

**“LIMIT PRIME SECURITIES” AD, PODGORICA**

**IZVJEŠTAJ O IZVRŠENOJ REVIZIJI  
FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2020. GODINU**

**“LIMIT PRIME SECURITIES” AD, PODGORICA**

**IZVJEŠTAJ O IZVRŠENOJ REVIZIJI  
FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2020. GODINU**

**SADRŽAJ**

	<b>Strana</b>
<b>I IZVJEŠTAJ REVIZORA</b>	<b>1 – 5</b>
<b>II FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI:</b>	
BILANS USPJEHA ZA 2020. GODINU	<b>6 - 8</b>
BILANS STANJA NA DAN 31. DECEMBAR 2020. 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 – 34</b>
<b>IV IZVJEŠTAJ O ZAŠTITI IMOVINE KLIJENATA</b>	<b>35 – 37</b>



Društvo za reviziju finansijskih iskaza d.o.o.  
Ul. Vasa Raičkovića br. 5, Podgorica  
Tel/faks: +382 20 244 652  
Mob. tel. +382 67 802 881  
e-mail: [eurorev@t-com.me](mailto:eurorev@t-com.me)

## IZVJEŠTAJ REVIZORA

Odboru direktora i akcionarima “Limit Prime Securities” ad, Podgorica

### Mišljenje

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja “Limit Prime Securities” ad, Podgorica (u daljem tekstu: Društvo) koji obuhvataju bilans stanja na dan 31.12.2020. godine, bilans uspjeha, iskaz o promjenama na kapitalu i iskaz o tokovima gotovine za 2020. godinu, te napomene uz finansijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji Društva u svim značajnim aspektima prikazuju fer i istinito finansijski položaj Društva na dan 31.12.2020. godine, njegovu finansijsku uspješnost te novčane tokove za godinu koja se završava na ovaj datum u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Crnoj Gori, i računovodstvenim politikama objavljenim u Napomeni 3 uz finansijske izvještaje.

### Osnova za mišljenje

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. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dovoljni i adekvatni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

### 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
<b><i>Adekvatno priznavanje, vrednovanje i objelodanjivanje prihoda od trgovanja ugovorima o razlikama</i></b>	
<p>Društvo ostvaruje poslovne prihode po osnovu trgovanja ugovorima o razlikama i provizija – Commissiona i SWAP-a. Prihodi po osnovu trgovanja ugovorima o razlikama nastaju trgovanjem u skladu sa ugovorima o pružanju investicionih usluga klijentima. Ugovor o razlikama je bilateralni ugovor između društva i klijenta pri čemu ako klijent gubi, Društvo ostvaruje prihod i obrnuto. Drugi značajan prihod Društva je SWAP, to jeste prekonoćna provizija za pozicije koje su klijentu ostale otvorene. Utvrdili smo da je prihod od trgovanja ugovorima o razlikama 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 broj 3.1. i 11 u Napomenama uz finansijske izvještaje.</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 efikasnost 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 prihoda 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, te adekvatnost obuhvatanja plaćanja;</li> <li>- Provjera na bazi uzorka uslova navedenih u fakturi;</li> <li>- Testiranje starosne strukture potraživanja i adekvatnost izvršenog otpisa;</li> <li>- Pregled objelodanjivanja u napomenama;</li> </ul> <p><b>Zaključak:</b></p> <p><i>Na osnovu izvršenih aktivnosti, nismo utvrdili materijalne greške za priznavanje i vredovanje prihoda i potraživanja.</i></p>

### **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 osnovu 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 s 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, a Zakonom o reviziji je utvrđena obaveza eksternog revizora da izvještava revizorski odbor pravnog lica o ključnim pitanjima koja proizilaze iz revizije, a naročito o radu i propustima unutrašnje kontrole.

#### *Izvještaj menadžmenta*

Izvršili smo pregled Izvještaja menadžmenta. Menadžment Društva je odgovoran za pripremanje ovog izvještaja u skladu sa važećim propisima Crne Gore. Naša odgovornost je da ocijenimo da li je Izvještaj 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 Izvještaja 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 Izvještaj menadžmenta koje proizilaze iz nerevidiranih finansijskih ili drugih izvještaja.

Po našem mišljenju, finansijske informacije prikazane u Izvještaju menadžmenta, po svim materijalno značajnim aspektima usklađene su sa finansijskim izvještajima na dan i za godinu koja se završava 31. decembra 2020. godine.

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

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

*Izvještaj revizorskom odboru o ključnim pitanjima koja proizilaze iz revizije*

U skladu sa Zakonom o reviziji, naša odgovornost je da revizorski odbor Društva izvijestimo o ključnim pitanjima koja proizilaze iz revizije, a naročito o radu i propustima unutrašnje kontrole.

Podgorica, 21. april 2021. godine.

**“EUROREV” DOO, Podgorica**



Dejan Savić, Ovlašćeni revizor

**“LIMIT PRIME SECURITIES” AD, PODGORICA**  
**ISKAZ O REZULTATU /BILANS USPJEHA/**  
u periodu od 01.01. do 31.12.2020. godine

u 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>917.409</b>	<b>604.816</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>28.899</b>	<b>101</b>
64 i 65	a) Ostali prihodi iz redovnog poslovanja	205	5	9.873	30
67, 691 i 692	b) Ostali prihodi iz poslovanja	206	6	19.026	71
68, sem 683 i 685	c) Prihodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja imovine	207			
	<b>5. Troškovi poslovanja (209+210)</b>	208		<b>452.619</b>	<b>187.124</b>
50 i 51	a) Nabavna vrijednost prodane robe i troškovi materijala	209	7	7.378	12.737
53, 54 i 55	b) Ostali troškovi poslovanja (amortizacija, rezervisanja i ostali poslovni rashodi)	210	8	445.241	174.387
	<b>6. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi (212+213)</b>	211	9	<b>224.267</b>	<b>266.435</b>
52 (dio)	a) Neto troškovi zarada, naknada zarada i lični rashodi	212		136.400	157.662
	b) Troškovi poreza i doprinosa (214 do 216)	213		87.867	108.773
52 (dio)	1/ Troškovi poreza	214		18.242	21.188
52 (dio)	2/ Troškovi doprinosa za penzije	215		41.149	48.209
52 (dio)	3/ Troškovi doprinosa	216		28.476	39.376
	<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	10	<b>869</b>	
	<b>I. Poslovni rezultat (201+202+203+204-208-211-217-220)</b>	221		<b>268.553</b>	<b>151.358</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 - 34 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	11	<b>82.229</b>	<b>4.310</b>
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		82.229	4.310
	<b>12. Vrijednosno usklađivanje kratkoročnih finansijskih sredstava i finansijskih ulaganja koji su dio obrtne imovine (235-236)</b>	234			
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			
	<b>13. Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite (238 do 240)</b>	237		<b>22.705</b>	<b>1.679</b>
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	12	22.705	1.679
	<b>II. Finansijski rezultat (222+226+230+234-237)</b>	241		<b>59.524</b>	<b>2.631</b>
	<b>III. Rezultat iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (221+241)</b>	242		<b>328.077</b>	<b>153.989</b>
690 – 590	<b>IV. Neto rezultat poslovanja koje je obustavljeno</b>	243			
	<b>V. Rezultat prije oporezivanja (242+243)</b>	244		<b>328.077</b>	<b>153.989</b>
	<b>14. Poreski rashod perioda (246+247)</b>	245		<b>25.747</b>	<b>2.172</b>
721	1. Tekući porez na dobit	246		26.985	
722	2. Odloženi poreski rashodi ili prihodi perioda	247		(1.238)	2.172
	<b>15. Dobitak ili gubitak nakon oporezivanja (244-245)</b>	248	22	<b>302.330</b>	<b>151.817</b>

