

LIMIT PRIME SECURITIES A.D.

Broj. 105/2023-01

Podgorica, 29. 06 2023god.

LIMIT PRIME SECURITIES AD

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI ZA GODINU KOJA

SE ZAVRŠILA NA DAN

31. DECEMBRA 2022. GODINE

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

SADRŽAJ

Izveštaj nezavisnog revizora	3
Izveštaj o godišnjem izvještaju menadžmenta	5
Annex 1A	6
Dio 1: Revizorovo mišljenje o zaštiti imovine klijenata.....	6
Bilans uspjeha od 1. januara do 31. decembra 2022. godine (EUR)	12
Bilans stanja na dan 31. decembra 2022. godine (EUR).....	14
Izveštaj o tokovima gotovine od 1. januara do 31. decembra 2022. godine (EUR).....	16
Izveštaj o promjenama na kapitalu od 1. januara do 31. decembra 2022. godine.....	17
Napomene uz finansijske izvještaje	18

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Društvu LIMIT PRIME SECURITIES AD

Mišljenje

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja LIMIT PRIME SECURITIES AD (u daljem tekstu „Društvo“) koji uključuju bilans stanja sa stanjem na dan 31. decembra 2022. godine i bilans uspjeha, izvještaj o promjenama na kapitalu i izvještaj o tokovima gotovine za godinu završenu na taj dan, pregled značajnih računovodstvenih politika i druge napomene uz finansijske izvještaje.

Prema našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji u svim materijalno značajnim aspektima prikazuju realno i objektivno finansijski položaj Društva sa stanjem na dan 31. decembra 2022. godine, rezultate njegovog poslovanja i novčane tokove za godinu završenu na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima Crne Gore, zasnovanim na Zakonu o računovodstvu i računovodstvenim politikama objelodanjenim u Napomenama uz finansijske iskaze.

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvještaju u *odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju finansijskih izvještaja*. Nezavisni smo od Društva u skladu etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izvještaja u Crnoj Gori i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima (*IFAC-ov Etički kodeks za profesionalne računovođe, 2018, ISRCG/SRRS*). Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili adekvatni, dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Odgovornosti menadžmenta i onih koji su zaduženi za upravljanje za finansijske izvještaje

Rukovodstvo je odgovorno za sastavljanje i realno i objektivno prikazivanje ovih finansijskih izvještaja i godišnjeg izvještaja menadžmenta u skladu sa Zakonom o računovodstvu Crne Gore, kao i za interne kontrole za koje rukovodstvo smatra da su neophodne za sastavljanje finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajno pogrešno prikazivanje nastalo uslijed pronevjere ili greške.

U sastavljanju finansijskih izvještaja, menadžment je odgovoran za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem sa aspekta vremenski neograničenog nastavka poslovanja, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korišćenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako menadžment ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za monitoring procesa finansijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Društvo.

Revizorove odgovornosti za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su da steknemo razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati revizorov izvještaj koji uključuje naše mišljenje.

Razumno uvjeravanje je viši nivo revizorskog uvjeravanja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbiru, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom procesa revizije i izvještavanja. Mi takođe:

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevarama može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- stičemo 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 primjerenost korišćenih računovodstvenih politika i razumnost-zasnovanost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je kreirao menadžment.
- zaključujemo o primjerenosti načina na koji menadžment koristi računovodstvene osnove zasnovane na vremenskoj neograničenosti nastavka poslovanja i, bazirano na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome da li postoji značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu kreirati značajnu sumnju u sposobnost društva da nastavi s poslovanjem na osnovu koncepta vremenski neograničenog nastavka poslovanja. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pažnju u našem revizorskom izvještaju na povezane objave u finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modifikujemo naše mišljenje. Naši zaključci se baziraju na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg revizorskog izvještaja. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu prouzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja prema konceptu vremenski neograničenog nastavka poslovanja.

Mi komuniciramo s onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

Podgorica, 26. jun 2023. godine

BRANKO LJUTIĆ
010037508 Sign

Digitally signed by BRANKO
LJUTIĆ 010037508 Sign
Date: 2023.06.26 15:47:45
+02'00'



Branko Ž. Ljutić, ovlašćeni revizor

Principal-Partner

SFAI Montenegro d.o.o., Podgorica

IZVJEŠTAJ O GODIŠNJEM IZVJEŠTAJU MENADŽMENTA

Naše mišljenje na finansijske izvještaje ne obuhvata godišnji izvještaj menadžmenta za 2022. godinu.

U vezi sa revizijom predmetnih finansijskih izvještaja, naša odgovornost je da pročitamo godišnji izvještaj menadžmenta i tako razmotrimo da li je godišnji izvještaj menadžmenta u materijalno značajnim aspektima-stavkama konzistentan sa informacijama u finansijskim izvještajima, sa našim znanjem stečenim tokom revizije, ili se pak čini da je, u materijalno značajnom pogledu, pogrešno prikazan.

U skladu sa zahtjevima Zakona o računovodstvu Crne Gore, takođe smo u obavezi da damo mišljenje da li je godišnji izvještaj menadžmenta sastavljen u skladu sa Zakonom o računovodstvu Crne Gore, i konzistentan sa informacijama sadržanim u finansijskim izvještajima.

Na osnovu procedura sprovedenih tokom revizije, po našem mišljenju, godišnji izvještaj menadžmenta je:

- sastavljen u skladu sa Zakonom o računovodstvu Crne Gore, i
- konzistentan sa informacijama sadržanim u finansijskim izvještajima.

Značajne karakteristike menadžment izvještaja u 2022:

- U izvještaju menadžmenta LIMIT PRIME SECURITIES AD za 2022. godinu informacije namijenjene internim i eksternim korisnicima su posebno dizajnirane za potrebe top menadžmenta i srednjih i nižih nivoa menadžmenta.
- Izvještaj pruža dodatne mogućnosti uvida u poslovanje i performanse Društva u 2022. sa sagledavanjem poslovnih perspektiva i kontinuiteta razvoja poslovanja u 2023. godini.
- U izvještaju su prezentirane poslovne informacije za različite potrebe eksternih korisnika finansijskih informacija, posebno sa aspekta implementacije poslovne i operativne strategije i potreba monitoringa poslovnih procesa.
- Izveštaj pruža značajnu informacionu podršku bliskom praćenju poslovnih performansi i mogućnost predviđanja budućeg poslovanja.
- Informacije su efikasno povezane sa podacima, grafički razučeno prezentirane, pri čemu sadrže značajne elemente integrisanog izvještavanja.

Dodatno, na osnovu znanja o poslovanju društva i njegovom poslovnom okruženju, stečenom tokom obavljanja revizije, nismo uočili materijalno značajne pogrešne prikaze u godišnjem izvještaju menadžmenta.

Podgorica, 26. jun 2023. godine

BRANKO LJUTIĆ
010037508 Sign

Digitally signed by BRANKO
LJUTIĆ 010037508 Sign
Date: 2023.06.26 15:48:15
+02'00'

Branko Ž. Ljutić, ovlašćeni revizor

Principal-Partner

SFAI Montenegro d.o.o., Podgorica



ANNEX 1A

Revizorov izvještaj o zaštiti imovine klijenata Dio 1 – Revizorovo mišljenje nezavisnog revizora o zaštiti imovine klijenata Komisiji za tržište kapitala Crne Gore kao nadležnom regulatornom tijelu koji se odnosi na Limit Prime Securities AD Podgorica, akcionarsko društvo registrovano kod Centralnog klirinško depozitnog društva - CKDD Crne Gore, za period koji je počeo 1.1.2022. i završio 31.12.2022.

DIO 1: REVIZOROVO MIŠLJENJE O ZAŠTITI IMOVINE KLIJENATA

Naše izvještavanje se odnosi Limit Prime Securities AD Podgorica ("društvo") o pitanjima koja se navode kao što slijedi za period započeo 1.1.2022 i koji se završava 31.12.2022 ("period").

Naš izvještaj je pripremljen kao što je od nas zahtijevano u skladu sa:

- Odredbama Zakona o tržištu kapitala Crne Gore, članovi 296-299 i u vezi sa članom 300 ("Službeni list Crne Gore", br. 001/18 od 04.01.2018),
- Pravila o bližem sadržaju, rokovima i načinu sastavljanja i dostavljanja izvještaja investicionih društava i njihovih filijala ("Sl. list 136/21" od 09.12.2022), gdje je investiciono društvo dužno da u skladu sa članom 26 stav 1 Zakona o tržištu kapitala obezbedi da revizorski izvještaj sadrži ocjenu revizora i mišljenje o sljedeća četiri operativna segmenta, te prema članovima 296-299 Zakona i ovog dijela pravila o zaštiti imovine posebno sljedeće elemente: opštu ocjenu primijenjenih mjera, eventualne uočene nedostatke i preporuke za uklanjanje uočenih nedostataka:
 1. adekvatnosti mehanizama i eventualnim slabostima unutrašnje kontrole društva,
 2. računovodstvenim procedurama za određivanje adekvatnosti kapitala,
 3. upravljanju izloženosti rizicima,
 4. adekvatnosti mjera zaštite imovine klijenata.
- Tematski pregled prihvatanja principa revizorskog pregleda sa izražavanjem mišljenja uspostavljenih u: Izvještaj IOSCO - Preporuke koje se odnose na zaštitu sredstava klijenta. Četvrti izvještaj. (**Napomena revizora:** Naslov samo u originalu. OICV-IOSCO, Thematic Review of the Adoption of the Principles set forth in IOSCO's Report: Recommendations Regarding the Protection of Client Assets. Final Report. The Board of the International Organization of Securities Commissions, FR16/17, July 2017. <https://www.iosco.org/library/pubdocs/pdf/IOSCOPD577.pdf> Pristupljeno: 23.06.2023).

