

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE

1. DJELATNOST I ORGANIZACIJA

Društvo sa ograničenom odgovornošću "Monte put" d.o.o., Podgorica je jednočlano privredno društvo osnovano odlukom Vlade Crne Gore (Sl. List RCG br. 76/05). Odlukom Vlade Crne Gore o izmjeni i dopuni Odluke o osnivanju "Monte put" d.o.o. (Sl. list CG br.101/2020) precizirane su nadležnosti Društva. U okviru Društva, Odlukom Vlade Crne Gore (Sl.List CG br.35/14), osnovana je posebna Poslovna jedinica za upravljanje projektom izgradnje autoputa Bar-Boljare.

U skladu sa Zakonom o privrednim društvima Crne Gore, Društvo je registrovano kod CRPS u Podgorici 09.05.2006 godine pod reg.br. 5-025114/001, matični br. 02462494, šifra djelatnosti 5221 i PDV br. 03/31-05092-7, sa sjedištem u Podgorici, ul. Avda Međedovića br.130.

Djelatnost "Monte put" d.o.o., (u daljem tekstu: Društvo), definisana je citiranim odlukama Vlade Crne Gore, Statutom Društva i ugovorima zaključenim između Vlade Crne Gore-Ministarstva saobraćaja i pomorstva sa jedne strane i "Monte put" d.o.o., sa druge strane.

2. OSNOVA ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH ISKAZA

Računovodstvena evidencija i finansijski iskazi za poslovnu 2020. godinu, temelje se na važećim računovodstvenim propisima Crne Gore za potrebe izvještavanja propisane Zakonom o računovodstvu ("Sl.list CG", br.052/16 od 09.08.2016.g i Zakonom o reviziji („Sl.list CG,, br.001/17 od 09.01.2017.g.) usklađeni sa Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i 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 2020. GODINU ISKAZANI SU U EUR-IMA, U PUNOM IZNOSU BEZ DECIMALA.

4. FINANSIJSKI ISKAZI MONTEPUT-A ODNOSE SE NA PERIOD 01.01 - 31.12.2020. GODINE, SADRŽE:

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

Iskaz o finansijskoj poziciji - Bilans stanja

Redni broj 001 - Neplaćeni 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.) neplaćeni upisani udjeli osnivača u iznosu 1.000 €. S obzirom da do 31.12.2020. godine nije došlo do uplate navedenih sredstava to je iznos na ovoj pozicij ostao nepromijenjen u odnosu na 2019.godinu.

Redni broj 002 - (003+008+016) – Stalna imovina

003 - Nematerijalna ulaganja

U okviru ove bilansne pozicije evidentira se imovina koja se fizički ne može mjeriti, a koja se opisuje duže od jedne godine, iskazana je u iznosu 8.758.244 €, odnosi se na izdatke za ispitivanje i razvoj–projektnu dokumentaciju u iznosu 164.266 eura; 300.000 eura na ostalu nematerijalnu imovinu a najvećim dijelom (8.215.613 eura) 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 prema Evropskoj investicionoj banci). Sredstva su korišćena za izgradnju dijela tunela „Sozina,„ Prilikom utvrđivanja vrijednosti 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 revizora 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 do 2014. 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 imovine data je saglasnost Ministarstva finansija br: 04-3109/1 od 11.03.2013. godine. U toku 2014.godine vršena je revizija poslovanja Monteputa zaključno sa 2013.godinom od strane DRI, tom prilikom data je Preporuka da se izdaci za kamatu prenesu sa nematerijalne imovine na aktivna vremenska razgraničenja, te da se umanjenje preostale imovine knjiži na trošak amortizacije a izdaci za kamatu na trošak kamate. U skladu sa datom Preporukom DRI, izvršena su knjiženja u 2020.godini.

008 - Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva

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

Tabela 1

	2020	2019
Zemljište	3.955.181	3.902.974
Gradjevinski objekti	172.928	190.504
Postrojenja i oprema	870.060	1.043.321
Gradjevinski objekti u pripremi	23.165.362	477.999
Ukupno	28.163.531	5.614.798

U 2020.godine, izvršena su ulaganja u osnovna sredstva u iznosu 70.800 eura.

