

**HTP "MIMOZA" AD, TIVAT**  
**IZVJEŠTAJ O IZVRŠENOJ REVIZIJI**  
**FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2025. GODINU**

**HTP "MIMOZA" AD, TIVAT**

**IZVJEŠTAJ O IZVRŠENOJ REVIZIJI  
FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2025. GODINU**

**SADRŽAJ**

	<b>Strana</b>
<b>I IZVJEŠTAJ REVIZORA</b>	<b>1 - 5</b>
<b>II FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI:</b>	
BILANS USPJEHA ZA 2025. GODINU	<b>6 - 8</b>
BILANS STANJA NA DAN 31. DECEMBRA 2025. GODINE	<b>9 - 12</b>
ISKAZ O PROMJENAMA NA KAPITALU	<b>13</b>
ISKAZ O TOKOVIMA GOTOVINE	<b>14</b>
<b>III NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE</b>	<b>15 - 35</b>



Društvo za reviziju finansijskih iskaza d.o.o.  
Ul. Vasa Raičkovića br. 5, Podgorica  
Mob. tel. +382 67 802 881  
e-mail: eurorev@t-com.me

## IZVJEŠTAJ REVIZORA

**Odboru direktora i akcionarima HTP "Mimoza" ad, Tivat**

### **Uzdržavanje od izražavanja mišljenja**

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja HTP "Mimoza" ad, Tivat (u daljem tekstu: Društvo) koji obuhvataju bilans stanja na dan 31.12.2025. godine, bilans uspjeha, iskaz o promjenama na kapitalu i iskaz o tokovima gotovine za 2025. godinu, te napomene uz finansijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Mi ne izražavamo mišljenje o priloženim finansijskim izvještajima Društva. Zbog značaja pitanja opisanog u odjeljku našeg izvještaja *Osnova za uzdržavanje od izražavanja mišljenja*, nismo bili u stanju da pribavimo dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbijede osnovu za mišljenje revizora o ovim finansijskim izvještajima.

### **Osnova za uzdržavanje od izražavanja mišljenja**

Obavili smo našu reviziju u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju finansijskih izvještaja. Nezavisni smo od Društva u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izvještaja i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

Usvojena računovodstvena politika Društva propisuje naknadno odmjeravanje nekretnina, postrojenja i opreme po njihovoj revalorizovanoj vrijednosti, koja predstavlja fer vrijednost na datum revalorizacije, umanjenu za ispravku vrijednosti i akumulirane gubitke. Međunarodni računovodstveni standard ("MRS") 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema, zahtijeva učestalost revalorizacija jednom na svakih tri do pet godina, ali i češće u slučaju znatnih kretanja fer vrijednosti. Kako je od poslednje procjene prošlo više od pet godina, nismo u mogućnosti da se uvjerimo u potencijalne efekte koje procjena fer vrijednosti može imati na iskazanu vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme, revalorizacione rezerve, troškove, odložene poreze i neto rezultat na dan 31.12.2025. godine (Napomena 11).

Društvo nije izvršilo vrednovanje kratkoročnih finansijskih plasmana, u skladu sa MSFI 9 - Finansijski instrumenti i svođenje na fer vrijednost. Na osnovu raspoloživih informacija, nismo bili u mogućnosti da se uvjerimo u kojoj mjeri će biti naplaćene pozajmice, kao ni u potencijalne efekte, koji bi mogli nastati po ovom osnovu, na iznos kratkoročnih finansijskih plasmana, neraspoređenu dobit i neto rezultat na 31.12.2025. godine (Napomena 16).

### Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su ona pitanja koja su bila, po našem profesionalnom rasuđivanju, od najveće važnosti za reviziju finansijskih izvještaja tekućeg perioda. Tim pitanjima smo se bavili u kontekstu revizije finansijskih izvještaja kao cjeline i pri formiranju mišljenja o njima, i ne dajemo zasebno mišljenje o tim pitanjima.

Ključna revizijska pitanja	Odgovarajuća revizijska procedura
<i>Adekvatno priznavanje, vrednovanje i objelodanjanje prihoda od usluga i drugih povezanih bilansnih pozicija</i>	
<p>Društvo ostvaruje poslovne prihode od pružanja ugostiteljskih usluga – smještaja, hrane, pića i dr.</p> <p>Imajući u vidu karakter ovih prihoda postoji rizik neadekvatnog priznavanja prihoda i njihovog procjenjivanja.</p> <p>Veliki broj kupaca ukazuje na veći rizik neadekvatnog priznavanja prihoda i njihovog procjenjivanja.</p> <p>Postoji i rizik zastare potraživanja.</p> <p>Utvdili smo da su prihodi od pružanja ugostiteljskih usluga ključno pitanje revizije zbog njihovog značajnog iznosa, te rizika priznavanja i vrednovanja prihoda i sa njima povezanim potraživanjima.</p> <p>Objelodanjene informacije koje se odnose na priznavanje prihoda i sa njima povezanim potraživanjima izvršeno je u napomenama 25 i 35 u Napomenama uz finansijske iskaze.</p>	<p>Naše revizijske procedure su uključivale:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Razumijevanje politika i procedura koje se primjenjuju na priznavanje prihoda kao i analizu i testiranje efikasnosti funkcionisanja internih kontrola koje se odnose na proces priznavanja prihoda i procjenu potraživanja;</li> <li>- Obavljanje analitičkih postupaka ključnih komponenti Društva, analizirajući aktuelne performanse sa istim performansama prethodne godine;</li> <li>- Obavljanje cut-off procedura na uzorku transakcija na kraju godine kako bi se zaključilo da li je priznavanje obavljeno za odgovarajući vremenski period;</li> <li>- Testiranje na bazi uzorka ispostavljenih faktura i praćenje do njihove naplate;</li> <li>- Provjera na bazi uzorka uslova navedenih u fakturi i</li> <li>- Testiranje starosne strukture potraživanja i adekvatnost izvršenog otpisa.</li> </ul> <p><b>Zaključak:</b></p> <p><i>Na osnovu izvršenih aktivnosti, nismo utvdili materijalne greške za priznavanje i vredovanje prihoda i potraživanja.</i></p>

### **Skretanje pažnje**

Protiv Društva se vode tri sudska spora, do čijeg okončanja nijesmo u mogućnosti da utvrdimo eventualne posledice na ukupan položaj Društva (Napomena 24).

Depoziti oročeni kod "Hipotekarne banke" ad, Podgorica, služe kao zaloga za odobreni kredit Milošević Bojanu (Napomena 13).

U vezi sa tim pitanjem, naše mišljenje nije sa rezervom.

### **Odgovornosti menadžmenta za finansijske izvještaje**

Menadžment je odgovoran za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu s punim MSFI i za one interne kontrole za koje menadžment odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja finansijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza usled prevare ili grešaka. U sastavljanju finansijskih izvještaja, menadžment je odgovoran za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s nastavkom poslovanja i korištenjem računovodstvene osnove zasnovane na stalnosti poslovanja, osim ako menadžment ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini. Vlasnik je odgovoran za nadziranje procesa finansijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Društvo.

### **Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja**

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza usled prevare ili greške i izdati izvještaj revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRS uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni iskazi mogu nastati usled prevare ili greške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih finansijskih izvještaja. Kao sastavni dio revizije u skladu s MRS, koristimo profesionalno prosuđivanje i zadržavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi takođe:

- identifikujemo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima, zbog prevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog iskaza nastalog usled prevare je veći od rizika nastalog usled greške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, falsifikovanje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.

- sagledavamo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola Društva.
- ocjenjujemo adekvatnost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je izvršio menadžment.
- donosimo zaključak o adekvatnosti primjene načela stalnosti poslovanja od strane menadžmenta i, na onosvu pribavljenih revizijskih dokaza, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pažnju u našem revizorskom mišljenju na objelodanjivanje u finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modifikujemo naše mišljenje.

Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg revizorskog izvještaja. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati da Društvo prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.

- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objelodanjivanja, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija. Mi komuniciramo s onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s, između ostalih pitanja, planiranom djelokrugom i vremenskom rasporedu revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

Takođe, dajemo izjavu onima koji su zaduženi za upravljanje da smo postupili u skladu sa relevantnim etičkim zahtjevima u vezi s nezavisnošću i da ćemo komunicirati s njima o svim odnosima i drugim pitanjima za koja se može razumno smatrati da utiču na našu nezavisnost, kao i, gdje je primjenjivo, o povezanim mjerama zaštite. Između pitanja o kojima se komunicira s onima koji su zaduženi za upravljanje, mi određujemo ona pitanja koja su od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg perioda i stoga su ključna revizijska pitanja. Mi opisujemo ta pitanja u našem revizorskom izvještaju, osim ako zakon ili regulativa sprječava javno objavljivanje pitanja ili kada odlučimo, u veoma rijetkim okolnostima, da pitanje ne treba saopštiti u našem izvještaju jer se razumno može očekivati da bi negativne posledice saopštavanja nadmašile dobrobiti javnog interesa od takvog saopštavanja.

