,446	7,911,118
	b) Troškovi poreza i doprinosa (214 do 216)	213		2,778,856	2,378,151
52 (dio)	1/ Troškovi poreza	214		457,647	255,548
52 (dio)	2/ Troškovi doprinosa za penzije	215		27,407	27,381
52 (dio)	3/ Troškovi doprinosa	216		2,293,802	2,095,222
	7. Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja imovine (osim finansijske) (218+219)	217		440,180	387,378
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		1,142,225	1,799,444
	I. Poslovni rezultat (201+202+203+204-208-211-217-220)	221		-3,798,860	-9,235,177
	9. Prihodi po osnovu učešća u kapitalu (223 do 225)	222		31,968	0
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		31,968	0
	10. Prihodi od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova (kamate, kursne razlike i efekti ugovorene zaštite) (227 do 229)	226		0	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	19,420
662 (dio), 663 (dio), 664 (dio), 669 (dio)	c) Prihodi od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova od nepovezanih pravnih lica	229		0	0
	11. Ostali prihodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite (231 do 233)	230		5,291	1,090
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		5,291	1,090
	12. Vrijednosno usklađivanje kratkoročnih finansijskih sredstava i finansijskih ulaganja koji su dio obrtne imovine (235-236)	234		-40,395	-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		40,395	281,587
	13. Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite (238 do 240)	237		1,242,463	1,410,665
560	a) Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite po osnovu odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima	238		0	90
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		1,242,463	1,410,575
	II. Finansijski rezultat (222+226+230+234-237)	241		-1,245,599	-1,671,742
	III. Rezultat iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (221+241)	242		-5,044,459	-10,906,919
690 - 590	IV. Neto rezultat poslovanja koje je obustavljeno	243		6	-13,225
	V. Rezultat prije oporezivanja (242+243)	244		-5,044,453	-10,920,144
	14. Poreski rashod perioda (246+247)	245		814,033	2,100,304
721	1. Tekući porez na dobit	246		249,272	118,065
722	2. Odloženi poreski rashodi ili prihodi perioda	247		564,761	1,982,239
	15. Dobitak ili gubitak nakon oporezivanja (244-245)	248		-5,858,486	-13,020,448
	IX. NETO SVEOBUHVAJNI REZULTAT (248-259)	260		-5,858,486	-13,020,448

**ISKAZ O TOKOVIMA GOTOVINE (primjenom direktne metode) /KONSOLIDOVANI/
u periodu od 01.01. do 31.12.2023. godine**

Pozicija	Redni broj	Iznos (€)	
		Tekuća godina	Tekuća godina
A) TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)	301	32,359,911	29,845,120
1. Prodaja i primljeni avansi	302	28,653,080	27,398,545
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	303	4,137	68
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	304	3,702,694	2,446,507
II Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	305	31,325,234	27,147,221
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	306	17,567,666	13,691,389
2. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	307	10,102,977	8,452,829
3. Plaćene kamate	308	1,189,572	1,010,713
4. Porez na dobitak	309	2,971	129
5. Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda	310	2,462,048	3,992,161
III Neto tok gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)	311	1,034,677	2,697,899
B) TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
I Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)	312	2,276,615	39,197
1. Prodaja akcija i udjela (neto prilivi)	313	0	0
2. Prodaja nemat.ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sred.	314	2,276,615	39,197
3. Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)	315	0	0
4. Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	316	0	0
5. Primljene dividende	317	0	0
II Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)	318	1,325,835	1,113,435
1. Kupovina akcija i udjela (neto odlivi)	319	0	0
2. Kupovina nemat.ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sred.	320	1,325,835	1,113,435
3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	321	0	0
III Neto tok gotovine iz aktivnosti investiranja (I-II)	322	950,780	-1,074,238
C) TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
I Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 3)	323	4,556,838	4,642,897
1. Uvećanje osnovnog kapitala	324	0	0
2. Dugoročni i kratkoročni krediti (neto prilivi)	325	4,556,838	4,642,897
3. Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze	326	0	0
II Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4)	327	6,665,621	6,167,808
1. Otkup sopstvenih akcija i udjela	328	0	0
2. Dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)	329	6,610,282	6,077,057
3. Finansijski lizing	330	54,596	89,966
4. Isplaćene dividende	331	743	785
III Neto tok gotovine iz aktivnosti finansiranja (I-II)	332	-2,108,783	-1,524,911
D) NETO TOK GOTOVINE (311+322+332)	333	-123,325	98,750
E) GOTOVINA NA POČETKU IZVJEŠTAJNOG PERIODA	334	255,368	177,101
F) POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	335	-2,925	0
G) NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	336	0	0
H) GOTOVINA NA KRAJU IZVJEŠTAJNOG PERIODA (333+334+335-336)	337	129,118	275,851

