



FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ

*TURISTIČKE ORGANIZACIJE OPŠTINE BUDVA
ZA 2021. GODINU*

Mart 2022.

ANALIZA FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2021. GODINU

Nakon jedne od najtežih godina u poslovanju Turističke organizacije opštine Budva prošle godine koju prvenstveno obilježava globalna kriza izazvana pandemijom COVID-a 19, možemo reći da je uspostavljanjem turističkog prometa u regionu, Budva kao destinacija, u toku 2021. godine opet dobila epitet prijestonice crnogorskog turizma, čime se u značajnoj mjeri prihodi Organizacije vraćaju na nivo nekadašnjih ostvarenja.

Prikaz finansijskih pozicija

Zbog činjenice da se na osnovu informacije iz sačinjenih finansijskih izvještaja donosi najveći broj poslovnih odluka organizacije, neophodno je obezbijediti visok kvalitet istih.

Dobro uređen sistem finansijskog izvještavanja uveliko doprinosi:

- Razvoju povjerenja u finansijske izvještaje
- Razumijevanje između internih korisnika, kreatora finansijskih izvještaja i eksternih korisnika tih finansijskih izvještaja
- Rast sklonosti štednji i investiranju u finansijska tržišta
- Uključivanje stejkholdera u realizaciju kvalitetnih finansijskih izvještaja
- Uvid u stvarno stanje resursa kojima organizacija raspolaže
- Uvid u prilagođavanja promjenama nastalim u okruženju u kojem organizacija posluje kroz informaciju o finansijskom položaju organizacije

Istinitost i poštenost finansijskog izvještavanja se ogleda kroz relevantnost informacija koje se odnose na finansijske odluke, pouzdanost informacija prikazanih u bilansima stanja i uspjeha.

Finansijski iskazi koje je Turistička organizacija opštine Budva u skladu sa zakonom o računovodstvu (Sl. List CG“, br052/16) u obavezi da sastavlja i do 31.03.2021. preda za poslovnu 2021. godinu, a u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) su:

- Iskaz o finansijskoj poziciji (bilans stanja)
- Iskaz o ukupnom rezultatu (bilans uspjeha)
- Iskaz o novčanim tokovima
- Statistički aneksi

PRIHODI I RASHODI

Tabela 1 - Pregled planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda u 2021. godini

| Redni br. | Opis | Ostvareno 2021 (01) | Plan za 2021 (02) | Ostvareno 2020 (03) | Index | |
|-----------|------------------|------------------------|----------------------|------------------------|-------|-------|
| 1 | Ukupni prihodi | 2.756.296,07 | 2.249.000,00 | 991.905,50 € | (1/3) | (1/2) |
| | Boravišna taksa | 2.078.942,84 | 1.550.000,00 | 567.203,63 € | 366 | 134 |
| | Članski doprinos | 162.015,68 | 150.000,00 | 113.811,52 € | 142 | 108 |
| | Turistička taksa | 503.388,56 | 250.000,00 | 231.824,21 € | 217 | 201 |
| | Izletnička taksa | 7.489,68 | 20.000,00 | 2.462,59 € | 304 | 37 |
| | Ostali prihodi | 4.459,31 | 279.000,00 | 76.603,55 € | 6 | 2 |

ANALIZA FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2021. GODINU

Na osnovu podataka predstavljenih u tabeli zaključujemo da su ostvareni prihodi u 2021. godini zabilježili rast u odnosu na prethodnu godinu za oko 180 %, dok su u odnosu na planirane prihode zabeležili takođe rast od 27 %.

U strukturi prihoda koji su ostvareni naplaćena boravišna taksa učestvuje sa 75,42 %, članski doprinos 5,87%, turistička taksa 18,26 % , izletnička taksa učestvuje sa 0,27 %.

Struktura prihoda

S obzirom da je ostvarenje prihoda u toku prethodne poslovne godine gotovo zanemarljivo, ne možemo a da se ne osvrnemo na 2019. godinu da bismo dobili bolju sliku ostvarenja prihoda u 2021. godini. Analizirajući bilansne pozicije iz pomenutih godina uočavamo da je prihod od boravišne takse zabilježio pad od 32 % u odnosu na 2019. godinu, naplata članskog doprinosa za 49,70 % u odnosu na 2019. godinu. Prihodi od turističke takse su veći u odnosu na rekordnu 2019. godinu za 37 %.

Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za pravna lica registrovana za obavljanje privredne djelatnosti i druga pravna lica ("Službeni list Crne Gore", br. 011/20 od 06.03.2020), prihodi se vode na sledećim računima:

- 60 – Prihodi od prodaje robe
- 61 – Prihodi od prodaje proizvoda i usluga
- 62 – Prihodi od aktiviranja učinka i robe
- 63 – Promjena vrijednosti zaliha učinka
- 64 – Prihodi od subvencija, premija, donacija i slično
- 65 – Drugi poslovni prihodi
- 66 - Finansijski prihodi
- 67 – Ostali prihodi
- 68 – Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine
- 69 – Dobitak poslovanja koje se obustavlja, rashodi iz prethodnih izvještajnih perioda i prenos prihoda

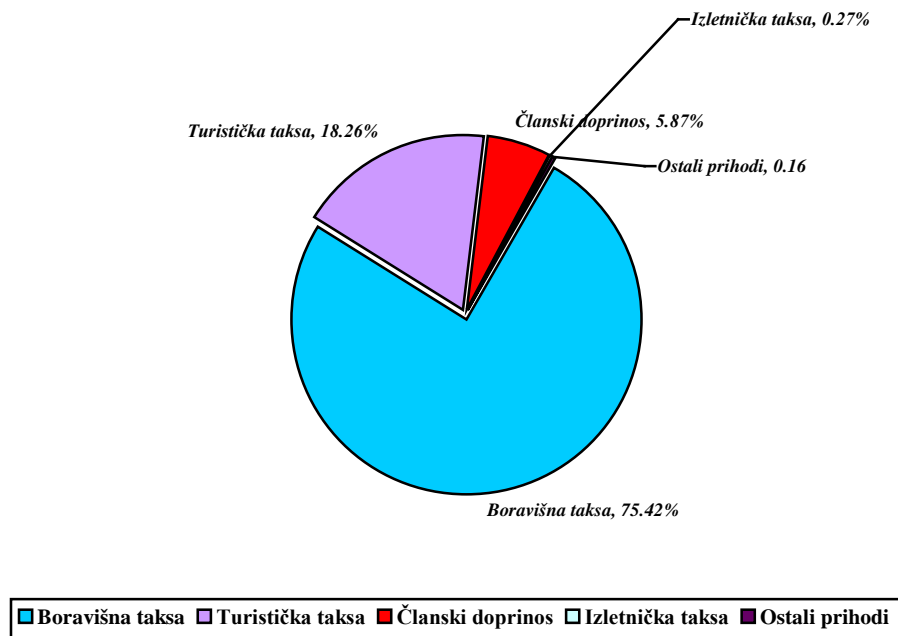
Kao pravno lice čija je pretežna djelatnost predviđena zakonom o turističkim organizacijama, a poslovanje je usmjereno na unapređenja i promociju turističkog proizvoda u skladu sa strategijom promocije crnogorskog turizma i njegovim posebnim i opštim zadacima, kako na lokalnom nivou, tako i na nivou Crne Gore, a radi uključivanja u evropske i svjetske turističke tokove, najveći broj prihoda odnosi se na prihode iz grupe koji se vode na računima 65 koji predstavljaju prihode koji su zakonski propisani da pripadaju lokalnoj turističkoj organizaciji .

Na računima klase 66 evidentiraju se prihodi od kursnih razlika, pozitivnih kamata, refundacije od strane državnih institucija, kao što su refundacije bolovanja, trudničkih i porodiljskih zarada zaposlenih koji su privremeno sprečeni za rad

ANALIZA FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2021. GODINU

Prihodi od smanjenja obaveza vanparničnim poravnjanjem, direktnim otpisivanjem, nastalih uslijed prestanka ranije stvorenih obaveza u vezi sa kupovinom robe, materijala, usluga ili drugih obaveza knjiže se u korist računa 677 na teret odgovarajućeg računa 4. Kod evidentiranja ovih prihoda strogo se vodi računa o utvrđivanju osnovanosti otpisa obaveza.

Grafik broj 1 – Struktura ostvarenih prihoda



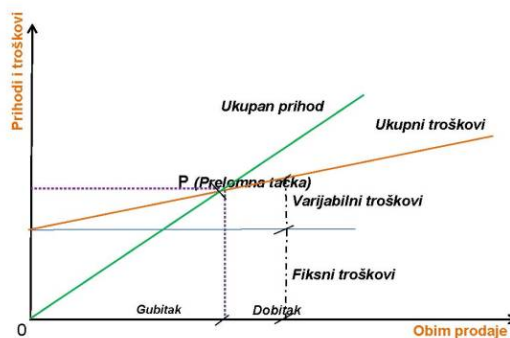
Sve svoje ostvarene prihode organizacija koristi kao „javno dobro”, odnosno na osnovu osluškivanja tržišnih potreba planira svoje aktivnosti za zadovoljenje potreba na pravi način. Radi što boljeg iskorišćenja godišnjih prihoda zaposleni u turističkoj organizaciji sa punom pažnjom planiraju aktivnosti na osnovu kojih se takođe na godišnjem nivou planiraju i razni projekti iz djelokruga poslovanja a koji iziskuju stvaranje rashoda.

