

DOO "KOMUNALNO" TIVAT
Broj 01-401/21-525/
Tivat, 02.06.2021.

HLB MONT AUDIT d.o.o.
Broj 56-060/2021
Podgorica 31.05.2021. god.



MONT AUDIT d.o.o.
revizija, kontroling, konsalting

„KOMUNALNO“ DOO TIVAT

IZVJEŠTAJ

O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH ISKAZA ZA 2020. GODINU

Podgorica, maj 2021.

[Handwritten signature]

SADRŽAJ:

	Strana
IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	3-6
FINANSIJSKI ISKAZI:	
Bilans stanja	7-9
Bilans uspjeha	10-11
Izvještaj o promjenama na kapitalu	12
Bilans tokova gotovine	13
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE	14-48

ODBORU DIREKTORA „KOMUNALNO“ DOO TIVAT

Nemodifikovano (pozitvno) mišljenje

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih iskaza Društva sa ograničenom odgovornošću „Komunalno“ Tivat (u daljem tekstu: Društvo), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31.12.2020. godine, bilans uspjeha, izvještaj o promjenama na kapitalu i izvještaj o novčanim tokovima za 2020. godinu, te napomene uz finansijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji Društva u svim značajnim aspektima prikazuju fer i istinito finansijski položaj Društva na dan 31.12.2020. godine, njegovu finansijsku uspješnost te novčane tokove za godinu koja se završava na ovaj datum u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja i Međunarodnim računovodstvenim standardima.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Međunarodnim revizijskim standardima. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju finansijskih izvještaja. Nezavisni smo od Društva u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izvještaja i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dovoljni i adekvatni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Ključna revizijska pitanja

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

Društvo ostvaruje poslovne prihode po osnovu komunalnih i nekomunalnih usluga. Prihodi od komunalnih usluga nastaju odvozom smeća pravnim i fizičkim licima. Potraživanja od fizičkih lica uglavnom se naplaćuju u gotovini. Veliki broj kupaca ukazuje na mogući rizik neadekvatnog priznavanja prihoda i njihovog procjenjivanja. Istovremeno postoji visok rizik od nastanka greške prilikom naplate u gotovini kao i rizik zastare potraživanja od fizičkih lica.

Utvdili smo da je prihod od komunalnih usluga ključno pitanje revizije zbog njihovog značajnog iznosa, te rizika priznavanja i vrednovanja prihoda i sa njima povezanim potraživanjima.

Odgovarajuće revizijske procedure

Naše revizijske procedure su uključivale:

- Razumijevanje politika i procedura koje se primjenjuju na priznavanje prihoda kao i analizu i testiranje efikasnost funkcionisanja internih kontrola koje se odnose na proces priznavanja prihoda i projenu potraživanja;
- Obavljanje analitičkih postupaka ključnih komponenti Društva, analizirajući aktuelne performanse sa istim performansama prethodne godine;
- Obavljanje cut-off procedura na uzorku transakcija prihoda na kraju godine kako bi se zaključilo da li je priznavanje obavljeno za odgovarajući vremenski period;
- Testiranje na bazi uzorka ispostavljenih faktura i praćenje do njihove naplate, te adekvatnost obuhvatanja plaćanja;
- Provjera na bazi uzorka uslova navedenih u fakturi;
- Testiranje starosne strukture potraživanja i adekvatnost izvršenog otpisa;
- Pregled objelodanjivanja u napomenama uz finansijske izvještaje.

Zaključak:

Na osnovu izvršenih aktivnosti, nismo utvrdili materijalne greške za priznavanje i vrjedovanje prihoda i potraživanja.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući kvalifikaciju u odnosu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na Napomene 4.8.3. i 4.8.4. – Nekretnine, postrojenja i oprema, 4.13. Osnovni kapital, 5. Sudski sporovi u toku i 6. Interna revizija.

Odgovornost menadžmenta za finansijske izvještaje

Rukovodstvo je odgovorno za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa MSFI i za one interne kontrole za koje rukovodstvo odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja finansijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza usljed prevare ili greške.

U sastavljanju finansijskih izvještaja, rukovodstvo je odgovorno za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem, objavljivanje pitanja povezanih s nastavkom poslovanja i korišćenjem računovodstvene osnove zasnovane na stalnosti poslovanja, osim ako rukovodstvo ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini. Osnivač Društva je odgovoran za nadziranje procesa njegovog finansijskog izvještavanja.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su sticanje razumnog uvjerenje o tome jesu li finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili greške i izdavanje izvještaja revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MSR uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji.

Pogrešni iskazi mogu nastati usled prevare ili greške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s MSR, koristimo profesionalna prosuđivanje i zadržavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi takođe:

- identifikujemo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima, zbog prevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog iskaza nastalog usled prevare je veći od rizika nastalog usled greške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, falsifikovanje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- sagledavamo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju, kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o efektivnosti internih kontrola Društva.
- ocjenjujemo adekvatnost korišćenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- donosimo zaključak o adekvatnosti primjene načela stalnosti poslovanja od strane menadžmenta i, na osnovu pribavljenih revizijskih dokaza, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koje mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pažnju u našem revizorskom mišljenju na objelodanjivanje u finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modifikujemo naše mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg revizorskog izvještaja. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati da Društvo prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.

• ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objelodanjivanja, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

Takođe, dajemo izjavu onima koji su zaduženi za upravljanje da smo postupili u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima u vezi s nezavisnošću i da ćemo komunicirati s njima o svim odnosima i drugim pitanjima za koja se može razumno smatrati da utiču na našu nezavisnost, kao i, gdje je primjenjivo, o povezanim mjerama zaštite. Između pitanja o kojima se komunicira s onima koji su zaduženi za upravljanje, mi određujemo ona pitanja koja su od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg perioda i stoga su ključna revizijska pitanja.

Mi opisujemo ta pitanja u našem revizorskom izvještaju, osim ako zakon ili regulativa sprečava javno objavljivanje pitanja ili kada odlučimo, u veoma rijetkim okolnostima, da pitanje ne treba saopštiti u našem izvještaju jer se razumno može očekivati da bi negativne posljedice saopštavanja nadmašile dobrobiti javnog interesa od takvog saopštavanja.

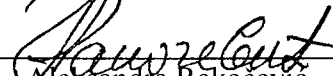
Ostala pitanja

Reviziju finansijskih izvještaja za 2019. godinu obavilo je naše revizorsko društvo, koje je u svom izvještaju izrazilo nemodifikovano mišljenje.

Podgorica, 24.05.2021. godine

Za „HLB MONT AUDIT“ d.o.o. Podgorica


Prof. dr Đordije Rakočević,
glavni partner


Aleksandra Rakočević,
ovlašćeni revizor

**ISKAZ O FINANSIJSKOJ POZICIJI /BILANS STANJA/
na dan 31.12.2020. godine**

Grupa računa, račun	POZICIJA	Redni broj	Napomena broj	Iznos u EUR		
				Tekuća godina	Prethodna godina	
					Krajnje stanje 31.12.2019. g.	Početno stanje 01.01.2019. g.
1	2	3	4	5	6	7
	AKTIVA					
0	A. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	001				
	B. STALNA IMOVINA (003+008+016)	002		414.267	449.119	
1	I NEMATERIJALNA ULAGANJA (004 do 007)	003		11.500	11.500	
10	1. Ulaganja u razvoj	004				
011 i 014	2. Koncesije, patenti, licence i slična prava i ostala nematerijalna ulaganja	005	4.8.	11.500	11.500	
12	3. Goodwill	006				
016 i 015	4. Avansi za nematerijalna ulaganja i nematerijalna ulaganja u pripremi	007				
	II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA (009+010+011+015)	008		402.767	437.619	
020 i 022	1. Zemljište i objekti	009	4.8.	141.875	142.355	
23	2. Postrojenja i oprema	010	4.8.	260.892	295.264	
	3. Ostala ugrađena oprema, alati i oprema (012+013+014)	011				
24	3.1. Investicione nekretnine	012				
021 i 025	3.2. Biološka sredstva	013				
026 i 029	3.3. Ostala nepomenuta materijalna stalna sredstva	014				
028 i 027	4. Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva i nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pripremi	015				
	III DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI I DUGOROČNA POTRAŽIVANJA (017 do 023)	016				
30 039(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	4.9.1.	4.936	8.944	
	D. OBRтна SREDSTVA (026+031+039+043+044)	025		892.788	892.356	
	1. ZALIHE (027 do 030)	026		23.999	35.860	
10	1. Zalihe materijala (materijal za izradu, rezervni delovi, sitan inventar i auto gume)	027	4.10.	22.482	32.326	
11	2. Nedovršena proizvodnja	028				
12 i 13	3. Gotovi proizvodi i roba	029	4.10.	1.517	3.534	
15	4. Dati avansi	030				

	II. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA (032 do 035)	031		752.480	662.732	
202, 203, 209(dio)	1. Potraživanja od kupaca	032	4.11.	739.762	642.713	
200, 209(dio)	2. Potraživanja od matičnog i zavisnih pravnih lica	033				
201, 209(dio)	3. Potraživanja od ostalih povezanih lica	034				
	4. Ostala potraživanja (036+037+038)	035		12.718	20.019	
223	4.1. Potraživanja za više plaćen porez na dobit	036				
27	4.2. Potraživanja po osnovu poreza na dodatu vrijednost	037	4.11.	2.048	10.530	
21, 22, osim 223	4.3. Ostala nepomenuta potraživanja	038	4.11.	10.670	9.489	
	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	4.12.	116.308	193.764	
04	V. STALNA SREDSTVA NAMIJENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO	044				
28 osim 288	E. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	045		633	1.526	
	F. UKUPNA AKTIVA (001+002+024+025+045)	046		1.312.623	1.351.945	

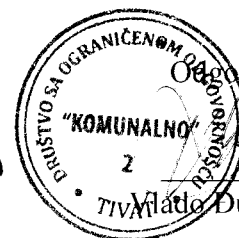
	PASIVA					
	A. KAPITAL (102+103+104+105+111+116)	101		490.341	641.100	
30	I. OSNOVNI KAPITAL	102	4.13.1	187.774	187.774	
31	II. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	103				
320	III. EMISIONA PREMIJA	104				
	IV. REZERVE (106+107+108+109-110)	105		80.563	82.158	
321	1. Zakonske rezerve	106				
322(dio)	2. Statutarne rezerve	107				
322(dio)	3. Druge rezerve	108				
330 i potr. saldo rač. 331, 332, 333, 334, 335, 336 i 337	4. Pozitivne revalorizacione rezerve i nerealizovani dobitci po osnovu finansijskih sredstava i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata	109	4.13.2.	80.563	82.158	
dugov. saldo rač. 331, 332, 333, 334, 335, 336 i 337	5. Negativne revalorizacione 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		222.004	371.168	
340	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	112	4.13.3.	372.187	371.168	
341	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	113				
350	3. Gubitak ranijih godina	114				
351	4. Gubitak tekuće godine	115	4.13.3.	150.183		

	VIII. UČEŠĆE KOJE NE OBEZBJEĐUJE KONTROLU	116				
	B. DUGOROČNA REZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE (118+122)	117		207.635	222.850	
	I. DUGOROČNA REZERVISANJA (119 do 121)	118		141.870	129.195	
404(dio)	1. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	119	4.14.	141.870	129.195	
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		65.765	93.655	
414, 415	1. Dugoročni krediti	123				
41 bez 414, 415	2. Ostale dugoročne obaveze	124	4.15.	65.765	93.655	
498	C. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	125				
495(dio)	D. DUGOROČNI ODLOŽENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE	126	4.16.1	150.921	176.199	
	E. KRATKOROČNA REZERVISANJA I KRATKOROČNE OBAVEZE (128+129)	127		463.726	311.796	
467	I KRATKOROČNA REZERVISANJA	128				
	II KRATKOROČNE OBAVEZE (130 do 137)	129		463.726	311.796	
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	4.16.1.	36.844	27.891	
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	4.16.	806	1.593	
433, 434, 440-449	4. Obaveze prema dobavljačima	133	4.16.2.	285.206	159.460	
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		140.870	122.852	
439(dio)	8.1. Ostale obaveze iz poslovanja	138	4.16.3.	104		
45 i 46	8.2. Ostale kratkoročne obaveze	139	4.16.3.	139.533	119.924	
47,48 osim 481	8.3. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrijednost i ostalih javnih prihoda	140	4.16.3.	1.233	1.325	
481	8.4. Obaveze po osnovu poreza na dobit	141			1.603	
427	8.5. Obaveze po osnovu sredstava namijenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje je obustavljeno	142				
490, 491, 494, 495(dio), 496, 497 i 499	F. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	143				
	G. UKUPNA PASIVA (101+117+125+126+127+143)	144		1.312.623	1.351.945	

u Tivtu

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog iskaza

Vukšić Dijana



Odgovorno lice

Dana, 31.03.2021.

