

**Revizorska agencija
"AUDITOR" D.O.O.
Podgorica**

**H.T.P."ONOGOŠT " A.D.
NIKŠIĆ**

**IZVJEŠTAJ O IZVRŠENOJ REVIZIJI
FINANSIJSKIH ISKAZA ZA 2007. GODINU**

**Revizorska agencija
"AUDITOR" D.O.O.
Podgorica
Tel/fax 081 652 032
Mob.tel. 067 585 469**

**H.T.P. "ONOGOŠT" A.D.
NIKŠIĆ**

**IZVJEŠTAJ O IZVRŠENOJ REVIZIJI
FINANSIJSKIH ISKAZA ZA 2007. GODINU**

S A D R Ž A J

I	IZVJEŠTAJ REVIZORA	1
II	FINANSIJSKI ISKAZI	
	Bilans uspjeha	2
	Bilans stanja	3
	Izveštaj o promjenama na kapitalu	4
	Bilans tokova gotovine	5
III	NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE	6 - 23

HTP "ONOGOŠT" A.D. – NIKŠIĆ

Izveštaj revizora

Izvršili smo reviziju Bilansa stanja HTP "Onogošt" a.d. – Nikšić (u daljem tekstu: Društvo) sa stanjem na dan 31. decembra 2007. godine i odgovarajućeg Bilansa uspjeha i Bilansa novčanih tokova za godinu koja se završava na taj dan. Rukovodstvo Društva je odgovorno za podatke prikazane u finansijskim iskazima. Naša odgovornost je da, na osnovu izvršene revizije, izrazimo mišljenje o prikazanim finansijskim iskazima.

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski iskazi ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje ispitivanja dokaza na bazi provjere uzoraka, kojima se potkrepljuju iznosi i informacije objelodanjene u finansijskim iskazima. Revizija takođe, uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih načela i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije računovodstvenih iskaza. Smatramo da revizija, koju smo izvršili, pruža razumnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Kao što je objašnjeno u Napomeni 12 uz finansijske iskaze, posljednja procjena, od strane nezavisnih procjenjivača, vrijednosti zemljišta, građevinskih objekata i opreme izvršena je 1994.godine po tržišnim cijenama umanjenim za kumulativnu ispravku vrijednosti. Nakon toga vršene su revalorizacije zemljišta, građevinskih objekata i opreme po važećim stopama. Poslednji put, vrijednost zemljišta, građevinskih objekata i opreme revalorizovana je zaključno na dan 31.12.1999.godine. Prema MRS 16, predviđeno je da ukoliko postoji znatno odstupanje neotpisane vrijednosti od tržišne vrijednosti, svodjene na fer vrijednost vrši se procjenjivanje u skladu sa načelima procjenjivanja i Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS), odnosno Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI). Nismo u mogućnosti da utvrdimo efekte odstupanja od MRS 16 koji se odnose na vrijednost osnovnih sredstava i MRS 36 koji se odnose na imparitet sredstava, na osnovna sredstva iskazana u bilansu stanja na dan 31.12.2007.godine i rezultate poslovanja za navedenu godinu.

Po našem mišljenju, osim za efekte koje na finansijske iskaze imaju pitanja navedena u predhodnom pasusu, ovi finansijski iskazi istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim aspektima, prikazuju finansijsko stanje HTP "ONOGOŠT" A.D. - NIKŠIĆ na dan 31. decembra 2007. godine, rezultate njegovog poslovanja i tokova gotovine za godinu koja se završava na taj dan u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima i propisima koji se primjenjuju u Crnoj Gori.

Podgorica, Maj 2008. godine

" AUDITOR" D.O.O.

Vladimir Čarapić, revizor

HTP "ONOGOŠT" A.D. - NIKŠIĆ
Bilans uspjeha za 2007. godinu

		(u 000 €)	
		<u>2007</u>	<u>2006</u>
	Napomena		
POSLOVNI PRIHODI			
Prihodi od izvršenih usluga	3(c), 4	2.433	1.678
Ostali poslovni dobiti	5	1.470	344
		3.903	2.022
POSLOVNI RASHODI			
Utrošene sirovine, materijal i nabavna vrijednost prodane robe u toku perioda	3(d), 6	(1.188)	(850)
Troškovi zaposlenih	7	(1.232)	(1.074)
Troškovi amortizacije	3(h), 8	(219)	(116)
Ostali poslovni rashodi	9	(1.068)	(1.298)
		(3.707)	(3.338)
GUBITAK / DOBITAK IZ POSLOVANJA		196	(1.314)
Finansijski prihodi			
Finansijski rashodi			
NETO FINANSIJSKI PRIHOD	3(f), 10	(33)	(50)
DOBITAK/GUBITAK PRIJE OREZIVANJA		163	(1.364)
POREZ NA DOBITAK	3(k,l)	(-)	(-)
NETO DOBIT./G		163	(1.364)

Nikšić, Maj 2008. godine

HTP "ONOGOŠT" A.D. - NIKŠIĆ

Lav Lajović, Izvršni direktor

Napomene na stranama 6-23 čine sastavni dio ovih finansijskih iskaza.
 Izvještaj revizora – strana 1.

