



DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOSTU
"VODOVOD I KANALIZACIJA"

Broj 913

Tivat, 01.06.2021

„VODOVOD I KANALIZACIJA“ DOO TIVAT

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



„VODOVOD I KANALIZACIJA” DOO TIVAT
IZVJEŠTAJ O IZVRŠENOJ REVIZIJI
FINANSIJSKIH ISKAZA ZA 2020. GODINU

Sadržaj	Strana
Izjava o odgovornosti rukovodstva	
Mišljenje revizora	1 - 3
Iskaz o ukupnom rezultatu (Bilans uspjeha) za 2020. godinu	4
Iskaz o finansijskoj poziciji (Bilans stanja) na dan 31. decembra 2020. godine	5-6
Iskaz o promjenama na kapitalu	7
Iskaz o tokovima gotovine	8
Napomene uz finansijske iskaze	9- 22

„Vodovod i kanalizacija” doo Tivat

Reviko doo

Podgorica

Izjava rukovodstva

Ova izjava se daje u vezi sa revizijom finansijskih iskaza društva sa ograničenom odgovornošću „Vodovod i kanalizacija” doo, Tivat za svrhe izražavanja mišljenja o tome da li finansijski iskazi realno i objektivno, po svim bitnim pitanjima, prikazuju finansijsko stanje „Vodovod i kanalizacija” doo, Tivat na dan 31. decembra 2020. godine, rezultate poslovanja i novčane tokove za godinu koja se završava na taj dan u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima/Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja i propisima Crne Gore.

Prihvatamo našu odgovornost za istinit i objektivan prikaz finansijskih iskaza u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima/Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja i računovodstvenim propisima Crne Gore.

Prema našem najboljem znanju i uvjerenju, ovim potvrđujemo sledeće:

1. Rukovodstvo i lica koja imaju značajnu ulogu u internom sistemu kontrole ili lica koja mogu imati materijalno značajan uticaj na računovodstvene izvještaje nijesu bila uključena u nezakonite radnje.
2. Stavili smo vam na raspolaganje sve poslovne knjige i potkrepljujuću dokumentaciju i sve zapisnike sa sjednica Organa upravljanja i rukovođenja za kalendarsku 2020. godinu i period do završetka revizije.
3. Potvrđujemo sveobuhvatnost Informacija datih u pogledu identifikovanja povezanih subjekata.
4. U finansijskim iskazima nema materijalno značajnih pogrešnih iskazivanja ili propusta.
5. Društvo je postupalo u skladu sa svim aspektima odredbi ugovora koji bi, u slučaju nepridržavanja, mogli imati materijalno značajne efekte na finansijske iskaze. Nije bilo neusklađenosti sa zahtjevima zakonodavnih i izvršnih organa koji bi, u slučaju nepoštovanja, mogle imati materijalno značajne efekte na finansijske iskaze.
6. Prikazali smo sve nastale, kao i potencijalne obaveze.
7. Nemamo planove niti namjere koje bi mogle da materijalno značajno izmijene knjigovodstvenu vrijednost ili klasifikaciju sredstava i obaveza prikazanih u finansijskim iskazima.
8. Nije bilo događaja nakon datuma bilansa stanja koji bi zahtijevali korekcije ili objelodanjivanja u finansijskim iskazima ili u napomenama uz njih.

U ime rukovodstva Društva,

Alen Krivokapić, Izvršni direktor

Tivat, 14.05.2021.godine

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

ODBORU DIREKTORA „VODOVOD I KANALIZACIJA“ DOO TIVAT

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja Društva sa ograničenom odgovornošću "Vodovod i kanalizacija" Tivat (u daljem tekstu: Društvo), koji obuhvataju iskaz o finansijskoj poziciji (bilans stanja) na dan 31.12.2020. godine, iskaz o ukupnom rezultatu (bilans uspjeha), iskaz o promjenama na kapitalu i iskaz o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, i napomene uz finansijske iskaze koje uključuju sumarni pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, osim za efekte pitanja opisanih u odjeljku osnova za mišljenje sa rezervom, priloženi finansijski izvještaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima finansijski položaj "Vodovod i kanalizacija" doo, Tivat na dan 31. decembra 2020. godine, njegovu finansijsku uspješnost i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja i računovodstvenim propisima Crne Gore.

Osnova za mišljenje sa rezervom

Nekretnine, postrojenja i oprema

Odlukom o osnivanju Društva sa ograničenom odgovornošću "Vodovod i kanalizacija" Tivat je definisano da imovinu Društva čine pokretne i nepokretne stvari, novčana sredstva i druga imovinska prava preuzeta od Javnog preduzeća "Vodovod i kanalizacija" Tivat, čiju će procjenu izvršiti ovlašćeni nezavisni procjenjivač.

U 2014. godini, ovlašćeni procjenjivač je izvršio procjenu vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme ali navedena procjena nije proknjižena u poslovnim knjigama.

Društvo je bilo u obavezi da izvrši evidentiranje procjene vrijednosti u skladu sa Odlukom o osnivanju Društva.

Obzirom da je od momenta procjene prošlo više godina, po našem mišljenju Društvo treba da izvrši novu procjenu vrijednosti imovine radi realnog iskazivanja u bilansima. (Napomena 15)

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji Crne Gore i Međunarodnim standardima revizije (ISA). Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku izvještaja koji je naslovljen Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja. Mi smo nezavisni u odnosu na Društvo u skladu sa Etičkim kodeksom za profesionalne računovođe Odbora za Međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA Kodeks) i etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izvještaja u Crnoj Gori, i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtjevima i IESBA Kodeksom. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i adekvatni da nam pruže osnovu za naše mišljenje sa rezervom.

Skretanje pažnje

1. Kapital

Osnovni kapital u poslovnim knjigama Društva na dan 31.12.2020. godine je iskazan u iznosu 1,798,219 eura. U Centralnom registru privrednih subjekata Poreske uprave registrovan je i upisan samo novčani kapital u iznosu od 1 €.

Društvo je u obavezi da izvrši međusobno usaglašavanje vrijednosti kapitala u ovim evidencijama. (Napomena 20)

2. Zarade

Obračun zarada zaposlenih u Društvu se vrši prema Granskom kolektivnom ugovoru za stambeno komunalnu djelatnost iz 2012.godine i Pojedinačnom kolektivnom ugovoru iz 1999.godine.

Od marta 2016. godine u primjeni je Zakon o zaradama zaposlenih u javnom sektoru ("Službeni list Crne Gore", br. 16/16...12/18) koji se, pored ostalih, odnosi i na zaposlene u agenciji i privrednom društvu koje je u većinskom vlasništvu lokalne samouprave ili u drugom pravnom licu čiji je osnivač lokalna samouprava ili vrši javna ovlašćenja.

Društvo je bilo dužno da uskladi obračun zarada sa Zakonom u roku od 60 dana od dana stupanja zakona na snagu kao i sa Odlukom o obračunskoj vrijednosti koeficijenta za zaposlene u javnom sektoru za fiskalnu 2020.

Međutim, u primjeni ovog Zakona uočene su problemi, naročito kod društava koja obavljaju privrednu djelatnost i u najvećoj mjeri se finansiraju iz sopstvenih prihoda, ostvarenih obavljanjem djelatnosti za koju su osnovana.

