



MONT AUDIT d.o.o.
revizija, kontroling, konsalting

N.V.O. ORGANIZACIJA ZA ZAŠTITU PRAVA AUTORA MUZIKE
CINEGORE - "PAM CG"

Broj 46
Podgorica, 08.03. 2018 god.

HLB MONT AUDIT d.o.o.
Broj 56-026/2018
Podgorica, 08.03.2018 god.

NVO »PAM CG« PODGORICA

IZVJEŠTAJ

**O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH ISKAZA ZA 2017.
GODINU**

(SKUPŠTINI PAM-a)

Podgorica, mart 2018.

strana 1 od 33

Handwritten signature

SADRŽAJ:

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	3-4
FINANSIJSKI ISKAZI	
Bilans stanja	5-6
Bilans uspjeha	7-8
Bilans tokova gotovine	9-10
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE	11-33

Handwritten signature

SKUPŠTINI
Organizacije za zaštitu prava autora muzike Crne Gore (PAM CG)

Izvjешťaj nezavisnog revizora

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih iskaza Organizacije za zaštitu prava autora muzike Crne Gore «PAM CG» Podgorica (u daljem tekstu: Organizacija), koji obuhvataju Iskaz o finansijskoj poziciji /Bilans stanja/ na dan 31.12.2017. godine, Iskaz o ukupnom rezultatu /Bilans uspjeha/ u periodu od 01.01.2017. do 31.12.2017. godine, Iskaz o tokovima gotovine na dan 31.12.2017. godine, kao i statistički aneks.

Odgovornost menadžmenta za finansijske iskaze

Menadžment Organizacije je odgovoran za sastavljanje i fer prezentaciju tih finansijskih iskaza u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvješćavanja, kao i za one interne kontrole koje je uspostavio kao potrebne za omogućavanje sastavljanja finansijskih iskaza koji su bez značajnog pogrešnog prikazivanja usljed prevare ili greške.

Revizorova odgovornost

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o tim finansijskim iskazima bazirano na našoj reviziji. Reviziju smo obavili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Ti standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima te da planiramo i obavimo reviziju kako bismo stekli razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski iskazi bez značajnog pogrešnog prikazivanja.

Revizija obuhvata sprovođenje postupaka radi dobijanja revizijskih dokaza o iznosima i objelodanjivanjima u finansijskim iskazima. Odabrani postupci zavise od revizorovog prosuđivanja, kao i od procjene rizika značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih iskaza usljed prevare ili greške. U stvaranju tih procjena rizika, revizor razmatra interne kontrole relevantne za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih iskaza Organizacije, kako bi se oblikovali revizijski postupci koji su primjereni u okolnostima, ali ne i za namjenu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola Organizacije.

Revizija takođe uključuje ocjenjivanje primjerenosti primijenjenih računovodstvenih politika i razumnosti računovodstvenih procjena koje je uspostavio menadžment Organizacije, kao i ocjenjivanje cjelokupne prezentacije finansijskih iskaza.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i primjereni da obezbijede osnovu za naše revizijsko mišljenje.

Osnova za mišljenje sa rezervom

- Za potraživanja starija od godinu dana, u iznosu od 3.671.654 EUR, izvršena je djelimično ispravka (1.921.542 EUR), odnosno, za 1.750.112 EUR nije vršena ispravka vrijednosti, sto je po našem mišljenju, imalo odraz na utvrđivanje i iskazivanje finansijskog efekta poslovanja za 2017. godinu (Napomena 4.8.1 (a)).

Mišljenje sa rezervom

Prema našem mišljenju, osim za efekte pitanja navedenih u odjeljku Osnova za mišljenje sa rezervom, finansijski iskazi po svim materijalno značajnim odrednicama, istinito i fer prikazuju finansijski položaj Organizacije za zaštitu prava autora muzike Crne Gore (PAM CG) na dan 31.12.2017. godine, njenu finansijsku uspješnost i njegove novčane tokove za tada završenu godinu, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Izjava revizora

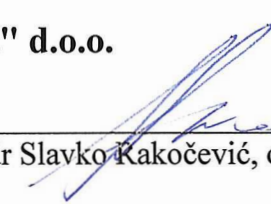
Na osnovu poznavanja poslovanja i poslovnog okruženja Organizacije za zaštitu prava autora muzike Crne Gore (PAM CG), identifikovali smo pogrešne prikaze u finansijskim iskazima Organizacije za 2017. godinu, navedenih u odjeljku „Osnov za mišljenje sa rezervom”, koji su od značaja ali ne i od fundamentalnog značaja (prožimajući) za finansijske izvještaje na 31.12.2017 godine.

Podgorica, 05.03.2018. godine

Za "HLB Mont Audit" d.o.o.


Prof. dr Đorđije Rakočević, partner




Doc. dr Slavko Rakočević, ovlašćeni revizor



Organizacija za zaštitu prava autora muzike Crne Gore »PAM CG« Podgorica
ISKAZ O FINANSIJSKOJ POZICIJI /BILANS STANJA/
na dan 31.12.2017. godine

Grupa računa, račun	POZICIJA	Redni broj	Napomena broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	AKTIVA				
00(dio)	A. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	1			
	B. STALNA IMOVINA (003+004+005+009)	2		358.517	348.708
12	I. GOODWILL	3			
01 bez 012	II. NEMATERIJALNA ULAGANJA	4	4.6.1	20.783	23.471
	III. NEKRETNINE POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA (006+007+008)	5		337.734	325.237
020, 022, 023, 026, 027(dio), 028(dio), 029	1. Nekretnine, postrojenja i oprema	6	4.6.2	337.734	325.237
024, 027(dio), 028(dio)	2. Investicione nekretnine	7			
021, 025, 027(dio), 028(dio)	3. Biološka sredstva	8			
	IV. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (010+011+012)	9			
030, 031(dio), 032(dio), 039(dio)	1. Učešće u kapitalu	10			
031(dio), 032(dio)	2. Učešća u kapitalu koja se vrednuju metodom učešća	11			
032(dio), 033 do 038, 039(dio)	3. Ostali dugoročni finansijski plasmani	12			
288	C. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	13			
4	D. STALNA SREDSTVA NAMIJENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO	14			
	E. OBRTNA SREDSTVA (016+017)	15		3.613.473	4.051.808
10 do 13, 15	I. ZALIHE	16	4.7	20.994	679
	II. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (018 do 022)	17		3.592.479	4.051.129
20,21, 22 osim 223	1. Potraživanja	18	4.8.1	2.190.639	2.622.787
223	2. Potraživanja za više plaćen porez na dobit	19			
23 minus 237	3. Kratkoročni finansijski plasmani	20			
24	4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	21	4.8.2	1.336.361	1.315.636
27 i 28 osim 288	5. Porez na dodatu vrijednost i AVR	22	4.8.3	65.479	112.706
	F. UKUPNA AKTIVA (001+002+013+014+015)	23		3.971.990	4.400.516

Handwritten signature in blue ink.

