

Monteput d.o.o Podgorica

Napomene uz finansijske iskaze

1. Djelatnost i organizacija

Društvo sa ograničenom odgovornošću Monteput Podgorica je jednočlano društvo osnovano Odlukom Vlade Republike Crne Gore ("Sl.list RCG ", br.76/05 od 16.12.2005. godine) .

U skladu sa Zakonom o privednim društvima Crne Gore Društvo je registrovano kod Centralnog registra Privrednog suda u Podgorici 09.05.2006.godine pod registraskim brojem 5-025114/001. Društvo je osnovano za obavljanje poslova od javnog interesa na upravljanju i održavanju tunelom Sozina i prilaznim saobraćajnicama.

Pored navedenog djelatnost Društva je i :

- upravljanje i monitoring saobraćaja
- naplata putarine,
- stručni građevinski i projektantski nadzor,
- priprema tenderske dokumentacije i
- drugi poslovi tehničke pripreme, inženjering, konsalting i menadžment.

Društvo obavlja i druge poslove koje mu povjeri Vlada Crne Gore u vezi sa razvojem i izgradnjom autoputeva i putnih objekata u Crnoj Gori.

Sjedište Društva je u Podgorici, Bulevar Revolucije br .5

Matični broj Društva je 02462494.

Šifra djelatnosti Društva je 5221.

PDV broj Društva je 30/31-05092-7.

2. Osnova za sastavljanje finansijskih iskaza

Društvo vodi računovodstvene evidencije i sastavlja finansijske iskaze za poslovnu 2013. godinu u skladu sa važećim računovodstvenim propisima Crne Gore za potrebe izvještavanja propisane Zakonom o računovodstvu i reviziji (" Sl.list RCG ", br.69/05 , " Sl.list RCG ", br.80/08 i " Sl.list RCG ", br.32/11) koji su usklađeni sa Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS), odnosno Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI).

Finansijski iskazi Društva sastavljeni su u skladu sa načelom nastanka poslovnog događaja (načelo uzročnosti) i načelom stalnosti poslovanja.

3. Podaci u finansijskim iskazima za 2013. godinu iskazani su u EUR-ima. u punom iznosu bez decimala.

4. Finansijski iskazi Monteput-a odnose se na period 01.01-31.12.2013. godine i sadrže

- Iskaz o ukupnom rezultatu -Bilans uspjeha
- Iskaz o finansijskoj poziciji- Bilans stanja
- Iskaz o tokovima gotovine
- Iskaz o promjenama na kapitalu
- Statistički aneks

Napomene uz finansijske iskaze

Iskaz o finansijskoj poziciji- Bilans stanja

Redni broj 001 – Neuplaćeni upisani kapital

Na bilansnoj poziciji 001 evidentiran je , na osnovu Odluke Vlade Republike Crne Gore o osnivanju Društva (" Sl.lis RCG ", br.76/05 od 16.05.2005.g.) neuplaćeni upisani udjeli osnivača u iznosu 1.000 €. S obzirom da do 31.12.2012. godine nije došlo do uplate navedenih sredstava to je iznos na ovoj pozicij ostao nepromijenjen u odnosu na 2012 godinu.

Redni broj 002 (004+005) – Stalna imovina

U okviru ove bilansne pozicije evidentira se

004 -Nematerijalna imovina

Imovina koja se fizički ne može kvantificirati, a koja se otpisuje duže od jedne godine. Iskazana je u iznosu 266.427 €, a odnosi se na izdatke za ispitivanje i razvoj –projektnu dokumentaciju, licence, softver, a u najvećem dijelu(25.552.352) na sredstva bazirana na procjeni prava korišćenja tunela Sozina izvršene od strane Instituta računovođa i revizora CG. Vrijednost nematerijalne imovine sastoji se iz obaveze otplate duga po kreditu (kredit i kamata) prema Evropskoj investicionoj banci, koja sredstva su korišćena u izgradnji tunela. Prilikom utvrđivanja vrjednosti nematerijalne imovine od strane Instituta računovodja i revizora utvrđen je i model umanjenja nematerijalne imovine. Anexom Ugovora o prenosu poslova upravljanja i odžavanja tunela Sozina br : 01-3559/1 od 30.07.2007.godine utvrđeno da se navedena obaveza nadoknađuje iz ostvarene dobiti pa se shodno tome vrijednost nematerijalne imovine umanjuje za vrijednost otplate kredita i kamata nakon izvještajnog perioda tj.nakon raspodjele dobiti. Tom prilikom se ostvarena dobit umanjuje za iznos plaćen po tom osnovu a odluku o rasporedu ostatka dobiti donosi vlasnik - Vlada Crne Gore. Na navedeni model umanjenja nematerijalne imovine dat je prigovor od strane revozora prilikom revizije završnog računa za 2011.godinu. U saradnji sa Ministrastvom finansija i Institutom sertifikovanih računovodja utvrđen je novi model umanjenja nematerijalne imovine koji je u primjeni od decembra 2012.godine. Po novom modelu nematerijalna imovina se umanjuje za iznos izdataka za kredit EIB i knjiži na trošak amortizacije. Na utvrđeni model evidentiranja i umanjenja nematerijalne umovine data je saglasnost Ministarstva finansija br:04-3109/1 od 11.03.2013.godine.