Povećanje opreme u 2020. godini, odnosi se na nabavku vatrogasne opreme, printera i

servera koji podržavaju sistem fiskalizacije, kamera za video nadzor, UPS uređaja, kompjuterske opreme i sl.

016 - Dugoročni finansijski plasmani i dugoročna potraživanja

Finansijski plasmani odnose se na potraživanja za kredite date zaposlenima-potraživanja sa rokom dužim od godinu dana. Na dan bilansiranja tj. 31.12.2020. godine iznose 220.471 eura.

024 - Odložena poreska sredstva

Vrijednost odloženih poreskih sredstava nastala je kao rezultat razlike knjigovodstvene vrijednosti osnovnih sredstava na dan 31.12.2020. godine i osnovice za obračun poreske amortizacije. U 2020. godini izvršena je korekcija u iznosu 17.489 eura. Na dan bilansiranja imamo odloženu poresku obavezu u iznosu 65.621 eura.

Redni broj 025 - Obrtna sredstva (026-044)

Bilansna pozicija –Obrtna sredstva –prikazuje stanje zaliha, kratkoročnih potraživanja, plasmana i gotovine.

Redni broj 026 - Zalihe

Ovom bilansnom pozicijom obuhvaćene su:

- (027) zalihe materijala, alata i rezervnih djelova na dan bilansiranja, iznose 12.378 eura a na dan 31.12.2019.g. 38.727 eura;
- (029) zalihe koje se odnose na stanje beskontaktnih kartica i TAG uređaja za naplatu putarine na tunelu „Sozina“, dana 31.12.2020. godine, iznose 15.103 eura.. Zalihe su vrednovane u skladu sa MRS 2-Zalihe ;stanje na dan 31.12.2019.g iznosilo je 19.657 eura.
- (030) avanse, čija je vrijednost 18.506 eura, dati avansi za robu i usluge na dan 31.12.2019.g iznosili su 4.356 eura.

Redni broj 031- Kratkoročna potraživanja (032-035)

Na bilansnoj poziciji (032) iskazana su potraživanja od kupaca. U 2020.g iznose 13.575 eura a na dan 31.12.2019.g. 45.510 eura.

Na bilansnoj poziciji (035) iskazana su ostala kratkoročna potraživanja i prikazana su tabelarno.

Tabela 2

Potraživanja	2020	2019
Potraživanja po osnovu poreza na dodatu vrijednost (037)	3.697.177	36.874

Pozicija 038 - ostala nepomenuta potraživanja

Tabela 3

Potraživanja	2020	2019
Potraživanja od Centra za socijalni rad po osnovu isplaćenih nadoknada za održavanje trudnoće i porodijsko bolovanje i ostale refundacije	10.038	3.381

Potraživanja od Fonda zdravstva po osnovu isplaćenih nadoknada za održavanje trudnoće i porodijsko bolovanje i ostale refundacije	36.045	11.108
Potraživanja od Ministarstva finansija za isplatu predstavniku opozicije	2.501	2.501
Potraživanja od Suda za izdržavanje kazne zatvora	11.637	11.637
Potraživanja od Fonda za profesionalnu rehabilitaciju	3.202	2.529
Potraživanja od zaposlenih		22
Potraživanja od ZZZCG-Osposobljavanje za rad kod poslodavca	107	198
Ukupno	63.530	31.376

Redni broj 039 - Kratkoročni finansijski plasmani

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

Prikaz plasiranih sredstava

Tabela 4

	2020	2019
Potraživanja od zaposlenih za stambene kredite dio potraživanja koji dopijeva do godinu dana od dana bilansiranja	29.294	24.732

Redni broj 043 - Gotovina na računima i u blagajni

Navedena bilansna pozicija prikazuje stanje gotovine i gotovinskih ekvivalenata
Stanje novčanih sredstava na dan bilansiranja iznosi 1.548.775 eura.
Na dan 31.12.2019.g. raspoloživa su bila sredstva u iznosu 1.999.155€.
Strukturu gotovine i gotovinskih ekvivalenata čine:

Tabela 5

Gotovina i gotovinski ekvivalenti	2020	2019
Depozit po viđenju Nib Montenegro banka	1.064.086	71.046
Depozit po viđenju Hipotekarna banka	174.938	1.172.840
Depozit po viđenju Crnogorska komercijalna banka	217.165	338.397
Depozit po viđenju Lovćen banka	15.013	23
Depozit po viđenju Prva banka	9.849	4
Depozit po viđenju Societe Generale Montenegro		2.157
Biznis kartica Hipotekarna banka	1.256	1.808
Depozit u blagajni tunela Sozina i glavnoj blagajni	5.188	5.059
Sredstva u blagajni Sozina	8146	11.434
Sredstva na računu PJ Autoput Bar- Boljare	15.489	125.978
Sredstva na računu stambeni fond	24.350	232.092
Sredstva na deviznim računima kod CKB, Societe Generale Montenegro, NLB Montenegro, Hipotekarne banke	13.295	38.317
Ukupno	1.548.775	1.999.155

Redni broj 045 - Aktivna vremenska razgraničenja

Aktivna vremenska razgraničenja u iznosu 2.619.505 €, odnose se na obaveze za kamate na kredit EIB. U 2019 godini, aktivna vremenska razgraničenja iznosila su 3.209.753 €. Umanjenje se odnosi na plaćenu kamatu po kreditu EIB.

Redni broj 102 - Osnovni kapital

Na ovoj bilansnoj poziciji prezentirani su upisani a neuplaćeni ulogi i nenovčana sredstva unešena od stane Osnivača.

Osnivački kapital - odnosno udjeli osnivača iznose 497.153 €, a odnose se na upisane a neuplaćene uloge u novcu u iznosu 1.000 € i nenovčane uloge u iznosu 496.153 €.

Nenovčani ulog se sastoji od materijalnih uloga -sredstava opreme 197.153 eur-a i nematerijalnih uloga u iznosu 300.000 eur-a -pravo na izgradnju poslovnog prostora (poslovna zgrada Drvoimpex-a).

U odnosu na 2019. godinu, iznosi su nepromijenjeni.

Redni broj 111- Neraspoređen dobitak ili gubitak

Na ovoj bilansnoj poziciji iskazana je neraspoređena dobit 2020.godine u iznosu 32.834 €. Neraspoređena dobit 2019.godine iznosila je 1.364.553 €.

Redni broj 118 - (119-121)- Dugoročna rezervisanja

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

Redni broj 119 - Rezervisanja u iznosu 259,853 eura, odnose se na rezervisanja za otpremnine, jubilarne nagrade i obaveze po ugovorima za zaposlene-stambena pitanja, u skladu sa MRS 19. U 2019.g navedena rezervisanja iznosila su 391.417eura.

Redni broj 121 - Ostala dugoročna rezervisanja u iznosu 221.995 eura, odnose se na rezervisanja za očekivane rashode na osnovu sudskih presuda po osnovu obaveza za ekspropisano zemljište i štete nastale prilikom izvođenja radova na izgradnji tunela „Sozina“. Rezervisanja su uradjena u skladu sa MRS 37. Vrijednost rezervisanja na kraju 2019. godine, iznosila je 380.000 eura.

Redni broj 122 - Dugoročne obaveze

Dugoročno zaduženje Monteputa u iznosu 40.474.614 eura, odnose se na kreditnu obavezu po kreditu EIB, u iznosu 12.899.550 eura, obaveze za kredit IRF iznos 26.196.311 eura i zadržane retencije po građevinskim situacijama 1.378.753 eura. Obaveze na dan 31.12.2019. godine iznosile su 15.351.053 eura, i to za kredit EIB 14.763.489 eura, kredit IRF 549.461 eura, obaveze za lizing 9.184 eura i zadržane retencije 28.919 eura.

Redni broj 129 - Kratkoročne obaveze (130-137)

Kratkoročne obaveze na dan 31.12.2020.g. iznose 3.740.777€, a na dan 31.12.2019.g 3.340.555€.

Redni broj 131- Obaveze po osnovu kredita kod kreditnih institucija

Kratkoročne finansijske obaveze odnose se na obavezu za kredit EIB (glavnicu i kamatu) koja dospijeva u roku od godinu dana od dana bilansiranja, u iznosu 1.863.936 €. Obaveza na dan 31.12.2019. godine iznosila je 1.924.093 €.