Menadžment organizacije je u toku 2020. godine iz razloga uticaja pandemije COVID-om 19 na poslovanje svih pravnih subjekata u Crnoj Gori, sve troškove sveo na racionalni minimum, odnosno posebna pažnja je bila usmjerena na očuvanju likvidnosti. Uspješnom strategijom poslovanja uspjela se očuvati likvidnost i dio sredstava koji nije zanemarljiv prenijeti u 2021. godinu.

Prelomna tačka određenog obračunskog perioda se definiše kao onaj obim realizacije kod kojeg je iznos prihoda jednak zbiru fiksnih troškova tog obračunskog perioda i varijabilnih troškova uzrokovanih nastalim prihodima - dobit je na tom obimu realizacije jednaka nuli

ANALIZA FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2021. GODINU

Grafik 2 – Prelomna tačka rentabiliteta



Break Even Point - Prelomna tačka rentabilnosti

Kako je definisano finansijskim planom da su ukupni projektovani troškovi jednaki projektovanim prihodima koji se teže ostvariti, jasno je da menadžment organizacije teži prvenstveno dostići prelomnu tačku rentabilnosti.

NOVČANI TOKOVI

Analiza novčanih tokova za 2021. godinu pokazuje da je Turistička organizacija opštine Budva ostvarila ukupan priliv u iznosu 2.762.215 € dok su ukupni odlivi u iznosu od 1.593.258 €. Kako možemo vidjeti iz prikazanih novčanog tokova Organizacija je ostvarila prilive kojima je bila u mogućnosti pokriti sve odlive koje je imala u istoj poslovnoj godini, nije bilo potrebno dodatno se zaduživati, već su svi tekući rashodi isplaćeni uz pomoć uspješnog poslovanja menadžmenta.

ANALIZA FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2021. GODINU

Tabela 2. Novčani tokovi 2021.

ISKAZ O TOKOVIMA GOTOVINE - direktna metoda

u periodu od 01.01.2021 do 31.12.2021 godine

| | |
|---------------------------|-------------------------|
| Popunjava lice | |
| Matični broj: 02410575 | Šifra djelatnosti: 7911 |
| Popunjava: Jelena Vukotić | |

| |
|---|
| Naziv: "TURISTIČKA ORGANIZACIJA OPŠTINE BUDVA" BUDVA |
| Sjedište: MEDITERANSKA 8/6 TQ PLAZA, BUDVA, CRNA GORA |

| POZICIJA | Redni broj | Tekuća godina | Prethodna godina |
|--|------------|---------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI | | | |
| I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3) | 301 | 2762615 | 943117 |
| 1. Prodaja i primljeni avansi | 302 | 2947 | 7724 |
| 2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti | 303 | 31 | 23 |
| 3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja | 304 | 2759637 | 935370 |
| II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5) | 305 | 1593258 | 1649350 |
| 1. Isplate dobavljačima i dati avansi | 306 | 804262 | 767739 |
| 2. Zараде, naknade zarađa i ostali lični rashodi | 307 | 748047 | 879467 |
| 3. Plaćene kamate | 308 | 37782 | |
| 4. Porez na dobit | 309 | 0 | 2144 |
| 5. Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda | 310 | 3167 | |
| III. Neto tok gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II) | 311 | 1169357 | -706233 |
| B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA | | | |
| 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 sredstava | 314 | | |
| 3. Ostali finansijski plasmani | 315 | | |
| 4. Primljene kamate iz aktivnosti investiranja | 316 | | |
| 5. Primljene dividende | 317 | | |
| II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3) | 318 | | |
| 1. Kupovina akcija i udjela | 319 | | |
| 2. Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava | 320 | | |
| 3. Ostali finansijski plasmani | 321 | | |
| III. Neto tok gotovine iz aktivnosti investiranja (I - II) | 322 | | |
| C. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA | | | |
| I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 3) | 323 | | |
| 1. Uvećanje osnovnog kapitala | 324 | | |
| 2. Dugoročni i kratkoročni krediti | 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 | | |
| D. NETO TOK GOTOVINE (311+322+332) | 333 | 1169357 | -706233 |
| E. GOTOVINA NA POČETKU IZVJEŠTAJNOG PERIODA | 334 | 1035943 | 1742176 |
| F. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE | 335 | | |
| G. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE | 336 | | |
| H. GOTOVINA NA KRAJU IZVJEŠTAJNOG PERIODA (333+334+335-336) | 337 | 2205300 | 1035943 |

Obrazac usklađen sa članom 4. Zakona o računovodstvu („Sl. list CG“ broj 052/16) i DIREKTIVOM 2013/34/EU EVROPSKOG PARLAMENTA I VIJEĆA

U _____

Lice odgovorno za sastavljanje finansijskih iskaza

Odgovorno lice

Dana 24.03.2022

Jelena Vukotić

M.P.

