

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE ZA 2020 GODINU

1. OPŠTI PODACI I DJELATNOST

D.o.o. „Vodovod i kanalizacija“ Tivat je pravni nasljednik J.P. „Vodovod i kanalizacija“ Tivat koje datira od 25.05.1999.godine. Preduzeće je osnovano u skladu sa Zakonom o privrednim društvima („Sl.list RCG“ br. 06/02, 17/07, 80/08, 40/10, 36/11 i 40/11) i Zakonom o komunalnim djelatnostima („Sl.list RCG“ br. 12/95) i registrovano je u Poreskoj upravi u Podgorici, Rješenjem o registraciji br. 5-0706959/001 od 21.08.2014. godine.

Organi Društva su Odbor direktora i Izvršni direktor.

Na osnovu Zakona o privrednim društvima („Sl.list RCG“ br. 6/02) Preduzeće je registrovalo promjenu podataka kod Privrednog suda u Podgorici 26.12.2018.g. registarski broj 5-0706959/005 i matični br. 02295407. Predsjednik Odbora direktora je Tonino Fantić, a izvršni direktor Alen Krivokapić.

Na osnovu Uredbe o razvrstavanju prema klasifikacionoj djelatnosti („Sl.list“ SRJ br. 45/96) Republički zavod za statistiku izdao je obavještenje o dodjeli šifre djelatnosti 3600.

Na osnovu Zakona o poreskoj administraciji („Sl.list“, RCG 69/01) Poreska uprava CG izvršila je upis i izvršila dodjelu PIB (matičnog broja) 02295407.

Na osnovu Zakona o porezu na dodatu vrijednost („Sl.list“ RCG, br. 65/01, 04/06, 16/07 i 29/13) Poreska uprava je 30.09.2014.g. donijela Rješenje o registraciji za PDV broj 91/31-00282-0.

Sjedište d.o.o. „Vodovod i kanalizacija“ Tivat se nalazi u prostorijama u ul. II Dalmatinske br.3, koje su mu date na korištenje od strane SO Tivat.

Osnovne aktivnosti d.o.o. „Vodovod i kanalizacija“ Tivat su vodosnabdijevanje, odvođenje otpadnih voda i održavanje postojećih sistema vodovoda i kanalizacije. Pored toga Preduzeće izdaje uslove, saglasnosti i dozvole za priključke na vodovodni i kanalizacioni sisteme.

Preduzeće je registrovano za obavljanje djelatnosti:

- Skupljanje prečišćavanje i distribucija vode,
- Uklanjanje otpadnih voda drenažom, kanalizacijom, odvodnim kanalima ili na drugi način, uklanjanje otpadaka ljudskog porijekla, njihova obrada i odlaganje,
- Održavanje kanalizacije i kanala za otpadne vode, pražnjenje i čišćenje septičkih jama i tankova,
- Izgradnja specifičnih objekata nisko gradnje, kao što su gradski cjevovodi,
- Bušenje i izgradnja crpilišta za vodu i izgradnja bunara, i
- Postavljanje vodovodnih instalacija u zgradama i drugim objektima.

Veličina preduzeća (veliko, srednje, malo): - srednje.

Na dan 31.12.2020.godine Preduzeće je zapošljavalo 56 radnika i Izvršnog direktora g-din Alen Krivokapić

U 2020.g. članovi Odbora direktora bili su:

- | | |
|------------------------|---------------|
| - G.đa Biljana Jončić | - Predsjednik |
| - G.din Milica Jovović | - Član |
| - G.din Mileta Mišnić | - Član |
| - G.đa Sanela Fičer | - Član |
| - G.din Ilija Pinjatić | - Član |

Odlukom o imenovanju članova Odbora direktora DOO „Vodovod i kanalizacija“ Tivat („Sl. List CG“ br. 003/21 od 05.02.2021) za članove Odbora direktora imenovani su:

- | | |
|----------------------------|---------------|
| - G.din Tonino Fantić | - Predsjednik |
| - G.din Slobodan Bulajić | - Član |
| - G.din Rato Brajković | - Član |
| - G.din Frano Bošković | - Član |
| - G.din Karolina Vučinović | - Član |

2. PRAVNI OSNOV ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH ISKAZA

Računovodstvene politike baziraju se na sljedećim računovodstvenim propisima:

- Zakonom o računovodstvu („Sl.list CG“ br.52/16),
- Međunarodnim računovodstvenim standardima,
- Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja,

- Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva i druga pravna lica („Sl.list CG“ br. 011/20)
- Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih iskaza za privredna društva i druga pravna lica („Sl.list“ br.011/20)
- Pravilnikom o načinu i rokovima za vršenje popisa imovine i obaveza pravnog lica („Sl.list CG“ br. 37/17)
- Zakonom 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)
- Pravilnikom o obliku i sadržini poreske prijave za utvrđivanje poreza na dobit pravnih lica („Sl.list CG“ br.08/09 i, 11/11, 78/17 i 90/17)
- Pravilnikom o o razvrstavanju osnovnih sredstava po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije („Sl.list RCG“ br.58/02)
- Zakonom o porezu na dodatu vrijednost („Sl.list RCG“ br.65/01, 12/02, 38/02, 72/02, 21/03, 76/05, 04/06 i „Sl.list CG“ br. 16/07, 73/10, 40/11, 29/13, 9/15, 53/16, 01/17, 50/17, 46/19, 73/19, 080/20 i 008/21)
- Zakonom o privrednim društvima („Sl.list CG“ br 065/20)
- Zakonom o unaprijeđenju poslovnog ambijenta („Sl.list CG“ br.40/10)

2. NAPOMENE UZ FINANSIJSKI ISKAZ BILANS STANJA

Bilans otvaranja računa glavne knjige finansijskog računovodstva jednak je zaključnom bilansu glavne knjige finansijskog računovodstva prethodne godine.

ISKAZ O FINANSIJSKOJ POZICIJI /BILANS STANJA/

na dan 31.12.2020. godine

-u EUR-

Grupa računa, račun	POZICIJA	Redni broj	Napomena broj	Iznosi		
				Tekuća godina	Prethodna godina	
					Kranje stanje 2019 g.	Početno stanje 2019g.
1	2	3	4	5	6	7
	AKTIVA					
00	A. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	001				
	B. STALNA IMOVINA (003+008+016)	002		26,819,153	26,972,260	
01	I NEMATERIJALNA ULAGANJA (004 do 007)	003		15,611	649	
010	1. Ulaganja u razvoj	004				
011 i 014	2. Koncesije, patenti, licence i slična prava i ostala nematerijalna ulaganja	005	1	15,611	649	
012	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	2	26,803,542	26,971,611	
020 i 022	1. Zemljište i objekti	009		18,075,479	18,381,581	
023, 027 (dio)	2. Postrojenja i oprema	010		796,656	871,009	
	3. Ostala ugrađena oprema, alati i oprema (012+013+014)	011		313	313	
024	3.1. Investicione nekretnine	012				
021 i 025	3.2. Biološka sredstva	013				
026 i 029	3.3. Ostala nepomenuta materijalna stalna sredstva	014		313	313	
028 i 027	4. Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva i nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pripremi	015		7,931,094	7,718,708	

	III DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI I DUGOROČNA POTRAŽIVANJA (017 do 023)	016		0	0	
030, 039(dio)	1. Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica	017				
033(dio), 039(dio)	2. Dugoročni krediti matičnom i zavisnim pravnim licima	018				
031(dio), 032(dio), 039(dio)	3. Učešća u kapitalu kod pravnih lica (sem zavisnih pravnih lica)	019				
033(dio), 039(dio)	4. Dugoročni krediti pravnim licima kod kojih postoji učešće u kapitalu (sem zavisnih pravnih lica)	020				
031(dio), 032(dio)	5. Učešća u kapitalu koja se vrednuju metodom učešća	021				
032(dio), 034, 035, 036, 039(dio)	6. Dugoročna finansijska ulaganja (dati krediti i hartije od vrednosti)	022				
038, 039(dio)	7. Ostali dugoročni finansijski plasmani i potraživanja	023				
288	C. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	024			27,922	
	D. OBRTNA SREDSTVA (026+031+039+043+044)	025		2,003,600	2,082,581	
	I. ZALIHE (027 do 030)	026		163,127	114,934	
10	1. Zalihe materijala (materijal za izradu, rezervni delovi, sitan inventar i auto gume)	027	4	123,127	114,484	
11	2. Nedovršena proizvodnja	028				
12 i 13	3. Gotovi proizvodi i roba	029				
15	4. Dati avansi	030		40,000	450	
	II. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA (032 do 035)	031	5	696,894	671,293	
202, 203, 209(dio)	1. Potraživanja od kupaca	032		668,345	581,083	
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		28,549	90,210	
223	4.1. Potraživanja za više plaćen porez na dobit	036				
27	4.2. Potraživanja po osnovu poreza na dodatu vrijednost	037		140	67,256	
21, 22, osim 223	4.3. Ostala nepomenuta potraživanja	038		28,409	22,954	
	III. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (040 do 042)	039		0	0	
236(dio)	1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica namenjeno trgovanju	040				
237	2. Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udeli	041				
23 osim 236(dio) i osim 237	3. Ostali kratkoročni finansijski plasmani	042				
24	IV. GOTOVINA NA RAČUNIMA I U BLAGAJNI	043	6	1,143,579	1,296,354	