Naš izvještaj je pripremljen na bazi prethodno navedenih zakona, relevantne regulative, standarde i prakse koja je primjenjiva u Crnoj Gori i adresira sa na Komisiju za tržište kapitala Crne Gore ("Regulator") u njegovom kapacitetu kao regulatora finansijskih usluga firmama čije regulative podležu na osnovu Zakona o tržištu kapitala Crne Gore ("Službeni list Crne Gore", br. 001/18 od 04.01.2018).

Osnov za mišljenje

Obavili smo takve revizorske procedure pregleda koje smo smatrali potrebnim u svrhe ovog izvještaja u skladu sa važećim Međunarodnim standardima revizije koje je izdala Međunarodna federacija računovođa

(Odbor za međunarodne standard revizije i usluga uvjeravanja: Priručnik o objavama o kontroli kvaliteta, reviziji, pregledu, drugim uvjeravanjima i povezanim uslugama. Izdanje 2020, Volumen 1 i Volumen 2. Naslov samo u originalu: International Auditing and Assurance Standards Board®, Handbook of International Quality Control, Auditing, Review, Other Assurance, and Related Services Pronouncements, 2020 Edition, Volume I and Volume II. https://www.ifac.org/_flysystem/azure-private/publications/files/IAASB-2020-Handbook-Volume-1.pdf https://www.ifac.org/_flysystem/azure-private/publications/files/IAASB-2020-Handbook-Volume-2.pdf. Pristupljeno: 21.006.2022., koje je izdao IAASB.

Ovo mišljenje se odnosi samo na navedeni period i ne treba se smatrati kao pružanje uvjeravanja za bilo kakvu buduću finansijsku poziciju, stoga što bi promjene u sistemu ili kontrolnim procedurama mogle promijeniti validnost našeg mišljenja.

Prema našem mišljenju:

1. Adekvatnosti mehanizama i eventualnim slabostima unutrašnje kontrole društva

1.1. Opšta ocjenu primijenjenih mjera

Mada prema navođenjima društva Komisija nije propisala sadržinu i rokove dostavljanja izvještaja iz stava 1 člana 261, društvo je postupalo odgovorno donijelo je odluku o internim procedurama za sprovođenje regulatornih zahtjeva Komisije za tržište kapitala. U njoj su pobrojani i svi izvještaji koji se sastavljaju, što je društvo dokumentovalo revizorima sa odlukom u prilogu. Atestirani su priloženi izvještaji koji se u svrhu efikasnih internih kontrola društva kreiraju kvartalno u formi izvještaja internog kontrolora kao i polugodišnji i godišnji izvještaji internog revizora koju su nam dostavljeni i revizorski dokumentovani. Naša opšta ocjena je da su primijenjeni adekvatni mehanizmi internih kontrola u kontekstu efikasnog upravljanja društvom i transparentnog finansijskog izvještavanja zainteresovanih i Komsije.

1.2. Eventualni uočeni nedostaci

Nismo uočili nedostatke.

1.3. Preporuke za uklanjanje uočenih nedostataka

Shodno činjenici da nismo uočili nedostatke nemamo dodatne preporuke za njihovo uklanjanje.

2. Računovodstvene procedure za određivanje adekvatnosti kapitala

2.1. Opšta ocjenu primijenjenih mjera

Prema navodima Društva Komisija nije propisala bliži način obračunavanja kapitala kao i bliže zahtjeve u odnosu na adekvatnost kapitala. Društvo na osnovu odluke koja je pomenuta ranije dnevno analizira likvidni

kapital, izloženost i dnevni profit/gubitak od trgovanja ugovorima o razlikama. Ovi izvještaji su nam dostavljeni, analizirali smo ih i revizorski dokumentovali, te ocjenjujemo kao adekvatne efikasne procedure za utvrđivanje adekvatnosti kapitala, kao jednom od ključnih indikatora finansijskih performansi društva.

Revizori su analizirali i atestirali transakcije i salda klijenata na računima "Metatrajder" i iznose novčanih sredstava društva na računima kod korespondentskih poslovnih banaka. Obuhvaćen je statistički skup za analizu ukupnog statističkog uzorka od 154 aktivnih dana u godini sa pripadajućim izvještajima. Ocjenjujemo da su sredstva Društva na računima bila viša od salda klijenata na računima "Metatrejd". Na osnovu prihvaćenih standardnih revizorskih procedura atestiranja internih kontrola određivanja adekvatnosti kapitala za izvještajne entitete ovog tipa prema standardima metodologija prakse u SAD i Velikoj Britaniji (PCAOB-USA, FRS-UK) opredelili smo se za preporučeni pristup izbora statističkih slučajnih uzoraka za investiciona društva na mjesečnoj osnovi od po dva izvještaja i finalni za godinu kao cjelinu na dan 31.12.2022. Time je u uzorku obuhvaćeno ukupno 25 statističkih testiranja na bazi izbora slučajnih brojeva, koja su implementirana i pribavili smo time revizorske afirmativne dokaze da su metodologije računovodstvenog obračuna adekvatnosti kapitala adekvatno i ispravno primijenjene, te da je primijenjena metodologija na kvalitetan način.

2.2. Eventualni uočeni nedostaci

Nismo uočili u ovom postupku nedostatke.

2.3. Preporuke za uklanjanje uočenih nedostataka

Zbog činjenice da nismo uočili nedostatke ne iznosimo bilo kakve preporuke.

3. Upravljanju izloženosti rizicima

3.1. Opšta ocjena primijenjenih mjera

Društvo je kreiralo i implementira svoj Pravilnik o upravljanju rizicima, što je veoma značajan kvalitet kvalitetnog finansijskog i opšteg menadžmenta Društva, koji nam je priložen, analizirali smo ga i ocjenjujemo adekvatnim i efikasnim. Izvještaj o upravljanju rizicima je prezentiran kao sastavni dio Izvještaja menadžmenta za 2022 te ga kao izvještaj menadžmenta ocjenjujemo da je u skladu sa zakonskim zahtjevima u Crnoj Gori. Naglašavamo da smo u okviru procesa pristupa revizije na bazi procjene rizika revizije kroz modele kvantitativnih finansija obavili testiranja performansi, rizika unaprijed neodređenog nastavka poslovanja i rizika da su finansijski iskazi manipulisani. Navedeni ekonometrijski modeli i naše atestiranje sistema internih kontrola su nam pružili mogućnost da rizik revizije ocijenimo niskim. Takođe su jedan od modela u drugi alternativni u implementaciji politike rizika pružili indicije u istom smjeru kao i naše analize što potvrđuje da je politika rizika adekvatna, mada smo svjesni duboko činjenice da su to visoko osjetljivi prediktivni modeli koji se odnose na neizvjesnu budućnost poslovanja i rezultata.

3.2. Eventualni uočeni nedostaci

U dijelu Izvještaja menadžmenta za 2022. Analizirali smo segment izvještavanja u implementaciji i efektima menadžmenta rizika te nismo uočili nedostatke.

3.3. Preporuke za uklanjanje uočenih nedostataka

U skladu sa odsustvom negativnih revizorskih nalaza pregleda da nema eventualnih nedostataka koje bi smo uočili ne iznosimo niti preporuke za njihovo otklanjanje.