Kod društava iz oblasti komunalne infrastrukture (vodovod i kanalizacija i ostale komunalne djelatnosti) problemi u primjeni Zakona se odnose i na definisanje grupe poslova i zvanja propisanih Zakonom u odnosu na postojeće grupe poslova koje se bitno razlikuju u pomenutim privrednim društvima. (Napomena 7)

3. Rezervisanja za jubilarne nagrade i otpremnine

Društvo je u okviru pozicije dugoročnih rezervisanja iskazalo iznos od 70.553 eur na ime rezervisanja za otpremnine i jubilarne nagrade. Ovaj iznos se odnosi na planirane izdatke Društva samo za zaposlene koji u 2020. godini stižu pravo na odlazak u penziju.

Međutim, shodno MRS 19- Naknade zaposlenima, Društvo treba da izvrši rezervisanje za sve zaposlene i da iskaže obaveze po osnovu jubilarnih nagrada i otpremnina za odlazak u penziju po sadašnjoj vrijednosti očekivanih budućih isplata zaposlenima na osnovu aktuarske procjene. (Napomena 21)

Ne izražavamo mišljenje s rezervom u vezi sa pitanjima navedenim pod tačkama 1 -3.

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su pitanja koja su, po našem profesionalnom prosuđivanju, bila od najvećeg značaja u našoj reviziji finansijskih iskaza za tekući period. U postojećim okolnostima smatramo da nema ključnih pitanja odabranih za posebno saopštavanje, svi aspekti su obrađeni u kontekstu revizije finansijskih izvještaja u cjelini, kao i formiranju našeg mišljenja, a određene okolnosti na koje bi trebalo ukazati date su u samom izvještaju.

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske iskaze

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih iskaza u skladu sa međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja i za one interne kontrole za koje odredi da su potrebne za pripremu finansijskih iskaza koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih iskaza, rukovodstvo je odgovorno za procjenu sposobnosti Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti, objelodanjujući, po potrebi, pitanja koja se odnose na stalnost poslovanja i primjenu načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove, osim ako rukovodstvo namjerava da likvidira Društvo ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim da to uradi.

Lica ovlašćena za upravljanje su odgovorna za nadgledanje procesa finansijskog izvještavanja Društva.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih iskaza

Naš cilj je sticanje uvjeravanja u razumnoj mjeri o tome da finansijski iskazi, uzeti u cjelini, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale uslijed kriminalne radnje ili greške; i izdavanje izvještaja revizora koji sadrži naše mišljenje. Uvjeravanje u razumnoj mjeri označava visok nivo uvjeravanja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvijek otkriti materijalno pogrešne iskaze ako takvi postoje. Pogrešni iskazi mogu da nastanu usled kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu ovih finansijskih iskaza.

Izveštaj o drugim zakonskim zahtjevima

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i prezentiranje godišnjeg izvještaja menadžmenta u skladu sa zahtjevima Zakona o računovodstvu.

Naše mišljenje o finansijskim iskazima ne obuhvata godišnji izvještaj menadžmenta i osim u onoj mjeri u kojoj je to izričito navedeno u našem izvještaju, ne izražavamo bilo koji oblik zaključka kojim se pruža uvjeravanje o njima.

U skladu sa Zakonom o reviziji, naša odgovornost je da pročitamo godišnji izvještaj menadžmenta i izrazimo mišljenje o usklađenosti godišnjeg izvještaja menadžmenta za 2020. godinu sa finansijskim iskazima za tu poslovnu godinu.

U pogledu godišnjeg izvještaja menadžmenta, obavili smo postupke u skladu sa zahtjevima Zakona o računovodstvu. Ti postupci uključuju provjeru da li godišnji izvještaj menadžmenta sadrži informacije zahtijevane članom 11 Zakona o računovodstvu.

Na osnovu postupaka koje smo obavili u toku revizije finansijskih iskaza, prema našem mišljenju:

- Informacije prezentirane u godišnjem izvještaju menadžmenta (izvještaj o radu) Društva za godinu za koju su pripremljeni finansijski iskazi usklađene su sa priloženim finansijskim iskazima.
- Izvještaj menadžmenta (izvještaj o radu) Društva je sastavljen u skladu sa članom 11 Zakona o računovodstvu Crne Gore.

Na osnovu poznavanja poslovanja Društva i njegovog okruženja stečenog u toku revizije, nijesmo ustanovili da postoje materijalno značajni pogrešni prikazi u godišnjem izvještaju menadžmenta (izvještaju o radu).

U Podgorici, 25.05.2021. godine



"Reviko" doo Podgorica
Svetomir Aković, ovlašćeni revizor

Boško Nilević, ovlašćeni revizor

Iskaz o ukupnom rezultatu (Bilans uspjeha)

	Napomena	(u Eur)	
		2020.	2019.
Poslovni prihodi		2.903.214	3.249.159
Prihodi od prodaje	3.1, 4	2.160.761	2642.248
Prihodi od aktiviranja učinaka i robe			
Ostali prihodi iz poslovanja	3.1, 4	742.453	606.911
Troškovi poslovanja	3.2	1.839.372	2.251.704
Nabavna vrijednost prodane robe i troškovi materijala	5	827.808	1.026.234
Ostali troškovi poslovanja (amortizacija, rezervisanja i ostali troškovi poslovanja)	3.8, 6	1.011.564	1.225.470
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	3.2	831.502	857.491
Neto troškovi zarada, naknada i lični rashodi	7	510.645	520.620
Troškovi poreza i doprinosa	7	320.857	336.871
Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja imovine (osim finansijske)	8	-	-
Ostali rashodi iz poslovanja	9	48.612	5.775
Poslovni rezultat		183.728	134.189
Finansijski rezultat	3.3	(114.287)	(81.420)
Prihodi od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova			
Ostali prihodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite	10	8	64
Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite	10	-	75
Vrijednosno usklađivanje kratkoročnih finansijskih sredstava i finansijskih ulaganja koji su dio obrtne imovine	10		
		(114.295)	(81.409)
Rezultat iz redovnog poslovanja prije oporezivanja		69.441	52.769
Neto rezultat iz poslovanja koje je obustavljeno			
Rezultat prije oporezivanja		69.441	52.769
Poreski rashod perioda	3.5	(64.342)	12.120
Tekući porez na dobit			
Odloženi poreski rashodi ili prihodi perioda	11	(64.342)	12.120
Dobitak ili gubitak nakon oporezivanja		5.099	64.889
Bruto rezultat drugih stavki rezultata			
Neto rezultat drugih stavki rezultata			
Neto sveobuhvatni rezultat		5.099	64.889

Lice odgovorno za sastavljanje

finansijskih iskaza
Jasmina Vukšić

Jasmina Vukšić

"Vodovod i kanalizacija" doo, Tivat
Alen Krivokapić, Izvršni direktor

Alen Krivokapić

Društvo sa ograničenom odgovornošću
"VODOVOD I KANALIZACIJA"
Tivat

Iskaz o finansijskoj poziciji (Bilans stanja)