04	V. STALNA SREDSTVA NAMJENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO	044				
28 osim 288	E. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	045				
	F. UKUPNA AKTIVA (001+002+024+025+045)	046		28,822,753	29,082,763	
	PASIVA					
	A. KAPITAL (102+103+104+105+111+116)	101		2,009,238	2,219,577	
30	I. OSNOVNI KAPITAL	102		1,798,219	1,798,219	
31	II. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	103				
320	III. EMISIONA PREMIJA	104				
	IV. REZERVE (106+107+108+109-110)	105		0	0	
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 i 336	4. Pozitivne revalorizacije rezerve i nerealizovani dobici po osnovu finansijskih sredstava i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata	109				
dugov. saldo rač. 331, 332, 333, 334, 335 i 336	5. Negativne revalorizacije rezerve i nerealizovani gubici po osnovu finansijskih sredstava i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata	110				
	VI. NERASPOREDJENI DOBITAK ILI GUBITAK (112+113-114-115)	111		211,019	421,358	
340	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	112		205,920	356,469	
341	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	113		5,099	64,889	
350	3. Gubitak ranijih godina	114				
351	4. Gubitak tekuće godine	115				
	VIII. UČEŠĆE KOJE NE OBEZBJEĐUJE KONTROLU	116				
	B. DUGOROČNA REZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE (118+122)	117	8	178,346	219,574	
	I. DUGOROČNA REZERVISANJA (119 do 121)	118		147,853	164,232	
404(dio)	1. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	119		70,553	80,632	
400(dio)	2. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	120				
40, sem 400 i 404	3. Ostala dugoročna rezervisanja	121		77,300	83,600	
41	II. DUGOROČNE OBAVEZE (123+124)	122		30,493	55,342	
414, 415	1. Dugoročni krediti	123				
41 bez 414, 415	2. Ostale dugoročne obaveze	124		30,493	55,342	
498	C. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	125	3	186,969		
495(dio)	D. DUGOROČNI ODLOŽENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE	126	10	26,331,501	26,398,027	
	E. KRATKOROČNA REZERVISANJA I KRATKOROČNE OBAVEZE (128+129)	127		116,699	245,585	
467	I KRATKOROČNA REZERVISANJA	128				

	II KRATKOROČNE OBAVEZE 130 do 137)	129		116,699	245,585	
422(dio), 423(dio), 424(dio), 425(dio), 426 i 429(dio)	1. Obaveze po osnovu kredita i zajmova od lica koja nisu kreditne institucije	130				
422(dio), 423(dio), 424(dio), 425(dio) i 429(dio)	2. Obaveze po osnovu kredita od kreditnih institucija	131				
430	3. Primljeni avansi, depoziti i kaucije	132				
433 i 434	4. Obaveze prema dobavljačima	133	9	57,868	222,892	
439(dio)	5. Obaveze po menicama	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		58,831	22,693	
439(dio)	8.1. Ostale obaveze iz poslovanja	138				
45 i 46	8.2. Ostale kratkoročne obaveze	139		34,230	2,405	
47,48 osim 481	8.3. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrijednost i ostalih javnih prihoda	140	11	24,601	20,288	
481	8.4. Obaveze po osnovu poreza na dobit	141				
427	8.5. Obaveze po osnovu sredstava namjenjenih 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		28,822,753	29,082,763	

1. U 2020 godini je rađena je projektna dokumentacija, pa je obračun amortizacije uslovio uvećanje Nematerijalnih ulaganja u odnosu na prethodnu godinu.