Mladen Dukić, izvršni direktor

ISKAZ O UKUPNOM REZULTATU /BILANS USPJEHA/

u periodu od 01.01. do 31.12.2020. godine

Grupa računa, račun	POZICIJA	Redni broj	Napomena broj	Iznos (u EUR)	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
60 i 61	1. Prihodi od prodaje - neto prihod	201	4.1.1.	1.572.207	1.812.705
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		847.986	941.079
64 i 65	a) Ostali prihodi iz redovnog poslovanja	205	4.1.2.	842.351	939.145
67, 691 i 692	b) Ostali prihodi iz poslovanja	206	4.2.2.	5.635	1.934
68, sem 683 i 685	c) Prihodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja imovine	207			
	5. Troškovi poslovanja (209+210)	208		829.973	1.006.452
50 i 51	a) Nabavna vrijednost prodate robe i troškovi materijala	209	4.3.1.	252.518	331.485
53, 54 i 55	b) Ostali troškovi poslovanja (amortizacija, rezervisanja i ostali poslovni rashodi)	210	4.3.2.	577.455	674.967
	6. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi (212+213)	211		1.642.669	1.713.815
52 (dio)	a) Neto troškovi zarada, naknada zarada i lični rashodi	212	4.3.3.	1.139.683	1.160.462
	b) Troškovi poreza i doprinosa (214 do 216)	213		502.986	553.353
52 (dio)	1/ Troškovi poreza	214	4.3.3.	105.350	115.494
52 (dio)	2/ Troškovi doprinosa za penzije	215	4.3.3.	235.215	244.575
52 (dio)	3/ Troškovi doprinosa	216	4.3.3.	162.421	193.284
	7. Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja imovine (osim finansijske) (218+219)	217			
580, 581, 582, 589 (dio)	a) Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja stalne imovine (osim finansijske)	218			
584, 589 (dio)	b) Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja obrtno imovine (osim finansijske)	219			
57, 591 i 592	8. Ostali rashodi iz poslovanja	220	4.4.	80.936	17.088
	1. Poslovni rezultat (201+202+203+204-208-211-217-220)	221		-133385	16429
	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			
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			
	11. Ostali prihodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite (231 do 233)	230		363	29
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	4.5.	363	29
	12. Vrijednosno usklađivanje kratkoročnih finansijskih sredstava i finansijskih ulaganja koji su dio obrtne imovine (235-236)	234		-12.202	-6.295
683, 685	a) Prihodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja kratkoročnih finansijskih sredstava i finansijskih ulaganja koji su dio obrtne imovine	235	4.6.	210	11
583, 585	b) Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja kratkoročnih finansijskih sredstava i finansijskih ulaganja koji su dio obrtne imovine	236	4.6.	12.412	6.306
	13. Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite (238 do 240)	237		950	881
560	a) Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite po osnovu odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima	238			238
561	b) Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite po osnovu odnosa sa drugim povezanim licima	239			
562, 563, 564, 569	c) Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite po osnovu odnosa sa nepovezanim licima	240	4.7.	950	643
	II. Finansijski rezultat (222+226+230+234-237)	241		-12.789	-7.147
	III. Rezultat iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (221+241)	242		-146.174	9.282
690 – 590	IV. Neto rezultat poslovanja koje je obustavljeno	243			
	V. Rezultat prije oporezivanja (242+243)	244		-146.174	9.282
	14. Poreski rashod perioda (246+247)	245		4.009	2.308
721	1. Tekući porez na dobit	246			1.603
722	2. Odloženi poreski rashodi ili prihodi perioda	247		4.009	705
	15. Dobitak ili gubitak nakon oporezivanja (244-245)	248		-150.183	6.974
	VI. Bruto rezultat drugih stavki rezultata /povezanih sa kapitalom / (250 do 257)	249			
330	1. Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu nekretnina, postrojenja, opreme, nematerijalnih ulaganja i bioloških sredstava	250			
331	2. Promjene nerealizovanih dobitaka i gubitaka po osnovu preračuna finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	251			
332	3. Promjene nerealizovanih dobitaka i gubitaka po osnovu ulaganja u vlasničke instrumente kapitala	252			
333	4. Promjene aktuarskih dobitaka i gubitaka po osnovu planova definisanih naknada aktuarskih dobitaka (ili gubitaka) u vezi sa definisanim planovima penzionih naknada	253			
334	5. Promjene učešća u ostalom sveobuhvatnom rezultatu pridruženog društva	254			
335	6. Promjene nerealizovanih dobitaka i gubitaka po osnovu instrumenata zaštite neto ulaganja u inostrano poslovanje	255			
336	7. Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu hedžinga tokova gotovine	256			
337	8. Ostale promjene nerealizovanih dobitaka i gubitaka	257			
	VII. Odloženi poreski rashodi ili prihodi perioda u vezi sa drugim stavkama rezultata /povezanih sa kapitalom/	258			
	VIII. Neto rezultat drugih stavki rezultata /povezanih sa kapitalom/ (249-258)	259			
	IX. Neto sveobuhvatni rezultat (248+259)	260		-150.183	6.974
	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 učesćima koji ne obezbjeđuju kontrolu	265			

U Tivtu

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskih iskaza

Dana, 31.03.2021.

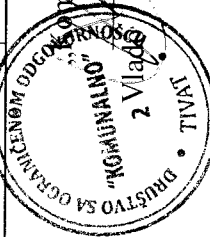
Vukšić Dijana



ISKAZ O PROMJENAMA NA KAPITALU
u periodu od 01.01.2019. do 31.12.2020. godine

POZICIJA	OPIS	Osnovni kapital (grupa 30 bez 309)	Ostali kapital (rn 309)	Neplaćeni i upisani kapital (grupa 31)	Emisiona premija (rn 320)	Rezerve (rn 321, 322)	Revalorizacione rezerve (grupa 33)	Neraspoređena dobit (grupa 34)	Gubitak (grupa 35)	Otkupljene sopstvene akcije i udjeli (račun 237)	Ukupno (kol.2+3+4+5+6+7+8-9-10)
1	1 Stanje na dan 01.01.2019. godine.	2 187.774	3	4	5	6	7	8	9	10	11
2	Efekti retroaktivne ispravke materijalno značajnih grešaka i promjena računovodstvenih politika										
3	Korigovano početno stanje na dan 01.01.2019. godine (r.br. 1+2)	187.774					82.490	369.465			639.729
4	Neto promjene u 2019. godini.						(332)	1.703			1.371
5	Stanje na dan 31.12.2019. godine (r.br. 3+4)	187.774					82.158	371.168			641.100
6	Efekti retroaktivne ispravke materijalno značajnih grešaka i promjena računovodstvenih politika										
7	Korigovano početno stanje na dan 01.01.2020. godine (r.br. 5+6)	187.774					82.158	371.168			641.100
8	Neto promjene u 2020. godini.						(1.595)	1.019	(150.183)		(150.183)
9	Stanje na dan 31.12.2020. godine (r.br. 7+8)	187.774					80.563	372.187	(150.183)		490.341

Tivat, 31.03.2021. godine


 "Društvo sa ograničenom odgovornošću" d.o.o. Tivat
 2 Vlado Đukić, izvršni direktor

ISKAZ O TOKOVIMA GOTOVINE

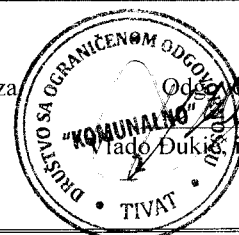
u periodu od 01.01. do 31.12.2020. godine

POZICIJA	Redni broj	Iznos (u EUR)	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)	301	2360033	2925995
1. Prodaja i primljeni avansi	302	1689388	2126920
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	303	363	29
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	304	670282	799046
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	305	2391549	2652274
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	306	1085529	1194742
2. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	307	1267310	1397560
3. Plaćene kamate	308	278	638
4. Porez na dobit	309	1603	3571
5. Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda	310	36829	55763
III. Neto tok gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)	311	-31516	273721
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	-27004	-193359
1. Kupovina akcija i udjela	319		
2. Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	320	-27004	-193359
3. Ostali finansijski plasmani	321		
III. Neto tok gotovine iz aktivnosti investiranja (I-II)	322	-27004	-193359
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	-18936	-42862
1. Otkup sopstvenih akcija i udjela	328		
2. Dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze	329	-18936	-42862
3. Finansijski lizing	330		
4. Isplaćene dividende	331		
III. Neto tok gotovine iz aktivnosti finansiranja (I-II)	332	-18936	-42862
D. NETO TOK GOTOVINE (311+322+332)	333	-77456	37500
E. GOTOVINA NA POČETKU IZVJEŠTAJNOG PERIODA	334	193764	156264
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	116308	193764

U Tivtu
Dana, 31.03.2021.

Lice odgovorno za sastavljanje finansijskog iskaza

Vukšić Dijana



Odgovorno lice
Vlado Đukić, izvršni direktor

Napomene na stranama 14 – 48 čine sastavni dio ovih finansijskih iskaza.

Izveštaj revizora na stranama 3 - 6

1. Osnovni podaci o privrednom društvu „Komunalno“ d.o.o. Tivat

Društvo sa ograničenom odgovornošću „Komunalno“ d.o.o. Tivat (u daljem tekstu: Društvo), pravni je sledbenik JP „Komunalno“ Tivat, upisano u CRPS pod registarskim brojem 8-0001891/001 od 02.08.2002. godine.

Dana 04.04.2014. godine, izvršeno je brisanje JP »Komunalno« Tivat iz evidencije CRPS, shodno Rješenju donijetom dana 04.04.2014. godine od strane Poreske uprave – Centralni registar privrednih subjekata. Rješenjem istog poreskog organa, od istog datuma, izvršen je upis brisanja iz evidencije CRPS JP »Komunalno« Tivat, što je upisano u CRPS pod registarskim brojem 8-0001891/008. Takođe, rješenjem Poreske uprave, od istog datuma (04.04.2014. godine), registrovano je osnivanje Društva »Komunalno« d.o.o.Tivat, što je upisano u CRPS pod registarskim brojem 5-0691311/001.

Rješenjem o registraciji broj 91-01-01726-2 od 16.04.2014. godine, koje je donijela Poreska uprava Područna jedinica Budva - Ekspozitura Tivat, Društvo je registrovano kao poreski obveznik i dodijeljen mu je poreski identifikacioni broj 02295440. Rješenjem istog poreskog organa, broj 91/31-01174-9 od 16.04.2014. godine, Društvo je registrovano za PDV i upisano u registar poreskih obveznika pod brojem 91/31-00136-0. Svojstvo PDV obveznika Društvo je steklo 08.04.2003. godine. Dana 03.07.2015. godine izvršen je upis promjene podataka zbog imenovanja novog člana odbora direktora Društva, što je upisano u CRPS pod brojem 5-0691311/002, te dana 06.10.2016. godine izvršen je upis promjene podataka zbog imenovanja novih članova odbora direktora i Izvršnog direktora Društva, što je upisano u CRPS pod brojem 5-0691311/005.