	PASIVA				
	A. KAPITAL (102 do 109)	101		35.847	
30	I. OSNOVNI KAPITAL	102			
31	II. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	103			
32	III. REZERVE	104			
330, 331, 333	IV. POZITIVNE REVALORIZACIONE REZERVE I NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	105	4.9	35.847	
332 i 334	V. NEGATIVNE REVALORIZACIONE REZERVE I NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	106			
34	VI. NERASPOREĐENA DOBIT	107			
35	VII. GUBITAK	108			
237	VIII. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE I OTKUPLJENI SOPSTVENI UDJELI	109			
	B. DUGOROČNA REZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE (111+112)	110			
40 (dio)	I. DUGOROČNA REZERVISANJA	111			
41	II. DUGOROČNE OBAVEZE (113+114)	112			
414, 415	1. Dugoročni krediti	113			
41 bez 414, 415	2. Ostale dugoročne obaveze	114			
498	C. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	115			
	D. KRATKOROČNA REZERVISANJA I KRATKOROČNE OBAVEZE (117+124)	116		3.936.143	4.400.516
	I. KRATKOROČNE OBAVEZE (118 do 123)	117		3.936.143	4.400.516
42 osim 427	1. Kratkoročne finansijske obaveze	118			
427	2. Obaveze po osnovu sredstava namjenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje je obustavljeno	119			
43 i 44	3. Obaveze iz poslovanja	120	4.10.1	20.595	40.566
45, 46 i 49 osim 498	4. Ostale kratkoročne obaveze i PVR	121	4.11.2	3.895.182	4.358.752
47, 48 osim 481	5. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrijednost i ostalih javnih prihoda	122	4.12.3	20.366	1.198
481	6. Obaveze po osnovu poreza na dobit	123			
40 (dio)	II. KRATKOROČNA REZERVISANJA	124			
	E. UKUPNA PASIVA (101+110+115+116)	125		3.971.990	4.400.516

Podgorica, 28.02.2018. godine



NVO »PAM CG«

Božidar Raičević, izvršni direktor

strana 6 od 33

Handwritten signature in blue ink.

Organizacija za zaštitu prava autora muzike Crne Gore »PAM CG« Podgorica
ISKAZ O UKUPNOM REZULTATU /BILANS USPJEHA/
u periodu od 01.01.2017. do 31.12.2017. godine

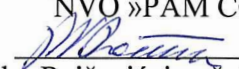
Grupa računa, račun	POZICIJA	Redni broj	Napomena broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	I. POSLOVNI PRIHODI (202 do 206)	201		1.029.272	1.564.061
60 i 61	1. Prihodi od prodaje	202	4.1.1	1.024.988	1.560.685
62	2. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	203			
630	3. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	204			
631	4. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	205			
64 i 65	5. Ostali poslovni prihodi	206	4.1.2	4.284	3.376
	II. POSLOVNI RASHODI (208 do 212)	207		(1.113.929)	(1.135.585)
50	1. Nabavna vrijednost prodate robe	208			
51	2. Troškovi materijala	209	4.2.1	(9.352)	(8.591)
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	210	4.2.2	(277.479)	(233.541)
54	4. Troškovi amortizacije i rezervisanja	211	4.2.3	(678.514)	(756.611)
53 i 55	5. Ostali poslovni rashodi	212	4.2.4	(148.584)	(136.842)
	A. POSLOVNI REZULTAT (201-207)	213		84.657	428.476
66	I. FINANSIJSKI PRIHODI	214	4.3	7.263	2.148
56	II. FINANSIJSKI RASHODI	215	4.3	(5.538)	(207)
	B. FINANSIJSKI REZULTAT (214-215)	216		1.725	1.941
67, 68, 691 i 692	I. OSTALI PRIHODI	217	4.4	239.319	202.708
57, 58, 591 i 592	II. OSTALI RASHODI	218	4.5	(156.387)	(633.125)
	C. REZULTAT IZ OSTALIH AKTIVNOSTI (217-218)	219		82.932	(430.417)
	D. REZULTAT IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (213+216+219)	220			
690-590	E. NETO REZULTAT POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO	221			
	F. REZULTAT PRIJE OPOREZIVANJA (220+221)	222			

Handwritten signature

	G. DRUGE STAVKE REZULTATA / POVEZANE SA KAPITALOM/ (224 do 228)	223			
	1. Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	224			
	2. Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalnih ulaganja	225			
	3. Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu učešća u kapitalu pridruženih društava	226			
	4. Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu aktuarskih dobitaka (ili gubitaka) u vezi sa definisanim planovima penzionih naknada	227			
	5. Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu hedžinga tokova gotovina	228			
	H. PORESKI RASHOD PERIODA (230+231)	229			
721	1. Tekući porez na dobit	230			
722	2. Odloženi poreski rashodi ili prihodi perioda	231			
	I. NETO REZULTAT (222+223-229)	232			
	J. ZARADA PO AKCIJI				
	1. Osnovna zarada po akciji	233			
	2. Umanjena (razdvojena) zarada po akciji	234			

Podgorica, 28.02.2018. godine



NVO »PAM CG«

 Božidar Raičević, izvršni direktor

Mano isb

Organizacija za zaštitu prava autora muzike Crne Gore »PAM CG« Podgorica
ISKAZ O TOKOVIMA GOTOVINE
u periodu od 01.01.2017. do 31.12.2017.

POZICIJA	Redni broj	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)	301	938.389	923.307
1. Prodaja i primljeni avansi	302	851.620	878.022
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	303	7.000	
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	304	79.769	45.285
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	305	908.454	655.644
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	306	419.907	145.561
2. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	307	413.478	421.181
3. Plaćene kamate	308		
4. Porez na dobitak	309		
5. Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda	310	75.069	88.902
III. Neto tok gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)	311	29.935	267.663
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)	312		
1. Prodaja akcija i udjela (neto prilivi)	313		
2. Prodaja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opremi bioloških sredstava	314		
3. Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)	315		
4. Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	316		
5. Primljene dividend	317		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)	318	3.935	15.671
1. Kupovina akcija i udjela (neto odlivi)	319		
2. Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	320	3.935	15.671
3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	321		
III. Neto tok gotovine iz aktivnosti investiranja (I-II)	322	(3.935)	(15.671)
C. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 3)	323		
1. Uvećanje osnovnog kapitala	324		
2. Dugoročni i kratkoročni krediti (neto prilivi)	325		
3. Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze	326		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4)	327		
1. Otkup sopstvenih akcija i udjela	328		
2. Dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)	329		

Handwritten signature

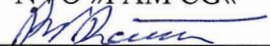
NVO „PAM CG” Podgorica
Napomene uz finansijske iskaze

3. Finansijski lizing	330		
4. Isplaćene dividend	331		
III. Neto tok gotovine iz aktivnosti finansiranja (I-II)	332		
D. NETO TOK GOTOVINE (311+322+332)	333	26.000	251.992
E. GOTOVINA NA POČETKU IZVJEŠTAJNOG PERIODA	334	1.315.636	1.061.504
F. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVIN	335	262	2.140
G. NEGATIVNE KURSNE RAZLIE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	336	5.537	
H. GOTOVINA NA KRAJU IZVJEŠTAJNOG PERIODA (333+334+335-336)	337	1.336.361	1.315.636

Podgorica, 28.02.2018. godine



NVO »PAM CG«


Božidar Raičević, izvršni direktor

Napomene iz Izvještaj revizora na stranama 3 - 4
11 - 33 čine sastavni dio ovih finansijskih iskaza.

strana 10 od 33



1. Organizacija i djelatnost

NVO Organizacija za zaštitu prava autora muzike Crne Gore »PAM CG« Podgorica (u daljem tekstu Organizacija), samostalna je organizaciona, ekonomska i poslovna cjelina.

Organizacija je osnovana primjenom tada važećeg Zakona o autorskim i srodnim pravima („Službeni list SCG”, br. 61/04), Rješenjem broj 22100/1-05 od 09.01.2006. godine. Ovim rješenjem Zavod za intelektualnu svojinu Srbije i Crne Gore usvojio je zahtjev za izdavanje dozvole za obavljanje djelatnosti kolektivnog ostvarivanja autorskog prava Organizaciji „PAM CG”, koja je dobila dozvolu za obavljanje navedene djelatnosti na period od pet godina.