Napomene na stranama 15 - 34 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 SVEOBUH VATNI REZULTAT ( 248+259)</b>	260	22	<b>302.330</b>	<b>151.817</b>
	<b>X. ZARADA PO AKCIJI</b>	261			
	1. Osnovna zarada po akciji	262		1	
	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

Odgovorno lice

Ivan Jokanović

Igor Budisavljević, Izvršni direktor

U Podgorici

Dana 23.02.2021. godine

Napomene na stranama 15 - 34 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja  
Izvještaj revizora - strane 1 - 5.

**“LIMIT PRIME SECURITIES” AD, PODGORICA**  
**ISKAZ O FINANSIJSKOJ POZICIJI /BILANS STANJA/**  
na dan 31.12.2020. godine

u EUR

Grupa računa, račun	POZICIJA	Redni broj	Napomena broj	Iznosi		
				Tekuća godina	Prethodna godina	
					Kranje stanje 31.12.2019. g.	Početno stanje 01.01.2019. 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>281.299</b>	<b>132.532</b>	
01	I NEMATERIJALNA ULAGANJA (004 do 007)	003	13	44.209	46.934	
010	1. Ulaganja u razvoj	004				
011 i 014	2. Koncesije, patenti, licence i slična prava i ostala nematerijalna ulaganja	005		44.209	46.934	
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		127.090	85.598	
020 i 022	1. Zemljište i objekti	009				
023, 027(dio)	2. Postrojenja i oprema	010	14	127.090	85.598	
	3. Ostala ugrađena oprema, alati i oprema (012+013+014)	011				
024	3.1. Investicione nekretnine	012				
021 i 025	3.2. Biološka sredstva	013				
026 i 029	3.3. Ostala nepomenuta materijalna stalna sredstva	014				
028 i 027	4. Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva i nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pripremi	015				
	III DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI I DUGOROČNA POTRAŽIVANJA (017 do 023)	016		110.000		
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 vrednosti)	022	15	110.000		
038, 039(dio)	7. Ostali dugoročni finansijski plasmani i potraživanja	023				

Napomene na stranama 15 - 34 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>406.298</b>	<b>194.805</b>	
	I. ZALIHE (027 do 030)	026				
10	1. Zalihe materijala (materijal za izradu, rezervni djelovi, sitan inventar i auto gume)	027				
11	2. Nedovršena proizvodnja	028				
12 i 13	3. Gotovi proizvodi i roba	029				
15	4. Dati avansi	030				
	II. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA (032 do 035)	031		121.709	116	
202, 203, 209(dio)	1. Potraživanja od kupaca	032	18	3.054	116	
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		118.655		
223	4.1. Potraživanja za više plaćen porez na dobit	036				
27	4.2. Potraživanja po osnovu poreza na dodatu vrijednost	037				
21, 22, osim 223	4.3. Ostala nepomenuta potraživanja	038	16	118.655		
	III. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (040 do 042)	039		163.000	68.000	
236(dio)	1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica namenjeno trgovanju	040				
237	2. Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udjeli	041				
23 osim 236(dio) i osim 237	3. Ostali kratkoročni finansijski plasmani	042	17	163.000	68.000	
24	IV. GOTOVINA NA RAČUNIMA I U BLAGAJNI	043	19	121.589	126.689	
04	V. STALNA SREDSTVA NAMJENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO	044				
28 osim 288	<b>E. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA</b>	045	20	<b>4.796</b>	<b>3.182</b>	
	<b>F. UKUPNA AKTIVA (001+002+024+025+045)</b>	046		<b>692.393</b>	<b>330.519</b>	
	<b>PASIVA</b>					
	<b>A. KAPITAL (102+103+104+105+111+116)</b>	101		<b>597.900</b>	<b>295.570</b>	
30	I. OSNOVNI KAPITAL	102	21	295.100	295.100	
31	II. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	103				
320	III. EMISIONA PREMIJA	104				

Napomene na stranama 15 - 34 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja  
Izvještaj revizora - strane 1 - 5.

	IV. REZERVE (106+107+108+109-110)	105				
321	1. Zakonske rezerve	106				
322(dio)	2. Statutarne rezerve	107				
322(dio)	3. Druge rezerve	108				
330 i potr. saldo rač. 331, 332, 333, 334, 335 i 336	4. Pozitivne revalorizacije rezerve i nerealizovani dobiti po osnovu finansijskih sredstava i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata	109				
dugov. saldo rač. 331, 332, 333, 334, 335 i 336	5. Negativne revalorizacije rezerve i nerealizovani gubici po osnovu finansijskih sredstava i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata	110				
	VI. NERASPOREĐENI DOBITAK ILI GUBITAK (112+113-114-115)	111	22	302.800	470	
340	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	112		151.817		
341	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	113		302.330	151.817	
350	3. Gubitak ranijih godina	114		151.347	151.347	
351	4. Gubitak tekuće godine	115				
	VIII. UČEŠĆE KOJE NE OBEZBJEĐUJE KONTROLU	116				
	<b>B. DUGOROČNA REZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE (118+122)</b>	117				
	I. DUGOROČNA REZERVISANJA (119 do 121)	118				
404(dio)	1. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	119				
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>933</b>	<b>2.172</b>	
495(dio)	<b>D. DUGOROČNI ODLOŽENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE</b>	126				
	<b>E. KRATKOROČNA REZERVISANJA I KRATKOROČNE OBAVEZE (128+129)</b>	127		<b>92.108</b>	<b>32.777</b>	
467	I KRATKOROČNA REZERVISANJA	128				

Napomene na stranama 15 - 34 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

Izvještaj revizora - strane 1 - 5.