Nemanja Kuljača

ANALIZA FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2021. GODINU

Bilans stanja na dan 31.12.2021. godine

Kao i kod svih poslovnih subjekata u zemlji, bilans stanja iskazuje imovinu po obliku i izvorima na dan 31.12.2021. Stalna imovina vodi se na računima grupe 02 kojima se obuhvataju zemljišta, građevinske objekte, opremu u vlasništvu organizacije i ulaganja u tuđim nekretninama. Priznavanje osnovnih sredstava koji ulaze u bilans stanja vrši se u skladu sa MRS 16, vode se i evidentiraju po cijelokupnoj nabavnoj vrijednosti, što predstavlja fakturnu vrijednost dobavljača uvećanu za zavisne troškove nabavke. U toku 2020. godine izvršena je ponovna procjena imovine organizacije čime se vrijednost iste mijenja kod većine sredstava, dok se vrijednost iste prikazuje po fer vrijednosti koja je utvrđena od strane ovlaštenog procjenjivača.

Amortizacija imovine se obračunava primjenom proporcijalne metode kako bi se rasporedila njihova nabavna vrijednost do "potpune" amortizacije tokom njihovog procijenjenog vijeka trajanja. Zemljišta se ne amortizuju.

Formula za obračun vrijednosti amortizacije koja se

| |
|--------------------|
| $A = \frac{OS}{n}$ |
|--------------------|

 primjenjuje:

A – visina godišnjeg otpisa
OS – Nabavna vrijednost sredstava
n – procijenjen vijek trajanja iskazan u godinama

Dobici i gubici po osnovi otuđenja sredstava utvrđuju se kao razlika između novčanog priliva i knjigovodstvene vrijednosti i iskazuje se u bilansu uspjeha u okviru poslovnih prihoda.

Potraživanja od kupaca su potraživanja za usluge pružene u toku redovnog poslovanja. Na kraju svake poslovne godine procijenjuju se da li postoji objektivan i zakonski dokaz za umanjenje, otpis ili obezvrijeđenje kod potraživanja od kupaca. U slučaju da postoji zakonska mogućnost za utvrđivanje otpisa ili obezvrijeđivanja potraživanja, knjigovodstvena vrijednost imovine se umanjuje, a gubitak se priznaje u bilansu uspjeha u okviru odgovarajućeg konta.

Tabela 3 – Bilans stanja na 31.12.2021.

| Grupa računa, račun | POZICIJA | Red. broj | Napomena broj | Iznos | |
|---------------------|---|-----------|---------------|----------------|------------------|
| | | | | Tekuća godina | Prethodna godina |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | AKTIVA | | | | |
| 00 | A. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL | 001 | | | |
| | B. STALNA IMOVINA (003+008+016) | 002 | | 250.724 | 224.732 |
| 01 | I NEMATERIJALNA ULAGANJA (004 do 007) | 003 | | 11.654 | 14.724 |
| 010 | 1. Ulaganja u razvoj | 004 | | | |
| 011 i 014 | 2. Koncesije, patenti, licence i slična prava i ostala nematerijalna ulaganja | 005 | | 11.654 | 14.724 |
| 012 | 3. Goodwill | 006 | | | |

ANALIZA FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2021. GODINU

| | | | | | |
|--------------------------------|---|-----|--|------------------|------------------|
| 016 i 015 | 4. Avansi za nematerijalna ulaganja i nematerijalna ulaganja u priprem | 007 | | | |
| | II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA (009+010+011+015) | 008 | | 239.070 | 210.008 |
| 020 i 022 | 1. Zemljište i objekti | 009 | | | |
| 023 | 2. Postrojenja i oprema | 010 | | 163.429 | 180.721 |
| | 3. Ostala ugrađena oprema, alati i oprema (012+013+014) | 011 | | 4.435 | 7.660 |
| 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 | | 4.435 | 7.660 |
| 028 i 027 | 4. Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva i nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pripremi | 015 | | 71.206 | 21.627 |
| | III DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI I DUGOROČNA POTRAŽIVANJA (017 do 023) | 016 | | | |
| 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 | | | |
| 038,039(dio) | 7. Ostali dugoročni finansijski plasmani i potraživanja | 023 | | | |
| 288 | C. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA | 024 | | | |
| | D. OBRтна SREDSTVA (026+031+039+043+044) | 025 | | 2.211.774 | 1.044.362 |
| | I. ZALIHE (027 do 030) | 026 | | 238 | 650 |
| 10 | 1. Zalihe materijala (materijal za izradu, rezervni delovi, 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 | | 238 | 650 |
| | II. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA (032 do 035) | 031 | | 6.236 | 7.769 |
| 202, 203,209(dio) | 1. Potraživanja od kupaca | 032 | | 6.194 | 7.727 |
| 200,209(dio) | 2. Potraživanja od matičnog i zavisnih pravnih lica | 033 | | | |
| 201,209(dio) | 3. Potraživanja od ostalih povezanih lica | 034 | | | |