U skladu sa odredbama Zakona o autorskim i srodnim pravima Crne Gore („Sl. list Crne Gore”, br. 37/11) i Zakona o nevladinim organizacijama ("Službeni list RCG", br. 27/99, 09/02, 30/02, "Službeni list CG" br. 11/07 i "Službeni list CG" br. 39/11), Skupština NVO Organizacije za zaštitu prava autora muzike Crne Gore - PAM CG dana 28.09.2011. godine Usvojila je Statut NVO Organizacije za zaštitu prava autora muzike Crne Gore - PAM CG, a 12.06.2012., 03.05.2014., 03.11.2017. i 15.12.2017. godine izmjene i dopune Statuta.

Rješenjem Ministarstva unutrašnjih poslova, broj 05-006/11-16544/2 od 05.10.2011. godine Organizacija „PAM CG”, upisana je u Registar udruženja, pod rednim brojem 5697, pod nazivom NVO Organizacija za zaštitu prava autora muzike Crne Gore - „PAM CG”.

Rješenjem Zavoda za intelektualnu svojinu broj 01-556 od 13.10.2011. godine (Zaključak Zavoda za intelektualnu svojinu broj 01-40 od 26.01.2012. godine), te Rješenjem Zavoda za intelektualnu svojinu broj 01-282 od 18.07.2017. godine (Objavljeno u Službenom listu 65/17 od 27.07.2017. godine), Organizaciji „PAM CG” izdata je dozvola za obavljanje djelatnosti kolektivnog osiguranja autorskih imovinskih prava u skladu sa Zakonom o autorskim i srodnim pravima Crne Gore.

Rješenjem o registraciji broj 30-01-14657-1 od 01.11.2011. godine koje je donijela Poreska uprava Područna jedinice Podgorica, Organizaciji je dodijeljen PIB 02453614, a Rješenjem o registraciji za PDV koji je donio isti poreski organ, broj 30-31-10850-8 od 04.11.2011. godine, Organizaciji je dodijeljen PDV registracioni broj 30/31-05014-5.

Shodno odredbama Zakona o autorskim i srodnim pravima, kojim je regulisana djelatnost Organizacije, u članu 149 navedenog zakona decidno je propisano da se organizacija ne osniva radi sticanja dobiti, kao i da shodno odredbi člana 150 Zakona nosioci autorskih prava, a na osnovu zaključenih ugovora sa organizacijom, daju nalog da u svoje ime a za njihov račun naplati naknadu od korisnika, s tim što je organizacija dužna da im raspodijeli sav prihod od naknade, izuzev sredstava određenih za pokriće svoga rada.

Statutom Organizacije definisani su njeni ciljevi:

Okupljanje muzičkih autora, ostvarivanje njihovih zajedničkih profesionalnih interesa i zaštita prava koja proizilaze iz stvaralaštva, unapređivanje društvenog i materijalnog položaja stvaralaca na području muzike, razvijanja potrebe za muzikom kao jedne od vrijednosti humanog društva, razvoj crnogorskog muzičkog stvaralaštva i očuvanje njegove baštine, te zaštita autorskih prava članova organizacije.

U ostvarivanju navedenih ciljeva Organizacija obavlja djelatnost ostvarivanja autorskih imovinskih prava:

- pravo na bilježenje ili umnožavanje,
- pravo stavljanja primjeraka djela u promet,
- pravo davanja primjeraka djela u zakup,
- pravo izvođenja,
- pravo predstavljanja,
- pravo prenošenja izvođenja ili predstavljanja,
- pravo emitovanja,
- pravo na javno saopštavanje, uključujući interaktivno činjenje djela dostupnim javnosti,
- pravo javnog saopštavanja djela koje se emituje,
- pravo javnog saopštavanja djela sa nosača zvuka ili slike, te
- pravo autora na posebnu naknadu od uvoza, odnosno prodaje tehničkih uređaja i praznih nosača zvuka, slike i teksta za koje se opravdano može pretpostaviti da će biti korišćeni za takvo umnožavanje.

Organi Organizacije su Skupština, Upravni odbor, Izvršni direktor i Nadzorni odbor.

Sjedište Organizacije je u Podgorici, Dr. Vukašin Marković 100 - 112.

2. Osnova za sastavljanje i prikazivanje finansijskih iskaza

2.1. Računovodstvene politike

Organizacija nema usvojene računovodstvene politike kao specifična načela i metode koje menadžment jednog poslovnog subjekta odabira u cilju realnog prikazivanja finansijskog položaja, promjena finansijskog položaja i rezultata poslovanja i koje su u skladu sa opšteprihvaćenim računovodstvenim načelima, Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI).

Organizacija ima obavezu da vodi svoje računovodstvene evidencije i sastavlja finansijske iskaze u skladu sa skladu sa Zakonom o računovodstvu („Sl. list CG”, br. 52/16) i Zakonom o reviziji („Sl. list CG”, br. 1/17), odnosno, na osnovu Odluke o neposrednoj primjeni Međunarodnih računovodstvenih standarda („MRS“) u Crnoj Gori („Sl. list CG”, br. 69/2002). Shodno tome, Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja („MSFI“) primjenjuju se za finansijske iskaze koji obuhvataju period koji počinje sa 1. januarom 2003. godine.

Finansijski iskazi su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih iskaza za privredna društva i druga pravna lica ("Sl. list CG", br. 05/2011) koji u pojedinim djelovima odstupa od načina prikazivanja određenih bilansnih pozicija kako to predviđa MRS 1 - „Prikazivanje finansijskih iskaza“.

Pored toga, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Zakonom o reviziji Crne Gore, MRS i MSFI objavljeni od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde, moraju biti prevedeni od strane odgovarajućeg nadležnog organa Crne Gore koji posjeduje pravo prevoda i objavljivanja istih, odobreno od strane Međunarodne federacije računovođa (IFAC). Dakle, samo MSFI i MRS zvanično prevedeni, odobreni i objavljeni od strane Instituta sertifikovanih računovođa Crne Gore mogu biti u primjeni. Poslednji zvanični prevod je objavljen 31. decembra 2009. godine i obuhvata samo osnovni tekst standarda i interpretacije i ne uključuje osnove za zaključivanje, ilustrativne primjere, uputstva za primjenu, komentare, mišljenja i ostali materijal objašnjenja. Takođe, navedeni prevod ne sadrži prevod Osnova za pripremu i prezentaciju finansijskih iskaza.

Shodno navedenom, a imajući u vidu efekte koje navedena odstupanja računovodstvenih propisa Crne Gore od MSFI i MRS mogu imati na prezentaciju finansijskih izvještaja Organizacije, priloženi finansijski iskazi se u tom dijelu razlikuju i odstupaju od MSFI i MRS.

Finansijski iskazi su sastavljeni u skladu sa konvencijom istorijskog troška, osim ukoliko je u računovodstvenim politikama drugačije navedeno.

2.2. Koncept nastavka poslovanja

Finansijski iskazi Organizacije pripremljeni su na bazi koncepta nastavka poslovanja koji podrazumijeva da će Organizacija nastaviti sa poslovanjem u predvidljivoj budućnosti.

2.3. Funkcionalna i valuta prikazivanja

Finansijski izvještaji prezentovani su u eurima (EUR) - zvanična valuta u Crnoj Gori i izvještajna valuta Organizacije, i sve iskazane numeričke vrijednosti predstavljene su u EUR.