### **Izvještaj o ostalim zakonskim ili regulatornim zahtjevima**

U skladu sa Zakonom o računovodstvu, Društvo je obavezno da sastavi i objavi Izvještaj menadžmenta.

*Izveštaj menadžmenta*

Izvršili smo pregled Izveštaja menadžmenta. Menadžment Društva je odgovoran za pripremanje ovog izvještaja u skladu sa važećim propisima Crne Gore. Naša odgovornost je da ocijenimo da li je Izveštaj menadžmenta usklađen sa godišnjim finansijskim izvještajima za istu poslovnu godinu, da li postoje značajni pogrešni iskazi u tom izvještaju, te da li je izvještaj pripremljen u skladu sa Zakonom o računovodstvu.

Naše procedure u vezi Izveštaja menadžmenta bile su ograničene na procjenjivanje da li su finansijske informacije prikazane u tom izvještaju usklađene sa godišnjim finansijskim izvještajima i nisu uključivale pregled ostalih informacija uključenih u Izveštaj menadžmenta koje proizilaze iz nerevidiranih finansijskih ili drugih izvještaja.

Po našem mišljenju, finansijske informacije prikazane u Izveštaju menadžmenta, po svim materijalno značajnim aspektima usklađene su sa finansijskim izvještajima na dan i za godinu koja se završava 31.12.2025. godine.

Na osnovu razumijevanja i poznavanja poslovanja Društva i njegovog okruženja stečenih tokom naše revizije, nismo ustanovili da postoje značajni pogrešni iskazi u Izveštaju menadžmenta.

Po našem mišljenju, Izveštaj menadžmenta je pripremljen u skladu sa Zakonom o računovodstvu.

Podgorica, 29. april 2026. godine.

**EUROREV DOO, Podgorica**



  
Dejan Savić, Ovlašćeni revizor

**HTP "MIMOZA" AD, TIVAT**  
**ISKAZ O REZULTATU /BILANS USPJEHA/**  
u periodu od 01.01. do 31.12.2025. godine

u 000 EUR

Grupa računa, račun	POZICIJA	Redni broj	Napomena broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
60 i 61	<b>1. Prihodi od prodaje - neto prihod</b>	201	4	<b>1.927</b>	<b>1.665</b>
630 i 631	<b>2. Promjena vrijednosti zaliha gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje</b>	202			
62	<b>3. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe</b>	203			
	<b>4. Ostali prihodi iz poslovanja (205 do 207)</b>	204		<b>55</b>	<b>95</b>
64 i 65	a) Ostali prihodi iz redovnog poslovanja	205	5	24	40
67, 691 i 692	b) Ostali prihodi iz poslovanja	206	6	31	55
68, sem 683 i 685	c) Prihodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja imovine	207			
	<b>5. Troškovi poslovanja (209+210)</b>	208		<b>1.284</b>	<b>1.407</b>
50 i 51	a) Nabavna vrijednost prodate robe i troškovi materijala	209	7	663	589
53, 54 i 55	b) Ostali troškovi poslovanja (rezervisanja i ostali poslovni rashodi)	210	9	475	674
540	c) Amortizacija	210	8	146	144
	<b>6. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi (212+213)</b>	211	10	<b>809</b>	<b>782</b>
52 (dio)	a) Neto troškovi zarada, naknada zarada i lični rashodi	212		690	630
	b) Troškovi poreza i doprinosa (214 do 216)	213		119	152
52 (dio)	1/ Troškovi poreza	214		30	23
52 (dio)	2/ Troškovi doprinosa za penzije	215		74	115
52 (dio)	3/ Troškovi doprinosa	216		15	14
	<b>7. Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja imovine (osim finansijske) (218+219)</b>	217			
580, 581, 582, 589 (dio)	a) Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja stalne imovine (osim finansijske)	218			
584, 589 (dio)	b) Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja obrtne imovine (osim finansijske)	219			
57, 591 i 592	<b>8. Ostali rashodi iz poslovanja</b>	220		<b>15</b>	
	<b>I. Poslovni rezultat (201+202+203+204-208-211-217-220)</b>	221		<b>(126)</b>	<b>(429)</b>
	<b>9. Prihodi po osnovu učešća u kapitalu (223 do 225)</b>	222			
660 (dio)	a) Prihodi po osnovu učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica	223			
661 (dio)	b) Prihodi po osnovu učešća u kapitalu ostalih povezanih pravnih lica	224			
669 (dio)	c) Prihodi po osnovu učešća u kapitalu nepovezanih pravnih lica	225			

Napomene na stranama 15 - 35 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja  
Izvještaj revizora - strane 1 - 5.

	<b>10. Prihodi od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova (kamate, kursne razlike i efekti ugovorene zaštite) (227 do 229)</b>	226			
660 (dio)	a) Prihodi od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova od matičnog i zavisnih pravnih lica	227			
661 (dio)	b) Prihodi od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova od ostalih povezanih pravnih lica	228			
662 (dio), 663 (dio), 664 (dio), 669 (dio)	c) Prihodi od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova od nepovezanih pravnih lica	229			
	<b>11. Ostali prihodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite (231 do 233)</b>	230			
660 (dio)	a) Finansijski prihodi po osnovu tekućih potraživanja od matičnog i zavisnih pravnih lica	231			
661 (dio)	b) Finansijski prihodi po osnovu tekućih potraživanja od ostalih povezanih pravnih lica	232			
662 (dio), 663 (dio), 664 (dio), 669 (dio)	c) Finansijski prihodi po osnovu tekućih potraživanja od nepovezanih pravnih lica	233			
	<b>12. Vrijednosno usklađivanje kratkoročnih finansijskih sredstava i finansijskih ulaganja koji su dio obrtne imovine (235-236)</b>	234			(22)
683, 685	a) Prihodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja kratkoročnih finansijskih sredstava i finansijskih ulaganja koji su dio obrtne imovine	235			
583, 585	b) Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja kratkoročnih finansijskih sredstava i finansijskih ulaganja koji su dio obrtne imovine	236			22
	<b>13. Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite (238 do 240)</b>	237			11
560	a) Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite po osnovu odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima	238			
561	b) Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite po osnovu odnosa sa drugim povezanim licima	239			
562, 563, 564, 569	c) Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite po osnovu odnosa sa nepov. licima	240			11
	<b>II. Finansijski rezultat (222+226+230+234-237)</b>	241			(33)
	<b>III. Rezultat iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (221+241)</b>	242		(126)	(462)
690 – 590	<b>IV. Neto rezultat poslovanja koje je obustavljeno</b>	243			
	<b>V. Rezultat prije oporezivanja (242+243)</b>	244		(126)	(462)
	<b>14. Poreski rashod perioda (246+247)</b>	245		(63)	(3)
721	1. Tekući porez na dobit	246			
722	2. Odloženi poreski rashodi ili prihodi perioda	247		(63)	(3)
	<b>15. Dobitak ili gubitak nakon oporezivanja (244-245)</b>	248	20	(189)	(465)

Napomene na stranama 15 - 35 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja  
Izvještaj revizora - strane 1 - 5.