ANALIZA FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2021. GODINU

| | | | | | |
|--|---|-----|--|------------------|------------------|
| | 4. Ostala potraživanja (036+037+038) | 035 | | 42 | 42 |
| 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 | | 42 | 42 |
| | III. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (040 do 042) | 039 | | | |
| 236 (dio) | 1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica namijenjeno 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 | | | |
| 24 | IV. GOTOVINA NA RAČUNIMA I U BLAGAJNI | 043 | | 2.205.300 | 1.035.943 |
| 04 | V. STALNA SREDSTVA NAMIJENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO | 044 | | | |
| 28 osim 288 | E. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA | 045 | | 71.550 | |
| | F. UKUPNA AKTIVA (001+002+024+025+045) | 046 | | 2.534.048 | 1.269.094 |
| | PASIVA | | | | |
| | A. KAPITAL (102+103+104+105+111+116) | 101 | | 2.380.470 | 1.228.756 |
| 30 | I. OSNOVNI KAPITAL | 102 | | | |
| 31 | II. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL | 103 | | | |
| 320 | III. EMISIONA PREMIJA | 104 | | | |
| | IV. REZERVE (106+107+108+109-110) | 105 | | 61.902 | 61.902 |
| 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, 336 i 337 | 4. Pozitivne revalorizacije rezerve i nerealizovani dobitci po osnovu finansijskih sredstava i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata | 109 | | 61.902 | 61.902 |
| dugov. saldo rač.331, 332,333, 334,335, 336 i 337 | 5. Negativne revalorizacije rezerve i nerealizovani gubici po osnovu finansijskih sredstava i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata | 110 | | | |
| | VI. NERASPOREDJENI DOBITAK ILI GUBITAK (112+113-114-115) | 111 | | 2.318.568 | 1.166.854 |
| 340 | 1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina | 112 | | 1.166.854 | 1.877.997 |
| 341 | 2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine | 113 | | 1.151.714 | |
| 350 | 3. Gubitak ranijih godina | 114 | | | |

ANALIZA FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2021. GODINU

| | | | | | |
|---|---|-----|--|----------------|---------------|
| 351 | 4. Gubitak tekuće godine | 115 | | | 711.143 |
| | VIII. UČEŠĆE KOJE NE OBEZBJEĐUJE KONTROLU | 116 | | | |
| | B. DUGOROČNA REZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE (118+122) | 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 | C. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE | 125 | | | |
| 495 (dio) | D. DUGOROČNI ODLOŽENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE | 126 | | | |
| | E. KRATKOROČNA REZERVISANJA I KRATKOROČNE OBAVEZE (128+129) | 127 | | 153.578 | 40.338 |
| 467 | I KRATKOROČNA REZERVISANJA | 128 | | | |
| | II KRATKOROČNE OBAVEZE (130 do 137) | 129 | | 153.578 | 40.338 |
| 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. Primljeni avansi, depoziti i kaucije | 132 | | | |
| 433, 434,440-449 | 4. Obaveze prema dobavljačima | 133 | | 45.115 | 33.554 |
| 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 | | 108.463 | 6.784 |
| 439 (dio) | 8.1. Ostale obaveze iz poslovanja | 138 | | | |
| 45 i 46 | 8.2. Ostale kratkoročne obaveze | 139 | | 102.175 | 6.784 |
| 47,48 osim 481 | 8.3. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrijednost i ostalih javnih prihoda | 140 | | 6.288 | |
| 481 | 8.4. Obaveze po osnovu poreza na dobit | 141 | | | |
| 427 | 8.5. Obaveze po osnovu sredstava namijenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje je obustavljeno | 142 | | | |

ANALIZA FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2021. GODINU

| | | | | | |
|---|---|-----|--|------------------|------------------|
| 490, 491, 494, 495 (dio), 496, 497 i 499 | F. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA | 143 | | | |
| | G. UKUPNA PASIVA (101+117+125+126+127+143) | 144 | | 2.534.048 | 1.269.094 |

Obrazac uskladen sa članom 4. Zakona o računovodstvu ("SI. list CG"
broj 052/16) i DIREKTIVOM 2013/34/EU PARLAMENTA I VIJEĆA

U Budva, dana 21.03.2022

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog iskaza



EVROPSKOG

Odgovorno lice

ANALIZA FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2021. GODINU

RASHODI

Najveći procenat rashoda se odnosi na redovno funkcionisanje i troškove nastale u cilju funkcionisanja informativnih biroa.

Troškovi za sajamske nastupe su skoro u potpunosti realizovani, iako je značajni dio sajмова na kojima Organizacija godinama ima učešće nisu bili organizovani zbog globalne krize na turističkom tržištu.