Dana 23.10.2017. godine izvršen je upis promjene podataka zbog imenovanja Vlada Đukića za novog Izvršnog direktora Društva sa ograničenom odgovornošću »Komunalno«, što je upisano u CRPS pod brojem 5-0691311/006, a dana 12.02.2018. godine izvršen je upis poslednje promjene podataka zbog zaštite ličnih podataka (JMBG i adrese) Izvršnog direktora Društva, što je upisano u CRPS pod brojem 5-0691311/007.

Osnovne aktivnosti „Komunalno“ d.o.o. Tivat su sakupljanje komunalnog otpada i transport do deponije; sakupljanje gabaritnog otpada i zelenog otpada i transport do deponije; održavanje javnih površina i javnih zelenih površina; davanje u zakup prodajnih mjesta na zelenoj pijaci i održavanje iste; redovno održavanje i čišćenje gradskih groblja; pogrebne i prateće aktivnosti; građevinski radovi niskogradnje; održavanje javne rasvjete i djelatnost marina.

Djelatnosti koje Društvo finansira iz sopstvenih sredstava su: sakupljanje komunalnog otpada i transport do deponije; sakupljanje gabaritnog otpada i zelenog otpada i transport do deponije; davanje u zakup prodajnih mjesta na zelenoj pijaci i održavanje iste; izrada grobnica i redovno održavanje gradskih groblja „Sv.Srd“ i „Sv. Šimun“, i usluge gradske kapele i prodaja pogrebne opreme.

Djelatnosti „Komunalno“ d.o.o. Tivat koje se finansiraju iz budžeta su: održavanje javnih površina i javnih zelenih površina; održavanja Velikog gradskog parka; održavanje javne rasvjete; odlaganje otpada (troškovi deponije); stražarske službe, održavanje otvorenih bujičnih potoka na javnim površinama, održavanje opštinskih puteva i održavanje javnog toaleta.

Organi Društva su Odbor direktora i Izvršni direktor. Predsjednik Odbora direktora je Svjetlana Đikanović, a izvršni direktor Vlado Đukić.

Sjedište Društva je u Tivtu, ul. Luke Tomanovića br. 7, u poslovnom prostoru površine 165 m², koji je Društvu dat na korišćenje od strane Opštine Tivat.

2. Osnova za sastavljanje i prikazivanje finansijskih iskaza

2.1. Vođenje računovodstva i sastavljanje finansijskih iskaza

Društvo ima obavezu da vodi svoje računovodstvene evidencije i sastavlja finansijske iskaze u skladu sa Zakonom o računovodstvu („Sl. list CG”, br. 52 od 9. avgusta 2016.), odnosno, na osnovu Odluke o neposrednoj primjeni Međunarodnih računovodstvenih standarda („MRS“) u Crnoj Gori („Sl. list CG”, br. 69/2002). Shodno tome, Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja (MSFI) primjenjuju se za finansijske iskaze koji obuhvataju period koji počinje sa 1. januarom 2003. godine.

Finansijski iskazi su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih iskaza za privredna društva i druga pravna lica („Sl. list CG”, br. 05/2011), koji u pojedinim djelovima odstupa od načina prikazivanja određenih bilansnih pozicija kako to predviđa MRS 1 Prikazivanje finansijskih iskaza.

Pored toga, u skladu sa Zakonom o računovodstvu, MRS i MSFI objavljeni od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde, moraju biti prevedeni od strane odgovarajućeg nadležnog organa Crne Gore koji posjeduje pravo prevoda i objavljivanja istih, odobreno od strane Međunarodne federacije računovođa (IFAC).

Dakle, samo MSFI i MRS zvanično prevedeni, odobreni i objavljeni od strane Instituta sertifikovanih računovođa Crne Gore (ISRCG) mogu biti u primjeni.

Shodno Obavještenju ISRCG od 01.02.2009. godine, u Crnoj Gori su prevedeni i u primjeni su Međunarodni računovodstveni standard: 1, 7, 8, 10, 12, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 23, 24, 26, 27, 28, 29, 32, 33, 34, 36, 37, 38, 39, 40 i 41, kao i Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja- MSFI: 1, 2,3,4,5,6,7 i 8., a od 01.01.2013. godine i MSFI: 10,11,12. i 13.

Društvo je u sastavljanju ovih finansijskih iskaza primjenjivalo računovodstvene politike obrazložene u Napomeni 3, koje su zasnovane na računovodstvenim i poreskim propisima Crne Gore.

2.2. Koncept nastavka poslovanja

Prema finansijskim iskazima koji su bili predmet ove revizije, Društvo je za godinu koja se završava 31. decembra 2020. godine ostvarilo gubitak u iznosu od 150.183€ (za 2019. godinu ostvarena je dobit od 6.974 €).

Finansijski iskazi za 2020. godinu pripremljeni su na bazi koncepta nastavka poslovanja koji podrazumijeva da će Društvo nastaviti sa poslovanjem u predvidljivoj budućnosti.

2.3. Funkcionalna i valuta prikazivanja

Finansijski izvještaji prezentovani su u eurima (EUR) - zvanična valuta u Crnoj Gori i izvještajna valuta Društva, i sve iskazane numeričke vrijednosti predstavljene su u EUR, osim ukoliko je drugačije navedeno.

2.4. Konsolidacija

Društvo nema kontrolu nad bilo kojim drugim pravnim licem.

2.5. Korišćenje procjenjivanja

Prezentacija finansijskih izvještaja zahtijeva od rukovodstva Društva korišćenje najboljih mogućih procjena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekat 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.

3. Osnovne računovodstvene politike

Računovodstvene politike su posebna načela, osnovi, konvencije, pravila i praksa koje je usvojilo društvo za pripremanje i prikazivanje finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Usvojene računovodstvene politike odnose se na priznavanje, ukidanje priznavanja, mjerenje i procjenjivanje sredstava, obaveza, prihoda i rashoda Društva.

3(a) Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja su sredstva koja se mogu identifikovati kao nemonetarna i bez fizičkog obilježja. Kao nematerijalna ulaganja priznaju se i podliježu amortizaciji nematerijalna ulaganja koja ispunjavaju uslove propisane *MRS 38 Nematerijalna ulaganja*, imaju korisni vijek trajanja duži od godinu dana.

Ukoliko nematerijalno ulaganje ne ispunjava prethodno navedene uslove priznaje se na teret rashoda perioda u kome je nastalo.

Nematerijalnim ulaganjima smatra se :

- ulaganje u koncesije
- ulaganje u razvoj novih proizvoda i proizvodnju novih ili značajno unaprijedjenih materijala, uređaja, proizvoda, procesa, sistema ili usluga prije početka komercijalne proizvodnje ili upotrebe;
- ulaganje u naučno i tehnoliško znanje;
- ulaganje u kreiranje i primjenu novih procesa ili sistema;
- ulaganje u nabavku licenci;
- sticanje prava na intelektualnu svojinu;
- ulaganje u projekte.

Početno mjerenje nematerijalnih ulaganja vrši se po nabavnoj vrijednosti ili cijeni koštanja.

Naknadno mjerenje nakon početnog priznavanja nematerijalnih ulaganja vrši se po troškovnom modelu iz *MRS 38 Nematerijalna ulaganja*, odnosno po nabavnoj vrijednosti ili cijeni koštanja, umanjenoj za ispravke vrijednosti po osnovu kumulirane amortizacije i obezvređenja.

Amortizacija nematerijalnih ulaganja koja podliježu amortizaciji vrši se primjenom proporcionalnog metoda u toku korisnog vijeka od 5 godina, osim ulaganja čije je vrijeme utvrđeno ugovorom, kada se otpisivanje vrši u rokovima koji proističu iz ugovora.

Za nematerijalna ulaganja sa neograničenim vijekom trajanja ne obračunava se amortizacija.

Obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja vrši se od početka narednog mjeseca u odnosu na mjesec kada je nematerijalno ulaganje spremno za upotrebu. Osnovicu za obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja čini nabavna vrijednost, odnosno cijena koštanja umanjena za preostalu vrijednost.

Preostala vrijednost nematerijalnih ulaganja smatra se jednakom nuli, osim kada:

- postoji ugovorna obaveza trećeg lica da otkupi nematerijalno sredstvo na kraju njegovog preostalog vijeka trajanja, ili
- za to nematerijalno sredstvo, odnosno ulaganje postoji aktivno tržište na kojem se može odrediti preostala vrijednost i to tržište će trajati i na kraju vijeka tog nematerijalnog sredstva, odnosno ulaganja.

Naknadni izdatak koji se odnosi na nematerijalno ulaganje nakon njegove nabavke ili završetka uvećava vrijednost nematerijalnog ulaganja ako ispunjava uslove da se prizna kao stalno sredstvo.

Naknadni izdatak koji ne zadovoljava prethodne uslove iskazuje se kao trošak poslovanja u periodu u kojem je nastao.

Nematerijalna ulaganja koja su, prema *MSFI 5 Stalna sredstva namijenjena prodaji i poslovanja koja prestaju* klasifikovana kao sredstva namijenjena prodaji, na dan bilansa iskazuju se po nižoj vrijednosti između knjigovodstvene i fer (poštene) vrijednosti umanjene za troškove prodaje.

3(b) Nekretnine, postrojenja i oprema

Kao nekretnine, postrojenja i oprema priznaju se i podliježu amortizaciji materijalna sredstva koja ispunjavaju uslove za priznavanje propisane *MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema*, čiji je korisni vijek trajanja je duži od godinu dana.

Početno mjerenje nekretnina, postrojenja i opreme koji ispunjavaju uslove za priznavanje kao stalno sredstvo, vrši se po nabavnoj vrijednosti ili po cijeni koštanja.

Nakon početnog priznavanja nekretnine, postrojenja i oprema se iskazuju po modelu revalorizacije, odnosno po poštenoj vrijednosti na dan revalorizacije, umanjenoj za ukupnu naknadnu amortizaciju i ukupne naknadne gubitke zbog obezvređenja.

Revalorizacija nekretnina, postrojenja i opreme se vrši onoliko redovno koliko je dovoljno da se iskazani iznos ne razlikuje značajno od iznosa koji bi se utvrdio da je primijenjen postupak iskazivanja po poštenoj vrijednosti na dan bilansa stanja.

Značajnim odstupanjem iskazane vrijednosti nekretnine, postrojenja i opreme od vrijednosti koja bi se utvrdila procjenom poštene vrijednosti smatra se odstupanje koje je više od 5%.

Prilikom revalorizacije nekretnine, postrojenja i opreme, revalorizuju se sva nekretnina, postrojenja i oprema iz grupe kojoj to sredstvo pripada.

Efekti procjene nekretnina, postrojenja i opreme po poštenoj vrijednosti knjiže se tako da se ispravka vrijednosti eliminiše, odnosno svede na nulu i time nabavna vrijednost svede na poštenu vrijednost.

Revalorizaciona rezerva stvorena po osnovu revalorizacije nekretnina, postrojenja i opreme prenosi se na neraspoređenu dobit najkasnije na dan otuđenja sredstva. Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme vrši se primjenom proporcionalnog metoda.

Prilikom obračuna amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme procjenjuje se korisni vijek trajanja i stope amortizacije za sljedeće:

„Komunalno” d.o.o. Tivat
Napomene uz finansijske iskaze za 2020. godinu

Opis	Korisni vijek (u godinama)	Stopa amortizacije (u%)
Građevinski objekti	20	5%
Postrojenje i oprema	5	20%
Specijalni i univerzalni alat	5	20%
Alat i inventar	4	25%
Kancelarijska oprema	6	16,66%
Namještaj i instalacije	10	10%
Sve vrste vozila	10	10%
Ostala osnovna sredstva	15	6,66%

Osnovicu za obračun amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme čini nabavna vrijednost, odnosno cijena koštanja umanjena za preostalu vrijednost. Preostala vrijednost se procjenjuje prema vrijednostima na dan nabavke.

