

HTP "ONOGOŠT" AD NIKŠIĆ

**IZVJEŠTAJ O IZVRŠENOJ REVIZIJI
GODIŠNJEG RAČUNA ZA 2006. GODINU**

HTP "ONOGOŠT" AD NIKŠIĆ

IZVJEŠTAJ O IZVRŠENOJ REVIZIJI GODIŠNJEG RAČUNA ZA 2006. GODINU

SADRŽAJ

	Strana
PISMO UZ IZVJEŠTAJ	
IZVJEŠTAJ REVIZORA	1 - 2
FINANSIJSKI ISKAZI:	
Bilans uspjeha za 2006. godinu	3
Bilans stanja na dan 31. decembra 2006. godine	4
Izveštaj o promjenama na kapitalu	5
Bilans tokova gotovine	6
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE	7 - 28

HTP "ONOGOŠT" AD NIKŠIĆ

Izveštaj revizora

1. Izvršili smo reviziju Bilansa stanja HTP "Onogošt" a.d., Nikšić sa stanjem na dan 31. decembra 2006. godine, odgovarajućeg Bilansa uspjeha i Bilansa tokova gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i Izveštaja o promjenama na kapitalu i rezervama, koje smo preformulisali u skladu sa Međunarodnim Računovodstvenim Standardima (MRS), odnosno Međunarodnim Standardima Finansijskog Izveštavanja (MSFI), koji su odobreni od strane Odbora za Međunarodne Računovodstvene standarde (MRSO). Ovi sređeni finansijski iskazi su odgovornost menadžmenta Društva. Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o finansijskim iskazima, koje je bazirano na našoj reviziji

2. Revizija je sprovedena u skladu sa Međunarodnim Revizorskim Standardima (MSR) Odbora za Međunarodne Revizorske standarde za potvrđivanje. Ovi standardi zahtijevaju da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski iskazi ne sadrže pogrešne, materijalno značajne tvrdnje. Revizija uključuje ispitivanje dokaza na bazi provjere uzoraka, kojim se potvrđuju iznosi i pozicije objelodanjene u finansijskim iskazima. Revizija takođe, uključuje i procjenu primijenjenih računovodstvenih načela i značajne procjene koje su izvršene od strane menadžmenta, kao i procjenu prezentovanih finansijskih iskaza. Vjerujemo da naša revizija obezbjeđuje razumnu osnovu za izražavanje mišljenja.

3. 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, svodjenje na fer vrijednost vrši se procjenjivanjem 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 31.12.2006. godine i rezultate poslovanja za navedenu godinu.

U poslovnim knjigama Društva evidentirani su zemljište i objekat hotela »Boan«, dok su zemljište i hotel »Šavnik« isknjiženi u ranijim godinama (u korist Vlade Republike Crne Gore). Tokom novembra 2006. godine, Ministarstvo finansija, Ministarstvo turizma i HTP »Onogošt« a.d. Nikšić oglasili su prodaju hotela »Šavnik sa pripadajućim zemljištem (Napomena 11).

4. Po našem mišljenju, izuzev za rezervu navedenu u tački 3, finansijski iskazi prikazuju realno i objektivno finansijsko stanje HTP "Onogošt" a.d. Nikšić, na dan 31. decembra 2006. godine, kao i rezultate njegovih operacija i protoka novca tokom godine i u skladu su sa Međunarodnim Računovodstvenim standardima za finansijsko izvještavanje (MSFI), odnosno IFRS Fondacije Komiteta za Međunarodne Računovodstvene Standarde (KMRSF).

5. Ne kvalifikujući naše mišljenje, skrećemo vam pažnju na sledeće:

- Kapital HTP "Onogošt" a.d. Nikšić je u knjigovodstvenoj evidenciji iskazan u manjem iznosu za 9.197 hiljada € u odnosu na stanje kapitala po izvodu Centralne Depozitarne Agencije (Napomena 16).

- Akumulirani gubitak Društva iznosi 3.026 hiljada € što čini 29% upisanog kapitala. Kapital nakon ispravke vrijednosti po osnovu gubitaka iznosi 7.434 hiljade €.

Poslovanje Društva obavlja se uz izraženu nelikvidnost, a Društvo se nalazi u procesu sanacije od avgusta 2006. godine. Rukovodstvo planira povećanje profitabilnosti i prodaje, a smanjenje troškova i broja zaposlenih radnika. Ukoliko planirane aktivnosti ne dovedu do željenih rezultata, a radi saniranja problema likvidnosti i akumuliranih gubitaka, planira se prodaju dijela imovine koja nije u procesu eksploatacije ili dokapitalizacija.

Rukovodstvo Društva predviđa kontinuirani nastavak poslovanja tako da su priloženi finansijski iskazi sastavljeni uz pretpostavku stalnosti poslovanja Društva.

- Ugovorom o fiducijarnom prenosu prava svojine na nepokretnim stvarima, Društvo je prenijelo povjeriocu - Vladi Republike Crne Gore pravo svojine na dijelu nepokretnosti (Napomena 11).

- Na nepokretnostima (zemljištu i objektima) 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 (Napomena 11).

- Protiv Društva se vodi nekoliko sudskih sporova iz kojih mogu nastati određene obaveze. Do momenta okončanja sporova nijesmo u mogućnosti da utvrdimo posledice na ukupan položaj Društva (Napomena 24).

Podgorica, maja 2007. godine

Jakovac Jelena, revizor

HTP "ONOGOŠT" J.S. NIKŠIĆ

Independent Auditors' Report

1. *We have audited the Balance Sheet of HTP "Onogošt, J.S. Nikšić as of December 31st 2006, the related Statement of Income, Cash flow statement for the year that ended, as well as the Report of changes on capital and reserves, that has been adjusted to International Accounting Standards (IAS), meaning International Standards of Financial Reporting (ISFR), which are approved by International Accounting Standards Board (IASB). These financial statements are within the responsibility of the management of the Company. Our responsibility is to express an opinion on these financial statements based on our audit.*

2. *The Audit is conducted in accordance with International Standards on Auditing (ISA) passed by International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB). These standards require that we plan and perform the audit to obtain reasonable assurance about whether the financial statements are free of material misstatement. An audit includes examining, on test basis evidence supporting the amounts and disclosures in the financial statements. An audit also includes assessing the accounting principles used and significant estimates made by management, as well as evaluating the overall financial statement presentation. We believe that our audit provides a reasonable basis for our opinion.*

3. *Independent assessors have performed assessment of value of land, buildings and equipment stated on 1994. By market prizes decreased for accumulative correction of value. Value of land, buildings and equipment has been reevaluated by 31.12.1999. According to IAS 16 independent appraisal of fixed assets is necessary to be performed if significant difference exist between the current accounting value and fair market value of fixed assets. We are unable to determine effects of variance from IAS 16 and IAS 36 which has related on imparities of assets on fixed assets in balance sheet on 31st December 2006, and results of its business operations.*

The land and the object of the hotel "Boan" are recorded in the business books of the Company and the land and hotel "Šavnik" are excluded from the books during the previous years (for the benefit of the Republic of Montenegro). During the November 2006, the Ministry of Finance, Ministry of Tourism and HTP »Onogošti« J.S. Nikšić have announced the sale of hotel "Šavnik" with appertaining land (Note 11).