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE
ZA PERIOD OD 01. JANUARA DO 31. DECEMBRA 2023. GODINE**

1. DJELATNOST

1.1. Pravni status

Akcionarsko matično društvo «13. JUL - PLANTAŽE», Podgorica (u daljem tekstu Matično 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 Matičnog društva je proizvodnja, prerada i promet poljoprivrednih proizvoda, proizvodnja vina i žestokih pića, proizvodnja loznog i voćnog sadnog materijala, proizvodnja ribe i riblje mlađi (kalifornijska pastrmka), ugostiteljstvo i trgovina.

Na dan 31. decembar 2023. godine Matično društvo ima prosječan broj od 637 stalno zaposlenih radnika, odnosno na dan 31. decembra, 2022. godine društvo je imalo prosječan broj od 623 stalno zaposlenih radnika.

2. OSNOVA ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Finansijski iskazi za 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 objelodanjivanje finansijskih izvještaja vrše u skladu sa zakonskom i profesionalnom regulativom, koja podrazumijeva Okvir za pripremanje i prikazivanje finansijskih iskaza ("Okvir"), Međunarodne računovodstvene standarde ("MRS"), odnosno Međunarodne standarde finansijskog izvještavanja ("MSFI") kao i tumačenja koja su sastavni dio standarda.

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

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

Konsolidacija

Na osnovu Zakona o računovodstvu Službeni list CG, br.152/22 od 30.12.2022 god.) privredna društva su dužna da sastavljaju, dostavljaju i objavljuju pojedinačne i konsolidovane finansijske iskaze kada imaju kontrolu (matična pravna lica) nad jednim ili više pravnih lica (zavisna pravna lica) u skladu sa MRS. Konsolidovani finansijski iskazi su iskazi ekonomske cjeline koju čine matično i sva zavisna pravna lica. Osim toga, u skladu sa Zakonom o računovodstvu, velika pravna lica su dužna da sastavljaju, dostavljaju i objavljuju godišnji izvještaj menadžmenta kao i konsolidovani godišnji izvještaj menadžmenta kad imaju kontrolu nad jednim ili više pravnih lica.

Sastavljanje konsolidovanih finansijskih iskaza u skladu sa primjenim okvirom za izvještavanje zahtijeva od rukovodstva korišćenje najboljih mogućih procijena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekte na prezentirane vrijednosti sredstava i obaveza i objelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja konsolidovanih finansijskih iskaza, kao i prihoda i rashoda u toku izvještajnog perioda. Ove procijene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja konsolidovanih finansijskih iskaza, a koje djeluju realno i razumno u datim okolnostima. Na bazi ovih informacija se formira pretpostavka o vrijednosti sredstava i obaveza, koje nije moguće neposredno utvrditi na bazi drugih informacija. Stvarna vrijednost sredstava i obaveza može da odstupa od vrijednosti koja je procijenjena na ovaj način. Procijene, kao i pretpostavke na osnovu kojih su procijene izvršene su predmet redovnih provjera.

Priloženi finansijski iskazi predstavljaju konsolidovane finansijske iskaze Grupe.

Matično društvo sastavlja i konsolidovane finansijske iskaze, a povezana lica čiji je Plantaže vlasnik su:

1. 13. Jul d.o.o. Beograd (100%),
2. Plant – OMP Podgorica (50%).

Ipak, iz razloga pravne i tehničke prirode, konsolidacija za 2023. godinu izvršena je sa povezanim licem „13. jul“ Beograd, jer konsolidaciju sa „Plant – OMP“ nije bilo moguće izvršiti zbog nepostojanja finansijskih izvještaja ovog pravnog lica.

3. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH ISKAZA

3.1. Izjava o usklađenosti

Matično 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 Izveštavanja (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 Matičnog društva, a sve vrijednosti su zaokružene na najbliži broj, osim ako nije drugačije naznačeno.

3.4. Načelo stalnosti poslovanja

Konsolidovani finansijski iskazi su sastavljeni u skladu sa konceptom nastavka poslovanja koji podrazumijeva da će Matično 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.

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 Grupe 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.

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

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

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

4.2. Ostali poslovni prihodi

Ostali poslovni prihodi uključuju prihode od zakupnina, prihode od 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 Grupe.

Troškovi koji proističu iz uobičajenih aktivnosti Grupe 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).

Gubici nastali otuđivanjem i rashodovanjem sredstava utvrđuju se kao razlika između ostvarene podajne cijene i neto sadašnje vrijednosti sredstva i prikazuju u Iskazu o ukupnom rezultatu (Bilans uspjeha).

4.4. Troškovi zarada

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

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

4.5. Ostali poslovni rashodi

Troškovi održavanja, popravki i zamjene evidentiraju se u bilansu uspjeha u trenutku kada nastanu. Troškovi rekonstrukcije i unapređenja, koji mijenjaju kapacitet ili svrhu stalnih sredstava dodaju se na vrijednost stalnih sredstava. Ostali prihodi i rashodi priznaju se po principu razgraničenja.

4.6. Amortizacija

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

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

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

4.7. Nematerijalna imovina

Nematerijalnu imovinu Grupe 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. 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 Grupa 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 2022.

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 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 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.

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 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 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 određen 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 Grupu. 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 Matičnog društva.

Rezervisanja za umanjenje vrijednosti potraživanja se utvrđuju kada postoji objektivni dokaz da Grupa 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 Grupe 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 Grupa 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 Grupa 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 Matičnog Društva iskazane u Iskazu o ukupnom rezultatu (bilans uspjeha), a uz uskladjivanje prihoda i rashoda po odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica.

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

Tekući porez na dobit se obračunava na datum bilansa stanja u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica, koji je u primjeni od 01.01.2002. godine (Sl. list RCG br. 65/01, 12/02, 40/08, 86/09, 40/11,14/12,061/13, 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 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 objelodanjivanja 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 Grupa ne obračunava amortizaciju niti obezvrjedjenje 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 umanjenoj 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 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 namijenjeno prodaji i nadoknadiive vrijednosti na datum naknadne odluke da se odustane od prodaje. Nadoknadiiva vrijednost se mjeri budućim neto novčanim prilivom ili je to vrijednost koja se može postići prodajom.

14. Beneficije zaposlenih

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

15. Fer vrijednost sredstava i obaveza

Poslovna politika Matičnog 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

Grupa koristi razne finansijske instrumente, kao što su potraživanja od kupaca i obaveze prema dobavljačima, koji direktno proističu iz njegovog poslovanja. Grupa ne koristi izvedene finansijske instrumente, niti je trgovalo istima, u toku 2022. i 2023. godine.

Poslovanje Grupe 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 Matičnog 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. Grupa je izložena kreditnom riziku iz redovnog poslovanja, uglavnom po osnovu potraživanja od kupaca.

Rizik kamatnih stopa

Rizik Grupe 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 Grupu 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 Grupe. Služba finansija kontinuirano prati likvidnost Grupe 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 Matičnog društva korišćenje najboljih mogućih procjena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekte na prezentirane vrijednosti sredstava i obaveza i objelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih iskaza, kao i prihoda i rashoda u toku izvještajnog perioda. Ove procjene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih iskaza, a koje djeluju razumno u datim okolnostima. Na bazi ovih informacija se formira pretpostavka o vrijednosti sredstava i obaveza, koju nije moguće neposredno potvrditi na bazi drugih informacija. Stvarna vrijednost sredstava i obaveza može da odstupa od vrijednosti koja je procijenjena na ovaj način.