2.4. Korišćenje procjenjivanja

Prezentacija finansijskih izvještaja zahtijeva od rukovodstva Organizacije korišćenje najboljih mogućih procjena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentirane vrijednosti sredstava i obaveza i objelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izvještaja, kao i prihoda i rashoda u toku izvještajnog perioda. Ove procjene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izvještaja. Ipak, stvarni rezultati mogu odstupati od ovih procjena. Najznačajnije procjene i pretpostavke su izvršene na sljedećim bilansnim pozicijama: procjene korisnog vijeka upotrebe novo nabavljenih nekretnina, postrojenja i opreme, procjene obezvrjeđenja potraživanja iz poslovnih odnosa, ostala rezervisanja i drugo.

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika

Kako smo naveli u Napomeni 2, Organizacija nije ustrojilo računovodstvene politike, ali se u knjigovodstvenom evidentiranju poslovnih događaja i sastavljanju finansijskih iskaza za 2017. godinu pridržavala sljedećeg:

3.1. Prihodi

Prihodi od autorske naknade po osnovu autorskih prava iskazuju se po fakturnoj vrijednosti, umanjenoj za porez na dodatu vrijednost.

Prihod se priznaje kada nema značajne neizvjesnosti u pogledu naplativosti obračunatih prihoda od prodaje usluga.

Ispravka vrijednosti za sumnjiva i sporna potraživanja iskazuje se kao posebna pozicija u okviru ostalih rashoda.

3.2. Poslovni rashodi

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

3.3. Rashodi održavanja sredstava

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

3.4. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja

Poslovne promjene u stranim sredstvima plaćanja tokom godine preračunavaju se u EUR po zvaničnim deviznim kursovima važećim na dan poslovne promjene. Sva potraživanja i obaveze u stranim sredstvima plaćanja, preračunavaju se u EUR primjenom zvaničnih deviznih kursovima važećih na dan bilansa stanja. 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.

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

3.6. Nematerijalna ulaganja, nekretnine i oprema

Nematerijalno ulaganje je nenovčano sredstvo koje se može identifikovati iako nema fizičko obilježje. Početno se vrednuje po vrijednosti njegove nabavke. Nakon početnog priznavanja nematerijalno ulaganje vrednuje se primjenom modela revalorizacije. Nekretnine i oprema inicijalno se mjere po istorijskoj cijeni nabavke. Pri početnom priznavanju zavisni troškovi nabavke se uključuju u nabavnu vrijednost. Zavisni troškovi podrazumijevaju sve troškove koji se mogu direktno pripisati dovođenju sredstva u stanje funkcionalne pripravnosti. Nakon početnog priznavanja vrednovanje sredstava vrši se po revalorizovanom iznosu koji odražava njihovu poštenu (fer) vrijednost na dan revalorizacije. Naknadni izdaci pripisuju se iskazanom iznosu opreme i nematerijalnih ulaganja ako je vjerovatno da će priliv budućih ekonomskih koristi biti veći od prvobitno procijenjenih priliva. Svi ostali naknadno nastali izdaci priznaju se kao rashod perioda u kome su nastali. Oprema se kapitalizuje ako je vijek njenog korišćenja duži od jedne godine. Pozitivna razlika nastala prilikom prodaje opreme priznaje se u korist prihoda. Neotpisana vrijednost otuđene ili rashodovane opreme priznaje se na teret rashoda.

3.7. 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 novo nabavljena osnovna sredstva, odnosno obračunom na vrijednost osnovnih sredstava utvrđenu krajem prethodne godine, za ostala osnovna sredstva. Procijenjeni korisni vijek upotrebe pojedinih grupa osnovnih sredstava, koji je služio za obračun amortizacije i primijenjene amortizacione stope su sledeće:

Grupa osnovnih sredstava	Amortizaciona stopa %
Softveri	20,00
Poslovni prostor	5,00
Računarska oprema	33,30
Ostala oprema	10,00 - 20,00

Napomena:

U skladu sa članom 13. stav 6 Zakona o porezu na dobit pravnih lica ("Sl. listu RCG", br. 65/01, 12/02, 80/04, "Sl. listu CG", br. 40/08, 86/09, 40/11, 14/12, 61/13, 55/16), amortizacija građevinskih objekata za poreske svrhe obračunava se primjenom proporcionalnog metoda, a za sva ostala osnovna sredstva primjenom degresivnog metoda.

3.8. Kratkoročna potraživanja i priznavanje prihoda

Prihodi od autorske naknade po osnovu javnog izvođenja, prenošenja izvođenja, javnog saopštavanja muzičkih djela sa nosača zvuka ili slike, te po osnovu kablovskog reemitovanja muzičkih djela priznaje se u momentu fakturisanja. Ispravka vrijednosti i otpis potraživanja po navedenom osnovu, vrši se na osnovu procjene naplativosti ovih potraživanja, na teret rashoda perioda.

3.9. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti su gotovina i salda na računima kod banaka i u blagajni. Vrednovanje gotovine i gotovinskih ekvivalenata vrši se po njihovoj nominalnoj vrijednosti.

3.10. Beneficije za zaposlene

Organizacija je, shodno propisima Crne Gore obavezna da obustavi i uplati, u ime zaposlenih, doprinose državnim fondovima kojima se obezbjeđuje socijalna sigurnost zaposlenih, a po stopama utvrđenim zakonskim propisima. Doprinosi na teret poslodavaca i doprinosi na teret zaposlenih knjiže se na teret rashoda perioda na koji se odnose. Više plaćeni doprinosi priznaju se kao sredstvo u iznosu koji se može refundirati ili u iznosu za koji se može umanjiti buduća obaveza za plaćanje doprinosa.

3. Napomene uz finansijske iskaze za 2017. godinu

4.1. Poslovni prihodi

4.1.1. Prihodi od prodaje usluga

<i>(Iznosi u EUR)</i>		
<i>Struktura prihoda od prodaje</i>	<i>2017.</i>	<i>2016.</i>
Prihodi od autorskih naknada	1.022.082	1.560.685
Prihodi naknada štete	2.906	-
<i>Ukupno:</i>	<i>1.024.988</i>	<i>1.560.685</i>

4.1.1 (a) Prihodi od autorskih naknada

Poslovni prihodi po navedenom osnovu, u iznosu od 1.022.082 EUR ostvareni su po osnovu obavljanja djelatnosti ostvarivanja autorskih imovinskih prava, u skladu sa:

- Tarifom naknada koju naplaćuje Organizacija za zaštitu prava autor muzike Crne Gore "PAM CG" ("Sl. list SCG", br. 11/06);
- Tarifom naknada koje naplaćuje PAM CG po osnovu kablovskog reemitovanja muzičkih djela sa repertoara PAM CG ("Sl. list CG", br. 45/12);
- Tarifom naknada za korišćenje muzičkih djela sa repertoara PAM CG po osnovu emitovanja na radio i televizijskim stanicama ("Sl. list CG", br. 45/12);
- Privremenom Tarifom naknada muzičkih djela sa repertoara PAM CG koje nisu definisane zajedničkim sporazumom objavljenim u Službenom listu Crne Gore br. 45/12 od 17.08.2012. godine ("Sl. list CG" 58/13);
- Privremenom Tarifom naknada za korišćenje muzičkih djela sa repertoara PAM CG u ugostiteljskim objektima (sa ili bez smještajnih kapaciteta), kao i drugim objektima turističko ugostiteljskog tipa, te
- Privremenom Tarifom naknada za korišćenje muzičkih djela sa repertoara PAM CG u ugostiteljskim objektima (sa ili bez smještajnih kapaciteta), kao i drugim objektima turističko-ugostiteljskog tipa.