4. *Except for effects explained in paragraphs 3 and 4, in our opinion, the financial statement present true and fairly financial position of HTP "Onogošt" JS Nikšić, as of 31st December 2006, and the results of its business operations and the cash flow for that year are in accordance with International Accounting Standards on Financial Reporting.*

5. *Unqualifying our opinion we pay your attention on following:*

- *Kapital of HTP »Onogošti« J.S. Nikšić is an accounting evidence of Company stated in lower amount of 9.197 thousand € with capital stated in extract of Central Depository Agency (Note 16).*

- *Accumulated loss of the Company amounting 3.026 thousand € which makes 29% of registered capital of the Company. The stock capital, after the correction of the value on the basis of the loss amounts 7.434 thousand €.*

Business operations of the Company are performed with apparent illiquidity, and Company is in process of reclamation since August 2006. The Management of the Company planing increasing of the profitability and sales as well as decreasing of the number of the employees and costs. If there is no benefits from planed activities the Management is planing to sell part of the Companies properties which are not in use at the moment, or additional capitalization.

The managment of the Company predicts the continuity of the business operations which means that the attached financial statements are made with the assumption of the continuity of business operations of the Company.

- *HTP »Onogošti« J.S. Nikšić, has transferred ownership on immobility to creditors Government of Republic of Montenegro by Contract of fiduciary transfer (Note 11).*

- *For the immovable property (land and objects) recorded in the Register of Immovable Property no. 3465 KO Nikšić and 709 KO Kočani the mortgage has been inscribed for the benefit of Nikšićka banka Joint Stock Company, Nikšić. For the immovable property recorded in the Register of Immovable Property no. 416 KO Sutomore the mortgage has been inscribed for the benefit of Hipotekarna banka Joint Stock Company, Podgorica. There are burdens and limitations - restitution etc. upon the part of the Company's property (Note 11).*

- *Several legal charges were filed against the Company that may cause significant obligations on that basis. We are unable to determine the effects of the mentioned procedures on financial status of the Company until the termination of these litigations (Note 24).*

Podgorica, May 2007.

Jakovac Jelena, auditor

HTP "ONOGOŠT" AD NIKŠIĆ

Bilans uspjeha za 2006. godinu

	Napomena	2006. € 000	2005. € 000
Poslovni prihodi			
Prihodi od prodaje robe i usluga	3(b), 4	1.678	1.358
Ostali poslovni dobici	3(c), 5	345	369
Izvršen i kapitalizovan rad za sopstvene svrhe		-	-
Promjene na zalihama got.pr. i nedovr. Proizv.		-	-
		2.023	1.727
Poslovni rashodi			
Nabavka robe, sirovina i materijala	3(d), 6	(849)	(707)
Troškovi zaposlenih	3(d,n), 7	(1.084)	(814)
Troškovi amortizacije	3(g), 8	(116)	(131)
Umanjenje vrijednosti nekretn. postroj. I opreme	3(i)	-	-
Ostali poslovni rashodi	3(d), 9	(1.288)	(695)
		(3.337)	(2.347)
Gubitak od poslovnih aktivnosti		(1.314)	(620)
Finansijski prihodi	3(f), 10	116	5
Finansijski rashodi	3(f), 10	(166)	(161)
Neto finansijski trošak		(50)	(156)
Učešće u dobiti pridruženih pravnih lica			
Gubitak prije oporezivanja		(1.364)	(776)
Neto dobit/gubitak od diskontinuiran. poslov.			
Porez na dobit	3(nj)	-	-
Odloženi porez		-	-
Neto Gubitak	17	(1.364)	(776)
Pripada:			
Vlasnicima kapitala matičnog pravnog lica		-	-
Manjinski interesi		-	-

Napomene na stranama 7-28 čine sastavni dio ovih finansijskih iskaza.

Izvještaj revizora – strane 1-2.

HTP "ONOGOŠT" A.D. NIKŠIĆ

Bilans stanja na dan 31. decembra 2006. godine

	Napomena	2006. € 000	2005. € 000
AKTIVA			
Stalna imovina			
Neuplaćeni upisani kapital		-	-
Nematerijalna imovina	11	-	-
Nekretnine, postrojenja i oprema	3(h), 11	10.458	10.578
Stalna imovina namijenjena prodaji		-	-
Dugoročna potraživanja	12	8	26
Dugoročni finansijski plasmani	12	60	146
Odloženi porezi		-	-
Ukupna stalna imovina		10.526	10.750
Obrtna imovina			
Zalihe	3(j), 13	70	92
Potraživanja po osnovu prodaje	3(k), 14	573	865
Kratkoročni finansijski plasmani		-	-
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	3(l), 15	25	5
Unaprijed plaćeni troškovi		26	-
Obračunati neplaćeni prihodi		-	-
Obračunata potraživanja		-	22
Ukupna obrtna imovina		694	984
UKUPNA AKTIVA		11.220	11.734
PASIVA			
Kapital			
Akcijski kapital	16	10.460	10.460
Emisiona premija		-	-
Revalorizaciona rezerva		-	-
Ostale rezerve		-	-
Akumulirani gubitak	17	(3.026)	(1.662)
Manjinski interes		-	-
Ukupni kapital-neto		7.434	8.798
Dugoročne obaveze			
Dugočne obaveze	18	2.260	986
Odloženi porezi		-	-
Ostale dugoročne obaveze		-	-
Odloženi prihodi		-	-
Ukupno dugoročne obaveze		2.260	986
Kratkoročne obaveze			
Kratkoročne obaveze iz poslovanja	19	993	1.099
Kratkoročne finansijske obaveze	3(m), 20	37	341
Tekući dio dugoročnih kredita	21	261	-
Obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	3(nj), 22	206	468
Obaveze za dividende		-	-
Kratkoročna rezervisanja		-	-
Obračunate obaveze	23	29	42
Ukupno kratkoročne obaveze		1.526	1.950
UKUPNA PASIVA		11.220	11.734

Nikšić, marta 2007. godine

HTP "Onogošt" a.d. Nikšić

Izvršni direktor, Lajović Lav

Napomene na stranama 7-28 čine sastavni dio ovih finansijskih iskaza.

Izveštaj revizora – strane 1-2.

HTP "ONOGOŠT" AD NIKŠIĆ

Izveštaj o promjenama na kapitalu

Opis promjene	Aksijski Kapital	Nerasp. Dobit	Akumuli. Gubitak	Ukupno
	€ 000	€ 000	€ 000	€ 000
Stanje 1.januara 2004. godine	10.460	4	(448)	10.016
Korekcija u skladu sa MRS 8 (napomena 17 – 2001-2003. godine)			(61)	(61)
Gubitak za 2004. godinu	-	-	(362)	(362)
Stanje 31. decembra 2004. godine	10.460	4	(871)	9.593
Korekcija u skladu sa MRS 8 (2004. godina)	-	-	(19)	(19)
Novo stanje 31. decembra 2004. god.	10.460	4	(890)	9.574
Stanje 1. januara 2005. godine	10.460	4	(890)	9.574
Gubitak za 2005. godinu	-	-	(776)	(776)
Stanje 31. decembra 2005. godine	10.460	4	(1.666)	8.798
Stanje 1. januara 2006. godine	10.460	4	(1.666)	8.798
Gubitak za 2006. godinu	-	-	(1.364)	(1.364)
Stanje 31. decembra 2006. godine	10.460	4	(3.030)	7.434

Napomene na stranama 7-28 čine sastavni dio ovih finansijskih iskaza.
Izveštaj revizora – strane 1-2.