BILANS STANJA

STALNA IMOVINA

1. Nematerijalna ulaganja

		31.12.2023.	31.12.2022.
I NEMATERIJALNA ULAGANJA (004 do 007)	003	10,707	10,056
1. Ulaganja u razvoj	004	0	0
2. Koncesije, patenti, licence i slična prava i ostala nematerijalna ulaganja	005	10,707	10,056
3. Goodwill	006	0	0
4. Avansi za nematerijalna ulaganja i nematerijalna ulaganja u pripremi	007	0	0

2. Nekretnine, postrojenja i oprema

31.12.2023. 31.12.2022.

II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA (009+010+011+015)	008		399,019,747	403,862,918
1. Zemljište i objekti	009		364,782,125	366,946,559
2. Postrojenja i oprema	010		13,833,595	15,753,912
3. Ostala ugrađena oprema, alati i oprema (012+013+014)	011		19,505,378	20,648,184
3.1. Investicione nekretnine	012		0	
3.2. Biološka sredstva	013		19,423,647	20,565,723
3.3. Ostala nepomenuta materijalna stalna sredstva	014		81,731	82,461
4. Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva i nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pripremi	015		898,649	514,263

Smanjenje vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme u odnosu na 31.12.2023. je rezultat isknjiženja nekretnina i opreme zbog prodaje zemljišta i otpisa opreme.

3. Dugoročni finansijski plasmani

31.12.2023. 31.12.2022.

III DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI I DUGOROČNA POTRAŽIVANJA (017 do 023)	016		94,166	247,607
1. Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica	017		43,091	29,340
2. Dugoročni krediti matičnom i zavisnim pravnim licima	018		0	0
3. Učešća u kapitalu kod pravnih lica (sem zavisnih pravnih lica)	019		12,237	24,076
4. Dugoročni krediti pravnim licima kod kojih postoji učešće u kapitalu (sem zavisnih pravnih lica)	020		0	0
5. Učešća u kapitalu koja se vrednuju metodom učešća	021		0	0
6. Dugoročna finansijska ulaganja (dati krediti i hartije od vrednosti)	022		0	0

Dio potraživanja koji dospijevaju u toku 2024. godine su prenijeta na kratkoročne finansijske plasmane.

31.12.2023. 31.12.2022.

B. STALNA IMOVINA (003+008+016)	002		399,124,620	404,120,581
--	------------	--	--------------------	--------------------

OBRTNA IMOVINA I OSTALA AKTIVA

4. Odložena poreska sredstva

31.12.2023. 31.12.2022.

C. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	024		1,034,902	1,230,088
-------------------------------------	-----	--	------------------	------------------

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

5. Zalihe

31.12.2023. 31.12.2022.

I. ZALIHE (027 do 030)	026		40,548,442	42,979,319
1. Zalihe materijala (materijal za izradu, rezervni delovi, sitan inventar i auto gume)	027		3,890,165	4,564,491
2. Nedovršena proizvodnja	028		31,845,776	34,071,896
3. Gotovi proizvodi i roba	029		4,625,413	4,253,065
4. Dati avansi	030		187,088	89,867

Pad vrijednosti zaliha u 2023. godini uslovljen je najvećim dijelom zbog smanjenja vrijednosti zaliha prouzrokovanih manjim berbama u prethodnih par godina.

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

31.12.2023. 31.12.2022.

II. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA (032 do 035)	031		6,739,105	8,320,242
1. Potraživanja od kupaca	032		5,318,727	6,515,330
2. Potraživanja od matičnog i zavisnih pravnih lica	033		0	0
3. Potraživanja od ostalih povezanih lica	034		0	0
4. Ostala potraživanja (036+037+038)	035		1,420,378	1,804,912
4.1. Potraživanja za više plaćen porez na dobit	036		8,737	6,677
4.2. Potraživanja po osnovu poreza na dodatu vrijednost	037		0	0
4.3. Ostala nepomenuta potraživanja	038		1,411,641	1,798,235

U toku 2023. godine izvršena je ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca i odnosi se na sva potraživanja od kupaca preko 365 dana.

7. Kratkoročni finansijski plasmani

31.12.2023. 31.12.2022.

III. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (040 do 042)	039		155,352	140,352
1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica namenjeno trgovanju	040		0	0
2. Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udeli	041		0	0
3. Ostali kratkoročni finansijski plasmani	042		155,352	140,352

Gotovina na računima i blagajni

31.12.2023. 31.12.2022.