Preostala vrijednost nekretnine, postrojenja i opreme vrši posebna komisija za procjenu preostale vrijednosti koju obrazuje direktor Društva.

Naknadni izdatak koji se odnosi na nekretninu, postrojenje i opremu nakon njegove nabavke ili završetka, uvećava vrijednost sredstva ako ispunjava uslove da se prizna kao stalno sredstvo, tj. ako je vijek trajanja duži od godinu dana.

Naknadni izdatak koji ne zadovoljava prethodne uslove iskazuje se kao trošak poslovanja u periodu u kojem je nastao. Takođe, ako je naknadni izdatak nastao pretežno po osnovu rada, potrošnog materijala i sitnijih rezervnih djelova taj izdatak se iskazuje kao tekući trošak održavanja.

Ako je vijek trajanja ugrađenog dijela, priznatog kao naknadni izdatak, različit od vijeka trajanja sredstva u koje je ugrađen, onda se taj dio vodi kao posebno sredstvo i amortizuje u toku korisnog vijeka trajanja.

Odstranjen dio se rashoduje po procijenjenoj vrijednosti ako nije moguće utvrditi njegovu knjigovodstvenu vrijednost.

Nekretnine postrojenja i oprema koji su, prema *MSFI 5 Stalna sredstva namijenjena prodaji i poslovanja koja prestaju* klasifikovani kao sredstva namijenjena prodaji, na dan bilansa iskazuju se po nižoj vrijednosti između knjigovodstvene i fer (poštene) vrijednosti umanjene za troškove prodaje.

3(c) Alat i sitan inventar

Kao stalno sredstvo priznaju se i podliježu amortizaciji sredstva alata i inventara, čiji je korisni vijek trajanja duži od godinu dana.

Sredstva alata i inventara koja ne zadovoljavaju uslove iz prethodnog stava iskazuju se kao obrtna sredstva (zalihe).

3(d) Rezervni djelovi

Kao stalno sredstvo priznaju se rezervni delovi, čiji je korisni vijek trajanja duži od godinu dana. Takvi rezervni djelovi, po ugradnji, uvećavaju knjigovodstvenu vrijednost sredstva u koje su ugrađeni.

Rezervni djelovi koji ne zadovoljavaju uslove iz prethodnog stava, prilikom ugradnje, iskazuju se kao trošak poslovanja.

3(e) Stalna sredstva namijenjena prodaji i poslovanja koja prestaju

Društvo priznaje i iskazuje stalno sredstvo (ili raspoloživu grupu) kao sredstvo namijenjeno prodaji u skladu sa *MSFI 5 Stalna sredstva namijenjena prodaji i poslovanja koja prestaju* ako se njegova knjigovodstvena vrijednost može prvenstveno povratiti kroz prodajnu transakciju, a ne kroz nastavak korišćenja.

Da bi sredstvo bilo klasifikovano (priznato) kao stalno sredstvo namijenjeno prodaji, pored uslova iz prethodnog stava koji proističe iz definicije tog sredstva, potrebno je da budu ispunjeni još i sledeći uslovi:

- sredstvo mora biti dostupno za momentalnu prodaju u svom trenutnom stanju;
- prodaja sredstva mora biti jako vjerovatna u roku od jedne godine od dana priznavanja kao sredstva namijenjenog prodaji.

Ovaj uslov podrazumijeva da se sačini plan prodaje ili donese odluka o prodaji sredstva i da se započne sa traženjem kupaca (javna prodaja, neposredni pregovori sa potencijalnim kupcima i sl.). Da bi prodaja sredstva bila jako vjerovatna mora postojati tržište za to sredstvo, a ponuđena cijena mora biti razumno utvrđena, tako da omogućava prodaju sredstva u roku od godinu dana.

Sredstvo koje je otpisano (amortizovano), odnosno sredstvo čija je neotpisana (sadašnja, odnosno knjigovodstvena) vrijednost beznačajna, neće biti priznata kao sredstvo namijenjeno prodaji.

Stalno sredstvo koje je priznato kao sredstvo namijenjeno prodaji mjeri se (iskazuje) po nižem iznosu od: knjigovodstvene vrijednosti i fer (poštene) vrijednosti umanjene za troškove prodaje.

Knjigovodstvena vrijednost je sadašnja vrijednost iskazana u poslovnim knjigama.

Troškovi prodaje su troškovi koji se mogu direktno pripisati prodaji sredstva.

3(f) Dugoročni finansijski plasmani

U okviru dugoročnih finansijskih plasmana iskazuju se dugoročni krediti i zajmovi zavisnim, povezanim i drugim pravnim licima, dugoročni krediti u zemlji i inostranstvu, hartije od vrijednosti koje se drže do dospelja i ostali dugoročni plasmani.

Navedeni plasmani predstavljaju finansijska sredstva koja se prilikom početnog priznavanja mjere po njihovoj nabavnoj vrijednosti koja predstavlja poštenu vrijednost nadoknade koja je data za njih. Transakcioni troškovi uključuju se u početno mjerenje svih finansijskih sredstava.

3(g) Zalihe materijala

Zalihe materijala koje se nabavljaju od dobavljača mjere se po nabavnoj vrijednosti.

Nabavnu vrijednost ili cijenu koštanja zaliha čine svi troškovi nabavke, troškovi proizvodnje (konverzije) i drugi troškovi nastali dovođenjem zaliha na njihovo sadašnje mjesto i stanje.

Troškovi nabavke materijala obuhvataju nabavnu cijenu, uvozne dažbine i druge poreze (osim onih koje društvo može naknadno da povрати od poreskih vlasti kao što je PDV koji se može odbiti kao prethodni porez), troškove prevoza, manipulativne troškove i druge troškove koji se mogu direktno pripisati nabavci materijala. Popusti, rabati i druge slične stavke oduzimaju se pri utvrđivanju troškova nabavke.

3(h) Zalihe robe

Zalihe robe mjere se po nabavnoj vrijednosti. Nabavnu vrijednost čini fakturna cijena dobavljača, uvozne dažbine i drugi porezi (osim onih koje društvo može naknadno da povрати od poreskih vlasti kao što je PDV koji se može odbiti kao prethodni porez), troškovi prevoza, manipulativni troškovi i drugi troškovi koji se mogu direktno pripisati sticanju zaliha robe. Popusti, rabati i druge slične stavke oduzimaju se pri utvrđivanju troškova nabavke robe.

Obračun izlaza (prodaje) zaliha robe, vrši se po metodi ponderisane prosječne cijene.

Zalihe robe u prodavnici se evidentiraju po metodi trgovine na malo (prodajna cijena) .

Sitan inventar se iskazuje po nabavnim cijenama, a otpisuje se 100% prilikom stavljanja u upotrebu.

3(i) Kratkoročna potraživanja i plasmani

Kratkoročna potraživanja obuhvataju potraživanja od kupaca povezanih i ostalih pravnih i fizičkih lica u zemlji i inostranstvu po osnovu prodaje proizvoda, robe i usluga.

Kratkoročni plasmani obuhvataju kredite, hartije od vrijednosti i ostale kratkoročne plasmane sa rokom dospelja, odnosno prodaje do godinu dana od dana bilansa.

Kratkoročna potraživanja od kupaca mjere se po vrijednosti iz originalne fakture. Ako se vrijednost u fakturi iskazuje u stranoj valuti, vrši se preračunavanje u izvještajnu valutu po kursu važećem na dan transakcije.

Promjene deviznog kursa od datuma transakcije do datuma naplate potraživanja iskazuju se kao kursne razlike u korist prihoda ili na teret rashoda.

Potraživanja iskazana u stranoj valuti na dan bilansa preračunavaju se prema važećem kursu, a kursne razlike priznaju se kao prihod ili rashod perioda.

Teži se ka tome da se kod indirektnog otpis, odnosno ispravka vrijednosti od kupaca na teret rashoda perioda, preko računa ispravke vrijednosti vrši kod potraživanja od kupaca kod kojih je od roka za njihovu naplatu prošlo najmanje 730 dana za građane i 1095 dana za privredu.

Otpis kratkoročnih potraživanja i plasmana kod kojih postoji vjerovatnoća nenaplativosti vrši se indirektnim otpisivanjem, dok se u slučajevima kada je nemogućnost naplate izvjesna, u cjelosti ili djelimično, vrši direktnim otpisivanjem.

Vjerovatnoća nemogućnosti naplate utvrđuje se u svakom konkretnom slučaju na osnovu dokumentovanih razloga (stečaj, odnosno likvidacija dužnika, prezaduženost, otuđenje imovine, prinudno poravnanje, vanparnično poravnanje, zastarjelost, sudsko rješenje, akt upravnog organa i dr.)

Direktan otpis potraživanja od kupaca na teret rashoda perioda se vrši ukoliko je nenaplativost izvjesna.

3(j) Obaveze

Obavezama se smatraju dugoročne obaveze (obaveze prema povezanim pravnim licima i pravnim licima sa uzajamnim učešćem, dugoročni krediti, obaveze po dugoročnim hartijama od vrijednosti i ostale dugoročne obaveze), kratkoročne finansijske obaveze (obaveze prema povezanim pravnim licima i pravnim licima sa uzajamnim učešćem, kratkoročni krediti i ostale kratkoročne finansijske obaveze), kratkoročne obaveze iz poslovanja (dobavljači i ostale obaveze iz poslovanja) i ostale kratkoročne obaveze.

Kratkoročnim obavezama smatraju se obaveze koje dospjevaju u roku od godinu dana.

Obaveza je svaka obaveza koja predstavlja ugovornu obavezu:

- a) predaje gotovine ili drugog finansijskog sredstva drugom preduzeću; ili
- b) razmjene finansijskih instrumenata sa drugim preduzećem

Dugoročnim obavezama smatraju se obaveze koje dospjevaju za plaćanje u periodu dužem od godinu dana.

Dio dugoročnih obaveza koji dospijeva za plaćanje u periodu kraćem od godinu dana od dana sastavljanja finansijskih izvještaja iskazuju se kao kratkoročne obaveze.

Obaveze u stranoj valuti procjenjuju se na dan sastavljanja finansijskih izvještaja po srednjem kursu strane valute na dan sastavljanja finansijskih izvještaja. Razlike koje se tom prilikom obračunaju obuhvataju se kao rashodi i prihodi perioda. Smanjenje obaveza po osnovu zakona, vanparničnog poravnanja i sl. vrši se direktnim otpisivanjem.

3(k) Dugoročna rezervisanja

Dugoročno rezervisanje se priznaje kada: a) društvo ima obavezu (pravnu ili stvarnu) koja je nastala kao rezultat prošlog događaja, b) je vjerovatno da će odliv resursa koji sadrže ekonomske koristi biti potreban za izmirenje obaveza, i c) iznos obaveze može pouzdano da se procijeni. Ukoliko ovi uslovi nijesu ispunjeni rezervisanje se ne priznaje.

Dugoročna rezervisanja obuhvataju rezervisanja za troškove u garantnom roku, rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava, rezervisanja za zadržane kaucije i depozite, rezervisanja za troškove restrukturiranja društva rezervisanja za penzije, i ostala dugoročna rezervisanja za pokriće obaveza (pravnih ili stvarnih), nastalih kao rezultat prošlih događaja, za koje je vjerovatno da će izazvati odliv resursa koji sadrže ekonomske koristi, radi njihovog izmirivanja i koje se mogu pouzdano procijeniti, kao i rezervisanja za izdate garancije i druga jemstva.

Dugoročna rezervisanja za troškove i rizike prate se po vrstama, a njihovo smanjenje, odnosno ukidanje vrši se u korist prihoda. Rezervisanja se ne priznaju za buduće poslovne gubitke.