4. Adekvatnost mjera zaštite imovine klijenata

4.1. Opšta ocjena primijenjenih mjera

Iznosimo svoje revizorsko mišljenje odnosno ocjenu vezanu za segment Zaštita imovine klijenta (Član 296), gdje smo se postupkom provjere odnosno atestiranja internih kontrola uvjerali da društvo vodi evidencije i račune potrebne da u svakom trenutku bez odlaganja može da razlikuje imovinu pojedinog klijenta od imovine drugog klijenta, kao i od svoje imovine; po osnovu svih 6 zahtijevanih elemenata. Pri tom ističemo da su evidencije i računi potpuno odvojeni u izvornoj računovodstvenoj dokumentaciji koja evidentira u pisanoj formi račun klijenta kod svih banaka. Društvo vodi evidencije i račune potrebne da u svakom trenutku bez odlaganja može da razlikuje imovinu pojedinog klijenta od imovine drugog klijenta, kao i od svoje imovine. Takođe je preduzimalo potrebne mjere radi obezbjeđenja da su svi finansijski instrumenti klijenata, koji su u skladu sa članom 297 ovog zakona deponovani kod trećih lica, odvojeni od finansijskih instrumenata investicionog društva i od finansijskih instrumenata tog trećeg lica. Utvrdili smo da se vanbilansno evidentiraju finansijski instrumenti klijenta, te kao takvi nisu klasifikovani u okviru računa aktive. Sledstveno su izuzeti iz potencijalne blokade, odnosno mehanizama prinudne naplate. Društvo je preduzimalo mjere radi obezbjeđenja da se novčana sredstva klijenata, koja su deponovana u skladu sa članom 298 ovog zakona, drže na računu ili računima na kojima se ne drže novčana sredstva investicionog društva; kao vrstu interne zaštitne procedure. Takođe je društvo uspostavilo odgovarajuću organizacionu strukturu radi smanjenja rizika od gubitka ili smanjenja imovine klijenta ili prava u vezi sa tom imovinom, kao rezultat zloupotrebe imovine, prevare, lošeg upravljanja, neprimjerenog vođenja evidencije ili nemara. Preduzete sve predviđene standardne zaštitne mjere. Društvo je uz to imenovalo ovlašćeno lice da sprovodi te mjere interno, kao ovlašćeno lice za implementaciju specifičnih mjera zaštite imovine klijenata. Prethodno revizori ocjenjuju kao efikasan kvalitetan mehanizam interne kontrole u ovoj oblasti. U sferi bližih mjera koje su dužne da preduzmu investiciona društva radi zaštite imovine klijenata koje propisuje Komisija društvo pruža adekvatnu zaštitu klijentu od negativnog salda, ukoliko bi čak i došlo do takve finansijske situacije društvo koristi mehanizam "Zaštite od negativnog salda" (eng. *Negative Balance Protection Mechanism*).

Regulativa i praksa Deponovanje finansijskih instrumenata klijenta (Član 297) je usklađena u oba segmenta posebno mehanizama postupaka sa pažnjom dobrog privrednika-stručnjaka u fazama izbora, imenovanja te provjere trećeg lica kao i postupaka držanja i čuvanja finansijskih instrumenata, čime se adekvatno štite prava klijenata od takvih negativnih uticaja. Društvo ne deponuje vrste finansijskih instrumenata ili ne pruža

investicione usluge koje bi zahtijevale deponovanje kod trećih lica u toj/tim trećim državama, te ne drži finansijske instrumente za račun profesionalnih investitora koji bi pismeno zahtijevali od investicionog društva da ih drži kod trećeg lica u toj državi. Interne kontrole u sferi Deponovanja novčanih sredstava (Član 298) su adekvatne i ocjenjujemo ih po svim elementima zahtjeva Komisije adekvatnim. Smatramo da je bitno da navedemo da društvo implementira dobru praksu da na godišnjoj osnovi analizira finansijske institucije sa kojima saraduje nakon objelodanjivanja tekućih revizija što će konkretno reći, bio period nakon 31.5.2022. U domenu korišćenja finansijskih instrumenata klijenata (Član 299) društvo ne koristi navedene instrumente bez izričite pismene saglasnosti klijenta uz striktno poštovanje ugovornih uslova za koje je saglasan klijent, te vodi evidenciju o takvom klijentu ako se koriste finansijska sredstva u skladu sa instrukcijama klijenta. Sve prethodno uz izričitu pisanu saglasnost klijenta koja se odnosi na modelu pravilne raspodjele mogućeg gubitka.

4.2. Eventualni uočeni nedostaci

Ističemo da smo adekvatnost mjera zaštite imovine klijenata atestirali kroz holistički pristup procjene rizika internih kontrola u kontekstu ocjena rizika eksterne nezavisne revizije što u skladu sa Međunarodnim standardima revizije IFAC-a nije po svojoj prirodi samostalna i izdvojena revizija Sistema internih kontrola. Da smo implementirali takvu reviziju ne isključujemo mogućnost da bi moguće došli i do drugačijih dokaza, zaključaka i revizorskog mišljenja.

4.3. Preporuke za uklanjanje uočenih nedostataka

Nemamo konkretne preporuke za uklanjanje uočenih nedostataka, zbog činjenice da ih navedenim procedurama evidentiranja revizorski nismo uočili. Smatramo da je trajna orijentacija društva da kontinuirano unaprjeđuje efikasnost Sistema internih kontrola odlična te da treba nastaviti sa povećanim intenzitetom u tom pravcu. Društvo koristi pravila Komisije odnosno opšte odredbe koje se odnose na model zaštite imovine klijenta te je imenovalo ovlašćeno lice koje je odgovorni i prati regulatornu usklađenost (eng. *Regulatory Compliance*) sa Zakonom i ovim pravilima Komisije. Eventualno treba razmotriti kao potencijalnu mogućnost i rješenje donošenje Pravilnika društva o zaštiti imovine klijenata i u tom smislu dalje formirati izvještaje na osnovu takvog internog regulatornog dokumenta, po uzoru na vodeće prakse u svijetu. Društvo je uspostavilo, efikasno i kvalitetno sistem internih kontrola posebno u domenu regulatorne usaglašenosti sa zaštitom imovine-sredstava klijenta, adekvatnosti kapitala tokom cjelokupnog perioda 1.1.2022. – 31.12.2022. čime je ispunila zahtjeve Komisije i mi kao revizori to potvrđujemo kroz revizorsko mišljenje pregleda.

Direktori Društva su izjavili da ne drže novac klijenta ili kastodi sredstva tokom perioda. Na osnovu našeg revizorskog pregleda, ništa posebno nije privuklo našu pažnju što bi moglo da nas izazove da vjerujemo da je Društvo držalo sredstva klijente ili kastodi sredstva tokom perioda.

Prema našem mišljenju Društvo je to tokom cjelokupnog navedenog perioda održavalo kvalitetno i efikasno sisteme zaštite sredstava klijenata, identifikujući da su sredstva klijenta:

- a) Bila adekvatna; i
- b) Održavali dnevnu ažurnost intervala računovodstvenih evidencija.

Druga pitanja

Ovaj izvještaj treba razmatrati i čitati u kontekstu koji je stipuliran i precizno naveden prethodno.

Podgorica, 26. jun 2023. godine

BRANKO LJUTIĆ Digitally signed by BRANKO
LJUTIĆ 010037508 Sign
010037508 Sign Date: 2023.06.26.15:48:36
+02'00'



Branko Ž. Ljutić, ovlašćeni revizor

Principal-Partner

SFAI Montenegro d.o.o., Podgorica

BILANS USPJEHA OD 1. JANUARA DO 31. DECEMBRA 2022. GODINE (EUR)

Pozicija	Napomena	Tekuća godina	Prethodna godina
1. Prihodi od prodaje - neto prihod		931.534	837.112
2. Promjena vrijednosti zaliha gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje			
3. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe			
4. Ostali prihodi iz poslovanja (205 do 207)		17.194	4.942
a) Ostali prihodi iz redovnog poslovanja		2.194	4.942
b) Ostali prihodi iz poslovanja		15.000	
c) Prihodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja imovine			
5. Troškovi poslovanja (209+210+210a)		527.265	428.025
a) Nabavna vrijednost prodane robe i troškovi materijala		16.939	10.078
b) Ostali troškovi poslovanja (rezervisanja i ostali poslovni rashodi)		463.124	380.287
c) Amortizacija		47.202	37.660
6. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi (212+213)		411.778	206.872
a) Neto troškovi zarada, naknada zarada i lični rashodi		319.247	124.711
b) Troškovi poreza i doprinosa (214 do 216)		92.531	82.161
1/ Troškovi poreza		3.816	16.762
2/ Troškovi doprinosa za penzije		77.301	46.887
3/ Troškovi doprinosa		11.414	18.512
7. Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja imovine (osim finansijske) (218+219)			
a) Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja stalne imovine (osim finansijske)			
b) Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja obrtne imovine (osim finansijske)			
8. Ostali rashodi iz poslovanja		1	39
I. Poslovni rezultat (201+202+203+204-208-211-217-220)		9.684	207.118
9. Prihodi po osnovu učešća u kapitalu (223 do 225)			
a) Prihodi po osnovu učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica			
b) Prihodi po osnovu učešća u kapitalu ostalih povezanih pravnih lica			
c) Prihodi po osnovu učešća u kapitalu nepovezanih pravnih lica			
10. Prihodi od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova (kamate, kursne razlike i efekti ugovorene zaštite) (227 do 229)		41.642	23.230
a) Prihodi od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova od matičnog i zavisnih pravnih lica			
b) Prihodi od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova od ostalih povezanih pravnih lica			
c) Prihodi od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova od nepovezanih pravnih lica		41.642	23.230
11. Ostali prihodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite (231 do 233)		31.898	9.525
a) Finansijski prihodi po osnovu tekućih potraživanja od matičnog i zavisnih pravnih lica			
b) Finansijski prihodi po osnovu tekućih potraživanja od ostalih povezanih pravnih lica			
c) Finansijski prihodi po osnovu tekućih potraživanja od nepovezanih pravnih lica		31.898	9.525
12. Vrijednosno usklađivanje kratkoročnih finansijskih sredstava i finansijskih ulaganja koji su dio obrtne imovine (235-236)			262
a) Prihodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja kratkoročnih finansijskih sredstava i finansijskih ulaganja koji su dio obrtne imovine			262
b) Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja kratkoročnih finansijskih sredstava i finansijskih ulaganja koji su dio obrtne imovine			

13. Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite (238 do 240)		43.634	22.439
a) Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite po osnovu odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima			
b) Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite po osnovu odnosa sa drugim povezanim licima			
c) Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite po osnovu odnosa sa nepovezanim licima		43.634	22.439
II. Finansijski rezultat (222+226+230+234-237)		29.906	10.578
III. Rezultat iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (221+241)		39.590	217.696
IV. Neto rezultat poslovanja koje je obustavljeno			
V. Rezultat prije oporezivanja (242+243)		39.590	217.696
14. Poreski rashod perioda (246+247)		3.651	22.278
1. Tekući porez na dobit		5.013	20.365
2. Odloženi poreski rashodi ili prihodi perioda		-1.362	1.913
15. Dobitak ili gubitak nakon oporezivanja (244-245)		35.939	195.418
VI. Bruto rezultat drugih stavki rezultata /povezanih sa kapitalom / (250 do 257)			
1. Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu nekretnina, postrojenja, opreme, nematerijalnih ulaganja i bioloških sredstava			
2. Promjene nerealizovanih dobitaka i gubitaka po osnovu preračuna finansijskih izvještaja inostranog poslovanja			
3. Promjene nerealizovanih dobitaka i gubitaka po osnovu ulaganja u vlasničke instrumente kapitala			
4. Promjene aktuarskih dobitaka i gubitaka po osnovu planova definisanih naknada aktuarskih dobitaka (ili gubitaka) u vezi sa definisanim planovima penzionih naknada			
5. Promjene učešća u ostalom sveobuhvatnom rezultatu pridruženog društva			
6. Promjene nerealizovanih dobitaka i gubitaka po osnovu instrumenata zaštite neto ulaganja u inostrano poslovanje			
7. Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu hedžinga tokova gotovine			
8. Ostale promjene nerealizovanih dobitaka i gubitaka			
VII. Odloženi poreski rashodi ili prihodi perioda u vezi sa drugim stavkama rezultata /povezanim sa kapitalom/			
VIII. Neto rezultat drugih stavki rezultata povezanih sa kapitalom/ (249-258)			
IX. Neto sveobuhvatni rezultat (248+259)		35.939	195.418
X. Zarada po akciji		1	1
1. Osnovna zarada po akciji			
2. Umanjena (razvodnjena) zarada po akciji			
XI. Neto rezultat koji pripada vlasnicima matičnog pravnog lica			
XII. Neto rezultat koji pripada učešćima koji ne obezbjeđuju kontrolu			

Lice odgovorno za sastavljanje finansijskih izvještaja

Odgovorno lice

Ina Skenderović



BILANS STANJA NA DAN 31. DECEMBRA 2022. GODINE (EUR)

Pozicija	Napomena	Tekuća godina	Prethodna godina - krajnje stanje
AKTIVA			
A. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL			
B. STALNA IMOVINA (003+008+016)		735.529	613.065
I. NEMATERIJALNA ULAGANJA (004 do 007)		36.410	38.866
1. Ulaganja u razvoj			
2. Koncesije, patenti, licence i slična prava i ostala nematerijalna ulaganja		36.410	38.866
3. Goodwill			
4. Avansi za nematerijalna ulaganja i nematerijalna ulaganja u pripremi			
II. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA (009+010+011+015)		99.119	104.199
1. Zemljište i objekti			
2. Postrojenja i oprema		99.119	104.199
3. Ostala ugrađena oprema, alati i oprema (012+013+014)			
3.1. Investicione nekretnine			
3.2. Biološka sredstva			
3.3. Ostala nepomenuta materijalna stalna sredstva			
4. Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva i nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pripremi			
III DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI I DUGOROČNA POTRAŽIVANJA (017 do 023)		600.000	470.000
1. Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica			
2. Dugoročni krediti matičnom i zavisnim pravnim licima			
3. Učešća u kapitalu kod pravnih lica (sem zavisnih pravnih lica)			
4. Dugoročni krediti pravnim licima kod kojih postoji učešće u kapitalu (sem zavisnih pravnih lica)			
5. Učešća u kapitalu koja se vrednuju metodom učešća			
6. Dugoročna finansijska ulaganja (dati krediti i hartije od vrijednosti)		590.000	460.000
7. Ostali dugoročni finansijski plasmani i potraživanja		10.000	10.000
C. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA			
D. OBRтна SREDSTVA (026+031+039+043+044)		235.909	323.127
I. ZALIHE (027 do 030)		5.410	10
1. Zalihe materijala (materijal za izradu, rezervni delovi, sitan inventar i auto gume)			
2. Nedovršena proizvodnja			
3. Gotovi proizvodi i roba			
4. Dati avansi		5.410	10
II. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA (032 do 035)		153.666	178.995
1. Potraživanja od kupaca		4.776	4.411
2. Potraživanja od matičnog i zavisnih pravnih lica			
3. Potraživanja od ostalih povezanih lica			
4. Ostala potraživanja (036+037+038)		148.890	174.584
4.1. Potraživanja za više plaćen porez na dobit			
4.2. Potraživanja po osnovu poreza na dodatu vrijednost			
4.3. Ostala nepomenuta potraživanja		148.890	174.584
III. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (040 do 042)		50.000	
1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica namijenjeno trgovanju			
2. Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udjeli			
3. Ostali kratkoročni finansijski plasmani		50.000	
IV. GOTOVINA NA RAČUNIMA I U BLAGAJNI		26.833	144.122
V. STALNA SREDSTVA NAMIJENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO			
E. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA		15.195	6.358
F. UKUPNA AKTIVA (001+002+024+025+045)		986.633	942.550
PASIVA			
A. KAPITAL (102+103+104+105+111+116)		946.625	910.686
I. OSNOVNI KAPITAL		434.850	434.850
II. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL			
III. EMISIONA PREMIJA			

LIMIT PRIME SECURITIES AD

IV. REZERVE (106+107+108+109-110)			
1. Zakonske rezerve			
2. Statutarne rezerve			
3. Druge rezerve			
4. Pozitivne revalorizacione rezerve i nerealizovani dobitci po osnovu finansijskih sredstava i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata			
5. Negativne revalorizacione rezerve i nerealizovani gubici po osnovu finansijskih sredstava i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata			
VI. NERASPOREDJENI DOBITAK ILI GUBITAK (112+113-114-115)		511.775	475.836
1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina		475.836	454.146
2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine		35.939	173.037
3. Gubitak ranijih godina			151.347
4. Gubitak tekuće godine			
VIII. UČEŠĆE KOJE NE OBEZBJEĐUJE KONTROLU			
B. DUGOROČNA REZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE (118+122)		23.536	
I. DUGOROČNA REZERVISANJA (119 do 121)			
1. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih			
2. Rezervisanja za troškove u garántnom roku			
3. Ostala dugoročna rezervisanja			
II. DUGOROČNE OBAVEZE (123+124)		23.536	
1. Dugoročni krediti			
2. Ostale dugoročne obaveze		23.536	
C. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE		1.485	2.847
D. DUGOROČNI ODLOŽENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE			
E. KRATKOROČNA REZERVISANJA I KRATKOROČNE OBAVEZE (128+129)		11.720	27.323
I KRATKOROČNA REZERVISANJA			
II KRATKOROČNE OBAVEZE (130 do 137)		11.720	27.323
1. Obaveze po osnovu kredita i zajmova od lica koja nisu kreditne institucije			
2. Obaveze po osnovu kredita od kreditnih institucija			
3. Primljeni avansi, depoziti i kaucije			
4. Obaveze prema dobavljačima		4.656	6.277
5. Obaveze po mjenicama			
6. Obaveze prema matičnom i zavisnim pravnim licima		1.147	1.147
7. Obaveze prema ostalim povezanim licima			
8. Ostale obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze (138 do 142)		5.917	19.899
8.1. Ostale obaveze iz poslovanja			
8.2. Ostale kratkoročne obaveze			
8.3. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrijednost i ostalih javnih prihoda		904	1.747
8.4. Obaveze po osnovu poreza na dobit		5.013	18.152
8.5. Obaveze po osnovu sredstava namijenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje je obustavljeno			
F. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA		3.267	1.694
G. UKUPNA PASIVA (101+117+125+126+127+143)		986.633	942.550

Lice odgovorno za sastavljanje finansijskih izvještaja

Odgovorno lice

Ena Stenclerović



Boris Perić

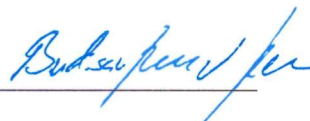
**IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE OD 1. JANUARA DO 31. DECEMBRA 2022.
GODINE (EUR)**