4.1.2. Ostali poslovni prihodi

<i>(Iznosi u EUR)</i>		
<i>Struktura ostalih poslovnih prihoda</i>	<i>2017.</i>	<i>2016.</i>
Prihodi od povraćaja poreskih dažbina	4.284	3.376
<i>Ukupno:</i>	<i>4.284</i>	<i>3.376</i>

Napomene iz Izvještaj revizora na stranama 3 - 4
11 - 33 čine sastavni dio ovih finansijskih iskaza.

Handwritten signature

4.1.2 (a) Prihodi od povraćaja poreskih dažbina

U okviru prihoda od povraćaja poreskih dažbina (4.284 EUR), iskazani su prihodi po osnovu ispravljenog (smanjenog) poreza na dodatu vrijednost, a na osnovu pravosnažnih sudskih odluka o završenom stečajnom postupku (donesena rješenja) u iznosu od 346 EUR, shodno članu 20a Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Sl. list RCG" br. 65/01, 12/02, 38/02, 72/02, 21/03, 76/05, 4/06, "Sl. listu CG" br. 16/07, 73/10, 40/11, 29/13, 9/15, 53/16, 1/17, 50/17).

4.2. Poslovni rashodi

4.2.1. Troškovi materijala

<i>(Iznosi u EUR)</i>		
<i>Struktura troškova materijala</i>	<i>2017.</i>	<i>2016.</i>
Troškovi ostalog materijala	5.902	5.701
Troškovi goriva i energije	3.450	2.890
Ukupno:	9.352	8.591

4.2.1 (a) Troškovi ostalog materijala

U okviru troškova ostalog materijala (5.902 EUR), iskazani su troškovi kancelarijskog materijala 4.308 EUR; troškovi rezervnih djelova za održavanje osnovnih sredstava 1.257 EUR i troškovi materijala za održavanje higijene 337 EUR.

4.2.1 (b) Troškovi goriva i energije

U okviru troškova goriva i energije (3.450 EUR), iskazani su troškovi električne energije 1.141 EUR i troškovi goriva 2.309 EUR.

4.2.2. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi

<i>(Iznosi u EUR)</i>		
<i>Struktura troškova zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda</i>	<i>2017.</i>	<i>2016.</i>
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	190.143	179.923
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada	24.403	20.864
Troškovi naknada po ugovoru o djelu Upravnom i Nadzornom odboru	34.703	18.955
Ostali lični rashodi i naknade	28.230	13.799
Ukupno:	277.479	233.541

Napomene iz Izvještaj revizora na stranama 3 - 4
11 – 33 čine sastavni dio ovih finansijskih iskaza.

Napomena

4.2.2 (a) Troškovi zarada i naknada zarada

Po osnovu troškova zarada i naknada zarada (bruto) te poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada, iskazan je iznos od 214.546 EUR. Zarade su obračunate u skladu sa odredbama Zakona o radu ("Sl. listu CG", br. 49/08, 26/09, 88/09, 26/10, 59/11, 66/12, 31/14 i 53/14), odredbama Opšteg kolektivnog ugovora («Sl. list Crne Gore» br. 14/14 i 39/16), te odredbama opštih akata Organizacije (Pravilnik o radnim odnosima, zaradama, naknadama i ostalim primanjima, odluke, rješenja i sl.).

Neto plate sa pripadajućim poreskim dažbinama za 2017. godine obračunate su i ukalkulisane na teret rashoda 2017. godine. U 2017. godini izvršene su isplate zarada sa pripadajućim poreskim dažbinama za 11 mjeseci (januar - novembar). Za mjesec decembar 2017. godine isplaćena je zarada u neto iznosu u istom mjesecu, a pripadajuće poreske dažbine su isplaćene u prvoj polovini januara 2018. godine.

Na kraju 2017. godine Organizacija je imala 11 zaposlenih radnika, kao i na kraju 2016. godine.

4.2.2 (b) Troškovi naknada po ugovoru o djelu Upravnom i Nadzornom odboru

Troškovi naknada po navedenom osnovu u iznosu od 34.703 EUR, iskazani su na ime naknada za ugovore o djelu 23.657 EUR; naknada Upravnom odboru Organizacije 10.248 EUR te naknada Nadzornom odboru Organizacije 798 EUR.

Na naknade isplaćene po osnovu ugovora o djelu (23.657 EUR) te naknada Nadzornom odboru Organizacije (798 EUR) obračunate su i uplaćene propisane poreske dažbine u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica („Sl. list RCG“, br. 65/01, 12/02, 37/04, 29/05, 78/06, "Sl. listu CG", br. 86/09, 40/11, 14/12, 6/13, 62/13, 60/14, 79/15, 83/16) te Odlukom o prirezu porezu na dohodak fizičkih lica („Sl. list RCG - opštinski propisi“ br. 37/03).

Na isplaćene neto naknade članovima Upravnog odbora (10.248 EUR), obračunate su i isplaćene poreske dažbine u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak fizičkih lica, Odluke o prirezu porezu na dohodak fizičkih lica te Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje ("Sl. listu CG", br. 13/07, 79/08, 86/09, 78/10, 40/11, 14/12, 62/13, 8/15, 22/17).

NVO „PAM CG” Podgorica
Napomene uz finansijske iskaze

4.2.3. Troškovi amortizacije i rezervisanja

(Iznosi u EUR)

<i>O p i s</i>	<i>2017.</i>	<i>2016.</i>
Troškovi amortizacije nematerijalnih ulaganja	29.345	21.249
Rezervisanja za naknade autorima	649.169	735.362
<i>Ukupno:</i>	<i>678.514</i>	<i>756.611</i>

4.2.3 (a) Troškovi amortizacije

Troškovi amortizacije u iznosu od 29.345 EUR, obračunati su u skladu sa Napomenom 3.7.

4.2.3 (b) Troškovi rezervisanja

Troškovi rezervisanja u iznosu od 649.169 EUR, odnose se na naknade za autorske honorare, a utvrđeni su kao razlika između ostvarenih prihoda u 2017. godini, u iznosu od 2.551.707 EUR i ostvarenih rashoda u istoj poslovnoj godini, u iznosu od 1.902.538 EUR.

Shodno Pravilniku o raspodjeli i autorskim naknadama i odredbama Zakona o autorskim i srodnim pravima, kojim je regulisana djelatnost Organizacije, u članu 149 decidno je propisano da se organizacija ne osniva radi sticanja dobiti, pa stoga ostvarena pozitivna razlika u navedenom iznosu (649.168 EUR), ne predstavlja dobit već obavezu za raspodjelu autorskih naknada uz njeno iskazivanje i u okviru rashodovne strane Bilansa uspjeha.

Handwritten signature

NVO „PAM CG” Podgorica
Napomene uz finansijske iskaze

4.2.4. Ostali poslovni rashodi

(Iznosi u EUR)

<i>Struktura ostalih poslovnih rashoda</i>	<i>2017.</i>	<i>2016.</i>
Troškovi transportnih usluga	14.094	24.384
Troškovi usluga održavanja	8.713	6.221
Troškovi reklame i propagande	17.683	4.076
Troškovi neproizvodnih usluga	65.958	48.703
Troškovi reprezentacije	5.780	9.526
Troškovi platnog prometa	3.451	2.631
Troškovi članarina	2.641	467
Troškovi poreza	5.165	4.170
Troškovi doprinosa	2.304	2.033
Ostali nematerijalni troškovi	22.795	34.631
Ukupno:	148.584	136.842

4.2.4 (a) Troškovi transportnih usluga

U okviru troškova transportnih usluga u ukupnom iznosu od 14.094 EUR, iskazani su troškovi: telefonskih usluga 7.291 EUR, poštanskih usluga 6.763 EUR te ostali troškovi u iznosu od 40 EUR.