Mjerenje rezervisanja vrši se u iznosu koji je priznat kao rezervisanje i on predstavlja najbolju procjenu izdatka koji je potreban za izmirenje sadašnje obaveze na dan bilansa stanja.

Rezervisanja se ispituju na dan svakog bilansa stanja i koriguju tako da odražavaju najbolju sadašnju procjenu. Ako više nije vjerovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomske koristi biti potreban za izmirenje obaveze, rezervisanje se ukida.

3(l) Prihodi i rashodi

Prihodi obuhvataju prihode od uobičajenih aktivnosti društva i dobitke. Prihodi od uobičajenih aktivnosti su prihodi od prodaje robe, proizvoda i usluga, prihodi od aktiviranja učinaka, prihodi od subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja dažbina po osnovu prodaje robe, proizvoda i usluga, prihodi od doprinosa i članarina i drugi prihodi koji su obračunati u knjigovodstvenoj ispravi, nezavisno od vremena naplate.

Dobici predstavljaju druge stavke koje zadovoljavaju definiciju prihoda i mogu, ali ne moraju da proisteknu iz uobičajenih aktivnosti Društva. Dobici predstavljaju povećanja ekonomskih koristi i kao takvi po prirodi nijesu različiti od prihoda.

Različite vrste sredstava mogu da budu primljene ili uvećane preko prihoda; primjeri uključuju gotovinu, potraživanja i robu i usluge koje su primljene u zamjenu za isporučene proizvode i usluge. Prihodi takođe mogu nastati iz izmirenja obaveza.

Rashodi obuhvataju troškove koji proističu iz uobičajenih aktivnosti Društva i gubitke. Troškovi koji proističu iz uobičajenih aktivnosti društva uključuju rashode direktnog materijala i robe i druge poslovne rashode (troškovi ostalog materijala, proizvodne usluge, amortizacija, nematerijalni troškovi, porezi i doprinosi pravnog lica nezavisni od rezultata, bruto zarade i ostali lični rashodi), nezavisno od momenta plaćanja.

Gubici predstavljaju druge stavke koje zadovoljavaju definiciju rashoda i mogu, ali ne moraju, da proisteknu iz uobičajenih aktivnosti preduzeća. Gubici predstavljaju smanjenja ekonomskih koristi i kao takvi nijesu po svojoj prirodi različiti od drugih rashoda.

Gubici uključuju, na primjer, one koji su posledica katastrofa, kao što su požar i poplava, ali i one koji su proizašli iz prodaje dugoročnih sredstava. Gubici se obično prikazuju na neto osnovi, nakon umanjenja za odgovarajuće prihode.

3(m) Naknadno ustanovljene greške

Ispravka naknadno ustanovljenih materijalno značajnih grešaka vrši se preko računa neraspoređene dobiti ranijih godina, odnosno neraspoređenog gubitka ranijih godina na način utvrđen *MRS 8 Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške*.

Materijalno značajnom greškom smatra se greška koja je u pojedinačnom iznosu ili u kumulativnom iznosu sa ostalim greškama veća od 5% ukupnih prihoda.

Naknadno ustanovljene greške koje nijesu materijalno značajne ispravljaju se na teret rashoda, odnosno u korist prihoda perioda u kome su identifikovane.

3(n) Funkcionalna valuta i valuta prikazivanja

Funkcionalna valuta i valuta prikazivanja društva u skladu sa *MRS 21 Efekti promjena deviznih kurseva* je euro.

3(o) Porez na dobitak

Porez na dobitak obustavlja se i plaća u skladu sa propisima Crne Gore o oporezivanju. Porez na dobit se plaća po proporcionalnoj stopi koja iznosi 9% od poreske osnovice. Oporeziva dobit se utvrđuje na osnovu dobiti Društva iskazane u bilansu uspjeha nakon usklađivanja prihoda i rashoda u skladu sa poreskim propisima.

3(p) Privremene razlike

Privremena razlika je razlika izmedju knjigovodstvenog iznosa sredstava i njegove poreske osnovice, koja je izvono nabavna vrijednost sredstva umanjena za sve odbitke tog sredstva koje dopuštaju poreske vlasti pri odredjivanju oporezive dobiti tekućeg i prethodnih perioda.

Oporezive privremene razlike nastaju i imaju za posledicu odloženu poresku obavezu, ako se poreska amortizacija ubrzava, a ako je poreska amortizacija sporija od računovodstvene amortizacije, nastaje odbitna privremena razlika, koja ima za posledicu odloženo poresko sredstvo.

4. Napomene uz finansijske iskaze za 2020. godinu

4.1. Poslovni prihodi

4.1.1. Prihodi od prodaje

<i>(Iznosi u EUR)</i>		
<i>Struktura prihoda od prodaje</i>	<i>2020.</i>	<i>2019.</i>
Prihodi od prodaje robe, proizvoda i usluga na domaćem tržištu	1.572.207	1.812.705
Ukupno:	1.572.207	1.812.705

4.1.1(a) Prihodi od prodaje robe, proizvoda i usluga na domaćem tržištu

Prihodi u iznosu od 1.572.207 €, utvrđeni su po osnovu:

- Prihoda od prodaje robe – 49.144 €;
- Izrade grobnica – 169.345 €;
- Prihod od prodaje-otpad – 1.177.392 €;
- Prihod od prodaje-održavanje čistoće Morskog dobra – 49.065 €;
- Prihod od prodaje-kapela i pogrebne usluge – 30.376 €;
- Prihod od rezanja palmi – 10.048 €;
- Prihod od usluga-sezonci (odvođenje smeća) – 30.865 €;
- Ostalih usluga u iznosu od 55.972 € (naknada za usluge održavanja zelenila, , odvođenja otpada, uklanjanja otpada sa plaže; održavanje potoka u zoni morskog dobra; održavanje rezervata Tivatska Solila; održavanje rasvjete u zoni Morskog dobra; održavanje potoka u zoni Morskog dobra i sl.)

4.1.2. Ostali poslovni prihodi

<i>(Iznosi u EUR)</i>		
<i>Struktura ostalih poslovnih prihoda</i>	<i>2020.</i>	<i>2019.</i>
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija i sl.	685.996	769.179
Prihodi od zakupnina	155.468	168.030
Ostali poslovni prihodi	887	1.936
Ukupno:	842.351	939.145

4.1.2 (a) Prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija i sl.

Na ovoj poziciji bilansa uspjeha iskazani su prihodi u ukupnom iznosu od 685.996 €, po osnovu:

- Subvencija-refundacije po osnovu bolovanja i plaćenog odsustva (11.673 €);
- Dotacija-održavanje javnih površina, gradski park (228.000 €);
- Dotacija- javni radovi (12.346 €);
- Dotacija-održavanje javnih rasvjeta (50.000 €);
- Dotacija-održavanje opštinskih puteva (66.000 €);
- Dotacija-održavanje deponije (185.250 €);
- Dotacija-usluge stražara (59.209 €);
- Odloženih prihoda po osnovu Sporazuma o finansiranju javne nabavke broj 0101-404-170 od 12.02.2019.godine za nabavku specijalne mašine Caterpillar 434 LRC i te dva specijalna vozila za odvoz otpada marke Mercedes Benz Faun Econic 2633 (25.278 €) te po osnovu
- Ostalih prihoda od premija, subvencija, dotacija 48.240 € (dotacija Opštine za javni toalet 18.000 € i za održavanje bujičnih tokova 22.000,00 €; refundacije po osnovu porodijskog odsustva 7.929 € te po ostalom osnovu 311 €).

4.1.2(b) Prihodi od zakupnina

Prihod po ovom osnovu u ukupnom iznosu od 155.468 €, iskazan je na ime:

- Prihoda od zakupa poslovnih prostora-tržnica (21.294 €);
- Prihoda od zakupa pristaništa na obali-PINE (3.061 €);
- Prihoda od zakupa buvljaka (28.634 €);
- Prihoda od zakupa-Vez (97.768 €);
- Prihod od zakupa poslovnih prostora (2.015 €)
- Ostalih prihoda od zakupnina (2.696 €)

4.2.2. Ostali prihodi iz poslovanja

(Iznosi u EUR)

<i>Struktura ostalih prihoda iz poslovanja</i>	<i>2020.</i>	<i>2019.</i>
Ostali prihodi iz poslovanja	5.635	1.934
Ukupno:	5.635	1.934

Prihodi po ovom osnovu u ukupnom iznosu od 5.635 €, iskazan je na ime:

- Naplaćena otpisana potraživanja (3.706€)
- Prihodi od ukinja dugoročnih rezervi (1.911€)
- Ostali nepomenuti prihodi (18€)

4.3. Troškovi poslovanja

4.3.1. Nabavna vrijednost prodate robe i troškovi materijala

(Iznosi u EUR)

<i>Struktura nabavne vrijednosti prodate robe i troškovi materijala</i>	<i>2020.</i>	<i>2019.</i>
Nabavna vrijednost prodate robe	11.799	13.543
Troškovi materijala za izradu	62.861	73.827
Troškovi kancelarijskog materijala	3.886	6.530
Troškovi rezervnih djelova	24.903	29.964
Troškovi alata i inventara	1.189	2.567
Troškovi ostalog materijala	409	436
Troškovi materijala za održavanje osnovnih sredstava	5.407	7.954
Troškovi električne energije	13.001	12.750
Troškovi vode	4.575	4.477
Troškovi goriva za vozila	124.488	179.437
Ukupno:	252.518	331.485

4.3.2. Ostali troškovi poslovanja(amortizacije i rezervisanja i ostali poslovni rashodi)

(Iznosi u EUR)

<i>Struktura troškova amortizacije</i>	<i>2020.</i>	<i>2019.</i>
Troškovi amortizacije	61.856	61.290
Troškovi rezervisanja	14.585	129.195
Troškovi usluga na izradi učinka	267.429	242.218
Troškovi transportnih usluga	25.789	32.933
Troškovi usluga održavanja	8.979	12.256
Troškovi zakupnina	24.196	25.596
Troškovi reklame i propagande	418	1.705
Troškovi usluga zaštite na radu	89.821	75.696
Troškovi ostalih usluga	9.204	12.616
Troškovi reprezentacije	3922	9.018
Troškovi premije osiguranja	8476	7.516
Troškovi platnog prometa	3050	3.618
Troškovi članarina	3.037	3.811
Trpškovi doprinosa za stambenu izgradnju	7.874	8.170
Sudski troškovi	1.803	3.776
Ostali nematerijalni troškovi	47.016	45.553
Ukupno:	577.455	674.967

4.3.2 (a) Troškovi amortizacije

Troškovi amortizacije u iznosu od 61.856 € iskazani su u skladu sa napomenom 3(b).

4.3.2 (b) Troškovi rezervisanja

Tokom 2020.godine, Društvo je, na osnovu aktuarske procjene dugoročnih primanja zaposlenih od strane ovlašćenog aktuara izvršilo rezervisanje troškova po osnovu otpremnine prilikom odlaska u penziju te po osnovu jubilarnih nagrada, u smislu zahtjeva MRS 19 Naknade zaposlenima, u iznosu od 14.585,28 € (*veza napomena 4.14.1*) na teret rashoda perioda u cjelosti.

4.3.2 (c) Troškovi usluga na izradi učinaka

Troškovi usluga na izradi učinaka u ukupnom iznosu od 267.429 €, iskazani su po osnovu odvođenja komunalnog otpada od strane „Komunalno Kotor” d.o.o. Kotor (troškovi deponovanja otpada na deponiji Možura u Baru).

4.3.2 (d) Troškovi zakupnina

Troškovi zakupnina u iznosu od 24.196 €, iskazani su po osnovu zakupa objekta ukupne površine 130 m², koji se nalazi u Tivtu ulica Palih Boraca bb, po Ugovoru o zakupu broj 01-1/340 od 18.12.2019. godine.