Pozicija	Tekuća godina	Prethodna godina
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)	974.805	667.036
1. Prodaja i primljeni avansi	968.816	667.036
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti		
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	5.989	0
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	925.471	597.986
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	433.349	304.131
2. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	442.325	217.535
3. Plaćene kamate		
4. Porez na dobitak	17.063	25.366
5. Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda	32.734	50.954
III. Neto tok gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)	49.334	69.050
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA		
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)	103.142	339.158
1. Prodaja akcija i udjela (neto prilivi)		
2. Prodaja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava		
3. Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)	70.000	319.000
4. Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	33.142	20.158
5. Primljene dividende		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)	258.624	525.425
1. Kupovina akcija i udjela (neto odlivi)		
2. Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	8.624	9.425
3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	250.000	516.000
III. Neto tok gotovine iz aktivnosti investiranja (I-II)	-155.482	-186.267
C. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA		
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 3)		139.750
1. Uvećanje osnovnog kapitala		139.750
2. Dugoročni i kratkoročni krediti (neto prilivi)		
3. Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4)		
1. Otkup sopstvenih akcija i udjela		
2. Dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)		
3. Finansijski lizing		
4. Isplaćene dividende		
III. Neto tok gotovine iz aktivnosti finansiranja (I-II)		139.750
D. NETO TOK GOTOVINE (311+322+332)	-106.148	22.533
E. GOTOVINA NA POČETKU IZVJEŠTAJNOG PERIODA	144.122	121.589
F. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	31.898	
G. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	43.039	
H. GOTOVINA NA KRAJU IZVJEŠTAJNOG PERIODA (333+334+335-336)	26.833	144.122

Lice odgovorno za sastavljanje finansijskih izvještaja

Odgovorno lice





NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

1. OPŠTE INFORMACIJE

Investiciono društvo Limit Prime Securities a.d. Podgorica je osnovano 01.06.2017. godine u skladu sa Zakonom o privrednim društvima Crne Gore i Zakonom o hartijama od vrijednosti. Registracija Društva je izvršena u Poreskoj upravi - Centralnom registru privrednih subjekata u Podgorici pod brojem 4-0009505/001.

Komisija za hartije od vrijednosti Crne Gore je Rješenjem broj 03/2-6/2-17 od 18.05.2017. godine dala je dozvolu za rad „Grow Investment Broker, Diler, Investicioni menadžer“ AD, Podgorica za obavljanje poslova ovlašćenog učesnika na tržištu hartija od vrijednosti i to za obavljanje poslova:

- posredovanje u kupovini i prodaji hartija od vrijednosti na berzi, po nalogu klijenta (u svoje ime, a za tuđ račun i tuđe ime i za tuđ račun), uz naplatu provizije (brokerski poslovi);
- trgovine hartijama od vrijednosti u svoje ime i za svoj račun radi ostvarivanja razlike u cijeni (dilerski poslovi);
- upravljanje portfeljom hartija od vrijednosti koje pripadaju drugom licu (poslovi investicionog menadžera);
- davanja investitoru i potencijalnom investitoru savjeta o prednostima kupovine, prodaje, upisa ili preuzimanja hartija od vrijednosti (poslovi investicionog savjetnika).

Istim Rješenjem Komisija za hartije od vrijednosti Crne Gore je dala saglasnost na Ugovor o osnivanju od 06.04.2017. godine, na Statut od 18.04.2017. godine i na Pravila ovlašćenog učesnika na tržištu hartija od vrijednosti od 18.04.2017. godine.

Investiciono društvo Limit Prime Securities a.d. Podgorica je upisano u Registar emitenata hartija od vrijednosti kod Komisije za hartije od vrijednosti na osnovu rješenja br: 02/3-2/2-17 od 12.06.2017. godine.

Organi upravljanja i rukovođenja Društva su Skupština akcionara kao najviši organ Društva, Odbor direktora kao organ upravljanja i rukovođenja Društvom, Izvršni direktor i sekretar Društva.

Skupštinu akcionara sačinjavaju svi akcionari Društva, to jeste firma Metropol Trading DOO s obzirom da Društvo ima samo jednog akcionara. Odbor direktora se sastoji od 3 člana, koje bira Skupština akcionara. Mandat članova Odbora direktora ističe na prvoj redovnoj godišnjoj sjednici Skupštine akcionara. Broj mandata za člana Odbora direktora nije ograničen.

Na dan 31. decembra 2022. godine Društvo je imalo 46 zaposlenih, od kojih su bila 2 lica koja imaju licencu i odobrenje Komisije za hartije od vrijednosti za obavljanje poslova brokera.

Društvo obavlja djelatnost u zakupljenom poslovnom prostoru. Adresa društva je 8. marta bb, objekat 14E, Podgorica.

2. OSNOVA ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH ISKAZA

2.1. Osnova za sastavljanje i prezentaciju finansijskih iskaza

Društvo vodi računovodstvene evidencije i sastavlja finansijske iskaze u skladu sa Zakonom o računovodstvu Crne Gore, odnosno na osnovu Odluke o neposrednoj primjeni Međunarodnih računovodstvenih standarda ("MRS") u Crnoj Gori. Shodno tome, Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja ("MSFI") se primjenjuju na finansijske iskaze koji obuhvataju period prema kome se finansijski iskazi sastavljaju u skladu sa Međunarodnim Standardima finansijskog izvještavanja ("MSFI") počev od 1. januara 2003. godine.

Finansijski iskazi sastavljeni su po načelu istorijskog troška, odnosno nabavne vrijednosti i cijene koštanja.

2.2. Korišćenje procjenjivanja

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.

2.3. *Koncept nastavka poslovanja*

Finansijski iskazi su pripremljeni u skladu sa konceptom nastavka poslovanja, što podrazumijeva da će Društvo nastaviti svoje poslovanje i u budućnosti.

Zvanična valuta u Crnoj Gori i izvještajna valuta društva je Euro.

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Osnovne računovodstvene politike primijenjene prilikom sastavljanja godišnjeg računa za 2022. godinu su sljedeće:

3.1. *Poslovni prihodi*

Prihodi od izvršenih usluga Investiciono društvo Limit Prime Securities a.d. Podgorica obračunavaju se po sljedećim osnovama:

- naplata provizije iz posredovanja u kupovini i prodaji hartija od vrijednosti po nalogu klijenta;
- naplate po osnovu ostvarene razlike u cijeni iz trgovanja u svoje ime i za svoj račun;
- naplate po osnovu prekonoćne provizije SWAP .

Prihodi po osnovu trgovanja ugovorima o razlikama su iz trgovanja u skladu sa ugovorima o pružanju investicionih usluga klijentima.

Društvo naplaćuje i SWAP to jeste prekonoćnu proviziju za pozicije koje su klijentu ostale ostvorene.

Prihodi se priznaju u obračunatim iznosima.

3.2. *Poslovni rashodi*

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), odnosno 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.

3.3. *Finansijski prihodi i rashodi*

Finansijski prihodi i rashodi obuhvataju prihode od kamata po osnovu potraživanja i plasmana kao i rashode kamata. Prihodi i rashodi od kamata se iskazuju u momentu obračuna prema ugovorenim kamatnim stopama.

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

Takođe, prihodi po osnovu dugoročno uloženi sredstava u preduzeća i banke iskazuju se u bilansu uspjeha kao finansijski prihodi u periodu u kome su nastali.

3.4. *Ostali rashodi*

Ostali rashodi su rashodi po osnovu ulaganja u hartije od vrijednosti na međunarodnim tržištima, odnosno rashodi po osnovu obezvrjeđivanja istih.

3.5. Troškovi zarada i ostali lični rashodi

U skladu sa propisima Crne Gore, Društvo je u obavezi da obustavi i uplati, u ime zaposlenih, doprinose državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju doprinose za zaposlene na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Društvo je, takođe, obavezno da od bruto plata zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima.

Doprinosi na teret poslodavca i doprinosi na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

Nakon izvršenih uplata doprinosa, Društvo nema daljih zakonskih obaveza u pogledu budućeg plaćanja doprinosa ukoliko fond nema dovoljno sredstava da isplati sve beneficije zaposlenima koji su se penzionisali. Više plaćeni doprinosi se priznaju kao sredstvo u iznosu koji se može refundirati ili u iznosu za koji se može umanjiti buduća obaveza za plaćanje doprinosa.

3.6. Porez na dobit

- Tekući porez na dobit

Porez na dobit obračunava se i plaća u skladu sa propisima Crne Gore o oporezivanju. Stope poreza na dobit su progresivne.

Stope poreza na iznos oporezive dobiti iznose:

- do 100.000,00 eura 9%;
- od 100.000,01 eura do 1.500.000,00 eura: 9.000,00 eura +12% na iznos preko 100.000,01 eura;
- preko 1.500.000,01 eura: 177.000,00 eura +15% na iznos preko 1.500.000,01 eura.

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).

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

- Odloženi porez na dobit

Odložena poreska obaveza je iznos poreskih obaveza koje će biti plaćene u budućim periodima. Odložene poreske obaveze nastaju usled različitog načina utvrđivanja računovodstvene i oporezive dobiti. Odloženi porez utvrđuje se primjenom važeće ili očekivane poreske stope na oporezive privremene razlike.

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

Porezi, doprinosi i druge zakonske obaveze koje ne zavise od rezultata poslovanja uključuju poreze i doprinose koji se plaćaju po republičkim i opštinskim propisima. Ovi porezi i doprinosi su iskazani u bilansu uspjeha u okviru ostalih poslovnih rashoda.

3.7. Oprema

Kao oprema se iskazuju sredstva čiji je očekivani korisni vijek upotrebe duži od jedne godine.

