



Auditing and consulting

Company

»A & C Company« d.o.o. H.Novi
Kancelarija Morinj

Tel. 032 301-106

Fax 032 301-107

e-mail: cljiljana@t-com.me

AD »JADRAN« - KOTOR

**IZVJEŠTAJ O IZVRŠENOJ REVIZIJI
FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA 2018. GODINU**

Herceg Novi, maj 2019. godine

AD »JADRAN« - KOTOR

IZVJEŠTAJ O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2018. GODINU

SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA.....	3-5
II	IZJAVA REVIZORA O NEZAVISNOSTI	6
III	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI:	
	ISKAZ O UKUPNOM REZULTATU ZA 2018. GODINU.....	7
	ISKAZ O FINANSIJSKOJ POZICIJI NA DAN 31.12.2018. GODINE.....	8- 9
	ISKAZ O TOKOVIMA GOTOVINE	10
	ISKAZ O PROMJENAMA NA KAPITALU	11
IV	NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE :	
	1. OSNOVNI PODACI	12
	2. PRIMJENJENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE	13-14
	3. POJEDINAČNA OBJAVLJIVANJA –	
	ISKAZ O FINANSIJSKOJ POZICIJI.....	15-31
	ISKAZ O UKUPNOM REZULTATU	32-37
	ISKAZ O PROMJENAMA NA KAPITALU	38
	ISKAZ O TOKOVIMA GOTOVINE.....	38
	4. DODATNA OBJELODANJIVANJA	39-40

**IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
ZA AKCIONARE
AD »JADRAN« - KOTOR**

Izvršetak o reviziji finansijskih izvještaja

Kvalifikovano mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja AD »JADRAN« –Kotor koji obuhvataju Iskaz o finansijskoj poziciji na dan 31. decembra 2018. godine i odgovarajući Iskaz o ukupnom rezultatu, Iskaz o promjenama na kapitalu, Iskaz o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, i Napomene uz finansijske iskaze koje uključuju sumarni pregled značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja opisanih u odjeljku Osnova za kvalifikovano mišljenje, finansijski izvještaji daju istinit i objektivan prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima finansijsku poziciju AD »JADRAN« – Kotor na dan 31. decembar 2018. godine kao i njegovu finansijsku uspješnost i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan u skladu su sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI).

Osnova za kvalifikovano mišljenje

Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i adekvatni da nam pruže osnovu za izražavanje kvalifikovanog mišljenja i to:

1. Ne možemo se izjasniti o tačnosti pozicije stalne imovine iskazane u Iskazu o finansijskoj poziciji –Bilansu stanja na dan 31.12.2018. godine, s aspekta početnog inicijalnog vrednovanja jer smatramo da prije početka investicionih ulaganja nije tačan podatak o vrijednosti nekretnina u koje se ulagalo i izvršena prenamjena istih. Ovo konsekvantno utiče i na visinu troškova amortizacije u Iskazu o ukupnom rezultatu –Bilansu uspjeha, zbog netačno utvrđene osnove za obračun. Sam obračun amortizacije je izvršen u skladu s metodologijom propisanom Međunarodnim računovodstvenim standardom (MRS) 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema. S aspekta dosljedne primjene tog MRS neophodno je periodičnom preispitivanju vrijednosti imovine, te preporučujemo da se izvrši ponovna procjena vrijednosti nekretnina Društva. (veza Napomena 3.1.2.)

Skrećemo pažnju na:

- terete i ograničenja na imovini Društva (veza – Napomena 3.1.3.);
- kratkoročna potraživanja (veza - Napomena 3.1.5.)
- sudske sporove koje Društvo vodi (veza - Napomena broj 4.);
- potencijalne obaveze (veza – Napomena 4.).

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su pitanja koja su, po našem profesionalnom prosuđivanju, bila od najvećeg značaja u našoj reviziji finansijskih izvještaja za tekući period. Ova pitanja su razmatrana u kontekstu revizije finansijskih izvještaja u cjelini i u formiranju našeg mišljenja o njima. Mi nismo iznijeli izdvojeno mišljenje o ovim pitanjima.

Posebno smo obratili pažnju na slijedeće pozicije:

- U okviru stalne imovine - vrijednost nekretnina i vrijednost ukupnih investiranja u toku 2018. godine s aspekta sveobuhvatnosti, tačnosti iskazivanja promjena vrijednosti i efekta na rezultat poslovanja (veza – Napomena 3.1.2);
- Ostale dugoročne obaveze sa posebnim osvrtom na ulaganja društva "Imobilia" d.o.o. Budva (veza- Napomena 3.1.10).

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju priloženih finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja i za one interne kontrole za koje odredi da su potrebne za pripremu finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih izvještaja, rukovodstvo je odgovorno za procjenu sposobnosti Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti, objelodanjujući po potrebi, pitanja koja se odnose na stalnost poslovanja i primjenu načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove, osim ako rukovodstvo namjerava da likvidira Društvo ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim to da uradi.

Lica ovlašćenja za upravljanje su odgovorna za nadgledanje procesa finansijskog izvještavanja Društva.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naš cilj je sticanje uvjeravanja u razumnoj mjeri o tome da finansijski iskazi, uzeti u cjelini, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale uslijed kriminalne radnje ili greške; i izdavanje izvještaja koji sadrži mišljenje revizora.

Uvjeravanje u razumnoj mjeri označava visoki nivo uvjeravanja ali ne predstavlja garanciju da će revizija provedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvijek otkriti materijalno pogrešne iskaze, ako takvi iskazi postoje. Pogrešni iskazi mogu da nastanu uslijed kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na odluke korisnika donijete na osnovu ovih finansijskih izvještaja.

Izveštaj o drugim zakonskim i regulatornim zahtjevima

Društvo je u skladu sa odredbama člana 10 Zakona o računovodstvu („Sl.list CG" br. 52/2016 od 09.08.2016. godine) sastavilo i dostavilo finansijske izvještaje i Izveštaj menadžmenta, u pisanom i elektronskom obliku, organu uprave nadležnom za poslove utvrđivanja i naplate poreza.

Izveštaj menadžmenta o poslovanju usklađen je sa finansijskim izvještajima za 2018. godinu i sačinjen je u skladu sa odredbama člana 11 Zakona o računovodstvu.

Društvo je u skladu sa Članom 14 pomenutog Zakona dostavilo Izjavu o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja kao prilog setu finansijskih iskaza za finansijsku 2018. godinu.

Herceg Novi,
23.05. 2019. godine




Ljiljana Milinović, ovlašćeni revizor
(licenca broj 13 izdata od Ministarstva finansija Crne Gore)

IZJAVA O NEZAVISNOSTI

U vezi našeg angažovanja na poslovima zakonske revizije finansijskih izveštaja za 2017. godinu AD »JADRAN « Kotor, Perast dajemo Vam slijedeću potvrdu (izjavu) o nezavisnosti.

(1) „A & C Company “ d.o.o. Herceg Novi je potpuno nezavisan u odnosu na AD »JADRAN « – Kotor. Ističemo da nitko od naših partnera (vlasnika), direktora, licenciranih ovlašćenih revizora, kao ni članova našeg tima, angažovanih na poslovima revizije, nema direktnu ili indirektnu finansijsku (materijalnu) korist niti zaduženje kod AD koje nas je angažovalo na poslovima revizije, kao ni sa njim povezanim licima (pravnim i fizičkim).

(2) Potvrđujem da nitko od naših partnera, direktora, licenciranih ovlašćenih revizora, angažovanih na poslovima revizije navedenog AD, nije angažovan kao promoter (lobista), jemac, direktor ili zaposleni kod AD koji nas je angažovao na poslovima obavljanja revizije kao ni sa njegovim povezanim licima.

(3) Potvrđujem da nisu nastupile okolnosti iz člana 8 Zakona o reviziji („Sl. list CG“ br.01/2017), a koje mogu uticati na nezavisnost licenciranih ovlašćenih revizora.

(4) Potvrđujem da „A & C Company “ d.o.o. Herceg Novi nema udjele kod AD, niti je AD vlasnik udjela „A & C Company“ d.o.o. Herceg Novi u smislu poštovanja odredbi člana 9 stav 1 Zakona o reviziji.

(5) Potvrđujem da „A & C Company“ d.o.o. Herceg Novi kao ni nitko od naših partnera (vlasnika), direktora, licenciranih ovlašćenih revizora nije pružala/o usluge iz člana 9. stav 2 Zakona o reviziji za godinu za koju se obavlja revizija, koje bi mogle da ugroze nezavisnost licenciranog ovlašćenog revizora ili „A&C Company“-a i da utiču na vrednovanje pozicija u finansijskim iskazima;

(6) Prema našim najboljim saznanjima ne postoje druge povezanosti ili okolnosti koje bi umanjile našu nezavisnost u pogledu angažovanja na poslu zakonske revizije finansijskih iskaza.



Direktor,

Vujadin Milinović, dipl oec.

ISKAZ O UKUPNOM REZULTATU /BILANS USPJEHA /
u periodu od 01.01. do 31.12.2018. godine

Grupa računa, račun	POZICIJA	Redni broj	Napom. broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3		5	6
	I. POSLOVNI PRIHODI (202 do 206)	201	3.2.1.	277.717	19.150
60 i 61	1. Prihodi od prodaje	202	3.2.1.-1	271.934	19.150
62	2. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	203			
630	3. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	204			
631	4. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	205			
64 i 65	5. Ostali poslovni prihodi	206		5.783	
	II. POSLOVNI RASHODI (208 do 212)	207	3.2.2.	771.385	15.663
50	1. Nabavna vrijednost prodate robe	208			
51	2. Troškovi materijala	209		196.731	
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	210	3.2.2.-1	157.922	7.857
54	4. Troškovi amortizacije i rezervisanja	211	3.2.2.-2	190.137	6.721
53 i 55	5. Ostali poslovni rashodi	212	3.2.2.-3	226.595	1.085
	A. POSLOVNI REZULTAT (201-207)	213		-493.668	3.487
66	I. FINANSIJSKI PRIHODI	214	3.2.3.	4.602	1
56	II. FINANSIJSKI RASHODI	215		23	
	B. FINANSIJSKI REZULTAT (214-215)	216	3.2.3.	4.579	1
67,68,69 i 692	I. OSTALI PRIHODI	217		11.073	
57,58,59 i 592	II. OSTALI RASHODI	218	3.2.4.	15.682	10
	C. REZULTAT IZ OSTALIH AKTIVNOSTI (217-218)	219	3.2.4.	-4.609	-10
	D. REZULTAT IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (213+216+219)	220		-493.698	3.478
690 – 590	E. NETO REZULTAT POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO	221			
	F. REZULTAT PRIJE OPOREZIVANJA (220+221)	222		-493.698	3.478
	G. DRUGE STAVKE REZULTATA/POVEZANE SA KAPITALOM/ (224 do 228)	223			
	1. Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	224			
	2. Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalnih ulaganja	225			
	3. Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu učešća u kapitalu pridruženih društava	226			
	4. Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu aktuarskih dobitaka (ili gubitaka) u vezi sa definisanim planovima penzionih naknada	227			
	5. Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu hedžinga tokova gotovine	228			
	H. PORESKI RASHOD PERIODA (230+231)	229		-78.939	
721	1. Tekući porez na dobit	230			
722	2. Odloženi poreski rashodi ili prihodi perioda	231		-78.939	
	I. NETO REZULTAT (222+223-229)	232	3.2.5.	-572.637	3.478
	J. ZARADA PO AKCIJI				
	1. Osnovna zarada po akciji	233			
	2. Umanjena (razvodnjena) zarada po akciji	234			

Mišljenje revizora-strane 3 -5

Napomene na stranama 12-40 čine sastavni dio ovog izvještaja

ISKAZ O FINANSIJSKOJ POZICIJI /BILANS STANJA /
na dan 31.12.2018. godine

Grupa računa, račun	POZICIJA	Redni broj	Napome- na broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	AKTIVA				
00 (dio)	A. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	001	3.1.1.		45.129
	B. STALNA IMOVINA (003+004+005+009)	002		14.007.220	4.741.039
.012	I. GOODWILL	003			
.01 bez .012	II. NEMATERIJALNA ULAGANJA	004		5.198	
	III NEKRETNINE,POSTROJENJA,OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA(006+007+008)	005		14.002.022	4.741.039
020, 022, 023, 026, 027 (dio),028 (dio), .029	1. Nekretnine,postrojenja i oprema	006	3.1.2.	14.002.022	4.741.039
024,027(dio), 028(dio)	2. Investicione nekretnine	007			
021,025,027(dio), 028(dio)	3. Biološka sredstva	008			
	IV DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (010+011+012)	009			
030,031(dio), 032(dio), 039(dio)	1. Učešća u kapitalu	010			
031(dio), 032(dio)	2.Učešća u kapitalu koja se vrednuju metodom učešća	011			
032(dio),033 do 038, 039(dio)	3. Ostali dugoročni finansijski plasmani	012			
288	C. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	013			
.04	D. STALNA SREDSTVA NAMJENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO	014			
	E. OBRTNA SREDSTVA (016+017)	015		141.460	840.583
10 do 13,15	I. ZALIHE	016	3.1.3.	39.495	178.491
	II. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA(018 do 022)	017		101.965	662.092
20,21,22 osim 223	1. Potraživanja	018	3.1.4.	37.775	208
223	2.Potraživanja za više plaćen porez na dobit	019			
23 minus 237	3. Kratkoročni finansijski plasmani	020			
24	4 Gotovinski ekvivalenti i gotovina	021	3.1.5.	28.332	524.196
27 i 28 osim 288	5. Porez na dodatu vrijednost i AVR	022	3.1.6.	35.858	137.688
	F. UKUPNA AKTIVA (001+002+013+014+015)	023		14.148.680	5.626.751
	PASIVA				
	A. KAPITAL (102 do 109)	101		3.023.196	3.661.202
30	I. OSNOVNI KAPITAL	102	3.1.7.	3.768.406	3.809.681
31	II. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	103			
32	III. REZERVE	104			
330,331 i 333	IV. POZITIVNE REVALORIZACIONE REZERVE I NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOZIVIH ZA PRODAJU	105			