HTP "ONOGOŠT" A.D. - NIKŠIĆ
Bilans stanja na dan 31. decembra 2007. godine

	Napom.	(u 000 EUR)	
		2007	2006
AKTIVA			
Stalna sredstva			
Nekretnine , postrojenja i oprema	3(e), 11,12	18.189	18.147
Dugoročni finansijski plasmani	13	66	68
		18.255	18.215
Obrtna sredstva			
Zalihe	3(i), 14	72	70
Kratkoročna potraživanja iz poslovanja	3(j), 15	490	573
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	16	8	25
Unaprijed plaćeni troškovi	17	21	26
		591	694
UKUPNA AKTIVA		18.846	18.909
PASIVA			
Kapital			
Upisani kapital		19.657	19.657
Ostale rezerve		453	-
Nepokriveni gubitak	18	(4.985)	(5.148)
Ukupni kapital-neto	19	15.125	14.509
Dugoročne obaveze	20	1.620	2.874
Kratkoročne obaveze			
Kratkoročne obaveze iz poslovanja	21	1.166	993
Tekući dio dugoročnih kredita	22	420	298
Obaveze za poreze	23	513	206
Obračunate obaveze	24	2	29
		2.101	1.526
UKUPNA PASIVA		18.846	18.909

Nikšić, Maj 2008. godine

HTP "ONOGOŠT" A.D. - NIKŠIĆ

Lav Lajović, Izvršni direktor

Napomene na stranama 6-23 čine sastavni dio ovih finansijskih iskaza.
Izvještaj revizora – strana 1

HTP "ONOGOŠT" A.D. – NIKŠIĆ

Iskaz o promjenama na kapitalu

Opis promjene	(u 000 EUR)				
	Akcijski kapital	Revalori. rezerve	Neraspor dobitak	Nepokr. gubitak	Ukupno
Stanje 1. januara 2006. godine	10.460	-	4	(1.666)	8.798
Poveć.akcij.kap.-MRS 8 (preko pov. osn.sre.)	8.008	-	-	-	8.008
Poveć.akcij.kap.-MRS 8 (ispr.pokrića gubit.)	1.189	-	-	(1.189)	-
Povećanje gubitka – MRS 8 (obaveze prema Min. finansija iz ranijeg perioda)	-	-	-	(614)	(614)
Poveć.gubit.-MRS 8 (preko amort.predh.per.)	-	-	-	(319)	(319)
Gubitak za 2006.godinu	-	-	-	(1.364)	(1.364)
Stanje 31. decembra 2006.	19.657	-	4	(5.152)	14.509
Stanje 1. januara 2007. godine	19.657	-	4	(5.152)	14.509
Revalorizacija dijela građev.objek. i zemljišta	-	453	-	-	453
Dobitak za 2007. godinu	-	-	163	-	163
Stanje 31. decembra 2007. god.	19.657	453	167	(5.152)	15.125

Napomene na stranama 6-23 čine sastavni dio ovih finansijskih iskaza.

Izvještaj revizora – strana 1.

HTP "ONOGOŠT" A.D. - NIKŠIĆ

Bilans novčanih tokova

	(u 000 EUR)	
	2007	2006
Tokovi gotovine iz operativnih aktivnosti		
Gotovinska primanja od poslovnih aktivnosti	3.769	2.142
Gotovinske isplate dobavljačima i zaposlenima	(4.886)	(2.837)
Gotovina generisana iz poslovnih aktivnosti	(1.117)	(695)
Odlivi gotovine na ime plaćenog poreza	(308)	-
Odlivi gotovine na ime plaćene kamate	(46)	(59)
Neto gotovina iz operativnih aktivnosti	(1.471)	(754)
Gotovinski tokovi iz aktivnosti investiranja		
Prilivi od prodaje postrojenja i opreme	1.890	88
Prilivi od prodaje dugoročnih ulaganja	-	13
Priliv od primljene kamate	-	-
Prilivi od primljenih dividendi	-	1
Odlivi po osnovu nabavke osnovnih sredstava	(191)	-
Odlivi po osnovu ostalih investiranja	-	-
Odlivi po osnovu ostalih investicija	-	-
Neto gotovina iz aktivnosti investiranja	1.699	102
Gotovinski tokovi iz aktivnosti finansiranja		
Prilivi od emitovanja akcijskog kapitala	-	-
Prilivi po osnovu dugoročnog uzajmljivanja	330	963
Odlivi po osnovu kupovine sopstvenih akcija	-	-
Odlivi po osnovu povraćaja pozajmljenih sredstava	(557)	(257)
Odlivi po osnovu obaveza za finansijski lizing	(5)	(13)
Odlivi po osnovu troškova transakcija	(12)	(22)
Neto gotovina iz aktivnosti finansiranja	(244)	672
Neto smanjenje/povećanje gotovine i got. ekvivalenata	(16)	20
Gotovina na početku obračunskog perioda	25	5
GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA	8	25

Napomene na stranama 6-23 čine sastavni dio ovih finansijskih iskaza.

Izvještaj revizora – strana 1.

HTP „ONOGOŠT” A.D. – NIKŠIĆ

Napomene uz finansijske iskaze

1. Djelatnost i organizacija

Hotelsko preduzeće „Onogošt“ iz Nikšića počelo je sa radom 01.10.1955. godine kad je spajanjem Gradskog ugostiteljstva i ugostiteljskog preduzeća „Javorak“ iz Nikšića i otvaranjem hotela „Onogošt“ u Nikšiću registrovan kod Privrednog suda. Tadašnje Ugostiteljsko preduzeće „Onogošt“ je imalo u svom sastavu hotel Onogošt i nekoliko kafana i restorana u Nikšiću.

Intenzivniji razvoj „Onogošta“ počinje izgradnjom motela „Trebjesa“, sa preuzimanjem hotela Šavnik u Šavniku , kupovinom hotela Nikšić u Sutomoru i uključivanjem u vođenje hotela „Metalurg“ u Igalu , tako da je kasnijom kupovinom hotela „Slavija“ u Kotoru, „Onogošt“ imao objekte na teritoriji pet opština u primorskom i kontinentalnom dijelu.

