



**„VODOVOD I KANALIZACIJA“ DOO TIVAT  
IZVJEŠTAJ O IZVRŠENOJ REVIZIJI  
FINANSIJSKIH ISKAZA ZA 2021. GODINU**



**„VODOVOD I KANALIZACIJA” DOO TIVAT**  
**IZVJEŠTAJ O IZVRŠENOJ REVIZIJI**  
**FINANSIJSKIH ISKAZA ZA 2021. GODINU**

| <b>Sadržaj</b>   | <b>Strana</b> |
|--|---------------|
| Izjava rukovodstva   |               |
| Mišljenje revizora   | 1 - 3         |
| Iskaz o ukupnom rezultatu (Bilans uspjeha) za 2021. godinu                     | 4             |
| Iskaz o finansijskoj poziciji (Bilans stanja) na dan 31. decembra 2021. godine | 5-6           |
| Iskaz o promjenama na kapitalu   | 7             |
| Iskaz o tokovima gotovine  | 8             |
| Napomene uz finansijske iskaze   | 9- 22         |

### 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 2021. 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 2021. 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, 14.05.2022.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 31.12.2021. 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 2021. 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.

S obzirom da je Društvo izvršilo procjenu imovine 2014. godine koja nije evidentirana u poslovnim knjigama, Društvo treba da izvrši procjenu radi realnog iskazivanja vrijednosti imovine u poslovnim knjigama. (Napomena 13)

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

##### *Sudski sporovi*

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.

Međutim, kompanija "Ludvig Pfeiffer Hoch und Tiefbau GmbH", nezadovoljna presudom arbitražnog suda, je 02.05.2022. godine dostavila tužbeni zahtjev na iznos od 1.342.659 €.



Prema izjavi rukovodstva i advokatske kancelarije koja zastupa društvo u ovom sporu, nije moguće predvidjeti ishod ovog sudskog postupka. (Napomena 24)

### *Kapital*

Osnovni kapital u poslovnim knjigama Društva na dan 31.12.2021. 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 18)

Ne izražavamo mišljenje s rezervom u vezi sa ovim pitanjima.

### **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 uvjerenja 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 uvjerenja, 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.

### **Izvještaj 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 2021. 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, nismo ustanovili da postoje materijalno značajni pogrešni prikazi u godišnjem izvještaju menadžmenta (izvještaju o radu).

U Podgorici, 30.05.2022. godine

"Reviko" doo Podgorica  
Svetomir Aković, ovlašćeni revizor



Boško Nilević, ovlašćeni revizor

**Iskaz o ukupnom rezultatu (Bilans uspjeha)**

|   |          | (u Eur)          |                  |
|---|----------|------------------|------------------|
|   | Napomena | 2021.            | 2020.            |
| <b>Poslovni prihodi</b>   |          | <b>3.479.439</b> | <b>2.903.214</b> |
| Prihodi od prodaje  | 3.1, 4   | 2.536.443        | 2.160.761        |
| Prihodi od aktiviranja učinaka i robe   |          | -                | -                |
| Ostali prihodi iz poslovanja  | 3.1, 4   | 942.996          | 742.453          |
| <b>Troškovi poslovanja</b>  | 3.2      | <b>2.264.076</b> | <b>1.839.372</b> |
| Nabavna vrijednost prodate robe i troškovi materijala   | 5        | 854.398          | 827.808          |
| Ostali troškovi poslovanja (rezervisanja i ostali troškovi poslovanja)  | 3.8, 6   | 798.651          | 413.377          |
| Troškovi amortizacije   |          | 611.027          | 598.187          |
| <b>Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi</b>   | 3.2      | <b>980.851</b>   | <b>831.502</b>   |
| Neto troškovi zarada, naknada i lični rashodi   | 7        | 619.179          | 510.645          |
| Troškovi poreza i doprinosa   | 7        | 361.672          | 320.857          |
| <b>Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja imovine (osim finansijske)</b>                                   | 8        | -                | -                |
| <b>Ostali rashodi iz poslovanja</b>   | 9        | <b>32.010</b>    | <b>48.612</b>    |
| <b>Poslovni rezultat</b>  |          | <b>202.502</b>   | <b>183.728</b>   |
| <b>Finansijski rezultat</b>   | 3.3      | <b>(113.622)</b> | <b>(114.287)</b> |
| Prihodi od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova  |          | -                | -                |
| Ostali prihodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite                             | 10       | 7                | 8                |
| Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite                                    | 10       | -                | -                |
| Vrijednosno usklađivanje kratkoročnih finansijskih sredstava i finansijskih ulaganja koji su dio obrtne imovine | 10       | (113.629)        | (114.295)        |
| <b>Rezultat iz redovnog poslovanja prije oporezivanja</b>   |          | <b>88.880</b>    | <b>69.441</b>    |
| Neto rezultat iz poslovanja koje je obustavljeno  |          | -                | -                |
| <b>Rezultat prije oporezivanja</b>  |          | <b>88.880</b>    | <b>69.441</b>    |
| <b>Poreski rashod perioda</b>   | 3.5      | <b>(59.479)</b>  | <b>(64.342)</b>  |
| Tekući porez na dobit   |          | -                | -                |
| Odloženi poreski rashodi ili prihodi perioda  | 11       | (59.479)         | (64.342)         |
| <b>Dobitak ili gubitak nakon oporezivanja</b>   |          | <b>29.401</b>    | <b>5.099</b>     |
| Bruto rezultat drugih stavki rezultata  |          | -                | -                |
| Neto rezultat drugih stavki rezultata   |          | -                | -                |
| <b>Neto sveobuhvatni rezultat</b>   |          | <b>29.401</b>    | <b>5.099</b>     |