Redni broj 132 - Primljeni avansi, depoziti i kaucije

Obaveze za primljene avanse iznose 2.417 €. Na dan 31.12.2019. godine, obaveze su iznosile

4.893 €.

Redni broj 133 - Obaveze prema dobavljačima

Obaveze iz poslovanja odnose se na obaveze prema domaćim i ino dobavljačima za nabavljenu robu i usluge iznose 109.892€ Sve obaveze su u valzti nema kašnjenja u izmirivanju obaveza. Obaveze na dan 31.12.2019.g iznosile su 58.752€.

Redni broj 139 - Ostale kratkoročne obaveze

Kratkoročne obaveze odnose se na obaveze po osnovu dividendi prema Društvu za investicije i ostale obaveze iz dobiti u iznosu 1.751.622 €. U 2019.godini, iznos obaveza je 1.229.949 €.

Redni broj 141 - Obaveze po osnovu poreza na dobit

Obaveze po osnovu poreza na dobit za 2020.godinu iznosi 12.900€. Obaveza na dan 31.12.2019. godine, iznosila je 122.868 eura.

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 - Prihod od prodaje-neto prihod

Odlukom Vlade Republike Crne Gore ("Sl.list RCG" br.30/2006, »Sl.list CG br.31/2014), 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. Po tom osnovu ostvareni su prihodi u iznosu 5.678.236 €. Za izvještajni period 2019.g. prihodi su iznosili su 7.886.355 €.

Redni broj 204 - (205-207) - Ostali prihodi iz poslovanja

Navedena bilansna pozicija obuhvata neto prihode od izdavanja u zakup zemljišta za postavljanje baznih stanica i izdavanja bilborda kao i ostale poslovne prihode koji nemaju karakter redovnih prihoda. Struktura ovih prihoda prikazana je u tabelama 6 i 7.

Redni broj 205

Tabela 6

Grupa računa	Pozicija	2020	2019
64	Prihodi od subvencija, dotacija, i sl.	2.655	32.455
65	Prihodi od od komercijalne naknade izdavanja reklamnih panoa, izdavanja zemljišta za postavljanje baznih stanica (Crnogorski Telekom, Promonte, M-tel) i upotrebe optičkog kablova	57.683	44.035
	Ostali poslovni prihodi		8.427
	Ukupno (205)	60.338	84.917

Redni broj 206

Tabela 7

	interneta		
531	Troškovi VPN konekcije	2.904	30.594
532	Troškovi usluga održavanja opreme	107.300	390.506
532	Troškovi kontrolnih ispitivanja radova i materijala	133.806	124.709
533	Troškovi zakupa	24.038	22.635
535	Troškovi reklame i propagande i troškovi oglasa	12.114	24.129
537	Troškovi izrade projektne dokumentacije	550	18.984
539	Troškovi ostalih usluga	9.500	4.234
54	Troškovi amortizacije	1.613.472	1.603.343
54	Troškovi rezervisanja	78.743	278.973
550	Troškovi zdravstvenih usluga i zaštite naradu	367	10.313
550	Troškovi fotokopiranja i štampe i ostalih usluga	675	966
550	Troškovi komunalnih usluga	9.248	10.309
550	Troškovi revizije završnog računa	2.892	2.892
550	Troškovi registracije vozila	9.042	9.622
551	Troškovi reprezentacije	15.572	32.654
551	Troškovi upotrebe sopstvenih usluga	34.182	35.800
552	Troškovi osiguranja imovine	13.928	12.891
552	Troškovi osiguranja zaposlenih	5.085	4.224
552	Troškovi osiguranja nadzora od odgovornosti		1.300
553	Troškovi platnog prometa	21.674	22.496
553	Troškovi obrade kredita		152.930
554	Troškovi članarina	11.442	5.577
555	Troškovi carine i špedicije	447	914
559	Troškovi advokata, notara, vještaka, sudskih taksi	18.906	3.951
559	Troškovi subvencije zaposlenima na stambene kredite	14.477	15.719
559	Troškovi za pomoć pri rješavanju stambenih pitanja zaposlenih	89.093	72.235
559	Troškovi stručne literature	886	706
559	Troškovi usavršavanja zaposlenih	1.375	5.469
559	Troškovi novčanih kazni	290	
559	Troškovi pomoći zaposlenima po Kolektivnom ugovoru	4.976	3.878
559	Troškovi sponzorstva donacija	27.265	19.960
	Ukupno(210)	2.295.687	2.943.818