	II KRATKOROČNE OBAVEZE 130 do 137)	129		92.108	32.777	
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		1.147	438	
422(dio), 423(dio), 424(dio), 425(dio) i 429(dio)	2. Obaveze po osnovu kredita od kreditnih institucija	131				
430	3. Primljeni avansi, depoziti i kaucije	132				
433 i 434	4. Obaveze prema dobavljačima	133	23	37.822	29.898	
439(dio)	5. Obaveze po menicama	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		53.139	2.441	
439(dio)	8.1. Ostale obaveze iz poslovanja	138				
45 i 46	8.2. Ostale kratkoročne obaveze	139			1.798	
47, 48 osim 481	8.3. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrijednost i ostalih javnih prihoda	140		26.155	643	
481	8.4. Obaveze po osnovu poreza na dobit	141		26.984		
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>1.452</b>	<b>1.452</b>	
	<b>G. UKUPNA PASIVA (101+117+125+126+127+143)</b>	144		<b>692.393</b>	<b>330.519</b>	

Lice odgovorno za sastavljanje finansijskog iskaza

Igor Jakanović

Odgovorno lice

Igor Budisavljević, Izvršni direktor

U Podgorici

Dana 23.02.2021. godine

Napomene na stranama 15 - 34 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja  
Izvještaj revizora - strane 1 - 5.

**“LIMIT PRIME SECURITIES” AD, PODGORICA**  
**ISKAZ O PROMJENAMA NA KAPITALU**  
u periodu od 01.01.2020. do 31.12.2020. godine

u EUR

Pozicija	OPIS	Osnovni kapital (grupa 30 bez 309)	Ostali kapital (rn 309)	Neplaćeni 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.	<b>Stanje na dan 01.01.2019. godine</b>	<b>295.100</b>							<b>151.347</b>		<b>143.753</b>
2.	Efekti retroaktivne ispravke materijalno značajnih grešaka i promjena računovodstvenih politika										
3.	<b>Korigovano početno stanje na dan 01.01.2019. godine (r.br. 1+2)</b>	<b>295.100</b>							<b>151.347</b>		<b>143.753</b>
4.	Neto promjene u 2019. godini							151.817			<b>151.817</b>
5.	<b>Stanje na dan 31.12. 2019. godine (r.br. 3+4)</b>	<b>295.100</b>						<b>151.817</b>	<b>151.347</b>		<b>295.570</b>
6.	Efekti retroaktivne ispravke materijalno značajnih grešaka i promjena računovodstvenih politika										
7.	<b>Korigovano početno stanje na dan 01.01.2020. godine (r.br. 5+6)</b>	<b>295.100</b>						<b>151.817</b>	<b>151.347</b>		<b>295.570</b>
8.	Neto promjene u 2020. godini							302.330			<b>302.330</b>
9.	<b>Stanje na dan 31.12.2020. godine (r.br. 7+8)</b>	<b>295.100</b>						<b>454.147</b>	<b>151.347</b>		<b>597.900</b>

Lice odgovorno za sastavljanje finansijskog iskaza  
Igor Jokanović

U Podgorici  
Dana 23.02.2021. godine

Odgovorno lice  
Igor Budisavljević, Izvršni direktor

Napomene na stranama 15 - 34 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja  
Izvještaj revizora - strane 1 - 5.

**“LIMIT PRIME SECURITIES” AD, PODGORICA**  
**ISKAZ O TOKOVIMA GOTOVINE**  
u periodu od 01.01. do 31.12.2020. godine

u 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	834.148	604.917
1. Prodaja i primljeni avansi	302	834.148	604.917
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	303		
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	304		
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	305	544.111	439.906
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	306	319.844	173.817
2. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	307	224.267	266.089
3. Plaćene kamate	308		
4. Porez na dobitak	309		
5. Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda	310		
III. Neto tok gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)	311	<b>290.037</b>	<b>165.011</b>
<b>B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA</b>			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)	312	19.892	
1. Prodaja akcija i udjela	313		
2. Prodaja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sred.	314		
3. Ostali finansijski plasmani	315	19.892	
4. Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	316		
5. Primljene dividende	317		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)	318	315.029	175.433
1. Kupovina akcija i udjela	319		
2. Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sred.	320	68.361	68.000
3. Ostali finansijski plasmani	321	246.668	107.433
III. Neto tok gotovine iz aktivnosti investiranja (I-II)	322	<b>(295.137)</b>	<b>(175.433)</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 dividende	331		
III. Neto tok gotovine iz aktivnosti finansiranja (I-II)	332		
<b>D. NETO TOK GOTOVINE (311+322+332)</b>	333	<b>(5.100)</b>	<b>(10.422)</b>
<b>E. GOTOVINA NA POČETKU IZVJEŠTAJNOG PERIODA</b>	334	<b>126.689</b>	<b>132.801</b>
<b>F. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE</b>	335		<b>4.310</b>
<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>121.589</b>	<b>126.689</b>

Napomene na stranama 15 - 34 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja  
Izvještaj revizora - strane 1 - 5.



**“LIMIT PRIME SECURITIES” AD, PODGORICA****Napomene uz finansijske izvještaje****Djelatnost i organizacija**

1. Investiciono društvo “Limit Prime Securities” ad, Podgorica (skraćeni naziv “Limit Prime Securities”) osnovano je 01.06.2017. godine pod nazivom “Grow Investments Broker, Diler Investicioni menadžer” ad, Podgorica. Društvo je registrovano u Centralnom registru privrednih subjekata Poreske uprave u Podgorici pod registarskim brojem 4-0009505/001. Osnovni kapital Društva registrovan je u iznosu od 125.000 € odnosno 125.000 akcija nominalne vrijednosti 1 €

“Grow Investments Broker, Diler Investicioni menadžer” je shodno Zakonu o tržištu kapitala dobio dozvolu za rad za obavljanje poslova ovlaštenog učesnika na tržištu hartija od vrijednosti od strane Komisije za hartije od vrijednosti Crne Gore Rješenjem br. 03/2-6/2-17 od 18.05.2017. godine. Ovim Rješenjem, Komisija za hartije od vrijednosti je dala saglasnost na Ugovor o osnivanju, Statut i Pravila ovlaštenog učesnika na tržištu hartija od vrijednosti, kao i drugu dokumentaciju. Kapital Društva se tokom 2017. godine povećava za 170.100 € na ukupno 295.100 €

Vlasnik Društva postaje “Limit Trading” LDT, Dubai, nakon čega “Grow Investments Broker, Diler Investicioni menadžer” mijenja naziv u “Limit Prime Securities Broker, Diler, Investicioni menadžer” ad, Podgorica. Vlasnik 12.11.2018. godine usvaja Statut čime se ime Društva mijenja u Investiciono društvo “Limit Prime Securities” ad, Podgorica.

Vlasnik Društva od 17.06.2019. godine postaje “Metropol trading” doo, Podgorica.