Nematerijalna ulaganja

Naziv	Nabavna vr.	Ispravka vr.	Amortizacija	Sadašnja vr.
Softveri	25.410	24.761	208	441
Projektna dokum.	161.713	145.899	644	15.170
Ukupno	187.123	170.660	852	15.611

2. Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva obuhvataju sva sredstva koja su nabavljena u ranijem periodu kao i ona nabavljena u toku 2020. godine, i vrijednovana su po istorijskom trošku u skladu sa MRS 16.

Zemljište, kao ni investicije u toku dok se ne stave u upotrebu, po važećim propisima nisu amortizovana. Vrijednost sredstava se putem amortizacije proporcionalno raspoređuje na rashode tokom korisnog vijeka trajanja sredstava, odnosno za obračun amortizacije korišten je metod proporcionalnog otpisivanja.

Obračun amortizacije je vršen po sljedećim stopama:

- Građevinski objekti i cjevovodi2-8%
- Oprema.....10-20%
- Alat i inventar.....25-100%
- Kancelarijska oprema.....10-20%
- Namještaj instalacije.....10-20%
- Vozila.....10-17%
- Ostala sredstva.....10-20%.

U toku 2020.god. izvršena su ulaganja iz sopstvenih sredstava, i po osnovu donacije od strane Opštine Tivat u izgradnju kanalizacionog sistema.

Nabavke osnovnih sredstava u 2020.godini :

Naziv	Nabavna vr. 01.01.2020	Nabavka u 2020	Ukupno
Građevinski objekti vodopr.	3.969.118	24.429	3.993.547
Građevinski objekti kanaliz.	17.672.809	105.858	17.778.667
Oprema vodoprivrede	481.270	61.816	543.086
Kancelarijska oprema	29.502	4.302	33.804
Vozila	566.995	20.474	587.469
Invest-V ₁ faza	1.416.197	304.933	1.721.130
Ukupno	23.862.891	521.812	24.657.703

Stanje Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva na dan 31.12.2020. god. iskazano tabelarno je slijedeće:

Naziv	Nabavna vr.	Ispravka vr.	Amortizacija	Sadašnja vr.
Zemljište	246.876			246.876
Objekti vodovoda	3.993.547	1.251.663	80.817	2.661.067
Objekti kanalizacije	17.778.668	2.255.559	355.573	15.167.536
Oprema vodovoda	543.086	399.998	25.326	117.762
Oprema kanalizacije	1.911.399	1.172.640	121.777	616.982
Kancelarij. oprema	33.804	21.629	2.545	9.630
Vozila	587.469	527.563	10.734	49.172
Namješt, instalacije	16.852	13.179	563	3.110
Djela likovne umjet.	313			313
Invest.-IVfaza Kanal.	6.061.785			6.061.785
Invest- V ₁ faza	1.721.130			1.721.130
Avansi	148.179			148.179
Ukupno	33.043.108	5.642.231	597.335	26.803.542

Nakon usvajanja popisa donijeta je odluka o isknjižavanju osnovnih sredstava koja su van upotrebe u vrijednosti od 3.450,12 € i otpisane vrijednosti 3.450,12 €, i to:

- 1 (jedna) pumpa nabavne vrijednosti 1.804,12 € i otpisane vrijednosti 1.804,12 €,
- 4 (četiri) sredstava kancelarijske opreme nabavne vrijednosti 1.646 € i otpisane vrijednosti 1.646

3. Odložena poreska sredstva ili odložene poreske obaveze nastaju iz razlike između računovodstvene i poreske vrijednosti osnovnih sredstava.

Po obračunu za 2020. utvrđena je poreska obaveza u iznosu od 186.969 €

Društvo je ustanovilo da je u prethodnom periodu pogrešno iskazalo odloženo poresko sredstvo dok je imalo odloženu poresku obavezu proisteklu iz različite vrijednosti računovodstvene i poreske vrijednosti osnovnih sredstava. Društvo je na 31.12.2019.g. iskazalo odloženo poresko sredstvo u iznos od 27.922 € a trebalo je da iskaže odloženu poresku obavezu u iznosu od 122.627 €. Nakon obračuna za 2020.g. odložena poreska obaveza uvećana je za 64.342 € i ukupno na 31.12.2020.g. iznosi 186.969 €