Lice odgovorno za sastavljanje  
finansijskih iskaza  
Jasmina Vukšić

*Jasmina Vukšić*

"Vodovod i kanalizacija" doo, Tivat  
Aleksandar Kaporac, Izvršni direktor





**Iskaz o finansijskoj poziciji (Bilans stanja)**

|   |          | (u Eur)           |                                 |                                 |
|---|----------|-------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Napomena  |          | Tekuća godina     | Krajnje stanje prethodna godina | Početno stanje prethodna godina |
| <b>Aktiva</b>   |          |                   |                                 |                                 |
| <b>Neplaćeni upisani kapital</b>  |          | -                 | -                               |                                 |
| <b>Stalna imovina</b>   |          | <b>26.532.208</b> | <b>26.819.153</b>               | <b>26.972.260</b>               |
| Nematerijalna ulaganja  | 3.6, 12  | 15.476            | 15.611                          | 649                             |
| Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva                                   | 3.7, 13  | 26.516.732        | 26.803.542                      | 26.971.611                      |
| Dugoročni finansijski plasmani i dugoročna potraživanja                               |          | -                 | -                               | -                               |
| <b>Odložena poreska sredstva</b>  |          | -                 | -                               | -                               |
| <b>Obrtna sredstva</b>  |          | <b>2.325.030</b>  | <b>2.003.600</b>                | <b>2.082.581</b>                |
| Zalihe  | 3.9, 14  | 153.406           | 163.127                         | 114.934                         |
| Kratkoročna potraživanja  | 3.10     | 532.418           | 696.894                         | 671.293                         |
| Potraživanja od kupaca  | 15       | 532.411           | 668.345                         | 581.083                         |
| Potraživanja od matičnog i zavisnih pravnih lica                                      |          | -                 | -                               | -                               |
| Ostala potraživanja   | 16       | 7                 | 28.549                          | 90.210                          |
| Kratkoročni finansijski plasmani  |          | -                 | -                               | -                               |
| Gotovina na računima i u blagajni   | 3.11, 17 | 1.639.206         | 1.143.579                       | 1.296.354                       |
| <b>Stalna sredstva namijenjena prodaji i sredstva poslovanja koje je obustavljeno</b> |          | -                 | -                               | -                               |
| <b>Aktivna vremenska razgraničenja</b>  |          | -                 | -                               | -                               |
| <b>Ukupna aktiva</b>  |          | <b>28.857.238</b> | <b>28.822.753</b>               | <b>29.054.841</b>               |
| <b>Pasiva</b>   |          |                   |                                 |                                 |
| <b>Kapital</b>  |          | <b>2.038.639</b>  | <b>2.009.238</b>                | <b>2.069.028</b>                |
| Osnovni kapital   | 18       | 1.798.219         | 1.798.219                       | 1.798.219                       |
| Upisani neuplaćeni kapital  |          | -                 | -                               | -                               |
| Emisiona premija  |          | -                 | -                               | -                               |
| Rezerve   |          | -                 | -                               | -                               |
| Neraspoređeni dobitak ili gubitak   |          | 240.420           | 211.019                         | 270.809                         |
| Neraspoređeni dobitak ranijih godina  |          | 211.019           | 205.920                         | 205.920                         |
| Neraspoređeni dobitak tekuće godine   |          | 29.401            | 5.099                           | 64.889                          |
| <b>Dugoročna rezervisanja i dugoročne obaveze</b>                                     |          | <b>284.395</b>    | <b>178.346</b>                  | <b>219.574</b>                  |
| Dugoročna rezervisanja  | 19       | 239.192           | 147.853                         | 164.232                         |
| Dugoročne obaveze   | 20       | 45.203            | 30.493                          | 55.342                          |
| <b>Odložene poreske obaveze</b>   |          | <b>246.447</b>    | <b>186.969</b>                  | <b>122.627</b>                  |
| <b>Dugoročni odloženi prihodi i primljene donacije</b>                                |          | <b>26.074.649</b> | <b>26.331.501</b>               | <b>26.398.027</b>               |
| <b>Kratkoročna rezervisanja i kratkoročne obaveze</b>                                 |          | <b>213.108</b>    | <b>116.699</b>                  | <b>245.585</b>                  |
| Kratkoročna rezervisanja  | 3.12     |                   | -                               | -                               |
| Kratkoročne obaveze   |          | 213.108           | 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  
 Obaveze prema dobavljačima  
 Obaveze po mjenicama  
 Obaveze prema matičnom i zavisnim pravnim licima  
 Obaveze prema ostalim povezanim pravnim licima  
 Ostale obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze

**Pasivna vremenska razgraničenja**

**Ukupna pasiva**

|    |                   |                   |                   |
|----|-------------------|-------------------|-------------------|
|    |                   |                   | -                 |
|    | -                 | -                 | -                 |
| 23 | -                 | -                 | -                 |
| 24 | 93.334            | 57.868            | 222.892           |
|    | -                 | -                 | -                 |
|    | -                 | -                 | -                 |
|    | -                 | -                 | -                 |
| 25 | 119.774           | 58.831            | 22.693            |
| 26 | -                 | -                 | -                 |
|    | <b>28.857.238</b> | <b>28.822.753</b> | <b>29.054.841</b> |

Lice odgovorno za sastavljanje  
 finansijskih iskaza  
 Jasmina Vukšić

Jasmina Vukšić

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



# Iskaz o promjenama na kapitalu

| Opis promjene                                     | Kapital          | Rezerve  | Neraspo-<br>ređena dobit | Gubitak  | Ukupno           |
|---|------------------|----------|--------------------------|----------|------------------|
| Stanje 01.01. 2020. godine                        | 1.798.219        | -        | 421.358                  | -        | 2.219.577        |
| Korekcija početnog stanja                         | -                | -        | (150.549)                | -        | (150.549)        |
| Korigovano početno stanje na dan 1. januara 2020. | 1.798.219        | -        | 270.809                  | -        | 2.069.028        |
| Neto promjene u 2020.                             | -                | -        | (59.790)                 | -        | (59.790)         |
| <b>Stanje 31. decembra 2020. godine</b>           | <b>1.798.219</b> | <b>-</b> | <b>211.019</b>           | <b>-</b> | <b>2.009.238</b> |
| Korekcija početnog stanja                         | -                | -        | -                        | -        | -                |
| Korigovano početno stanje na dan 1. januara 2021. | 1.798.219        | -        | 211.019                  | -        | 2.009.238        |
| Neto promjene u 2020.                             | -                | -        | 29.401                   | -        | 29.401           |
| <b>Stanje 31. decembra 2021. godine</b>           | <b>1.798.219</b> | <b>-</b> | <b>240.420</b>           | <b>-</b> | <b>2.038.639</b> |

