Crna Gora
Poreska uprava
(organ uprave nadležan za poslove poreza)
Područna jedinica



OBRAZAC PD

PRIJAVA ZA UTVRĐIVANJE POREZA NA DOBIT PRAVNIH LICA

0.1. Osnovna	
0.2. Izmijenjena	x

0.3. Rezident	x
0.4. Nerezident	

PODACI O PORESKOM OBVEZNIKU

1. Naziv poreskog obveznika	**DOO CEDIS Podgorica**
PIB	03099873

2. Adresa glavnog mjesta poslovanja

- Opština: Podgorica
- Ulica i broj: Ivana Milutinovića 12
- Broj telefona: 020 408-400, fax: 020 408-413

3. Poreski period	dan/mjesec/godina 01.01.2025. od	dan/mjesec/godina 31.12.2025. do

4. Bankovni računi

Naziv banke	Broj računa
Prva Banka CG	535-15969-90
Erste bank	540-8573-34
Hipotekarna banka	520-22559-07
Crnogorska komercijalna banka	510-1714-39
Lovćen banka	565-8454-42
Ziraat banka	575-270-88

Podaci o poreskom konsolidovanju

5. Odobrena finansijska konsolidacija	
6. Broj rješenja kojim je odobrena finansijska konsolidacija	
7. Datum rješenje sa rednog broja 6	
8. Naziv poreskog obveznika na kojeg se prenosi poreska obveza po rješenju sa rednog broja 6	
9. PIB poreskog obveznika na kojeg se prenosi poreska obveza po rješenju sa rednog broja 6	

UTVRĐIVANJE PORESKE OBAVEZE

Red. broj	Opis	Iznos u eurima
1	2	3
	A. Poslovna dobit i gubici	
	I. Finansijski rezultat iz bilansa uspjeha	
1.	Dobit poslovne godine	2.308.006,90
2.	Gubitak poslovne godine	
	II. Kapitalni dobici i gubici	
3.	Kapitalni dobici	23.506,71
4.	Kapitalni gubici	1.475,49
	III. Usklađivanje rashoda	
5.	Troškovi amortizacije iskazani u bilansu uspjeha	29.091.441,72
6.	Troškovi amortizacije koji se priznaju u poreske svrhe	14.324.657,12
7.	Troškovi koji nijesu nastali u svrhu obavljanja poslovnih aktivnosti	
8.	Troškovi koji se ne mogu dokumentovati	119.185,00
9.	Kamata za neblagovremeno plaćene poreze i doprinose	47.315,11
10.	Kamata plaćena nerezidentima po stopi većoj od uobičajene komercijalne stope	
11.	Administrativni troškovi plaćeni od strane stalne poslovne jedinice nerezidentnoj centrali	
12.	Primanja zaposlenih ili drugih lica po osnovu raspodjele dobiti	
13.	Novčane kazne i penali	4.811,33
14.	Ispravka vrijednosti pojedinačnih potraživanja od lica kojima se istovremeno duguje, do iznosa obaveze prema tom licu	
15.	Ukupno (a+b):	0,00
	a) Prilozi dati političkim organizacijama	
	b) Pokloni i drugi prenosi bez naknade	
16.	Troškovi zarada, autorskih naknada, naknada po osnovu ugovora o djelu i ostalih prihoda obračunatih fizičkim licima po osnovu povremene samostalne djelatnosti, troškovi otpremnina prilikom odlaska u penziju, troškovi usljed tehnološkog viška i ostalih isplata naknada prilikom prestanka radnog odnosa, a koji nijesu isplaćeni u poreskom periodu (član 11a Zakona)	3.769.269,52
17.	Troškovi materijala i nabavna vrijednost prodate trgovačke robe iznad iznosa obračunatog primjenom metode prosječne ponderisane cijene ili "prvi ulaz-prvi izlaz" metode	
18.	Ukupno (a+b+c):	28.630,00
	a) Iznos izdataka isplaćenih pravnim licima za zdravstvene, socijalne, obrazovne, naučne, vjerske, kulturne, sportske i humanitarne svrhe, zaštitu životne sredine, razvoj civilnog društva i volonterizma, kao i izdaci dati ustanovama, odnosno pružaocima usluga socijalne i dječije zaštite osnovanim u skladu sa zakonom kojim se uređuje socijalna i dječija zaštita, iznad 3,5% ukupnog prihoda, uvećan za ukupan iznos ovih izdataka isplaćenih fizičkim licima	28.630,00
	b) Iznos izdataka po osnovu donacija u naučnoistraživačke projekte ili inovacionu inftastrukturu po osnovu kojih je poreskih obveznik stekao status korisnika podsticajnih mjera	
	c) Iznos izdataka za nacionalne sportske saveze iznad 5% ukupnog prihoda	
19.	Troškovi reprezentacije iznad 1% ukupnog prihoda	
20.	Članarine komorama, savezima i udruženjima iznad 0,1% ukupnog prihoda	
21.	Ukupno (a+b):	555.416,91
	a) Otpisana vrijednost sumnjivih potraživanja koja se ne priznaju u poreske svrhe	
	b) Ispravka vrijednosti sumnjivih potraživanja koja se ne priznaju u poreske svrhe	555.416,91
22.	Rezervisanja koja se ne priznaju u poreske svrhe	1.986.723,89
23.	Obračunate kamate i pripadajući troškovi prema povezanim licima koje prelaze troškove kamata koje su u skladu sa principom "van dohvata ruke", zatezne kamate između povezanih lica	
24.	Rashodi po osnovu obezvređivanja imovine koji se ne priznaju u poreske svrhe (član 18a Zakona)	
25.	Rashodi po osnovu efekata promjene računovodstvene politike nastali usljed prve primjene MRS, odnosno MSFI	
	IV. Korekcija rashoda po osnovu transfernih cijena između povezanih lica	