Nabavke se iskazuju po nabavnoj vrijednosti koju čini fakturna vrijednost nabavljenih sredstava, uvećana za sve zavisne troškove nastale do njihovog stavljanja u upotrebu.

Nakon početnog priznavanja, oprema se mjeri po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za ukupan iznos ispravke vrijednosti po osnovu amortizacije.

Naknadni izdaci pripisuju se iskazanom iznosu opreme i nematerijalnih ulaganja ako je vjerovatno da će priliv budućih ekonomskih koristi biti veći od prvobitno procijenjenih priliva.

Svi ostali naknadno nastali izdaci priznaju se kao rashod perioda u kome su nastali.

Pozitivna razlika nastala prilikom prodaje opreme knjiži se u korist ostalih prihoda. Neotpisana vrijednost otuđene ili rashodovane opreme se naknađuje na teret ostalih rashoda.

3.8. Amortizacija

Amortizacija nematerijalne imovine, nekretnina i opreme obračunava se proporcionalnom metodom primjenom stopa koje se utvrđuju na osnovu procijenjenog korisnog vijeka upotrebe sredstava.

Amortizacija se obračunava počevši od narednog mjeseca za novonabavljena osnovna sredstva.

Primijenjene stope amortizacije su:

	%
Kancelarijski namještaj	15
Računari i aplikativni softver	20
Prava na korišćenje licenci Meta Quotes	10
Ostala oprema	20

3.9. Potraživanja

Potraživanja se odnose na potraživanje od kupaca, potraživanja po osnovu kamate na emisiju obveznica, kao i ostvarenoj zaradi koja se u momentu izrade izvještaja nalazi na klijentskim računima.

3.10. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima podrazumijevaju se gotovina u blagajni, depoziti po viđenju kao i kratkoročna visoko likvidna ulaganja koja se mogu brzo konvertovati u poznate iznose gotovine, uz beznačajan rizik od promjene vrijednosti.

4. PORESKI RIZICI

Budući da su poreski zakoni predmet različitih tumačenja i čestih izmjena i dopuna, njihovo tumačenje od strane poreskih vlasti može se razlikovati od tumačenja od strane rukovodstva Društva. Pravo na utvrđivanje poreske obaveze zastarijeva u roku od pet godina od isteka godine u kojoj je tu obavezu trebalo utvrditi. Navedeni rok odnosi se i na mogućnost vršenja inspekcijskog nadzora.

5. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

Nakon zatvaranja knjiga nema materijalno značajnih događaja koji mogu uticati na istinitost u praćenju finansijskih izvještaja.

6. NAPOMENE PO NUMERACIJI DATOJ U ZVANIČNIM OBRASCIMA FINANSIJSKIH ISKAZA

1. Nematerijalna ulaganja:

Na ovoj poziciji je iskazana nabavna vrijednost plaćenih prava za korišćenje licenci Meta Quotes softvera, kao i Windows softvera za računare:

Naziv	Datum upotrebe	Nabavna vrijednost	Ispravila vrijednost	Sadasnja vrijednost
Softver	01.02.2019	48.075,07	18.829,40	29.245,67
WINDOWS 10 PRO - 10 komada - licenca	01.10.2019	2.105,40	1.368,51	736,89
WINDOWS 10 PRO - 2 komada - licenca	01.10.2019	421,08	273,70	147,38
Fortinet Fortigate 61E	01.11.2019	786,50	498,12	288,38
Fortinet Fortigate licenca	01.12.2019	677,60	417,85	259,75
Software windows	01.02.2020	842,16	491,26	350,90
Windows 10 pro	01.04.2020	722,37	397,31	325,06
Windows 10 pro - 2 KOMAda - licenca	01.07.2020	421,08	210,54	210,54
Windows server 2019	01.08.2020	1.276,90	617,17	659,73
Licenca Abacus Fiscal Manager	01.07.2021	242,00	72,60	169,40
MICROSOFT Windows 10 Pro 64bit Eng Inti OEM (FQC)	01.11.2021	188,20	43,91	144,29
Windows 11 Pro OEM Software licenca	01.05.2022	4.486,33	598,18	3.888,15
Ukupno		60.244,69	23.818,56	36.426,13

2. Nekretnine, postrojenja i oprema:

Ovdje je prikazana sva oprema po knjigovodstvenoj vrijednosti na dan 31.12.2022.

Naziv	Datum upotreb	Nabavna vrijednos	Ispravka vrijednos	Sadasnja vrijednos
tesla TV	01.07.2017	502,18	502,18	0,00
dell opti - računari	01.07.2017	1.273,30	1.273,30	0,00
dell monit x 4	01.07.2017	747,32	747,32	0,00
printer	01.07.2017	341,53	341,53	0,00
ups	01.07.2017	141,61	141,61	0,00
namještaj	01.07.2017	901,79	743,98	157,81
Printer	01.09.2018	135,52	117,45	18,07
namještaj_10 stolica	01.12.2018	650,00	422,50	227,50
10 kompleta - računar+2 monitora	01.01.2019	9.700,00	7.760,00	1.940,00
Fujitsu desktop računar, 3 komada	01.06.2019	1.960,20	1.535,49	424,71
HP monitori, 6 komada	01.06.2019	755,04	541,12	213,92
HP štampač G3Q75A	01.06.2019	243,81	174,73	69,08
Lenovo monitori, 4 komada	01.06.2019	513,04	367,68	145,36
HP laptop polovni	01.06.2019	229,90	164,76	65,14
Dell Inspiron 15	01.06.2019	199,00	142,62	56,38
Dell monitor, 4 komada	01.06.2019	534,82	383,29	151,53
HP monitor	01.06.2019	125,84	90,19	35,65
Procesor Intel Core i5-7400	01.06.2019	245,09	175,65	69,44
kancelarijska stolica, 10 komada	01.06.2019	550,00	295,63	254,37
UniFi AP AC PRO, 2 komada	01.07.2019	467,21	327,04	140,17
kancelarijska stolica 17 komada	01.07.2019	935,00	490,88	444,12
HP 24fw display with audio - 4 komada	01.08.2019	721,16	492,79	228,37
procesor Intel Six-Core i5	01.09.2019	399,30	266,20	133,10
Monitor Dell 4 komada + licenca win pro 10	01.09.2019	999,65	666,43	333,22
Ruter MicroTik 2 komada	01.10.2019	544,50	353,93	190,57
procesor BX80684158400, 2 komada	01.10.2019	798,60	519,09	279,51
Philips monitor 3 komada	01.10.2019	395,67	257,19	138,48
MB COM - račun br. 1007/2019 14 računara po konfig -	01.11.2019	20.361,88	12.895,86	7.466,02
MB COM - račun br. 1077/2019 - Monitori DELL - 2 kom	01.11.2019	440,00	278,67	161,33
Metropol - račun br. 510502 - napajanje x 5	01.12.2019	2.917,27	1.798,99	1.118,28
Metropol - račun br. 510502 - napajanje x 3	01.12.2019	14.352,55	8.850,74	5.501,81
Metropol - račun br. 510502 - Casper desk računari x 40	01.12.2019	28.426,67	17.529,78	10.896,89
Namos - račun br. V17010 - 6 stolica	01.01.2020	330,00	148,50	181,50
Stolice	01.03.2020	9.359,08	3.977,61	5.381,47
Philips LED monitor - 3 kom	01.04.2020	247,20	135,96	111,24
Philips LED monitor - 16 kom	01.04.2020	2.259,75	1.242,86	1.016,89
MB COM - 10 konfiguracija sa monitoriMA	01.06.2020	5.531,78	2.858,08	2.673,70
4 MONITORA - IPS SE	01.07.2020	470,01	235,00	235,01
Philips 27 led monitor	01.08.2020	141,10	68,20	72,90
HPE DL 20 G10 - server	01.08.2020	1.466,21	708,66	757,55
Samsung Led PLS monitor - 13 kom	01.08.2020	1.406,58	679,85	726,73
AMD Ryzen 3400 G - 9 komada	01.09.2020	3.446,14	1.608,20	1.837,94
monitor 27 Philips - 2 komada	01.09.2020	276,85	129,20	147,65
monitor 24 Philips - 2 komada	01.09.2020	454,81	212,24	242,57
kasper only desk comp - 50 komada	01.09.2020	38.834,60	18.122,81	20.711,79
MB Com - račun br. 943/2020 - EPSON projektor EB-X05	01.11.2020	410,50	171,04	239,46
MB Com - račun br. 999/2020 - računar 85018746 1L3L8EU	01.11.2020	793,74	330,73	463,01
Testa TV Android	01.04.2021	284,60	99,61	184,99
MB COM - račun br. 343/2021 - Switch - FG-60E / 10 GE	01.05.2021	726,00	242,00	484,00
MB com - račun br. 524/2021 - Server konfiguracija	01.06.2021	2.026,00	641,57	1.384,43
MB com - račun br. 568-2021 - konfiguracija ASRock H310CM	01.06.2021	441,65	139,86	301,79
Račun br. 684/2021 - Lenovo V15-ADA Ryzen5-3500	01.06.2021	490,60	155,36	335,24
Racun br. 21-3000-000329, fotokopir aparat	01.07.2021	544,50	163,35	381,15
Laptop NOT AS X515EA-BQ501	01.10.2021	2.915,98	729,00	2.186,99
Laptop NOT AS X515EA-BQ501	01.11.2021	583,20	136,08	447,12
Laptop Lenovo 20SM003EU	01.12.2021	982,60	212,90	769,70
Video nadzor (4 kamere+DVR)	01.05.2022	600,77	80,10	520,67
Philips Monitor	01.05.2022	763,00	101,73	661,27
Philips Monitor	01.05.2022	152,60	20,35	132,25
Philips Monitor	01.05.2022	610,40	81,39	529,01
Laptop Dell Vostro	01.05.2022	713,50	95,13	618,37
FG-40F 5 x GE RJ45	01.08.2022	586,97	48,91	538,06
Philips TV	01.11.2022	710,70	23,69	687,01
Ukupno		170.070,87	94.248,57	75.822,30