Osnovna djelatnost Društva je brokerski poslovi sa hartijama od vrijednosti i berzanskom robom. Ova djelatnost obuhvata:

- operacije na finansijskom tržištu za račun drugih lica;
- brokerske usluge u vezi s hartijama od vrijednosti sa ciljem povezivanja prodavaca i kupaca određenog finansijskog instrumenta i srodne aktivnosti;
- brokerske usluge u vezi s berzanskom robom i robnim zapisima;
- usluge mjenjačnica itd.

Pomoćna djelatnost su ostale nepomenute finansijske usluge osim osiguranja i penzionih fondova.

Broj zaposlenih radnika na dan 31.12.2020. godine iznosio je 26 (2019. godine 71 radnika).

Sjedište Društva je u Podgorici, Ul. Vuka Karadžića bb.

**“LIMIT PRIME SECURITIES” AD, PODGORICA****Napomene uz finansijske izvještaje - nastavak**

Organi Društva su:

- Skupština akcionara kao najviši organ Društva,
- Odbor direktora, kao organ upravljanja i rukovođenja Društva, koji broji tri člana,
- Izvršni direktor, kojeg imenuje Odbor direktora i koji zastupa Društvo,
- Sekretar,
- Ovlašćeni revizor Društva i
- Revizorski odbor.

**Osnova za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja i računovodstveni metod****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.

**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 i, saglasno tome, nisu primijenjeni u sastavljanju priloženih finansijskih izvještaja.

Prema Zakonu o računovodstvu i reviziji 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.

**“LIMIT PRIME SECURITIES” AD, PODGORICA**

**Napomene uz finansijske izvještaje - nastavak**

Na osnovu obavještenja Instituta sertifikovanih računovođa Crne Gore primjenjuju se standardi izdati do 31.07.2013. godine. Rukovodstvo Društva analizira promjene u važećim Standardima i tumačenjima, kao i novousvojene Standarde i tumačenja izdata nakon 31.07.2013. godine, i nakon ustanovljavanja Standarda i tumačenja koji su relevantni za Društvo, ima namjeru da iste primijeni u sastavljanju finansijskih izvještaja nakon što oni budu zvanično prevedeni i objavljeni u Crnoj Gori. Rukovodstvo Društva nije usvojilo nove Standarde i izmjene postojećih Standarda prije nego oni stupe na snagu. Rukovodstvo predviđa da usvajanje ovih novih Standarda i izmjena postojećih Standarda neće imati materijalan uticaj na finansijske izvještaje Društva u periodu inicijalne primjene.

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

**2.2.1.** Na dan odobranja ovih finansijskih izvještaja, sledeći standardi i izmjene postojećih standarda su u primjeni:

<b>Standardi</b>	<b>Datum primjene za finansijske izvještaje koji počinju na ili nakon</b>
Izmjene MRS 32 (Prebijanje finansijske imovine i finansijskih obaveza)	01.01.2014.
Izmjene MSFI 10, MSFI 12 i MRS 27 (Investicione entiteti)	01.01.2014.
Izmjene MRS 36 (Objavljivanje nadoknadivog iznosa za nefinansijsku imovinu)	01.01.2014.
Izmjene MRS 39 (Novacije derivata i nastavak računovodstva zaštite)	01.01.2014.
Izmjene MRS 39 (Definisani planovi primanja: Nakande zaposlenih)	01.07.2014.
Godišnja unaprjeđenja Standarda – Ciklus 2010-2012	01.07.2014.
Godišnja unaprjeđenja Standarda – Ciklus 2011-2013	01.07.2014.
IFRIC 21 – Dažbine	01.01.2014.
Izmjene MSFI 11 (Računovodstveni tretman spajanja ulaganja u zajedničke operacije)	01.01.2016.
Izmjene MRS 16 i MRS 38 (Razjašnjenje prihvatljive metode amortizacije i depresijacije)	01.01.2016.

**“LIMIT PRIME SECURITIES” AD, PODGORICA**

**Napomene uz finansijske izvještaje - nastavak**

Izmjene MRS 16 (Poljoprivreda; Plodonosne biljke)	01.01.2016.
Izmjene MRS 27 (Equity metoda u pojedinačnim finansijskim izvještajima)	01.01.2016.
Godišnja unaprjeđenja Standarda – Ciklus 2012-2014	01.01.2016.
Izmjene MRS 1 – Podsticanje objelodanjivanja	01.01.2016.
Izmjene MSFI 10, MSFI 12 i MRS 28 (Zavisni entitet: Primjena izuzeća od konsolidacije)	01.01.2016.
MSFI 14 – Regulisana vremenska razgraničenja	01.01.2016.
Izmjena MRS 12 (Priznavanje odloženih poreskih sredstava za nerealizovane gubitke)	01.01.2017.
Izmjene MRS 7 (Podsticanje objelodanjivanja)	01.01.2017.
Godišnja unaprjeđenja Standarda – Ciklus 2014-2016	01.01.2017.
MSFI 9 – Finansijski instrumenti	01.01.2018.
MSFI 15 – Prihodi od ugovora sa kupcima	01.01.2018.
Izmjene MRS 40 – Investicione nekretnine (Prenos investicionih nekretnina)	01.01.2018.
Izmjene MSFI 2 – Plaćanje akcijama (Klasifikacija i mjerenje transakcija plaćanja akcijama)	01.01.2018.
Izmjene MSFI 4 – Ugovori o osiguranju (primjena MSFI 9)	01.01.2018.
Izmjene MSFI 9 – Finansijski instrumenti (Karakteristike plaćanja unaprijed sa negativnom kompenzacijom)	01.01.2018.
IFRIC 22 – Transakcije u stranim valutama i razmatranje pretplata	01.01.2018.
Godišnje unaprjeđenje Standarda – Ciklus 2014-2016	01.01.2018.
MSFI 16 – Lizing	01.01.2019.
IFRIC 23 – Neizvjesnost u vezi sa tretmanom poreza na dobit	01.01.2019.
Godišnje unaprjeđenje – Ciklus 2015-2017	01.01.2019.
Izmjene MSFI 9 – Finansijski instrumenti (Mogućnosti plaćanja unaprijed sa negativnom kompenzacijom)	01.01.2019.
Izmjene MRS 19 – Primanje zaposlenih (Plan izmjena, ograničenja i poravnanja)	01.01.2019.
Izmjene MRS 28 – Investicije u pridružene entitete i zajedničke poduhvate (Dugoročni interesi u pridruženim entitetima i zajedničkim poduhvatima)	01.01.2019.
Izmjene MSFI 9, MRS 9 i MSFI 7 (Reforma uporedive kamatne stope)	01.01.2020.
Izmjene MSFI 3 – Poslovne kombinacije (Definicija poslovanja)	01.01.2020.
Izmjene MRS 1 – Presentacija finansijskih izvještaja i MRS 8 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške (Definicija materijalnosti)	01.01.2020.
Konceptualni okvir u MFSI	01.01.2020.