Lice odgovorno za sastavljanje  
finansijskih iskaza  
Jasmina Vukšić

*Jasmina Vukšić*

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



Iskaz o tokovima gotovine

|  | (u Eur)          |                  |
|--|------------------|------------------|
|  | 2021.            | 2020.            |
| <b>Tokovi gotovine iz poslovnih aktivnosti</b>                 |                  |                  |
| <b>Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti</b>                | <b>3.162.676</b> | <b>3.200.423</b> |
| Prodaja i primljeni avansi                                     | 3.078.012        | 2.176.456        |
| Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti                       | 7                | 8                |
| Ostali prilivi iz redovnog poslovanja                          | 84.657           | 1.023.959        |
| <b>Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti</b>                 | <b>2.623.922</b> | <b>3.226.363</b> |
| Isplate dobavljačima i dati avansi                             | 1.652.743        | 2.329.089        |
| Zarade naknade zarada i ostali lični rashodi                   | 918.006          | 821.436          |
| Plaćene kamate   | -                | -                |
| Porez na dobitak   | -                | 59.532           |
| Plaćanje po osnovu ostalih javnih prihoda                      | 53.173           | 16.306           |
| <b>Neto tok gotovine iz poslovnih aktivnosti</b>               | <b>538.754</b>   | <b>(25.940)</b>  |
| <b>Tokovi gotovine iz aktivnosti investiranja</b>              |                  |                  |
| <b>Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja</b>             | <b>100.000</b>   | -                |
| Prodaja akcija i udjela (neto prilivi)                         | -                | -                |
| Prodaja nemater. ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme    | -                | -                |
| Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)                     | 100.000          | -                |
| Primljene kamate iz aktivnosti investiranja                    | -                | -                |
| <b>Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja</b>              | <b>143.127</b>   | <b>126.835</b>   |
| Kupovina akcija i udjela (neto prilivi)                        | -                | -                |
| Kupovina nemater. ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme   | 43.127           | 126.835          |
| Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)                      | 100.000          | -                |
| Odlivi po osnovu ostalih investiranja                          | -                | -                |
| <b>Neto tok gotovine iz aktivnosti investiranja</b>            | <b>(43.127)</b>  | <b>(126.835)</b> |
| <b>Tokovi gotovine iz aktivnosti finansiranja</b>              |                  |                  |
| <b>Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja</b>             | -                | -                |
| Uvećanje osnovnog kapitala                                     | -                | -                |
| Dugoročni i kratkoročni krediti (neto prilivi)                 | -                | -                |
| Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze                         | -                | -                |
| <b>Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja</b>              | -                | -                |
| Otkup sopstvenih akcija i udjela                               | -                | -                |
| Dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze (neto odlivi) | -                | -                |
| Finansijski lizing   | -                | -                |
| <b>Neto tok gotovine iz aktivnosti finansiranja</b>            | -                | -                |
| <b>Neto tok gotovine</b>                                       | <b>495.627</b>   | <b>(152.775)</b> |
| <b>Gotovina na početku izvještajnog perioda</b>                | <b>1.143.579</b> | <b>1.296.354</b> |
| <b>Kursne razlike po osnovu preračuna gotovine</b>             |                  |                  |
| <b>Gotovina na kraju izvještajnog perioda</b>                  | <b>1.639.206</b> | <b>1.143.579</b> |

Lice odgovorno za sastavljanje  
finansijskih iskaza  
Jasmina Vukšić

*Jasmina Vukšić*





## 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 2020. godinu, koji su preuzeti iz računovodstvenih evidencija Društva. Obezbijeđena 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 2021. 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 obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju doprinose za zaposlene na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Društvo je, takođe, obavezno da od bruto plata zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Doprinosi na teret poslodavca i doprinosi na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose. Nakon izvršenih uplata doprinosa, Društvo nema daljih zakonskih obaveza u pogledu budućeg plaćanja doprinosa ukoliko fond nema dovoljno sredstava da isplati sve beneficije zaposlenima koji su se penzionisali.

#### **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 obezvredjenja.

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 (godina) | Stopa amortizacije (%) | Stopa koja se priznaje u poreskom bilansu (%) |
|----------------------------------|-------------------------------------|------------------------|---|
| 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 fakturisanjoj 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, sudske 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)          |                  |
|--|------------------|------------------|
|  | 2021.            | 2020.            |
| Prihodi od prodaje vode-domaćinstva                                | 1.158.594        | 978.565          |
| Prihodi od prodaje vode-privreda                                   | 767.424          | 623.680          |
| Prihodi od kanalizacije- domaćinstva                               | 119.748          | 110.498          |
| Prihodi od kanalizacije- privreda                                  | 123.225          | 105.121          |
| Fiksni dio za vodu – domaćinstva                                   | 251.690          | 263.580          |
| Fiksni dio za vodu - privreda                                      | 37.727           | 40.726           |
| Fiksni dio za kanalizaciju - domaćinstva                           | 26.523           | -                |
| Fiksni dio za kanalizaciju - privreda                              | 2.552            | -                |
| Prihodi od priključaka   | 32.242           | 29.506           |
| Prihodi od ostalih usluga (rad mašina,vodoinstalaterski radovi...) | 9.873            | 7.777            |
| Ostali prihodi   | 6.845            | 1.308            |
|  | <b>2.536.443</b> | <b>2.160.761</b> |

Društvo je u 2021. godini ispostavljalo račune potrošačima za isporučenu vodu shodno cijenama koje su bile važeće zaključno sa 31.01.2021. godine i cijenama koje su važeće od 01.02.2021. shodno Odluci Regulatorne agencije za energetiku i regulisane komunalne djelatnosti o davanju saglasnosti na predlog cijena usluga DOO „Vodovod i kanalizacija“ Tivat za javno vodosnabdijevanje i prihvatanje i odvođenje komunalnih otpadnih voda za 2021. godinu od 23.11.2020. godine kao i Odluci Skupštine Opštine Tivat o davanju saglasnosti na visinu cijene usluga od 29.12.2020. godine.