	<b>VI. BRUTO REZULTAT DRUGIH STAVKI REZULTATA /POVEZANIH SA KAPITALOM/ (250 do 257)</b>	249			
330	1. Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu nekretnina, postrojenja, opreme, nematerijalnih ulaganja i bioloških sredstava	250			
331	2. Promjene nerealizovanih dobitaka i gubitaka po osnovu preračuna finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	251			
332	3. Promjene nerealizovanih dobitaka i gubitaka po osnovu ulaganja u vlasničke instrumente kapitala	252			
333	4. Promjene aktuarskih dobitaka i gubitaka po osnovu planova definisanih naknada aktuarskih dobitaka (ili gubitaka) u vezi sa definisanim planovima penzionih naknada	253			
334	5. Promjene učešća u ostalom sveobuhvatnom rezultatu pridruženog društva	254			
335	6. Promjene nerealizovanih dobitaka i gubitaka po osnovu instrumenata zaštite neto ulaganja u inostrano poslovanje	255			
336	7. Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu hedžinga tokova gotovine	256			
337	8. Ostale promjene nerealizovanih dobitaka i gubitaka	257			
	<b>VII. ODLOŽENI PORESKI RASHODI ILI PRIHODI PERIODA U VEZI SA DRUGIM STAVKAMA REZULTATA /POVEZANIM SA KAPITALOM/</b>	258			
	<b>VIII. NETO REZULTAT DRUGIH STAVKI REZULTATA /POVEZANIH SA KAPITALOM/ (249-258)</b>	259			
	<b>IX. NETO SVEOBUHVAATNI REZULTAT ( 248+259)</b>	260		<b>(189)</b>	<b>(465)</b>
	<b>X. ZARADA PO AKCIJI</b>	261			
	1. Osnovna zarada po akciji	262			
	2. Umanjena (razvodnjena) zarada po akciji	263			
	<b>XI. NETO REZULTAT KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRAVNOG LICA</b>	264			
	<b>XII. NETO REZULTAT KOJI PRIPADA UČEŠĆIMA KOJI NE OBEZBEĐUJU KONTROLU</b>	265			

Lice odgovorno za sastavljanje finansijskog iskaza

Renata Pavlović

Odgovorno lice

Bojan Milošević

U Tivtu

Dana 21.04.2026. godine

Napomene na stranama 15 - 35 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja  
Izvještaj revizora - strane 1 - 5.

**HTP "MIMOZA" AD, TIVAT**  
**ISKAZ O FINANSIJSKOJ POZICIJI /BILANS STANJA/**  
na dan 31.12.2025. godine

u 000 EUR

Grupa računa, račun	POZICIJA	Redni broj	Napomena broj	Iznosi		
				Tekuća godina	Prethodna godina	
					Kranje stanje 31.12.2024. g.	Početno stanje 01.01.2024. g.
1	2	3	4	5	6	7
	<b>AKTIVA</b>					
00	<b>A. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL</b>	001				
	<b>B. STALNA IMOVINA (003+008+016)</b>	002		<b>9.032</b>	<b>9.065</b>	
01	I NEMATERIJALNA ULAGANJA (004 do 007)	003				
010	1. Ulaganja u razvoj	004				
011 i 014	2. Koncesije, patenti, licence i slična prava i ostala nematerijalna ulaganja	005				
012	3. Goodwill	006				
016 i 015	4. Avansi za nematerijalna ulaganja i nematerijalna ulaganja u pripremi	007				
	II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA (009+010+011+015)	008		8.954	9.057	
020 i 022	1. Zemljište i objekti	009	11	8.673	8.790	
023, 027(dio)	2. Postrojenja i oprema	010	11	103	102	
	3. Ostala ugrađena oprema, alati i oprema (012+013+014)	011	11	68	68	
024	3.1. Investicione nekretnine	012		67	67	
021 i 025	3.2. Biološka sredstva	013				
026 i 029	3.3. Ostala nepomenuta materijalna stalna sredstva	014		1	1	
028 i 027	4. Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva i nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pripremi	015	12	110	97	
	III DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI I DUGOROČNA POTRAŽIVANJA (017 do 023)	016	13	78	8	
030, 039(dio)	1. Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica	017				
033 (dio), 039 (dio)	2. Dugoročni krediti matičnom i zavisnim pravnim licima	018				
031 (dio), 032 (dio), 039 (dio)	3. Učešća u kapitalu kod pravnih lica (sem zavisnih pravnih lica)	019				
033 (dio), 039 (dio)	4. Dugoročni krediti pravnim licima kod kojih postoji učešće u kapitalu (sem zavisnih pravnih lica)	020				
031 (dio), 032 (dio)	5. Učešća u kapitalu koja se vrednuju metodom učešća	021				
032 (dio), 034, 035, 036, 039 (dio)	6. Dugoročna finansijska ulaganja (dati krediti i hartije od vrijednosti)	022		1	1	
038, 039(dio)	7. Ostali dugoročni finansijski plasmani i potraživanja	023		77	7	

Napomene na stranama 15 - 35 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja  
Izvještaj revizora - strane 1 - 5.

288	<b>C. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA</b>	024				
	<b>D. OBRTNA SREDSTVA (026+031+039+043+044)</b>	025		<b>2.953</b>	<b>2.957</b>	
	<b>I. ZALIHE (027 do 030)</b>	026	14	52	25	
10	1. Zalihe materijala (materijal za izradu, rezervni dijelovi, sitan inventar i auto gume)	027		14	10	
11	2. Nedovršena proizvodnja	028				
12 i 13	3. Gotovi proizvodi i roba	029		28	13	
15	4. Dati avansi	030		10	2	
	<b>II. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA (032 do 035)</b>	031	15	27	66	
202, 203, 209 (dio)	1. Potraživanja od kupaca	032		22	42	
200, 209 (dio)	2. Potraživanja od matičnog i zavisnih pravnih lica	033				
201, 209 (dio)	3. Potraživanja od ostalih povezanih lica	034				
	4. Ostala potraživanja (036+037+038)	035		5	24	
223	4.1. Potraživanja za više plaćen porez na dobit	036				
27	4.2. Potraživanja po osnovu poreza na dodatu vrijednost	037			21	
21, 22, osim 223	4.3. Ostala nepomenuta potraživanja	038		5	3	
	<b>III. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (040 do 042)</b>	039		2.419	2.424	
236 (dio)	1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica namijenjeno trgovanju	040				
237	2. Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udeli	041				
23 osim 236 (dio) i osim 237	3. Ostali kratkoročni finansijski plasmani	042	16	2.419	2.424	
24	<b>IV. GOTOVINA NA RAČUNIMA I U BLAGAJNI</b>	043	17	455	442	
04	<b>V. STALNA SREDSTVA NAMJENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO</b>	044				
28 osim 288	<b>E. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA</b>	045			<b>6</b>	
	<b>F. UKUPNA AKTIVA (001+002+024+025+045)</b>	046		<b>11.985</b>	<b>12.028</b>	
	<b>PASIVA</b>					
	<b>A. KAPITAL (102+103+104+105+111+116)</b>	101		<b>10.127</b>	<b>10.317</b>	
30	<b>I. OSNOVNI KAPITAL</b>	102	18	9.302	9.302	
31	<b>II. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL</b>	103				
320	<b>III. EMISIONA PREMIJA</b>	104				

Napomene na stranama 15 - 35 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja  
Izvještaj revizora - strane 1 - 5.

	IV. REZERVE (106+107+108+109-110)	105	19	2.050	2.051	
321	1. Zakonske rezerve	106				
322 (dio)	2. Statutarne rezerve	107				
322 (dio)	3. Druge rezerve	108				
330 i potr. saldo računa 331, 332, 333, 334, 335 i 336	4. Pozitivne revalorizacione rezerve i nerealizovani dobitci po osnovu finansijskih sredstava i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata	109		2.055	2.055	
dugov. saldo računa 331, 332, 333, 334, 335 i 336	5. Negativne revalorizacione rezerve i nerealizovani gubici po osnovu finansijskih sredstava i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata	110		5	4	
	VI. NERASPOREĐENI DOBITAK ILI GUBITAK (112+113-114-115)	111	20	(1.225)	(1.036)	
340	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	112		2.434	2.434	
341	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	113				
350	3. Gubitak ranijih godina	114		3.470	3.005	
351	4. Gubitak tekuće godine	115		189	465	
	VIII. UČEŠĆE KOJE NE OBEZBJEĐUJE KONTROLU	116				
	<b>B. DUGOROČNA REZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE (118+122)</b>	117		<b>50</b>	<b>44</b>	
	I. DUGOROČNA REZERVISANJA (119 do 121)	118	21	50	44	
404 (dio)	1. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	119		50	44	
400 (dio)	2. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	120				
40, sem 400 i 404	3. Ostala dugoročna rezervisanja	121				
41	II. DUGOROČNE OBAVEZE ( 123+124)	122				
414, 415	1. Dugoročni krediti	123				
41 bez 414, 415	2. Ostale dugoročne obaveze	124				
498	<b>C. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE</b>	125		<b>152</b>	<b>89</b>	
495 (dio)	<b>D. DUGOROČNI ODLOŽENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE</b>	126			<b>7</b>	
	<b>E. KRATKOROČNA REZERVISANJA I KRATKOROČNE OBAVEZE (128+129)</b>	127		<b>1.656</b>	<b>1.571</b>	
467	I KRATKOROČNA REZERVISANJA	128				

Napomene na stranama 15 - 35 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja  
Izvještaj revizora - strane 1 - 5.