**“LIMIT PRIME SECURITIES” AD, PODGORICA**

**Napomene uz finansijske izvještaje – nastavak**

**Novi Standardi i izmjene postojećih standarda koji su izdati, a nisu još uvijek u primjeni**

**2.2.2. Standardi koji su izdati, a nisu još uvijek u primjeni:**

<b>Novi i izmijenjeni standardi</b>	<b>Datum stupanja na snagu</b>
MSFI 17 – Ugovor o osiguranju	01.01.2021.

**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 2020. godinu su sledeće:

**“LIMIT PRIME SECURITIES” AD, PODGORICA****Napomene uz finansijske izvještaje - nastavak****Prihodi**

**3.1.** Prihodi od izvršenih usluga “Limit Prime Securities” ad, Podgorica obračunavaju se po sledećim osnovama:

- naplate provizije iz posredovanja u kupovini i prodaji hartija od vrijednosti po nalogu klijenta,
- ostvarene razlike u cijeni iz trgovanja hartija od vrijednosti u svoje ime i za svoj račun,
- naknade po osnovu poslova investicionog savjetovanja i
- provizije za usluge upravljanje portfeljom koja se utvrđuje ugovorom o investicionom menadžmentu, u iznosu koji utvrdi Društvo svojom tarifom. Uobičajena tarifa iznosi 2 %, a za uspješnost se može utvrditi stimulatívna naknada u iznosu od 20 % od ostvarene dobiti za klijenta.

**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 prihodima 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.

**“LIMIT PRIME SECURITIES” AD, PODGORICA****Napomene uz finansijske izvještaje - nastavak**

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.

**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 za zdravstveno osiguranje, 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.

**Porezi i doprinosi****Tekući porez na dobit**

**3.6.1.** Porez na dobit obračunava se i plaća u skladu sa poreskim propisima Crne Gore po proporcionalnoj stopi koja iznosi 9 % 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 (čl. 8 i 9 za usklađivanje prihoda i čl. 10 do 20 za usklađivanje rashoda).

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.

**“LIMIT PRIME SECURITIES” AD, PODGORICA****Napomene uz finansijske izvještaje - nastavak**

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 9 % na osnovicu koju čini iznos bruto prihoda.

**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.

U skladu sa članom 13 stav 6 Zakona o porezu na dobit pravnih lica (Sl. list RCG, br. 80/2004 i Sl. list CG, br. 40/2008, 86/2009 i 14/2012) obračun amortizacije za poreske svrhe se razlikuje od obračuna amortizacije za računovodstvene svrhe. Naime, amortizacija kupljenih softvera se za poreske svrhe obračunava primjenom degresivnog metoda, dok se za ostala nematerijalna ulaganja obračunava primjenom proporcionalnog metoda.



**“LIMIT PRIME SECURITIES” AD, PODGORICA****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 oprema iskazuju se po nabavnoj vrijednosti. Procjena vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme vrši se metodom tržišne vrijednosti, uzimajući u obzir preostali korisni vijek trajanja nekretnina i opreme. Negativni efekti procjene vrijednosti knjiže se na teret revalorizacionih rezervi do iznosa revalorizacionih rezervi utvrđenih prethodnom procjenom, a razlika iznad iznosa ranijih revalorizacionih rezervi evidentira se na teret rashoda perioda. Pozitivni efekti procjene vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme iskazani su kao revalorizaciona rezerva. 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 nabavljeni 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.

**“LIMIT PRIME SECURITIES” AD, PODGORICA**

**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>
	%	%
Kancelarijski namještaj	15	20
Računarska oprema	30	30
Ostala oprema	20	20 - 30

U skladu sa članom 13. stav 6. Zakona o porezu na dobit pravnih lica (Sl. list RCG br. 80/2004 i Sl. list CG, br. 40/2008, 86/2009 i 14/2012) 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.

**Obezvrijeđenje 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 obezvrijeđenja. Gubitak zbog umanjenja vrijednosti se priznaje u visini iznosa za koji je knjigovodstvena vrijednost sredstva veća od njegove nadoknadive vrijednosti. Nadoknativa vrijednost je fer vrijednost umanjena za troškove prodaje ili upotrebna vrijednost, zavisno od toga koja je od te dvije vrijednosti veća.

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

**“LIMIT PRIME SECURITIES” AD, PODGORICA****Napomene uz finansijske izvještaje - nastavak**

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

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

**Dugoročni finansijski plasmani**

**3.11.** Hartije od vrijednosti namijenjene trgovanju se početno iskazuju po nabavnoj vrijednosti na dan trgovanja. Nakon početnog priznavanja, finansijska sredstva se na dan bilansa stanja vrednuju po fer vrijednosti, bez odbitka za troškove transakcija koji mogu nastati prilikom prodaje ili drugog otuđenja. Razlika između fer vrijednosti i knjigovodstvene vrijednosti na datum bilansa stanja direktno se priznaje kao prihod ili rashod perioda u kojem je nastala. Fer vrijednost hartija od vrijednosti koje se kotiraju na aktivnom tržištu zasniva se na važećim cijenama ponude.

Hartije od vrijednosti raspoložive za prodaju se početno odmjeravaju po nabavnoj vrijednosti na dan trgovanja. U nabavnu vrijednost se uključuju transakcioni troškovi nabavke. Nakon početnog priznavanja, hartije od vrijednosti raspoložive za prodaju se na dan bilansa stanja odmjeravaju po fer vrijednosti. Nerealizovani dobiti i gubici koji proisteknu iz promjena fer vrijednosti hartije od vrijednosti raspoložive za prodaju iskazuju se u okviru kapitala – ostalih rezervi, sve dok se finansijsko ulaganje ne isknjiži ili dok ne dođe do obezvrjeđivanja finansijskog ulaganja, u kom slučaju kumulativna dobit ili gubitak prethodno priznat u okviru kapitala treba priznati u bilansu uspjeha kao dobitak ili gubitak od ulaganja u hartije od vrijednosti. Fer vrijednost ulaganja se zasniva na važećim cijenama ponude. Kada se utvrdi smanjenje fer vrijednosti hartija od vrijednosti raspoložive za prodaju, kumulativni gubitak koji je bio priznat direktno u kapital, uklanja se iz kapitala i priznaje u bilansu uspjeha, bez obzira što se dati finansijski plasman ne uklanja iz bilansa stanja.

**“LIMIT PRIME SECURITIES” AD, PODGORICA****Napomene uz finansijske izvještaje - nastavak****Zalihe**

**3.12.** 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 umanjenja prodajne vrijednosti za troškove prodaje.

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.

**Potraživanja iz poslovnih odnosa**

**3.13.** Potraživanja iz poslovnih odnosa se inicijalno priznaju po fer vrijednosti i odnose se na obračunate provizije i naknade za upravljanje portfeljom klijenta.

Rezervisanje za umanjenje vrijednosti se iskazuje kada postoji objektivni 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.