4.3.2 (e) Ostali nematerijalni troškovi

Troškovi ostalih usluga u iznosu od 47.016 €, iskazani su po osnovu izdataka za:

- korišćenje luke Kalimanj po osnovu Ugovora broj 0209-2270/3 od 24.07.2017. godine i Aneks II Ugovora broj 0209-127/4 od 27.12.2019.godine sa JP Morsko dobro u iznosu od 20.254,00 EUR,
- naknada agencijama za posredovanje u zapošljavanju od 11.757,56 € ,
- troškova istraživanja 3.980,00 €,
- troškova sponzorstva 1.520,00 €,
- nabavke stručne literature 1.288,00 €,
- ostalih nematerijalnih troškova 8.216,44 €.

4.3.3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi

(Iznosi u EUR)

Struktura troškova zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	2020	2019.
Neto troškovi zarada, naknada zarada i lični rashodi	1.139.683	1.160.462
Troškovi poreza	105.350	115.494
Troškovi doprinosa za penzije	235.215	244.575
Troškovi doprinosa	162.421	193.284
Ukupno:	1.642.669	1.713.815

4.3.3(a) Troškovi zarada i naknada zarada

Po osnovu troškova za bruto zarade i naknade zarada, poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca, iskazan je iznos od 1.139.683 €. Zarade su obračunate u skladu sa odredbama Zakona o radu (»Sl. list CG« br. 49/08, 26/09, 88/09, 26/10, 59/11, 66/12, 31/14, 53/14 i 4/18), odredbama ranije važećeg Opšteg kolektivnog ugovora, te odredbama opštih akata Društva (Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, odluke, rješenja, aneksi i sl.). Neto zarade sa pripadajućim poreskim dažbinama za 2020. godine obračunate su i ukalkulisane na teret rashoda 2020. godine.

U 2020. godini isplaćeno je ukupno 11 neto zarada (period januar- novembar), za koje su za januar- februar te maj-novembar isplaćene propisane poreske dažbine, dok su zarade za mart i april isplaćene u neto iznosu. Dana, 26.06.2020. godine, Društvo je Poreskoj upravi podnijelo prijave za odlaganje naplate prispjelih poreskih potraživanja, shodno Zakonu o reprogramu poreskih potraživanja (»Sl. list CG«, br. 83/16), u skladu sa Uredbom o uslovima za odlaganje poreskih i neporeskih potreživanja (»Sl. list CG«, br. 57/18). Prijave su podnijete za mjesec mart i april 2020. godine, u ukupnom iznosu od 76.663 €.

Odložene poreske obaveze Društvo izmiruje redovno, tako da na dan 31.12.2020. godine iznose ukupno 38.427,98 €.

Neto zarade za mjesec decembar 2020. godine, sa pripadajućim poreskim dažbinama, isplaćene su u prvoj polovini januara 2021. godine (veza napomena 4.17.3). Bruto iznos neisplaćenih zarada za mjesec decembar 2020.godine iskazan je u Poreskoj prijavi na poziciji 16 Troškovi zarada, troškovi otpremnina i sl., koji nisu isplaćeni u poreskom periodu, shodno zahtjevima člana 11 Zakona o porezu na dobit pravnih lica ("Sl. list RCG", br. 65/01, 12/02, 80/04, "Sl. list CG", br. 40/08, 86/09, 40/11, 14/12, 61/13 i 55/16).

Na kraju 2020. godine Društvo je imalo 105 zaposlenih radnika.

4.3.3 (b) Troškovi naknada članovima upravnog odbora

Na isplaćene neto naknade članovima Upravnog odbora (9.427,38 €), obračunate su i isplaćene poreske dažbine u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak fizičkih lica („Sl. list RCG“, br. 65/01, 12/02, 37/04, 29/05, 78/06 i "Sl. list CG", br. 86/09, 40/11, 14/12, 6/13, 62/13, 60/14, 79/15 i 83/16), Odlukom o prirezu porezu na dohodak fizičkih lica („Sl. list RCG - opštinski propisi“ br. 05/04); Zakonom o doprinosima za socijalno osiguranje ("Sl. list RCG", br. 32/1993, 3/94, 17/94, 42/94, 1/95, 13/96, 45/98, 65/01, 39/04, 29/05, "Sl. list Crne Gore", br. 13 od 18. decembra 2007), te u skladu sa Zakonom o obaveznom zdravstvenom osiguranju ("Sl. list CG", br. 22/16, 2/17, 22/17 i 13/18).

4.3.3 (c) Ostali lični rashodi i naknade

Ostali lični rashodi i naknade u ukupnom iznosu od 15.022 €, iskazani su po osnovu otpremnina (12.240 €); jubilarnih nagrada (1.800 €); naknada troškova smještaja na službenom putu (950 €), te ostalih rashoda (32 €).

4.4. Ostali rashodi iz poslovanja

<i>(Iznosi u EUR)</i>		
<i>Ostali rashodi iz poslovanja</i>	<i>2020.</i>	<i>2019.</i>
Ostali rashodi iz poslovanja	80.936	17.088
<i>Ukupno:</i>	<i>80.936</i>	<i>17.088</i>

Najveći dio ostalih rashoda iz poslovanja (80.936 €), odnose se na:

- Rashode po osnovu otpisa potraživanja u ukupnom iznosu od 80.026 €, koji su iskazani po osnovu direktnog otpisa potraživanja od pravnih lica koja su u stečaju, izbrisana iz Centralnog registra privrednih subjekata i likvidirana - 29.015 €,
- Rashode po osnovu otpisa potraživanja od fizičkih lica od kojih je naplata nemoguća (smrt i sl.), u iznosu od 51.011 €.

Navedeni otpis potraživanja izvršen je na predlog popisne komisije, koji je dat u Izvještaju centralne popisne komisije o redovnom godišnjem popisu imovine, sredstava, potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2020. godine.

Odluku o usvajanju predmetnog izvještaja o popisu (broj 01-335/21-105/1 od 29.01.2021. godine), donio je izvršni direktor Društva, što je u skladu sa članom 35 Statuta društva sa ograničenom odgovornošću „Komunalno“ Tivat. Dana 01.04.2021.

„Komunalno“ d.o.o. Tivat
Napomene uz finansijske iskaze za 2020. godinu

godine, Upravni odbor Društva donio je Odluku o usvajanju Završnog računa DOO „Komunalno“ Tivat za 2020. godinu (Odluka broj 01-043/21-189/8-1).

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

(Iznosi u EUR)

<i>Prihodi po osnovu kamata</i>	<i>2020.</i>	<i>2019.</i>
Prihodi od kamata	363	29
Finansijski rezultat:	363	29

4.6. Vrijednosno uskladjivanje kratkoročnih finansijskih sredstava i finansijskih ulaganja koji su dio obrtne imovine

(Iznosi u EUR)

<i>Usklađivanje kratkoročnih finansijskih sredstava i ulaganja</i>	<i>2020.</i>	<i>2019.</i>
Prihodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja potraživanja	210	11
Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja - sumnjiva i sporna potraživanja	12.412	6.306
Ukupno:	-12.202	-6.295

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

(Iznosi u EUR)

<i>Rashodi po osnovu kamata</i>	<i>2020.</i>	<i>2019.</i>
Rashodi po osnovu kamata po kreditima, zateznih kamata i sl.	950	881
Ukupno:	950	881

4.8. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nabavna i sadašnja vrijednost nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme prikazane su u sljedećoj tabeli:

O p i s	Nematerijalna ulaganja	Zemljište	Građevinski objekti	Oprema	Ostala osnovna sredstva	Ukupno u €
Nabavna vrijednost						
Stanje 01.01.2020.	11.500	140.605	9.645	1.429.019	73.890	1.664.659
Povećanje				27.004		27.004
Smanjenje			-	(15.443)		(15.443)
Stanje 31.12.2020.	11.500	140.605	9.645	1.440.580	73.890	1.676.220
Kumulirana ispravka vrijednost						
Stanje 01.01. 2020.			7.895	1.133.756	73.890	1.215.541
Povećanje	-	-	-	-	-	-
Amortizacija za 2020.	-	-	480	61.376	-	61.856
Smanjenje	-	-	-	(15.443)	-	(15.443)
Stanje 31.12.2020.	-	-	8.375	1.179.688	73.890	1.261.954
Sadašnja vrijednost 31.12.2020.	11.500	140.605	1.270	260.892	-	414.267
Sadašnja vrijednost 31.12.2019.	11.500	140.605	1.750	295.263	-	449.119

4.8.1 Nematerijalna ulaganja

Na ovoj poziciji bilansa stanja iskazana je vrijednost nematerijalnog ulaganja u privredi u iznosu od 11.500 €. Riječ je o izradi i implementaciji Informacionog Sistema za obradu i naplatu zaduženja i vođenje poslovanja preduzeća po Ugovoru 01-07/146 od 20.09.2018. godine koji je Društvo zaključilo sa preduzećem Digital Solutions Montenegro doo.

4.8.2 Zemljište

Na ovoj poziciji bilansa stanja iskazana je vrijednost građevinskog zemljišta u iznosu od 140.605 €. Riječ je o građevinskom zemljištu:

- ukupne površine 8.993 m², koje je upisano u LN 2838, KO Tivat od 06.03.2017. godine,
- ukupne površine 123 m², koje je upisano u LN 2418, KO Tivat od 06.03.2017. godine.

Međutim, u navedenim LN, u dijelu koji se odnosi na podatke o vlasnicima i nosiocima prava, navedeno je da se radi o:

- svojini Crne Gore u obimu prava 1/1 sa pravom sukorišćenja od strane JP "Vodovod i kanalizacija" Tivat 1/2 i JP "Komunalno" Tivat 1/2 (LN 2838), i
- svojini Crne Gore, sa pravom raspolaganja Opštine Tivat u obimu prava 1/1 (LN 2418).

Prema našem mišljenju Društvo je bilo u obavezi da gore navedene nepokretnosti (građevinsko zemljište), koje mu je dato na sukorišćenje i korišćenje, a koje nije njegovo vlasništvo, knjigovodstveno evidentira u okviru Klase 8 - Vanbilansna evidencija, na računima grupe 88 - Vanbilansna aktiva, odnosno na računima grupe 89 - Vanbilansna pasiva, u dijelu obaveza prema vlasniku ovih sredstava, a sve u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za pravna lica registrovana za obavljanje privredne djelatnosti i druga pravna lica („Sl. list CG“ br. 11/20).

Pogrešnim knjigovodstvenim evidentiranjem tuđe imovine kao imovine u sopstvenom vlasništvu, pogrešno je iskazana vrijednost imovine Društva na dan bilansa, odnosno vrijednost njegove aktive na dan 31.12.2020. godine.

4.8.3 Građevinski objekti

Na ovoj poziciji bilansa stanja iskazana je vrijednost građevinskih objekata, koja na dan 31.12.2020. godine iznosi 1.270 €. Razlika od 480 € u odnosu na početno stanje (01.01.2020. godine), koje je iznosilo 1.750 €, odnosi se na obračunatu amortizaciju građevinskih objekata za 2020. godinu.

Nabavna vrijednost građevinskih objekata na dan 31.12.2020. godine, iznosila je 9.645 €. Iz prethodno navedenih listova nepokretnosti, u dijelu “Podaci o objektima i djelovima objekata”, vidi se da se radi o objektima upisanim kao: pomoćne zgrade u vanprivredi te pomoćne zgrade, dok se u dijelu “Podaci o vlasniku ili nosiocu prava”, navodi da je predmetna nepokretnost vlasništvo Crne Gore i Opštine Tivat, a da je JP “Komunalno” Tivat korisnik predmetne imovine.