	II KRATKOROČNE OBAVEZE 130 do 137)	129	22	1.656	1.571	
422 (dio), 423 (dio), 424 (dio), 425 (dio), 426 i 429 (dio)	1. Obaveze po osnovu kredita i zajmova od lica koja nisu kreditne institucije	130				
422 dio), 423 (dio), 424 (dio), 425 (dio) i 429 (dio)	2. Obaveze po osnovu kredita od kreditnih institucija	131				
430	3. Priljeni avansi, depoziti i kaucije	132		14	5	
433 i 434	4. Obaveze prema dobavljačima	133		1.280	1.343	
439 (dio)	5. Obaveze po mjenicama	134				
420 i 431	6. Obaveze prema matičnom i zavisnim pravnim licima	135				
421 i 432	7. Obaveze prema ostalim povezanim licima	136				
	8. Ostale obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze (138 do 142)	137		362	223	
439 (dio)	8.1. Ostale obaveze iz poslovanja	138				
45 i 46	8.2. Ostale kratkoročne obaveze	139		225	223	
47,48 osim 481	8.3. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrijednost i ostalih javnih prihoda	140		137		
481	8.4. Obaveze po osnovu poreza na dobit	141				
427	8.5. Obaveze po osnovu sredstava namjenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje je obustavljeno	142				
490, 491, 494, 495 (dio), 496, 497 i 499	<b>F. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA</b>	143				
	<b>G. UKUPNA PASIVA (101+117+125+126+127+143)</b>	144		<b>11.985</b>	<b>12.028</b>	

Lice odgovorno za sastavljanje finansijskog iskaza

Odgovorno lice

Renata Pavlović

Bojan Milošević

U Tivtu

Dana 21.04.2026. godine

Napomene na stranama 15 - 35 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja  
Izvještaj revizora - strane 1 - 5.

**HTP "MIMOZA" AD, TIVAT**  
**ISKAZ O PROMJENAMA NA KAPITALU**  
u periodu od 01.01.2025. do 31.12.2025. godine

u 000 EUR

Polozija	OPIS	Osnovni kapital (grupa 30 bez 309)	Ostali kapital (rn 309)	Neuplaćeni upisani kapital (grupa 31)	Emisiona premija (rn 320)	Rezerve (rn 321, 322)	Revalorizacije rezerve (grupa 33)	Neraspoređena dobit (grupa 34)	Gubitak (grupa 35)	Otkupljene sopstvene akcije i udjeli (rn 237)	Ukupno (kol. 2+3+4+5+6 +7+8-9-10)
1.	Stanje na dan 01.01.2024. godine	10.336			(4)		2.051	2.434	(3.853)	(1.033)	9.931
2.	Effekti retroaktivne ispravke materijalno značajnih grešaka i promjena računovodstvenih politika								851		851
3.	Korigovano početno stanje na dan 01.01.2024. godine (r.br. 1+2)	10.336			(4)		2.051	2.434	(3.002)	(1.033)	10.782
4.	Neto promjene u 2024. godini	(1.034)			4				(468)	1.033	(465)
5.	Stanje na dan 31.12.2024. godine (r.br. 3+4)	9.302					2.051	2.434	(3.470)		10.317
6.	Effekti retroaktivne ispravke materijalno značajnih grešaka i promjena računovodstvenih politika										
7.	Korigovano početno stanje na dan 01.01.2025. godine (r.br. 5+6)	9.302					2.051	2.434	(3.470)		10.317
8.	Neto promjene u 2025. godini						(1)		(189)		(190)
9.	Stanje na dan 31.12.2025. godine (r.br. 7+8)	9.302					2.050	2.434	(3.659)		10.127

Lice odgovorno za sastavljanje finansijskog iskaza

Odgovorno lice

Renata Pavlović

Bojan Milošević

U Tivtu

Dana 21.04.2026. godine

Napomene na stranama 15 - 35 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja  
Izvještaj revizora - strane 1 - 5.

**HTP "MIMOZA" AD, TIVAT**  
**ISKAZ O TOKOVIMA GOTOVINE**  
u periodu od 01.01. do 31.12.2025. godine

u 000 EUR

POZICIJA	Redni broj	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
<b>A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>			
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)	301	<b>2.110</b>	<b>1.936</b>
1. Prodaja i primljeni avansi	302	2.085	1.931
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	303		
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	304	25	5
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	305	<b>2.060</b>	<b>2.020</b>
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	306	1.079	1.121
2. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	307	807	814
3. Plaćene kamate	308		10
4. Porez na dobitak	309		
5. Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda	310	174	75
III. Neto tok gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)	311	<b>50</b>	<b>(84)</b>
<b>B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA</b>			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)	312		
1. Prodaja akcija i udjela	313		
2. Prodaja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sred.	314		
3. Ostali finansijski plasmani	315		
4. Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	316		
5. Primljene dividend	317		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)	318	<b>37</b>	<b>352</b>
1. Kupovina akcija i udjela	319		
2. Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sred.	320	37	352
3. Ostali finansijski plasmani	321		
III. Neto tok gotovine iz aktivnosti investiranja (I-II)	322	<b>(37)</b>	<b>(352)</b>
<b>C. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA</b>			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 3)	323		
1. Uvećanje osnovnog kapitala	324		
2. Dugoročni i kratkoročni krediti	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	329		
3. Finansijski lizing	330		
4. Isplaćene dividenda	331		
III. Neto tok gotovine iz aktivnosti finansiranja (I-II)	332		
<b>D. NETO TOK GOTOVINE (311+322+332)</b>	333	<b>13</b>	<b>(436)</b>
<b>E. GOTOVINA NA POČETKU IZVJEŠTAJNOG PERIODA</b>	334	<b>442</b>	<b>878</b>
<b>F. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE</b>	335		
<b>G. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE</b>	336		
<b>H. GOTOVINA NA KRAJU IZVJEŠTAJNOG PERIODA (333+334+335-336)</b>	337	<b>455</b>	<b>442</b>

Napomene na stranama 15 - 35 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja  
Izvještaj revizora - strane 1 - 5.

## HTP "MIMOZA" AD, TIVAT

### Napomene uz finansijske izvještaje

#### Djelatnost i organizacija

1. HTP "Mimoza" ad, Tivat organizovano je transformacijom imovine HTP "Mimoza" dd, Tivat na osnovu Odluke o promjeni statusa Društva broj 663/4 od 26.06.1997. godine, donijete od strane Skupštine Društva i upisano je u Registar Privrednog suda u Podgorici Rješenjem Fi 1228/97 dana 17.07.1997. godine.

U skladu sa Zakonom o privrednim društvima, HTP "Mimoza" ad, Tivat je upisano 13.08.2002. u Centralni registar Privrednog suda u Podgorici pod registarskim brojem 4-0002792/001.

Organi upravljanja Društvom su:

- Skupština kao organ vlasnika (akcionara),
- Odbor direktora kao organ upravljanja, koji broji 3 člana,
- Izvršni direktor kao poslovodni organ Društva, kojeg bira i razrešava Odbor direktora Društva,
- Sekretar,
- Revizor i
- Revizorski odbor.

Društvo je na kraju 2025. godine imalo 51 radnika (2024. godine 48 radnika).

Sjedište Društva je u Tivtu, Maršala Tita broj 4.

Pretežna djelatnost je hoteli i sličan smještaj. Pored pretežne djelatnosti Društvo se bavi i sledećim djelatnostima: trgovinom na malo i veliko, catering, restorana i pokretnih ugostiteljskih objekata i ostalim djelatnostima iz Statuta.

HTP "Mimoza" ad, Tivat raspolaže hotelima "Pine" i "Kamelija" i nekoliko manjih ugostiteljskih objekata. Društvo raspolaže kompleksom "Župa" koji obuhvata 72.686 m<sup>2</sup> zemljišta.

#### 2. Osnova za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja

##### Izjava o usaglašenosti

2.1. Priloženi finansijski izvještaji predstavljaju godišnje finansijske izvještaje Društva i sastavljeni su u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Crnoj Gori.

**HTP "MIMOZA" AD, TIVAT****Napomene uz finansijske izvještaje – nastavak****Uticaj i primjena novih i revidiranih MSFI i MRS**

**2.2.** Priloženi finansijski izvještaji sastavljeni su uz primjenu MRS odnosno MSFI koji su bili u primjeni na dan 01.01.2013. godine i na njima zasnovanim propisima o računovodstvu Crne Gore. Promjene u važećim Standardima i tumačenjima, kao i novousvojeni Standardi i tumačenja, izdati nakon 01.01.2013. godine, nisu objavljeni i zvanično usvojeni u Crnoj Gori.

Prema Zakonu o računovodstvu Crne Gore pravna lica sastavljaju finansijske iskaze po Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS), odnosno po Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI), koje je proglasio IASB i usvojio i objavio nadležni organ koji je od odgovarajućeg organa Međunarodne federacije računovođa (IFAC) dobio pravo na prevod i objavljivanje.