HTP "ONOGOŠT" A.D. NIKŠIĆ

Bilans tokova gotovine

	2006.	2005.
	€ 000	€ 000
Tokovi gotovine iz operativnih aktivnosti		
Gotovinska primanja od kupaca	2.142	2.063
Gotovinske isplate dobavljačima i zaposlenima	(2.837)	(2.152)
Gotovina generisana iz poslovnih aktivnosti	(695)	(89)
Odlivi gotovine na ime plaćene kamate	(59)	(39)
Odlivi gotovine na ime plaćenog poreza na dobit	-	-
Odlivi gotovine na ime isplaćenih dividendi	-	-
Neto gotovina iz operativnih aktivnosti	(754)	(128)
Gotovinski tokovi iz aktivnosti investiranja		
Prilivi od prodaje postrojenja i opreme	87	119
Prilivi od prodaje investicija	14	12
Priliv od primljene kamate	-	-
Prilivi od primljenih dividendi	1	4
Odlivi po osnovu kupovine imovine, postrojenja i opreme	-	(52)
Neto gotovina iz aktivnosti investiranja	102	83
Gotovinski tokovi iz aktivnosti finansiranja		
Prilivi po osnovu dugoročnog uzajmljivanja	963	353
Odlivi po osnovu povraćaja pozajmljenih sredstava	(257)	(310)
Odliv po osnovu obaveza za finansijski lizing	(12)	-
Odlivi po osnovu troškova transakcija	(22)	-
Neto gotovina iz aktivnosti finansiranja	672	43
Neto povećanje/smanjenje gotovine i gotovin. ekvivalenata	20	(2)
Gotovina na početku obračunskog perioda	5	7
GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA	25	5

Napomene na stranama 7-28 čine sastavni dio ovih finansijskih iskaza.

Izveštaj revizora – strane 1-2.

HTP "ONOGOŠT" AD NIKŠIĆ

Napomene uz finansijske iskaze

1. Djelatnost i organizacija

Hotelsko-turističko 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. godine 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 dan 31.12.1995. godine u ukupnom iznosu od 126.468 hiljada dinara, što je po tržišnom kursu iznosilo 38.446 hiljada DEM (19.657 hiljada €).

Na osnovu člana 19. Zakona o privrednim društvima (Sl. list RCG br. 6/02), 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 13.08.2006. 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.

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.

HTP "ONOGOŠT" AD NIKŠIĆ

Napomene uz finansijske iskaze-nastavak

Organi upravljanja i rukovođenja Društva su Skupština akcionara kao najviši organ Društva, Odbor direktora kao organ upravljanja i rukovođenja Društvom čije odluke izvršavaju, Izvršni direktor i sekretar Društva. Skupštinu akcionara sačinjavaju svi akcionari Društva. Odbor direktora broji 5 članova koji se biraju na period od 4 godine. Članove Odbora direktora bira Skupština.

Djelatnost Društva je turističko-ugostiteljska i obavlja se preko sledećih objekata: Hotel »Onogošt« u Nikšiću, Hotel »Teuta« u Risnu, Hotel »Nikšić« u Sutomoru, Hotel »Boan« u Šavniku-Boan, Motel »Trebjesa« u Nikšiću, turistička agencija kao i više kafana, restorana i ekspres restorana u više gradova Crne Gore.

Društvo obavlja i druge poslove iz akta o osnivanju.

2. Osnova za sastavljanje finansijskih iskaza

/i/ Saglasno Zakonu o računovodstvu i reviziji i Odluci o neposrednoj primjeni Međunarodnih računovodstvenih standarda (»Sl. List RCG«, br.65/01), od 1. januara 2003. godine propisana je obavezna primjena svih Međunarodnih računovodstvenih standarda. Finansijski iskazi počev od 1. januara 2003. godine sastavljaju se u skladu sa MRS koje je proglasio Komitet za MRS.

Finansijski iskazi dati na stranama 3-28 zasnovani su na godišnjem računu sastavljenom u skladu sa važećim propisima Republike Crne Gore i Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) odnosno Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI).

/ii/ Akumulirani gubitak Društva iznosi 3.026 hiljada € što čini 29% upisanog kapitala. Kapital nakon ispravke vrijednosti po osnovu gubitaka iznosi 7.434 hiljada €.

Poslovanje Društva obavlja se uz izraženu nelikvidnost, a Društvo se nalazi u procesu sanacije od avgusta 2006. godine. Rukovodstvo planira povećanje profitabilnosti i prodaje, a smanjenje troškova i broja zaposlenih radnika. Ukoliko planirane aktivnosti ne dovedu do željenih rezultata, a radi saniranja problema likvidnosti i akumuliranih gubitaka, planira se prodaja dijela imovine koja nije u procesu eksploatacije ili dokapitalizacija.

Rukovodstvo Društva predviđa kontinuirani nastavak poslovanja tako da su priloženi finansijski iskazi sastavljeni uz pretpostavku stalnosti poslovanja Društva.

Podaci u Izvještaju za 2005. i 2006. godinu iskazani su u hiljadama €.

HTP "ONOGOŠT" AD NIKŠIĆ**Napomene uz finansijske iskaze-nastavak****3. Osnovne računovodstvene politike**

Osnovne računovodstvene politike primijenjene prilikom sastavljanja godišnjeg računa za 2006. godinu su slijedeće:

(a) Pravila procjenjivanja

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

Računovodstvene politike se dosljedno primjenjuju iz perioda u period.

(b) Realizacija

/i/ U skladu sa propisima, realizacija se priznaje kada nema značajne neizvjesnosti u pogledu naplativosti obračunatih prihoda od prodaje i mogućnosti povraćaja po osnovu reklamacije i kada se ekonomske koristi mogu pouzdano izmjeriti.

/ii/ Prihodi od prodaje usluga i proizvoda su iskazani po fakturnoj vrijednosti. Ispravka vrijednosti za sumnjiva i sporna potraživanja iskazuje se kao posebna pozicija u okviru ostalih rashoda.

/ii/ Prihodi se iskazuju po fakturnoj vrijednosti, a odobreni rabati i kasa skonta iskazuju se u okviru finansijskih rashoda.

(c) Ostala realizacija i razni prihodi

/i/ Ostala realizacija i razni prihodi odnose se na prihode ostvarene po drugim osnovama.

HTP "ONOGOŠT" AD NIKŠIĆ**Napomene uz finansijske iskaze-nastavak****(d) Troškovi poslovanja sadržani u realizovanim uslugama**

/i/ Troškovi poslovanja uključuju sve troškove direktno vezane za izvršenje osnovne djelatnosti.