4.2.4 (b) Troškovi usluga održavanja sredstava

Troškovi održavanja sredstava u iznosu 8.713 EU, iskazani su po osnovu održavanja informacionog sistema.

4.2.4 (c) Troškovi reklame i propagande

Na ime troškova reklame i propagande u iznosu od 17.683 EUR, iskazani su troškovi marketinških usluga za televizijske kampanje i sl.

4.2.4 (d) Troškovi neproizvodnih usluga

U okviru troškova neproizvodnih usluga u iznosu od 65.958 EUR, iskazani su troškovi: advokatskih usluga po osnovu zastupanja Organizacije (61.245 EUR), usluga računovodstva i revizije 2.000 EUR te troškovi ostalih neproizvodnih usluga u iznosu od 2.713 EUR (troškovi čišćenja, troškovi vode, deponovanja otpada, taxi usluge i sl).

4.2.4 (e) Troškovi poreza

U okviru troškova poreza u iznosu od 5.165 EUR, iskazani su troškovi prireza porezu na dohodak fizičkih lica shodno Odluci o prirezu porezu na dohodak fizičkih lica.

Napomene iz Izvještaj revizora na stranama 3 - 4
11 –33 čine sastavni dio ovih finansijskih iskaza.

4.2.4 (f) Ostali nematerijalni troškovi

U okviru nematerijalnih troškova (22.795 EUR), iskazani su: sudski troškovi i troškovi vještačenja 14.699 EUR, troškovi sponzorstva 1.000 EUR, troškovi stručnog usavršavanja 2.494 EUR, te ostali troškovi u iznosu od 4.602 EUR (pomoći, časopisi, takse, propisi i sl.).

4.3. Finansijski prihodi i finansijski rashodi

(Iznosi u EUR)

<i>Struktura finansijskog rezultata</i>	<i>2017.</i>	<i>2016.</i>
Finansijski prihodi	7.263	2.148
Finansijski rashodi	(5.538)	(207)
Ukupno:	1.725	1.941

4.4. Ostali prihodi

(Iznosi u EUR)

<i>Struktura ostalih prihoda</i>	<i>2017.</i>	<i>2016.</i>
Naplaćena otpisana potraživanja	189.716	155.984
Ostali nepomenuti prihodi	46.376	46.724
Prihodi iz ranijih izvještajnih perioda	3.227	-
Ukupno:	239.319	202.708

4.4.1 (a) Naplaćena otpisana potraživanja

Na poziciji ostalih prihoda, u iznosu od 189.716 EUR, iskazani su prihodi po osnovu naplacenih potraživanja koja su ranije priznata kao rashod. Ista se uključuju u prihod poreskog obveznika u momentu njegove naplate (veza napomena 4.8.1 (a)).

4.4.1 (b) Ostali nepomenuti prihodi

Ostali nepomenuti prihodi, u iznosu od 46.375 EUR, iskazani su po osnovu naplacenih sudskih troškova.

Handwritten signature

4.5. Ostali rashodi

Struktura ostalih rashoda	(Iznosi u EUR)	
	2017.	2016.
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	151.534	791
Rashodi po osnovu indirektnog otpisa potraživanja	4.853	632.334
<i>Ukupno:</i>	<i>156.387</i>	<i>633.125</i>

4.5.1 (a) Rashodi po osnovu otpisa potraživanja

Rashodi po osnovu otpisa potraživanja u ukupnom iznosu od 156.387 EUR, nastali su po osnovu:

- direktnog otpisa potraživanja u iznosu od 151.534 EUR, izvršenog za potraživanja koja su zastarjela; za potraživanja od pravnih lica koja su likvidirana u postupku stečaja te za potraživanja od pravnih lica koja su brisana iz Centralnog registra privrednih subjekata;
- indirektnog otpisa potraživanja u ukupnom iznosu od 4.853 EUR, iskazanog po osnovu potraživanja od pravnih subjekata nad kojim je otvoren stečajni postupak kod Privrednog suda te po osnovu utuženih potraživanja.

napomena

NVO „PAM CG” Podgorica
Napomene uz finansijske iskaze

4.6. Nematerijalna ulaganja i oprema

Nabavna i sadašnja vrijednost nematerijalnih ulaganja i opreme prikazane su u sljedećoj tabeli:

O p i s	Nematerijalna ulaganja	Građevinski objekti	Oprema	Ukupno (EUR)
Nabavna vrijednost				
Stanje 01.01.2017.	25.941	371.506	43.211	440.658
Povećanje	699		17.108	340.566
Smanjenje				(371.506)
Rashodovanje i otpis				
Revalorizacija		(48.747)		
Stanje 31.12.2017.	26.640	322.759	60.319	409.718
Kumulirana ispravka vrijednosti				
Stanje 01.01. 2017.	2.470	65.844	23.636	91.950
Amortizacija za 2017.	3.387		21.708	25.095
Rashodovanje				
Smanjenje		(65.844)		(65.844)
Stanje 31.12.2017.	5.857	-	45.344	51.201
Sadašnja vrijednost 31.12.2017.	20.783	322.759	14.975	358.517
Sadašnja vrijednost 31.12.2016.	23.471	305.662	19.575	348.708

4.6.1. Nematerijalna ulaganja

Povećanje nematerijalna ulaganja u 2017. godini u ukupnom iznosu od 699 EUR, odnose se na ulaganje u antivirusni softver (veza napomena 3.6).

4.6.2. Građevinski objekti

Na ovoj poziciji Bilansa stanja iskazana je:

4.6.2 (a) Nabavna vrijednost stambenog prostora, površine 103 m², u iznosu od 121.792 EUR, koji se nalazi u stambeno - poslovnom objektu u zahvatu DUP-a »Prvi maj« u Podgorici. Stan je shodno Ugovoru o kupovini broj 6/09 od 27.04.2009. godine i Aneksu Ugovora od 09.11.2010. godine kupljen kod Društva »Tamboiva« d.o.o. Podgorica.

Rješenjem Uprave za nekretnine Područna jedinica Podgorica, broj 954 - 101-UP 7700/11 od 11.10.2011. godine Organizaciji se dozvoljava promjena upisa stambenog prostora, koji prelazi u njegovo vlasništvo - List nepokretnosti - Izvod 1118 od 07.03.2012. godine. U navedenom listu nepokretnosti nema upisanih tereta i ograničenja na predmetni stan.

4.6.2 (b) Nabavna vrijednost poslovnog prostora površine 88 m², u iznosu od 249.714 EUR, koji se nalazi u stambeno - poslovnom objektu »Prvi maj« Podgorica. Ova nepokretnost kupljena je od Prodavca »Tamboiva« DOO. Podgorica, shodno Ugovoru o kupoprodaji nepokretnosti broj 01/11 od 14.01.2011. godine.

Predmetni poslovni prostor upisan je u listu nepokretnosti - Izvod broj 1181 od 07.03.2012. godine, u kojem nema upisanih tereta i ograničenja.