Prema našem mišljenju, Društvo je bilo u obavezi da gore navedene nepokretnosti (građevinske objekte), koje nisu u njegovom vlasništvu, knjigovodstveno evidentira u okviru Klase 8 - Vanbilansna evidencija, na računima grupe 88 - Vanbilansna aktiva, odnosno na računima grupe 89 - Vanbilansna pasiva, u dijelu obaveza prema vlasniku ovih sredstava, a sve u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za pravna lica registrovana za obavljanje privredne djelatnosti i druga pravna lica. Pogrešnim knjigovodstvenim evidentiranjem tuđe imovine kao imovine u sopstvenom vlasništvu, pogrešno je iskazana vrijednost imovine Društva na dan bilansa, odnosno vrijednost njegove aktive na dan 31.12.2020. godine.

4.8.4 Oprema

Nabavna vrijednost opreme na dan 31.12.2020. godine iznosila je 1.440.580 €, dok je početno stanje na dan 01.01.2020. godine iznosilo 1.429.019 €. Razlika od 11.561 € u odnosu na početno stanje, rezultat je povećanja nabavne vrijednosti opreme za 27.004 € te smanjenja njene nabavne vrijednosti za 15.443 €. Razlozi povećanja i smanjenja nabavne vrijednosti opreme navedeni su u nastavku ovog dijela Izvještaja.

U poslovnim knjigama Društva oprema je razvrstana po grupama sredstava, i to: postrojenja i oprema 19.903 €; specijalni i univerzalni alat 115.090 €; alat i inventar 60.773 €; kancelarijska oprema 26.463 €; namještaj i instalacije 49.464 € i vozila 1.168.887 €.

Prema našem mišljenju Društvo je bilo u obavezi da za gore navedene pokretnosti (opremu), preispita da li se njihova knjigovodstvena vrijednost značajno razlikuje od one do koje bi se došlo utvrđivanjem fer vrijednosti na datum izvještaja o finansijskom položaju (31.12.2020), u skladu sa zahtjevima MRS 16-Nekretnina, postrojenja i oprema, u vezi sa zahtjevima MSFI 13-Mjerenje fer vrijednosti i zahtjevima Pravilnika o Metodologiji za procjenu vrijednosti imovine ("Sl. listu CG", br. 64/18).

Poslednju procjenu vrijednosti voznog parka i opreme, Društvo je vršilo na dan 31.12.2014. godine. Procjenu je izvršio Centar za izvrsnost u menadžmentu- Podgorica.

4.8.4 (a) Povećanje vrijednosti opreme

Povećanje nabavne vrijednosti opreme u 2020. godini, u ukupnom iznosu od 27.004 €, iskazano je po osnovu nabavke:

- specijalizovanog i univerzalnog alata (pumpa za vodu WB30XT3,
- cistijerna za vodu CHO-5000L) u iznosu od 1.262 €;
- alata i inventara (prskalica motorna ledjna ps-20) u iznosu od 149 €;
- opreme za kancelariju u iznosu od 499 € (televizor, ASUS, štampač);
- namještaja i instalacija u iznosu od 2.179 € (klime, kuhinjski elementi, prozori, aluminijska vrata i sl.);
- vozila u iznosu od 22.915 € (polovno vozilo -MERCEDES BENZ Atego 1223L, i remonta- nadgradnje Mercedes AXOR).

4.8.4 (b) Smanjenje vrijednosti opreme

Smanjenje vrijednosti opreme u iznosu od 15.443 € iskazano je po osnovu rashoda:

- alata i inventara u iznosu od 4.179 € (sistem za navodnjavanje 745 €; motorna kosa 530 €; dva duvača AKKU po cijeni od 525 € i 1.049 €; kasačica, pila motorna, baterije za duvač, skale, bušilica, motorna testera)
- specijalnog i univerzalnog alata u iznosu od 8.956 €; (24 kontejnera 8.641€ i sl.)
- kancelarijske opreme u iznosu od 1.068 € (dva kompjutera od 572 € i 213 €, dva komada UPS stabilizatora 208 € i sl.)
- namještaja i instalacija u iznosu od 1.240 €. (14 stolica u vrijednosti 607 €), dvije klime ukupne vrijednosti 633 €).
- ostala razna oprema, u iznoau od 1.720 €.

Rashodovanje predmetne opreme izvršeno je na predlog Centralne popisne komisije, a odluku o rashodu donio je Izvršni direktor Društva, shodno ovlašćenjima iz člana 35 Oprema je na dan 31.12.2020. godine bila u cjelosti amortizovana.

Kao što je prethodno navedeno, Odluku o usvajanju izvještaja Centralne popisne komisije o redovnom godišnjem popisu imovine, sredstava, potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2020. godine donio je izvršni direktor. Međutim, po našem mišljenju, predmetni izvještaj Centralne popisne komisije morao je biti predmet razmatranja i usvajanja od strane Odbora direktora, a ne od strane izvršnog direktora Društva.

4.8.5 Ostala osnovna sredstva

Ostala osnovna sredstva u iznosu od 73.890 € iskazana su po nabavnoj vrijednosti na dan bilansa (31.12.2020. godine), a odnose se na kombinovanu građevinsku mašinu JCB Bager. Na dan 31.12.2020. godine navedeno sredstvo je amortizovano u cjelosti.

4.8.6 Vanbilansna evidencija

U skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za pravna lica registrovana za obavljanje privredne djelatnosti i druga pravna lica, Društvo je u okviru Klase 8 - Vanbilansna evidencija, na računima grupe 88 - Vanbilansna aktiva, odnosno na računima grupe 89 - Vanbilansna pasiva, knjigovodstveno evidentiralo sledeća sredstva koja nisu u vlasništvu Društva:

- teretno vozilo marke Piaggio, Porter S 900, koje je opština Tivat Društvu dodijelila na korišćenje u svrhu poboljšanja tehničkih uslova za vršenje komunalne djelatnosti, sakupljanje i odvoženje komunalnog otpada (Odluka broj 0101-031-292 od 01.07.2016. godine). Ovo vozilo je knjigovodstveno evidentirano po cijeni od 27.881 €,
- dva teretna vozila marke Iveco Eurocargo M-180E5, koje je opština Tivat Društvu dodijelila na korišćenje u svrhu poboljšanja tehničkih uslova za vršenje komunalne djelatnosti, sakupljanje i odvoženje komunalnog otpada (Odluka broj 0101-031-576 od 11.10.2016. godine). Nabavna vrijednost ovih vozila je 74.852 € i 118.063 €,
- teretno vozilo Iveco Daily, koje je Opština Društvu dala na korišćenje po odluci broj 0101-031-546 od 26.07.2017., radi poboljšanja obavljanja sakupljanja i odvoženja komunalnog otpada. Nabavna cijena ovog vozila je 41.427 €,

- teretno vozilo Iveco daily GOC15H koje je Opština Društvu dala na korišćenje po odluci 0101-031-613 od 21.08.2017. za sakupljanja i odvoženja komunalnog otpada. Nabavna cijena ovog vozila iznosi 55.765 €,
- šest metalnih kontejnera u vrijednosti od 2.322 € i pet motornih testera, kosačica i motornih kosilica, ukupne vrijednosti 1.744 €, koje je Opština dala na korišćenje Društvu shodno Odluci broj 01-1/245 od 13.02.2020.godine.

4.9. Odložena poreska sredstva

(Iznosi u EUR)

<i>Struktura odloženih poreskih sredstava</i>	<i>2020.</i>	<i>2019.</i>
Odložena poreska sredstva	4.936	8.944
Ukupno:	4.936	8.944

4.9.1 Odložena poreska sredstva

Na ovoj poziciji bilansa stanja iskazana su odložena poreska sredstva (račun 288 – Odložena poreska sredstva), u iznosu od 4.936 €, kao poreski efekat privremenih razlika između osnovice po kojoj su pojedina sredstva i obaveze iskazani u finansijskim izvještajima. Te privremene razlike se utvrđuju primjenom važeće i očekivane poreske stope na oporezive privremene razlike, u skladu sa zahtjevima MRS 12 Porez na dobit.

Predmetna privremena razlika utvrđena je iz odnosa računovodstvene sadašnje vrijednosti osnovnih sredstava (193.098,45 €) i neotpisane vrijednosti na kraju godine iskazane u Obračunu amortizacije osnovnih sredstava za poreske svrhe (Obrazac OA) – 247.939,23 €. Na razliku između ove dvije vrijednosti od 54.840,78 €, primjenom poreske stope od 9% dobija se odloženo poresko sredstvo od 4.935,67 €, koje je iskazano u Bilansu stanja na rednom broju 024.

4.10. Zalihe

<i>Struktura zaliha</i>	<i>Iznosi u EUR)</i>	
	<i>2020.</i>	<i>2019.</i>
Materijal	9.591	15.940
Rezervni djelovi u skladištu	10.233	10.548
Alat i inventar	891	1.608
Auto gume na zalihama	283	1.419
Gorivo i mazivo	1.484	2.810
Roba u prometu na malo	1.517	3.535
Ukupno:	23.999	35.860

Revizor nije prisustvo popisu zaliha sa stanjem na dan 31.12.2020. godine, pošto je taj dan prethodio danu imenovanja Revizora Društva.

Međutim, revizor je primijenio alternativne metode provjere realnosti iskazanih stanja zaliha na dan popisa (31.12.2020. godine), na način što je određene pozicije zaliha popisao na dan otpočinjanja revizije i utvrđena stanja sveo na 31.12.2020. godine, eliminišući nove nabavke i trebovanja predmeta kontrolnog popisa, unazad, od dana kontrolnog popisa do dana popisa (31.12.2020. godine).

4.11. Kratkoročna potraživanja

<i>Struktura potraživanja od kupaca</i>	<i>(Iznosi u EUR)</i>	
	<i>2020.</i>	<i>2019.</i>
Kupci – privreda		
Sekretarijat za privredu	113.502	143.334
JP Morsko dobro	37.211	-
Za grobnice	34.595	22.978
Za vez za barke	22.672	19.383
Direkcija za investicije	17.889	18.190
Sekretarijat za uređenje prostora	16.738	4.098
“Hotels-N-group” doo	12.764	4.921
Buvljak	10.557	2.639
Sekretarijat za lokalnu upravu	10.498	1.220
“Primorje hotels&restaurants” AD Tivat	10.312	5.924
Sekretarijat za finansije	10.102	15.588
“PM Hotels” doo	9.883	4.409
“Adriatic Marinas” doo	6.736	4.587
“Pomorski saobraćaj” AD	6.679	6.932
Sezonski objekti	5.457	(18)
Svega:	325.595	254.185

Napomene na stranama 14 - 48 čine sastavni dio ovih finansijskih iskaza.

Izvještaj revizora na stranama 3 - 6

strana 41 od 48

„Komunalno” d.o.o. Tivat
Napomene uz finansijske iskaze za 2020. godinu

Struktura potraživanja od kupaca	2020.	2019.
Ostali kupci	192.502	215.208
Svega kupci – privreda:	518.097	466.393
Kupci – domaćinstva	319.599	264.753
Svega kupci u zemlji - građani:	319.599	264.753
Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca	97.934	88.433
Svega potraživanja od kupaca:	739.763	642.713
Ostala potraživanja		
Potraživanja od zaposlenih	16	73
Potraživanje od državnih organa i organizacija	10.654	9.416
Potraživanja po osnovu poreza na dodatnu vrijednost	2.048	10.530
Svega ostala potraživanja	12.718	20.019
Ukupno:	752.480	662.732

4.11.1(a) Ispravka vrijednosti potraživanja u ukupnom iznosu od 97.934 EUR, izvršena je u skladu sa računovodstvenim politikama Društva.

4.12. Gotovinski ekvivalenti i gotovina

(Iznosi u EUR)

Struktura gotovinskih ekvivalenata i gotovine	2020.	2019.
Tekući (poslovni) računi	113.629	193.635
Blagajna	107	129
Devizni račun	2.572	-
Ukupno:	116.308	193.764

4.12(a) Društvo svoje finansijsko poslovanje obavlja preko Crnogorske komercijalne banke AD; Prve banke Crne Gore, NLB Montenegro banke i Hipotekarne banke AD Podgorica.