(e) Tekuće i investiciono održavanje

/i/ Troškovi tekućeg održavanja osnovnih sredstava se pokrivaju iz prihoda tekućeg obračunskog perioda. Rekonstrukcije i adaptacije kojima se mijenja kapacitet ili namjena osnovnih sredstava iskazuju se kao povećanje vrijednosti osnovnih sredstava.

(f) Finansijski prihodi i rashodi

/i/ Prihodi od kamata nastali po osnovu potraživanja iz poslovnih odnosa iskazuju se u okviru finansijskih prihoda. U skladu sa zakonskim propisima pod kamatom se takođe podrazumijeva i bilo koji oblik revalorizacije potraživanja ako je tako ugovoreno, odnosno propisano.

/i/ Na poziciji finansijskih prihoda evidentiraju se i realizovane pozitivne kursne razlike.

/i/ Kamate nastale po osnovu obaveza obračunate do datuma bilansa stanja (nezavisno od toga da li se plaćaju ili pripisuju iznosu obaveza), iskazuju se u bilansu uspjeha u okviru finansijskih rashoda.

/i/ Takođe se u okviru finansijskih rashoda iskazuju i realizovane negativne kursne razlike.

HTP "ONOGOŠT" AD NIKŠIĆ

Napomene uz finansijske iskaze-nastavak

(g) Amortizacija

/i/ Amortizacija za 2006. godinu obračunava se za računovodstvene i poreske svrhe.

/ii/ Prilikom obračuna amortizacije za poreske svrhe primjenjuje se član 13 Zakona o porezu na dobit pravnih lica i odredbe Pravilnika o razvrstavanju osnovnih sredstava po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije.

/iii/ Amortizacija osnovnih sredstava u računovodstvene svrhe obračunava se za svako osnovno sredstvo pojedinačno, po stopama koje su određene tako da se nabavna ili revalorizovana vrijednost osnovnih sredstava umanjena za rezidualnu vrijednost amortizuje u jednakim godišnjim iznosima u toku procijenjenog vijeka upotrebe osnovnog sredstva.

/iv/ 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.

Korisni vijek upotrebe pojedinih grupa osnovnih sredstava, koji je služio kao osnova za obračun amortizacije i primijenjene stope su slijedeće:

	Korisni vijek upotrebe (godina)	Stopa %
Građevinski objekti	50,00-60,00	2,00-1,66
Oprema za hotele i restorane	9,00-10,00	11,11-10,00
Automobili	9,00-10,00	11,11-10,00
Kancelarijska oprema	9,00-10,00	11,11-10,00
Kompjuterska oprema	9,00-10,00	11,11-10,00

HTP "ONOGOŠT" AD NIKŠIĆ**Napomene uz finansijske iskaze-nastavak****(h) Osnovna sredstva**

/i/ Osnovna sredstva iskazuju se po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za ispravku vrijednosti, odnosno po revalorizovanoj vrijednosti. Osnovna sredstva obuhvataju: zemljište, građevinske objekte, opremu i alat i inventar.

/ii/ Nabavke osnovnih sredstava evidentiraju se po nabavnoj vrijednosti. Nabavnu vrijednost čini fakturna vrijednost nabavljenih sredstava, uvećana za sve troškove nastale do njihovog stavljanja u upotrebu.

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

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

(i) Obezvrijeđenje vrijednosti imovine

/i/ Na dan bilansa stanja rukovodstvo Društva analizira vrijednosti sredstava prikazanih u finansijskim iskazima. Ukoliko postoji indikacija da za neko sredstvo postoji obezvrijeđenje, naknadivi iznos te imovine se procjenjuje kako bi se utvrdio iznos obezvrijeđenja. Ukoliko je naknadivi iznos nekog sredstva procijenjen kao niži od vrijednosti iskazane u finansijskim iskazima, vrijednost osnovnog sredstva iskazanog u finansijskim iskazima se smanjuje do svoje nadoknadive vrijednosti.

/ii/ Obezvrijeđenje se priznaje kao trošak tekućeg perioda i evidentira u okviru ostalih poslovnih rashoda ukoliko sredstvo nije u finansijskim iskazima prikazano po revalorizovanoj vrijednosti, kada se obezvrijeđenje tretira kao smanjenje revalorizacione rezerve do revalorizovanog iznosa.

/iii/ Ako se kasnije poništi obezvrijeđenje, vrijednost sredstva prikazana u finansijskim iskazima se povećava do promijenjene procjene naknadivog iznosa, ali tako da povećana vrijednost prikazana u finansijskim iskazima ne prelazi iznos koji bi bio prikazan da se u proteklim godinama nije računalo obezvrijeđenje. Poništenje obezvrijeđenja se računa kao prihod tekućeg perioda, ukoliko sredstvo nije u finansijskim iskazima prikazano po revalorizovanoj vrijednosti, kada se poništenje obezvrijeđenje tretira kao povećanje revalorizacione rezerve.

HTP "ONOGOŠT" AD NIKŠIĆ**Napomene uz finansijske iskaze-nastavak****(j) Zalihe**

/i/ Zalihe se vode po nabavnim cijenama, a bilansiraju po nižoj od nabavne ili neto ostvarive prodajne vrijednosti. Neto ostvariva prodajna vrijednost je cijena po kojoj zalihe mogu biti prodane u normalnim uslovima poslovanja, nakon umanjenja cijene za troškove prodaje. Nabavna vrijednost uključuje fakturnu vrijednost uvećanu za transportne troškove i zavisne troškove nabavke. Izlaz sa zaliha vrši se po prosječnim cijenama.

/ii/ Zalihe robe u maloprodaji iskazuju se po maloprodajnim cijenama sa ukalkulisanom razlikom u cijeni.

/iii/ Zalihe se bilansiraju korigovano za razliku u cijeni robe koja je sadržana u zalihama, primjenom prosječne stope ukalkulisane razlike u cijeni.

/iv/ 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.

(k) Potraživanja po osnovu prodaje

/i/ Potraživanja po osnovu prodaje obuhvataju sva potraživanja za izvršene usluge i prodatu robu.

/ii/ Ispravka vrijednosti potraživanja po osnovu prodaje vrši se za ona potraživanja za koja se procijeni nenaplativost.

(l) Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti procjenjuju se po nominalnoj vrijednosti i čine ih gotovina u blagajni i sredstva na računima kod poslovnih banaka.

HTP "ONOGOŠT" AD NIKŠIĆ**Napomene uz finansijske iskaze-nastavak****(m) Obaveze po kreditima od poslovnih banaka**

Kreditni od poslovnih banaka se prvobitno iskazuju u iznosima primljenih sredstava (nominalnoj vrijednosti), a nakon toga se iskazuju po amortizovanoj vrijednosti uz primjenu ugovorene kamatne stope.

(n) Beneficije za zaposlene**Doprinosi kojima se obezbjeđuje socijalna sigurnost zaposlenih**

U skladu sa propisima koji se primjenjuju u Republici Crnoj Gori, Društvo je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbjeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju doprinose za zaposlene na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Društvo je, takođe, obavezno da od bruto plata zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Doprinosi na teret poslodavca i doprinosi na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose (Napomene 7 i 9).