IV. GOTOVINA NA RAČUNIMA I U BLAGAJNI	043		129,119	255,335
---------------------------------------	-----	--	---------	---------

8. Aktivna vremenska razgraničenja

31.12.2023. 31.12.2022.

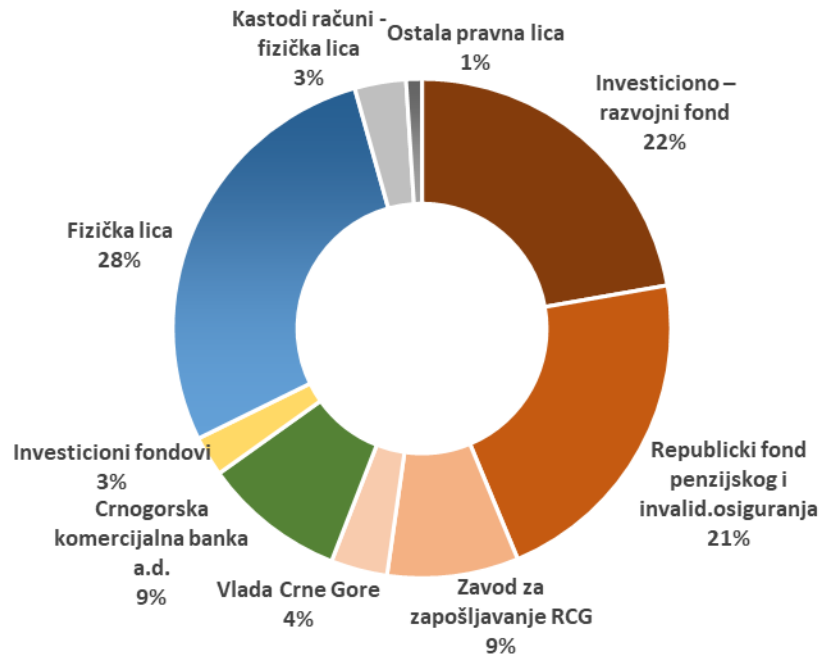
E. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	045		25,854	26,564
------------------------------------	-----	--	--------	--------

KAPITAL

9. Osnovni kapital

<i>AKCIONARI</i>	<i>Kapital</i>	<i>Strukt.u %</i>	<i>Broj akcija</i>
<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>Vlada 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 31.12.2012. god. iznosi 91.653.589 €

31.12.2023. 31.12.2022.

I. OSNOVNI KAPITAL	102		91,653,589	91,653,589
II. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	103		0	0
III. EMISIONA PREMIJA	104		0	0

10. Rezerve

31.12.2023. 31.12.2022.

IV. REZERVE (106+107+108+109-110)	105		322,088,629	323,523,939
1. Zakonske rezerve	106		0	0
2. Statutarne rezerve	107		6,082,937	6,296,295
3. Druge rezerve	108		6,786	8,811
4. Pozitivne revalorizacione rezerve i nerealizovani dobitci po osnovu finansijskih sredstava i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata	109		315,998,906	317,218,833
5. Negativne revalorizacione rezerve i nerealizovani gubici po osnovu finansijskih sredstava i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata	110		0	0

Neraspoređeni dobitak / gubitak

31.12.2023. 31.12.2022.

VI. NERASPOREDJENI DOBITAK ILI GUBITAK (112+113-114-115)	111		-45,948,958	-40,803,404
1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	112		12,001,462	10,988,566
2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	113		0	0
3. Gubitak ranijih godina	114		-52,394,690	-38,761,251
4. Gubitak tekuće godine	115		-5,555,730	-13,030,719
VIII. UČEŠĆE KOJE NE OBEZBJEĐUJE KONTROLU	116		0	0

31.12.2023. 31.12.2022.

A. KAPITAL (102+103+104+105+111+116)	101		367,793,260	374,374,124
---	------------	--	--------------------	--------------------

OBAVEZE

11. Dugoročne obaveze i rezervisanja

31.12.2023. 31.12.2022.

B. DUGOROČNA REZERVISANJA I	117			
DUGOROČNE OBAVEZE (118+122)			12,243,177	14,795,654
I. DUGOROČNA REZERVISANJA (119 do 121)	118		1,092,471	1,277,195
1. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	119		350,758	483,356
2. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	120		0	0
3. Ostala dugoročna rezervisanja	121		741,713	793,839

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.