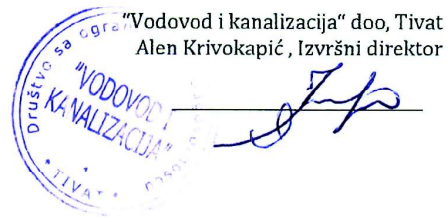
		(u Eur)	
	Napomena	2020.	2019.
Aktiva			
Neuplaćeni upisani kapital		-	-
Stalna imovina		26.819.153	26.972.260
Nematerijalna ulaganja	3.6, 12	15.611	649
Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva	3.7, 13	26.803.542	26.971.611
Dugoročni finansijski plasmani i dugoročna potraživanja		-	-
Odložena poreska sredstva		-	27.922
Obrtna sredstva		2.003.600	2.082.581
Zalihe	3.9, 14	163.127	114.934
Kratkoročna potraživanja	3.10	696.894	671.293
Potraživanja od kupaca	15	668.345	581.003
Potraživanja od matičnog i zavisnih pravnih lica			
Ostala potraživanja	16	28.549	90.210
Kratkoročni finansijski plasmani		-	-
Gotovina na računima i u blagajni	3.11, 17	1.143.579	1.296.354
Stalna sredstva namijenjena prodaji i sredstva poslovanja koje je obustavljeno			
Aktivna vremenska razgraničenja		-	-
Ukupna aktiva		28.822.753	29.082.763
Pasiva			
Kapital		2.009.238	2.219.577
Osnovni kapital	18	1.798.219	1.798.219
Upisani neuplaćeni kapital			
Emisiona premija			
Rezerve			
Neraspoređeni dobitak ili gubitak		211.019	421.358
Neraspoređeni dobitak ranijih godina		205.920	356.469
Neraspoređeni dobitak tekuće godine		5.099	64.889
Dugoročna rezervisanja i dugoročne obaveze	3.13	178.346	219.574
Dugoročna rezervisanja	19	147.853	164.232
Dugoročne obaveze	20	30.493	55.342
Odložene poreske obaveze	21	186.969	-
Dugoročni odloženi prihodi i primljene donacije	22	26.331.501	26.398.027
Kratkoročna rezervisanja i kratkoročne obaveze	3.12	116.699	245.585
Kratkoročna rezervisanja		-	-
Kratkoročne obaveze		116.699	245.585
Obaveze po osnovu kredita i zajmova od lica koja nijesu kreditne institucije			
Obaveze po kreditima od kreditnih institucija			
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	23		
Obaveze prema dobavljačima	24	57.868	222.892

Obaveze po mjenicama			
Obaveze prema matičnom i zavisnim pravnim licima			
Obaveze prema ostalim povezanim pravnim licima			
Ostale obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze	25	58.831	22.693
Pasivna vremenska razgraničenja	26	-	-
Ukupna pasiva		28.822.753	29.082.763

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskih iskaza

Jasmina Vukšić

Jasmina Vukšić



Iskaz o promjenama na kapitalu

Opis promjene	Kapital	Rezerve	Neraspo- ređena dobit	Gubitak	(u Eur) Ukupno
Stanje 1. 01. 2019. godine	1.798.219	-	512.705	-	2.310.924
Korekcija početnog stanja	-	-	-	-	-
Neto promjene u 2019.			(91.347)		(91.347)
Stanje 31. decembra 2019. godine	1.798.219	-	421.358		2.219.577
Korekcija početnog stanja	-	-	(150.549)	-	(150.549)
Korigovano početno stanje stanje na dan 1. januara 2020.	1.798.219	-	270.809	-	2.069.028
Neto promjene u 2020.	-	-	(59.790)	-	(59.790)
Stanje 31. decembra 2020. godine	1.798.219	-	211.019	-	2.009.238

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskih iskaza
Jasmina Vukšić

Jasmina Vukšić

"Vodovod i kanalizacija" doo, Tivat
Alen Krivokapić, Izvršni direktor

Alen Krivokapić

Društvo sa ograničenom odgovornošću
"VODOVOD I KANALIZACIJA"
TIVAT

Iskaz o tokovima gotovine

	(u Eur)	
	2020.	2019.
Tokovi gotovine iz poslovnih aktivnosti		
Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	3200.423	3.012.126
Prodaja i primljeni avansi	2176.456	2.875.005
Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	8	64
Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	1023.959	137.057
Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	3226.363	2.835.756
Isplate dobavljačima i dati avansi	2329.089	1.680.722
Zarade naknade zarada i ostali lični rashodi	821.436	919.557
Plaćene kamate		
Porez na dobitak	59.532	156.236
Plaćanje po osnovu ostalih javnih prihoda	16.306	79.241
Neto tok gotovine iz poslovnih aktivnosti	(25.940)	176.370
Tokovi gotovine iz aktivnosti investiranja		
Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja		
Prodaja akcija i udjela (neto prilivi)		
Prodaja nemater. ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme		
Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)		
Primljene kamate iz aktivnosti investiranja		
Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja	126.835	33.169
Kupovina akcija i udjela (neto prilivi)		
Kupovina nemater. ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	126.835	33.169
Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)		
Odlivi po osnovu ostalih investiranja		
Neto tok gotovine iz aktivnosti investiranja	(126.835)	(33.169)
Tokovi gotovine iz aktivnosti finansiranja		
Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja		
Uvećanje osnovnog kapitala		
Dugoročni i kratkoročni krediti (neto prilivi)		
Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze		
Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja		
Otkup sopstvenih akcija i udjela		
Dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)		
Finansijski lizing		
Neto tok gotovine iz aktivnosti finansiranja		
Neto tok gotovine	(152.775)	143.201
Gotovina na početku izvještajnog perioda	1.296.354	1.153.153
Kursne razlike po osnovu preračuna gotovine		
Gotovina na kraju izvještajnog perioda	1.143.579	1.296.354

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskih iskaza
Jasmina Vukšić

Jasmina Vukšić

"Vodovod i kanalizacija" doo, Tivat
Alen Krivokapić, Izvršni direktor

Alen Krivokapić

Društvo sa ograničenom odgovornošću
"VODOVOD I KANALIZACIJA"
TIVAT

1. Djelatnost i organizacija

Javno preduzeće "Vodovod i kanalizacija" Tivat osnovano je kao samostalna organizaciona, ekonomska i poslovna cjelina Odlukom Skupštine opštine Tivat 25. maja 1999. godine („Sl. list RCG-opštinski propisi“, br. 13/99). Pomenutom Odlukom je izvršena podjela Javnog preduzeća "Komunalno preduzeće" Tivat na dva javna preduzeća: Javno preduzeće "Komunalno" i Javno preduzeće "Vodovod i kanalizacija".

U skladu sa Zakonom o privrednim društvima („Sl. list RCG“ br. 6/02) preduzeće je 2002. godine upisano u Centralni registar privrednog suda pod Registarskim brojem 8-0002041/001.

Donošenjem Zakona o unaprjeđenju poslovnog ambijenta ("Sl. list Crne Gore" br. 40/10 od 22.07.2010. godine) prestao je da važi Zakon o javnim preduzećima, po kome su javna preduzeća bila dužna da se reorganizuju u skladu sa Zakonom o privrednim društvima u roku od tri godine od dana stupanja na snagu ovog zakona.

Skupština opštine Tivat je 25.07.2013. godine donijela Odluku o osnivanju Društva sa ograničenom odgovornošću "Vodovod i kanalizacija" Tivat („Sl. list CG- opštinski propisi“ br. 24/13; u daljem tekstu: Društvo), radi obavljanja poslova snabdijevanja pitkom vodom Opštine Tivat, odvođenja i prečišćavanja otpadnih voda sa teritorije Opštine i drugih komunalnih djelatnosti. Na osnovu Odluke imovinu Društva čine pokretne i nepokretne stvari, novčana sredstva i druga imovinska prava preuzeta iz Javnog preduzeća "Vodovod i kanalizacija" Tivat. Osnovni kapital Društva čini osnovni kapital Javnog preduzeća "Vodovod i kanalizacija" Tivat, koji je registrovan u Centralnom registru privrednih subjekata u Podgorici.