	31.12.2020	31.12.2019
4. Materijal, sitan inventar i alat na zalihama	163.127	114.934
Ukupno zalihe	163.127	114.934

Na dan bilansiranja izvršen je popis zaliha, a na ovoj poziciji evidentirane su:

Zalihe materijala u vrijednosti.....	115.723
Zalihe goriva u vrijednosti.....	212
Rezervni djelovi.....	2.473
Alat i sitan inventar na skladištu.....	4.719
Dati avansi za zalihe.....	40.000
Ukupno	163.127

Prilikom nabavke procjenjuju se po nabavnoj - fakturnoj vrijednosti uvačanoj za zavisne troškove. Izlaz zaliha utvrđuje se metodom prosječne nabavne cijene.

5. Potraživanja od kupaca se priznaju po poštenoj fer vrijednosti. Knjigovodstvena vrijednost potraživanja umanjuje se preko ispravke vrijednosti, a iznos troškova se priznaje u Bilansu uspjeha u okviru ostalih rashoda. Kada je potraživanje od kupca nenaplativo, otpisuje se na teret ispravke vrijednosti. Eventualna naknadna naplata iskazuje se u Bilansu uspjeha u okviru ostalih prihoda.

Starosna struktura potraživanja data je u narednoj tabeli:

Vrsta potraživanja	Potraživanja do 365 dana	Potraživanja starija od 365 (ispravka potraživanja)	Ukupno potraživanja
1	2	3	4
Potraživanja od prav. lica	184.170	66.676	250.846
Potraživanja po osnovu utuženja-privreda	22.048	36.572	58.620
Potraživanja od građana	369.367	208.481	577.848
Potraž. po osnovu utuženja građani	90.413	88.046	178.459
Potraž.-ostale usluge	2.347	7.620	9.967
Ukupno:	668.345	407.395	1.075.740
Ostala potraživanja	28.549		28.409
Ukupna potraživanja:	696.894		

Preduzeće je u 2020.g. izvršilo obezvrijeđenje (ispravku vrijednosti) potraživanja starijih od 1 godine, za poslovne prostore u iznosu od 14.462 €, što sa ispravkama iz prethodnih godina iznosi 66.676 €, €, za potraživanja starija od 1 godine po osnovu utuženja privera iznose 36.572 €, za domaćinstva 99.143 €, što sa izvršenom ispravkom iz prethodnih godina iznosi 208.481 €, za potraživanja starija od 1 godine po osnovu utuženja iznose 88.046 €, i za ostale usluge u iznosu od 690 €, što sa ispravkom iz prethodnih godina iznosi 7.620 €, tako da na 31.12.2020.godine nakon izvršene ispravke potraživanja iznose 407.395 €.

Preduzeće je na dan 31.oktobra 2020 godine uputilo dužnicima izvode otvorenih stavki kako bi se izvršilo usaglašavanje potraživanja.

6. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

	31.12.2020	31.12.2019
1.Poslovni računi	1.143.550	1.296.191
2.Blagajna	29	163
Ukupno	1.143.579	1.296.354

Na dan 31.12.2020.godine gotovina na tekućim računima je evidentirana kod sljedećih banaka:

Naziv banke	Broj poslovnog računa	Stanje
- Hipotekarna Banka AD Podgorica	520-62730-65	82.706,86
- C K Banka AD Podgorica	510-4063-73	989.266,67
- Atlas banka AD Podgorica	505-1433-40	1.397,06
- NLB Montenegrobanka AD Podgorica	530-5112-03	18.292,52
- Prva Banka AD Podgorica	535-10055-81	51.317,36
- Crnogorska komercijalna Banka II Pg	510-201262-79	74,28
-Devizni račun Hipotekrne banke		466,10
-Devizni račun Atlas banke		28,90
Ukupno:		1.143.549,75

Sredstva u blagajni na dan 31.12.2020.godine iznose 29,16 €.