4.13. Kapital

Promjene na kapitalu u 2020. i 2019. godini date su u tabelarnom pregledu koji slijedi:

POZICIJA	OPIS	Osnovni kapital	Revaloriz. rezerve	Neraspored. dobit	Gubitak	Ukupno
1	Stanje na dan 01.01.2019.	187.774	82.490	369.464		639.729
2	Korigovano početno stanje na dan 01.01.2019.	-	-			-
3	Neto promjene u 2019.	-	(332)	1.703		1.371
4	Stanje na dan 31.12.2019. godine	187.774	82.158	371.168		641.100
5	Korigovano početno stanje na dan 01.01.2020.	187.774	82.158	371.168		641.100
6	Neto promjene u 2020.	-	(1.595)	1.019	(150.183)	(150.759)
7	Stanje na dan 31.12.2020.	187.774	80.563	372.186	(150.183)	490.341

4.13.1 Osnovni kapital

Osnovni kapital Društva iznosi 187.774 € i nije upisan u Centralni registar privrednih subjekata. Revizoru nije dat na uvid dokumenat iz kojega bi se utvrdila struktura osnovnog kapitala.

4.13.2 Revalorizacije rezerve

Revalorizacije rezerve na dan 01.01.2020. godine iznosile su u iznosu od 82.158 €, a iskazane su po osnovu ranije izvršene procjene vrijednosti osnovnih sredstava. U okviru ove bilansne pozicije izvršeno je analitičko razvrstavanje revalorizacionih rezervi po grupama osnovnih sredstava evidentiranih u okviru grupe računa 02 - Nekretnine, postrojenja, oprema, po osnovu kojih je revalorizaciona rezerva formirana.

Shodno zahtjevima MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 41), Društvo je moglo da odluči da za iznos razlike između amortizacije zasnovane na revolarizovanoj knjigovodstvenoj vrijednosti sredstva i amortizacije zasnovane na prvobitnoj nabavnoj vrijednosti sredstva, smanji vrijednost rezervi u korist neraspoređene dobiti ranijih godina. Međutim, Društvo se nije opredijelilo za ovu mogućnost navedenog Međunarodnog računovodstvenog standarda.

Smanjenje revalorizacije rezerve u iznosu od 1.595 € izvršeno je po osnovu rashodovanja osnovnih sredstava za koje je prethodno vršeno formiranje revalorizacionih rezervi (veza napomena 4.8.4(b)).

4.13.3 Neraspoređena dobit

Na ovoj bilansnoj poziciji iskazana je kumulativna vrijednost neraspoređene dobiti na dan 31.12.2020.godine, u ukupnom iznosu od 372.186 €, dok je na dan 01.01.2020. godine stanje neraspoređene dobiti iznosilo 371.168 €.

Povećanje neraspoređene dobiti u iznosu od 1.019 € iskazano je po osnovu smanjenja revalorizacionih rezervi u iznosu od 1595 € (veza napomena 4.13.2) i plaćanja poreza na dohodak fizičkih lica na iznos raspoređene dobiti izvršene u 2019. godini iz neraspoređene dobiti ostvarene u ranijim godinama u iznosu od 576 €, shodno Odluci o raspodjeli ostvarene dobiti DOO “Komunalno” Tivat za 2019. godinu.

4.14.Dugoročna rezervisanja

<i>Struktura dugoročnih rezervisanja</i>	<i>2020.</i>	<i>2019.</i>
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	141.870	129.195
Ukupno:	141.870	129.195

4.14.1 Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih

Na ovoj bilansnoj poziciji u iznosu od 141.870 € iskazana su rezervisanja za trošove otpremnine, naknade i druge beneficije zaposlenih. Knjiženje rezervisanja izvršeno je na bazi Izvještaja ovlašćenog aktuara o procjeni dugoročnih primanja zaposlenih, a u smislu zahtjeva MRS 19 Naknade zaposlenima, u vezi sa zahtjevima MRS 37 Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva (veza napomena 4.3.2.(b)).

4.15. Dugoročne obaveze

<i>(Iznosi u EUR)</i>		
<i>Struktura ostalih dugoročnih obaveza</i>	<i>2020.</i>	<i>2019.</i>
Ostale dugoročne obaveze	65.765	93.655
<i>Ukupno:</i>	65.765	93.655

4.15.1 Ostale dugoročne obaveze

Na ovoj poziciji bilansa stanja iskazane su dugoročne obaveze u iznosu od 65.765 €, po osnovu:

- Ugovora o prenosu prava i obaveza broj 01-1/1 od 16.01.2008. godine te Anexa ugovora o prenosu prava i obaveza od 19.03.2014, koji su zaključeni između Društva „Komunalno” i „Lovanja” d.o.o. Kotor, u vezi prenosa dijela prava i dijela obaveza iz MJCI Ugovora o podkreditu i implementaciji projekta što podrazumijeva prenos prava i obaveza na dva vozila i 110 kontejnera na “Komunalno” Tivat. Riječ je o Renault Medlum 180 DCI te vozilu Renault Medlum 220 DCI, kao i 100 kontejnera od 1,1 m³; 5 kontejnera od 5 m³, te 5 kontejnera od 7 m³, u vrijednosti od 179.092 €; po ovom osnovu, na dan bilansa (31.12.2019.godine) Društvo je iskazalo ukupne dugoročne obaveze u iznosu od 53.729 €, dok je dio tih obaveza koji dopijeva do godine dana iskazan na računu 424 Ostale kratkoročne obaveze (veza napomena 4.17.1. (a));
- Ugovora o prenosu prava i obaveza na “Komunalno” Tivat, broj 01-1/267 od 05.07.2012. godine koji je zaključen između: Ministarstva finansija; Ministarstva uređenja prostora i zaštite životne sredine; JP Regionalni vodovod Crnogorsko primorje Budva; Opštine Tivat i “Komunalno” Tivat. Navedenim ugovorima prenijeto je na Društvo pravo vlasništva na vozilu Auto - smečara od 15- 18 m³ sa podizačem kontejnera od 1,1 m³, u vrijednosti od 99.815 €. Kako je Opština Tivat prema Ministarstvu finansija izmirila obaveze Društva po osnovu kredita (Zaključkom Vlade Crne Gore br.07-15 od 30.01.2019.godine), DOO “Komunalno” Tivat je u obavezi da preostali iznos duga prema opštini Tivat izmiri shodno Sporazumu o izmirenju duga broj 01-2/2008 od 25.12.2019.godine. Po navedenom osnovu, na dan bilansa (31.12.2019.godine) Društvo je iskazalo ukupne dugoročne obaveze u iznosu od 39.926 €, dok je dio tih obaveza koji dopijeva do godine dana iskazan na računu 424 Ostale kratkoročne obaveze (veza napomena 4.17.1.(a)).

4.16. Dugoročni odloženi prihodi i primljene donacije

(Iznosi u EUR)

<i>Struktura dugoročnih odloženih prihoda i primljenih donacija</i>	<i>2020.</i>	<i>2019.</i>
Dugoročni odloženi prihodi i primljene donacije	150.921	176.199
Ukupno:	150.921	176.199

Na ovoj poziciji bilansa stanja iskazane su odloženi prihodi, po osnovu:

- Sporazuma o finansiranju javne nabavke broj 0101-404-170 od 12.02.2019. godine za nabavku specijalne mašine Catepillar 434 LRC i dva specijalna vozila marke Mercedes Benz Faun Econic 2633, za odvoz otpada
- Ostali odloženi prihodi 10.049 €

4.17. Kratkoročne obaveze

(Iznosi u EUR)

<i>Struktura kratkoročnih obaveza</i>	<i>2020.</i>	<i>2019.</i>
Obaveze po osnovu kredita i zajmova od lica koja nisu kreditne institucije	36.844	27.891
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	806	1.593
Obaveze prema dobavljačima	285.206	159.460
Ukupno:	322.856	188.944

4.17.1 (a) Obaveze po osnovu kredita i zajmova

Na ovoj poziciji bilansa stanja, pored ostalog, iskazane su kratkoročne finansijske obaveze u iznosu od 36.844 €, po osnovu:

- prenosa dijela dugoročnog kredita (9.982 €) koji dospijeva za plaćanje u 2020. godini, po Sporazumu o izmirenju duga broj 01-1/2008 od 25.12.2019. te
- prenosa rate dugoročnog kredita na kratkoročni koja dospijeva za plaćanje u 2020. godini (26.862 €), po Ugovoru o prenosu prava i obaveza broj 01-1/1 od 16.01.2008. godine te Anexa ugovora o prenosu prava i obaveza od 19.03.2014, koji su zaključeni između Društva „Komunalno” i „Lovanja” d.o.o. Kotor (veza napomena 4.15.1.).

4.17.2. Obaveze prema dobavljačima

(Iznosi u EUR)

<i>Struktura obaveza iprema dobavljačima</i>	<i>2020.</i>	<i>2019.</i>
<i>Dobavljači u zemlji:</i>		
DOO “Komunalno Kotor”	78.537	17.065
“Mozura” doo	53.992	21.000
“Ina Crna Gora” doo	33.532	-
“Morsko Dobro” doo	23.659	3.547
“Pošta Crne Gore” AD	19.074	7.394
“Digital Solutions Montenegro” doo	7.285	7.285
“Matej” doo	6.292	11.011
Ostali dobavljači u zemlji:	59.120	92.157
<i>Dobavljači u inostranstvu:</i>	<i>3.715</i>	-
<i>Ukupno:</i>	<i>285.206</i>	<i>159.460</i>

4.17.3 Ostale obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze

(Iznosi u EUR)

<i>Struktura ostalih kratkoročnih obaveza</i>	<i>2020.</i>	<i>2019.</i>
Ostale obaveze iz poslovanja	104	-
Ostale kratkoročne obaveze	139.533	119.924
Obaveze po osnovu poreza na dodatnu vrijednost	1.233	1.325
Obaveze po osnovu poreza na dobit		1.603
<i>Ukupno:</i>	<i>140.870</i>	<i>122.852</i>

Ostale kratkoročne obaveze u iznosu od 139.533 €, iskazane su po osnovu:

- neto zarada i poreskih dažbina na zarade i naknade zarada za decembar 2020. godine u iznosu od 99.285 €;
- naknada članovima upravnog i nadzornog odbora u iznosu od 1.188 €;
- dopunskog rada 632 €.
- Odložene obaveze za doprinose koje se odnose na mart i april 2020.godine u iznosu 38.428 €.

5. Sudski sporovi u toku

Prema izjavi odgovornih lica, vrijednost sudskih sporova pokrenutih protiv Društva sa stanjem na dan 31.12.2020. godine iznosila je 16.530 €. Društvo nije izvršilo rezervisanje troškova u smislu zahtjeva MRS 37 Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina po prethodno navedenom osnovu.

6. Unutrašnja revizija

U skladu sa odredbama Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru (Objavljen u "Sl. listu CG", br. 73 od 2. decembra 2008, 20/11, 30/12, 34/14), Društvo je u obavezi da organizuje sistem unutrašnjih finansijskih kontrola radi unapređenja finansijskog upravljanja i odlučivanja u realizaciji postavljenih ciljeva subjekata, a naročito:

- obavljanja poslovanja u skladu sa zakonima, podzakonskim i internim aktima, ugovorima i propisanim postupcima;
- obezbjeđenja pouzdanog, potpunog i blagovremenog finansijskog i poslovnog izvještavanja;
- pravilnog, ekonomskog, efikasnog i efektivnog korišćenja sredstava i
- zaštite imovine, obaveza i drugih resursa od gubitka koji mogu nastati neodgovarajućim upravljanjem, neopravdanim trošenjem i korišćenjem, kao i od nepravilnosti i prevara.

Društvo nema organizovanu samostalnu Službu interne revizije, ali je u skladu sa svojim statutom (član 12) regulisano da unutrašnju reviziju Društva vrši Služba opštine nadležna za poslove unutrašnje revizije.