332 i 334	V. NEGATIVNE REVALORIZACIONE REZERVE I NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOZIVIH ZA PRODAJU	106			
34	VI. NERASPOREĐENA DOBIT	107			
35	VII. GUBITAK	108	3.1.8.	-745.210	-148.479
237	VIII. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE I OTKUPLJENI SOPSTVENI UDJELI	109			
	B. DUGOROČNA REZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE (111+112)	110		10.504.705	1.827.971
40 (dio)	I. DUGOROČNA REZERVISANJA	111			
41	II. DUGOROČNE OBAVEZE (113+114)	112		10.504.705	1.827.971
414, 415	1. Dugoročni krediti	113	3.1.9.	422.775	2.168
41 bez 414,415	2. Ostale dugoročne obaveze	114	3.1.10.	10.081.930	1.825.803
498	C. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	115		103.033	
	D. KRATKOROČNA REZERVISANJA I KRATKOROČNE OBAVEZE (117+124)	116		517.746	137.578
	I. KRATKOROČNE OBAVEZE (118 do 123)	117		517.746	137.578
42, osim 427	1. Kratkoročne finansijske obaveze	118		200.000	
427	2. Obaveze po osnovu sredstava namjenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje je obustavljeno	119			
43 i 44	3. Obaveze iz poslovanja	120	3.1.11.	308.093	136.848
45,46 i 49 osim 498	4. Ostale kratkoročne obaveze i PVR	121	3.1.12.	6.959	730
47,48 osim 481	5.Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrijednost i ostalih javnih prihoda	122		2.694	
481	6. Obaveze po osnovu poreza na dobit	123			
40 (dio)	II KRATKOROČNA REZERVISANJA	124			
	E. UKUPNA PASIVA (101+110+115+116)	125		14.148.680	5.626.751

*Napomenama uz finansijske iskaze daje se opis primjenjenih računovodstvenih politika i analitičko pojašnjenje materijalno značajnih bilansnih pozicija.

Mišljenje revizora-strane 3 -5

Napomene na stranama 12-40 čine sastavni dio ovog izvještaja.

ISKAZ O TOKOVIMA GOTOVINE(direktni metod)
u periodu od 01.01. do 31.12.2018. godine

POZICIJA	Redni broj	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI	301	415.130	22.672
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)			
1. Prodaja i primljeni avansi	302	253.355	22.672
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	303		
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	304	161.775	
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	305	599.921	954.267
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	306	445.079	927.794
2. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	307	128.515	8.435
3. Plaćene kamate	308		
4. Porez na dobitak	309		
5. Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda	310	26.327	18.038
III. Neto tok gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)	311	-184.791	-931.595
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA	312		
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)			
1. Prodaja akcija i udjela (neto prilivi)	313		
2. Prodaja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	314		
3. Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)	315		
4. Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	316		
5. Primljene dividende	317		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)	318	8.570.140	694
1. Kupovina akcija i udjela (neto odlivi)	319		
2. Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	320	8.570.140	694
3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	321		
III. Neto tok gotovine iz aktivnosti investiranja (I-II)	322	-8.570.140	-694
C. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA	323		
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 3)			
1. Uvećanje osnovnog kapitala	324	8.561.236	1.518.535
2. Dugoročni i kratkoročni krediti (neto prilivi)	325	8.561.236	1.518.535
3. Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze	326		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4)	327	302.168	62.070
1. Otkup sopstvenih akcija i udjela	328		
2. Dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)	329	302.168	62.070
3. Finansijski lizing	330		
4. Isplaćene dividende	331		
III. Neto tok gotovine iz aktivnosti finansiranja (I-II)	332	8.259.068	1.456.465
D. NETO TOK GOTOVINE (311+322+332)	333	-495.863	524.176
E. GOTOVINA NA POČETKU IZVJEŠTAJNOG PERIODA	334	524.195	19
F. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	335		
G. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	336		
H. GOTOVINA NA KRAJU IZVJEŠTAJNOG PERIODA (333+334+335-336)	337	28.332	524.195

Mišljenje revizora-strana 3-5

Napomene na stranama 12-40 čine sastavni dio ovog izvještaja.

ISKAZ O PROMJENAMA NA KAPITALU

U periodu 01.01. do 31.12.2018. godine

Polica	OPIS	Osnovni kapital (grupa 30 bez 309)	Ostali kapital (rn 309)	Neuplaćeni upisani kapital (grupa 31)	Emisiona premija (rn 320)	Rezerve (rn 321, 322)	Revalorizacije rezerve (grupa 33)	Neraspoređena dobit (grupa 34)	Gubitak (grupa 35)	Otkupljene sopstvene akcije i udjeli (rn 237)	Ukupno (kol. 2+3+4+5+6+7+8-9-10)
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	Stanje na dan 01.01.2017. godine	3.809.681						8.069	160.026		3.657.724
2.	Efekti retro aktivne ispravke materijalno značajnih grešaka i promjena računovodstvenih politika										
3.	Korigovano početno stanje na dan 01.01.2017. godine (r.br. 1+2)	3.809.681						8.069	160.026		3.657.724
4.	Neto promjene u 2017. godini							3.478			3.478
5.	Stanje na dan 31.12.2017. godine (r.br. 3+4)	3.809.681						11.547	160.026		3.661.202
6.	Efekti retroaktivne ispravke materijalno značajnih grešaka i promjena računovodstvenih politika										
7.	Korigovano početno stanje na dan 01.01.2018. godine (r.br. 5+6)	3.809.681							148.479		3.661.202
8.	Neto promjene u 2018. godini	-41.275							596.731		-638.006
9.	Stanje na dan 31.12.2018. godine (r.br. 7+8)	3.768.406							745.210		3.023.196

Mišljenje revizora-strana 3-5

Napomene na stranama 12-40 čine sastavni dio ovog izvještaja.

Osnov za obavljanje revizije i prezentaciju finansijskih iskaza

Prethodne revizije:

Posljednja revizija finansijskih iskaza bila je za 2017. godinu, kada je izraženo mišljenje sa rezervom. Poslovanje Klijenta poznato je iz prethodnih revizija, te smatramo da se podaci iskazani za sve bilansne pozicije mogu uzeti kao realni osnov za otvaranje poslovnih knjiga u 2018. godini.

12

2. PRIMJENJENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Društvo ima usvojene računovodstvene politike koje dosljedno primjenjuje, osim odstupanja od važećih međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS) i to:

- a) MRS 19 - Primanja zaposlenih - ne vrši se ukalkulisavanje primanja zaposlenih po prestanku zaposlenja (otpremnine), jer Društvo ima mladu radnu snagu, te ova ukalkulisavanja ne bi bitnije uticala na iskazani finansijski rezultat, a primjenjuje se zakonski okvir za isplate nadoknada radnicima;
- b) MRS 36 - Umanjenje vrijednosti imovine - izabrani model naknadnog vrednovanja imovine je po fer vrijednosti te se procjena vrši čim postoje indikacije o većim fluktuacijama na tržištu nekretnina, tako da se godišnji test umanjena ne provodi.

U nastavku dajemo pregled MRS koji se primjenjuju:

2.1. Osnov prikazivanja	S1 T122
Finansijski iskazi su pripremljeni u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) prihvaćenim od strane Komiteta za međunarodne računovodstvene standarde.	S1 T51
Iznosi u finansijskim iskazima dati su u eurima, u cijelim iznosima bez decimala.	(d) i (e)
Finansijski iskazi su pripremljeni na bazi istorijske cijene osim u slučajevima kada su sredstva i obaveze iskazani po svojoj fer vrijednosti. Računovodstvene politike su konzistentne sa politikama korišćenim prethodne godine.	
2. 2. Pravila procjenjivanja	
Osnovno pravilo procjenjivanja bilansnih pozicija je primjena načela obračuna nabavnih cijena.	S1 T117 (a)
2.3. Period izvještavanja	S1 T51
Finansijski iskazi sastavljaju se jednom godišnje na dan 31. decembra.	(c)
2.4. Nekretnine, postrojenja i oprema	
Prilikom vrednovanja materijalne imovine primjenjen je osnovni postupak. Pozicije za materijalnu imovinu iskazane su po nabavnoj vrijednosti. Nabavna vrijednost je formirana kao faktorna vrijednost uvećana za sve troškove nastale do stavljanja sredstava u upotrebu osim vrijednosti PDV-a.	S16T73 (a) i (b) (c)
Amortizacija osnovnih sredstava obračunava se primjenom proporcionalne metode i tretira kao trošak i tereti Iskaz o ukupnom rezultatu u skladu sa standardima MRS-16 i u skladu sa zakonskim propisima za obračun amortizacije u poreske svrhe.	
Procjenjeni korisni vijek trajanja je slijedeći:	
▪ Građevinski objekti vijek trajanja 33,33 godina;	
▪ Oprema, alat i inventar vijek trajanja 1- 3 godine.	
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).	
2.5. Zalihe	S2
Zalihe robe i materijala	
Zalihe se u momentu pribavljanja vrednuju primjenom istorijskog troška ili neto prodajne vrijednosti u zavisnosti koja je od dvije vrijednosti niža. Zalihe robe i materijala se	

vrednuju prema troškovima nabavke, koji podrazumjevaju fakturnu vrijednost i direktne zavisne troškove nabavke, trgovački popusti i rabati i slične stavke umanjuju fakturnu cijenu.	
Vrednovanje zaliha prilikom njihovog utroška, odnosno realizacije	
Za vrednovanje trošenja zaliha koristi se metod prosječne nabavne cijene.	
2.6. Kratkoročna potraživanja i priznavanje prihoda	S1T54(h)
Potraživanja od kupaca po osnovu prodaje proizvoda i usluga priznaju se u trenutku obavljanja transakcije prodaje. Pri početnom priznavanju potraživanje se vrednuje u iznosu prodajne vrijednosti proizvoda i usluga umanjeno za ugovoreni iznos popusta i rabata, a uvećano za obračunati porez na dodatu vrijednost, ukoliko roba odnosno usluga podliježe oporezivanju. Ukoliko je prihod od prodaje priznat, po fakturisanj realizaciji, a naknadno se pojavi rizik naplate, potraživanje se indirektno koriguje na teret rashoda poslovanja. Direktno se koriguje na teret rashoda poslovanja samo ako je nemogućnost naplate izvjesna i ako se može dokumentovati.	S1T82(a)
	S32,S36
	S18 T1
	(a)
2.7. Gotovina i gotovinski ekvivalenti	S1 T54(i)
Gotovina i gotovinski ekvivalenti obuhvataju stanje novčanih sredstava na žiro-računima banaka i gotovine u blagajni.	S7T18(a)
2.8. Dospjela plaćanja iz poslovanja i druga plaćanja	S1T 54(k)
Dospjela plaćanja iz poslovanja i druga plaćanja se vode po nabavnoj vrijednosti.	S32
2.9. Procijenjivanje i priznavanje prihoda i rashoda	
Prihodi se priznaju po fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja. Prihodi se priznaju ako istovremeno porastu sredstva ili se smanje obaveze. Prihod od prodaje evidentira se nakon isporuke proizvoda ili pružanja usluga kupcima u skladu sa ugovorenim uslovima prodaje. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga se priznaju nakon što rizici pređu na kupca.	S1T 82
	(a)
Rashodi se priznaju u obračunskom periodu na koji se odnose i istovremeno utiču na smanjenje sredstava ili povećanje obaveza. Priznati rashodi direktno se povezuju sa priznatim prihodima u poslovnom rezultatu obračunskog perioda. Politikom priznavanja rashoda je propisano da se poštuju slijedeći kriterijumi:	S18T 9
▪ Rashodi imaju za posledicu smanjenje sredstava ili povećanje obaveza,	
▪ Povezanost rashoda i pojedinih stavki prihoda,	
▪ Kada se očekuje ostvarenje prihoda u više narednih obračunskih perioda, priznavanje rashoda se vrši sukcesivno, postupkom razumne alokacije na obračunske periode,	
▪ Rashod se priznaje odmah u obračunskom periodu i onda kada je nastala obaveza, a nema uslova da se prizna kao bilansna pozicija imovine.	
2.10. Porez na dobit-tekući i odloženi	
Obaveze za porez na dobit (profit) obuhvata tekući porez. Tekući porez predstavlja obavezu plaćanja po osnovu oporezive dobiti i obračunat je u skladu sa poreskim propisima na dan obračuna.	S1 T54
	(n)

3. POJEDINAČNA OBJAVLJIVANJA

Na osnovu objelodanjenih računovodstvenih iskaza, dajemo izvještaj o pojedinačnim objavljivanjima materijalno značajnih pozicija Iskaza o finansijskoj poziciji društva. Izvršena je revizija svih materijalno značajnih pozicija Iskaza o finansijskoj poziciji društva na osnovu koje su izvedene određene konstatacije i zaključci. Smatramo da će se na ovaj način steći jasna predstava o finansijskim pozicijama Društva.