**“LIMIT PRIME SECURITIES” AD, PODGORICA****Napomene uz finansijske izvještaje - nastavak****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. 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.

**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.

**“LIMIT PRIME SECURITIES” AD, PODGORICA**

**Napomene uz finansijske izvještaje - nastavak**

**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. 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.

**Prihodi od prodaje**

4. Prihode od prodaje čine:

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
	€	€
Prihodi od trgovanja ugovorima o razlikama – CFD	831.880	579.958
Prihodi od provizije – Commision	1.625	4.206
Prihodi od prekonoćne provizije – SWAP	39.816	20.652
Ostali prihodi od inostranih klijenata	44.088	-
	<u><b>917.409</b></u>	<u><b>604.816</b></u>

**Ostali prihodi iz redovnog poslovanja**

5. Ostali prihodi iz redovnog poslovanja u iznosu od 9.873 €(2019. godine 30 €) se odnose na prihode od refundacija zarada.

**Ostali prihodi iz poslovanja**

6. Ostali prihodi iz poslovanja koji iznose 19.026 €(2019. godine 71 €) čine dobiti od trgovine hartijama od vrijednosti i drugim derivatima na inostranom tržištu.

**“LIMIT PRIME SECURITIES” AD, PODGORICA**

**Napomene uz finansijske izvještaje - nastavak**

**Nabavna vrijednost prodane robe i troškovi materijala**

7. Ovi troškovi se odnose na:

	<b>2020.</b>	<b>2019.</b>
	€	€
Troškove režijskog materijala	(5.981)	(10.631)
Troškove kancelarijskog materijala	(860)	-
Troškove električne energije	(537)	(2.106)
	<b>(7.378)</b>	<b>(12.737)</b>

**Ostali troškovi poslovanja (amortizacija, rezervisanja i ostali poslovni rashodi)**

8. Ostale troškovi poslovanja čine:

	<b>2020.</b>	<b>2019.</b>
	€	€
Troškovi amortizacije opreme	(23.681)	(5.405)
Troškovi amortizacije nematerijalnih ulaganja	(5.912)	(4.545)
Troškovi PTT-a i transporta	(48.759)	(18.723)
Troškovi zakupa poslovnog prostora	(6.034)	(23.639)
Troškovi održavanja	(894)	(1.291)
Troškovi održavanja softvera	(46.585)	-
Troškovi korišćenja softvera	(159.929)	(42.396)
Troškovi Metatradera	(90.080)	(39.433)
Troškovi Liquidity provajdera	(41.733)	-
Troškovi reklame i propagande	(468)	(355)
Troškovi platnog prometa	(4.011)	(2.988)
Troškovi računovodstvenih usluga i revizije	(3.630)	(3.485)
Troškovi naknada Komisije za tržište kapitala	(7.585)	(7.895)
Troškovi komunalnih usluga	(166)	(316)
Troškovi osiguranja	(888)	(925)
Troškovi članarina	(2.000)	(2.000)
Troškovi donacija	-	(100)
Troškovi za izdate dozvole za rad	(432)	(19.519)
Troškovi ostalih poreza i taksi	(278)	(62)
Ostali nematerijalni rashodi	(2.176)	(1.310)
	<b>(445.241)</b>	<b>(174.387)</b>

**“LIMIT PRIME SECURITIES” AD, PODGORICA**

**Napomene uz finansijske izvještaje - nastavak**

**Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi**

9. Troškovi zarada sastoje se od:

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
	€	€
Troškova neto zarada i naknada zarada	(136.400)	(157.662)
Troškova poreza na zarade	(18.242)	(21.188)
Troškova doprinosa PIO	(41.149)	(48.209)
Troškova ostalih doprinosa	(28.476)	(39.376)
	<u>(224.267)</u>	<u>(266.435)</u>

**Ostali rashodi iz poslovanja**

10. Ostali rashodi iz poslovanja iznose 869 € i čine ih gubici po osnovu trgovine hartijama od vrijednosti i drugim CFD ugovorima na razliku.

**Ostali prihodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite**

11. Ostale prihode po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite u iznosu od 82.229 € (2019. godine 4.310 €) čine pozitivne kursne razlike u iznosu od 81.362 € i prihodi od kamata u iznosu od 867 €

**Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite po osnovu odnosa sa nepovezanim licima**

12. Ove rashode u iznosu od 22.705 € (2019. godine 1.679 €) čine negativne kursne razlike u iznosu od 22.655 € i rashodi kamata u iznosu od 50 €



**“LIMIT PRIME SECURITIES” AD, PODGORICA**

**Napomene uz finansijske izvještaje - nastavak**

**Nematerijalna ulaganja**

**13.** Nematerijalna ulaganja koja na dan 31.12.2020. godine iznose 44.209 € (2019. godine 46.934 €) čine prava na softverske pakete “Meta Trader 5”, platformu za CFD trgovanje i Fortinet Fortigate, kao i licence za Windows ukupne nabavne vrijednosti 54.650 € i ispravke vrijednosti 10.441 €

**Postrojenja i oprema**

**14.** Postrojenja i opremu čine:

	<u>Oprema</u>	<u>Ukupno</u>
	€	€
<b>Nabavna vrijednost</b>		
Stanje 01.01.2020. godine	92.426	92.426
Nabavke	65.189	65.189
<b>Stanje 31.12.2020. godine</b>	<b>157.615</b>	<b>157.615</b>
<b>Ispravka vrijednosti</b>		
Stanje 01.01.2020. godine	6.828	6.828
Donos sa nematerijalnih ulaganja	16	16
Obračunata amortizacija za 2020. godinu (Napomena 8)	23.681	23.681
<b>Stanje 31.12.2020. godine</b>	<b>30.525</b>	<b>30.525</b>
<b>Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2020. godine</b>	<b>127.237</b>	<b>127.090</b>
<b>Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2019. godine</b>	<b>85.598</b>	<b>85.598</b>

**Dugoročna finansijska ulaganja**

**15.** Dugoročna finansijska ulaganja u iznosu od 110.000 € čine:

- 1.000 korporativnih obveznica, nominalne vrijednosti 100 € koje je emitovala Mikrokreditna finansijska institucija doo, Podgorica “Moj kredit” doo, Podgorica, na period od 3 godina i uz kamatnu stopu od 6,5 % godišnje i

**“LIMIT PRIME SECURITIES” AD, PODGORICA**

**Napomene uz finansijske izvještaje - nastavak**

- namjenski depozit u “Crnogorskoj komercijalnoj banci” ad, Podgorica radi obezbjeđenja potraživanja koje Banka ima po osnovu Ugovora za virtuelno prihvatanje kartica br. 505061 od 29.07.2020. godine u iznosu od 10.000 € Sredstva su beskatatna i oročena su dok postoji potraživanje Banke po osnovnom Ugovoru.