Odlukom o osnivanju, Društvu se povjerava obavljanje sledećih komunalnih djelatnosti:

- sakupljanje, prečišćavanje i distribucija vode na teritoriji opštine Tivat;
- uklanjanje otpadnih voda sa teritorije opštine Tivat i
- druge komunalne djelatnosti utvrđene Statutom.

Sredstva za finansiranje rada Društva obezbjeđuju se iz :

- sopstvenih prihoda,
- iz budžeta Opštine Tivat,
- donacija i
- drugih izvora u skladu sa Zakonom.

Organ upravljanja Društvom je Odbor direktora a organ rukovođenja je Izvršni direktor. Odbor direktora ima pet članova. Članove Odbora direktora bira Osnivač na period od četiri godine. Izvršnog direktora Društva imenuje Skupština opštine na predlog Predsjednika opštine. Mandat Izvršnog direktora traje četiri godine, uz mogućnost ponovnog imenovanja.

U skladu sa Zakonom o privrednim društvima Društvo je upisano u Centralni registar privrednih subjekata 21.08.2014. godine, pod registarskim brojem 5-0706959/001, kao jednočlano društvo sa ograničenom odgovornošću.

Matični broj Društva (PIB) je 02295407.

Rješenjem o registraciji za PDV dodijeljen je PDV registracioni broj 91/31-002820.

Sjedište Društva je u Tivtu, ulica II Dalmatinska broj 3.

2. Osnova za sastavljanje i prezentaciju finansijskih iskaza

2.1. Društvo vodi računovodstvene evidencije i sastavlja finansijske iskaze u skladu sa Zakonom o računovodstvu ("Sl. list CG", br. 052/16), odnosno na osnovu Uredbe o neposrednoj primjeni Međunarodnih računovodstvenih standarda ("Sl. list RCG", br. 69/2002), po kojima se od 1.01.2003. godine u Crnoj Gori primjenjuju svi Međunarodni računovodstveni standardi ("MRS"). Shodno tome, Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja ("MSFI") primjenjuju se za finansijske iskaze koji obuhvataju period koji počinje sa 1. januarom 2003. godine.

Zvanična valuta u Crnoj Gori je Euro.

2.2. Uporedni podaci

Uporedne podatke čine godišnji finansijski iskazi za 2019. godinu, koji su preuzeti iz računovodstvenih evidencija Društva. Obezbijedena je potpuna uporedivost podataka, kroz identičnu primjenu kontnog okvira i obrazaca finansijskog izvještavanja.

2.3. Korišćenje procjenjivanja

Prezentacija finansijskih iskaza zahtijeva korišćenje najboljih mogućih procjena i pretpostavki koje imaju efekta na prezentirane vrijednosti sredstava i obaveza i objelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih iskaza, kao i prihoda i rashoda u toku izvještajnog perioda. Ove procjene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih iskaza, a budući stvarni rezultati mogu se razlikovati od procijenjenih iznosa. Ove procjene se najvećim dijelom odnose na procjene obezvređenja potraživanja iz poslovnih odnosa, procjene korisnog vijeka upotrebe opreme i ostalih rezervisanja.

2.4. Koncept nastavka poslovanja

Finansijski iskazi su pripremljeni u skladu sa načelom stalnosti poslovanja, koji podrazumijeva da će Društvo nastaviti poslovanje u doglednoj budućnosti, koja obuhvata period od najmanje dvanaest mjeseci od datuma finansijskih iskaza.

3. Osnovne računovodstvene politike

Osnovne računovodstvene politike primijenjene prilikom sastavljanja godišnjeg računa za 2020. godinu su sledeće:

3.1. Prihodi

Prihod se priznaje kada nema značajne neizvjesnosti u pogledu naplativosti obračunatih prihoda i mogućnosti povraćaja po osnovu reklamacije.

Prihodi od prodaje vode i odvoda otpadnih voda kao i izvršenih usluga iskazani su po fakturnoj vrijednosti, umanjenoj za porez na dodatu vrijednost.

Prihodi od prodaje evidentiraju se nakon isporuke vode ili izvršenih usluga pravnim licima i domaćinstvima.

Za potraživanja koja nijesu naplaćena u ugovorenom roku i čija je naplata otežana, ispravka vrijednosti se iskazuje kao posebna pozicija u okviru ostalih rashoda.

3.2. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi uključuju sve troškove direktno vezane za izvršenje osnovne djelatnosti Društva.

Priznavanje rashoda vrši se istovremeno sa priznavanjem prihoda radi kojih su ti rashodi nastali (princip sučeljavanja prihoda i rashoda).

Rashodi se priznaju u obračunskom periodu i onda kada je nastala obaveza a nema uslova da se priznaju kao bilansna pozicija imovine.

3.3. Finansijski prihodi i rashodi

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

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

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

3. Osnovne računovodstvene politike – nastavak

3.4. Naknade zaposlenima

Obaveze za penzije

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

Nakon izvršenih uplata doprinosa, Društvo nema daljih zakonskih obaveza u pogledu budućeg plaćanja doprinosa ukoliko fond nema dovoljno sredstava da isplati sve beneficije zaposlenima koji su se penzionisali.

3.5. Poreski rashod perioda

Tekući porez na dobit

Porez na dobit obračunava se i plaća u skladu sa Zakonom o porezu na dobit pravnih lica ("Sl.list RCG", br. 80/04, "Sl.list CG", br. 40/2008 ... 55/16) po proporcionalnoj stopi koja iznosi 9% od poreske osnovice.

Oporeziva dobit se utvrđuje na osnovu dobiti Društva iskazane u Bilansu uspjeha uz usklađivanje prihoda i rashoda po odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica.

Prihodi od kapitalnih dobitaka uključuju se u poresku osnovicu u godini u kojoj su ostvareni u visini od 100%.

Kapitalni gubici mogu se prebijati sa kapitalnim dobitcima ostvarenim u istoj godini. Ako se i posle izvršenog prebijanja sa kapitalnim dobitcima ostvarenim u istoj godini pojavi kapitalni gubitak, prenijeti kapitalni gubitak se može prenijeti na račun budućih kapitalnih gubitaka u narednih pet godina.

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

Odloženi poreski rashodi ili prihodi perioda

Poreski efekti koji se odnose na privremene razlike između osnovice po kojoj se pojedina sredstva i obaveze priznaju u poreskom bilansu i iznosa o kojima su ta sredstva i obaveze iskazane u finansijskim iskazima, iskazani su kao odložena poreska sredstva ili odložene poreske obaveze. Odloženi porez se utvrđuje primjenom važeće ili očekivane poreske stope na oporezive privremene razlike.

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

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

3.6. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja početno se priznaju po nabavnoj vrijednosti ili cijeni koštanja. Naknadno mjerenje nakon početnog priznavanja nematerijalnih ulaganja vrši se po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za ispravku vrijednosti po osnovu akumulirane amortizacije i obezvređenja.

Nematerijalna ulaganja sa ograničenim vijekom upotrebe amortizuju se na sistematskoj osnovi tokom procijenjenog korisnog vijeka upotrebe. Za nematerijalna ulaganja čije je vrijeme korišćenja utvrđeno ugovorom godišnja stopa amortizacije proističe iz ugovora.

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

3. Osnovne računovodstvene politike - nastavak

3.7. Nekretnine, postrojenja i oprema

Kao nekretnine, postrojenja i oprema priznaju se sredstva čiji je očekivani korisni vijek upotrebe duži od jedne godine.