(nj) Porezi i doprinosi**(1) Porez na dobit-tekući porez**

/i/ Porez na dobit obračunava se i plaća u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica, koji se primjenjuje od 01.01.2002. godine ("Sl.list RCG" br.65/01) i izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dobit, koje se primjenjuju od 01.01.2006. godine ("Sl.list RCG" br.80/04). Stopa poreza na dobitak je proporcionalna i iznosi 9% od poreske osnovice. Osnovicu predstavlja ostvareni dobitak prikazan u zakonski propisanom bilansu uspjeha, korigovanom za određene rashode koji se ne priznaju, rashode koji se usklađuju za poreske svrhe, a nijesu uključeni u bilans uspjeha u skladu sa domaćim propisima. U poresku osnovicu ne uključuju se prihodi od dividendi i od udjela u dobiti drugih pravnih lica.

/ii/ Prema odredbama novog Zakona poreska osnovica se umanjuje za iznos isplaćenih zarada novozaposlenih radnika, uvećanih za doprinose za obavezno socijalno osiguranje koje plaća poslodavac, ako na neodređeno vrijeme zaposli nove radnike, (a najmanje na period od dvije godine).

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

HTP "ONOGOŠT" AD NIKŠIĆ**Napomene uz finansijske iskaze-nastavak****(2) Porez na dobit-odložena poreska sredstva/obaveze**

/i/ Poreski efekti koji se odnose na privremene razlike između osnovice po kojoj se pojedina sredstva i obaveze priznaju u poreskom bilansu i iznosa po kojima su ta sredstva i obaveze iskazane u finansijskim iskazima, iskazuju se kao odložena poreska sredstva ili odložene poreske obaveze.

/ii/ Odložena poreska sredstva/obaveze se obračunavaju po poreskim stopama za koje se očekuje da će biti u primjeni u periodu kada se sredstvo realizuje ili obaveza izmiruje.

(3) Porezi, doprinosi i druge zakonske obaveze koje ne zavise od rezultata poslovanja

Porezi, doprinosi i druge zakonske obaveze, koje ne zavise od rezultata poslovanja uključuju poreze na imovinu i druge poreze i naknade i koji se plaćaju prema raznim republičkim i lokalnim poreskim propisima. Ovi porezi i doprinosi su prikazani u bilansu uspjeha u okviru ostalih poslovnih rashoda (Napomena 9).

(4) Pravična (fer) vrijednost

/i/ Poslovna politika Društva je da objelodani sve informacije o pravičnoj vrijednosti aktive i pasive za koju postoje zvanične tržišne informacije i kada se pravična vrijednost značajno razlikuje od knjigovodstvene vrijednosti. Ne postoji dovoljno tržišnog iskustva, kao ni stabilnosti i likvidnosti kod kupovine i prodaje potraživanja i ostale finansijske aktive i pasive, pošto zvanične informacije nijesu u svakom trenutku raspoložive.

/ii/ Rukovodstvo Društva vrši procjenu rizika i u slučajevima kada se ocijeni da vrijednost po kojoj se imovina vodi u poslovnim knjigama neće biti realizovana, vrši ispravku vrijednosti. Po mišljenju rukovodstva Društva, iznosi u ovim finansijskim iskazima odražavaju vrijednost koja je u datim okolnostima najvjerodostojnija i najkorisnija za potrebe izvještavanja.

HTP "ONOGOŠT" AD NIKŠIĆ

Napomene uz finansijske iskaze-nastavak

4. Prihodi od prodaje robe i usluga

	<u>2006.</u>	<u>2005.</u>
	€ 000	€ 000
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	1.720	1.384
Popusti i povraćaji	(46)	(27)
Ostali prihodi	4	1
Ukupno	<u>1.678</u>	<u>1.358</u>

5. Ostali poslovni dobici

	<u>2006.</u>	<u>2005.</u>
	€ 000	€ 000
Dobici od prodaje osn. sred. i nemat. ulag.	93	123
Dobici od prodaje učešća i dugoročnih HOV	2	12
Prihodi od zakupnina	87	71
Prihodi od refundacija	8	6
Prihodi iz ranijih godina	74	109
Ostali prihodi	8	41
Prihodi po osnovu smanjenja obaveza	73	7
Ukupno	<u>345</u>	<u>369</u>

6. Nabavka robe, sirovina i materijala

	<u>2006.</u>	<u>2005.</u>
	€ 000	€ 000
Nabavna vrijednost prodane robe	(3)	-
Utrošen materijal - hrana	(275)	(230)
Utrošen materijal - piće	(81)	(61)
Utrošen potrošni materijal	(110)	(94)
Utrošen tehnički materijal	(47)	(31)
Utrošen ostali materijal	(57)	(53)
Troškovi goriva i energije	(276)	(238)
Ukupno	<u>(849)</u>	<u>(707)</u>

HTP "ONOGOŠT" AD NIKŠIĆ

Napomene uz finansijske iskaze-nastavak

7. Troškovi zaposlenih

	2006.	2005.
	€ 000	€ 000
Bruto zarade	(586)	(498)
Porez na ostale bruto zarade – tehnološki višak	(47)	-
Ostali lični rashodi	(289)	(100)
Troškovi naknada	(152)	(206)
Troškovi reprezentacije	(10)	(10)
Ukupno	(1.084)	(814)

Broj zaposlenih radnika na kraju 2006. godine je bio 199 (u 2005. godini broj radnika je bio 238).

8. Troškovi amortizacije

Ukupni troškovi amortizacije za 2006. godinu u iznosu od 116 hiljadu € (2005. godinu 131 hiljadu €) sadrže amortizaciju obračunatu u skladu sa napomenom 3(g).

9. Ostali poslovni rashodi

	2006.	2005.
	€ 000	€ 000
Gubici po osnovu prodaje osnovnih sredstava	(12)	-
Troškovi PTT i transportnih usluga	(34)	(32)
Troškovi usluga održavanja	(111)	(34)
Troškovi zakupnine	(6)	-
Troškovi reklame, propagande	(12)	(4)
Troškovi premija osiguranja	(5)	-
Troškovi neproizvodnih usluga	(279)	(154)
Troškovi platnog prometa	(22)	(6)
Troškovi poreza	(65)	(50)
Troškovi doprinosa	(103)	(85)
Ostali nematerijalni troškovi	(50)	(14)
Troškovi potencijalnih sumnjivih i spornih potraživ.	(433)	(24)
Ostali poslovni rashodi/direktan otpis potraživanja, usaglašenja, naknadno odobreni popusti, presude...	(149)	(254)
Gubici od prodaje HOV	-	(31)
Kazne i penali	-	(1)
Manjkovi	(7)	(6)
Ukupno	(1.288)	(695)

HTP "ONOGOŠT" AD NIKŠIĆ

Napomene uz finansijske iskaze-nastavak

10. Finansijski prihodi i rashodi

	<u>2006.</u>	<u>2005.</u>
	€ 000	€ 000
Rashodi kamata	(151)	(39)
Negativne kursne razlike	(15)	(122)
Prihodi od kamata	8	-
Pozitivne kursne razlike	107	-
Ostali finansijski prihodi	1	5
Ukupno	<u>(50)</u>	<u>(156)</u>