Odlukom Regulatorne agencije za energetiku i regulisane komunalne djelatnosti definisane su sljedeće cijene :

**a) Javno vodosnabdijevanje :**

- Fiksni dio cijene na mjesečnom nivou po korisniku za fizička lica u iznosu od 2,1574 €,
- Fiksni dio cijene na mjesečnom nivou po korisniku za pravna lica u iznosu od 4,5845 €,
- Varijabilni dio cijene za fizička lica u iznosu od 1,0100 €/m3,
- Varijabilni dio cijene za pravna lica u iznosu od 1,9190 €/m3

**b) Prihvatanje i odvođenje komunalnih otpadnih voda :**

- Fiksni dio cijene na mjesečnom nivou po korisniku u iznosu od 0,6222 €,
- Varijabilni dio cijene za fizička lica u iznosu od 0,2857 €/m3,
- Varijabilni dio cijene za pravna lica u iznosu od 0,5429 €/m3.

##### 4.2 Ostali prihodi iz poslovanja

|  | (u Eur)        |                |
|--|----------------|----------------|
|  | 2021.          | 2020.          |
| <b>Ostali prihodi iz redovnog poslovanja</b> |                |                |
| Prihodi od donacija                          | 277.412        | 132.500        |
| Prihodi po osnovu ukidanja odloženih prihoda | 524.502        | 526.881        |
| Ostali prihodi                               | 883            | 2.626          |
|  | <b>802.797</b> | <b>662.007</b> |
| <b>Ostali prihodi iz poslovanja</b>          |                |                |
| Naplaćena otpisana potraživanja              | 114.930        | 62.331         |
| Refundacija za lica sa invaliditetom         | 5.816          | -              |
| Prihodi od refundacije bolovanje             | 4.740          | 7.121          |
| Prihodi od smanjenja obaveza                 | -              | 6.300          |
| Ostali prihodi iz poslovanja                 | 14.713         | 4.694          |
|  | <b>140.199</b> | <b>80.446</b>  |
|  | <b>942.996</b> | <b>742.453</b> |

Prihodi od donacija (277.412 €) se odnose na prihode po osnovu prefakturisanih troškova PPOV Kotor-Tivat doo prema Opštini Tivat u iznosu od 213.345 €, kao i prihode po osnovu uplata Opštine Tivat za :

- advokatske usluge povodom zastupanja u postupku arbitraže po tužbi koju je izjavila njemačka kompanija Ludwig Pfeiffer Hoch & Tiefbau GmbH & Co KG u iznosu od 40.000 € i
- troškove po presudi prema fizičkom licu za eksproprisano zemljište u iznosu od 24.067 €.

Prihodi od ukidanja odloženih prihoda u iznosu od 524.502 € (u 2020.godini 526.881 €) 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

|   | 2021.          | 2020.          |
|---|----------------|----------------|
| Nabavna vrijednost isporučene vode                      | 564.141        | 564.814        |
| Troškovi materijala za tekuće i investiciono održavanje | 153.355        | 122.369        |
| Troškovi alata, inventara i režijskog materijala        | 15.059         | 28.605         |
| Troškovi električne energije                            | 105.787        | 97.687         |
| Troškovi goriva za vozila                               | 16.056         | 14.333         |
|   | <b>854.398</b> | <b>827.808</b> |

Nabavna vrijednost isporučene vode (564.141 €) odnosi se na nabavku vode od JP "Regionalni vodovod Crnogorsko primorje".

Troškovi materijala za tekuće i investiciono održavanje (153.355 €) obuhvataju izdavanje materijala iz magacina za potrebe održavanja komunalne infrastrukture na teritoriji opštine.

Troškovi električne energije (105.787 €) se najvećim dijelom odnose na potrošnju električne energije na pumpnim stanicama Seljanovo, Kalimanj, Gradiošnica i Solila i zgrade sjedišta Društva.