Prilikom procesa svojinske i upravljačke transformacije u Republici Crnoj Gori Preduzeće „Onogošt“ DP, Nikšić transformisano je i organizovano u Akcionarsko društvo. Za svrhe transformacije izvršena je procjena vrijednosti preduzeća na dan 31.12.1994. i utvrđena vrijednost društvenog kapitala. Transformacija je izvršena podjelom besplatnih dionica zaposlenima , izdavanjem dionica po povlašćenim uslovima radi prodaje društvenog kapitala, zaposlenim i ranije zaposlenim u Preduzeću i prenosom kapitala na Fondove. Na izvršenu transformaciju Agencija za prestrukturiranje privrede i strana ulaganja dala je saglasnost broj 02-1191/1 od 02.06.1997. godine. Procijenjena vrijednost kapitala je revalorizovana i izvršen konačan obračun dioničkog kapitala na dana 31.12.1995. godine u ukupnom iznosu od 126.468 hiljada dinara, što je po tržišnom kursu iznosilo 38.446 hiljada DEM (19.657 €).

Na osnovu člana 19. Zakona o privrednim društvima (Sl. List RCG br. 6/02)j, Skupština akcionara društva HTP „Onogošt“ a.d. Nikšić na sjednici održanoj 03.06.2002. godine donijela je Statut Hotelsko-turističkog preduzeća „Onogošt“ akcionarskog društva- Nikšić.

Na osnovu donijetog Statuta izvršena je registracija kod Centralnog registra Privrednog suda u Podgorici (Potvrda o registraciji akcionarskog društva br. 4-003401/001 od 13.08.2002. godine, a nastavak registracije br. 4-003401/006 od 13.08.2008. godine.)

Poslije registracije 2002. godine preduzeće posluje kao društvo pod nazivom Hotelsko-turističko preduzeće „Onogošt“ a.d. Nikšić, sa sjedištem u Nikšiću , ul. Njegoševa br. 24, sa širokom djelatnošću.

HTP "ONOGOŠT" A.D. - NIKŠIĆ
Napomene uz finansijske iskaze-nastavak

U momentu usvajanja Statuta društva (03.06.2002. godine) utvrđen je akcionarski kapital Društva u iznosu od 19.657 hiljada € i podijeljen na 4.805.784 akcija čija je nominalna vrijednost 4,0903 po jednoj akciji.

2. Osnova za sastavljanje finansijskih izvještaja

- a) Osnova za sastavljanje i prezentaciju finansijskih iskaza
- b) Koncept nastavka poslovanja

Društvo vodi računovodstvene evidencije i sastavlja finansijske iskaze za poslovnu 2007. godinu u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima i Zakonom o računovodstvu i reviziji.

Računovodstveni iskazi su sastavljeni na osnovu načela stalnosti poslovanja, što podrazumijeva da stanje u privredi i buduće mjere monetarne i ekonomske politike neće imati značajan negativan uticaj na budući finansijski položaj i rezultate poslovanja Društva.

Podaci u finansijskim iskazima za 2007. i 2006. godinu iskazani su u hiljadama EUR.

3. Osnovne računovodstvene politike

Osnovne računovodstvene politike primijenjene prilikom sastavljanja godišnjeg računa za 2007. godinu su sledeće:

(a) Pravila procenjivanja

Osnovno načelo procenjivanja bilansnih pozicija jeste primjena nabavnih cijena i cijena koštanja.

(b) Preračunavanje stranih sredstava plaćanja

/i/ Poslovne promjene u stranim sredstvima plaćanja tokom godine preračunavaju se u EUR po zvaničnim deviznim kursovima važećim na dan poslovne promjene.

/ii/ Sva potraživanja i obaveze u stranim sredstvima plaćanja, preračunavaju se u EUR primjenom zvaničnih deviznih kurseva važećih na dan bilansa stanja.

HTP "ONOGOŠT" A.D. - NIKŠIĆ
Napomene uz finansijske iskaze-nastavak

/iii/ Pozitivne i negativne kursne razlike nastale iz preračuna sredstava i obaveza iskazanih u stranim sredstvima plaćanja i preračunom poslovnih promjena u toku godine priznaju se kao prihod ili rashod perioda u kome su nastale.

(c) Prihodi

/i/ Prihodi od prodaje proizvoda i vršenja usluga iskazani su po fakturnoj vrijednosti, umanjenoj za date popuste i porez na dodatu vrijednost.

/ii/ Prihod se priznaje kada nema značajne neizvjesnosti u pogledu naplativosti obračunatih prihoda od prodaje i mogućnosti povraćaja po osnovu reklamacije.

/iii/ Prihodi od prodaje evidentiraju se nakon isporuke proizvoda ili pružanja usluga kupcima u skladu sa ugovorenim uslovima prodaje. Ispravka vrijednosti za sumnjiva i sporna potraživanja iskazuje se kao posebna pozicija u okviru ostalih rashoda.

(d) Poslovni rashodi

Poslovni rashodi poslovanja uključuju sve troškove direktno vezane za izvršenje osnovne djelatnosti preduzeća.

(e) Naknadni izdaci u osnovna sredstva (oprawke i održavanje)

Troškovi popravke i održavanja osnovnih sredstava se pokrivaju iz prihoda tekućeg obračunskog perioda. Rekonstrukcije i adaptacije kojima se mijenja kapacitet ili namjena osnovnih sredstava ili doprinose znatnom umanjivanju troškova proizvodnje, iskazuju se kao povećanje vrijednosti osnovnih sredstava.

(f) Finansijski prihodi i rashodi

Finansijski prihodi i rashodi obuhvataju prihode od kamata po osnovu potraživanja i plasmana kao i rashode kamata. Prihodi i rashodi od kamata se iskazuju u momentu obračuna prema ugovorenim kamatnim stopama. Pod kamatom se, takođe, podrazumijeva i bilo koji oblik revalorizacije obaveza, ako je to ugovoreno ili propisano.