26.	Obračunati troškovi primjenom transfernih cijena	34.285.996,01
27.	Obračunati troškovi primjenom cijena koje su u skladu sa principom "van dohvata ruke"	34.285.996,01
28.	Razlika obračunatih troškova (red.br. 26 - 27)>0	0,00
	V. Usklađivanje prihoda	
29.	Iznos poreza po odbitku na dividende i udjele u dobiti koji je platila nerezidentna filijala rezidentnog poreskog obveznika	
30.	Obračunate kamate i pripadajući troškovi prema povezanim licima koje su manje od prihoda po osnovu kamata koje su u skladu sa principom "van dohvata ruke"	
31.	Prihodi po osnovu efekata promjene računovodstvene politike nastali usled prve primjene MRS, odnosno MSFI	1.463.011,31
	VI. Korekcija prihoda po osnovu transfernih cijena između povezanih lica	
32.	Obračunati prihodi primjenom transfernih cijena	132.291.918,28
33.	Obračunati prihodi primjenom cijena koje su u skladu sa principom "van dohvata ruke"	132.291.918,28
34.	Razlika obračunatih prihoda (red.br. 33 - 32)>0	0,00
	VII. Ostale korekcije	
35.	Prihod od naplaćenih sumnjivih potraživanja ostvaren u poreskom periodu, a koji u ranijem poreskom periodu (godina _____) nijesu priznata kao rashod u poreske svrhe	115.678,78
36.	Rashodi koji po osnovu obezvređivanja imovine u ranijem poreskom periodu nijesu priznati u poreske svrhe (godina____) za imovinu koja je otuđena u poreskom periodu, odnosno oštećena usljed više sile (član 18a Zakona)	
37.	Troškovi zarada, autorskih naknada, naknada po osnovu ugovora o djelu i ostalih prihoda isplaćenih fizičkim licima po osnovu povremene samostalne djelanosti, troškovi otpremnina prilikom odlaska u penziju, troškovi usljed tehnološkog viška i ostalih isplata naknada prilikom prestanka radnog odnosa, koji nijesu bili priznati u poreske svrhe u prethodnim poreskim periodima (godina)	3.676.696,35
	VIII. Oporeziva dobit	
38.	Oporeziva dobit (1-3+4+5-6+7 do 24-25+28+29+30+31+34-35-36-37) >0	21.234.748,22
39.	Gubitak (2+3-4-5+6-7 do 24+25-28-29-30-31-34+35+36+37)>0	0,00
40.	Iznos gubitka u poreskoj prijavi iz prethodnih godina, do visine oporezive dobiti	5.786.758,04
41.	Ostatak oporezive dobiti (red. br.38-40) >0	15.447.990,18
	B. Kapitalni dobici i gubici	
42.	Ukupni kapitalni dobici tekuće godine	23.506,71
43.	Ukupni kapitalni gubici tekuće godine	1.475,49
44.	Kapitalni dobici (red. br.42-43) >0	22.031,22
45.	Kapitalni gubici (red. br.43-42) >0	0,00
46.	Prenijeti kapitalni gubici iz ranijih godina do visne iznosa pod rednim brojem 44	22.031,22
47.	Ostatak kapitalnog dobitka (red. br.44-46) ≥0	0,00
	C. Poreska osnovica	
48.	Poreska osnovica (red. br.41+100% od red.br 47) >0	15.447.990,18
	Umanjenje poreske osnovice	
49.	Ukupno (a+b):	0,00
	a) Prihodi po osnovu dividendi i udjela u dobiti rezidentnih pravnih lica	
	b) Prihodi po osnovu likvidacionog ostatka	
50.	Poreska osnovica-oporeziva dobit (red.br. 48-49) >0	15.447.990,18
51.	a) 9% za oporezivu dobit do 100.000,00 €	0,00
	b) 12% za oporezivu dobit koja prelazi 100.000,00 €	0,00
	c) 15% za oporezivu dobit koja prelazi 1.500.000,00 €	2.269.198,53
52.	Ukupan iznos poreza (51a+51b+51c)	2.269.198,53
	Umanjenje poreza	
53.	Iznos poreza na dobit ostvarenog u nedovoljno razvijenim opštinama	
54.	Iznos poreza na dobit koju pravno lice reinvestira u svoje naučnoistraživačke ili inovativne projekte, inovativne programe subjekata inovacione infrastrukture, odnosno programa rada Fonda za inovacije Crne Gore	
55.	Ukupno (a+b+c):	0,00
	a) udjele ili akcije startapova i spinofova;	
	b) donacije naučnoistraživačkim ustanovama i subjektima inovacione infrastrukture u projekte i naučnoistraživačku infrastrukturu;	
	c) Fond za inovacije Crne Gore i/ili druge investicione fondove u Crnoj Gori koji ulažu sredstva u subjekte koji obavljaju inovacionu djelatnost	