##### 6. Ostali troškovi poslovanja (troškovi rezervisanja i ostali poslovni rashodi)

|  | 2021.          | (u Eur)<br>2020. |
|--|----------------|------------------|
| <b>Troškovi rezervisanja</b>   | <b>135.950</b> | <b>2.788</b>     |
| <b>Ostali poslovni rashodi</b>   |                |                  |
| Troškovi analize vode  | 8.138          | 7.759            |
| Troškovi PTT, mobilne telefonije i internet  | 32.183         | 30.179           |
| Drugi troškovi transportnih usluga   | 120            | 322              |
| Troškovi usluga održavanja osnovnih sredstava  | 125.383        | 93.447           |
| Troškovi reklame i propagande  | 1.366          | 453              |
| Troškovi hidro-geoloških istraživanja  | -              | 1.500            |
| Troškovi usluga zaštite zdravlja na radu   | 4.948          | 7.315            |
| Troškovi usluga prečišćavanja otpadnih voda  | 213.345        | -                |
| Usluge obezbjeđenja objekata   | 12.030         | 12.040           |
| Troškovi komunalnih usluga   | 1.235          | 1.241            |
| Troškovi angažovanja radnika preko agencije  | 100.294        | 80.113           |
| Troškovi registracije vozila i drugih proizvodnih usluga   | 7.770          | 2.776            |
| Troškovi neproizvodnih usluga (advokatske usluge, stručno usavršavanje, održavanje softvera, zdravstvene usluge) | 54.080         | 95.285           |
| Troškovi reprezentacije  | 5.899          | 5.865            |
| Troškovi premija osiguranja  | 2.500          | 2.959            |
| Troškovi platnog prometa i bankarskih provizija  | 5.515          | 4.962            |
| Troškovi članarina   | 9.851          | 2.060            |
| Troškovi poreza  | 13.912         | 10.993           |
| Troškovi doprinosa (PKCG, rekreacija...)   | 15.426         | 14.199           |
| Troškovi sponzorstava i humanitarne pomoći   | 35.400         | 18.300           |
| Ostali nematerijalni troškovi (sudski troškovi, takse, pretplate...)   | 13.306         | 18.821           |
|  | <b>662.701</b> | <b>410.589</b>   |
|  | <b>798.651</b> | <b>413.377</b>   |



Troškovi rezervisanja (135.950 €) obuhvataju troškove rezervisanja za otpremnine prilikom odlaska u penziju (100.579 €), troškove rezervisanja za jubilarne nagrade (11.730 €) i troškove rezervisanja za sudske sporove (23.642 €).

Društvo je u 2021. godine počelo sa primjenom MRS 19 - Primanja zaposlenih, kojim se zahtijeva aktuarski obračun troškova rezervisanja za otpremnine prilikom odlaska u penziju i rezervisanja za jubilarne nagrade (Napomena 19).

Troškovi usluga održavanja osnovnih sredstava (125.383 €) se odnose na izvedene radove na asfaltiranju pristupnog puta za rezervoare i vodoizvorišta (28.476 €), servisiranje agregata za kontinuirano snabdijevanje strujom (10.800 €), sanaciji rezervoara Gošići (20.675 €), nadogradnja postojećeg SCADA sistema (7.770 €) i drugih troškova na sanaciji objekata vodoizvorišta, rezervoara, pumpnih stanica i rekonstrukciji postojećih cjevovoda (57.392 €).

Troškovi usluga prečišćavanja otpadnih voda (213.345 €) se odnose na troškove usluga Postrojenja za prečišćavanje otpadnih voda (PPOV) definisanih Sporazumom o raspodjeli ukupnih troškova poslovanja „PPOV Kotor-Tivat“ doo za 2021. godinu. Prema ovom sporazumu Društvo plaća 40% od ukupnih tekućih troškova poslovanja PPOV-a nastalih u 2021. godini.

Troškovi angažovanja radnika preko agencije (100.294 €) čine rashodi za dodatno angažovanje radnika po ugovorima sa agencijama za privremeno ustupanje zaposlenih.

Troškovi neproizvodnih usluga (54.080 €) se u najvećoj mjeri odnose na advokatske usluge plaćene za zastupanje u sporu sa društvom „Ludvig Pfeiffer Hoch und Tiefbau GmbH“ (40.000 €).

## 7. Troškovi amortizacije

Ukupni troškovi amortizacije za 2021. godinu iznose 611.027 €, (za 2020. godinu 598.187 €) obračunatu u skladu sa Napomenom 3.8.

Od ovog iznosa se 524.501 € odnosi na troškove amortizacije imovine koja je vlasništvo lokalne samouprave a Društvu je povjerena na upravljanje, dok se iznos od 86.526 € odnosi na amortizaciju osnovnih sredstava u vlasništvu Društva.