Finansijski prihodi i rashodi obuhvataju pozitivne i negativne kursne razlike nastale po osnovu preračunavanja transakcija u stranoj valuti, kao i monetarne aktive i pasive.

Takođe, prihodi po osnovu dugoročno uloženi sredstava u preduzeća i banke iskazuju se u bilansu uspjeha kao finansijski prihodi u periodu u kome su nastali.

HTP “ONOGOŠT” A.D. – NIKŠIĆ

Napomene uz finansijske iskaze-nastavak

(g) Osnovna sredstva

/i/ Osnovna sredstva se priznaju po nabavnoj vrijednosti, koja se sastoji od nabavne cijene uvećane za sve zavisne troškove nabavke nastale do stavljanja osnovnog sredstva u upotrebu. Osnovna sredstva proizvedena u sopstvenoj režiji priznaju se u visini cijene koštanja, koju čine direktni troškovi i pripadajući indirektni troškovi ulaganja, uz uslov da ona ne prelazi neto tržišnu vrijednost.

Posle početnog priznavanja, stavke osnovnih sredstava prenose se po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za akumuliranu ispravku vrijednosti.

Ukoliko postoji znatno odstupanje neotpisane vrijednosti osnovnih sredstava od tržišne vrijednosti, svođenje na fer vrijednost vrši se procjenjivanjem u skladu sa načelima procjenjivanja i Međunarodnim računovodstvenim standardima.

/ii/ Alat i inventar raspoređuju se u osnovna sredstva, ako im je rok upotrebe duži od jedne godine, odnosno ako se kalkulatивно otpisuju.

/iii/ Pozitivna razlika nastala prilikom prodaje osnovnih sredstava knjiži se u korist ostalih prihoda. Neotpisana vrijednost otuđenih i rashodovanih osnovnih sredstava se naknađuje na teret vanrednih, odnosno ostalih rashoda.

(h) Amortizacija

Amortizacija osnovnih sredstava obračunava se proporcionalnom metodom primjenom stopa koje se utvrđuju na osnovu procijenjenog korisnog vijeka upotrebe sredstava.

Amortizacija se obračunava počevši od narednog mjeseca za novonabavljena osnovna sredstva, odnosno obračunom na vrijednost osnovnih sredstava, utvrđenu krajem prethodne godine, za ostala osnovna sredstva.

Primijenjene stope amortizacije su sledeće:

Građevinski objekti	1,66 – 2,00 %
Oprema	10,00 – 11,00 %

HTP "ONOGOŠT" A.D. - NIKŠIĆ
Napomene uz finansijske iskaze-nastavak

(i) Zalihe

/i/ Zalihe robe iskazuju se po nabavnoj vrijednosti ili po neto prodajnoj vrijednosti, u zavisnosti od toga koja je niža. Nabavnu vrijednost čine neto fakturna vrijednost i zavisni troškovi nabavke. Vrednovanje izlaza zaliha se vrši po prosječnim ponderisanim cijenama.

/ii/ Terećenjem ostalih rashoda vrši se ispravka vrijednosti zaliha u slučajevima kada se ocijeni da je potrebno svesti vrijednost zaliha na njihovu neto prodajnu vrijednost. Oštećene zalihe i zalihe koje po kvalitetu ne odgovaraju standardima, otpisuju se.

(j) Potraživanja po osnovu prodaje

Potraživanja po osnovu prodaje iskazuju se po fakturisanomj vrijednosti. Ispravka vrijednosti i otpis potraživanja iz poslovnih odnosa vrši se na osnovu procjene naplativosti ovih potraživanja, na teret rashoda perioda.

(k) Porez na dobit

Osnovicu poreza na dobit predstavlja oporeziva dobit poreskog obveznika koja se utvrđuje usklađivanjem dobiti iskazane u bilansu uspjeha u skladu sa Zakonom o porezu na dobit pravnih lica.

Od 1.januara 2006.godine stopa poreza na dobit je proporcionalna i iznosi 9% od poreske osnovice.

Gubitak iz tekućeg perioda može se koristiti za smanjenje oporezive dobiti iz budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina.

Porezi, doprinosi i druge zakonske obaveze, koje ne zavise od rezultata poslovanja uključuju poreze i doprinose koji se plaćaju po republičkim i opštinskim propisima. Ovi porezi i doprinosi su iskazani u bilansu uspjeha u okviru ostalih poslovnih rashoda.

(l) Odloženi porez

Odloženi porez je računovodstvena kategorija (a ne obligaciono-upravni odnos sa državom) utvrđena sa ciljem da odstrani privremeni uticaj tekuće poreske politike i prikaže realan finansijski rezultat.

HTP "ONOGOŠT" A.D. - NIKŠIĆ
Napomene uz finansijske iskaze-nastavak

Odloženi porez se javlja u vidu **odloženog poreskog sredstva** koje će se vratiti u budućim periodima, i u vidu **odložene poreske obaveze** koja će se javiti u budućim periodima

4. Prihodi

	(u 000 EUR)	
	2007	2006
Prihodi od prodaje roba i usluga		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	1.724	1.313
Prihodi od prodaje pića	138	21
Ostali prihodi	571	344
Svega	2.433	1.678

5. Ostali poslovni dobiti

	(u 000 EUR)	
	2007	2006
Dobici od prodaje osnovnih sredstava	1.308	93
Dobici od prodaje učešća i dugoročnih HOV	-	2
Prihodi od zakupnina	51	87
Prihodi od refundacija	-	8
Prihodi iz ranijih godina	-	74
Ostali prihodi	91	8
Prihodi po osnovu smanjenja obaveza	-	73
Ukupno	1.470	345