005 - Nekretnine, postrojenja i oprema

Na ovoj bilansnoj poziciji iskazana su materijalna sredstva preduzeća. Struktura navedene pozicije prikazana je tabelarno.

Zemljište	3.787.810
Gradjevinski objekti	11.793
Mašine i oprema	198.796
Vozila	168.681

Monteput d.o.o Podgorica

Napomene uz finansijske iskaze

Relamni panoi- bilbordi	11.076
Ukupno	4.178.156

U periodu 2013.godine izvršena su ulaganja u materijalnu imovinu. Prikaz je dat u tabeli

Zemljišta	65.067
Mašine i oprema	27.351
Ukupno	92.418

Povećanje vrijednosti zemljišta u 2013.godini u iznosu 65.067 €, odnosi se na obaveze iz predhodnih godina za eksproprijaciju zemljišta za potrebe tunela Sizina i prilaznih saobraćajnica po osnovu sudskih odluka.

Povećanje opreme u 2013.godini u iznosu 27.351 € se odnosi na nabavku opreme za video nadzor, kompjuterske, kancelarijske i vatrogasne opreme.

Na kraju finansijske godine izvršen je popis materijalnih sredstava i tom prilikom izvršen otpis i rashodovanje osnovnih sredstava u iznosu 1.117 €.

Redni broj 013 – Odložena poreska sredstva

Vrijednost iskazana na ovoj bilansnoj poziciji posledica je razlike obračuna amortizacije u računovodstvene svrhe i amortizacije u poreske svrhe, a u skladu sa MRS 12 –porez na dobitak, predstavlja iznos poreza na dobit koji je preduzeće platilo ali koji će se povratiti u narednim periodima po osnovu odbitnih privremenih razlika i prenesenih neiskorišćenih poreskih gubitaka.

Redni broj 016 – Obrtna sredstva

U okviru ove bilansne pozicije evidentiraju se zalihe, kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina.

Redni broj 015 –Zalihe

Ovom bilansnom pozicijom obuhvaćene su :

- zalihe koje se odnose na zalihe beskontaktnih kartica za prolaz kroz tunel Sozina. Vrijednost navedene robe na 31.12.2013.godine, iznosi 2.506 €. Zalihe su vrednovane u skladu sa MRS 2-Zalihe.

- date avanse za robu i usluge u iznosu 7.085 €.

Redni broj 018- Potraživanja od kupaca

Na ovoj bilansnoj poziciji iskazuju se potraživanja od kupaca, potraživanja od zaposlenih i potraživanja od državnih institucija.

Monteput d.o.o Podgorica

Napomene uz finansijske iskaze

Potraživanja od kupaca	526
Potraživanja od Centra za socijalni rad i Fonda zdravstva po osnovu isplaćenih nadoknada za održavanje trudnoće i porodijsko bolovanje	21.854
Potraživanja po osnovu preplaćenih poreza i doprinosa na zarade	423
Ukupno	22.803

Redni broj 020 - Kratkoročni finansijski plasmani

Na navedenoj bilansnoj poziciji prikazuju se plasirana sredstva sa rokom povraćaja do 12 mjeseci, a najduže dvanaest mjeseci u odnosu na dan bilansiranja.