Izdaci za kulturne, umjetničke, zabavne, sportske manifestacije koje predstavljaju tradicionalno jedan od najvećih izdataka, u toku 2021. godini su realizovani u iznosu od samo 197.412,35 € dok je planirano 534.000,00 €

Troškovi zarada i naknada su veći od planiranih za 5,40 %, što se odnosi na broj radno angažovanih na ispomoći Domu Zdravlja Budva u toku turističke sezone. Ovi troškovi učestvuju sa 47 % u ukupnim rashodima.

Sudski spor sa pravnim licem Copyright iz Budve koji se vodio duži vremenski period je okončan 2021. godine te u troškovi po tom osnovu prikazani na stavci Tekuće rezerve i sudski sporovi u iznosu od 246.135,02 €

Utrošena sredstva za sponzorstva i donacije su 2.050,00, € .

Tabela 4 – rashodi

| PLAN IZDATAKA PO AKTIVNOSTIMA | Plan 2021. | Realizovano | Index |
|---|-------------------|------------------|-------------|
| 1. STRATEŠKO PLANIRANJE, RAZVOJ I DIVERSIFIKACIJA PROIZVODA, POBOLJŠANJE USLOVA BORAVKA TURISTA | 528.000,00 | 49.948,49 | 9,46 |
| 1.1. Dalje aktivnosti na izradi Strategije razvoja turizma i digitalno istraživanje | 11.000,00 | 420,00 | 3,82 |
| 1.2. Turistička valorizacija određenih lokaliteta na otvorenim javnim površinama (Gradski Park i sl., u saradnji sa nadležnim organom lokalne uprave) | 100.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.3. Adaptacija lokacija na planinarsko pješačkoj transverzali Brajići-Paštrovska gora u piknik zone | 30.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.4. Uređenje pješačkih staza | 15.000,00 | 13.517,70 | 90,12 |
| 1.5. Označavanje ruralnog područja Budve sredstvima vizuelne komunikacije - | 20.000,00 | 968,00 | 4,84 |
| 1.6. Označavanje gradskog područja Budve sredstvima vizuelne komunikacije - signalizacija | 15.000,00 | 1.645,00 | 10,97 |

Mediterranska 6/8, TQ "Plaza", 85310 Budva, Montenegro
tel: +382(0)33/402-814, +382(0)33/402-815

e-mail: info@budva.travel web: www.budva.travel

PIB: 02410575; Žiro račun 510-11328-06

ANALIZA FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2021. GODINU

| | | | | |
|--|--|-------------------|-------------------|---------------|
| 1.7. | Valorizacija kulturne baštine | 142.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.8. | Reljefna mapa/maketa Starog grada Budve | 30.000,00 | 1.496,00 | 4,99 |
| 1.9. | Osvjetljavanje dijela Starog grada | 23.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.10. | Interaktivni totem | 15.000,00 | 14.883,00 | 99,22 |
| 1.11. | Solarne klupe, saradnji sa drugim institucijama i subjektima (udruženja maslinara, pčelara i sl.), i sl | 20.000,00 | 710,49 | 3,55 |
| 1.12. | Podsticaji za oporavak - Subvencije turoperatorima za zakup privatnog smještaja | 30.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.13. | Podsticaji - Subvencija kamatnih stopa bankarskih kredita odobrenih za izgradnju novih ili adaptaciju postojećih turist.kapaciteta u privatnom smještaju | 40.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.14. | Podsticaj za ruralni turizam - registracija domaćinstva | 7.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.15. | Suzbijanje sive ekonomije | 30.000,00 | 16.308,30 | 54,36 |
| 2. TURISTIČKO INFORMATIVNI BIROI – rad i unapređenje turističko informativnih biroa | | 70.000,00 | 87.019,91 | 124,31 |
| 3. PROMOTIVNE AKTIVNOSTI I MARKETING DESTINACIJE | | 308.000,00 | 149.040,86 | 48,39 |
| 3.1. | Strategije komunikacije i marketinških aktivnosti, Odnosi sa javnošću (PR) | 4.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3.2. | Održavanje, unapređenje i administracija sajta i društvenih mreža TOB-a; Digitalni marketing, online oglašavanje i kampanje na društvenim mrežama | 53.000,00 | 12.386,82 | 23,37 |
| 3.3. | Outdoor i oglašavanje u štampanim i elektronskim medijima (kao u programu rada) | 50.000,00 | 41.836,52 | 83,67 |
| 3.4. | Studijske grupe novinara i turoperatora | 30.000,00 | 14.167,73 | 47,23 |
| 3.5. | Sajmovi i berze turizma (kao u Programu rada) | 53.000,00 | 31.750,22 | 59,91 |
| 3.6. | Prezentacije, promocije , | 20.000,00 | 19.908,13 | 99,54 |