U skladu sa odlukom Instituta sertifikovanih računovođa Crne Gore od 01.01.2009. godine, u Crnoj Gori su prevedeni i u primjeni sledeći Međunarodni računovodstveni standardi (MRS):

MRS - 1, 2, 7, 8, 10, 12, 16, 18, 19, 20, 21, 23, 24, 26, 27, 28, 29, 32, 33, 34, 36, 37, 38, 39, 40 i 41.

Od 01.01.2013. godine, u Crnoj Gori su prevedeni i u primjeni sledeći Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja (MSFI):

MSFI - 10, 11, 12 i 13.

Od 01.01.2021. godine, u Crnoj Gori su prevedeni i u primjeni sledeći Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja (MSFI):

MSFI - 14 i 16.

Od 01.01.2021. godine, u Crnoj Gori je preveden i u primjeni sledeći IFRIC:  
IFRIC - 22.

Od 01.01.2024. godine, u Crnoj Gori su prevedeni i u primjeni sledeći Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja (MSFI):

MSFI - 9 i 15.

Novi standardi i nove izmjene postojećih Standarda koji su u primjeni za izvještajni period, nisu zvanično prevedeni i objavljeni u Crnoj Gori.

## HTP "MIMOZA" AD, TIVAT

### Napomene uz finansijske izvještaje – nastavak

#### Korišćenje procjenjivanja

2.3. Prezentacija finansijskih izvještaja zahtijeva korišćenje najboljih mogućih procjena i 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, a budući stvarni rezultati mogu se razlikovati od procijenjenih iznosa. Ove procjene se najvećim dijelom odnose na procjene obezvrjeđenja potraživanja iz poslovnih odnosa, procjene korisnog vijeka upotrebe opreme i ostalih rezervisanja.

#### Koncept nastavka poslovanja

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

#### Osnovne računovodstvene politike

3. Osnovne računovodstvene politike primijenjene prilikom sastavljanja godišnjeg računa za 2025. godinu su sledeće:

#### Prihodi

3.1. Prihodi se odmjeravaju po pravičnoj vrijednosti primljene naknade ili naknade koja će se primiti i predstavljaju iznose koji se dobijaju za izvršene usluge i prodatu robu u toku redovnog poslovanja, umanjene za odobrene popuste i porez na dodatnu vrijednost. Prihod se priznaje kada nema značajne neizvjesnosti u pogledu naplativosti obračunatih prihoda i mogućnosti povraćaja po osnovu reklamacije.

Ostvareni prihodi se najvećim dijelom odnose na prihode ostvarene pružanjem usluga smještaja, prodajom hrane i pića, kao i drugih ugostiteljskih usluga.

**HTP "MIMOZA" AD, TIVAT****Napomene uz finansijske izvještaje – nastavak**

Unaprijed naplaćeni prihodi se iskazuju kao odloženi prihodi i prenose u redovne prihode u trenutku izvršenja usluge.

**Poslovni rashodi**

3.2. Poslovni rashodi uključuju sve troškove direktno vezane za izvršenje osnovne djelatnosti Društva. Priznavanje rashoda vrši se istovremeno sa priznavanjem prihoda radi kojih su ti rashodi nastali (princip sučeljavanja prihoda i rashoda). Priznati rashodi direktno se povezuju sa priznatim приходima u poslovnom rezultatu obračunskog perioda. Rashodi se priznaju u obračunskom periodu i onda kada je nastala obaveza, a nema uslova da se priznaju kao bilansna pozicija imovine.

**Finansijski prihodi i rashodi**

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

**Preračunavanje stranih sredstava plaćanja**

3.4. 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, preračunata su u protivvrijednost EUR, po kursu valuta važećem na dan bilansa stanja.

Pozitivne i negativne kursne razlike, nastale preračunom potraživanja i obaveza u stranim sredstvima plaćanja u njihovu protivvrijednost u EUR i preračunom poslovnih promjena u toku godine, priznaju se u bilansu uspjeha kao finansijski prihodi, odnosno finansijski rashodi.

**HTP "MIMOZA" AD, TIVAT****Napomene uz finansijske izvještaje – nastavak****Doprinosi za socijalnu sigurnost zaposlenih**

**3.5.** U skladu sa propisima koji se primjenjuju u Crnoj Gori, Društvo je u obavezi da uplati u ime zaposlenih, doprinose Fondu PIO, Zavodu za zapošljavanje i Fondu rada kojima se obezbjeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju doprinose za zaposlene na teret poslodavca u iznosima obračunatim po zakonom propisanim stopama. Doprinosi na teret zaposlenog i doprinosi na teret poslodavca se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

**Porez na dobit****Tekući porez na dobit**

**3.6.1.** Porez na dobit obračunava se i plaća u skladu sa poreskim propisima Crne Gore po progresivnim stopama koje iznose od 9 - 15 % u zavisnosti od poreske osnovice.

Oporeziva dobit se utvrđuje na osnovu dobiti Društva iskazane u Bilansu uspjeha uz usklađivanje prihoda i rashoda po odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica.

Kapitalni gubici mogu se prebijati sa kapitalnim dobitima ostvarenim u istoj godini. Ako se i poslije izvršenog prebijanja sa kapitalnim dobitima ostvarenim u istoj godini pojavi kapitalni gubitak, poreski obveznik može prenijeti kapitalni gubitak na račun budućih kapitalnih dobitaka u narednih pet godina.

Zakon o porezu na dobit Crne Gore ne predviđa da se poslovni poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnov za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, poslovni gubici iz tekućeg perioda mogu se koristiti za smanjenje oporezive dobiti iz budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina.

Obveznik poreza na dobit dužan je da obračuna, obustavi i uplati porez po odbitku na prihode isplaćene po osnovu dividendi i udjela u dobiti koji se isplaćuju rezidentnim i nerezidentnim pravnim i fizičkim licima. Porez po odbitku plaća se po stopi od 15 % na osnovicu koju čini iznos bruto prihoda.

**HTP "MIMOZA" AD, TIVAT****Napomene uz finansijske izvještaje – nastavak****Odloženi porez na dobit**

**3.6.2.** Odloženi porez na dobit se obračunava korišćenjem metode utvrđivanja obaveza prema bilansu stanja, za privremene razlike proizašle iz razlike između poreske osnove sredstava i obaveza i njihove knjigovodstvene vrijednosti. Važeće poreske stope na datum bilansa stanja se koriste za utvrđivanje razgraničenog iznosa poreza na dobit. Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva se priznaju za sve odbitne privremene razlike i poreske gubitke i kredite, koji se mogu prenositi u naredne fiskalne periode, do stepena do kojeg će vjerovatno postojati oporeziva dobit od koje se odložena poreska sredstva mogu iskoristiti.

**Porezi i doprinosi i druge zakonske obaveze koje ne zavise od rezultata poslovanja**

**3.6.3.** Porezi, doprinosi i druge dažbine koje ne zavise od rezultata poslovanja uključuju poreze na imovinu i druge poreze, naknade i doprinose koji se plaćaju prema raznim državnim i lokalnim poreskim propisima. Ovi porezi i doprinosi su iskazani u bilansu uspjeha u okviru ostalih poslovnih rashoda.

**Nematerijalna ulaganja**

**3.7.** Nematerijalna ulaganja početno se priznaju po nabavnoj vrijednosti ili cijeni koštanja. Nakon početnog priznavanja, nematerijalna ulaganja se iskazuju po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za ispravku vrijednosti.

Nematerijalna ulaganja obuhvataju ulaganja u projektnu dokumentaciju i druga nematerijalna prava.

U skladu sa članom 13 stav 3 Zakona o porezu na dobit pravnih lica (Sl. list CG, br. 88/2024) obračun amortizacije za poreske svrhe se razlikuje od obračuna amortizacije za računovodstvene svrhe. Amortizacija kupljenih softvera se za poreske svrhe obračunava primjenom degresivnog metoda, dok se za ostala nematerijalna ulaganja obračunava primjenom proporcionalnog metoda.

## HTP "MIMOZA" AD, TIVAT

## Napomene uz finansijske izvještaje – nastavak

## Nekretnine, postrojenja i oprema

**3.8.** Kao nekretnine, postrojenja i oprema priznaju se sredstva čiji je očekivani korisni vijek upotrebe duži od jedne godine.

Nekretnine, postrojenja i opremu treba iskazati po procijenjenoj vrijednosti izvršenoj od strane nezavisnih ovlaštenih procjenjivača. Učestalost revalorizacije zavisi od kretanja fer vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme i vrši se u slučajevima kada njihova neto sadašnja vrijednost materijalno značajno odstupa od fer vrijednosti sredstva na dan bilansa stanja.