3.1. ISKAZ O FINANSIJSKOJ POZICIJI

3.1.1. Neuplaćeni upisani kapital - redni broj 1 Bilansa stanja

S1	Opis	Iznos 2018 €	Iznos 2017 €
	Neuplaćeni upisani kapital	0	45.129
	Ukupno:	0	45.129

Neuplaćeni upisani kapital Društva iskazan na dan 31.12.2017. iznosio je 45.129,- €. i odnosi se na akcije društva koje do dana 31.12.2017. godine još uvijek nisu bile otkupljene ni poništene.

Rješenjem Komisije za tržište kapitala broj 02/3-26/4-03 od 10.07.2018. godine smanjen je kapital Društva, po Odluci o isknjižavanju neotplaćenih akcija po članu 8 Zakona o privatizaciji privrede, povlačenju akcija i smanjenju kapitala broj 186/18-d od 27.06.2018. godine, na iznos od 3.768.406,2685€. Smanjen je kapital u iznosu od 41.274,70 € isknjižavanjem 16.145 redovnih akcija izdatih pod povlaštenim uslovima pojedinačne nominalne vrijednosti od 2,5565 €. Poništene su sve neuplaćene upisane akcije ukupne knjigovodstvene vrijednosti 45.129 €.

3.1.2. Nematerijalna ulaganja - redni broj 4 Bilansa stanja

Vrijednost nematerijalne imovine objavljene u Iskazu o Finansijskoj poziciji Društva na dan 31.12.2018. godine iznosi **5.198,- €**. U narednom tabelarnom prikazu data je struktura nematerijalnih ulaganja:

S1 T54 (a)	Opis	Iznos 2018 €	Iznos 2017 €
S16 T73	Nematerijalna ulaganja		
	Nabavna vrijednost	5.670	-
(a,b i c)	Ispravka vrijednosti	472	-
	Sadašnja vrijednost	5.198	-
	Ukupno:	5.198	-

Iskazana vrijednost nematerijalne imovine od 5.198,- € se odnosi na:

Opis nematerijalne imovine	Nabavna vrijednost (€)	Ispravka vrijednosti (€)	Sadašnja vrijednost (€)
Microsoft Office Home & Business -16 licenci	3.440,00	286,67	3.153,33
Microsoft Windows Office home and bussines	235,75	19,65	216,10
Microsoft Windows 10 Pro 64 BIT	170,20	14,18	156,02
Softver za import gostiju	1.400,00	116,67	1.283,33
Microsoft Windovs 10 PRO 64 BIT	170,20	14,18	156,02
Microsoft Office Home And Bus	235,75	19,65	216,10
Kasperski Anti Virus 2018	18,18	1,52	16,67
Ukupno:	5.670,08	472,51	5.197,58

3.1.3. Nekretnine postrojenja i oprema - redni broj 5 Bilansa stanja

Vrijednost nekretnina, postrojenja i oprema na dan 31.12.2018. godine iznosi **14.002.022,- €**. U slijedećem pregledu je prikazana struktura nekretnina, postrojenja i opreme.

S1 T54 (a)	Opis	Iznos 2018 €	Iznos 2017 €
S1 T54 (a)	Zemljište	134.715	134.715
(a,b i c)			
	Građevinski objekti		
	Nabavna vrijednost	11.421.667	2.922.241
	Ispravka vrijednosti	212.558	95.923
	Sadašnja vrijednost	11.209.109	2.826.318
	Oprema		
	Nabavna vrijednost	995.672	77.745
	Ispravka vrijednosti	114.429	36.283
	Sadašnja vrijednost	881.243	41.462
	Alat i inventar sa kalkulativnim otpisom		
	Nabavna vrijednost	885.265	-
	Ispravka vrijednosti	123.045	-
	Sadašnja vrijednost	762.220	-
	Investicije u toku	-	1.738.544
	Avansi za nekretnine i opremu	1.014.735	-
	Ukupno:	14.002.022	4.741.039

Izvršena je revizija svake od navedenih pozicija sa aspekta postojanja, nastanka, kompletnosti, sveobuhvatnosti, vrednovanja, odmjeravanja i objelodanjivanja.

DINAMIKA PROMJENA NA STALNOJ IMOVINI

Nabavna vrijednost

Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Oprema	Alat i inventar	Investicije
Ps 01.01.2018. godine	134.715	2.922.241	77.745	-	1.738.544
Korekcija početnog stanja – usaglašavanje sa analitičkim evidencijama	-	30.713	15.527	-	-
Nove nabavke	-	-	902.400	885.092	6.730.169
Aktivacija investicije	-	8.468.713	-	-	-8.468.713
Ks 31.12.2018. godine	134.715	11.421.667	995.672	885.265	0

Ispravka vrijednosti

Opis	Građevinski objekti	Oprema	Alat i inventar
Ps 01.01.2018. godine	95.923	36.283	-
Korekcija početnog stanja – usaglašavanje sa analitičkim evidencijama	30.713	15.527	-
Amortizacija 2018. godine i kalkulatívni otpis 2018. godine	85.922	62.619	123.045
Ks 31.12.2018. godine	212.558	114.429	123.045

Zemljište

Neto knjigovodstvena vrijednost zemljišta na dan 31.12.2018. godine iznosi 134.715,- € i u odnosu na prošlu godinu ostaje nepromjenjena. U slijedećoj tabeli navedeni su listovi nepokretnosti za zemljište u kojima je Društvo upisano sa pravom korišćenja, a ne vlasništva. Ovo je prenešeno pravo iz perioda kada je Društvo bilo u društvenom, a ne privatnom vlasništvu i kada na zemlji nije postojalo pravo vlasništva već samo pravo korištenja.

List nepokretnosti	Naziv nosioca prava	Način korišćenja Osnov sticanja	Površina m ²	Osnov prava	Obim prava
229	Jadran a.d.	Dvorište	207	Sukorišćenje	1/9
232	Jadran a.d.	Dvorište	253	Sukorišćenje	1/7
256	Jadran a.d.	Dvorište	75	Korišćenje	1/1
241	Jadran a.d.	Dvorište	535	Korišćenje	1/1
241	Jadran a.d.	Dvorište	273	Korišćenje	1/1
241	Jadran a.d.	Dvorište	116	Korišćenje	1/1
241	Jadran a.d.	Dvorište	359	Korišćenje	1/1
259	Jadran a.d.	Dvorište	166	Sukorišćenje	13/52
260	Jadran a.d.	Dvorište	75	Sukorišćenje	1/3
277	Jadran a.d.	Dvorište	168	Sukorišćenje	1/7

Građevinski objekti

Neto knjigovodstvena vrijednost građevinskih objekata na dan 31.12.2018. godine iznosi 11.209.109,- € i u odnosu na prethodnu godinu bilo je značajnih promjena na ovoj poziciji, obzirom da je aktivirana glavna investicija u vrijednosti od 8.468.713,- € te da je objekat stavljen u funkciju. Izvršena je korekcija vrijednosti početnog stanja i u dijelu nabavne vrijednosti i u dijelu ispravke vrijednosti za

iznos od 30.713,- € kako bi se stanje usaglasilo sa analitičkim evidencijama osnovnih sredstava. Obračunata amortizacija građevinskih objekata za tekuću godinu iznosi 85.922,- €.

U slijedećoj tabeli dat je pregled nepokretnosti objekata po listovima nepokretnosti:

Broj LN	Broj/ podbroj parcele	Naziv nosioca prava	Način korišćenja Osnov sticanja	Broj zgrade	Površina m ²	Osnov prava	Obim prava
164	214	Jadran a.d.	Stambeno poslovne zgrade		185	Sukorišćenje	115/577
229	78	Jadran a.d.	Poslovni prostor-Prizemlje	1	121	Svojina	1/1
229	78	Jadran a.d.	Stambeni prostor-Prizemlje	1	31	Svojina	1/1
229	78	Jadran a.d.	Pomoćnazgrada-prizemna zgrada	2	26	Susvojina	2/9
229	78	Jadran a.d.	Poslovni prostor-prizemlje	2	25	Susvojina	2/9
229	78	Jadran a.d.	Pomoćna zgrada-prizemna zgrada	3	10	Susvojina	2/9
229	78	Jadran a.d.	Poslovni prostor-prizemlje	3	10	Susvojina	2/9
232	8/2	Jadran a.d.	Nestambeni prostor-Prizemlje	1	21	Svojina	1/1
232	8/2	Jadran a.d.	Nestambeni prostor-Prizemlje	1	20	Svojina	1/1
232	8/2	Jadran a.d.	Stambeni prostor-Drugi sprat	1	35	Svojina	1/1
256	85	Jadran a.d.	Hotel – suteran, prizemlje, 2 sprata I potkrovlje	1	261	Svojina	1/1
256	85	Jadran a.d.	Poslovni prostor turizma – prva etaža suterena	1	216	Svojina	1/1
256	85	Jadran a.d.	Poslovni prostor turizma – druga etaža suterena	1	218	Svojina	1/1
256	85	Jadran a.d.	Poslovni prostor turizma – prizemlje	1	234	Svojina	1/1
256	85	Jadran a.d.	Poslovni prostor turizma – prvi sprat	1	221	Svojina	1/1
256	85	Jadran a.d.	Poslovni prostor turizma – drugi sprat	1	221	Svojina	1/1
256	85	Jadran a.d.	Poslovni prostor turizma – potkrovlje-mansarda	1	128	Svojina	1/1
241	84/1	Jadran a.d.	Hotel -dvospratna zgrada sa potkrovljem	1	422	Svojina	1/1
241	84/1	Jadran a.d.	Poslovni prostor turizma -Prizemlje	1	313	Svojina	1/1
241	84/1	Jadran a.d.	Poslovni prostor turizma- Prvi sprat	1	322	Svojina	1/1
241	84/1	Jadran a.d.	Poslovni prostor turizma- Drugi sprat	1	211	Svojina	1/1
241	84/1	Jadran a.d.	Poslovni prostor turizma- Potkrovlje-mansarda	1	147	Svojina	1/1
241	84/1	Jadran a.d.	Hotel- dvospratna zgrada	2	220	Svojina	1/1
241	84/1	Jadran a.d.	Poslovni prostor turizma- Prizemlje	2	175	Svojina	1/1
241	84/1	Jadran a.d.	Poslovni prostor turizma- Prvi sprat	2	176	Svojina	1/1
241	84/1	Jadran a.d.	Poslovni prostor turizma- Drugi sprat	2	176	Svojina	1/1
241	84/4	Jadran a.d.	Hotel- suteran, prizemlje, dva sprata I potkrovlje	1	1100	Svojina	1/1
241	84/4	Jadran a.d.	Poslovni prostor turizma- Suteran	1	392	Svojina	1/1
241	84/4	Jadran a.d.	Poslovni prostor turizma- Prizemlje	1	926	Svojina	1/1
241	84/4	Jadran a.d.	Poslovni prostor turizma- Prvi sprat	1	902	Svojina	1/1
241	84/4	Jadran a.d.	Poslovni prostor turizma- Drugi sprat	1	906	Svojina	1/1
241	84/4	Jadran a.d.	Poslovni prostor turizma- Potkrovlje-mansarda	1	633	Svojina	1/1
241	84/4	Jadran a.d.	Hotel- trospratna stambena zgrada sa podr.prizemljem I potkrovljem	1	379	Svojina	1/1
241	84/4	Jadran a.d.	Poslovni prostor turizma- Prizemlje	1	281	Svojina	1/1
241	84/4	Jadran a.d.	Poslovni prostor turizma- Prvi sprat	1	274	Svojina	1/1
241	84/4	Jadran a.d.	Poslovni prostor turizma- Drugi sprat	1	289	Svojina	1/1

241	84/4	Jadran a.d.	Poslovni prostor turizma- Treći sprat	1	297	Svojina	1/1
241	84/4	Jadran a.d.	Poslovni prostor turizma- Potkrovlje-mansarda	1	236	Svojina	1/1
241	84/3	Jadran a.d.	Hotel- prizemlje, prvi sprat I potkrovlje	2	09	Svojina	1/1
241	84/3	Jadran a.d.	Poslovni prostor turizma- Prizemlje	2	75	Svojina	1/1
241	84/3	Jadran a.d.	Poslovni prostor turizma- Prvi sprat	2	67	Svojina	1/1
241	84/3	Jadran a.d.	Poslovni prostor turizma- Potkrovlje-mansarda	2	46	Svojina	1/1
259	248	Jadran a.d.	Stambeno poslovne zgrade-trospratna zgrada	1	225	Susvojina	13/52
260	8/3	Jadran a.d.	Stambeno poslovne zgrade-trospratna zgrada	1	61	Susvojina	1/3
260	8/3	Jadran a.d.	Poslovni pros. u privredi-prizem.	1	33	Svojina	1/1
268	328	Jadran a.d.	Stambeno poslovne zgrade-dvospratna zgrada	1	85	Susvojina	1/3
268	328	Jadran a.d.	Poslovni prostor-prizemlje	1	9	Svojina	1/1
277	176	Jadran a.d.	Porodična stambena zgrada-dvospratna zgrada	1	140	Susvojina	1/7

S aspekta vrednovanja nekretnina, nismo bili u mogućnosti da utvrdimo tačnost i realnost iskazanih podataka u poslovnim knjigama i Iskazu o finansijskoj poziciji na dan 31.12.2018. godine. Naime, inicijalno vrednovanje nekretnina prije investicionog ulaganja, trebalo je preispitati i ponovo procijeniti u skladu sa zahtjevima Međunarodnog računovodstvenog standarda (dalje u tekstu MRS) 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema, koji zahtijeva periodičnom preispitivanje vrijednosti imovine. Stoga je izražena rezerva u mišljenju revizora uz preporuku da se izvrši ponovna procjena vrijednosti nekretnina Društva. Nerealno vrednovanje nekretnina direktno ima uticaj na visinu obračunate amortizacije u Iskazu o ukupnom rezultatu. Prilikom obračuna amortizacije pravilno je primjenjena metodologija prema MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema, ali sporna je osnovica za obračun.