6. Troškovi sirovina, materijala i nabavna vrijednost prodane robe

	(u 000 EUR)	
	2007	2006
Nabavna vrijednost prodane robe	(9)	(3)
Troškovi pića i hrane	(542)	(356)
Troškovi goriva i energije	(340)	(276)
Troškovi potrošnog materijala	(80)	(110)
Troškovi tehničkog materijala	(134)	(47)
Troškovi ostalog materijala	(83)	(57)
Ukupno	(1.188)	(849)

HTP "ONOGOŠT" A.D. - NIKŠIĆ
Napomene uz finansijske iskaze-nastavak

7. Zarade i ostala lična primanja

	(u 000 EUR)	
	2007	2006
Bruto zarade	(863)	(586)
Porez na ostale bruto zarade	(63)	(47)
Ostali lični rashodi	(47)	(289)
Troškovi naknada	(259)	(152)
	(1.232)	(1.074)

Broj zaposlenih na kraju 2007. godine iznosio je 199 radnika (2006. godine 199 radnika).

8. Amortizacija

Ukupni troškovi amortizacije za 2007. godinu u iznosu od 218 hiljada Eura sadrže amortizaciju obračunatu u skladu sa napomenom 3(h), (2006. godinu 116 hiljada Eura).

9. Ostali poslovni rashodi

	(u 000 EUR)	
	2007.	2006
Troškovi po osnovu prodaje osnovnih sredstava	(38)	(12)
Troškovi PTT i transportnih usluga	(35)	(34)
Troškovi usluga održavanja	(132)	(111)
Troškovi zakupnine	(19)	(6)
Troškovi obezbeđenja	(54)	(57)
Troškovi premija osiguranja	(36)	(5)
Troškovi neproizvodnih usluga	(-)	(279)
Troškovi platnog prometa	(15)	(22)
Troškovi poreza	(122)	(65)
Troškovi doprinosa	(161)	(103)
Troškovi reprezentacije	(8)	(10)
Ostali nematerijalni troškovi	(-)	(50)
Troškovi potencijalnih sumnjivih i spornih potraživanja	(158)	(433)
Pranje veša	(45)	(29)
Manjkovi	(27)	(7)
Ostali ostali poslovni rashodi	(-)	(149)
Ukupno	(1.068)	(1.298)

HTP "ONOGOŠT" A.D. - NIKŠIĆ
Napomene uz finansijske iskaze-nastavak

10. Finansijski prihodi i rashodi

	(u 000 EUR)	
	2007	2006
Prihodi od kamata	-	8
Pozitivne kursne razlike	84	107
Ostali finansijski prihodi	-	1
Rashodi kamata	(118)	(151)
Negativne kursne razlike	(-)	(15)
Neto finansijski rashod	(34)	(50)

11. Tabela osnovnih sredstava sa pregledom izvršenih ispravki materijalnih grešaka u 2006.godini u skladu sa MRS 8 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške

(u 000 EUR)

Opis	Zemljište	Gradev. objekti	Oprema	Ostala oprema	Nemat. ulaganja	Ukupno
Nabavna vrijednost						
Stanje 1.januara 2006.godine	3.614	8.411	591	266	4	12.886
Ispravka materijalne greške	2.775	6.494	-	-	-	9.269
Stanje 31. decembra 2006.	6.389	14.905	591	266	4	22.155
Ispravka vrijednosti osnovnih sredstava						
Stanje 1.januara 2006.godine	-	1.953	350	121	4	2.428
Ispravka materijalne greške	-	1.580	-	-	-	1.580
Stanje 31. decembra 2006.	-	3.533	350	121	4	4.008
Sadašnja vrijednost osnovnih sredstava 31.12.2006. godine	6.389	11.372	241	145	-	18.147

Radi jasnijeg pregleda tabele zanemarene su promjene na opremi i ostaloj opremi, koje su se dešavale u 2006.godini, odnosno pošlo se od pretpostavke da je krajnje stanje, koje je i stvarno stanje, bilo isto i na početku 2006.godine.

HTP "ONOGOŠT" A.D. - NIKŠIĆ
Napomene uz finansijske iskaze-nastavak

12. Osnovna sredstva

(u 000 EUR)

Opis	Zemljište	Građev. objekti	Oprema	Ostala oprema	Nemat. ulaga.	Ukupno
Nabavna vrijednost						
Stanje 1.januara 2007.godine	6.389	14.905	591	266	4	22.155
Povaćanja (nabavke i dr.)		419	109	126	171	825
Prodaja	(77)	(1.682)	(9)	-	-	(1.768)
Rashodovanja	-	-	(57)	-	-	(57)
Revalorizacije	(80)	1.104	-	-	-	1.024
Stanje 31. decembra 2007.	6.232	14.746	634	392	175	22.179
Ispravka vrijednosti osnovnih sredstava						
Stanje 1.januara 2007.godine	-	3.533	350	121	4	4.008
Obrač. amortizacija za 2007.g.	-	160	28	28	2	218
Prodaja	-	(766)	(6)	-	-	(772)
Rashodovanja	-	-	(35)	-	-	(35)
Revalorizacija	-	571	-	-	-	571
Stanje 31. decembra 2007.	-	3.498	337	149	6	3.990
Sadašnja vrijednost osnovnih sredstava 31.12.2007. godine	6.232	11.248	297	243	169	18.189
Sadašnja vrijednost osnovnih sredstava 31.12.2006. godine	6.389	11.372	241	145	-	18.147

HTP "ONOGOŠT" A.D. - NIKŠIĆ
Napomene uz finansijske iskaze-nastavak

Nezavisni procjenjivači izvršili su procjenu vrijednosti zemljišta, građevinskih objekata i opreme 1994. godine po tržišnim cijenama umanjenim za kumulativnu ispravku vrijednosti. Vrijednost zemljišta, građevinskih objekata i opreme revalorizovana je zaključno na dan 31.12.1999. godine .