Prikaz plasiranih sredstava

Atlasmont banke (rok 90 dana)	400.000
NIb Montenegrobanka (rok 30 dana)	750.000
Ukupno	1.150.000

Redni broj 021 - Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Na ovoj poziciji prikazano je stanje gotovine i gotovinskih ekvivalenata kojima društvo raspolaže na dan bilansiranja u izosu 1.517.745. Strukturu gotovine i gotovinskih ekvivalenata čine:

Depozit po viđenju Crnogorska komercijalna banka	419.632
Depozit po viđenju Podgorička banka	13
Depozit po viđenju Atlasmont banka	158.046
Depozit po viđenju Prva banka	1.045
Depozit po viđenju NIb Montenegrobanka	598.575
Depozit po vidjenju Hipotekarna banka	319.433
Depozit u blagajni tunela Sozina i glavnoj blagajni	3.084
Sredstva u blagajni Sozina (pazar 31,12 2013.g. II i III smjena)	9.558
Sredstva na računu- biznis kartica	1.878
Sredstva na deviznom računu kod CKB	6.481
Ukupno	1.517.745

Napomene uz finansijske iskaze

Redni broj 102- Osnovni kapital

Na ovoj bilansnoj poziciji prezentirani su upisani a neuplaćeni ulozi i nenovčana sredstva unesena od strane Osnivača.

Osnivački kapital - odnosno udjeli osnivača iznose 497.154 €, a odnose se na upisane a neuplaćene uloge u novcu u iznosu 1.000 € i nenovčane uloge u iznosu 496.154 €.

Nenovčani ulog se sastoji od materijalnih uloga -sredstava opreme 185.153 eur-a i nematerijalnih uloga u iznosu 312.000 eur-a -pravo na izgradnju poslovnog prostora (poslovna zgrada Drvoimpex-a) .

Redni broj 107- Nerasopoređena dobit

Na ovoj bilansnoj poziciji iskazuje se neraspoređena dobit 2012.godine u iznosu 1.157.235 € i dobit 2013.godine u iznosu 1.227.168 €.

Redni broj 110- Dugoročna rezervisanja i dugoročne obaveze

U okviru ove bilansne pozicije evidentiraju se dugoročna rezervisanja i dugoročne obaveze.

Redni broj 111- Dugoročna rezervisanja odnose se na rezervisanja za očekivane rashode po osnovu sudskih presuda po osnovu obaveza za eksproprisano zemljište. Rezervisanja su urađena u skladu sa MRS 37 u 2012.godini.

Redni broj 112- Dugoročne obaveze

Na ovoj bilansnoj poziciji iskazana je kreditna obaveza u iznosu 21.480.015 €, a odnosi se na obaveze po kreditu EIB.

Redni broj 118- Kratkoročne finansijske obaveze

Na ovoj poziciji iskazana je obaveza u iznosu 8.015.406 €, po osnovu kamate na kredit EIB po predloženom modelu za knjiženje navedene obaveze od strane Instituta za računovodstvo i reviziju CG datom kroz Izvještaj o načinu knjiženja kredita EIB br :39/2009-4 od 22.06.2009.godine.

Redni broj 120- Obaveze iz poslovanja

Na navedenoj poziciji prikazane su obaveze prema domaćim i ino dobavljačima za nabavljenu robu i usluge u iznosu 31.623 €.

Redni broj 122- Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrijednost i ostalih javnih prihoda

Obaveza u iznosu 59.260 €, odnosi se na obavezu po PDV prijavi za decembar 2013 godine.

Monteput d.o.o Podgorica

Napomene uz finansijske iskaze

Redni broj 123- Obaveze po osnovu poreza na dobit

Na ovoj poziciji iskazane su obaveze po osnovu poreza na dobit za 2013.godinu u iznosu od 129.310 €.

Iskaz o ukupnom rezultatu -Bilans uspjeha

Transakcije realizovane u ovom izvještajnom periodu koje se odnose na račune prihoda i rashoda prikazane su u Bilansu uspjeha.

Redni broj 201- Poslovni prihodi

Redni broj 202- Prihodi od prodaje

Odlukom Vlade Republike Crne Gore ("Sl.list RCG" br.30/2006), na osnovu Zakona o putevima ("Sl.listRCG") br.42/2004) uređena je visina naknade putarine, načina plaćanja i sistema popusta u naplati putarine za upotrebu tunela Sozina i prilaznih saobraćajnica. Naplatu putarine, u skladu sa Odlukom Vlade vrši Monteput d.o.o. Podgorica i po tom osnovu je ostvario prihode u iznosu 6.028.915 €.