Oprema

Vrijednost opreme na dan 31.12.2018. godine iznosi 881.243,- €. U toku 2018. godine izvršena je nabavka opreme u vrijednosti od 902.400,- €. Pored toga izvršena je korekcija vrijednosti početnog stanja i u dijelu nabavne vrijednosti i u dijelu ispravke vrijednosti za iznos od 15.527,- € kako bi se stanje usaglasilo sa analitičkom evidencijom osnovnih sredstava.

Datum nabavke	Br. Fak. Dob.	Nab. Tek.	Naziv	Dobavljač
14.06.2018.	021/18	13.900,70	Elektro vozilo MELEX model 961 48V 5,0kw za 2 osobe	Bilepa Trade d.o.o., Beograd
23.04.2018.	7//2018	12.080,99	MASINA ZA PRANJE SUDJA (Tunelska)	MAK GLOBAL d.o.o., Beograd
14.06.2018.	021/18	11.994,98	Elektro vozilo MELEX model 966 48V 5,0kw za 6 osoba	Bilepa Trade d.o.o., Beograd
14.06.2018.	021/18	11.994,98	Elektro vozilo MELEX model 966 48V 5,0kw za 6 osoba	Bilepa Trade d.o.o., Beograd
14.06.2018.	021/18	11.994,98	Elektro vozilo MELEX model 966 48V 5,0kw za 6 osoba	Bilepa Trade d.o.o., Beograd
14.06.2018.	021/18	11.551,12	Elektro vozilo MELEX model 967 48V 5,0kw za 2 osobe	Bilepa Trade d.o.o., Beograd
25.04.2018.	323	8.509,00	Tepih	CARPETART Janko Kosmač, Domžale, Slovenija
02.07.2018.	001/210	7.365,54	Masina za pranje pt-m Winterhalter	Oktel-oprema d.o.o., Budva
11.06.2018.	8/18	7.126,89	Valjak za peglanje veša Elektrolux 5021	ENERGO TIPPO D.O.O., BEOGRAD
11.06.2018.	8/18	7.126,89	Veš mašina Krebe tippo PC 40/PV	ENERGO TIPPO D.O.O., BEOGRAD

08.05.2018.	5/2018	7.106,22	Valjak za peglanje vesa Electrolux 5021	ENERGO TIPPO D.O.O., BEOGRAD
08.05.2018.	5/2018	7.106,22	Ves masina Krebe tippo PC 40/PV	ENERGO TIPPO D.O.O., BEOGRAD
08.05.2018.	5/2018	7.106,22	Ves masina Krebe tippo PC 40/PV	ENERGO TIPPO D.O.O., BEOGRAD
23.04.2018.	7//2018	6.650,25	MASINA ZA PRANJE CRNOG POSUDJA	MAK GLOBAL d.o.o., Beograd
23.04.2018.	9//2018	6.314,00	Masina za sudje haubena 80r/h	MAK GLOBAL d.o.o., Beograd
23.04.2018.	9//2018	6.314,00	Masina za sudje haubena 80R/H	MAK GLOBAL d.o.o., Beograd
23.04.2018.	9//2018	5.398,00	Indukcijski sporet 4 zone	MAK GLOBAL d.o.o., Beograd
23.04.2018.	9//2018	5.105,00	EL. Parokonvekcijska pecnica 6 GN	MAK GLOBAL d.o.o., Beograd
23.04.2018.	9//2018	5.105,00	El. Konvekcijska pec, kapacitet 10GN 1/1	MAK GLOBAL d.o.o., Beograd
23.04.2018.	9//2018	4.931,00	EL. KONVEKCIONA PECNICA-6 GN	MAK GLOBAL d.o.o., Beograd
14.03.2018.	5//2018	4.869,59	El. Parokonvekcijska pecnica 6GN	MAK GLOBAL d.o.o., Beograd
14.04.2018.	909/2018	4.703,99	Sofa S396D	FRIUL SEDIE SUD srl, Foggia, Italija
12.06.2018.	FV-004468	4.690,00	Mašina za sladoled	ALVAREZ, Palma de Majorka, Španija
04.08.2018.	345/31.7.2018	4.639,08	Tepix charme 845-188m2	CARPETART Janko Kosmač, Domžale, Slovenija
28.05.2018.	18/2018	4.490,13	MAŠINA ZA POLIRANJE ESCEGA	MAK GLOBAL d.o.o., Beograd
03.05.2018.	94/18	4.074,38	Motokultivator Maestral 15ld ST	Deus group d.o.o.
02.07.2018.	001/210	4.032,44	Masina uc-l winterhalter bez omeksivaca	Oktel-oprema d.o.o., Budva
02.07.2018.	001/210	4.032,44	Masina uc-l winterhalter-bez omeksivaca	Oktel-oprema d.o.o., Budva
02.07.2018.	001/210	4.032,44	Masina uc-l bez omeksivaca – winterhalter	Oktel-oprema d.o.o., Budva
02.07.2018.	001/210	4.032,44	Masina uc-l Winterhalter bez omeksivaca	Oktel-oprema d.o.o., Budva
09.07.2018.	160/18	3.870,00	Rashladna komora T26+	TERMIKO D.O.O., HERCEG NOVI
11.06.2018.	8/18	3.829,37	Veš mašina Elektrolux Wascator 225FC	ENERGO TIPPO D.O.O., BEOGRAD
27.06.2018.	9/18	3.812,50	Automatska mašina za sušenje veša EE 35- E	ENERGO TIPPO D.O.O., BEOGRAD
27.06.2018.	9/18	3.812,50	Automatska mašina za sušenje veša EE 35- E	ENERGO TIPPO D.O.O., BEOGRAD
27.06.2018.	9/18	3.812,50	Automatska mašina za sušenje veša EE 35- E	ENERGO TIPPO D.O.O., BEOGRAD
27.06.2018.	9/18	3.812,50	Automatska mašina za sušenje veša EE 35- E	ENERGO TIPPO D.O.O., BEOGRAD
09.07.2018.	160/18	3.600,00	Rashladna komora T6	TERMIKO D.O.O., HERCEG NOVI
02.07.2018.	001/210	3.568,06	E.friteza 7fre34r 800x730x900	Oktel-oprema d.o.o., Budva
02.07.2018.	001/210	3.516,00	Rashladna komora rk15	Oktel-oprema d.o.o., Budva
09.07.2018.	160/18	3.500,00	Rashladna komora T16+	TERMIKO D.O.O., HERCEG NOVI
11.06.2018.	8/18	3.403,89	Veš mašina Primat PS 15	ENERGO TIPPO D.O.O., BEOGRAD
08.05.2018.	5/2018	3.394,02	Ves masina Elektrolux Wascator 225 FC	ENERGO TIPPO D.O.O., BEOGRAD
14.03.2018.	5//2018	3.113,52	Ledomat vertikalni 200 kg	MAK GLOBAL d.o.o., Beograd
08.05.2018.	5/2018	3.075,83	Profesionalna susara AGA E, Rational	ENERGO TIPPO D.O.O., BEOGRAD
23.04.2018.	9//2018	3.041,00	EL. Indukcijski sporet sa 2 ringle	MAK GLOBAL d.o.o., Beograd
16.06.2018.	005/2018	3.000,00	Agregat motorizovani prekidač 1600A	ENERGODRAGON d.o.o., Beograd
11.06.2018.	8/18	2.978,40	Valjak za peglanje veša Electrolux IC3 3316	ENERGO TIPPO D.O.O., BEOGRAD
08.05.2018.	5/2018	2.969,76	Valjak za peglanje vesa Electrolux IC3 3316	ENERGO TIPPO D.O.O., BEOGRAD

10.07.2018.	0013-2	2.888,73	Police 32x0.6x1.3	RAMAR d.o.o., ČAČAK
23.04.2018.	8//2018	2.882,00	HLADNO POSTOLJE SA DVOJE VRATA 1200mm	MAK GLOBAL d.o.o., Beograd
07.05.2018.	21/2018	2.736,44	Pica sto sa troja vrata GN1/1	MAK GLOBAL d.o.o., Beograd
23.04.2018.	9//2018	2.699,00	Elektricni rostilj	MAK GLOBAL d.o.o., Beograd
23.04.2018.	9//2018	2.690,00	Postolje za konvekcionu pecnicu 400x600	MAK GLOBAL d.o.o., Beograd
03.05.2018.	39-001	2.637,83	Traka za trcanje 954i	Wellness solutions d.o.o., Beograd
03.05.2018.	39-001	2.637,83	Traka za trcanje 954i	Wellness solutions d.o.o., Beograd
03.05.2018.	39-001	2.637,83	Traka za trcanje 954i	Wellness solutions d.o.o., Beograd
03.05.2018.	39-001	2.637,82	Traka za trcanje 966i	Wellness solutions d.o.o., Beograd
02.07.2018.	001/210	2.592,32	Plinski stednjak cbg 714 offcar	Oktel-oprema d.o.o., Budva
10.07.2018.	0013-2	2.567,42	Police 21x0.6x1.7 nadgradnja	RAMAR d.o.o., ČAČAK
14.03.2018.	5//2018	2.550,26	Električna Friteza 800mm i filter za masnocu	MAK GLOBAL d.o.o., Beograd
23.06.2018.	64-001	2.549,65	Simulator nordijskog trcanja	Wellness solutions d.o.o., Beograd
02.07.2018.	001/210	2.536,56	El.rostilj na stalku ers-107s	Oktel-oprema d.o.o., Budva
02.07.2018.	001/210	2.536,56	El.rostilj na stalku, ers-107s	Oktel-oprema d.o.o., Budva
03.05.2018.	39-001	2.532,31	Simulator nordijskog trcanja EFX556i	Wellness solutions d.o.o., Beograd
22.06.2018.	0011-6	2.527,44	Police 16x0,5x2,1	RAMAR d.o.o., ČAČAK
18.01.2018.	18-3800-000002	2.512,24	Krevet E1 u elementima sa okovom i opremom i dušekom	ENTERO d.o.o., Nova Pazova, Srbija
10.07.2018.	0013-2	2.481,03	Police 16x0.6x2.4 prostorija	RAMAR d.o.o., ČAČAK
10.07.2018.	0013-2	2.399,74	Police 19.8x0.65x1.26 splinker	RAMAR d.o.o., ČAČAK
09.07.2018.	160/18	2.370,00	Rashladna komora T7+	TERMIKO D.O.O., HERCEG NOVI
02.07.2018.	001/210	2.338,00	El.pasta cooker 7cpe.0 dim.400x730x900	Oktel-oprema d.o.o., Budva
02.07.2018.	001/210	2.327,35	Plinski stednjak s pecnicom Zanussi	Oktel-oprema d.o.o., Budva
02.07.2018.	001/210	2.322,44	Sokovnik zumex minex	Oktel-oprema d.o.o., Budva
23.04.2018.	7//2018	2.257,14	LEDOMAT 150KG	MAK GLOBAL d.o.o., Beograd
23.04.2018.	9//2018	2.251,00	Ledomat 150kg	MAK GLOBAL d.o.o., Beograd
18.05.2018.	30/2018	2.247,97	Pica sto sa dvoja vrata GN1/1	MAK GLOBAL d.o.o., Beograd
23.04.2018.	9//2018	2.201,00	Podpultna masina za sudje 720 d/h	MAK GLOBAL d.o.o., Beograd
02.07.2018.	001/210	2.200,00	Neutr pult 2430x700x850/950	Oktel-oprema d.o.o., Budva
07.06.2018.	53/18	2.146,99	Vitrina 140x40-58x261	ENTERIJER PAVLOVIĆ d.o.o., Beograd
23.04.2018.	9//2018	2.040,00	EL. SPORET TOP 800mm	MAK GLOBAL d.o.o., Beograd
23.04.2018.	9//2018	2.040,00	EL. SPORET TOP 800mm	MAK GLOBAL d.o.o., Beograd
23.04.2018.	7//2018	2.007,01	ELEMENT ZA SUSENJE 600mm	MAK GLOBAL d.o.o., Beograd
-	-	550.929,36	Ostala oprema	-
Ukupno:		902.400,00		

Obračunata amortizacija opreme za tekuću godinu iznosi 62.619,- €.