Prema MRS 16, predviđeno je da ukoliko postoji znatno odstupanje neotpisane vrijednosti od tržišne vrijednosti, svođene na fer vrijednost vrši se procjenjivanje u skladu sa načelima procjenjivanja i Međunarodnim računovodstvenim standardima.

Nijesmo u mogućnosti da utvrdimo efekte odstupanja od MRS 16 koji se odnosi na vrijednost osnovnih sredstava i MRS 36 koji se odnosi na imparitet sredstava, na osnovna sredstva iskazana u bilansu stanja na dan 31.12.2007. godine i rezultate poslovanja za navedenu godinu.

Krajem 2007. godine, angažovanjem ovlašćenih (licenciranih) nezavisnih procjenjivača, započet je proces procjene nekretnina i opreme, i očekuje se da će se u 2008. godini izvršiti usklađivanje njihove knjigovodstvene vrijednosti sa tržišnom.

Na nepokretnostima evidentiranim u listovima nepokretnosti br. 3465 KO Nikšić, i 709 KO Kočani, upisana je Hipoteka u korist Nikšićke banke a.d. Nikšić.

Na nepokretnostima evidentiranim u listu nepokretnosti br. 416 KO Sutomore, upisana je Hipoteka u korist Hipotekarne banke a.d. Podgorica. Na dijelu imovine Društva takođe postoje upisane zabilježbe restitucije i sl.

13. Dugoročni finansijski plasmani i dugoročna potraživanja

	(u 000 EUR)	
	2007.	2006.
Zavod za izgradnju Podgorica	59	59
„Montenegro airlines“ Podgorica	-	2
Dugoročni stambeni krediti dati radnicima	7	7
Ostali plasmani	59	61
Ukupno:	66	68

HTP "ONOGOŠT" A.D. - NIKŠIĆ
Napomene uz finansijske iskaze-nastavak

14. Zalihe

	(u 000 EUR)	
	2007	2006
Hrana, piće, potrošni i tehnički materijal u magacinu	11	13
Roba u prometu na malo	4	2
Hrana, piće, potrošni materijal i gorivo u objektima	57	55
Ukupno:	72	70

15. Potraživanja po osnovu prodaje

	(u 000 EUR)	
	2007.	2006.
Potraživanja od kupaca u zemlji	282	470
Potraživanja od kupaca u inostranstvu	55	39
Potraživanja za bolovanja za zaposlene	27	7
Druga potraživanja od zaposlenih	32	16
Ostala potraživanja	40	3
Potraživanja za date avanse	21	17
Potraživanja za preplaćen PDV	33	21
Ukupno:	490	573

16. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

	(u 000 EUR)	
	2007	2006
Žiro računi	4	19
Gotovina u blagajni	4	6
Ukupno:	8	25

Društvo obavlja poslovanje preko Prve banke a.d. Nikšić, Crnogorske komercijalne banke a.d. Podgorica i Hipotekarne banke a.d. Podgorica.

HTP "ONOGOŠT" A.D. - NIKŠIĆ
Napomene uz finansijske iskaze-nastavak

17. Dati avansi dobavljačima

Na kraju 2007.godine saldo na ovoj poziciji je iznosio 21 hiljadu Eura (2006.godine, 26 hiljada Eura).

18. Nepokriveni gubitak

Na poziciji nepokriveni gubitak došlo je do ispravki materijalnih grešaka (MRS 8), po osnovu storniranja pokrića gubitka 1.189 hiljada eura, koje je izvršeno u 2002. godini, jer nije sprovedena procedura registracije u CRPS, i nijesu izvršena usklađivanja u Statutu. Istovremeno je ova pozicija uvećana za iznos obračunate amortizacije za period 2002.-2006 godine u iznosu od 319 hiljada eura, do koje je došlo zbog uvećane amortizacione osnovice, a koje je posledica ispravke druge materijalne greške (Veza Napomena 11).

Takođe, ova pozicija je uvećana, po osnovu ispravke materijalne greške, za 614 hiljada € koje se odnose na obaveze prema Ministarstvu finansija a po osnovu dodijeljenih kredita za pripremu turističkih sezona i to :

	DEM	EUR
Devizni kredit br. 02 – 1305	673.673	344,443,54
Devizni kredit br. 02 – 1938	250.000	127.822,98
Devizni kredit br. 02 – 208	100.000	51.129,19
Devizni kredit br. 02 – 2133	67.422	34.472,32
Devizni kredit br. 02 – 91	30.000	15.338,76
Devizni kredit br. 02 – 2678	25.085	12.825,76
Devizni kredit br. 02 – 62/1	55.184	28.215,13
Ukupno:	1.201.367	614.247,68

19. Kapital

Akcijski kapital Društva je nastao u postupku vlasničke transformacije.

Nominalna vrijednost jedne akcije iznosi 4,0903 €.

Promjene na kapitalu u toku 2007. i 2006. godine prikazane su u Iskazu o promjenama na kapitalu.