ANALIZA FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2021. GODINU

| | | | |
|--|-------------------|-------------------|--------------|
| regionalne aktivnosti „Road show”, Kongresni i ostali događaji i skupovi | | | |
| 3.7. Promotivni materijal –reprint i redizajn postojećeg i novi štampani, video, virtuelni, foto, audio, suveniri/ dizajn , štampa, produkcija (prema u Programu rada) | 98.000,00 | 28.991,44 | 29,58 |
| 4. MANIFESTACIJE I DOGAĐAJI | 534.000,00 | 197.412,35 | 36,97 |
| Božićna pjaceta | 9.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Javni doček Nove Godine | 150.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Popodnevni koncert klasične muzike | 10.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Od Uskrsa do Vaskrsa | 5.000,00 | 2.787,21 | 55,74 |
| Međunarodni Budvanski Karneval | 49.000,00 | 1.000,00 | 2,04 |
| Budvanske večeri | 7.000,00 | 6.355,90 | 90,80 |
| Fešta od makarula | 4.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Festival duvačkih orkestrara i etno fest | 19.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Rođendan TOB-a, Dan državnosti, Najbolji u turizmu | 47.000,00 | 60.636,99 | 129,01 |
| Petrovačka noć | 24.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Dan Opštine Budva | 6.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Oktoibar fest | | 0,00 | |
| Budva art fest | | 0,00 | |
| Podrška - podsticaji manifestacijama: | | 0,00 | |
| Tradicionalne svečanosti na Svetom Stefanu | 6.000,00 | 2.900,00 | 48,33 |
| Sea Dance Festival | 150.000,00 | 100.000,00 | 66,67 |
| Petrovac Jazz Festival i Reggae Festival | 10.000,00 | 10.000,00 | 100,00 |
| Fešta u Rafailovićima | 10.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Dan širuna | 10.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Podrška ostalim manifestacijama (Doživite najukusnije trenutke, Fešta od ruštula, Novi Val, Iz budvanske kuhine, Dan Sv. Antuna, Festival kraft piva, itd. – pojedinačno po 3-4.000) | 18.000,00 | 13.732,25 | 76,29 |
| 5. DONACIJE, POMOĆI I SPONZORSTVA | 23.000,00 | 2.050,00 | 8,91 |

ANALIZA FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2021. GODINU

| | | | |
|---|---------------------|---------------------|-----------------|
| 6. REDOVNO POSLOVANJE Bruto zarade i naknade, redovno funkcionisanje, edukacija i stručno usavršavanje, sindikat, tekuće rezerve | 786.000,00 | 1.012.953,76 | 128,87 |
| Bruto zarade i ostala lična primanja zaposlenih i članova upravljačkih tijela, ugovorci, otpremnine | 665.000,00 | 700.621,64 | 105,36 |
| Edukacija i stručno usavršavanje | 6.000,00 | 3.171,48 | 52,86 |
| Sindikat | 5.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Izdaci za redovno poslovanje | 100.000,00 | 63.025,62 | 63,03 |
| Tekuće rezerve i sudski sporovi | 10.000,00 | 246.135,02 | 2.461,35 |
| UKUPNO RASHODI | 2.249.000,00 | 1.498.425,37 | 66,63 |

Bilans uspjeha na dan 31.12.2021. godine

Poslovni rezultat na kraju poslovne 2021. godine iskazuje dobitak u iznosu od 1.151.713 €. Prethodne godine Organizacija je poslovala sa gubitkom koju je prouzrokovala globalna pandemija virusom COVID – 19, međutim čim se uspostavio turistički promet u zemlji kao što vidimo iz bilansa uspjeha ostvarili smo značajne prihode koji rezultiraju pozitivnim poslovanjem.

Tabela – Bilans uspjeha

| Grupa računa, račun | POZICIJA | Red. broj | Napomena broj | Iznos | |
|---------------------|--|-----------|---------------|------------------|------------------|
| | | | | Tekuća godina | Prethodna godina |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 60 i 61 | 1. Prihodi od prodaje - neto prihod | 201 | | | |
| 630 i 631 | 2. Promjena vrijednosti zaliha gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje | 202 | | | |
| 62 | 3. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe | 203 | | | |
| | 4. Ostali prihodi iz poslovanja (205 do 207) | 204 | | 2.756.265 | 976.080 |
| 64 i 65 | a) Ostali prihodi iz redovnog poslovanja | 205 | | 2.755.697 | 919.528 |
| 67, 691 i 692 | b) Ostali prihodi iz poslovanja | 206 | | 568 | 56.552 |
| 68, sem 683 i 685 | c) Prihodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja imovine | 207 | | | |
| | 5. Troškovi poslovanja (209+210+210a) | 208 | | 791.852 | 650.185 |
| 50 i 51 | a) Nabavna vrijednost prodane robe i troškovi materijala | 209 | | 29.304 | 21.536 |
| 53, 54 (dio) i 55 | b) Ostali troškovi poslovanja (rezervisanja i ostali poslovni rashodi) | 210 | | 718.126 | 628.649 |
| 540 | c) Amortizacija | 210a | | 44.422 | |
| | 6. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi (212+213) | 211 | | 767.215 | 890.748 |
| 52 (dio) | a) Neto troškovi zarada, naknada zarada i lični rashodi | 212 | | 484.781 | 557.586 |