11. Osnovna sredstva i nematerijalna imovina

	Zemljište	Građev. objekti	Oprema	Alat i inventar	Nemat. Imovina	Ukupno
	€ 000	€ 000	€ 000	€ 000	€ 000	€ 000
Nabavna ili revaloriz. vrij.						
Stanje 1. januara 2006.god.	3.639	8.513	539	246	4	12.941
Povećanje:						
Nabavke	-	7	70	27	-	104
Uknjižavanje stana	-	26	-	-	-	26
Višak	-	-	2	-	-	2
Smanjenje:						
Rashod i prodaja	(25)	(135)	(20)	(7)	-	(187)
Stanje 31. decembra 2006.	<u>3.614</u>	<u>8.411</u>	<u>591</u>	<u>266</u>	<u>4</u>	<u>12.886</u>
Ispravka vrij. osnovnih sr.						
Stanje 1. januara 2006.god.	-	1.905	340	114	4	2.363
Amortizacija za 2006. god.	-	90	19	7	-	116
Rashod i prodaja	-	(42)	(9)	-	-	(51)
Stanje 31. decembra 2006.	<u>1.953</u>	<u>350</u>	<u>121</u>	<u>4</u>	<u>2.428</u>	
Sadašnja vrijednost osnovnih sredstava 31.decembra 2006.	<u>3.614</u>	<u>6.458</u>	<u>241</u>	<u>145</u>	<u>-</u>	<u>10.458</u>
Sadašnja vrijednost osnovnih sredstava 31.decembra 2005.	<u>3.639</u>	<u>6.608</u>	<u>199</u>	<u>132</u>	<u>-</u>	<u>10.578</u>

HTP "ONOGOŠT" AD NIKŠIĆ

Napomene uz finansijske izvještaje-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, svodjenje na fer vrijednost vrši se procjenjivanjem u skladu sa načelima procjenjivanja i Medjunarodnim 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 31.12.2006. godine i rezultate poslovanja za navedenu godinu.

Po Ugovoru o fiducijarnom prenosu prava svojine na nepokretnim stvarima broj 02-91/2 od 28.01.2000. godine prenešeno je pravo svojine na Vladu Republike Crne Gore na objektima hotela »Šavnik - Šavnik (LN 14 K.O. Šavnik) i hotela »Boan« - Boan (LN 137 K.O. Boan). U poslovnim knjigama Društva evidentirani su zemljište i objekat hotela »Boan«, dok su zemljište i hotel »Šavnik« isknjiženi u ranijim godinama (u korist Vlade Republike Crne Gore). Tokom novembra 2006. godine, Ministarstvo finansija, Ministarstvo turizma i HTP »Onogošt« a.d. Nikšić oglasili su prodaju hotela »Šavnik sa pripadajućim zemljištem.

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.

12. Dugoročni finansijski plasmani i dugoročna potraživanja

	<u>2006.</u>	<u>2005.</u>
	€ 000	€ 000
Dugoročni finansijski plasmani odnose se na:		
"Nikšićka banka" a.d. Nikšić	-	12
"Hipotekarna banka" a.d. Podgorica	-	-
"Ičiban" Podgorica	-	73
Zavod za izgradnju Podgorica	58	59
"Montenegro airlines" Podgorica	2	2
	<u>60</u>	<u>146</u>
Dugoročni krediti odnose se na:		
Dugoročni stambeni krediti dati radnicima	<u>8</u>	<u>26</u>
Ukupno:	<u><u>68</u></u>	<u><u>172</u></u>

HTP "ONOGOŠT" AD NIKŠIĆ

Napomene uz finansijske iskaze-nastavak

13. Zalihe

	<u>2006.</u>	<u>2005.</u>
	€ 000	€ 000
Roba u tuđem skladištu – Sinaf Pančevo	-	37
Hrana, piće, potrošni i tehnički materijal u magacinu	13	16
Roba u prometu na malo	2	1
Hrana, piće, potrošni materijal i gorivo u objektima	55	38
Ukupno:	70	92

14. Potraživanja po osnovu prodaje

	<u>2006.</u>	<u>2005.</u>
	€ 000	€ 000
Potraživanja od kupaca u zemlji	470	515
Potraživanja od kupaca u inostranstvu	39	106
Potraživanja za naknadu štete	3	22
Druga potraživanja od zaposlenih	16	32
Ostala potraživanja	7	122
Potraživanja za date avanse	17	5
Potraživanja za kamate	-	63
Potraživanja za preplaćen PDV	21	
Ukupno	573	865

Potraživanja od kupaca u zemlji odnose se na sljedeće kupce:

- Sinaf rafinerija, Pančevo u iznosu od 112 hiljada €,
- SO Nikšić u iznosu od 102 hiljade €,
- Rudnici boksita, Nikšić u iznosu od 36 hiljada €,
- FK Sutjeska, Nikšić u iznosu od 35 hiljada €,
- Viva company, Nikšić u iznosu od 35 hiljada €,
- Bar-Nik, Nikšić u iznosu od 32 hiljade €,
- Košarkaški klub, Nikšić iznosu od 10 hiljada €,
- i ostale kupce u iznosu od 108 hiljada €.

HTP "ONOGOŠT" AD NIKŠIĆ

Napomene uz finansijske iskaze-nastavak

Potraživanja od kupaca u inostranstvu najvećim obimom odnose se na:

- S.A.B. International Beograd u iznosu od 9 hiljada €,
- Kompas d.d. Kragujevac u iznosu od 7 hiljada €,
- Balkan lift Borča u iznosu od 5 hiljada € i
- ostale ino kupce u iznosu od 18 hiljada €.

Za sva potraživanja za koja se procjeni nenaplativost vrši se otpis i ispravka vrijednosti na teret rashoda. U 2006. godini izvršen je direktan otpis kratkoročnih i dugoročnih potraživanja po Odluci Odbora direktora u iznosu od 433 hiljade €. Navedena potraživanja su uglavnom utužena i odnose se na potraživanja iz ranijih godina.

Potraživanja od zaposlenih u iznosu od 16 hiljada € odnose se na potraživanja od radnika za ljetovanja u iznosu od 2 hiljade €, potraživanja za suhomesnate pakete - 13 hiljada €, i druga potraživanja - 1 hiljada €.

15. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

	2006.	2005.
	€ 000	€ 000
Žiro i tekući računi	19	2
Blagajna	6	3
Ukupno	25	5

Društvo obavlja poslovanje preko Nikšićke banka a.d. Nikšić, Crnogorske komercijalne banke a.d. Podgorica, Podgoričke banke a.d. Podgorica i Hipotekarne banke a.d. Podgorica.

HTP "ONOGOŠT" AD NIKŠIĆ

Napomene uz finansijske iskaze-nastavak

16. Kapital

Akcijski kapital Društva formiran je prilikom procesa svojinske i upravljačke transformacije u Republici Crnoj Gori. Za svrhe transformacije izvršena je procjena vrijednosti preduzeća na dan 31.12.1994. godine 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 dan 31.12.1995. godine u ukupnom iznosu od 126.468 hiljada dinara, što je po tržišnom kursu iznosilo 38.446 hiljada DEM (19.657 hiljada €).