Nabavnu vrijednost čini vrijednost po fakturi dobavljača, uvećana za sve troškove nastale do njihovog stavljanja u upotrebu uključujući i troškove kamata koji su nastali po osnovu izgradnje ili nabavke tih sredstava ako su ispunjeni uslovi za primjenu iz MRS 23 Troškovi pozajmljivanja.

Naknadno mjerenje nakon početnog priznavanja nekretnina, postrojenja i opreme vrši se po troškovnom modelu iz MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema, odnosno po nabavnoj vrijednosti ili cijeni koštanja, umanjenom za ispravke vrijednosti po osnovu kumulirane amortizacije i obezvređenja.

Naknadni troškovi se uključuju u nabavnu vrijednost sredstva ili se priznaju kao posebno sredstvo samo kada postoji vjerovatnoća da će Društvo u budućnosti imati ekonomsku korist od tog sredstva i ako se njegova vrijednost može pouzdano izmjeriti. Svi drugi troškovi tekućeg održavanja terete bilans uspjeha perioda u kome su nastali.

Troškovi nastali po osnovu tekućeg održavanja nekretnina, postrojenja i opreme smatraju se rashodima perioda u kome su nastali.

Pozitivna razlika nastala prilikom prodaje nekretnina, postrojenja i opreme knjiži se u korist ostalih prihoda. Neotpisana vrijednost otuđenih i rashodovanih osnovnih sredstava se nadoknađuje na teret ostalih rashoda.

Kao stalno sredstvo priznaju se i podliježu amortizaciji sredstva alata i sitnog inventara, čiji je korisni vijek trajanja duži od godinu dana. Ako je njihova pojedinačna nabavna vrijednost manja od 500,00 eura otpisuju se po godišnjoj stopi od 100%. Za ostala sredstva utvrđuje se stopa koja proističe iz procijenjenog vijeka korisne upotrebe.

3.8. Amortizacija

Amortizacija nematerijalnih ulaganja vrši se primjenom proporcionalnog metoda u roku od 5 godina osim ulaganja čije je vrijeme utvrđeno ugovorom, kada se otpisivanje vrši u rokovima koji proističu iz ugovora.

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

Amortizacija se obračunava počevši od narednog mjeseca za novonabavljena osnovna sredstva, odnosno obračunom na vrijednost osnovnih sredstava, utvrđenu krajem prethodne godine, za ostala osnovna sredstva.

Procijenjeni korisni vijek upotrebe osnovnih sredstava, koji je služio za obračun amortizacije i primijenjene stope su sledeće:

Grupa nekretnina i opreme	Procijenjeni korisni vijek	Stopa amortizacije	Stopa koja se priznaje u poreskom bilansu
	(godina)	(%)	(%)
Građevinski objekti i cjevovodi	12,5-50	2-8	5
Oprema mašine i postrojenja	5-10	10-20	5
Kancelarijski namještaj i oprema	5-10	10-20	15
Transportna sredstva	6-10	10-17	15

U skladu sa članom 13. Zakona o porezu na dobit pravnih lica ("Sl.list RCG", br. 80/04, "Sl.list CG", br. 40/2008 ... 055/16) obračun amortizacije za poreske svrhe se razlikuje od obračuna amortizacije za računovodstvene svrhe. Amortizacija građevinskih objekata za poreske svrhe obračunava se primjenom proporcionalnog metoda, odnosno opreme primjenom degresivnog metoda za čitav period, bez obzira na datum aktivacije

3. Osnovne računovodstvene politike - nastavak

3.9. Zalihe

Zalihe se iskazuju po nabavnoj vrijednosti (cijeni koštanja), koja uključuje fakturnu vrijednost dobavljača i zavisne troškove nabavke ili po neto prodajnoj vrijednosti, ukoliko je ona niža.

Neto prodajna vrijednost je cijena po kojoj zalihe mogu biti prodane u normalnim uslovima poslovanja nakon umanjenja cijene za troškove prodaje.

Ispravka vrijednosti zaliha, u slučajevima kada se ocijeni da je potrebno svesti vrijednost zaliha na njihovu neto prodajnu vrijednost, vrši se na teret ostalih rashoda. Oštećene zalihe i zalihe koje po kvalitetu ne odgovaraju standardima, otpisuju se.

Obračun troškova izlaza zaliha sprovodi se po metodi ponderisane prosječne cijene.

3.10. Potraživanja po osnovu prodaje

Potraživanja po osnovu prodaje iskazuju se po fakturiranoj vrijednosti, umanjenoj za ispravku vrijednosti potraživanja.

Otpis kratkoročnih potraživanja i plasmana kod kojih postoji vjerovatnoća nenaplativosti vrši se indirektnim otpisivanjem, dok se u slučajevima kada je nemogućnost naplate izvjesna i dokumentovana, otpis se 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.)

Kratkoročna potraživanja koja nisu naplaćena u roku od 365 dana od dana isteka roka za naplatu indirektno se otpisuju u visini od 100% nominalnog iznosa potraživanja.

Odluku o indirektnom otpisu, odnosno ispravci vrijednosti potraživanja od kupaca preko računa ispravke vrijednosti na predlog Komisije za popis donosi Odbor direktora Društva.

Direktan otpis potraživanja od kupaca na teret rashoda perioda vrši se ukoliko je nenaplativost izvjesna i dokumentovana, odnosno, ukoliko Društvo nije uspjelo sudskim putem da izvrši njihovu naplatu i potraživanje je prethodno bilo uključeno u prihode Društva.

Odluku o direktnom otpisu potraživanja od kupaca na predlog Komisije za popis donosi Odbor direktora Društva.

Iznos troška po osnovu ispravke vrijednosti se priznaje u okviru bilansa uspjeha u okviru ostalih rashoda. Naknadna naplata potraživanja koje je ranije bilo ispravljeno ili otpisano priznaje se u bilansu uspjeha u okviru ostalih prihoda.

3.11. Gotovina i gotovinski elementi

Gotovina i gotovinski ekvivalenti obuhvataju gotovinu u blagajni, novčana sredstva na računima kod poslovnih banaka i novčana sredstva oročena kod poslovnih banaka na period do tri mjeseca.

3.12. Obaveze

Prilikom početnog priznavanja obaveze se vrednuju po nabavnoj vrijednosti. Nakon početnog priznavanja pravno lice sve finansijske obaveze mjeri po amortizovanoj vrijednosti

3.13. Dugoročna rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

Rezervisanja se priznaju kada Društvo ima zakonsku ili ugovorenu obavezu koja je rezultat prošlih događaja i kada je vjerovatno da će doći do odliva sredstava kako bi se izmirila obaveza i kada se iznos ovih obaveza može pouzdano procijeniti. Rezervisanja za sudske sporove formiraju se u iznosu na osnovu procjene rukovodstva Društva u pogledu izdataka koji će nastati za izmirenje takve obaveze.

Potencijalne obaveze se ne priznaju u finansijskim izvještajima. Potencijalne obaveze se objelodanjuju u napomenama uz finansijske izvještaje, osim ako je vjerovatnoća odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi veoma mala.

Potencijalna sredstva se ne priznaju u finansijskim izvještajima. Potencijalna sredstva se objelodanjuju u napomenama uz finansijske izvještaje, ukoliko je priliv ekonomskih koristi vjerovatan.