3. Oprema i postrojenja za proizvodnju, promet i usluge – imovina sa pravom korišćenja

Ovdje je prikazana imovina sa pravom korišćenja koja se odnosi na zakup poslovnog prostora na osnovu ugovora o zakupu na tri godine. Primjenjivajući standard MSFI 16 odrađen je obračun lizinga. Vrijednost imovine sa pravom korišćenja na 31.12.2022. iznosi 31.041,15 eura, dok ispravka vrijednosti imovine sa pravom korišćenja iznosi 7.760,29 eura.

4. Ostali dugoročni finansijski plasmani

4a. Obveznice sa rokom dospelja preko godinu dana

Pozicija obveznica sa rokom dospelja preko godinu dana predstavlja ugovor o kupovini korporativnih obveznica sklopljen sa MFI Moj kredit.

Pregled obveznica sa bitnim informacijama iz ugovora je prikazan u tabeli:

Količina	Nominalna vr. Obveznice	Iznos	Datum ugovora	Datum emitovanja	Krajnji datum dospelja	Kamata %	Period trajanja (godina)	Obr.kamate godišnje
1.000,00	€ 100,00	€ 100.000,00	1.10.2020	13.11.2020	13.11.2023	6,50%	3	€ 6.500,00
0,00	€ 100,00	€ -	3.12.2020	11.1.2021	11.1.2026	7,00%	5	€ -
2.000,00	€ 100,00	€ 200.000,00	22.2.2021	7.4.2021	6.4.2026	7,00%	5	€ 14.000,00
2.000,00	€ 100,00	€ 200.000,00	17.5.2021	30.6.2021	30.6.2026	7,00%	5	€ 14.000,00
2.000,00	€ 100,00	€ 200.000,00	28.7.2021	10.1.2022	10.1.2027	6,00%	5	€ 12.000,00

Tokom 2022. godine obavljene su tri prodaje obveznica iz treće emisije u ukupnoj vrijednosti od 70.000€.

4b. Oročeni depozit

Ugovor o namjenskom depozitu koji je potpisan sa Crnogorkom komercijalnom bankom AD Podgorica.

Oročeni depozit je u iznosu od 10.000,00 eur i služi kao namjenski depozit radi obezbjeđenja potraživanja koje banka ima po osnovu ugovora za virtualno prihvatanje kartica od 28.07.2020. godine.

5. Potraživanja

Pozicija potraživanja u iznosu od 4.776,17€ se odnosi na potraživanje od kupca iz inostranstva Venn Prime Securities Limited po osnovu izdate fakture 12/2022 iz decembra 2022. godine.

Ugovor o pružanju investicionih usluga sa Venn Prime Securities Limited je potpisan 28.11.2019. godine.

6. Ostala nepomenuta potraživanja

6a. Potraživanja za kamatu

Obračunata je i ukalkulisana kamata na osnovu ugovora o kupovini korporativnih obveznica za period 2022. godine i iznosi 44.892,18 €. Naplaćen je iznos od 40.327,91€ koji je dospio tokom 2022. godine, tako da saldo potraživanja iznosi 8.500,60 €.

6b. Druga potraživanja za isplate zarada i naknade zarada

Potraživanja se odnose na isplate zarade i naknade zarada koje se refundiraju od Fonda zdravstva i iznose 2.937,09 €, kao i na isplate zarade i naknada zarada koje se refundiraju od Centra za socijalni rad i iznose 668,04 €.

6c. Ostala potraživanja iz specifičnih poslova

Ostala potraživanja u iznosu od 130.777,91 € odnose se na ostvarenu zaradu koja se nalazi na platformi za trgovanje MetaTrader, a koju Društvo nije prenijelo na svoje račune.

Predstavlja razliku u vrijednosti između stvarnog stanja kapitala klijenata i stanja na žiro računima klijenata. Ove pozicije se vode vanbilansno jer ne predstavljaju imovinu društva. Tako da je na klijentskim računima bilo 379.679,09 €, a stanje na platformi je 248.901,18 €.

Pregledi su dati u sljedećoj tabeli:

MetaTrade No.	Ime i prezime/Name and surname	Equity in USD	Equity in €
-	-	265.478,00	248.901,18

*nijeku prikazane analitike klijenata zbog tajnosti podataka

Uvidom u vanbilansnu evidenciju stanja na računima klijenata na 31.12.2022. je iznosilo 379.679,09 €. Pregled je dat u sljedećoj tabeli:

Žiro račun za klijente EUR - 52000000004015584	Hipotekarna banka	€	817,51
Devizni račun za klijente EUR - 520042000001389634	Hipotekarna banka	€	690,00
Devizni račun za klijente USD - 520042000001389634	Hipotekarna banka	€	168.760,55
Žiro račun za klijente EUR - 530000000002764513	NLB banka	€	3.474,60
Devizni račun za klijente EUR - 00-501-0013176.2	NLB banka	€	2.478,26
Devizni račun za klijente USD - 00-501-0013176.2	NLB banka	€	0,06
Žiro račun za klijente EUR -575-747-15	Ziraat banka	€	793,00
Žiro račun za klijente EUR - 510000000012010289	CKB banka	€	202.165,12
Devizni račun za klijente EUR - ME2551000000012010289	CKB banka	€	500,00
Stanje sredstava klijenata		€	379.679,09

6d. Druga potraživanja za poreze, doprinose i druge dazbine iznose 6,02 eura i odnose se na pretplatu na prirez na porez na zarade.

6e. Sporna potraživanja u iznosu od 6.000,00 eur odnose se na izvršeno plaćanje od 16.11.2022. godine, za koje je naknadno utvrđeno da plaćena usluga uopšte nije pružena od strane Gatwick HK Limited i od iste je zahtijevan povraćaj novca. Pomenuta kompanija je prijavljena nadležnim organima.

7. Kratkoročni zajmovi u zemlji

Kratkoročni zajam u iznosu od 50.000,00 eura se odnosi na zajam koji je dat Mikrokreditnoj finansijskoj instituciji Moj Kredit 07.11.2022. godine.

8. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Sredstva na žiro i deviznim računima kod Hipotekarne banke a.d. Podgorica, NLB Montenegrobanke a.d. Podgorica, CKB banke i Ziraat banke, kao i izdvojena novčana sredstva za trgovinu hartijama od vrijednosti na međunarodnim tržištima i to:

Žiro račun društva EUR - 520000000001076581	Hipotekarna banka	€	5.354,04
Žiro račun društva EUR - 520000000001343525 kapital	Hipotekarna banka	€	-
Devizni račun društva EUR - 520042000000804724	Hipotekarna banka	€	54,73
Devizni račun društva USD - 520042000000804724	Hipotekarna banka	€	-
AVISTA DEPOZIT-BUSINESS ELECTR - 520040000000483948	Hipotekarna banka	€	2.590,29
Žiro račun društva EUR - 530000000002762767	NLB banka	€	50,52
Devizni račun društva EUR - 00-501-0013175.4	NLB banka	€	203,00
Devizni račun društva USD - 00-501-0013175.4	NLB banka	€	1.636,64
Žiro račun društva EUR 575-746-18	Ziraat banka	€	116,00
Žiro račun društva EUR 510000000012010192	CKB banka	€	414,05
Stanje sredstava društva		€	10.419,27

Equity capital	-	€	0,04
GMI EUR	-	€	8.053,46
GMI USD	-	€	-
Exante	-	€	7.486,31
Saxo Bank	-	€	-
Dorman Trading Ltd	-	€	-
GBE BROKER	-	€	-
Infinox	-	€	873,76
Leverate Techological Trading	-	€	-
Stanje sredstava na računima LP		€	16.413,57

9. Aktivna vremenska razgraničenja

Pozicija razgraničenih troškova odnosi se na troškove osiguranja u iznosu od 478.69 eura, troškove godišnjeg održavanja fiskalnog servisa u iznosu od 54,45 eura, troškove za katalog propisa u iznosu 179,23 eura, troškove McAfee licence u iznosu od 3.549,33 eura, troškove zakupa poslovnog prostora za januar i februar 2022. godine u iznosu od 1.600,00 eura, kao i troškove po osnovu Ugovora o sponzorstvu za sezonu septembar 2022/septembar 2023 u iznosu od 13.333,33 eura.