Kapital HTP "Onogošt" a.d. Nikšić na dan 31.12.2006. godine u knjigovodstvenoj evidenciji iznosi 10.460 hiljada €, a prema izvodu Centralne depozitarne agencije od 31.12.2006. godine vrijednost kapitala iznosi 19.657 hiljada €. Razlika između knjigovodstvene vrijednosti akcijskog kapitala i nominalne vrijednosti akcijskog kapitala evidentiranog u Centralnoj depozitarnoj agenciji iznosi 9.197 hiljada €.

Zbog navedene razlike potrebno je izvršiti usaglašavanje navedenih podataka.

U sledećoj tabeli prikazana je vlasnička struktura kapitala na dan 31.12.2006. godine:

Vlasnici akcija kapitala	Stanje jedinstvenog spiska akcionara		
	Vrijednost 000 €	Broj akcija	% učešća
Fond zajedničkog ulaganja "HLT-Fond" a.d.	8.561	2.093.014	43,5520
Fizička lica	5.049	1.234.432	25,6864
Eurocem trade	3.539	865.146	18,0022
Privatizacioni fond "Trend"	1.145	280.000	5,8263
Promocija Plus	1.080	263.987	5,4931
Global Invest	75	18.320	0,3812
Zatvoreni Investicijski fond Breza-Invest d.d.	72	17.584	0,3659
Podravska banka d.d.	69	16.880	0,3512
Hrvatska poštanska banka	50	12.232	0,2545
Monte Invest	5	1.109	0,0231
Quatro Šped	4	1.000	0,0208
Peso d.o.o. Podgorica	4	1.000	0,0208
Raffles Associatesit	2	560	0,0117
Fond zajedničkog ulaganja "Moneta" a.d.	1	280	0,0058
Softis	1	240	0,0050
Ukupno:	19.657	4.805.784	100,0000
Knjigovodstveno stanje	10.460	-	-
Razlika	(9.197)	-	-

HTP "ONOGOŠT" AD NIKŠIĆ

Napomene uz finansijske iskaze-nastavak

Nominalna vrijednost jedne akcije iznosi 4,0903 €.
Promjene na kapitalu u toku 2006. godine prikazane su u Izvještaju o promjenama na kapitalu.

Nepokriveni gubitak predstavlja ispravku vrijednosti kapitala.

17. Gubitak

HTP "Onogošt" a.d. Nikšić na dan 31.12.2006. godine iskazalo je gubitak u iznosu od 1.364 hiljada € (2005. godine 776 hiljada €). Društvo je u toku 2006. godine izvršilo korekciju – povećanje gubitka za 2001, 2002, i 2003. godinu u ukupnom iznosu od 61 hiljadu €, u skladu sa MRS 8 - Računovodstvene politike, promjena u računovodstvenim procjenama i greške. Povećanje gubitka odnosilo se na regrese za godišnji odmor koji nijesu bili obračunati u navedenim periodima. Kumulirani gubitak Društva nakon navedenih korekcija, na dan 31.12.2006. godine iznosi 3.026 hiljada €.

Promjene na gubitku prikazane su u Izvještaju o promjenama na kapitalu.

18. Dugoročne obaveze

	2006.	2005.
	€ 000	€ 000
Ino-krediti Londonskog kluba povjer. (Vlada RCG)	782	873
Ino-krediti IFC Washington (Vlada RCG)	39	41
Reprogramirane poreske obaveze	671	72
Dugoročni krediti u zemlji	742	-
Obaveze po osnovu finansijskog lizinga Ugovor 496	18	-
Obaveze po osnovu finansijskog lizinga Ugovor 497	8	-
Ukupno	2.260	986

Obaveze po dugoročnim kreditima u iznosu od 821 hiljadu € (po kursu USD na dan 31.12.2006. godine) predstavljaju obaveze po ino kreditima, dobijanih preko Montenegro-banke ad Podgorica odnosno Jugobanke ad Podgorica.

U skladu sa Zakonom o zaduženju SRJ kod Međunarodne banke (Sl.list SRJ br.62/2001) Vlada Republike Crne Gore je donijela Odluku o izmiještanju i evidentiranju ino dugova i stare devizne štednje iz bilansa Montenegrobanke 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.

HTP "ONOGOŠT" AD NIKŠIĆ

Napomene uz finansijske iskaze-nastavak

Obavještenje Ministarstva 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", br. 55/03), Zakona o budžetu član 14 ("Službeni list RCG", br. 40/01) i Zaključka Vlade RCG broj 02-4243 od 1. septembra 2005. godine i stanje po poslovnim knjigama Društva su usaglašeni.

Način otplate duga biće preciziran ugovorom koji će biti naknadno dostavljen i vršiće se pod istim uslovima pod kojima Vlada RCG servisira obaveze prema ino kreditoru.

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, prerez porezu na dohodak fizičkih lica, porez na ostala lična primanja i porez na dodatu vrijednost, reprogramirane su na period od 4 godine, počev od 01.07.2007. godine. Ukupne obaveze sa obračunatom kamatom od 60 hiljada € iznosile su 806 hiljada €. Ukupan iznos duga na dan 31.12.2006. godine, nakon otplate dijela obaveza u 2006. godini, iznosi 786 hiljada €. Dugoročni dio iznosi 671 hiljadu €, a tekuće dospijee 115 hiljada € (Napomene 21, 22 i 23).

Obaveze po dugoročnim kreditima na dan 31.12.2006. godine iskazane su u visini nominalne vrijednosti i odnose se na obaveze prema:

	Period	Kamatna		
	Otplate	stopa	31.12.06.	31.12.05.
	(mjeseci)	%	€ 000	€ 000
Hipotekarna banka ad Podgorica - 2470	24 +9 grace	11	71	-
Hipotekarna banka ad Podgorica - 2518	24 +9 grace	11	43	-
Hipotekarna banka ad Podgorica - 2569	24 +9 grace	11	38	-
Hipotekarna banka ad Podgorica - 2615	24 +9 grace	11	60	-
Hipotekarna banka ad Podgorica - 2895	24 +9 grace	11	40	-
Hipotekarna banka ad Podgorica - 2526	24 +9 grace	11	42	-
Hipotekarna banka ad Podgorica - 3026	24 +9 grace	11	39	-
Hipotekarna banka ad Podgorica - 3042	24 +9 grace	11	26	-
Hipotekarna banka ad Podgorica - 3190	48	11	201	-
Nikšićka banka a.d. Nk 420/0600015.0	49	12	180	-
Nikšićka banka a.d. Nk 420/1800002.3	-	-	2	-
Stanje 31. decembra 2006. godine			742	-

HTP "ONOGOŠT" AD NIKŠIĆ

Napomene uz finansijske iskaze-nastavak

19. Kratkoročne obaveze iz poslovanja

	<u>2006.</u>	<u>2005.</u>
	€ 000	€ 000
Dobavljači u zemlji	716	567
Dobavljači u inostranstvu	50	5
Primljeni avansi	56	188
Obaveze za neto zarade	152	144
Obaveze prema zaposlenima	11	99
Ostale obaveze	8	35
Obaveze za regres 2001.2002. i 2003. godina	-	61
Ukupno	993	1.099