4. Poslovni prihodi

4.1 Prihodi od prodaje

	(u Eur)	
	2020.	2019.
Prihodi od prodaje vode-domaćinstva	978,565	1,091,998
Prihodi od prodaje vode-privreda	623.680	943.974
Prihodi od kanalizacije- domaćinstva	110.498	116.997
Prihodi od kanalizacije- privreda	105,121	147,690
Naknada za održavanje pogonske spremnosti – domaćinstva	263,580	253,342
Naknada za održavanje pogonske spremnosti – privreda	40,726	39,677
Prihodi od priključaka	29,506	28,902
Prihodi od ostalih usluga (rad mašina, vodoinstalaterski radovi...)	7.777	10,953
Ostali prihodi	1,308	8,715
	2.160.761	2.642.248

Društvo je u 2020. godini ispostavljalo račune potrošačima za isporučenu vodu i izvršene usluge u skladu sa važećim cjenovnikom. Cijena isporučene vode za domaćinstva iznosi 0,97 €/m³, a za privredu je 1,94 €/m³. Cijena kanalizacije za domaćinstva je 0,29 €/m³, a za kategoriju privreda je 0,58 €/m³. Mjesečna naknada za održavanje pogonske spremnosti je 2,40 € za fizička lica i 5,40 € za pravna lica.

4.2 Ostali prihodi iz poslovanja

	2020.	2019.
Ostali prihodi iz redovnog poslovanja		
Prihodi od donacija	132.500	18.886
Prihodi po osnovu ukidanja odloženih prihoda	526,881	501,146
Ostali prihodi	2,626	203
	662.007	520.235
Ostali prihodi iz poslovanja		
Naplaćena otpisana potraživanja	62,331	66,157
Prihodi od refundacije bolovanja	7,121	15,351
Prihodi od smanjenja obaveza	6,300	373
Ostali prihodi iz poslovanja	4,694	4,795
	80.446	86.676
	742.453	606,911

Prihodi od donacija (132.500 €) se odnose na sredstva dobijena od strane Opštine Tivat za naknadu troškova poslovanja Postrojenja za prečišćavanje otpadnih voda (troškovi električne energije, analiza vode, odvoženje komunalnog otpada i ostalog) u iznosu od 59.836 € kao i sredstva takođe doznačena od strane Opštine Tivat po osnovu sudskog spora sa Ludwig Pfeiffer Hoch-und Tiefbau GmbH&Co.KG u iznosu od 72.664 €, a shodno Sporazumu od 31.10.2011. godine.

Prihodi od ukidanja odloženih prihoda u iznosu od 526.881 € (u 2019.godini 501.146 €) odnose se na prihodovanje dijela odloženih prihoda u visini iznosa obračunate amortizacije osnovnih sredstava koja su vlasništvo Opštine Tivat (vodovodna i kanalizaciona mreža) a koja su Društvu ustupljena na korišćenje.

5. Nabavna vrijednost prodate robe i troškovi materijala

	2020.	2019.
Nabavna vrijednost isporučene vode	564.814	641.950
Troškovi materijala za tekuće i investiciono održavanje	122.369	232.383
Troškovi alata, inventara i režijskog materijala	28,605	28,059
Troškovi električne energije	97,687	106,939
Troškovi goriva za vozila	14,333	16,903
	827.808	1.026.234

Nabavna vrijednost isporučene vode (564.814 €) odnosi se na nabavku vode od JP "Regionalni vodovod Crnogorsko primorje".

Troškovi materijala za tekuće i investiciono održavanje (122.369 €) obuhvataju izdavanje materijala iz magacina za potrebe održavanja komunalne infrastrukture na teritoriji opštine.

Troškovi električne energije (97.687 €) se najvećim dijelom odnose na potrošnju električne energije na pumpnim stanicama Seljanovo, Kalimanj, Gradiošnica i Solila i zgrade sjedišta Društva.

6. Troškovi amortizacije, troškovi rezervisanja i ostali troškovi poslovanja

	(u Eur)	
	2020.	2019.
Troškovi amortizacije	598.187	628.060
Troškovi rezervisanja	2.788	79.311
Ostali troškovi poslovanja		
Troškovi analize vode	7.759	8.419
Troškovi PTT, mobilne telefonije i internet	30.179	27.483
Drugi troškovi transportnih usluga	322	1.358
Troškovi usluga održavanja osnovnih sredstava	93.447	146.846
Troškovi reklame i propagande	453	6.678
Troškovi hidro-geoloških istraživanja	1.500	4.000
Troškovi usluga zaštite zdravlja na radu	7.315	3.880
Usluge obezbjeđenja objekata	12.040	10.800
Troškovi komunalnih usluga	1.241	18.757
Troškovi angažovanja radnika preko agencije	80.113	95.758
Troškovi registracije vozila i drugih proizvodnih usluga	2.776	2.815
Troškovi neproizvodnih usluga (advokatske usluge, stručno usavršavanje, održavanje softvera, zdravstvene usluge)	95.285	94.292
Troškovi reprezentacije	5.865	13.519
Troškovi premija osiguranja	2.959	2.833
Troškovi platnog prometa i bankarskih provizija	4.962	5.896
Troškovi članarina	2.060	1.320
Troškovi poreza	10.993	13.572
Troškovi doprinosa (PKCG, rekreacija...)	14.199	14.253
Troškovi sponzorstava i humanitarne pomoći	18.300	34.113
Ostali nematerijalni troškovi (sudski troškovi, takse, pretplate...)	18.821	11.507
	410.589	518.099
	1.011.564	1.225.470

Ukupni troškovi amortizacije sadrže amortizaciju obračunatu u skladu sa Napomenom 3.8.

Troškovi amortizacije komunalne infrastrukture se odnose na amortizaciju imovine koja je vlasništvo lokalne samouprave, a Društvu je povjerena na upravljanje.

Društvo je izvršilo popis imovine koja predstavlja komunalnu infrastrukturu, čime su se stekli preduslovi za sklapanje ugovora o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti sa Opštinom Tivat u skladu sa Zakonom o komunalnim djelatnostima ("Službeni list Crne Gore", br. 55/16...66/19).

Troškovi usluga održavanja osnovnih sredstava (93.447 €) se odnose na izvedene radove na sanaciji vodoizvorišta, rezervoara, pumpnih stanica i rekonstrukciji postojećih cjevovoda.

Troškovi angažovanja radnika preko agencije (80.113 €) čine rashodi za dodatno angažovanje radnika po ugovorima sa agencijama za privremeno ustupanje zaposlenih.

Troškovi neproizvodnih usluga (95.285 €) se u najvećoj mjeri odnose na advokatske usluge plaćene za zastupanje u sporu sa društvom "Ludvig Pfeiffer Hoch und Tiefbau GmbH" (31.000 €), troškovi usluga upravljanja postrojenjem za prečšćavanje otpadnih voda (43.800 €) i usluge nadogradnje softvera (10.540 €).

7. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi

	(u Eur)	
	2020.	2019.
Neto troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi		
Troškovi neto zarada i neto naknada zarada	479,901	482,724
Troškovi naknada upravnom odboru	9,504	7,844
Troškovi ostalih naknada zarada i ličnih rashoda	21,240	30,052
	510,645	520,620
Troškovi poreza i doprinosa		
Troškovi poreza	67,790	73,744
Troškovi doprinosa za penzije		
Troškovi doprinosa na teret zaposlenog-PIO	110,742	112,021
Troškovi doprinosa na teret poslodavca-PIO	44,323	44,267
	155,065	156,288
Troškovi doprinosa		
Troškovi doprinosa na teret zaposlenog -Zdravstvo	62,754	63,479
Troškovi doprinosa na teret zaposlenog -nezaposleni	3,691	3,734
Troškovi doprinosa na teret poslodavca -Zdravstvo	17,576	24,960
Troškovi doprinosa na teret poslodavca -nezaposleni	3,691	3,734
Troškovi ostalih doprinosa	10,290	10,932
	98,002	106,839
Ukupno troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	831,502	857,491

Obračun zarada zaposlenih u Društvu se vrši prema Granskom kolektivnom ugovoru za stambeno komunalnu djelatnost iz 2012.godine i Pojedinačnom kolektivnom ugovoru iz 1999. godine. Takođe, u 2020. godini obračun zarada je vršen primjenom obračunske vrijednosti koeficijenta u bruto iznosu od 263,92 €.