Prilikom prodaje ili rashodovanja revalorizovanih nekretnina, postrojenja i opreme pozitivan efekat revalorizacije koji ostaje kao revalorizaciona rezerva datog sredstva se prenosi direktno na neraspoređenu dobit odnosno akumulirani gubitak. Prenos sa revalorizacionih rezervi vrši se i u slučaju kada se sredstvo rashoduje. U skladu sa mišljenjem Poreske uprave, revalorizacija nekretnina i opreme ne iziskuje usklađivanje poreske osnovice sredstva u prijavi poreza na dobit.

Nekretnine, postrojenja i oprema nabavljena nakon procjene iskazane su po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za ispravku vrijednosti. Nabavnu vrijednost čini fakturna vrijednost sredstava, uvećana za sve troškove nastale do njihovog stavljanja u upotrebu.

Naknadni troškovi, troškovi zamjene djelova postrojenja i opreme (ugradnja novih rezervnih djelova), troškovi značajnih adaptacija, remonta i generalnih popravki priznaju se kao povećanje sadašnje vrijednosti postrojenja i opreme ako je vjerovatno da će po tom osnovu doći do priliva budućih ekonomskih koristi i ako se ti troškovi mogu pouzdano izmjeriti. Troškovi nastali po osnovu tekućeg održavanja nekretnina, postrojenja i opreme: zamjena i ugradnja sitnih rezervnih djelova i potrošnog materijala, kao i troškovi svakodnevnih popravki opreme i postrojenja, smatraju se rashodom perioda u kome su nastali.

Pozitivna razlika nastala prilikom prodaje nekretnina, postrojenja i opreme knjiži se u korist ostalih prihoda. Neotpisana vrijednost otuđenih i rashodovanih osnovnih sredstava se naknađuje na teret ostalih rashoda.

## HTP "MIMOZA" AD, TIVAT

## Napomene uz finansijske izvještaje – nastavak

**Amortizacija**

**3.9.** Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme obračunava se na nabavnu, odnosno procijenjenu vrijednost umanjenu za procijenjeni iznos rezidualne vrijednosti, proporcionalnim metodom, primjenom stopa koje se utvrđuju na osnovu procijenjenog korisnog vijeka upotrebe sredstava.

Amortizacija se obračunava počevši od narednog mjeseca za novonabavljene nekretnine, postrojenja i opremu, odnosno obračunom na vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme, utvrđenu krajem prethodne godine, za ostale nekretnine i opremu.

Stope amortizacije koje su u primjeni su:

<i>Grupa osnovnih sredstava</i>	<i>Stopa amortizacije</i>	<i>Stopa koja se priznaje u poreskom bilansu</i>
	%	%
Građevinski objekti	1,8 - 10,0	2,5
Vozila	15,5	10
Uređaji i instalacije	15,0	15
Ostala oprema	10,0 - 20,0	20
Računarska oprema	20,0	30

U skladu sa članom 13. stav 3. Zakona o porezu na dobit pravnih lica (Sl. list CG br. 88/2024) obračun amortizacije za poreske svrhe se razlikuje od obračuna amortizacije za računovodstvene svrhe. Amortizacija građevinskih objekata za poreske svrhe obračunava se primjenom proporcionalnog metoda, a za sva ostala osnovna sredstva primjenom degresivnog metoda za cijelu godinu bez obzira na datum aktiviranja.

**Obezvrjeđenje vrijednosti imovine**

**3.10.** Društvo na dan bilansa stanja procjenjuje da li postoje bilo kakve indicije da je vrijednost nekog sredstva umanjena. U slučaju da postoje takve indicije, procjenjuje se nadoknativa vrijedost imovine za takvo sredstvo, kako bi se utvrdio iznos obezvrjeđenja. Gubitak zbog umanjenja vrijednosti se priznaje u visini iznosa za koji je knjigovodstvena vrijednost sredstva veća od njegove nadoknativne vrijednosti. Nadoknativa vrijednost je fer vrijednost umanjena za troškove prodaje ili upotrebna vrijednost, zavisno od toga koja je od te dvije vrijednosti veća.

**HTP "MIMOZA" AD, TIVAT****Napomene uz finansijske izvještaje – nastavak**

Obezvrijeđenje se priznaje kao rashod tekućeg perioda, osim kada se sredstvo vodi po revalorizovanoj vrijednosti, kada se umanjeње vrijednosti tretira kao smanjenje revalorizacione rezerve.

Ako se kasnije poništi obezvrijeđenje, knjigovodstvena vrijednost sredstva se povećava do promijenjene procjene nadoknadivog iznosa, ali ne iznad knjigovodstvenog iznosa koji bi bio utvrđen da gubitak od umanjeња vrijednosti nije bio priznat u ranijim godinama.

**Dugoročni finansijski plasmani**

**3.11.** Dugoročni finansijski plasmani koji se kotiraju na aktivnom tržištu vrednovani su po tržišnoj vrijednosti, a plasmani koji se ne kotiraju vrednovani su po amortizacionom trošku koristeći metod efektivne kamatne stope umanjen za umanjeње vrijednosti na osnovu procjene rukovodstva o njihovoj vjerovatnoj naplativosti.

**Zalihe**

**3.12.** Zalihe obuhvataju zalihe materijala, sitnog inventara, hrane i pića.

Zalihe se iskazuju po nabavnoj vrijednosti (cijeni koštanja), koja uključuje fakturnu vrijednost dobavljača, transportne i zavisne troškove nabavke ili po neto prodajnoj vrijednosti, ukoliko je ona niža. Neto prodajna vrijednost je vrijednost po kojoj zalihe mogu biti prodane u normalnim uslovima poslovanja nakon umanjeња prodajne vrijednosti za troškove prodaje.

Zalihe robe na malo se iskazuju po maloprodajnoj vrijednosti, koja uključuje vrijednost robe na veliko, maržu i PDV ili po neto prodajnoj vrijednosti, ukoliko je ona niža.

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.

Obračun troškova izlaza zaliha sprovodi se po prosječnim cijenama.

**HTP "MIMOZA" AD, TIVAT****Napomene uz finansijske izvještaje – nastavak****Potraživanja iz poslovnih odnosa**

**3.13.** Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja iz poslovnih odnosa se inicijalno priznaju po fer vrijednosti.

Rezervisanje za umanjenje vrijednosti se iskazuje kada postoji objektivan dokaz da Društvo neće moći da naplati sve iznose koje potražuje na osnovu prvobitnih uslova potraživanja. Značajne finansijske teškoće kupca, vjerovatnoća da će kupac otići pod stečaj ili finansijsku reorganizaciju, propust ili kašnjenje u plaćanju, smatraju se indikatorima da je umanjena vrijednost potraživanja.

Knjigovodstvena vrijednost potraživanja iz poslovnih odnosa umanjuje se preko ispravke vrijednosti, a iznos umanjenja se priznaje u bilansu uspjeha u okviru ostalih rashoda. Naknadna naplata potraživanja koje je ranije bilo ispravljeno ili otpisano priznaje se u bilansu uspjeha u okviru ostalih prihoda.

**Gotovina i gotovinski ekvivalenti**

**3.14.** Gotovina i gotovinski ekvivalenti obuhvataju gotovinu u blagajni, depozite po viđenju kod poslovnih banaka i druga kratkoročna visoko likvidna ulaganja sa prvobitnim rokom dospijeca do tri mjeseca.

**Učešće u zajedničkim poduhvatima**

**3.15.** Zajednički poduhvat je ugovorni angažman u okviru kog dvije ili više strana preduzimaju ekonomsku aktivnost koja je predmet zajedničke kontrole. Zajednička kontrola je ugovorom definisana podjela kontrole nad nekom ekonomskom aktivnošću i postoji samo kada se za donošenje strateških i operativnih odluka u vezi sa poslovanjem zahtijeva jednoglasna saglasnost strana koje dijele kontrolu (učesnici u zajedničkom poduhvatu). Ugovor o zajedničkom poduhvatu definiše način na koji se prihod od prodaje zajedničke usluge i rashodi koji pritom nastanu dijele između učesnika u zajedničkom poduhvatu.

**HTP "MIMOZA" AD, TIVAT****Napomene uz finansijske izvještaje – nastavak****Obaveze prema dobavljačima**

**3.16.** Obaveze prema dobavljačima se prikazuju po fakturnoj vrijednosti.

**Obaveze po kreditima**

**3.17.** Obaveze po kreditima se prvobitno prikazuju u iznosima primljenih sredstava, a nakon toga se iskazuju po amortizovanoj vrijednosti uz primjenu ugovorene kamatne stope koja korespondira efektivnoj kamatnoj stopi.

**Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva**

**3.18.** Rezervisanja se priznaju kada Društvo ima zakonsku ili ugovorenu obavezu koja je rezultat prošlih događaja i kada je vjerovatno da će doći do odliva sredstava kako bi se izmirila obaveza i kada se iznos ovih obaveza može pouzdano procijeniti.

Društvo procjenjuje mogući nepovoljni razvoj događaja kao rezultat zbivanja u prošlosti i ukoliko je vjerovatnoća da će sudski spor biti izgubljen, društvo vrši rezervisanje kojim se u cjelosti obezbjeđuje iznos potencijalne obaveze po osnovu negativnog razrješenja sudskog spora.

Potencijalne obaveze i potencijalna sredstva se ne priznaju u finansijskim izvještajima.

**Pravična (fer) vrijednost**

**3.19.** Poslovna politika Društva je da objelodani informacije o pravičnoj vrijednosti aktive i pasive za koju postoje zvanične tržišne informacije, 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 tržišne informacije nijesu u svakom trenutku raspoložive. Stoga, pravičnu vrijednost nije moguće pouzdano utvrditi u odsustvu aktivnog tržišta.

## HTP "MIMOZA" AD, TIVAT

## Napomene uz finansijske izvještaje – nastavak

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 izvještajima odražavaju vrijednost koja je u datim okolnostima najvjerodostojnija i najkorisnija za potrebe izvještavanja.

Poništenje obezvrjeđenja se prikazuje kao prihod tekućeg perioda, ukoliko sredstvo nije prikazano po revalorizovanoj vrijednosti, kada se poništenje obezvrjeđenja tretira kao povećanje revalorizacione rezerve.

## Prihodi od prodaje

4. Ovi prihodi su prikazani u sledećoj tabeli:

	<b>2025.</b>	<b>2024.</b>
	<b>EUR 000</b>	<b>EUR 000</b>
Prihodi od smještaja	691	580
Prihodi od hrane	638	587
Prihodi od prodaje pića	591	483
Prihodi od usluga	7	15
	<b>1.927</b>	<b>1.665</b>

## Ostali prihodi iz redovnog poslovanja

5. Ostale prihode iz redovnog poslovanja čine:

	<b>2025.</b>	<b>2024.</b>
	<b>EUR 000</b>	<b>EUR 000</b>
Prihodi od zakupa	2	-
Prihodi od refundacija bolovanja	12	5
Prihodi od donacija	-	31
Ostalo	10	4
	<b>24</b>	<b>40</b>

**Napomene uz finansijske izvještaje – nastavak****Ostali prihodi iz poslovanja**

6. Ostali prihodi iz poslovanja iznose 31 hiljadu EUR-a (2024. godine 55 hiljada EUR-a) i čine ih prihodi od smanjenja obaveza prema Odboru direktora u iznosu od 20 hiljada EUR-a, prihodi od smanjenja ostalih obaveza - 8 hiljada EUR-a i prihoda od naplaćenih otpisanih potraživanja - 3 hiljade EUR-a.

**Nabavna vrijednost prodate robe i troškovi materijala**

7. Ovi troškovi se odnose na:

	<u>2025.</u>	<u>2024.</u>
	EUR 000	EUR 000
Troškove hrane i pića	(464)	(388)
Troškove električne energije	(80)	(70)
Troškove goriva	(18)	(13)
Troškove potrošnog materijala	(52)	(43)
Troškove sitnog inventara	(32)	(47)
Troškove rezervnih djelova	(12)	(14)
Troškove ostalog materijala	(5)	(14)
	<u>(663)</u>	<u>(589)</u>

**Amortizacija**

8. Troškovi amortizacije iznose 146 hiljada EUR-a (2024. godine 144 hiljade EUR-a) i sadrže amortizaciju nekretnina, postrojenja i opreme. Amortizacija je obračunata u skladu sa Napomenom 3.9.

## HTP "MIMOZA" AD, TIVAT

## Napomene uz finansijske izvještaje – nastavak

## Ostali troškovi poslovanja (rezervisanja i ostali poslovni rashodi)

9. Ostali troškovi poslovanja se sastoje iz:

	<u>2025.</u>	<u>2024.</u>
	EUR 000	EUR 000
Troškova održavanja	(31)	(51)
Troškova platnog prometa	(34)	(31)
Troškova PTT usluga	(17)	(13)
Troškova reprezentacije	(22)	(25)
Troškova odvoženja smeća	(16)	(14)
Troškova vode	(6)	(6)
Troškova poreza na imovinu	(134)	(96)
Troškova provizija - booking	(90)	(89)
Troškova pranja	(32)	(31)
Troškova drugih neproizvodnih usluga	(32)	(28)
Troškova advokatskih usluga	(10)	(158)
Troškova prinudne naplate	-	(57)
Troškova rezervisanja za otpremnine	(5)	(29)
Ostalih troškova poslovanja	(46)	(46)
	<u>(475)</u>	<u>(674)</u>

## Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi

10. Pregled zarada je sledeći:

	<u>2025.</u>	<u>2024.</u>
	EUR 000	EUR 000
Troškovi neto zarada	(623)	(522)
Troškovi poreza na zarade	(30)	(23)
Troškovi doprinosa za penzije	(74)	(115)
Troškovi doprinosa	(15)	(14)
Troškovi Odbora direktora	(16)	(15)
Troškovi privremenih i povremenih poslova	(14)	(59)
Ostali lični rashodi (Revizorski odbor, pomoći...)	(37)	(34)
	<u>(809)</u>	<u>(782)</u>

## HTP "MIMOZA" AD, TIVAT

## Napomene uz finansijske izvještaje – nastavak

## Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva

11. Nekretnine, postrojenja i oprema su prikazane kako slijedi:

	Zemljište	Građevin. objekti	Oprema	Invest. nekretn. i slike	Ukupno
	EUR 000	EUR 000	EUR 000	EUR 000	EUR 000
<b>Nabavna vrijednost</b>					
Stanje 1. januara 2025. godine	4.578	6.447	654	72	11.751
Povećanje - nabavke	-	-	30	-	30
Rashod	-	-	(104)	-	(104)
<b>Stanje 31. decembra 2025. godine</b>	<b>4.578</b>	<b>6.447</b>	<b>580</b>	<b>72</b>	<b>11.677</b>
<b>Ispravka vrijednosti</b>					
Stanje 1. januara 2025. godine	-	2.235	552	4	2.791
Amortizacija za 2025. godinu	-	117	29	-	146
Rashod	-	-	(104)	-	(104)
<b>Stanje 31. decembra 2025. godine</b>	<b>-</b>	<b>2.352</b>	<b>477</b>	<b>4</b>	<b>2.833</b>
<b>Sadašnja vrijednost</b>					
<b>31. decembra 2025. godine</b>	<b>4.578</b>	<b>4.095</b>	<b>103</b>	<b>68</b>	<b>8.844</b>
<b>Sadašnja vrijednost</b>					
<b>31. decembra 2024. godine</b>	<b>4.578</b>	<b>4.212</b>	<b>102</b>	<b>68</b>	<b>8.960</b>

MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema zahtijeva procjenu jednom na svakih tri do pet godina, ali i češće u slučaju znatnih kretanja fer vrijednosti. Kako je od posljednje procjene prošlo više od pet godina, nismo u mogućnosti da se uvjerimo u potencijalne efekte koje procjena fer vrijednosti može imati na iskazanu vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme, revalorizacione rezerve, troškove, odložene poreze i neto rezultat na dan 31.12.2025. godine.

## HTP "MIMOZA" AD, TIVAT

## Napomene uz finansijske izvještaje – nastavak

**Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva i nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pripremi**

12. Na dan 31.12.2025. godine ova sredstva iznose 110 hiljada EUR-a (2024. godine 97 hiljade EUR-a) i čine ih investicije u toku u građevinske objekte u iznosu od 97 hiljada EUR-a i dati avansi - 13 hiljada EUR-a.

**Dugoročni finansijski plasmani**

13. Dugoročni finansijski plasmani se odnose na:

	<u>2025.</u>	<u>2024.</u>
	EUR 000	EUR 000
"Prvu banku CG" ad, Podgorica	1	1
"Bjelasicu Radu" ad, Bijelo Polje u stečaju	820	820
Ispravku vrijednosti	(820)	(820)
Oročeni depoziti	77	7
	<u>78</u>	<u>8</u>

Oročene depozite čine depoziti kod "Hipotekarne banke" ad, Podgorica:

- depozit, u iznosu od 70 hiljada EUR-a, sa rokom dospjeća 31.07.2030. godine. Depozit je oročen bez kamate i služi kao sredstvo obezbjeđenja kredita odobrenog Milošević Bojanu i
- depozit u iznosu od 7 hiljada EUR-a, sa kamatom od 0,5 % godišnje i rokom dospjeća 01.04.2026. godine. Depozit služi kao zaloga na sredstvima garantnog depozita. Ovaj depozit je trebalo prikazati na poziciji kratkoročni finansijski plasmani.