7. Kapital

	31.12.2020	korigovano stanje 31.12.2019
1. Državni kapital	1.798.219	1.798.219
I. Svega osnovni kapital	1.798.219	1.798.219
2. Neraspoređena dobit ranijih godina	270.809	512.705
		(150.549)
Raspodjela dobiti po odluci SO Tivat broj: 0304-030-180	(64.889)	(156.236)
Neraspoređena dobit tekuće godine po osnovu prenosa		
neto dobiti iz bilansa uspjeha	5.099	64.889
II Svega neraspoređena dobit	211.019	270.809
KAPITAL (I + II)	2.009.238	2.069.028

Kapital Društva je državno vlasništvo, tj. 100% vlasništvo osnivača SO Tivat.

U poslovnim knjigama osnovni kapital je iskazan u iznosu 1.798.219 €, ali nije definisan u Statutu Društva niti je u Centralnom Registru registrovana visina kapitala u nominalnom iznosu.

Na osnovu odluke SO Tivat broj: 03-040/20-114 od 30.06.2020. godine DOO "Vodovod i kanalizacija" Tivat je izvršilo prenos dobiti iz 2019. godine Osnivaču u iznosu od 64.889,35 €.

Društvo je ustanovilo da je u prethodnom periodu pogrešno iskazalo odloženo poresko sredstvo dok je imalo odloženu poresku obavezu proisteklu iz različite vrijednosti računovodstvene i poreske vrijednosti osnovnih sredstava. U skladu sa MRS 8 Društvo je izvršilo retrospektivno preračunavanje bilansnih pozicija po osnovu korekcija greške nastale u periodima koji prethode periodu za koji se izvještava i isto korigovalo preko neraspoređene dobiti ranijih godina na način da je umanjena za 150.549 €.

8. Dugoročna rezervisanja i obaveze

	31.12.2020	31.12.2019
Dugoročna rezervisanja	147.853	164.232
Ostale dugoročne obaveze	30.493	55.342
DUGOROČNE OBAVEZE	178.346	219.574

Dugoročna rezervisanja se odnose na otpremnine za radnike koji bi mogli da se penzionišu u iznosu 70.553€, i rezervisanja za ostale vjerovatne troškove u iznosu 77.300€.

U okviru ostalih dugoročnih obaveza su iskazane obaveze po osnovu 10% privremeno zadržane vrijednosti u iznosu 30.493 € za investiciju Faze V1 koja se odnosi na Vodosnabdijevanje i odvođenje otpadnih voda sa Jadranske obale.

9. Obaveze iz poslovanja

	31.12.2020	31.12.2019
1. Dobavljači u zemlji	57.438	222.892
2. Dobavljači u inostranstvu	430	
Obaveze iz poslovanja	57.868	222.892

U okviru kratkoročnih obaveza Društvo je iskazalo obaveze prema dobavljačima u zemlji i inostranstvu.

Obaveze prema dobavljačima u zemlji se odnose na :

- J.P. Regionalni vodovod rn. Za decembar.....	32.141
- Elektroprivredi rn.za decembar.....	12.334
- Norma.....	6.033
- Projectman.....	1.178
- Ostalim dobavljačima.....	6.182
Ukupno	57.868

10. Dugoročni odloženi prihodi i primljene donacije

	31.12.2020	31.12.2019
Dugoročni odloženi prihodi i primljene donacije	26.331.501	26.398.027
Dugoročni odloženi prihodi i primljene donacije	26.331.501	26.398.027

Investicije koje su finansirane iz sredstava KfW banke, a koje otplaćuje Opština Tivat, tretiraju se kao odloženi prihod Društva u skladu sa MRS 20- Računovodstvo državnih davanja i objelodanjivanje državne pomoći, tj. bez povećanja vlasničkog kapitala.

11. Obaveze po osnovu PDV i ostalih javnih prihoda

	31.12.2020	31.12.2019
Obaveze po osnovu PDV i ostalih javnih prihoda	24.601	20.288
Obaveze po osnovu PDV i ostalih javnih prihoda	24.601	20.288