4.6.2 (c) Smanjenje nabavne vrijednosti građevinskih objekata

Smanjenje nabavne vrijednosti građevinskih objekata, u iznosu od 48.747 EUR, iskazano je po osnovu revalorizacije, procjene vrijednosti od 31.12.2017. godine, koju je izvršio ovlašćeni procjenitelj i to za:

- a) stambeni prostor, površine 103 m², procjenjene vrijednosti u iznosu od 113.651 EUR (prethodno knjizeno po nabavnoj vrijednost 121.792 EUR),
- b) poslovni prostor površine 88 m², procjenjene vrijednosti u iznosu od 209.107 EUR (prethodno knjizeno po nabavnoj vrijednost 249.714 EUR).

4.6.2 (d) Povećanje vrijednosti opreme

Povećanje vrijednosti opreme u iznosu od 17.108 EUR, iskazano je po osnovu preknjizavanja sa početnog stanja-opreme (kuhinja, stolovi, stolice) sa racuna 0220 - Građevinski objekti u vrijednosti od 14.500 EUR, sto je utvrđeno elaboratom o procjeni vrijednosti građevinskih objekata Organizacije. Naime, prilikom nabavke građevinskih objekata, u okviru njihove nabavne vrijednosti iskazana je i predmetna oprema, koja je u prethodno navedenom postupku preknjizene sa građevinskih objekata na opremu. Takodje, povećanje opreme od 1.981 EUR, iskazano je po osnovu nabavke mobilnih telefona i klima uređaja.

NVO „PAM CG” Podgorica
Napomene uz finansijske iskaze

4.7. Zalihe

(Iznosi u EUR)

<i>Struktura zaliha</i>	<i>2017.</i>	<i>2016.</i>
Dati avansi za zalihe i usluge	20.994	679
Ukupno:	20.994	679

4.8.1 Kratkoročna potraživanja

(Iznosi u EUR)

<i>Struktura kratkoročnih potraživanja</i>	<i>2017.</i>	<i>2016.</i>
Potraživanja od kupaca:		
TURISTIČKA ORGANIZACIJA BAR - BAR	149.800	11.770
INSTITUT DR.SIMO MILOŠEVIĆ AD - IGALO	119.048	116.425
TELEVIZIJA VIJESTI doo i radio - PODGORICA	99.564	81.160
OPŠTINA PODGORICA - PODGORICA	92.778	37.919
Hotelska grupa Budvanska rivijera AD - BUDVA	92.435	80.879
OPŠTINA BUDVA – BUDVA	83.460	3.210
HOTELS GROUP MONTENEGRO STARS - BUDVA	79.243	232.305
TOP HILL doo – Budva	75.640	75.640
BLUE MOON doo MBC TV (u stečaju) - PODGORICA	67.525	67.525
SEKRETARIJAT ZA KULTURU I DRUŠTVENE DJELATNOSTI - KOTOR	64.200	64.200
RTV ATLAS (u stečaju) - PODGORICA	62.595	59.385
AST doo-PRO TV i PRO FM - Podgorica	60.900	57.745
UNIQUE PROJECTS doo - KOTOR	60.519	60.519
Lutrija Crne Gore AD-TV 777 - Podgorica	55.640	54.570
SECONDO PORTO doo - KOTOR	52.340	52.340
Bellevue Hotels group doo-IBEROSTAR hotel - BUDVA	35.960	18.699
RADIO TELEVIZIJA BUDVA doo - BUDVA	32.839	8.768
TURISTIČKA ORGANIZACIJA BUDVE - BUDVA	27.606	52.471
TELEMACH AD-BBM - PODORICA	27.410	1.576
IN TELEVIZIJA-IN CO doo - PODGORICA	26.748	26.748
PINK M Company doo-TV PINK - PODGORICA	26.736	13.806
ALNA doo-OPERA CLUB - Budva	25.391	25.391
CRNOGORSKI TELEKOM - PODGORICA	24.856	36.276
MERCATOR CG doo (svi objekti) - Podgorica	24.398	16.189
M CORONA doo-Televizija M CORONA - BAR	22.132	18.922
Riviera management and development resort doo - Herceg Novi	19.969	19.137

Napomene iz Izvještaj revizora na stranama 3 - 4
11 –33 čine sastavni dio ovih finansijskih iskaza.

Handwritten signature

NVO „PAM CG” Podgorica
Napomene uz finansijske iskaze

M CORONA doo-radio CORONA - BAR	19.577	17.009
NORMAL TOURS doo-PODGORICA hotel - PODGORICA	19.061	15.838
ANTENA M doo-RADIO ANTENA M - PODGORICA	18.194	16.054
HTP ULCINJSKA RIVIJERA AD - Ulcinj	17.776	19.593
NVO Društvo za ravni i toler. AI-Srpska TV - Podgorica	16.558	39.590
A & M CO doo-CENTRAL lounge bar - DANILOVGRAD	16.360	16.312
RTV CRNE GORE - PODGORICA	16.050	-
BLUE TROCADERO - Budva	15.857	15.429
DOO RTV NIKŠIĆ - NIKŠIĆ	15.719	23.102
MONTENEGRO PREMIER doo - PODGORICA	15.633	2.278
SUN SUN doo-TV SUN - BIJELO POLJE	14.124	11.556
QUEEN MANAGEMENT doo-QUEEN hotel - Budva	13.047	13.268
FIRST AN NI doo-MY CLUB noćni klub - Tivat	12.934	12.271
Gintasmont investment constr. & trade AD - Podgorica	12.669	12.669
Opština Herceg Novi	11.770	11.770
RISKO 1 Caffè bar Suomore	11.452	11.452
R.R. Media d.o.o. Russkoe RADIO	11.128	10.914
Svega:	1.767.641	1.542.680
Ostali kupci	2.343.302	2.485.994
Svega:	4.110.943	4.08.674
<i>Ispravka potraživanja od kupaca</i>	<i>1.921.542</i>	<i>1.408.412</i>
Svega potraživanja od kupaca	2.189.402	2.620.262
Druga potraživanja od zaposlenih	1.237	2.525
Ukupno:	2.190.639	2.622.787

4.8.1 (a) Potraživanja od kupaca u ukupnom iznosu od 4.110.943 EUR, iskazana su na ime korišćenja muzičkih djela sa repertoara Organizacije te po osnovu javnog izvođenja muzičkih djela.

Dio ovih potraživanja usaglašen je putem IOS obrazaca, konfirmacija te na drugi način na dan 31.12.2017. godine. Organizacija za zaštitu prava autora muzike Crne Gore izvršila je ispravku potraživanja od kupaca u ukupnom iznosu 1.921.542 EUR.

Po osnovu predmetnih potraživanja, u 2017. godini izvršena je ispravka u iznosu od 794.966 EUR. Po tom osnovu, u 2017. godini naplaćeno je 189.716 EUR, dok je za iznos od 92.110 EUR, izvršen otpis primjenom direktnog metoda otpisa (veza napomena 4.4.1 (a)).