## 8. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi

|  | 2021.          | (u Eur)<br>2020. |
|--|----------------|------------------|
| <b>Neto troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi</b>   |                |                  |
| Troškovi neto zarada i neto naknada zarada                           | 546.588        | 479.901          |
| Troškovi naknada upravnom odboru                                     | 10.764         | 9.504            |
| Troškovi ostalih naknada zarada i ličnih rashoda                     | 61.827         | 21.240           |
|  | <b>619.179</b> | <b>510.645</b>   |
| <b>Troškovi poreza i doprinosa</b>                                   |                |                  |
| <b>Troškovi poreza</b>   | <b>76.671</b>  | <b>67.790</b>    |
| <b>Troškovi doprinosa za penzije</b>                                 |                |                  |
| Troškovi doprinosa na teret zaposlenog-PIO                           | 125.494        | 110.742          |
| Troškovi doprinosa na teret poslodavca-PIO                           | 49.145         | 44.323           |
|  | <b>174.639</b> | <b>155.065</b>   |
| <b>Troškovi doprinosa</b>  |                |                  |
| Troškovi doprinosa na teret zaposlenog -Zdravstvo                    | 71.113         | 62.754           |
| Troškovi doprinosa na teret zaposlenog -nezaposleni                  | 4.183          | 3.691            |
| Troškovi doprinosa na teret poslodavca -Zdravstvo                    | 19.242         | 17.576           |
| Troškovi doprinosa na teret poslodavca -nezaposleni                  | 4.183          | 3.691            |
| Troškovi ostalih doprinosa   | 11.641         | 10.290           |
|  | <b>110.362</b> | <b>98.002</b>    |
| <b>Ukupno troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi</b> | <b>980.851</b> | <b>831.502</b>   |

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 2021. 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.

## 9. Ostali rashodi iz poslovanja

|  | 2021.         | (u Eur)<br>2020. |
|--|---------------|------------------|
| Gubici po osnovu rashodovanja postrojenja i opreme | 1.402         | -                |
| Troškovi otpisa potraživanja po sudskim presudama  | 24.629        | 11.525           |
| Rashodi po osnovu direktnog otpisa potraživanja    | 180           | -                |
| Rashodovanje zaliha materijala                     | 408           | 431              |
| Naknade štete drugim licima                        | -             | 2.181            |
| Troškovi kamata za neblagovremeno plaćanje         | -             | 34.475           |
| Izdaci za humanitarne, kulturne i sportske namjene | 4.990         | -                |
| Kazne za privredne prestupe i prekršaje            | 400           | -                |
|  | <b>32.010</b> | <b>48.612</b>    |

## 10. Finansijski rezultat

|  | 2021.            | (u Eur)<br>2020. |
|--|------------------|------------------|
| <b>Finansijski prihodi</b>   |                  |                  |
| Drugi prihodi od kamata  | 7                | 8                |
|  | <b>7</b>         | <b>8</b>         |
| <b>Vrijednosno usklađivanje kratkoročnih finansijskih sredstava i finansijskih ulaganja koji su dio obrtne imovine</b> |                  |                  |
| Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti potraživanja  | (113.629)        | (114.295)        |
|  | <b>(113.629)</b> | <b>(114.295)</b> |
| <b>Neto finansijski rezultat</b>   | <b>(113.622)</b> | <b>(114.287)</b> |

Rashodi po osnovu ispravke 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

|  | (u Eur)         |                 |
|--|-----------------|-----------------|
|  | 2021.           | 2020.           |
| Tekući porez na dobit                        | -               | -               |
| Odloženi poreski rashodi ili prihodi perioda | (59.479)        | (64.342)        |
|  | <b>(59.479)</b> | <b>(64.342)</b> |

Obračun odloženog poreza je prikazan u sljedećoj tabeli :

|   |                |
|---|----------------|
| Stanje odloženih poreskih obaveza 01.01.2021.             | 186.969        |
| Odložena poreska obaveza za 2021. godinu                  | 59.479         |
| <b>Stanje odložene poreske obaveze na dan 31.12.2021.</b> | <b>246.447</b> |

## 12. Nematerijalna ulaganja

|                              | Licence i<br>Softveri | Ostala<br>nematerijalna<br>ulaganja | Ukupno         |
|------------------------------|-----------------------|-------------------------------------|----------------|
| <b>Nabavna vrijednost</b>    |                       |                                     |                |
| Stanje 01.01.2021.           | 25.410                | 161.713                             | 187.123        |
| Povećanja                    | 3.722                 | -                                   | 3.722          |
| <b>Stanje 31.12.2021</b>     | <b>29.132</b>         | <b>161.713</b>                      | <b>190.845</b> |
| <b>Ispravka vrijednosti</b>  |                       |                                     |                |
| Stanje 01.01.2021.           | 24.969                | 146.543                             | 171.512        |
| Amortizacija za 2021. godinu | 695                   | 3.163                               | 3.858          |
| <b>Stanje 31.12.2021.</b>    | <b>25.664</b>         | <b>149.706</b>                      | <b>175.370</b> |
| <b>Sadašnja vrijednost:</b>  |                       |                                     |                |
| Na dan 31.12.2021.           | 3.468                 | 12.007                              | 15.476         |
| Na dan 31.12.2020.           | 441                   | 15.170                              | 15.611         |