Od marta 2016. godine u primjeni je Zakon o zaradama zaposlenih u javnom sektoru ("Službeni list Crne Gore", br. 16/16...12/18) koji se, pored ostalih, odnosi i na zaposlene u agenciji i privrednom društvu koje je u većinskom vlasništvu lokalne samouprave ili u drugom pravnom licu čiji je osnivač lokalna samouprava ili vrši javna ovlašćenja.

Prema čl. 45 ovog Zakona Društvo je bilo dužno da uskladi obračun zarada u roku od 60 dana od dana stupanja zakona na snagu. U suprotnom, zarade je trebalo urediti aktom Vlade.

Pored toga, Odlukom o obračunskoj vrijednosti koeficijenta za zaposlene u javnom sektoru za fiskalnu 2020. godinu ("Službeni list Crne Gore", br. 37/20) propisana je vrijednost ovog koeficijenta u iznosu od 90 €.

Međutim, u primjeni ovog Zakona uočene su problemi, naročito kod društava koja obavljaju komunalnu djelatnost i u najvećoj mjeri se finansiraju iz sopstvenih prihoda, ostvarenih obavljanjem djelatnosti za koju su osnovana.

Kod društava iz oblasti komunalne djelatnosti (vodovod i kanalizacija i ostale komunalne djelatnosti) problemi u primjeni zakona se odnose i na definisanje grupe poslova i zvanja propisanih Zakonom u odnosu na postojeće grupe poslova koje se bitno razlikuju u pomenutim privrednim društvima.

8. Ostali rashodi iz poslovanja

	2020.	(u Eur) 2019.
Troškovi otpisa potraživanja po sudskim presudama	11.525	5.281
Rashodovanje zaliha materijala	431	494
Naknade štete drugim licima	2.181	-
Troškovi kamata za neblagovremeno plaćanje	34.475	-
	48.612	5.775

Troškovi kamata za neblagovremeno plaćanje (34.475 €) se odnose na kamate za kašnjenje u plaćanju društvu Ludwig Pfeiffer za period 08/2019-04/2020 godine.

9. Finansijski rezultat

	2020.	(u Eur) 2019.
Finansijski prihodi		
Drugi prihodi od kamata	8	64
	8	64
Finansijski rashodi		
Rashodi po osnovu usklađivanja vrijednosti potraživanja	114.295	81409
Rashodi po osnovu kamata	-	75
	114.295	81483
Neto finansijski rezultat	(114.287)	(81.420)

10. Ostali rashodi

	2020.	(u Eur) 2019.
Rashodovanje opreme i zaliha materijala	494	264
Troškovi direktnog otpisa potraživanja	5.281	15,353
Naknada štete drugim licima	-	15,358
Rashodi po osnovu usklađivanja vrijednosti potraživanja	81.409	103,680
	87.184	134,655

Rashodi po osnovu usklađivanja vrijednosti potraživanja se odnose na indirektan otpis potraživanja koja su starija od 365 dana u visini od 100% nominalnog iznosa potraživanja.

11. Poreski rashod perioda

	2020.	(u Eur) 2019.
Tekući porez na dobit	-	-
Odloženi poreski rashodi ili prihodi perioda	(64.342)	12.120
	(64.342)	12.120

Obračun odloženog poreza je prikazan u sljedećoj tabeli :

Stanje odloženih poreskih sredstava 01.01.2020.	27.922
Korekcija obračuna iz prethodnih godina - (Napomena Kapital)	(150.549)

Odložena poreska obaveza za 2020. godinu	(64.342)
Stanje odložene poreske obaveze na dan 31.12.2020.	(186.969)

Korekcija obračuna iz prethodnih godina (150.549 €) odnosi se na ukidanje odloženih poreskih sredstava u iznosu od 27,922 € i knjižena odložene poreske obaveze sa stanjem na dan 31.12.2019. godine u iznosu od 122.627.

12. Nematerijalna ulaganja

	Licence i softveri	Ostala nematerijalna ulaganja	Ukupno
Nabavna vrijednost			
Stanje 01.01.2020	25.410	145.899	171.309
Povećanja	-	15.814	15.814
Stanje 31.12.2019	25.410	161.713	187.123
Ispravka vrijednosti			
Stanje 01.01.2020	24.761	145.899	170.660
Amortizacija za 2020. godinu	208	644	852
Stanje 31.12.2020	24.969	146.543	171.512
Sadašnja vrijednost:			
Na dan 31.12.2020	441	15.170	15.611
Na dan 31.12.2019	649	-	649

Povećanje na poziciji ostalih nematerijalnih ulaganja u 2020. godini (15.814 €) se najvećim dijelom odnosi na izradu projektne dokumentacije vodovodne mreže za Donju Lastvu i Donje Seljanovo (12.314 €).

13. Nekretnine, postrojenja i oprema

(u Eur)

	Zemljište	Vodov. i kanal. mreža	Grad. objekti	Postrojenja i oprema	Transp. sredstva	Investicije u toku	Avansi za stalnu imovinu	Ukupno
Nabavna vrijednost								
Stanje 1.01. 2020. godine	246,876	17,672,809	3,969,118	2,439,335	566,995	7,477,982	240,726	32,613,841
Povećanje-nabavke	-	105,858	24,429	66,118	20,474	304,933		521,812
Prenos sa investicija u toku								0
Smanjenje				3,450			92,546	95,996
Stanje 31.12. 2020.godine	246,876	17,778,667	3,993,547	2,502,003	587,469	7,782,915	148,180	33,039,657
Ispravka vrijednosti osnovnih sredstava								
Stanje 1.01. 2020. godine	0	2,255,558	1,251,664	1,607,445	527,563	0		5,642,230
Amortizacija 2020. god.	0	355,572	80,817	150,212	10,734	0		597,335
Smanjenje				3,450				3,450
Stanje 31.12.2020. godine	0	2,611,130	1,332,481	1,754,207	538,297	0	0	6,236,115
Sadašnja vrijednost 31.12.2020. godine	246,876	15,167,537	2,661,066	747,796	49,172	7,782,915	148,180	26,803,542
Sadašnja vrijednost 31.12.2019. godine	246,876	15,417,251	2,717,454	831,890	39,432	7,477,982	240,726	26,971,611

Vodovodna i kanalizaciona mreža predstavljaju lokalnu komunalnu infrastrukturu sa kojom pravo raspolaganja ima lokalna samouprava a koja je Društvu ustupljena na korišćenje i upravljanje. Vrijednost komunalne infrastrukture je iskazana u okviru odloženih prihoda, koji se na godišnjem nivou umanjuju u

korist prihoda za iznos obračunate amortizacije, shodno MRS 20 – Računovodstveno obuhvatanje državnih davanja i objelodanjivanje državne pomoći.

Povećanje vrijednosti kanalizacione mreže (105.858 €) se odnosi na realizaciju Projekta vodosnabdijevanja i odvođenja otpadnih voda na jadranskoj obali (faza III) kao i povećanje na poziciji Investicije u toku (304.933 € - faza V1).