56.	Ukupno (a+b):	0,00
	a) Iznos sredstava koje je pravno lice reinvestiralo u poljoprivredne projekte;	
	b) Iznos sredstava koje je pravno lice uložilo u druge subjekte poljoprivredne djelatnosti	
57.	Utvrđena poreska obaveza (red. br. 52–53-54-55-56)	2.269.198,53
58.	Iznos poreza plaćenog u drugoj državi	
59.	Ukupna poreska obaveza (red. br.57-58) >0	2.269.198,53

Izjavljujem, pod krivičnom i materijalnom odgovornošću, da su navedeni podaci u prijavi i prilozima uz prijavu tačni.

Potpis ovlašćenog lica ..... PIB://///////

Datum: 31.07.2026.....

V.B.

MP

POPUNJAVA PORESKA UPRAVA

Broj dokumenta: ...../..... Datum prijema:..... Datum obrade:.....

Prezime i ime ovlašćenog službenika: ..... Potpis: .....

DODATAK PG 1: PRENOS POSLOVNIH GUBITAKA

Redni broj	Opis	Iznos u eurima
1.	Iznos dobiti iskazane pod rednim brojem 38. poreske prijave	21.234.748,22
2.	Iznos gubitaka iz prethodnih pet godina: 2024 god. _____ € 2023 god. 1.562.512,89 € 2022 god. 4.224.245,15 € _____ god. _____ € _____ god. _____ €	5.786.758,04
3.	Iznos gubitka za pokriće (upisuje se manji od iznosa pod rednim brojem 1 ili 2)	5.786.758,04

DODATAK PG 2: PRENOS KAPITALNIH GUBITAKA

Redni broj	Opis	Iznos u eurima
1.	Iznos kapitalnog dobitka iskazan pod rednim brojem 44. poreske prijave	22.031,22
2.	Iznos kapitalnog gubitka iz prethodnih pet godina: _____ god. _____ € _____ god. _____ € _____ god. _____ € _____ god. _____ € 2020 god. 338.776,67 €	338.776,67
3.	Iznos gubitka za pokriće (upisuje se manji od iznosa pod rednim brojem 1 ili 2)	22.031,22

V.B.

Crnogorski elektrodistributivni sistem d.o.o. Podgorica