Vlasnička struktura kapitala je prikazana u sljedećoj tabeli:

HTP "ONOGOŠT" A.D. - NIKŠIĆ
Napomene uz finansijske iskaze-nastavak

Redni broj	Vlasnici akcija	Broj akcija	Struktura	Nominalna vrijednost u EUR
1	Fond zajed. ulaganja »HLT-FOND«	2.093.014	43,5520 %	8,561,055.16
2	Fizička lica	1.394.502	29,0172 %	5,703,931.53
3	Eurocem trade	865.146	18,0022 %	3,538,706.68
4	Privatizacioni fond "Trend"	280.000	5,8263 %	1,145,284.00
5	PROMOCIJA PLUS	70.019	1,4570 %	286,398.72
6	GLOBAL INVEST.MANAGEMENT	47.094	0,9799 %	192,628.59
7	HRVATSKA POŠTANSKA BANKA	13.797	0,2871 %	56,433.87
8	GLOBAL BROKER DILER A.D.	7.600	0,1581 %	31,086.28
9	TIMINVEST DOO	6.133	0,1276 %	25,085.81
10	HYPO ALPE-ADRIA-BANK AG	3.644	0,0758 %	14,905.05
11	AKCIJA DOO	2.787	0,0580 %	11,399.67
12	ZVEZA BANK	2.700	0,0562 %	11,043.81
13	INSTITUT ZA TRANSPORT	2.280	0,0474 %	9,325.88
14	POTEZA BPD D.D.	2.107	0,0438 %	8,618.26
15	ZNAK - PODGORICA	2.000	0,0416 %	8,180.60
16	WESTERN BALKAN INVEST.FUND	1200	0,0250 %	4,908.36
17	PODRAVSKA BANKA DD	1.158	0,0241 %	4,736.57
18	EPSILON	1.090	0,0227 %	4,458.43
19	OSANA	1.014	0,0211 %	4,147.56
20	QUATRO ŠPED	1.000	0,0208 %	4,090.30
21	IP INVESTMENT	1.000	0,0208 %	4,090.30
22	MONTINVEST	951	0,0198 %	3,889.88
23	GP TOMING D.O.O. GRUDE	850	0,0177 %	3,476.76
24	ELKO	600	0,0125 %	2,454.18
25	VIP BROKER	580	0,0121 %	2,372.37
26	REVIKO	538	0,0112 %	2,200.58
27	ŠTAMPARIJA OSTOJIĆ	440	0,0092 %	1,799.73
28	"T – MOBILE " D.O.O.	410	0,0085 %	1,677.02
29	ACK GLOBAL LTD	400	0,0083 %	1,636.12
30	NATRO-NIK	400	0,0083 %	1,636.12
31	TEHNO LUX	380	0,0079 %	1,554.31
32	FOND ZAJ.ULAGANJA "MONETA" AD	280	0,0058 %	1,445.31
33	HTP "KORALI" AD BAR	200	0,0042 %	818.06
34	C GROUP	170	0,0035 %	695.35
35	PERMONT	100	0,0021 %	409.03
36	MONTENEGRO SAT	100	0,0021%	409.03
37	VIPSO	100	0,0021%	409.03
	Ukupno	4.805.784	100,0000 %	19.657.098,30

HTP “ONOGOŠT” A.D. - NIKŠIĆ
Napomene uz finansijske iskaze-nastavak

U toku 2007. godine na poziciji akcijski kapital izvršene su ispravke materijalnih grešaka u poslovnim knjigama Društva koje su konstatovane još prilikom prve revizije finansijskih iskaza za 2002. godinu. Analizom poslovne dokumentacije za period od 31.12.1994., kada je izvršena procjena vrijednosti preduzeća za svrhe transformacije na koju je saglasnost dala svojim aktom br. 02 – 1191/1 od 02.06. 1997. godine Agencija za prestrukturiranje privrede i strana ulaganja na iznos od 38.446 hiljada DEM (19.657 hiljada €) u tvrđeni su uzroci ove greške. Naime, u Masovnu vaučersku privatizaciju, po sada važećim pravilima, ušlo se sa vrijednošću akcijskog kapitala na koje je saglasnost dala pomenuta Agencija kao nadležno tijelo, odnosno sa akcijskim kapitalom čija je vrijednost iznosila 19.657 hiljada €, a ne sa vrijednošću kapitala koji je tada bio evidentiran u poslovnim knjigama Društva i koji je iznosio 10.460 hiljada €. Razlika je iznosila 9.197 hiljada €. Korespondentne ispravke su izvršene na pozicijama active (nekretninama), odnosno došlo do povećanja osnovnih sredstava za 8.008 hiljada €. Istovremeno je došlo do smanjenja osnovnih sredstava za obračun amortizacije za period 2002. – 2006. godina za iznos 319 hiljada € i povećanja gubitka za isti iznos (veza Napomena 18).

Takođe na poziciji kapitala u poslovnim knjigama (finansijskoj evidenciji ili glavnoj knjizi knjigovodstva Društva) došlo je do povećanja kapitala za iznos od 1.189 hiljada €, a po osnovu neispravno sprovedenog pokrića gubitka iz 2002. godine (veza Napomena 18).

Ovim ispravkama je izvršeno usklađivanje akcijskog kapitala u poslovnim knjigama Društva sa Statutom Društva i sa evidencijama o akcijskom kapitalu koje se vode kod Centralne depozitarne agencije i Centralnog registra Privrednog suda u Podgorici.

20. Dugoročne obaveze

(u 000 EUR)

	<u>2007</u>	<u>2006</u>
Ini-kredit Londoskog kluba povjer.(Vlada RCG)	697	782
Ini-kredit IFC Washington(Vlada RCG)	39	39
Reprogramirane poreske obaveze	421	671
Obaveze po osnovu finansijskog lizinga 496/467	20	26
Ukupno	<u>1.620</u>	<u>2.260</u>

Obaveze po dugoročnim kreditima u iznosu od 736 hiljada € (po kursu USD na dan 31.12.2007.godine) predstavlja obavezu po ino kreditima, dobijanih preko Montenegro-banke ad Podgorica odnosno Jugobanka ad Podgorica.