**Ostala nepomenuta potraživanja**

**16.** Ostala nepomenuta potraživanja u iznosu od 118.655 € čini potraživanje za ostvarenu zaradu koje Društvo nije prenijelo na svoj račun, a koje se nalazi na platformi za trgovanje “MetaTrade” u iznosu od 117.788 € i ukalkulisana kamata na korporativne obveznice u iznosu od 867 €

**Ostali kratkoročni finansijski plasmani**

**17.** Ostale kratkoročne finansijske plasmane čine:

	<b>Datum dospijeca</b>	<b>Iznos (€)</b>
“Venn Tour” doo, Podgorica	10.11.2021.	2.000
“Venn Tour” doo, Podgorica	10.12.2021.	10.000
“Venn Tour” doo, Podgorica	27.09.2021.	10.000
“Venn Tour” doo, Podgorica	30.09.2021.	5.000
“Venn Tour” doo, Podgorica	25.10.2021.	3.000
“Venn Tour” doo, Podgorica	30.12.2021.	4.000
“Venn Tour” doo, Podgorica	03.02.2021.	2.000
“Venn Tour” doo, Podgorica	09.06.2021.	10.000
“Future Corporation” doo, Podgorica	27.12.2021.	8.000
“Future Corporation” doo, Podgorica	27.09.2021.	6.000
“Future Corporation” doo, Podgorica	31.12.2021.	25.000
“Liberal Communication” doo, Podgorica	17.07.2021.	8.000
MFI “Moj kredit” doo, Podgorica	02.07.2021.	40.000
MFI “Moj kredit” doo, Podgorica	17.08.2021.	15.000
MFI “Moj kredit” doo, Podgorica	08.09.2021.	15.000
		<b>163.000</b>

**“LIMIT PRIME SECURITIES” AD, PODGORICA**

**Napomene uz finansijske izvještaje – nastavak**

**Potraživanja od kupaca**

**18.** Potraživanja od kupaca u iznosu od 3.054 € (2019. godine 116 €) se odnose na potraživanje od kupca iz inostranstva “Venn Prime Securities limited”, Malezija.

**Gotovinski ekvivalenti i gotovina**

**19.** Gotovinske ekvivalente i gotovinu sačinjavaju:

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
	€	€
Žiro-račun	10.492	2.295
Izdvojena novčana sredstva za trgovinu HoV	110.612	122.472
Devizni račun	485	1.922
	<u><b>121.589</b></u>	<u><b>126.689</b></u>

“Limit Prime Securities” ad, Podgorica svoje poslovanje obavlja preko “Crnogorske komercijalne banke” ad, Podgorica, “Hipotekarne banke” ad, Podgorica, “Ziraat banke” ad, Podgorica i “NLB banke” ad, Podgorica.

**Aktivna vremenska razgraničenja**

**20.** Aktivna vremenska razgraničenja u iznosu od 4.796 € (2019. godine 3.182 €) se odnose na razgraničene troškove antivirus softvera u iznosu od 2.914 € troškove licence u iznosu od 1.502 € i osiguranja u iznosu od 380 €

**Osnovni kapital**

**21.** Kapital “Limit Prime Securities” ad, Podgorica na dan 31.12.2020. godine iznosi 295.100 € (2019. godine 295.100 €).

Struktura akcijskog kapitala Društva je data u sledećoj tabeli:

**“LIMIT PRIME SECURITIES” AD, PODGORICA**

**Napomene uz finansijske izvještaje – nastavak**

Naziv vlasnika	Broj akcija	Vrijednost €	Struktura (%)
<b>Nominalna vrijednost 1,00 €</b>			
EK – Zbirni kastodi račun 1	125.000	125.000	100,0000
<b>Nominalna vrijednost 0,68 €</b>			
EK – Zbirni kastodi račun 1	250.147	170.100	100,0000
<b>Ukupno:</b>		<b>295.100</b>	<b>100,0000</b>

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

**Neraspoređeni dobitak ili gubitak**

**22.** Poslovnu 2020. godinu “Limit Prime Securities” ad, Podgorica završio je sa dobitkom u iznosu od 302.330 € (2019. godine 151.817 €), odnosno 0,8059 € po akciji. Neraspoređena dobit iznosi 454.147 €, a nepokriveni gubitak iznosi 151.347 €

**Obaveze prema dobavljačima**

**23.** Obaveze prema dobavljačima u iznosu od 37.822 € (2019. godine 29.898 €) se odnose na obaveze prema dobavljačima “Metropol”, Turska u iznosu od 32.000 € “Crnogorskom telekomu”, Podgorica u iznosu od 3.110 € “Coreix limited”, Velika Britanija u iznosu od 1.358 € i obaveze prema ostalim dobavljačima u iznosu od 1.354 €

**Sudski sporovi**

**24.** Prema riječima odgovornih u Društvu, protiv “Limit Prime Securities” se ne vode sudski sporovi.

**“LIMIT PRIME SECURITIES” AD, PODGORICA****Izveštaj o zaštiti imovine klijenata**

Investiciono društvo “Limit Prime Securities” omogućava klijentima trgovinu ugovorima o razlikama (CFD). S obzirom na rizik koji je povezan sa trgovanjem ugovorima o razlikama, Društvo nastoji da svede rizik na što manju mjeru. Vezano za to, klijent je obaviješten da je njihova transakcija rizična jer postoji visok rizik da mogu da izgube dio ili cjelokupan novac. Društvo redovno prati sve preporuke i pravila koje donosi Komisija za tržište kapitala Crne Gore, kao i ESMA. Takođe, Društvo je ograničilo nivo leveridža sa kojim mogu trgovati klijenti na 1:100 čime se i smanjuje rizik trgovanja sa CFD.

U svrhu zaštite prava klijenata, s finansijskim instrumentima i novčanim sredstvima koja pripadaju klijentima, Društvo postupa u skladu sa članovima 296 do 299 Zakona o tržištu kapitala (Sl. list CG, br. 01/2019) i Pravilima o organizacionim zahtjevima i pravilima poslovnog ponašanja za obavljanje investicionih usluga i aktivnosti (Sl. list CG, br. 83/2019).

Zainteresovano lice koje želi da postane klijent Društva, mora da se registruje preko sajta istog i dostavi sledeće informacije:

- ime i prezime, datum i mjesto rođenja, prebivalište odnosno boravište,
- broj identifikacionog dokumenta i mjesto izdavanja,
- datum otvaranja računa ili uspostavljanja poslovnog odnosa,
- izvor sredstava,
- svrhu investiranja,
- da li je zaposlen,
- iznos godišnjeg prihoda,
- iznos inicijalne investicije,
- podatke o profesiji,
- nivo edukacije i
- da li ima iskustva prilikom trgovanja to jeste kolika je vrijednost transakcija koje je obavio kao i broj transakcija.