## HTP "MIMOZA" AD, TIVAT

## Napomene uz finansijske izvještaje – nastavak

## Zalihe

## 14. Zalihe sačinjavaju:

	<b>2025.</b>	<b>2024.</b>
	<b>EUR 000</b>	<b>EUR 000</b>
Dati avansi	10	2
Materijal	14	10
Sitan inventar, auto gume i ambalaža	72	72
Ispravka vrijednosti sitnog inventara	(72)	(72)
Hrana i piće po prodajnim mjestima	109	60
Ukalkulisani porez i razlika u cijeni	(81)	(47)
	<b>52</b>	<b>25</b>

## Kratkoročna potraživanja

## 15. Potraživanja čine:

	<b>2025.</b>	<b>2024.</b>
	<b>EUR 000</b>	<b>EUR 000</b>
Kupci	157	165
Kupci - matična i zavisna pravna lica	-	15
Ispravka vrijednosti potraživanja	(135)	(138)
Potraživanja po osnovu PDV-a	-	21
Ostala potraživanja (refundacije, pozajmice i sl.)	5	3
	<b>27</b>	<b>66</b>

Potraživanja od kupaca se odnose na: UTIP "Crna Gora", Podgorica u iznosu od 10 hiljada EUR-a, "Montenegro Airlines", Podgorica - 55 hiljada EUR-a, "Gorsku", Kolašin - 15 hiljada EUR-a, Ministarstvo zdravlja, Podgorica - 8 hiljada EUR-a, "SAB Travel", Beograd - 11 hiljada EUR-a, "Interyachts", Tivat - 12 hiljada EUR-a, "Rams", Bijelo Polje - 7 hiljada EUR-a i ostale kupce u iznosu od 39 hiljada EUR-a.

## HTP "MIMOZA" AD, TIVAT

## Napomene uz finansijske izvještaje – nastavak

## Ostali kratkoročni finansijski plasmani

16. Ovi plasmani iznose 2.419 hiljada EUR-a (2024. godine 2.424 hiljade EUR-a) i čine ih:

- pozajmica data "Comersi" doo, Podgorica po osnovu Ugovora o povraćaju sredstava obezbjeđenja zaključenog između HTP "Mimoza" i "Comerse", kojim se obavezuje "Comersa" da povрати povučena sredstva depozita kod "Crnogorske komercijalne banke" u iznosu od 2.200 hiljada EUR-a do 31.12.2026. godine i
- pozajmica data "Gorskoj", Kolašin u iznosu od 219 hiljada EUR-a, sa rokom dospjeća 31.12.2026. godine.

Društvo nije izvršilo vrednovanje kratkoročnih finansijskih plasmana u skladu sa MSFI 9 - Finansijski instrumenti i svođenje na fer vrijednost. Na osnovu raspoloživih informacija, nismo bili u mogućnosti da se uvjerimo u kojoj mjeri će biti naplaćene pozajmice, kao ni u potencijalne efekte, koji bi mogli nastati po ovom osnovu, na iznos kratkoročnih finansijskih plasmana, neraspoređenu dobit i neto rezultat na 31.12.2025. godine.

## Gotovina na računima i u blagajni

17. Gotovinu na računima i u blagajni sačinjavaju:

	<u>2025.</u>	<u>2024.</u>
	EUR 000	EUR 000
Žiro račun	122	144
Devizni račun	309	270
Depozit (sitan novac)	1	1
Pazari	21	24
Biznis kartica	2	3
	<u>455</u>	<u>442</u>

HTP "Mimoza" poslovanje obavlja preko "Prve banke CG" ad, Podgorica, "Crnogorske komercijalne banke" ad, Podgorica i "Hipotekarne banke" ad, Podgorica.

## HTP "MIMOZA" AD, TIVAT

## Napomene uz finansijske izvještaje – nastavak

## Osnovni kapital

18. Ukupni upisani kapital HTP "Mimoza" ad, Tivat iznosi 9.302 hiljade EUR-a (2024. godine 9302 hiljade EUR-a), odnosno 3.092.859 običnih akcija čija nominalna vrijednost iznosi 3,0076 EUR-a po akciji.

Vlasnička struktura kapitala prema izvodu CKDD prikazana je sledećom tabelom:

Vlasnici akcija kapitala	Stanje jedinstvenog spiska akcionara		
	Vrijednost		
	EUR 000	Broj akcija	% učešća
"Gorska", Kolašin	8.356	2.778.358	89,8314
Fizička lica	741	246.189	7,9599
HP "Fjord", Kotor	149	49.581	1,6031
Ostali	56	18.731	0,6056
<b>Ukupno:</b>	<b>9.302</b>	<b>3.092.859</b>	<b>100,0000</b>

Promjene na kapitalu prikazane su u Iskazu o promjenama na kapitalu.

## Rezerve

19. Ove rezerve u iznosu od 2.050 hiljada EUR-a (2024. godine 2.051 hiljadu EUR-a) se odnose na pozitivne revalorizacione rezerve nastale procjenom nekretnina kampa "Kiparis" u iznosu od 2.055 hiljada EUR-a i negativne revalorizacione rezerve u iznosu od 5 hiljada EUR-a nastale usklađivanjem tržišne vrijednosti učešća u kapitalu drugih pravnih lica.

## Dobitak / gubitak

20. Poslovnu 2025. godinu HTP "Mimoza" ad, Tivat je završilo sa gubitkom u iznosu od 189 hiljada EUR-a (2024. godine 465 hiljada EUR-a). Ukupna neraspoređena dobit iznosi 2.434 hiljade EUR-a, a nepokriveni gubitak iznosi 3.659 hiljada EUR-a.

## HTP "MIMOZA" AD, TIVAT

## Napomene uz finansijske izvještaje – nastavak

## Dugoročna rezervisanja

21. Dugoročna rezervisanja iznose 50 hiljada EUR-a (2024. godine 44 hiljade EUR-a) i čine ih rezervisanja za otpremnine prilikom odlaska u penziju i jubilarne nagrade.

## Kratkoročne obaveze

22. Ove obaveze čine:

	<u>2025.</u>	<u>2024.</u>
	EUR 000	EUR 000
Obaveze za primljene avanse	14	5
Dobavljači u zemlji	33	94
Dobavljači u inostranstvu	1.247	1.249
Ostale kratkoročne obaveze	225	223
Obaveze po osnovu PDV-a i ostalih javnih prihoda	137	-
	<u>1.656</u>	<u>1.571</u>

Obaveze prema dobavljačima se odnose na: "Blue developments", Kotor u iznosu od 1.246 hiljada EUR-a, "Elektrodistribuciju", Tivat - 7 hiljada EUR-a i obaveze prema ostalim dobavljačima - 27 hiljada EUR-a.

Ostale kratkoročne obaveze se odnose na:

	<u>2025.</u>	<u>2024.</u>
	EUR 000	EUR 000
Obaveze za poreze i doprinose na zarade	11	-
Obaveze za dividendu	143	143
Obaveze za porez na dividendu	58	58
Obaveze prema Odboru direktora	12	21
Ostale obaveze	1	1
	<u>225</u>	<u>223</u>

Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrijednost i ostalih javnih prihoda čine obaveze za porez na nepokretnosti u iznosu od 134 hiljade EUR-a i obaveza za PDV - 3 hiljade EUR-a.

**HTP "MIMOZA" AD, TIVAT****Napomene uz finansijske izvještaje – nastavak****Odnosi sa povezanim licima**

23. "Gorska" doo, Kolašin je na dan 31.12.2025. godine vlasnik 89,8314 % kapitala HTP "Mimoza" ad, Tivat. Stanje u poslovnim knjigama u odnosu sa njima je sledeće:

- date pozajmice - 219 hiljada EUR-a i
- dati avans - 9 hiljada EUR-a.

**Sudski sporovi**

24. Prema izjavi odgovornih lica, protiv Društva se vode sledeći sudski sporovi:

- tužba radi utvrđenja koju je pokrenuo "Blue developments",
- tužba za povraćaj i obeštećenje po zahtjevu Perović Jasne i drugih i
- postupak za utvrđivanje prava svojine koji su pokrenuli Stipanić i drugi.

Do momenta okončanja sporova nijesmo u mogućnosti da utvrdimo eventualne posledice na ukupan položaj Društva.