Investicije

Vrijednost ukupnih investicija u toku 2018. godine iznosila je 6.730.169,- €. U 2018. godini aktivirana je cjelokupna investicija u vrijednosti od 8.468.713,- €. Najznačajnije investiciona ulaganja u toku godine data su u narednom tabelarnom prikazu:

Datum	Iznos investicije (€)	Dobavljač	Broj dok.	Opis investicije
16.07.2018	479.000,00	Simes Inženjering d.o.o., Podgorica	II privremena situacija	Žični i bežični sistem
29.03.2018	400.752,64	ENING d.o.o., Nikšić	01-365/18	I situacija/instalacija termotehnike
08.05.2018	348.731,50	ENING d.o.o., Nikšić	01-573/18	II situacija/instalacija termotehnike
05.03.2018	238.937,83	WATT d.o.o., Podgorica	002-9	Instalacija rasvjete
28.06.2018	150.276,60	NIKAS ING d.o.o., Herceg Novi	9	Postavljanje kamena
01.06.2018	130.000,00	NIKAS ING d.o.o., Herceg Novi	7/a	Postavljanje kamena
08.03.2018	130.000,00	NIKAS ING d.o.o., Herceg Novi	4	Izvršeni građevinski radovi
05.07.2018	124.009,50	Monter d.o.o., Nikšić	IV privremena situacija	Investicija u pripremi
19.05.2018	116.962,75	ATENA-BOHOR d.o.o., Budva	VI privremena situacija /713-5/18	Gips-kartonski radovi
21.04.2018	115.580,04	ATENA-BOHOR d.o.o., Budva	542-4/18	Gips-kartonski radovi
07.02.2018	104.756,00	NIKAS ING d.o.o., Herceg Novi	2	Izrada zanatskih radova: zvučna, termička izolacija
30.03.2018	102.400,00	NIKAS ING d.o.o., Herceg Novi	5	Grđevinski radovi
16.07.2018	100.173,54	Simes Inženjering d.o.o., Podgorica	I privremena situacija	Žični i bežični sistem
09.05.2018	94.293,54	Braća Magud-Grbalj d.o.o., Budva	006-2018	Izrada i ugradnja fasadne stolarije
01.06.2018	93.671,08	Sigillum Co d.o.o., Podgorica	III privremena situacija 18-360-9	Vodo-kanalizacioni radovi
18.04.2018	85.000,00	NIKAS ING d.o.o., Herceg Novi	7	Grđevinski radovi na hotelu Jadran u Perastu
27.12.2018	72.417,80	ENING d.o.o., Nikšić	01-1486/18	Konačna situacija 01-1486/18
12.06.2018	71.992,86	Sigillum Co d.o.o., Podgorica	IV privremena situacija /18-360-10	Vodo-kanalizacioni radovi
28.04.2018	70.795,96	Sigillum Co d.o.o., Podgorica	18-303-000028	Vodo-kanalizacioni radovi
08.03.2018	70.000,00	STUDIO PROJECT d.o.o., Podgorica	03-01/18	Postavljanje keramike
28.08.2018	68.267,95	WATT d.o.o., Podgorica	1317	Instalacija rasvjete
03.05.2018	68.267,95	WATT d.o.o., Podgorica	002-26	Instalacija rasvjete
11.06.2018	67.352,15	ATENA-BOHOR d.o.o., Budva	VII privremena situacija 836-6/18	Gips-kartonski radovi
01.05.2018	63.560,55	Lirica Kamen d.o.o., Hrvatska	29/1/1-III situacija	Postavljanje kamena
01.05.2018	56.590,15	ATENA-BOHOR d.o.o., Budva	III PR.SIT/201-2/18	Gips-kartonski radovi
31.05.2018	55.455,86	Sigillum Co d.o.o., Podgorica	18-303-000040	Vodo-kanalizacioni radovi
18.01.2018	55.371,97	NIKAS ING d.o.o., Herceg Novi	1	Grđevinski radovi - Za izvršene pripremne radove na objektu Smekija i hali
14.03.2018	55.179,61	ENTERO d.o.o., Nova Pazova, Srbija	18-AI00-000003	Toaletni sto,plakar, kupatilska vrata, parapetne obloge, kupatilski elementi
-	3.140.371,39	Ostale investicije		
Ukupno:	6.730.169,22			

Alat i inventar

Neto knjigovodstvena vrijednost alata i inventara na dan 31.12.2018. godine iznosi 762.220,- €. Ukupna vrijednost nabavki u toku 2018. godine iznosila je 885.092,- €.

Vrijednost avansa za nekretnine i opremu na dan 31.12.2018. godine iznosi 1.014.735,- €, a struktura avansa je izložena u narednom tabelarnom prikazu:

Dobavljač	Iznos avansa za nekretnine i opremu na 31.12.2018. godine
MANI COMPANY d.o.o., Budva	776.322,32
ENTERO d.o.o., Nova Pazova, Srbija	120.825,77
FREE ARTIST DSG d.o.o., Podgorica	22.000,00
Sigillum Co d.o.o., Podgorica	19.961,90
Monter d.o.o., Nikšić	16.727,08
STAJIC KOMPANY d.o.o., Vranje	13.610,00
ATENA-BOHOR d.o.o., Budva	12.518,35
G3D Ivan Gugl PR d.o.o., Beograd	10.000,00
ONORE TRADE d.o.o., Ulcinj	7.000,00
TEHNO MAX d.o.o., podgorica	3.990,93
Kavarić group d.o.o., Podgorica	3.968,00
Ostali	7.810,82
Ukupno:	1.014.735,17

Tereti i ograničenja na imovini Društva:

Podaci o teretima i ograničenjima – List nepokretnosti 164, KO Kotor II						
Broj/podbroj	Broj zgrade	PD	Redni broj	Način korišćenja	Datum upisa	Opis prava
214	1		2	Stambeno-poslovne zgrade	31.05.2006	Zabilježba postupka RESTITUCIJA 1 REDA NA KP.214.

Podaci o teretima i ograničenjima – List nepokretnosti 241, KO Perast						
Broj/podbroj	Broj zgrade	PD	Redni broj	Način korišćenja	Datum upisa	Opis prava
84/1, 84/3, 84/4	1,2		1	Hotel	30.08.2018	Objekti nemaju upotrebnu dozvolu

Podaci o teretima i ograničenjima – List nepokretnosti 256, KO Perast						
Broj/podbroj	Broj zgrade	PD	Redni broj	Način korišćenja	Datum upisa	Opis prava
85	1		1	Hotel	30.08.2018	Objekti nemaju upotrebnu dozvolu

3.1.4. Zalihe - redni broj 16 Bilansa stanja

U Iskazu o finansijskoj poziciji objelodanjena je vrijednost zaliha u ukupnom iznosu od **39.495,- €**. Struktura zaliha je prikazana u narednoj tabeli.

S1 T54e	Opis	Iznos 2018 €	Iznos 2017 €
S2	Alat i inventar na zalihima	-	172
	Zalihe pića	12.803	-
	Dati avansi	26.692	178.319
	Ukupno:	39.495	178.491

Izvršena je revizija pozicije zaliha sa aspekta postojanosti, nastanka, kompleksnosti, sveobuhvatnosti, vrednovanja, odmjeravanja i objelodanjivanja. Vrijednosno iskazane zalihe pića u finansijskim izvještajima obuhvaćene su popisom od 19.10.2018. godine nakon zatvaranja Hotela. Dati avansi se odnose na unaprijed plaćene obaveze prema dobavljačima:

Dobavljač	Saldo (€)
GREEN PROJECT@PLANS, po ponudi za izradu pergole	18.650,00
Interesta d.oo., Podgorica	1.451,27
PREDUZETNIK ZORAN NIKOLIĆ "LIM PRODUKT"	1.400,00
DRVOMONT d.o.o., Kotor	1.321,84
Ostali	3.868,75
Ukupno:	26.691,86

3.1.5. Potraživanja – redni broj 18 Bilansa stanja

Revizija ove pozicije Iskaza o finansijskoj poziciji izvršena je sa aspekta postojanja, nastanka, kompleksnosti, sveobuhvatnosti, vrednovanja, odmjeravanja i objelodanjivanja. Ukupna potraživanja iskazana su u Iskazu o finansijskoj poziciji na dan 31.12.2018. godine u iznosu od **37.775,- €**. U narednom prikazu data je struktura potraživanja od kupaca sa najvećim saldom.

	Opis	Iznos 2018 €	Iznos 2017 €
S1T54 (h)	Potraživanja od kupaca		
	IBEROSTAR MANAGEMENT S.A.U., Palma de Mallorca, Španija	20.415	-
	Portal interactiv s.l., Palma de Mallorca, Španija	13.668	-
	IBEROSTAR HOTELS Y APTOS, Palma de Mallorca, Španija	1.470	-
	KASTEL d.o.o., Podgorica	208	208
	Ostali kupci	2.014	-
	Ukupno:	37.775	208

Potraživanja od kupaca na dan 31.12.2018. godine nijesu usaglašena sa kupcima, ali pošto se ne radi o materijalnoj stavci u imovinskom bilansu i do završetka revizije naplaćeno je 17.839,- € nije izražena rezerva u mišljenju revizora.

Najznačajniji kupci u skladu sa prometom u toku 2018. godine dati su u slijedećem tabelarnom prikazu:

Naziv kupca	Iznos prometa u toku 2018 €
IBEROSTAR MONTENEGRO d.o.o., Budva	55.122,40
Fizička lica	97.623,34
Portal interactiv s.l., Palma de Mallorca	32.949,52
IBEROSTAR MANAGEMENT S.A.U., Palma de Mallorca	30.889,03
Yellow events d.o.o., Budva	10.326,45
Anatevka J d.o.o., Žeževica, Hrvatska	7.430,10
Montenegro hotels d.o.o., Kotor	6.997,08
Thomas Cook AG, London, UK	5.542,39
MAC SUN TRAVEL, Skoplje	5.274,00
AMEX CARD	5.268,20
TRAVEL TO BALKANS d.o.o., Beograd	4.086,00
Kreativa unlimited, Beograd	2.400,00
Biblio Globus Montenegro d.o.o., Budva	2.349,00
IBEROSTAR HOTELS Y APTOS, Palma de Mallorca	1.469,97

3.1.6. Gotovinski ekvivalenti i gotovina – redni broj 21 Bilansa stanja

Gotovinski ekvivalenti i gotovina na dan 31.12.2018. godine iznose **28.332,- €**.

Iskazani podaci se odnose na stanje novčanih sredstava na poslovnim računima, u blagajni i kao depoziti na dan 31.12.2018. godine. Ova pozicija je iskazana u nominalnim vrijednostima.

S1 T54 (i)	Opis	Iznos 2018 €	Iznos 2017 €
S7T18(a)	Gotovina na poslovnim računu kod Prve banke Crne Gore AD Podgorica-535-5783-93	322	385
	Gotovina na računu kod Crnogorske komercijalne banke AD Podgorica -510-95828-64	26.482	523.811
	Gotovina na računu kod Crnogorske komercijalne banke AD Podgorica -510-96713-28 -Podračun	7	-
	Prealzni račun – gotovina-pazari	145	-
	Sredstav za depozit - garancije	375	-
	Gotovina u kasi - depoziti	1.000	-
	Gotovina u blagajni	1	-
	Ukupno:	28.332	524.196

Visina novčanih sredstava je 18,5 puta manja u odnosu na prethodnu godinu iz razloga što su tada pristizala kreditna sredstva za investiciju.

3.1.7. Porez na dodatu vrijednost i aktivna vremenska razgraničenja – redni broj 022 Bilansa stanja

U Iskazu o finansijskoj poziciji na bilansnoj poziciji Porez na dodatu vrijednost i AVR prikazana je preplata poreza na dodatu vrijednost u iznosu od **35.858, - €**.

	Opis	Iznos 2018 €	Iznos 2017 €
S1T 68 (m i n)	Pretplata poreza na dodatu vrijednost	29.688	137.688
	Drugi razgraničeni troškovi	6.170	-
	Ukupno:	35.858	137.688

Iskazana preplata poreza na dodatu vrijednost je u potpunosti usaglašena sa karticom Poreske Uprave Crne Gore. Preplata PDV-a nastala je u periodu od mjeseca aprila do decembra 2018. godine.