Redni broj 206– Ostali poslovni prihodi

Ova bilansna pozicija obuhvata neto prihode od zakupnina i ostale poslovne prihode koji nemaju karakter redovnih prihoda .Struktura ovih prihoda prikazana je u tabeli.

Prihodi od komercijalne naknade izdavanja reklamnih panoa	27.550
Prihodi od izdavanja zemljišta za postavljanje baznih stanica (Crnogorski Telekom, Promonte, M-tel)	15.487
Ostali poslovni prihodi	498
Ukupno	43.534

Redni broj 207 (208-212)- Poslovni rashodi

Navedena pozicija sadrži nabavnu vrijednost robe, troškove materijala, troškove zarada, naknada zarada i ostale lične rashode, troškove amortizacije, rezervisanja i ostale poslovne rashode.

Redni broj 208- Nabavna vrijednost prodate robe -beskontaktne kartice za prolaz kroz tunel Sozinu iskazane u iznosu 679 €, vrednovanje vršeno na osnovu MRS- 2.

Monteput d.o.o Podgorica

Napomene uz finansijske iskaze

Redni broj 209- Troškovi materijala

Struktura navedenih troškova prikazana je tabelarno

Troškovi materijala za održavanje tunela Sozina	5.073
Troškovi kancelarijskog materijala	9.588
Troškovi materijala za održavanje higijene	5.322
Troškovi auto guma	5.534
Troškovi radne odjeće i obuće	4.000
Troškovi materijala za zimsko održavanje i čišćenje puta	2.383
Troškovi rezervnih djelova za održavanje tunela Sozina	29.127
Troškovi rezervnih djelova za održavanje voznog parka	14.644
Troškovi električne energije	220.001
Troškovi goriva	42.655
Ukupno	338.327

Redni broj 210- Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi

Na ovoj bilansnoj poziciji prikazani su troškovi zaposlenih i članova borda direktora . U 2013.godini u Monteputu su 76 prosječno zaposlena radnika i tri člana borda. Za navedeni period prikazana je analitika navedenog troška.

Troškovi neto zarada	619.328
Troškovi poreza na zarade i naknade zarada i krizni porez	113.760
Troškovi prireza na zarade i naknade zarada	17.276
Troškovi doprinosa na teret zaposlenog na zarade i naknade zarada	244.529
Troškovi doprinosa na teret poslodavca na zarade, i naknade zarada	110.439
Troškovi prevoza bruto	13.750
Troškovi za isplatu terenskog dodatka bruto	8.663
Troškovi zimnice bruto	59.641
Troškovi nadoknada za članove borda bruto	18.226
Troškovi komisija po Odluci bruto	12.000
Troškovi stručnih radnih timova za realizaciju projekta autoputa Bar – Boljare	73.927
Troškovi otpremnine za odlazak u penziju bruto	4.898
Troškovi stipendija	800

Monteput d.o.o Podgorica

Napomene uz finansijske iskaze

Troškovi Ugovora o djelu bruto	1.938
Troškovi službenih putovanja	3.596
Ukupno	1.302.771

Redni broj 211- Troškovi amortizacije i rezervisanja

Ova bilansna pozicija obuhvata amortizaciju nematerijalne i materijalne imovine u skladu sa Pravilnikom o obračunu amortizacije. Obračun amortizacije nematerijalne imovine vršen je u skladu sa modelom obračuna utvrdjenim od strane Instituta sertifikovanih računovodja i Odlukom društva br: 9204 od 27.12.2012 godine, kojom je preciziran iznos amortizacije nematerijalne imovine. Za obračun amortizacije materijalne imovine, korišćena je proporcionalna metoda obračuna sa primjenom stopa od 5-20% zavisno od procijenjenog vijeka korišćenja. Ova pozicija obuhvata i rezervisanja u skladu sa MRS 37 a koja se odnose na očekivane troškove po sudskim sporovima.