Povećanje na poziciji građevinskih objekata (24.429 €) se odnosi na nabavku dva ventila za regulisanje pritiska. Ovaj iznos je trebao biti iskazan na poziciji opreme umjesto na poziciji građevinskih objekata.

Nabavke u okviru postrojenja i opreme (66.118 €) se najvećim dijelom odnose na nabavku 24 mjerača protoka (41.280 €).

Povećanje na poziciji transportnih sredstava (20.474 €) se odnosi na kupovinu novog teretnog vozila (volkswagen caddy).

Odlukom o osnivanju Društva sa ograničenom odgovornošću "Vodovod i kanalizacija" Tivat je definisano da imovinu Društva čine pokretne i nepokretne stvari, novčana sredstva i druga imovinska prava preuzeta od Javnog preduzeća "Vodovod i kanalizacija" Tivat, čiju će procjenu izvršiti ovlašćeni nezavisni procjenjivač.

U 2014. godini, ovlašćeni procjenjivač je izvršio procjenu vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme ali navedena procjena nije proknjižena u poslovnim knjigama.

Društvo je bilo u obavezi da izvrši evidentiranje procjene vrijednosti u skladu sa Odlukom o osnivanju Društva.

Obzirom da je od momenta procjene prošlo više godina, po našem mišljenju Društvo treba da izvrši novu procjenu vrijednosti imovine radi njenog realnog iskazivanja u bilansima.

14. Zalihe

	2020.	(u Eur) 2019.
Materijal	115.935	104.010
Alat i inventar na zalihama	7.192	10.474
Dati avansi	40.000	450
	163.127	114.934

Dati avansi se odnose na uplatu po avansnom računu za usluge zastupanja u sporu koji Društvo vodi protiv kompanije Ludwig Pfeiffer.

15. Potraživanja od kupaca

	2020.	(u Eur) 2019.
Potraživanja od kupaca		
Kupci u zemlji – privreda	309.467	252.908
Kupci u zemlji – domaćinstva	756.307	677.601
Kupci – ostale usluge	9.966	27.135
Ispravka vrijednosti potraživanja	(407.395)	(376.561)
	668.345	581.083

Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca na teret rashoda perioda vrši se kod potraživanja od kupaca kod kojih je od roka za naplatu prošlo najmanje 365 dana.

	2020.	(u Eur) 2019.
Stanje 1.januara	376.561	375.359
Naplaćeno u toku godine	(62.331)	(66.158)
Nova ispravka u toku godine	114.295	81.409
Otpis ranije ispravljenih potraživanja	(21.130)	(14.049)
Stanje 31.decembra 2020.	407.395	376.561

16. Ostala potraživanja

	2020.	(u Eur) 2019.
Potraživanja po osnovu poreza na dodatu vrijednost	140	67.256
Ostala nepomenuta potraživanja	28.409	22.954
	28.549	90.210

17. Gotovina na računima i u blagajni

	2020.	(u Eur) 2019.
Žiro račun	1.143.055	1.296.154
Blagajna	29	163
Ostala novčana sredstva	495	37
	1.143.579	1.296.354

Finansijsko poslovanje Društvo obavlja preko više poslovnih banaka.

18. Kapital

	2020.	(u Eur) 2019.
Osnovni kapital	1.798.219	1.798.219
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	205.920	356.469
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	5.099	64.889
	2.009.238	1.296.354

U poslovnim knjigama Društva kapital je iskazan u iznosu od 1.798.219 €.

U Centralnom registru privrednih subjekata Poreske uprave registrovan je kapital u iznosu od 1 €.

Neophodno je da Društvo izvrši upis novčanog i nenovčanog kapitala u Centralni registar privrednih subjekata Poreske uprave i uskladi podatke o vrijednosti kapitala u Statutu Društva.

Društvo je ustanovilo da je u prethodnim godinama pogrešno iskazivalo efekte odloženih privremenih razlika u odnosu na zahtjeve MRS 12 – „Porezi na dobitak“. U 2020. godini je izvršeno retrospektivno preračunavanje bilansnih pozicija po osnovu korekcije greške nastale u prethodnim periodima i isto iskazalo umanjnjem neraspoređene dobiti ranijih godina u iznosu od 150.549 € (Napomena Odloženi porez)

Shodno Odluci SO Tivat od 30.06.2020. godine Društvo je izvršilo prenos dobiti iz 2019. godine Osnivaču u iznosu od 64.889 €.

Promjene na kapitalu u toku 2020. i 2019. godine prikazane su u Izvještaju o promjenama na kapitalu.

19. Dugoročna rezervisanja

	2020.	(u Eur) 2019.
Rezervisanja za otpremnine	70.553	80.632
Rezervisanja za sudske troškove	77.300	83.600
	147.853	164.232

Na osnovu dopisa pravne službe izvršena su rezervisanja za otpremnine i za očekivane gubitke u narednoj godini po osnovu pokrenutih sudskih sporova.

20. Dugoročne obaveze

	2020.	(u Eur) 2019.
Ostale dugoročne obaveze	30.493	55.342
	30.493	55.342

Ostale dugoročne obaveze se odnose na 10% zadržanih sredstava na ime garancije za dobro izvedene radove po Ugovoru o izgradnji V1 Faze projekta vodosnabdijevanja i odvođenja otpadnih voda sa jadranske obale.

21. Dugoročni odloženi prihodi i primljene donacije

	2020.	2019.
Odloženi prihodi	26.331.501	26.398.026
	26.331.501	26.398.026

Društvo u skladu sa MRS 20 – Računovodstveno obuhvatanje državnih davanja i objelodanjivanje državne pomoći, vrši prenos odloženog prihoda u korist bilansa uspjeha za iznos obračunate amortizacije lokalne infrastrukture.

22. Obaveze prema dobavljačima

	2020.	(u Eur) 2019.
Dobavljači u zemlji	57.438	222.892
Dobavljači u inostranstvu	430	-
	57.868	222.892

23. Ostale obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze

	2020.	(u Eur) 2019.
Obaveze po osnovu PDV-a i ostalih javnih prihoda	24.601	20.288
Ostale obaveze	34.230	2.405
	58.831	22.693

24. Sudski sporovi

Prema izvještaju pravne službe Društva, protiv Društva se na dan 31.12.2020. godine vodi 5 sudskih sporova čija vrijednost iznosi oko 77.300 €. Kao strana koja tuži, Društvo vodi veći broj pojedinačnih sporova.

Društvo je u maju 2020. godine, na osnovu odluke međunarodnog arbitražnog suda (DAB odluke) potpisalo sporazum o isplati duga prema kompaniji "Ludvig Pfeiffer Hoch und Tiefbau GmbH" u ukupnom iznosu od 611.929 €. Opština Tivat je obezbijedila sredstva za isplatu po ovom osnovu i dug po Sporazumu je u cjelosti isplaćen u 2020. godini.

25. Koncept nastavka poslovanja

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

26. Događaji nakon datuma bilansa stanja

Nije bilo značajnih događaja nakon datuma bilansa stanja koji bi mogli uticati na finansijske iskaze za 2020. godinu ili koji bi zahtijevali posebno objelodanjivanje.

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskih iskaza
Jasmina Vukšić

Jasmina Vukšić



"Vodovod i kanalizacija" doo, Tivat
Aleš Krivokapić, Izvršni direktor

Aleš Krivokapić

Izveštaj revizora, strana 1 - 3