U skladu sa Zakonom o zaduženju u SRJ kod Montenegro banke(Sl.list SRJ

HTP "ONOGOŠT" A.D. – NIKŠIĆ**Napomene uz finansijske iskaze-nastavak**

br. 62/2001) Vlada Republike Crne Gore je donijela Odluku o izmještanju i evidentiranju ino dugova i stare devizne štednje iz bilansa Montenegro AD Podgorica br.02-1373 od 26.03.2002.godine.Na osnovu ove Odluke obaveze HTP "Onogošt " a.d.Nikšić prema Montenegrobanci ad Podgorica,postaju obaveze prema Republici Crnoj Gori.

Obavještenje Ministarstvo finansija Republike Crne Gore o stanju duga na dan 31.12.2006.godine, a po odredbama člana 5 i člana 13 Zakona o regulisanju obaveza i potraživanja po osnovu ino duga i devizne štednje građana("Službeni list RCG", 55/03),Zakona o budžetu član 14 ("Službeni list RCG" br. 40/01) iz Zaključka Vlade RCG br. 02-4243 od 1. septembra 2005. godine i stanje po poslovnim knjigama Društva su usaglašeni.

Procedura usaglašavanja evidencija sa Ministarstvom finansija nakon izvršenog otkupa ovog duga u aprilu 2008. godine je u toku.

U skladu sa Ugovorom o reprogramiranju poreskih obaveza zaključenog sa Direkcijom javnih prihoda dana 01.11.2006. godine, dospjele obaveze za porez na lična primanja zaposlenih, doprinose za PIO, zdravstveno osiguranje i osiguranje od nezaposlenosti na teret zaposlenog i na teret poslodavca, prirez porezu na dohodak fizičkih lica, porez na ostala lična primanja i porez na dodatnu vrijednost, reprogramirane su na period od 4 godine, počev od 01.07.2007. godine. Ukupne obaveze sa obračunatom kamatom od 60.000 € iznosile su 806.000 €. Ukupan iznos duga na dan 31.12.2007. godine, nakon otplate dijela obaveza u 2007. godini, iznosi 624 hiljade €. Dugoročni dio iznosi 421hiljada €, a tekuće dospjeće 203 hiljade € (Napomene 22 i 23) .

Obaveze po dugoročnim kreditima na dan 31.12.2007. godine iskazane su u visini nominalne vrijednosti i odnose se na obaveze prema:

Društvo nije izvršilo obračun odloženih poreza koji za 2007. godinu iznose 13.840 € , zbog čega su obaveze i gubitak potcijenjeni za isti iznos.

Kod obračuna odloženih poreza radi se o računovodstvenoj (a ne obligaciono-pravnoj) kategoriji koja ne proizvodi poreske obaveze prema Državi, odnosno Poreskoj upravi.

HTP "ONOGOŠT" A.D. – NIKŠIĆ

Napomene uz finansijske iskaze-nastavak

21. **Kratkoročne obaveze iz poslovanja**

	(u 000 EUR)	
	2007	2006
Primljeni avansi		
Obaveze prema dobavljačima		
Mesopromet Bijelo Polje	208	130
Stadion Podgorica	106	45
Elektrodistribucija Kotor	30	60
JP Vodovod i kanalizacija Nikšić	29	18
Lovćen osiguranje Podgorica	26	14
ITR Sistem inženjering Podgorica	20	20
Elektrodistribucija Nikšić	18	56
Elektrodistribucija Bar	13	6
JKP Kotor	13	20
Gitanes Les Nikšić	12	41
Ostali	311	306
	786	716
Dobavljači u inostranstvu	112	50
Obaveze za neto zarade za XII/2007	114	152
Ostale kratkoročne obaveze	154	75
Ukupno kratkoročne obaveze iz poslovanja	1.166	993

HTP "ONOGOŠT" A.D. – NIKŠIĆ

Napomene uz finansijske iskaze-nastavak

22. Tekući dio dugoročnih obaveza

(u 000 EUR)

	Period otplate (mjeseci)	Kamatna stopa %	2007	2006
Hipotek. Banka ad Podgorica-2470	24	11	-	28
Hipotek. Banka ad Podgorica-2518	24	11	32	18
Hipotek. Banka ad Podgorica-2569	24	11	29	12
Hipotek. Banka ad Podgorica-2615	24	11	43	20
Hipotek. Banka ad Podgorica-2895	24	11	25	10
Hipotek. Banka ad Podgorica-2526	24	11	32	18
Hipotek. Banka ad Podgorica-3026	24	11	30	10
Hipotek. Banka ad Podgorica-3042	24	11	2	4
Hipotek. Banka ad Podgorica-2190/06	48	11	143	43
Nikšićka banka a.d. Nk 420/0600015.0	49	12	-	60
Reprogram poreskih obaveza	48	-	27	32
Rokšped auto centar lizing 496	60	-	4	4
Rokšped auto centar lizing 497	60	-	2	2
CKB. 950/88/1005	48	9	26	-
Hipotek. Banka ad Podgorica 3352/07	48	11	25	-
Ukupno stanje na 31.12.2007.godine			420	261

23. Obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine

(u 000 EUR)

	2007.	2006.
Obaveze po Reprogramu za poreske obaveze	176	73
Obaveze za porez na dohodak fizičkih lica	77	23
Obaveze za doprinose	206	84
Ostale poreske obaveze	54	26
Ukupno:	513	206

HTP "ONOGOŠT" A.D. – NIKŠIĆ

Napomene uz finansijske iskaze-nastavak

24. Obračunate obaveze

	(u 000 EUR)	
	2007.	2006.
Obaveze po osnovu kamata	2	4
Razgraničeni prihodi	-	15
Ostali prihodi	-	10
Ukupno:	2	29

Izvještaj revizora strana 1.