ANALIZA FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2021. GODINU

| | | | | |
|--|--|-----|---------------|----------------|
| | b) Troškovi poreza i doprinosa (214 do 216) | 213 | 282.434 | 333.162 |
| 52 (dio) | 1/ Troškovi poreza | 214 | 60.168 | 63.789 |
| 52 (dio) | 2/ Troškovi doprinosa za penzije | 215 | 130.925 | 27 |
| 52 (dio) | 3/ Troškovi doprinosa | 216 | 91.341 | 269.346 |
| | 7. Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja imovine (osim finansijske) (218+219) | 217 | | 5.738 |
| 580, 581, 582, 589 (dio) | a) Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja stalne imovine (osim finansijske) | 218 | | 5.738 |
| 584, 589(dio) | b) Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja obrtne imovine (osim finansijske) | 219 | | |
| 57, 591 i 592 | 8. Ostali rashodi iz poslovanja | 220 | 7.716 | 156.371 |
| | l. Poslovni rezultat (201+202+203+204-208- 211-217-220) | 221 | 1.189.482 | -726.962 |
| | 9. Prihodi po osnovu učešća u kapitalu (223 do 225) | 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 | | |
| | 10. Prihodi od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova (kamate, kursne razlike i efekti ugovorene zaštite) (227 do 229) | 226 | 31 | 28 |
| 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 | 31 | 28 |
| | 11. Ostali prihodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite (231 do 233) | 230 | | 15.797 |
| 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 | | 15.797 |
| | 12. Vrijednosno usklađivanje kratkoročnih finansijskih sredstava i finansijskih ulaganja koji su dio obrtne imovine (235- 236) | 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 | | |
| | 13. Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite (238 do 240) | 237 | 37.800 | 7 |
| 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, | c) Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih | 240 | 37.800 | 7 |

ANALIZA FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2021. GODINU

| | | | | | |
|--------------|---|-----|--|------------------|-----------------|
| 563,564, 569 | efekata ugovorene zaštite po osnovu odnosa sa nepovezanim licima | | | | |
| | II. Finansijski rezultat (222+226+230+234-237) | 241 | | -37.769 | 15.818 |
| | III. Rezultat iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (221+241) | 242 | | 1.151.713 | -711.144 |
| 690-590 | IV. Neto rezultat poslovanja koje je obustavljeno | 243 | | | |
| | V. Rezultat prije oporezivanja (242+243) | 244 | | 1.151.713 | -711.144 |
| | 14. Poreski rashod perioda (246+247) | 245 | | | |
| 721 | 1. Tekući porez na dobit | 246 | | | |
| 722 | 2. Odloženi poreski rashodi ili prihodi perioda | 247 | | | |
| | 15. Dobitak ili gubitak nakon oporezivanja (244-245) | 248 | | 1.151.713 | -711.144 |
| | VI. Bruto rezultat drugih stavki rezultata /povezanih sa kapitalom / (250 do 257) | 249 | | | 61.902 |
| 330 | 1. Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu nekretnina, postrojenja, opreme, nematerijalnih ulaganja i bioloških sredstava | 250 | | | 61.902 |
| 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 | | | |
| | VII. Odloženi poreski rashodi ili prihodi perioda u vezi sa drugim stavkama rezultata /povezanim sa kapitalom/ | 258 | | | |
| | VIII. Neto rezultat drugih stavki rezultata /povezanih sa kapitalom/ (249+258) | 259 | | | 61.902 |
| | IX. Neto sveobuhvatni rezultat (248+259) | 260 | | 1.151.713 | -649.242 |
| | X. Zarada po akciji | 261 | | | |
| | 1. Osnovna zarada po akciji | 262 | | | |
| | 2. Umanjena (razvodnjena) zarada po akciji | 263 | | | |
| | XI. Neto rezultat koji pripada vlasnicima matičnog pravnog lica | 264 | | | |
| | XII. Neto rezultat koji pripada učešćima koji ne obezbjeđuju kontrolu | 265 | | | |

Obrazac uskladen sa članom 4. Zakona o računovodstvu ("SI. list CG" broj 052/16) i DIREKTIVOM 2013/34/EU PARLAMENTA I VIJEĆA

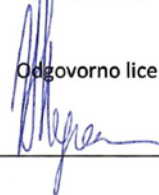
U Budva, dana 21.03.2022.

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog iskaza




EVROPSKOG

Odgovorno lice



ANALIZA FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2021. GODINU