Neizmirene obaveze prema dobavljačima u zemlji na kraju obračunskog perioda najvećim dijelom se odnose na:

- Mesopromet Bijelo Polje u iznosu od 130 hiljada €,
- Elektrodistribucija Kotor u iznosu od 60 hiljada €,
- Elektrodistribucija Nikšić u iznosu od 56 hiljada €,
- Stadion Podgorica u iznosu od 45 hiljada €,
- Gitanes Les Nikšić u iznosu od 41 hiljadu €,
- Elektrodistribucija Žabljak u iznosu od 30 hiljade €,
- Društveni standard Nikšić u iznosu od 22 hiljade €,
- ITR Sistem ingeneering Podgorica u iznosu od 20 hiljada €,
- Javno komunalno preduzeće Kotor u iznosu od 20 hiljada €,
- JP Vodovod i kanalizacija Nikšić u iznosu od 18 hiljada €,
- Lovćen osiguranje Podgorica u iznosu od 14 hiljada €,
- ostale obaveze prema dobavljačima u iznosu od 260 hiljada €.

Obaveze za primljene avanse u iznosu od 56 hiljada € uglavnom se odnose na "Mediterranean Holiday" iz Londona u iznosu od 29 hiljada € i Privrednu komoru Crne Gore u iznosu od 12 hiljada €.

Obaveze za neto zarade odnose se na neisplaćene neto zarade za period septembar-decembar 2006. godine.

Obaveze prema zaposlenima odnose na dio neisplaćenog regresa za 2006. godinu i troškove toplog obroka i prevoza radnika.

HTP "ONOGOŠT" AD NIKŠIĆ

Napomene uz finansijske iskaze-nastavak

20. Kratkoročne finansijske obaveze

Obaveze po kratkoročnim kreditima na dan 31. decembra 2006. godine odnose se na obaveze po kreditu broj 950-88-469 odobrenom od Crnogorske komercijalne banke a.d. Podgorica dana 21.11.2005. godine u iznosu od 150 hiljada €. Rok otplate kredita je 16 mjeseci sa grejs periodom od 4 mjeseca i kamatnom stopom 12% na godišnjem nivou. Saldo na dan 31.12. 2006. godine iznosi 37 hiljada €.

21. Tekući dio dugoročnih kredita

Tekuće dospjeće dugoročnih obaveza odnosi se na:

	Period Otplate (mjeseci)	Kamatna stopa %	31.12.06. € 000	31.12.05. € 000
Hipotekarna banka ad Podgorica – 2470	24 +9 grace	11	28	-
Hipotekarna banka ad Podgorica – 2518	24 +9 grace	11	18	-
Hipotekarna banka ad Podgorica – 2569	24 +9 grace	11	12	-
Hipotekarna banka ad Podgorica – 2615	24 +9 grace	11	20	-
Hipotekarna banka ad Podgorica – 2895	24 +9 grace	11	10	-
Hipotekarna banka ad Podgorica – 2526	24 +9 grace	11	18	-
Hipotekarna banka ad Podgorica – 3026	24 +9 grace	11	10	-
Hipotekarna banka ad Podgorica – 3042	24 +9 grace	11	4	-
Hipotekarna banka ad Podgorica – 3190	48	11	43	-
Nikšićka banka a.d. Nk 420/0600015.0	49	12	60	-
Reprogram poreskih obaveza	-	-	32	-
Rokšped auto centar lizing 496	60	-	4	-
Rokšped auto centar lizing 497	60	-	2	-
Stanje 31. decembra 2006. godine			261	-

HTP "ONOGOŠT" AD NIKŠIĆ

Napomene uz finansijske iskaze-nastavak

22. Obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine

	<u>2006.</u>	<u>2005.</u>
	€ 000	€ 000
Obaveze za porez na dohodak fizičkih lica	23	77
Obaveze za porez na doh. fiz. lica- reprogram	13	-
Porez na ostala lična primanja – tehnol. višak	12	-
Porez na ostala lična pr. – tehnol. višak – reprogram.	5	-
Komunalne takse	6	-
Obaveze za porez na dodatu vrijednost	-	47
Obaveze za porez na manjak,alkohol i muziku	4	9
Obaveze za doprinose	84	326
Obaveze za doprinose - reprogram	53	-
Obaveze za prireze na porez na dohodak	4	9
Obaveze za prireze na porez na dohodak-reprogr.	2	-
Ukupno	<u>206</u>	<u>468</u>

23. Obračunate obaveze

Obračunate obaveze obuhvataju:

	<u>2006.</u>	<u>2005.</u>
	€ 000	€ 000
Obaveze po osnovu kamata – krediti	4	4
Obaveze po osnovu kamata – reprogramirane poreske obaveze	10	35
Obaveze po osnovu ostalih kamata	-	3
Razgraničeni prihodi	15	-
Ukupno	<u>29</u>	<u>42</u>

HTP "ONOGOŠT" AD NIKŠIĆ**Napomene uz finansijske iskaze-nastavak****24. Sudski sporovi**

Na dan 31.12.2006. godine Društvo ima više neriješenih sudskih sporova od kojih su najznačajniji slijedeći:

- Onogošt kao tužilac, Komgrap, Beograd kao tuženi, vrijednost spora 12.195 hiljada din. Presuda pravosnažna – predlog upućen na izvršenje na novčanim sredstvima dužnika,
- Onogošt kao tužilac, Sinaf, Pančevo kao tuženi, vrijednost spora 112 hiljada €,
- Onogošt kao tužilac, Rudnici boksita, Nikšić kao tuženi, vrijednost spora 20 hiljada €,
- Onogošt kao tužilac, Viva company, Nikšić kao tuženi, vrijednost spora 29 hiljada €,
- Onogošt kao tužilac, Bar-Nik, Nikšić kao tuženi, vrijednost spora 23 hiljade €, presuda realizovana u 2006. godini,
- Onogošt kao tužilac, Fudbalski klub "Sutjeska", Nikšić kao tuženi, vrijednost spora 22 hiljade €,

Protiv Društva vodi se više sporova manje vrijednosti od strane zaposlenih, radi isplate zimnice i regresa, razlike u isplati nadoknada i noćnog rada iz ranijih godina itd. Takođe postoji potraživanje radnika Barović Veselona i Nikač Ratka za isplatu naknade za slobodne dane u iznosu od po 5 hiljada €, dok je po procjeni vještaka navedena naknada u iznosu od po 4 hiljade €. Spor vode i 5 radnika protiv Društva u iznosu od po 3 hiljade €, po osnovu isplata zarada i doprinosa.

Obzirom da navedeni sporovi nijesu okončani do datuma završetka rada na reviziji, nijesmo u mogućnosti da utvrdimo moguće efekte na bilansne pozicije.

This document was created with Win2PDF available at <http://www.win2pdf.com>.
The unregistered version of Win2PDF is for evaluation or non-commercial use only.
This page will not be added after purchasing Win2PDF.