31.12.2023. 31.12.2022.

II. DUGOROČNE OBAVEZE (123+124)	122		11,150,706	13,518,459
1. Dugoročni krediti	123		11,023,718	13,446,199
2. Ostale dugoročne obaveze	124		126,988	72,260

31.12.2023. 31.12.2022.

B. DUGOROČNA REZERVISANJA I	117			
DUGOROČNE OBAVEZE (118+122)			12,243,177	14,795,654

12. Odložene poreske obaveze

31.12.2023. 31.12.2022.

C. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	125		36,387,428	36,309,123
------------------------------------	-----	--	-------------------	-------------------

"13. JUL - PLANTAŽE" AD PODGORICA

Napomene uz konsolidovane finansijske iskaze za godinu završenu 31. decembra 2023. godine

(iznosi su iskazani u €)

13. Kratkoročna rezervisanja i obaveze

31.12.2023. 31.12.2022.

E. KRATKOROČNA REZERVISANJA I KRATKOROČNE OBAVEZE (128+129)	127		30,970,260	31,444,286
I KRATKOROČNA REZERVISANJA	128		0	
II KRATKOROČNE OBAVEZE 130 do 137)	129		30,970,260	31,444,286
1. Obaveze po osnovu kredita i zajmova od lica koja nisu kreditne institucije	130		0	0
2. Obaveze po osnovu kredita od kreditnih institucija	131		7,368,050	8,624,334
3. Priljeni avansi, depoziti i kaucije	132		429,586	693,147
4. Obaveze prema dobavljačima	133		6,295,863	7,363,199
5. Obaveze po menicama	134		0	0
6. Obaveze prema matičnom i zavisnim pravnim licima	135		0	0
7. Obaveze prema ostalim povezanim licima	136		0	24,526
8. Ostale obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze (138 do 142)	137		16,876,761	14,739,080
8.1. Ostale obaveze iz poslovanja	138		13,375	8,812
8.2. Ostale kratkoročne obaveze	139		14,418,708	13,380,271
8.3. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrijednost i ostalih javnih prihoda	140		2,035,251	1,189,842
8.4. Obaveze po osnovu poreza na dobit	141		409,427	160,155
8.5. Obaveze po osnovu sredstava namjenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje je obustavljeno	142		0	0

14. Pasivna vremenska razgraničenja

31.12.2023. 31.12.2022.

F. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	143		363,269	149,294
---	-----	--	----------------	----------------

BILANS USPJEHA

17. Prihod od prodaje - neto

31.12.2023. 31.12.2022.

1. Prihodi od prodaje - neto prihod	201		29,489,141	25,773,281
-------------------------------------	-----	--	------------	------------

18. Promjena vrijednosti zaliha

31.12.2023. 31.12.2022.

2. Promjena vrijednosti zaliha gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje	202		-2,093,740	-5,988,738
---	-----	--	------------	------------

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

31.12.2023. 31.12.2022.

3. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	203		239,502	21,754
--	-----	--	---------	--------

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

31.12.2023. 31.12.2022.

4. Ostali prihodi iz poslovanja (205 do 207)	204		3,613,642	3,601,071
a) Ostali prihodi iz redovnog poslovanja	205		390,636	1,782,934
b) Ostali prihodi iz poslovanja	206		3,189,952	1,774,026
c) Prihodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja imovine	207		33,054	44,111

Kako je na 31.12.2023. godine urađena nova procjena sudskih sporova koje kompanija vodi prema svim pravnimi fizičkim licima, shodno MRS37 – Rezervisanja, razlika smanjenja iznosa rezervacije je oprihodovano na računu "Prihodi od smanjenja obaveza".

21. Troškovi poslovanja

31.12.2023. 31.12.2022.

5. Troškovi poslovanja (209+210)	208		21,928,698	20,166,453
a) Nabavna vrijednost prodane robe i troškovi materijala	209		13,367,602	10,692,777
b) Ostali troškovi poslovanja (amortizacija, rezervisanja i ostali poslovni rashodi)	210		3,928,927	4,060,596
c) Amortizacija	210a		4,632,169	5,413,080

22. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi

31.12.2023. 31.12.2022.

6. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi (212+213)	211		11,536,302	10,289,269
a) Neto troškovi zarada, naknada zarada i lični rashodi	212		8,757,446	7,911,118
b) Troškovi poreza i doprinosa (214 do 216)	213		2,778,856	2,378,151
1/ Troškovi poreza	214		457,647	255,548
2/ Troškovi doprinosa za penzije	215		27,407	27,381
3/ Troškovi doprinosa	216		2,293,802	2,095,222

23. Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja imovine

31.12.2023. 31.12.2022.

7. Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja imovine (osim finansijske) (218+219)	217		440,180	387,378
a) Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja stalne imovine (osim finansijske)	218		747	191,747
b) Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja obrtne imovine (osim finansijske)	219		439,433	195,631

24. Ostali rashodi iz poslovanja

31.12.2023. 31.12.2022.

8. Ostali rashodi iz poslovanja	220		1,142,225	1,799,444
--	-----	--	------------------	------------------

Rashod iz ranijih godina kao najveći iznos pozicije ostalih rashoda, najvećim dijelom se odnosi na obustavljanje investicija u toku iz prethodnih perioda.

25. Prihodi po osnovu učešća u kapitalu

31.12.2023. 31.12.2022.

9. Prihodi po osnovu učešća u kapitalu (223 do 225)	222		31,968	0
a) Prihodi po osnovu učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica	223		0	0
b) Prihodi po osnovu učešća u kapitalu ostalih povezanih pravnih lica	224		0	0
c) Prihodi po osnovu učešća u kapitalu nepovezanih pravnih lica	225		31,968	0

26. Prihod od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova

31.12.2023. 31.12.2022.

10. Prihodi od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova (kamate, kursne razlike i efekti ugovorene zaštite) (227 do 229)	226		0	19,420
a) Prihodi od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova od matičnog i zavisnih pravnih lica	227		0	0
b) Prihodi od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova od ostalih povezanih pravnih lica	228		0	19,420
c) Prihodi od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova od nepovezanih pravnih lica	229		0	0

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

31.12.2023. 31.12.2022.

11. Ostali prihodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite (231 do 233)	230		5,291	1,090
a) Finansijski prihodi po osnovu tekućih potraživanja od matičnog i zavisnih pravnih lica	231		0	0
b) Finansijski prihodi po osnovu tekućih potraživanja od ostalih povezanih pravnih lica	232		0	0
c) Finansijski prihodi po osnovu tekućih potraživanja od nepovezanih pravnih lica	233		5,291	1,090

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

31.12.2023. 31.12.2022.

12. Vrijednosno usklađivanje kratkoročnih finansijskih sredstava i finansijskih ulaganja koji su dio obrtne imovine (235-236)	234		-40,395	-281,587
a) Prihodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja kratkoročnih finansijskih sredstava i finansijskih ulaganja koji su dio obrtne imovine	235		0	0
b) Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja kratkoročnih finansijskih sredstava i finansijskih ulaganja koji su dio obrtne imovine	236		40,395	281,587

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

31.12.2023. 31.12.2022.

13. Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite (238 do 240)	237		1,242,463	1,410,665
a) Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite po osnovu odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima	238		0	90
b) Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite po osnovu odnosa sa drugim povezanim licima	239		0	0
c) Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite po osnovu odnosa sa nepovezanim licima	240		1,242,463	1,410,575

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.

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 podnije zahtjev za povraćaj više preplaćenih sredstava na ime uplaćenog iznosa za porez na nepokretnost za 2020. godinu, uvećanu 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.

Izvjerno 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.

"13. JUL - PLANTAŽE" AD PODGORICA

Napomene uz konsolidovane finansijske iskaze za godinu završenu 31. decembra 2023. godine

(iznosi su iskazani u €)

Presudom Osnovnog suda u Podgorici Glavni grad je obavezan da Plantažama isplati naknadu 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 i ostvarenja vanrednog prihoda.

Lice odgovorno za sastavljanje
Finansijskog iskaza

MP

Odgovorno lice

U Podgorici, dana _____ .2024.god.