Dana 16.10.2018. godine izvršen je povrat više plaćenog poreza na dodatu vrijednost u iznosu od 161.774,70,- € na osnovu rješenja Poreske uprave broj 06-5178/1. Zahtjev za povrat, koji je nakon kontrole poreskog organa usvojen odnosio se na pretplatu poreza na dodatu vrijednost za period od 01.06.2017.- do 1.03.2018. godine.

Drugi razgraničeni troškovi u iznosu od 6.170,- € se odnose na članarinu Preferred Hotels&Resorts za period od 01 do 03 mjeseca 2019. godine u iznosu od 3.261,-€, licencu za Kaspersky Anti Virus program za 2019. godinu u iznosu 284,- € i naknadu za osiguranje kvaliteta za 2019. godinu Preferred Hotels&Resorts u iznosu od 2.625,- €.

3.1.8. – 3.1.9. Kapital – redni broj 102-108 Bilansa stanja

Osnovni kapital na dan 31.12.2018. godine iznosi 3.768.406,- €. Struktura osnovnog kapitala na dan 31.12.2018. godine je slijedeća:

S 1T54 (r) S1T79 (a)	Struktura kapitala	Iznos 2018 €	Iznos 2017 €
3.1.8.	Osnovni kapital	3.768.406	3.809.681
	Gubitak tekuće godine	(572.637)	0
	Dobitak tekuće godine	0	3.478
3.1.9.	Kumulirani nepokriveni gubitak	(745.210)	(148.479)
	Ukupno :	3.023.196	3.661.202

Struktura akcijskog kapitala data je u slijedećem tabelarnom prikazu:

R.Br.	Naziv	Po Bilansu	Po izvodu CDA	Broj akcija	% učešća
1.	Imobilia d.o.o.	2.856.303,3115	2.856.303,3115	1.117.271	75,7961
2.	Fizička lica	719.299,3965	719.299,3965	281.361	19,0876
3.	Zbirni kastodi računi	132.958,4520	132.958,4520	52.008	3,5283
4.	Global Deal	25.565,0000	25.565,0000	10.000	0,6784
5.	Pomorski Saobraćaj a.d.	6.378,4675	6.378,4675	2.495	0,1693
6.	Otvoreni investicioni fond - HLT fond	5.649,8650	5.649,8650	2.210	0,1499
7.	Sloles-Montenegro	5.258,7205	5.258,7205	2.057	0,1395
8.	Adriatic Investments	4.624,7085	4.624,7085	1.809	0,1227
9.	Noks	3.425,7100	3.425,7100	1.340	0,0909
10.	Dvojac	2.313,6325	2.313,6325	905	0,0614
11.	Montinvest	1.850,9060	1.850,9060	724	0,0491
12.	Office Plus d.o.o.	1.707,7420	1.707,7420	668	0,0453
13.	Monte Invest	1.705,1855	1.705,1855	667	0,0452
14.	Cimex d.o.o.	1.132,5295	1.132,5295	443	0,0301
15.	Epsilon d.o.o.	232,6415	232,6415	91	0,0062
	Ukupno:	3.768.406,2685	3.768.406,2685	1.474.049	100,00

Akcijski kapital na dan 31.12.2018. godine iznosi 3.768.406,- € i podjeljen je na 1.474.049 akcije, nominalne vrijednosti od 2,5565,- €. Sve akcije Društva su obične akcije u dematerijalizovanom obliku.

Rješenjem Komisije za tržište kapitala broj 02/3-26/4-03 od 10.07.2018. godine smanjen je kapital Društva, po Odluci o isknjižavanju neotplaćenih akcija po članu 8 Zakona o privatizaciji privrede, povlačenju akcija i smanjenju kapitala broj 186/18-d od 27.06.2018. godine, na iznos od 3.768.406,2685€. (veza Napomena 3.1.1.)

Društvo je u 2018. godini ostvarilo gubitak u iznosu od 572.637,- €.

Opis	Početno stanje na dan 01.01.2018. godine	Promjene u toku 2018. godine	Krajnje stanje na dan 31.12.2018. godine
Gubitak	148.479	Ostvareni gubitak u 2018. godini -572.637 Korekcija u skladu sa MRS 8 -24.094	745.210

Društvo je u skladu sa promjenom računovodstvene politike retroaktivno izvršilo obračun odbitnih privremenih razlika i retroaktivan obračun odloženih poreskih obaveza u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardom 12 – Porezi na dobitak i u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardom 8 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške, izvršilo priznavanje obračunatog odloženog poreskog rashoda zaključno sa 31.12.2017. godine preko gubitaka ranijih godina u iznosu od 24.094,- €.

Kumulirani gubitak na dan 31.12.2018. godine iznosi 745.210,- €.

3.1.10. – 3.1.11. Dugoročna rezervisanja i dugoročne obaveze – redni broj 113-114 Bilansa stanja

Dugoročne obaveze na dan 31.12.2018. godine iznose 10.504.705,- €. Struktura je data u slijedećem tabelarnom prikazu.

S1 T 69	Opis	Iznos 2018 €	Iznos 2017 €
3.1.10.	Dugoročni krediti	422.775	2.168
	Dugoročni kredit - Branko Ćupić	-	2.168
	Dugoročni kredit – Iberostar Montenegro d.o.o. Budva	422.775	-
3.1.11.	Ostale dugorocne obaveze	10.081.930	1.825.803
	Dugoročne obaveze – Imobilia d.o.o. Budva	10.081.930	1.825.803
	Ukupno:	10.504.705	1.827.971

Dana 01.05.2018. godine potpisan je ugovor o zajmu sa Zajmodavcem društvom "Iberostar Montenegro" d.o.o. Budva.

Zajmodavac, društvo Iberostar Montenegro d.o.o. i Zajmoprimac društvo Jadran a.d. u toku 2018. godine sarađivali su na projektu administracije i komercijalizacije hotela Iberostar Perast u Perastu.

Zajmodavac je ugovorom iskazao namjeru da Zajmoprimcu odobri zajam u ukupnom iznosu do 650.000€ za potrebe kupovine sitnog inventara u svrhu otvaranja hotela u Perastu.

Ugovorom je definisano da će se zajam povlačiti u skladu sa potrebama Zajmoprimca, uplatama na račun dobavljača Zajmoprimca a radi pribavljanja sitnog inventara od strane Zajmoprimca, ali da posljednja tranša ne bude kasnije od 01.09.2020. godine. Na zajam će se obračunavati kamata po stopi od tromjesečni EURIBOR plus margina od 2,5% određena na svakom tromjesečnom pregledu. Kamata će se obračunavati na osnovu godine od 365 dana za svaki stvarno protekli broj dana. Datumom obavezne otplate zajma će se smatrati raniji od dva datuma: 15 dana od kada Zajmoprimac primi Zajmodavčev zahtjev za otplatu ili 30.11.2020. godine.

Sa Zajmoprimcem je potpisam i Ugovor o preuzimanju plaćanja duga i to 01.09.2018. godine kojim društvo Iberostar Montenegro d.o.o. kao Preuzimalac duga stupa na mjesto Ustupioca duga (Društvo Jadran a.d. Kotor) i preuzima na sebe obavezu prema dobavljačima Ustupioca. Obzirom da su dobavljači bez ograde primili ispunjenje duga od strane Preuzimaoca smatra se da su pristali na preuzimanje duga. U toku 2018. godine sa računa Društva Iberostar Montenegro d.o.o., na zahtjev društva Jadran a.d. Kotor, izvršena su plaćanja dobavljača društva Jadran a.d. Kotor u ukupnom iznosu od 422.774,75 €.

Dugoročna obaveza prema društvu Imobilia d.o.o., Budva odnosi se na ulaganje društva Imobilia d.o.o., Budva kao većinskog vlasnika, u skladu sa investicionim programom rekonstrukcije, adaptacije i modernizacije objekata "Jadran" - Perast u iznosu od 10.081.930,- €. Ulaganje proističe iz ugovorene obaveze po Ugovoru br. 01-130/06 od 20.10.2006. godine, kojim je predviđeno investiranje najmanje iznosa od 10.000.000,- € u roku ne dužem od 36 mjeseci od dana potpisivanja ugovora.

Obzirom da se Društvo susretalo sa značajnim administrativnim poteškoćama u pogledu nemogućnosti dobijanja građevinske dozvole i sl., program investiranja je tekao na slijedeći način:

- U ranijim obračunskim periodima ukupan iznos ulaganja je iznosio 342.368,- €;
- U toku 2014. godine ukupna vrijednost dodatnih ulaganja društva Imobilia d.o.o. Budva prema investicionom programu iznosila je 22.500,- €;
- U toku 2015. i 2016. godine nije bilo dodatnih ulaganja Imobilia d.o.o. Budva;

- U toku 2017. godine vrijednost dodatnih ulaganja prema investicionom programu iznosila je 1.518.535,- €. AD je dana 31.10.2017. godine potpisalo Ugovor o zajmu sa društvom "Bellevue Hotels Group" d.o.o. Budva u iznosu od 250.000,- € i dana 07.11.2017. godine Ugovor o zajmu u iznosu od 1.250.000,- €. Ugovorom o preuzimanju duga potpisanom dana 25.12.2017. godine društvo "Imobilia" d.o.o. Budva prezima cjelokupan dug koji AD ima prema "Bellevue Hotels Group" d.o.o. Budva i na taj način ostvaruje dodatno ulaganje u AD. U toku 2017. godine dio plasmana je vraćen društvu Imobilia d.o.o., Budva u iznosu od 57.600,00,- €.
- U toku 2018. godine ukupa iznos ulaganja društva "Imobilia" d.o.o. dostigao je iznos od 8.256.127,- €.

Društvo posjeduje potvrde salda na dan 31.12.2018. godine čime se dokazuje međusobna usaglašenost sa društvom "Imobilia" d.o.o. Budva i sa društvom Iberostar Montenegro d.o.o., Budva.

3.1.12. Odložene poreske obaveze – redni broj 115 Bilansa stanja

Na ovoj bilansnoj poziciji iskazani su podaci o odloženoj poreskoj obavezi u iznosu od 103.033,- €, a rezultat je privremenih razlika između knjigovodstvene i poreske vrijednosti osnovnih sredstava. Odloženi porez kao odložena poreska obaveza za 2018. godinu:

Neto knjigovodstvena vrijednost stalne imovine - računovodstveni bilans	NKV –poreski bilans	Privremene razlike	Stopa poreza na dobit	Efekat odloženog poreza-odložena poreska obaveza	Svođenje u bilansu uspjeha-odloženi poreski rashod
12.155.503	11.010.697	1.144.806	9%	103.033	78.939

Kako je knjigovodstvena vrijednost osnovnih sredstava veća od poreske osnovice izvršeno je priznavanje odloženih poreskih obaveza. Društvo je promjenom računovodstvene politike u dijelu priznavanja odloženih poreza i doslednom primjenom Međunarodnog računovodstvenog standarda 12 – Porezi na dobitak i Međunarodnog računovodstvenog standarda 8 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške izvršilo priznavanje odložene poreske obaveze u iznosu 24.094,- € za ranije vremenske periode.

Obzirom da je obračun odloženog poreza za 2018. godinu iskazao vrijednost od 103.033,- € izvršeno je usklađivanje prethodne vrijednosti (24.094,- €) na vrijednost obračunatu u 2018. godini (103.033,- €). Kao rezultat ove korekcije u Iskazu o ukupnom rezultatu prikazan je odloženi poreski rashod u iznosu od 78.939,- €.

3.1.13. – 3.1.16. Kratkoročna rezervisanja i kratkoročne obaveze – redni broj 120-121 Bilansa stanja

U narednom tabelarnom prikazu dati su podaci o kratkoročnim obavezama na dan 31.12.2018. godine. Revizijom su obuhvaćene finansijske obaveze, dobavljači sa najvećim prometom i saldom, obaveze za poreze i doprinose. Ukupne kratkoročne obaveze iznose **517.746,- €**.

S1 T54(k)	Opis	Iznos 2018 €	Iznos 2017 €
3.1.13.	Kratkoročne finansijske obaveze	200.000	-
	Obaveze prema Branku Čupiću – ugovor o kreditu broj 286/18	200.000	-
3.1.14.	Obaveze iz poslovanja	308.093	136.848
	Obaveze po osnovu primljenih avansa	314	-
S1 T69	Obaveze prema dobavljačima	307.779	136.848
3.1.15.	Ostale kratkoročne obaveze i PVR	6.959	730
	Obaveze za neto zarade	147	-
	Obaveza za neto naknade zarada	555	-
	Obaveze za porez i prirez	5.527	
	Obaveze za neto naknade zarada ranijih godina	338	338
	Obaveze za poreze i doprinose na lična primanja iz ranijih godina	392	392
3.1.16.	Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrijednost i ostalih javnih prihoda	2.694	-
	Obaveze po osnovu poreza i prireza po osnovu ugovora o zakupu	273	-
	Obaveze za osiguranje gostiju	211	-
	Obaveze za porez po odbitku	2.210	-
	Ukupno:	517.746	137.578

3.1.13. Kratkoročne finansijske obaveze na dan 31.12.2018. godine iznose 200.000,- € i odnose se na Ugovor o zajmu broj 286/18 od 18.12.2018. godine zaključen sa zajmodavcem Brankom Čupićem iz Budve na iznos od 200.000,- €, zajam je odobren bez kamate ili bilo kakve druge naknade. Društvo se ugovorom obavezalo da će zajam vratiti u roku od godine dana od dana potpisivanja ovog ugovora najkasnije do 18.12.2019. godine.