3. NAPOMENE UZ FINANSIJSKI ISKAZ - BILANS USPJEHA

ISKAZ O REZULTATU /BILANS USPJEHA/

u periodu od 01.01. do 31.12.2020. godine

-u EUR-

Grupa računa, račun	POZICIJA	Redni broj	Napomena broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
60 i 61	1. Prihodi od prodaje - neto prihod	201	1	2160761	2642248
630 i 631	2. Promjena vrijednosti zaliha gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje	202			
62	3. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	203			
	4. Ostali prihodi iz poslovanja (205 do 207)	204	2	742453	606911
64 i 65	a) Ostali prihodi iz redovnog poslovanja	205		662007	520235
67, 691 i 692	b) Ostali prihodi iz poslovanja	206		80446	86676
68, sem 683 i 685	c) Prihodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja imovine	207			
	5. Troškovi poslovanja (209+210)	208	3	1839372	2251704
50 i 51	a) Nabavna vrijednost prodate robe i troškovi materijala	209	3,1	827808	1026234
53, 54 i 55	b) Ostali troškovi poslovanja (amortizacija, rezervisanja i ostali poslovni rashodi)	210	3,2	1011564	1225470
	6. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi (212+213)	211	4	831502	857491
52 (dio)	a) Neto troškovi zarada, naknada zarada i lični rashodi	212		510645	520620
	b) Troškovi poreza i doprinosa (214 do 216)	213		320857	336871
52 (dio)	1/ Troškovi poreza	214		67790	73744
52 (dio)	2/ Troškovi doprinosa za penzije	215		155065	156288
52 (dio)	3/ Troškovi doprinosa	216		98002	106839
	7. Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja imovine (osim finansijske) (218+219)	217		0	0

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 obrtne imovine (osim finansijske)	219			
57, 591 i 592	8. Ostali rashodi iz poslovanja	220	5	48612	5775
	I. Poslovni rezultat (201+202+203+204-208- 211-217-220)	221		183728	134189
	9. Prihodi po osnovu učešća u kapitalu (223 do 225)	222		0	0
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		0	0
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		8	64
660 (dio)	a) Finansijski prihodi po osnovu tekućih potraživanja od matičnog i zavisnih pravnih lica	231		8	64
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			
	12. Vrijednosno usklađivanje kratkoročnih finansijskih sredstava i finansijskih ulaganja koji su dio obrtne imovine (235-236)	234		-114295	-81409
683, 685	a) Prihodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja kratkoročnih finansijskih sredstava i finansijskih ulaganja koji su dio obrtne imovine	235			
583, 585	b) Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja kratkoročnih finansijskih sredstava i finansijskih ulaganja koji su dio obrtne imovine	236		114295	81409
	13. Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite (238 do 240)	237		0	75

560	a) Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite po osnovu odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima	238			75
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			
	II. Finansijski rezultat (222+226+230+234-237)	241	6	-114287	-81420
	III. Rezultat iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (221+241)	242		69441	52769
690 – 590	IV. Neto rezultat poslovanja koje je obustavljeno	243			
	V. Rezultat prije oporezivanja (242+243)	244		69441	52769
	14. Poreski rashod perioda (246+247)	245		64342	-12120
721	1. Tekući porez na dobit	246			
722	2. Odloženi poreski rashodi ili prihodi perioda	247		64342	-12120
	15. Dobitak ili gubitak nakon oporezivanja (244-245)	248	7	5099	64889
	VI. BRUTO REZULTAT DRUGIH STAVKI REZULTATA /POVEZANIH SA KAPITALOM/ (250 do 257)	249		0	0
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 /POVEZANIM SA KAPITALOM/	258			

VIII. NETO REZULTAT DRUGIH STAVKI REZULTATA /POVEZANIH SA KAPITALOM/ (249-258)	259		0	0
IX. NETO SVEOBUH VATNI REZULTAT (248-259)	260		5099	64889
X. ZARADA PO AKCIJI	261			
1. Osnovna zarada po akciji	262			
2. Umanjena (razvodnjena) zarada po akciji	263			
XI. NETO REZULTAT KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRAVNOG LICA	264			
XII. NETO REZULTAT KOJI PRIPADA UČEŠĆIMA KOJI NE OBEZBEĐUJU KONTROLU	265			

(1) PRIHOD OD PRODAJE – NETO PRIHOD

	31.12.2020	31.12.2019
1. Prihodi od prodaje robe	1.819.172	2.309.374
2. Prihod od prodaje proizvoda i usluga	341.589	332.874
PRIHODI OD PRODAJE –NETO PRIHOD	2.160.761	2.642.248

(2) OSTALI PRIHODI IZ POSLOVANJA

	31.12.2020	31.12.2019
1. Prihod od dotacija	132.500	18.886
2. Prihod po osnovu ukinutih odloženih prihoda (donacija)	526.881	501.146
Ostali poslovni prihodi	2.626	203
Ostali prihodi iz redovnog poslovanja	662.007	520.235
1. Naplaćena otpisana potraživanja	62.332	66.157
2. Prihod od smanjenja obaveza	13.891	15.724
3. Ostali nepomenuti prihodi	4.223	4.795
Ostali prihodi iz poslovanja	80.446	86.676
OSTALI PRIHODI IZ POSLOVANJA	742.453	606.911

Prihodi su vrijednovani po MRS – 18 , i uključuju samo bruto priliv koji je Preduzeće primilo ili potražuje za svoj račun.