Napomene iz Izvještaj revizora na stranama 3 - 4
11 - 33 čine sastavni dio ovih finansijskih iskaza.

strana 28 od 33

Handwritten signature

NVO „PAM CG” Podgorica
Napomene uz finansijske iskaze

Uvidom u starosnu strukturu predmetnih potraživanja uočljivo je da je značajan broj navedenih potraživanja stariji od jedne godine, u iznosu od 3.671.654 EUR, što je navedeno u tabelarnom pregledu koji slijedi:

Redni broj:	Starosna struktura	Iznos (EUR)	% Ucesce
1.	Do tri mjeseca	83.124	2,02
2.	Od 3 do 6 mjeseci	51.984	1,26
3.	Od 6 do 12 mjeseci	304.181	7,40
4.	Od jedne do dvije godine	1.277.223	31,07
5.	Preko dvije godine	2.394.431	58,25
Ukupno:		4.110.943	100

Iz tabelarnog pregleda proizilazi da je za potraživanja preko godinu dana (3.671.654 EUR), izvršena ispravka od samo 1.921.542 EUR, odnosno, da za ostatak od 1.750.112 EUR (3.671.654 EUR -1.921.542 EUR), nije vršena korekcija (ispravka), niti terećenje rashoda u 2017. godini, što je po našem mišljenju, imalo za posljedicu podcjenjivanje rashoda, odnosno precjenjivanje prihoda u 2017. godini, što nije u skladu sa zahtjevima MRS 18 Prihodi.

4.8.2. Gotovinski ekvivalenti i gotovina

<i>(Iznosi u EUR)</i>		
<i>Struktura gotovinskih ekvivalenata i gotovine</i>	<i>2017.</i>	<i>2016.</i>
Tekući (poslovni) računi	1.277.564	1.228.340
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi	99	1.189
Blagajna	87	15
Devizni račun	58.611	86.092
Ukupno:	1.336.361	1.315.636

4.8.2 (a) Organizacija finansijsko poslovanje obavlja preko Crnogorske komercijalne banke AD Podgorica. Stanje sredstava na računima usaglašeno je sa evidencijom navedene banake.

Handwritten signature

NVO „PAM CG” Podgorica
Napomene uz finansijske iskaze

4.8.3. Porez na dodatu vrijednost i AVR

(Iznosi u EUR)

<i>Struktura poreza na dodatu vrijednost i AVR</i>	<i>2017.</i>	<i>2016.</i>
Potraživanja za nefakturisani period	65.479	112.706
Ukupno:	65.479	112.706

4.8.3 (a) Potraživanja za nefakturisani period

Potraživanja za nefakturisani prihod u iznosu od 65.479 EUR, iskazana su po osnovu faktura ispostavljenih kupcima u januaru 2018. godine, a odnose se na 2017. godinu. Po ovom osnovu iskazan je prihod u 2017. godini.

4.9. Kapital

Struktura kapitala Organizacija data je u tabelarnom pregledu koji slijedi:

POZICIJA	OPIS	Revolarizacione rezerve	Ukupno
1	Stanje na dan 01.01.2016. godine.	-	-
2	Korigovano početno stanje na dan 01.01.2016. godine	-	-
3	Neto promjene u 2016. godini	-	-
4	Stanje na dan 31.12.2016. godine	-	-
5	Korigovano početno stanje na dan 01.01.2017. godine	-	-
6	Neto promjene u 2017. godini	35.847	35.847
7	Stanje na dan 31.12.2017. godine	35.847	35.847

4.9.1 (a) Revolarizaciona rezerva

Revolarizaciona rezerva u iznosu od 35.847 EUR, iskazana je po osnovu revolarizacije gradjevinskih objekata (veza napomena 4.6.2 (c) i 4.6.2 (d)).

Napomene iz Izvještaj revizora na stranama 3 - 4
11 -33 čine sastavni dio ovih finansijskih iskaza.

Handwritten signature

NVO „PAM CG” Podgorica
Napomene uz finansijske iskaze

4.10. Kratkoročne obaveze

4.10.1 Obaveze iz poslovanja

(Iznosi u EUR)

<i>Struktura obaveza iz poslovanja:</i>	<i>2017.</i>	<i>2016.</i>
ANTENA M doo-RADIO ANTENA M - PODGORICA	10.350	10.350
ATLAS INVEST doo - Podgorica	3.747	3.747
GORATON doo - Podgorica	1.791	1.791
AMANDA doo-TROJA Restoran - Podgorica-TUZI	1.680	1.680
Preduz.Lekić Nedžad POD VOLAT bife - Podgorica	410	410
FASHION CLUB doo-OPERA restoran - Podgorica	359	359
Nvo Hrvatska krovna zajednica - Dux croatorium,Tivat	280	280
K DISTRIBUTION doo-Maršal restoran - Podgorica	274	274
Radio ELMAG doo - PODGORICA	257	257
Svega:	19.148	19.148
Ostali dobavljači:	947	692
Dobavljači u inostranstvu:	-	16.370
Svega dobavljači:	20.095	36.210
Primljeni avansi:	500	4.356
Svega obaveze iz poslovanja:	20.595	40.566

Napomene iz Izvještaj revizora na stranama 3 - 4
11 - 33 čine sastavni dio ovih finansijskih iskaza.

napomena

4.10.2. Ostale kratkoročne obaveze i PVR

(Iznosi u EUR)

<i>Struktura ostalih kratkoročnih obaveza i PVR</i>	<i>2017.</i>	<i>2016.</i>
Obaveze na porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenih	3.373	1.735
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	8.996	4.625
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	5.056	2.506
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	3.872.826	4.336.999
Ostale obaveze	360	203
Razgraničene obaveze za PDV	4.283	7.373
Ostala pasivna vremenska razgraničenja	288	5.311
Ukupno:	3.895.182	4.358.752

4.10.2 (a) Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima

Obaveze prema fizičkim licima u iznosu od 3.872.826 EUR odnose se na ranije periode, i to:

- 2006. godinu – 166.426 EUR
- 2007. godinu – 444.532 EUR
- 2008. godinu – 306.826 EUR
- 2009. godinu – 119.761 EUR
- 2010. godinu – 384.583 EUR
- 2011. godinu – 357.600 EUR
- 2012. godinu – 234.860 EUR
- 2013. godinu – 367.176 EUR
- 2014. godina – 613.921 EUR
- 2015. godina – 194.112 EUR
- 2016. godina – 369.593 EUR
- 2017. godina – 649.168 EUR

Tokom 2017. godine obaveze prema fizičkim licima – autorima, uvećane su po osnovu iskazanih rezultata poslovanja iz 2017. godine (649.168 EUR) i umanjene za isplaćene naknade autorima i sestrinskim organizacijama (335.732 EUR) tako da na dan 31.12.2017. godine ukupne iskazane obaveze prema fizičkim licima – autorima iznose 3.872.826 EUR.

Obaveze

NVO „PAM CG” Podgorica
Napomene uz finansijske iskaze

4.10.3. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrijednost i ostalih javnih prihoda

<i>(Iznosi u EUR)</i>		
<i>Struktura ostalih kratkoročnih obaveza i PVR</i>	<i>2017.</i>	<i>2016.</i>
Obaveze za porez na dodatu vrijednost po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vrijednost i prethodnog poreza	19.340	688
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	330	160
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	696	350
Ukupno:	20.366	1.198

5. Sudski sporovi u toku

Prema izjavi odgovornih lica, protiv Organizacije za zaštitu prava autora muzike Crne Gore (PAM CG) nisu pokrenuti sudski sporovi od strane pravnih i fizičkih lica na dan 31.12.2017. godine, koji bi bili predmet rezervisanja troškova u smislu zahtjeva MRS 37 Rezervisanja, nepredviđene obaveze i nepredviđena imovina.

6. Popis imovine i obaveza

Organizacija za zaštitu prava autora muzike Crne Gore je izvršila popis imovine i obaveza na dan 31.12.2017. godine. Na osnovu Statuta NVO "PAM CG", Pravilnika o načinu i rokovima vršenju popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem, Upravni odbor Organizacije donio je Odluku o usvajanju izvještaja o popisu imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2017. godine.