3.1.14. Obaveze iz poslovanja na dan 31.12.2018. godine iznose 308.093,- €.

Ukupne obaveze prema dobavljačima iskazane na dan 31.12.2018. godine iznose 307.779,- €, a odnose se na

- obaveze prema dobavljačima u zemlji u iznosu od 240.624,- €;
- obaveze prema dobavljačima u inostranstvu 67.155,- €.

U strukturi obaveza prema dobavljačima u zemlji najveći saldo imaju dobavljači "Sigillum" d.o.o., Podgorica (204.799,- €) i "Balkan Lift" d.o.o. Podgorica (6.104,- €), Elektroprivreda Crne Gore a.d. – filijala Kotor (5.386,- €) i ostali dobavljači (24.335,- €).

Obaveza prema dobavljačima u inostranstvu odnose se na obaveze prema sledećim dobavljačima "Stajic Kompany" d.o.o. Vranje (13.610,- €), "Lirica Kamen" d.o.o, Hrvatska (13.291,- €), Portal interactiv s.l., Palma de Mallorca (10.761,- €) i ostali (29.493,- €)

3.1.15. Ostale kratkoročne obaveze i PVR na dan 31.12.2018. godine iznose 6.959,- €.

Obaveze za poreze i prirez na dan 31.12.2018. godine u iznosu od 5.527,- € odnose se na obračunate obaveze po osnovu pružanja pogodnosti zaposlenima za smještaj i ishranu.

Obaveze za neto naknade zarada iz ranijih perioda na dan 31.12.2018. godine iznose 338,- € i odnose se na neisplaćene naknade za troškove prevoza iz prethodnih obračunskih perioda.

Obaveze za poreze i doprinose na neisplaćene neto zarade i naknade zarada iz ranijih perioda na dan 31.12.2018. godine iznose 392,- € i odnose se na prethodne obračunske periode.

3.1.16. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrijednost i ostalih javnih prihoda na dan 31.12.2018. godine iznose 2.694,- € i odnose se na obaveze za porez i prirez po osnovu ugovora o zakupu (273,-€), obaveze za osiguranje gostiju (211,- €) i obaveze za porez po odbitku po fakturama ino- dobavljača za zakup programa, članarine i naknade osiguranja kvaliteta (2.210,- €).

3.2. ISKAZ O UKUPNOM REZULTATU

3.2.1.	Poslovni prihodi
---------------	-------------------------

Revizijom Iskaza o ukupnom rezultatu za period 01.01. - 31.12.2018. godine obuhvaćene su sve materijalno značajne pozicije kako prihoda, tako i rashoda. Na taj način smo stekli jasnu predstavu o prikazanom poslovnom rezultatu za navedeni period.

Prihod je mjeran po bruto fer vrijednosti. Primljene naknade su u obliku novca i novčanih ekvivalenata, te se prihod može pouzdano izmjeriti. Ispunjeni su uslovi za priznavanje prihoda u Iskazu o ukupnom rezultatu, po Međunarodnom računovodstvenom standard. MRS 18 - Prihodi. U narednoj tabeli prikazana je struktura prihoda:

STRUKTURA POSLOVNIH PRIHODA

S1 T81i82 (a) S18T9	Opis	Iznos 2018 €	Iznos 2017 €
	Poslovni prihodi		
3.2.1-1	Prihodi od prodaje	271.934	19.150
	Prihodi od noćenja	104.870	-
	Prihodi od hrane	43.479	-
	Prihodi od restorana – hrana i piće	42.732	-
	Ostali prihodi – organizacija proslave	45.556	-
	Prihodi od ostalih usluga -wellness, animacija, transferi i ostale usluge	18.974	-
	Prihodi od aktiviranja sopstvenih učinaka – kantina, hrana za radnike	8.411	-
	Prihodi od minibara	498	-
	Prihodi od telefona	167	-
	Prihodi od perionice	174	-
	Ostali prihodi – prefakturisani troškovi avio karti za personal	6.323	-
	Prihodi od usluga zakupa	750	19.150
3.2.1-2	Ostali poslovni prihodi	5.783	-
	Ostali prihodi – usluge usmjeravanja radne snage	5.783	-
	Ukupno:	277.717	19.150

Poslovni prihodi na dan 31.12.2018. godine iznose 277.717,- € i u odnosu na prošlu godinu veći su za 14,50 puta.

U 2018. godini završena je investicija na Hotelu Jadran Iberostar i hotel je 19.07.2018. godine i zvanično otvoren. Hotel je kategorizovan kao Hotel sa 5 (pet) zvjezdica otvoren sa 65 raspoloživih soba dok je rekategorizacijom od 20.10.2018. godine kategorizovano 112 soba i 1 apartman 242 raspoloživa ležaja.

3.2.2.**Poslovni rashodi**

Rashodi obuhvataju troškove koji proističu iz uobičajene aktivnosti Društva. U narednom tabelarnom pregledu prikazana je struktura rashoda.

Obzirom da Iskaz o ukupnom rezultatu sadrži sintetički iskazane podatke o rashodima, naredni strukturni prikaz rashoda omogućava da se analitički sagledaju rashodi poslovanja nastali u posmatranom periodu. Revizijom Iskaza o ukupnom rezultatu za period 01.01. - 31.12.2018. godine obuhvaćene su sve materijalno značajne pozicije rashoda.

Rashodi nastali u okviru poslovnih aktivnosti društva priznati su i uključeni su u investiciju u toku i ne terete pozicije Iskaza o ukupnom rezultatu.

Vrsta troška	Iznos u 2018.g.	Iznos u 2017.g.
Troškovi materijala	196.731	-
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	157.922	7.857
Troškovi amortizacije i rezervisanja	190.137	6.721
Ostali poslovni rashodi	226.595	1.085

Struktura poslovnih rashoda -771.385,- €

3.2.2. – 1 Troškovi materijala – redni broj 209 Bilansa uspjeha

Opis	Iznos 2018 €	Iznos 2017 €
Troškovi sirovina osnovnog materijala	31.336	-
Troškovi pomoćnog materijala	50	-
Troškovi sredstava za čišćenje	4.402	-
Troškovi materijala za održavanje higijene	6.805	-
Troškovi kancelarijskog materijala	4.215	-
Troškovi alata i inventara	81.989	-
Troškovi ostalog materijala	5.339	-
Troškovi materijala za održavanje osnovnih sredstva	315	-
Drugi troškovi režijskog materijala	13.189	-
Troškovi električne energije	38.358	-
Troškovi vode	9.566	-
Troškovi goriva za vozila	1.167	-
Ukupno:	196.731	-

3.2.2. – 2 Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi – redni broj 210 Bilansa uspjeha

Opis	Iznos 2018 €	Iznos 2017 €
Troškovi neto zarada	65.775	5.449
Troškovi poreza na zarade i naknade zarada	14.224	653
Troškovi neto naknada zarada	1.072	-
Troškovi neto naknada - ishrana zaposlenih	11.863	-
Troškovi doprinosa na zarade i naknade zarada na teret zaposlenoga	22.643	1.155
Troškovi doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	14.159	600
Troškovi neto naknada po ugovoru o djelu i autorskom honoraru	10.420	-
Troškovi poreza i doprinosa po ugovoru o djelu i autorskom honoraru	792	-
Troškovi neto naknada članovima upravnog odbora	3.000	-
Troškovi poreza i doprinosa članovima upravnog odbora	1.302	-
Troškovi prevoza na službenom putu	1.714	-
Nakande troškova prevoza na službenom putu	10.958	-
Ukupno:	157.922	7.857

Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi na dan 31.12.2018. godine iznose 157.922,- €. Društvo je na dan 31.12.2018. godine zapošljvalo 28 radnika a u toku 2018. godine Društvo je u prosjeku upošljavalo 31 radnika.

3.2.2. – 3 Troškovi amortizacije i rezervisanja – redni broj 211 Bilansa uspjeha

Opis	Iznos 2018 €	Iznos 2017 €
Troškovi amortizacije	190.137	6.721
Ukupno:	190.137	6.721

Troškovi amortizacije na dan 31.12.2018. godine iznose 190.137,- €. U mišljenju revizora naveli smo rezervu u dijelu iskazane visine ovog troška jer vrednovanje nekretnina nije realno , što ima uticaja na ovu poziciju.

3.2.2. – 4 Ostali poslovni rashodi – redni broj 212 Bilansa uspjeha

Opis	Iznos 2018 €	Iznos 2017 €
Troškovi usluga prevoza u zemlji	16.140	-
Troškovi ptt usluga	6.729	-
Drugi troškovi transportnih usluga	190	-
Troškovi održ. edp opreme	2.335	-
Troškovi usluga održavanja osnovnih sredstava u zemlji	1.122	-
Drugi troškovi usluga održavanja	1.350	-
Troškovi zakupa poslovnog inventara i opreme	1.653	-
Troškovi zakupa poslovnog prostora-fizička lica	36.941	-
Troškovi poreza i taksa na zakupnine	2.807	-
Drugi troškovi zakupnina	10.505	-
Troškovi reklame i propagnade u zemlji	1.863	-
Trošak provizije za prodaju kapaciteta	10.761	-
Trošak overbookinga	2.294	-
Troškovi drugih proizvodnih usluga	4.807	-
Troškovi zdravstvenih usluga	1.056	-
Troškovi savjetovanja i drugih intelektualnih usluga pravnih lica	16.200	-
Troškovi drugih neproizvodnih usluga	21.009	-
Troškovi reprezentacije u zemlji	64.480	-
Troškovi sponzorstva	5.870	-
Troškovi donacija - priznati u poreske svrhe	5.000	-
Drugi troškovi premija osiguranja	875	-
Troškovi platnog prometa u zemlji	926	486
Troškovi platnog prometa u inostranstvu	2.456	378
Troškovi provizije po kreditnim karticama	2.434	-
Drugi troškovi članarina	3.261	-
Troškovi poreza po odbitku	2.210	-
Troškovi carina	107	-
Drugi troškovi poreza i takse	792	-
Drugi nematerijalni troškovi	422	221
Ukupno:	226.595	1.085

Ostali poslovni rashodi na dan 31.12.2018. godine iznose 226.595,- €.

3.2.3.	Finansijski rezultat – redni broj 216 Bilansa uspjeha
---------------	--

Finansijski rezultat	Iznos 2018 €	Iznos 2017 €
Finansijski prihodi	4.602	1
Drugi finansijski prihodi	3	1
Prihodi po osnovu odobrenih popusta	4.599	-
Finansijski rashodi	23	-
Rashodi po osnovu zateznih kamata	23	-
Ukupni finansijski rezultat:	4.579	1

3.2.4.	Rezultat iz ostalih aktivnosti – redni broj 219 Bilansa uspjeha
---------------	--

Rezultat iz ostalih aktivnosti	Iznos 2018 €	Iznos 2017 €
Ostali prihodi	11.073	-
Prihodi po osnovu smanjenja obaveza	11.073	-
Ostali rashodi	15.682	10
Troškovi u neposlovne svrhe	8.550	-
Troškovi koji nijesu dokumentovani	6.456	-
Drugi nepomenuti rashodi	349	10
Rashodi iz ranijih godina	327	-
Ukupni rezultat iz ostalih aktivnosti:	(4.609)	(10)