10. Osnovni kapital:

Investiciono društvo Limit Prime Securities AD Podgorica je u 100% vlasništvu firme Metropol Trading LTD.

Društvo je uspješno sprovelo emisiju akcija, čime je uvećalo svoj kapital u ukupnoj vrijednosti od 139,750 EUR. Društvo je donijelo novi Statut 31.05.2021. godine a u skladu sa uvećanjem kapitala. Osnovni kapital Društva nakon emisije akcija je iznosio 434.849,96 Eura u novcu, i podijeljen je na tri serije akcija, i to:

- serija "A", ukupan broj izdatih akcija 125.000, nominalne vrijednosti 1,00 euro,
- serija "A1", ukupan broj izdatih akcija 250.147, nominalne vrijednosti 0,68 eura,
- serija "A2", ukupan broj izdatih akcija 65.000, nominalne vrijednosti 2,15 eura.

Društvo sprovelo homogenizaciju akcija, čime je svelo sve akcije na istu nominalnu vrijednost, a u skladu sa Zakonom o privrednim društvima (Sl. List RCG br. 65/2020). Nakon sprovedene homogenizacije Društvo je donijelo novi Statut 01.07.2021. godine.

Investiciono društvo Limit Prime Securities AD Podgorica je u 100% vlasništvu firme Metropol Trading LTD.

Osnovni kapital Društva iznosi 434.849,96 eura, i podijeljen je na jednu seriju akcija, i to:

- serija "A3", ukupan broj izdatih akcija 200.000, nominalne vrijednosti 2,1742498 euro.

Novčani ulog u osnovnom kapitalu Akcionarskog društva je 434.849,96 eura.

11. Gubitak i dobitak

Poslovnu 2022. godinu Društvo je završilo sa dobitkom u iznosu od 35.939,00 eur, odnosno 0,18 po akciji.

Neraspoređena dobit prethodnih godina iznosila je 475.836,00 eur, tokom 2022 godine je gubitak ranijih godina odlukom društva pokriven sa dobitkom iz prethodnih godina, tako da trenutna neraspoređena dobit na kraju 2022. godine iznosi 511.775,00 eura.

12. Odložena poreska sredstva

Sredstva po osnovu privremenih razlika između poreske i knjigovodstvene amortizacije po trenutnoj stopi poreza na dobit od 9%:

LIMIT PRIME SECURITIES AD

Sadašnja vrijednost sredstava	112.248,43
Neotpisana vrijednost sredstava na kraju godine	95.750,18
Iznos privremenih razlika	16.498,25
Odložene poreske obaveze 2022	1.484,84
Odložene poreske obaveze 2021	2.846,72
Odloženi poreski prihod/ rashod 2022	-1.361,88

13. Dugoročne obaveze

Dugoročne obaveze se odnose na obaveze za imovinu sa pravom korišćenja – zakup poslovnog prostora i iznose 25.536,45 eura.

14. Kratkoročne finansijske obaveze

Kratkoročne finansijske obaveze predstavljaju obaveze prema fizičkom licu, izvršnom direktoru Metropol osnivača firme za plaćene troškove dobavljaču Coreix u iznosu od 1.146,99 eura.

15. Obaveze iz poslovanja

Obaveze iz poslovanja iznose predstavljaju obaveze prema dobavljačima u zemlji i inostranstvu koji iznose 4.655,90 eura.

Obaveze se uglavnom odnose na redovne usluge (Crnogorski Telekom, Bencom, Daily Press, Uniqa osiguranje...).

16. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrijednost i ostalih javnih Prihoda

Obaveze se odnose na obaveze za PDV na usluge ino dobavljača u iznosu od 920,03 eura, kao i pretplata po osnovu poreza po odbitku u iznosu od 16,19 eura.

17. Obaveze po osnovu poreza na dobit

Ova obaveza u iznosu od 5.013,00 eura se odnosi obavezu poreza na ostvarenu dobit za 2022. godinu.

18. Ostale kratkoročne obaveze i PVR

Pasivna vremenska razgraničenja (PVR) Investicionog društva Limit Prime Securities AD Podgorica na dan 31.12.2022. godine:

- SFAI Montenegro d.o.o. za reviziju finansijskih izvještaja 2022. godine u iznosu 3.267,00 eura.

19. Prihodi od prodaje

U ovoj koloni su predstavljeni prihodi po osnovu trgovanja sa derivativnim finansijskim instrumentima u ukupnom iznosu od 931.534,42 eura, a analitički prikaz je sljedeći :

Prihodi od trgovanja na Metatrader platformi – Commison	5.499,77
Prihodi od trgovanja na Metatrader platformi – Commission legal entities	57.181,92
Prihodi od prekonocne provizije – SWAP	97.076,75
Prihodi od trgovanja na Metatrader platformi – profit	367.756,76
Prihodi od trgovanja na Metatrader platformi – profit promjenj. bilans	404.019,22

20. Ostali prihodi iz redovnog poslovanja

Ostali prihodi se odnose na refundacije zarada po osnovu trudničkog bolovanja u iznosu od 1.104,48 eura i na prihode po osnovu umanjenja obaveza poreza na dobit za 2021. godinu u iznosu 1.089,11 eura.

21. Troškovi materijala

Na ovoj poziciji su predstavljeni troškovi materijala, uglavnom kancelarijskog materijala i ostalog (režijskog) materijala u iznosu od 10.106,46 eura i troškovi električne energije u iznosu od 6.833,02 eura.

22. Ostali troškovi poslovanja (rezervisanja i ostali poslovni rashodi)

Na ovoj poziciji iskazani su ostali poslovni rashodi u iznosu od 463.123,69 eura koje čine:

Troškovi revizije	3.267,00
Troškovi prevodilačkih usluga	796,18
Troškovi notarskih usluga	44,79
Troškovi korišćenja i održavanja softvera	74.645,50
Troškovi premija osiguranja	857,69
Troškovi platnog prometa	20.455,93
Troškovi članarina poslovnim udruženjima	2.000,00
Ostali nematerijalni troškovi	2.848,16
Troškovi naknada prema KTK i ostalih admin.taksi	8.632,69
Troškovi pretplate na časopis	236,00
Troškovi sponzorstva	6.666,67
Troškovi telekomunikacija – kablovska TV i fiksna telefonija	8.599,38
Troškovi mobilnih telefona	32.471,72
Troškovi interneta	306,65
Troškovi usluga održavanja osnovnih sredstava	176,30
Troškovi reklame	108.499,44
Troškovi brendiranja	2.636,30
Troškovi usluge štampe	249,74
Troškovi promotivnih aktivnosti	5.346,19
Troškovi komunalnih usluga	858,63
Troškovi zakupa poslovnog prostora od pravnih i fizičkih lica	15.771,96
Ostali troškovi održavanja zakupljenog poslovnog prostora	204,00
Troškovi Liquidity provider-a	144.254,75
Troškovi trgovanja na Metatraderu	19.377,62
Troškovi zakupa računovodstvenog softvera	3.920,40

23. Amortizacija

Troškovi amortizacije iznose 47.201,58 eura i sadrže:

- troškove amortizacije nematerijalnih ulaganja u iznosu od 6.942,35 eura;
- troškove amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme u iznosu od 32.498,94 eura;
- troškove amortizacije – imovina sa pravom korišćenja u iznosu od 7.760,29 eura.

24. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi

Ovdje su prikazani ukupni troškovi zarada i naknada zarada tj. neto zarade i sve dažbine koje idu na teret poslodavca i teret zapošljenog u ukupnom iznosu od 411.778,21 eura i to :

Troškovi neto zarada za redovan rad	310.006,99 €
Troškovi poreza na zarade	2.822,92 €
Troškovi doprinosa na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	57.383,04 €
Troškovi doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	29.310,42 €
Troškovi prireza porezu na zarade	423,44 €
Troškovi neto naknada po ugovoru o djelu i autorskom honoraru	5.640,00 €
Troškovi poreza i doprinosa po ugovoru o djelu i autorskom honoraru	1.270,20 €
Troškovi neto naknada članovima upravnog odbora	3.600,00 €
Troškovi poreza i doprinosa članovima upravnog odbora	1.321,19 €

25. Ostali rashodi iz poslovanja

Ostali rashodi iz poslovanja predstavljaju rashode zbog usklađivanja pozicija bilansa stanja u iznosu od 0,54 eura.

26. Prihodi od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova (kamate, kursne razlike i efekti ugovorene zaštite)

Na ovoj poziciji iskazani finansijski prihodi u ukupnom iznosu od 41.642,18 eur i odnose se na prihode od kamata po osnovu ugovora o kupovini obveznica.

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

Na ovoj poziciji su iskazane pozitivne kursne razlike po stranim novčanim sredstvima u iznosu od 31.897,75 eura, pozitivni prihodi od kamata i drugi finansijski prihodi u iznosu od 0,20 eura.

28. Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite

Finansijski rashodi predstavljaju negativne kursne razlike u iznosu od 43.039,03 eura, kao i druge finansijske rashode vezane za imovinu sa pravom korišćenja u iznosu od 595,30 eura na osnovu obračuna lizinga.

Broj: 51/2023-01

Podgorica, 30.03.2023. godine