Kada je potraživanje od kupca nenaplativo, otpisuje se na teret ispravke vrijednosti potraživanja. Naknadna naplata iznosa koji su prethodno bili otpisani, iskazuju se Bilansu uspjeha u okviru ostalih prihoda.

Društvo je u skladu sa MRS 20, paragraf 24, za iznos od 526.881 € izvršilo prenos odloženog prihoda u korist prihoda od dotacija, koliko iznosi obračunata amortizacija za donirana sredstva.

(3) TROŠKOVI POSLOVANJA

	31.12.2020	31.12.2019
Nabavna vrijednost prodate robe	564.814	641.950
Nabavna vrijednost prodate robe	564.814	641.950
Troškovi materijala za izradu	122.369	232.383
Troškovi ostalog (režijskog) materijala	28.605	28.059
Troškovi goriva i energije	112.020	123.842
Troškovi materijala	262.994	384.284
3.1. Nabavna vrijednost prodate robe i troškovi materijala	827.808	1.026.234
Troškovi amortizacije	598.187	628.060
Troškovi rezervisanja	2.789	79.311
Troškovi amortizacije i rezervisanja	600.976	707.371
Troškovi usluga na izradi učinaka	7.759	8.419
Troškovi transportnih usluga	30.501	28.841
Troškovi usluga održavanja	93.447	146.846
Troškovi reklame	453	6.678
Troškovi istraživanja	1.500	4.000
Troškovi ostalih usluga	103.485	132.010
Troškovi proizvodnih usluga	237.145	326.794
Troškovi neproizvodnih usluga	95.285	94.292
Troškovi reprezentacije	5.865	13.519

Troškovi premije osiguranja	2.959	2.833
Troškovi platnog prometa	4.962	5.896
Troškovi članarina	2.061	1.320
Troškovi poreza	10.993	13.571
Troškovi doprinosa	14.199	14.253
Ostali nematerijalni troškovi	37.119	45.621
Nematerijalni troškovi	173.443	191.305
3.2. Ostali troškovi poslovanja (amort.,rezervis. i ostali posl. rashodi)	1.011.564	1.225.470
TROSKOVI POSLOVANJA	1.839.372	2.251.704

(4) TROSKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LICNI RASHODI

	31.12.2020	31.12.2019
Troškovi zarada i naknada bruto	723.665	734.701
Troškovi poreza i doprinosa na teret poslodavca	72.959	81.481
Troškovi naknade članovima odbora direktora	13.638	11.257
Ostali lični rashodi i naknade	21.240	30.052
TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LICNI RASHODI	831.502	857.491

(5) OSTALI RASHODI

	31.12.2020	31.12.2019
1. Rashod po osnovu rashoda opreme	0	0
2. Rashodi po osnovu direktnog otpisa	11.525	5.281
3. Rashod zaliha	431	494
4. Naknada štete drugim licima i penali	36.656	0
OSTALI RASHODI (1 do 4)	48.612	5.775

POSLOVNI REZULTAT	183.728	134.189
--------------------------	----------------	----------------

(6) FINANSIJSKI REZULTAT

	31.12.2020	31.12.2019
Prihod od kamata	8	64
Rashod po osnovu kamata		75
Obezbjeđenje potraživanja	114.295	81.409
FINANSIJSKI REZULTAT	(114.287)	(81.420)

(7) NETO REZULTAT

	31.12.2020	31.12.2019
Dobit prije oporezivanja	69.441	52.844
Odloženi poreski prihod (rashod) perioda	(64.342)	12.120
NETO REZULTAT – DOBIT	5.099	64.889

U Tivtu, dana 15.03.2021.g.

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog iskaza

Jasmina Vukšić

Jasmina Vukšić



Odgovorno lice

Alen Krivokapić

Alen Krivokapić