Redni broj 211 - Troškovi zarada, naknada zarada i lični rashodi (212+213)

Bilansna pozicija 211 prikazuje troškove zarada zaposlenih, troškove lica angažovanih po ugovoru o djelu i članova odbora direktora, članova revizorskog odbora i ostale lične rashode. Troškovi su iskazani za 147 zaposlenih na određeno, neodređeno radno vrijeme (prosjeak), kao i tri člana odbora, tri člana revizorskog odbora.

Tabela 10

Grupa računa	Pozicija	2020	2019
52	Neto troškovi zarada, naknada zarada i lični rashodi	1.637.832	1.728.643

62	Troškovi poreza i doprinosa	1.078.249	1.107.057
	-Troškovi poreza	221.959	246.644
	-Troškovi doprinosa penzije	482.386	498.827
	-Troškovi doprinosa	373.904	361.586
	Ukupno (211)	2.716.081	2.835.700

Redni broj 220 - Ostali rashodi iz poslovanja

Iskazana vrijednost 12.281€, odnose se na rashode prethodnog perioda i rashodovanje dotrajale opreme na predlog komisije za popis osnovnih sredstava. U 2019.g. navedeni rashodi iznosili su 46.304 €.

Redni broj 226 - Prihodi od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova (kamate, kursne razlike i efekti ugovorene zaštite)

Iznos na ovoj poziciji je 8€ a odnosi se na kamate na depozit poviđenju. U 2019.g navedeni prihod iznosi je 26€.

Redni broj 230 - Ostali prihodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite

Na ovoj poziciji iskazani su prihodi u iznosu 115.361 eura, od dobiti raspoređene zaključcima Vlade ,u 2020g. U 2019.g. na navedenoj poziciji iskazana je iznos 443.988 eura.

Redni broj 237 - Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite(238-240)

Iskazana vrijednost 621.661 eura u 2020.g odnosno 652.839 eura u 2019.g. osnosi se na plaćanu kamatu po kreditu EIB.

Redni broj 242 - Rezultat iz redovnog poslovanja prije oporezivanja

U poslovnoj, 2020.godini, ostvaren je pozitivan finansijski rezultat prije oporezivanja u iznosu 42.093 €. U poslovnoj, 2019.godini, finansijski rezultat prije oporezivanja iznosio je 1.685.823 €.

Redni broj 246 - Tekući porez na dobit

Obaveza za porez na iskazanu dobit 2020. godine iznosi 9.261€. Porez se plaća po stopi od 9%, obaveza dopijeva 31.03.2020. godine.

Obaveza za porez na dobit 2019.godine, iznosila je 118.282 €.

U 2020.godini, ostvaren je pozitivan finansijski rezultat. Iskazana je dobit nakon oporezivanja i korekcija za Odložene poreske prihode i rashode u iznosu 32.834 €. 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, na način što vlasniku raspoređuje 70% prihoda a Društvu ostaje na raspolaganje 30 ostvarene dobiti nakon oporezivanja. Iskazana dobit nakon oporezivanja za 2019.godinu je iznosila 1.567.541€.

Iskazi o tokovima gotovine i promjena na kapitalu

Iskaz o tokovima gotovine prikazuje nastanak i tok bruto novčanih sredstava Montepuť-а.

Kao rezultat poslovnih aktivnosti imamo smanjenje priliva gotovine u odnosu na predhodnu godinu za 450.380. Stanje na dan 31.12.2020.g iznosi 1.548.775 €, stanje na dan 31.12.2019.g iznosilo je 1.999.155€.

U toku poslovne 2020. godine došlo je do promjene vrijednosti kapitala. Vrijednost kapitala smanjena je, a rezultat je smanjenja po osnovu isplate dobiti. Vrijednost kapitala na dan 31.12.2020.g iznosi 529.987 €. Na kraju poslovne, 2019. godine, vrijednost kapitala iznosila je 1.861.706 €.

Direktor Sektora za finansijske i računovodstvene poslove

Saša Klikovac, dipl.ecc