Klijenti su dužni da popune obrazac za identifikaciju politički eksponiranih lica, a zatim se vrši provjera klijenata prije odobrenja i to na sledeći način:

- svi klijenti se provjeravaju na sajtu Dilisense koji služi da se izvrši na globalnom nivou provjera da li su lica bila sankcionisana kao i da li su PEL lica (politički eksponirana lica) i
- klijenti iz Crne Gore se provjeravaju na sajtu Agencije za sprečavanje korupcije.

Kada se prikupe sve potrebne informacije klijent se odobrava, dostavlja mu se izjava o primjerenosti transakcije, o kategoriji u koju je razvrstan.

## **“LIMIT PRIME SECURITIES” AD, PODGORICA**

### **Izvještaj o zaštiti imovine klijenata - nastavak**

Prije početka pružanja investicionih usluga, sa klijentima se zaključuje odgovarajući ugovor. Da bi se zaključio ugovor, klijent je dužan da se upozna sa pravilima poslovanja, mjestu na kojem su dostupni (internet stranica i prostorije Društva) i mogućim rizicima gubitka novca na računu za trgovanje (izjava potpisana od strane klijenta). Sastavni dio ugovora je i izjava klijenta kojom potvrđuje da je obaviješten da može tražiti izmjenu ugovornih uslova radi postizanja višeg nivoa zaštite, da je upoznat sa sadržajem pravila poslovanja i cjenovnikom usluga investicionog društva prije zaključenja ugovora i da mu je omogućen uvid u izmjene ukoliko do njih dođe, da je primio obrazac o primjerenosti određene transakcije prilikom prijave putem web stranice, da je upoznat sa Pravilnikom o informacijama za male klijente, Pravilnikom o razvrstavanju klijenata, Pravilnikom privatnosti, Politikom izvršavanja naloga, Politikom upravljanja sukobom interesa, Politikom rizika i politikom privatnosti, da je svjestan rizika i karakteristika CFD instrumenata, te da prihvata uslove trgovanja sa derivatima, odnosno CFD finansijskim instrumentima i da je upoznat sa cjelokupnim sadržajem i da prihvata sve članove ovog Ugovora.

Klijent se uvijek upućuje da se upozna sa svim pravilima i procedurama koje je donijelo Društvo. “Limit Prime Securities” usluge nudi online - putem interneta, a transakcije koje klijenti sprovode izvršavaju se preko elektronske platforme za trgovanje “MetaTrader 5”.

### **Deponovanje finansijskih instrumenata klijenata**

Klijenti sredstva za trgovanje ugovorima o razlikama uplaćuju sa svog računa, tj sa računa koji se vodi na njihovo lično ime, na klijentskim računima koji su posebno izdvojeni za te namjene, a na kojima se ne drže novčana sredstva Društva. “Limit Prime Securities” je preduzeo mjere da se klijentska sredstva kod banke mogu identifikovati odvojeno od novčanih sredstava Društva. Sredstva na računu za plaćanje klijenta, nijesu sredstva Društva i ne ulaze u njegovu imovinu, ne mogu biti predmet prinudne naplate niti potraživanja od strane povjerilaca, ne mogu se uključiti u likvidacionu ili stečajnu masu, niti koristiti za plaćanje obaveza investicionog društva.

Klijentu je obezbijeđena zaštita od negativnog bilansa, tj. nikada ne može da izgubi više sredstava od iznosa novčanih sredstava koje je deponovao na svom trgovačkom računu kod Društva. Klijent preuzima rizik od potencijalnog gubitka svih deponovanih sredstava, kao i prethodnih zarada trgujući preko platforme Društva. Posebna pažnja posvećena je odabiru finansijskih institucija – banaka preko kojih će poslovati i odlučilo se za “Crnogorsku komercijalnu banku” ad, Podgorica, “Hipotekarnu banku” ad, Podgorica, “Ziraat banku” ad, Podgorica i “NLB banku” ad, Podgorica.

**“LIMIT PRIME SECURITIES” AD, PODGORICA****Izvještaj o zaštiti imovine klijenata - nastavak****Zaštita prava klijenata**

Investiciono društvo u svrhu zaštite prava klijenata, u vezi sa finansijskim instrumentima i novčanim sredstvima klijenata vodi evidencije i račune potrebne da u svakom trenutku bez odlaganja može da razlikuje imovinu svakog klijenta ponaosob, od svoje imovine. Klijenti uplaćuju sredstva za trgovanje na posebno izdvojenim računima za tu namjenu. Po prijemu obaveštenja o prilivu, sredstva se deponuju na posebno otvoreni račun za trgovanje za svakog klijenta pojedinačno. Društvo je uvijek u mogućnosti da prati trgovanje svakog pojedinačnog klijenta i da identifikuje imovinu svih klijenata ponaosob.

Redovno se vrši usklađivanje između internih računa Društva i evidencija sa računima i evidencijama banaka koja drže ta sredstva. “Limit Prime Securities” pravi dnevne izvještaje o stanju na računima za trgovanje i usklađuje stanje na platformi “MetaTrader 5” sa stanjem na računima kod banaka. Društvo se trudi da na klijentskom računima uvijek ima najmanje onoliko sredstava koliko klijenti imaju i na platformi za trgovanje, ali obično deponuje i više sredstava od onoga što klijenti imaju na “MetaTrader 5”. Osim toga, Društvo na dnevnom nivou obračunava iznos likvidnog kapitala, zatim vodi evidenciju o kvalifikovanom učešću u drugim društvima, o kvalifikovanom učešću u “Limit Prime Securities”, procentu izloženosti prema klijentima, o otvorenim pozicijama, o procentu gubitka pojedinačnih klijenata, kao i o ukupnom procentu gubitka.

Društvo je usvojilo formu, odnosno obrazac pritužbe sa svim potrebnim elementima koji se tiču navedenog klijenta, odnosno podnosioca pritužbe sa detaljnim opisom pritužbe, načinom na koji dostavljaju pritužbu, kao i podacima koji ispunjava Društvo. Takođe je usvojena i knjiga žalbi sa detaljnim opisom i načinom na koji je riješena pritužba. U 2020 godini nije bilo ni jedne primjedbe, žalbe ili prigovora od strane klijenata.

U skladu sa Zakonom o tržištu kapitala i Pravilima o organizacionim zahtjevima i pravilima poslovnog ponašanja za obavljanje investicionih usluga i aktivnosti imenovano je lice za zaštitu imovine klijenata koje ima znanje i iskustvo i koje može, pored obavljanja poslova investicionog savjetovanja za koje je licencirano i posjeduje odobrenje za vršenje i pomenutih poslova.

Obzirom na gore navedeno, smatramo da je Investiciono društvo “Limit Prime Securities” ad, Podgorica ispoštovalo svu propisanu zakonsku proceduru vezano za zaštitu imovine klijenata.