Redni broj 212- Ostali poslovni rashodi

Troškovi sanacije puta Kolašin –Mateševo	89.843
Troškovi telefonskih i poštanskih usluga	15.173
Troškovi transporta i isporuke robe	354
Troškovi usluga za tekuće održavanje tunela Sozina - farbanje bočnih zidova tunela - izrada zaštitne žičane ograde na sjevernoj prilaznoj saobraćajnici - farbanje horizontalne signalizacije - čišćenje drenažnih kanala odvodnje - održavanje kosina - ostali radovi na održavanju tunela i prilaznih saobraćajnica	216.077
Troškovi usluga održavanja voznog parka	4.583
Troškovi usluga za tekuće održavanje računarske opreme i softvera	6.019
Troškovi usluga zimskog održavanja –čišćenja snijega	6.669
Troškovi usluga za tekuće održavanje reklamnih panoa – bilborda	1.482
Troškovi usluga održavanja opreme na tunelu Sozina	22.212
Troškovi usluga za tekuće održavanje vatrogasne opreme	808
Troškovi zakupa poslovnog prostora	46.808
Troškovi reklame i propagande	4.283
Troškovi oglasa	1.054
Troškovi sponzorstva KK Budućnost	100.000

Monteput d.o.o Podgorica

Napomene uz finansijske iskaze

Troškovi izrade projekata	1.250
Troškovi korišćenja podataka uprave za nekretnine	2.400
Troškovi fotokopiranja i ostalih usluga	325
Troškovi komunalnih usluga	4.398
Troškovi registracije auta	5.988
Troškovi revizije završnog računa	1.700
Troškovi špedicije	360
Troškovi reprezentacije	18.566
Troškovi osiguranja zaposlenih	1.476
Troškovi osiguranja imovine	18.552
Troškovi platnog prometa	17.418
Troškovi članarina poslovnim udruženjima	4.587
Troškovi administrativnih i sudskih taksi	8.492
Troškovi subvencije	31.541
Troškovi stručne literature	1.571
Troškovi nadoknade štete trećim licima po sudskim odlukama	2.758
Troškovi usavršavanja zaposlenih	2.762
Troškovi advokata, notara, vještaka	93
Troškovi sistematskih pregleda	498
Troškovi pomoći zapolenima	2.946
Troškovi sponzorstva	12.051
Ukupno	655.097

Redni broj 214- Finansijski prihodi

Iskazana vrijednost 40.989 €, obuhvata prihode od kamata na depozit po viđenju u iznosu 8.840 € i kamata na oročeni depozit u iznosu 32.149 €.

Redni broj 218- Ostali rashodi

Ovom pozicijom obuhvaćeni su rashodi osnovnih sredstava , direktnih otpisa potraživanja , rashodi iz ranijih godina i iznose 3.627 €.

Redni broj 220- Rezultat iz redovnog poslovanja prije oporezivanja

U poslovnoj 2013. godini ostvaren je pozitivan finansijski rezultat prije oporezivanja u iznosu 1.348.536 €.

Napomene uz finansijske iskaze

Redni broj 230– Tekući porez na dobit

Na ovoj poziciji prikazan je iznos obaveze za porez na dobit u iznosu 123.816 €. Porez se plaća po stopi od 9%, obaveza dospijeva 31.03.2013.godine tj.nakon predaje Poreske prijave nadležnoj službi.

Rezultat poslovanja Monteput-a za 2013.godinu je pozitivan. Iskazana je dobit nakon oporezivanja u iznosu 1.227.168 €. Shodno instrukcijama iz Anexa Ugovora o prenosu poslova upravljanja i odžavanja tunela Sozina br : 01-3559/1 od 30.07.2007.godine čl.1 stav. 3 društvo je u obavezi da ostatak dobiti rasporedi u skladu sa odlukom vlasnika. - Vlade CG.

Iskaz o tokovima gotovine

Iskaz o tokovima gotovine prikazuje nastanak i tok bruto novčanih sredstava Monteput-a. Kao rezultat poslovnih aktivnosti imamo povećanje priliva gotovine u odnosu na predhodnu godinu za 1.095.917 €.

Iskaz o promjenama na kapitalu

U toku poslovne 2013. godine došlo je do promjene vrijednosti kapitala. Vrijednost kapitala povećana je za iznos dobiti iskazane u Iskazu o ukupnom rezultatu - Bilansu uspjeha u iznosu 1.227.168 €.

Do smanjenja kapitala u iznosu od 25.000€ došlo je zbog isplate navednog iznosa Njemačkom Maršalovom fondu na osnovu saglasnosti vlasnika Vlade CG br.01-1686/2, na ime dobiti iz 2012. godine.

Rukovodilac sektora za finansije i računovodstvo
Saša Klikovac