3.2.5.	Neto rezultat obračunskog perioda																																							
S1 T82(f)	Neto rezultat																																							
Za 2018. godinu ostvaren je negativan finansijski rezultat – gubitak od 572.637,- €. U skladu sa primjenom Međunarodnih Računovodstvenih Standarda i poreskih propisa vezanih za Zakon o porezu na dobit pravnih lica, Društvo je sačinilo prijavu poreza na dobit u kojoj su iskazani slijedeći podaci:																																								
<table><tr><th>R.b. u PD prijavi</th><th>Opis</th><th>Iznos (€)</th></tr><tr><td>2.</td><td>Gubitak poslovne godine iz Iskaza o ukupnom rezultatu</td><td>493.698,58</td></tr><tr><td>5.</td><td>Troškovi amortizacije iskazani u Iskazu o ukupnom rezultatu</td><td>190.137,13</td></tr><tr><td>6.</td><td>Troškovi amortizacije koji se priznaju u poreske svrhe</td><td>765.377,89</td></tr><tr><td>7.</td><td>Troškovi koji nijesu nastali u svrhu obavljanja poslovnih aktivnosti</td><td>8.550,07</td></tr><tr><td>8.</td><td>Troškovi koji se ne mogu dokumentovati</td><td>6.455,86</td></tr><tr><td>11.</td><td>Administrativni troškovi plaćeni od strane stalne poslovne jedinice nerezidentnoj centrali</td><td>41,00</td></tr><tr><td>13.</td><td>Novčane kazne I penali</td><td>22,61</td></tr><tr><td>16.</td><td>Troškovi zarada, troškovi otpremnina prilikom odlaska u penziju, troškovi usljed tehnološkog viška i ostalih isplata naknada prilikom prestanka radnog odnosa, koji nijesu isplaćeni u poreskom periodu (član 11a Zakona)</td><td>6.228,81</td></tr><tr><td>18.</td><td>Iznos izdataka isplaćenih pravnim licima za zdravstvene, socijalne, obrazovne, naučne, vjerske, kulturne, sportske i humanitarne svrhe, smanjenje siromaštva, zaštitu životne sredine, zaštitu lica sa invaliditetom, društvenu brigu o djeci i mladima, pomoć starijim licima, zaštitu i promovisanje ljudskih i manjinskih prava, vladavinu prava, razvoj civilnog društva i volonterizma, evroatlanske i evropske integracije Crne Gore, umjetnost, tehničku kulturu, unapređenje poljoprivrede i ruralnog razvoja, održivi razvoj, zaštitu potrošača, rodnu ravnopravnost, borbu protiv korupcije i organizovanog kriminala i borbu protiv bolesti zavisnosti iznad 3,5% ukupnog prihoda, uvećan za ukupan iznos ovih izdataka isplaćenih fizičkim licima</td><td>601,40</td></tr><tr><td>19.</td><td>Troškovi reprezentacije iznad 1% ukupnog prihoda</td><td>61.545,73</td></tr><tr><td>20.</td><td>Članarine komorama, savezima i udruženjima iznad 0,1% ukupnog prihoda</td><td>2.967,36</td></tr><tr><td>37.</td><td>Gubitak</td><td>982.526,50</td></tr></table>		R.b. u PD prijavi	Opis	Iznos (€)	2.	Gubitak poslovne godine iz Iskaza o ukupnom rezultatu	493.698,58	5.	Troškovi amortizacije iskazani u Iskazu o ukupnom rezultatu	190.137,13	6.	Troškovi amortizacije koji se priznaju u poreske svrhe	765.377,89	7.	Troškovi koji nijesu nastali u svrhu obavljanja poslovnih aktivnosti	8.550,07	8.	Troškovi koji se ne mogu dokumentovati	6.455,86	11.	Administrativni troškovi plaćeni od strane stalne poslovne jedinice nerezidentnoj centrali	41,00	13.	Novčane kazne I penali	22,61	16.	Troškovi zarada, troškovi otpremnina prilikom odlaska u penziju, troškovi usljed tehnološkog viška i ostalih isplata naknada prilikom prestanka radnog odnosa, koji nijesu isplaćeni u poreskom periodu (član 11a Zakona)	6.228,81	18.	Iznos izdataka isplaćenih pravnim licima za zdravstvene, socijalne, obrazovne, naučne, vjerske, kulturne, sportske i humanitarne svrhe, smanjenje siromaštva, zaštitu životne sredine, zaštitu lica sa invaliditetom, društvenu brigu o djeci i mladima, pomoć starijim licima, zaštitu i promovisanje ljudskih i manjinskih prava, vladavinu prava, razvoj civilnog društva i volonterizma, evroatlanske i evropske integracije Crne Gore, umjetnost, tehničku kulturu, unapređenje poljoprivrede i ruralnog razvoja, održivi razvoj, zaštitu potrošača, rodnu ravnopravnost, borbu protiv korupcije i organizovanog kriminala i borbu protiv bolesti zavisnosti iznad 3,5% ukupnog prihoda, uvećan za ukupan iznos ovih izdataka isplaćenih fizičkim licima	601,40	19.	Troškovi reprezentacije iznad 1% ukupnog prihoda	61.545,73	20.	Članarine komorama, savezima i udruženjima iznad 0,1% ukupnog prihoda	2.967,36	37.	Gubitak	982.526,50
R.b. u PD prijavi	Opis	Iznos (€)																																						
2.	Gubitak poslovne godine iz Iskaza o ukupnom rezultatu	493.698,58																																						
5.	Troškovi amortizacije iskazani u Iskazu o ukupnom rezultatu	190.137,13																																						
6.	Troškovi amortizacije koji se priznaju u poreske svrhe	765.377,89																																						
7.	Troškovi koji nijesu nastali u svrhu obavljanja poslovnih aktivnosti	8.550,07																																						
8.	Troškovi koji se ne mogu dokumentovati	6.455,86																																						
11.	Administrativni troškovi plaćeni od strane stalne poslovne jedinice nerezidentnoj centrali	41,00																																						
13.	Novčane kazne I penali	22,61																																						
16.	Troškovi zarada, troškovi otpremnina prilikom odlaska u penziju, troškovi usljed tehnološkog viška i ostalih isplata naknada prilikom prestanka radnog odnosa, koji nijesu isplaćeni u poreskom periodu (član 11a Zakona)	6.228,81																																						
18.	Iznos izdataka isplaćenih pravnim licima za zdravstvene, socijalne, obrazovne, naučne, vjerske, kulturne, sportske i humanitarne svrhe, smanjenje siromaštva, zaštitu životne sredine, zaštitu lica sa invaliditetom, društvenu brigu o djeci i mladima, pomoć starijim licima, zaštitu i promovisanje ljudskih i manjinskih prava, vladavinu prava, razvoj civilnog društva i volonterizma, evroatlanske i evropske integracije Crne Gore, umjetnost, tehničku kulturu, unapređenje poljoprivrede i ruralnog razvoja, održivi razvoj, zaštitu potrošača, rodnu ravnopravnost, borbu protiv korupcije i organizovanog kriminala i borbu protiv bolesti zavisnosti iznad 3,5% ukupnog prihoda, uvećan za ukupan iznos ovih izdataka isplaćenih fizičkim licima	601,40																																						
19.	Troškovi reprezentacije iznad 1% ukupnog prihoda	61.545,73																																						
20.	Članarine komorama, savezima i udruženjima iznad 0,1% ukupnog prihoda	2.967,36																																						
37.	Gubitak	982.526,50																																						
Razlika između dobiti po Iskazu o ukupnom rezultatu i gubitka po poreskoj prijavi je u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima i poreskim propisima, a u suštini je efekat primjene različitih metoda obračuna amortizacije i troškova koji se ne priznaju u poreskom bilansu.																																								

3.3. ISKAZ O PROMJENAMA NA KAPITALU

	Obrazac IPK
	Promjene u odnosu na 2018. godinu i stanje na dan 31.12.2018. godine
Kolona 2	Osnovni kapital Društva iznosi 3.768.406,- €.
Kolona 9	Kumulirani gubitak Društva iznosi 745.210,- €.
Kolona 11	Ukupni kapital iznosi 3.023.196,- €.

3.4. BILANS TOKOVA GOTOVINE

S7 T18	Izveštaj o novčanim tokovima
	U Iskazu o tokovima gotovine iskazani su tokovi gotovine po osnovu : ▪ poslovnih aktivnosti; ▪ aktivnosti investiranja; ▪ aktivnosti finansiranja. Sastavljen je primjenom odabrane metode iz usvojenih računovodstvenih politika Društva. Prikazani podaci u Bilansu tokova gotovine iskazani su u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja.

4. DODATNA OBJELODANJIVANJA

S 10 T18	Događaji nakon datuma bilansa stanja - Otvaranje poslovnih knjiga
	U skladu sa upustvom o načinu utvrđivanja stanja: imovine, kapitala i obaveza na dan 31.12.2018. godine, kao i svođenja prihoda, rashoda i rezultata poslovanja izvršeno je otvaranje poslovnih knjiga i drugih poslovnih evidencija u 2019. godini.
	Dodatna objelodanjivanja
	Sudski sporovi
	Od rukovodstva društva dobili smo Izvjestaj o stanju sudskih sporova Jadran a.d koji je sačinio advokat Miroslav Adžić: Tuženi – Društvo Jadran a.d. Kotor 1. Osnovni sud u Kotor, predmet poslovne oznake P.br. 542/12-07, tužilac: Crkva SVv. Nikole I Marka, tuženi: Država i Jadran a.d. Kotor, predmet spora je utvrđivanje prava svojine a vrijednost spora je 50.000 €. Presudom Vrhovnog suda Crne Gore Rev.be. 455/17 od 14.06.2017. godine revizija tužioca odbijena kao neosnovana, troškovi postupka u iznosu od 5.057,50 € su dosuđeni Jadran a.d. Kotor i ustupljeni su punomoćniku, troškovi su prinudno naplaćeni tokom 2017. godine posredstvom izvršitelja. 2. Izvršni povjerilac Sigillum Co d.o.o., izvršni dužnik Jadran a.d. Kotor. Dana 14.12.2018. godine izvršen je prigovor na Rješenje o izvršenju javnog izvršitelja Vladana Vujovića I br.1378/18 od 10.12.2018. godine. Postupak još uvijek nije dobio oznaku u Privrednom sudu po osnovu izjavljenog prigovora na rješenje o izvršenju. Izvršni povjerilac Sigillum Co d.o.o., izvršni dužnik Jadran a.d. Kotor. Dana 21.12.2018. godine izvršen je prigovor na Rješenje o izvršenju javnog izvršitelja Vladana Vujovića I br.1388/18; 1389/18;1390/18 od 13.12.2018. godine. Postupak još uvijek nije dobio oznaku u Privrednom sudu po osnovu izjavljenog prigovora na rješenje o izvršenju. Tužilac -Društvo Jadran a.d. Kotor 1. Osnovni sud u Kotoru, predmet poslovne oznake P.br. 1226/14, tužilac: Jadran a.d. Kotor, tuženi: Država i Opština Kotor, predmet spora je utvrđivanje prava svojine a vrijednost spora je 11.000 €. Dana 19.11.2018. godine donijeto rješenje kojim se utvrđuje da je tužba povučena. 2. Osnovni sud u Kotoru, predmet poslovne oznake P.br.1226/14, tužilac: Jadran a.d. Kotor, tuženi: Vukmirović Srećko, predmet spora je utvrđivanje prava svojine a vrijednost spora je 16.000 €. Dana 25.09.2018. godine donijeto rješenje kojim se utvrđuje da je tužba povučena. 3. Osnovni sud u Kotoru, predmet poslovne oznake P.br. 52/17, tužilac: Jadran a.d. Kotor, tuženi: Krivokapić Rosanda, predmet spora je predaja stana a vrijednost spora je 15.000 €. Dana 12.04.2018. godine Viši sud u Podgorici je donio presudu Gž.br. 7274/17-14 kojom se ukida presuda Osnovnog suda u Kotoru poslovne oznake P.br. 52/17 od dana 29.07.2017- godine I usvaja se tužbeni zahtjev. 4. Osnovni sud u Kotoru, predmet poslovne oznake P.br. 1196/15, tužilac: Biskupski ordinarijat, tuženi: Država Crna Gora i Jadran a.d. Kotor., predmet spora je utvrđivanje

4. Osnovni sud u Kotoru, predmet poslovne oznake P.br. 1196/15, tužilac: Biskupski ordinarijat, tuženi: Država Crna Gora i Jadran a.d. Perast., predmet spora je utvrđivanje prava svojine a vrijednost spora je 51.000 €. Postoji mogućnost za mirno rješenje spora.
5. Osnovni sud u Kotoru, predmet poslovne oznake P.br. 201/13, tužilac: Jadran a.d. perast, tuženi: Mehmed Ahmetović, predmet spora je isplata i iseljenje a vrijednost spora je 7.370 € (plus zakonska zatezna kamata od 26.06.2014. godine do konačne isplate). Dana 17.01.2019. godine Osnovni sud u Kotoru je donio presudu kojom se usvaja tužbeni zahtjev.

Transakcije sa povezanim pravnim licima

U narednom tabelarnom prikazu objelodanjena su stanja transakcija sa povezanim pravnim licima na dan 31.12.2018. godine:

Povezano lice	Obaveze			
	Početno stanje na dan 01.01.2018. godine	Povećanje u 2018. godini	Smanjenje u 2018. godini	Krajnje stanje na dan 31.12.2018. godine
Imobilia d.o.o. (veza Napomena 3.1.11.)	1.825.803	8.256.127	-	10.081.930
Branko Čupić (veza Napomena 3.1.10. i 3.1.13.)	2.168	200.000	2.168	200.000

Potencijalne obaveze

Tokom poslovne 2018. godine Društvo je obavljalo poslovne transakcije u okviru svoje djelatnosti. Napominjemo da postoje mogući rizici kod nastanka dodatnih poreskih obaveza nakon inspekcije relevantnih poreskih organa. Podnijete poreske prijave od strane Društva mogu biti predmet kontrole u periodu od pet godina nakon podnošenja.

»A& C Company« d.o.o. Herceg Novi

Milinoić Ljiljana, ovlašćeni revizor

Milinoić Vujadin, izvršni direktor



U Herceg Novom, maj 2019. godine