### 13. Nekretnine, postrojenja i oprema

(u Eur)

|  | Zemljište      | Vodov. i<br>kanal.<br>mreža | Građ.<br>Objekti | Postrojenja<br>i oprema | Transp.<br>sredstva | Investicije<br>u toku | Avansi za<br>stalnu<br>imovinu | Ukupno            |
|--|----------------|-----------------------------|------------------|-------------------------|---------------------|-----------------------|--------------------------------|-------------------|
| <b>Nabavna vrijednost</b>                      |                |                             |                  |                         |                     |                       |                                |                   |
| Stanje 1.01. 2021. godine                      | 246.876        | 17.778.668                  | 3.993.547        | 2.502.004               | 587.469             | 7.782.915             | 148.179                        | 33.039.658        |
| Povećanje-nabavke                              | -              | -                           | -                | 39.405                  | -                   | 430.537               | -                              | 469.942           |
| Prenos sa investicija u toku                   |                |                             |                  |                         |                     |                       |                                |                   |
| Smanjenje                                      | -              | -                           | -                | 14.199                  | -                   | -                     | 148.179                        | 162.378           |
| <b>Stanje 31.12. 2021.godine</b>               | <b>246.876</b> | <b>17.778.668</b>           | <b>3.993.547</b> | <b>2.527.210</b>        | <b>587.469</b>      | <b>8.213.452</b>      | <b>-</b>                       | <b>33.347.222</b> |
| <b>Ispravka vrijednosti osnovnih sredstava</b> |                |                             |                  |                         |                     |                       |                                |                   |
| Stanje 1.01. 2021. godine                      | -              | 2.611.132                   | 1.332.480        | 1.754.207               | 538.297             | -                     | -                              | 6.236.115         |
| Amortizacija 2021. god.                        | -              | 355.573                     | 81.074           | 160.257                 | 10.265              | -                     | -                              | 607.169           |
| Smanjenje                                      | -              | -                           | -                | 12.796                  | -                   | -                     | -                              | 12.796            |
| <b>Stanje 31.12.2021. godine</b>               | <b>-</b>       | <b>2.966.705</b>            | <b>1.413.554</b> | <b>1.901.668</b>        | <b>548.562</b>      | <b>-</b>              | <b>-</b>                       | <b>6.830.488</b>  |
| <b>Sadašnja vrijednost 31.12.2021. godine</b>  | <b>246.876</b> | <b>14.811.963</b>           | <b>2.579.993</b> | <b>625.542</b>          | <b>38.907</b>       | <b>8.213.452</b>      | <b>-</b>                       | <b>26.516.733</b> |
| <b>Sadašnja vrijednost 31.12.2020. godine</b>  | <b>246.876</b> | <b>15.167.537</b>           | <b>2.661.066</b> | <b>747.796</b>          | <b>49.172</b>       | <b>7.782.915</b>      | <b>148.180</b>                 | <b>26.803.542</b> |

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 na poziciji postrojenja i opreme (39.405 €) se najvećim dijelom odnosi na kupovinu novih pumpi za otpadne vode.

Povećanje vrijednosti na poziciji investicija u toku (430.537 €) se odnosi na realizaciju Projekta vodosnabdijevanja i odvođenja otpadnih voda na jadranskoj obali (faza V1).

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.

### 14. Zalihe

(u Eur)

|                             | 2021.          | 2020.          |
|-----------------------------|----------------|----------------|
| Materijal                   | 133.820        | 115.935        |
| Alat i inventar na zalihama | 17.589         | 7.192          |
| Dati avansi                 | 1.997          | 40.000         |
|                             | <b>153.406</b> | <b>163.127</b> |

## 15. Potraživanja od kupaca

|                                   | (u Eur)        |                |
|-----------------------------------|----------------|----------------|
|                                   | 2021.          | 2020.          |
| <b>Potraživanja od kupaca</b>     |                |                |
| Kupci u zemlji – privreda         | 244.444        | 309.467        |
| Kupci u zemlji – domaćinstva      | 646.365        | 756.307        |
| Kupci – ostale usluge             | 14.468         | 9.966          |
| Ispravka vrijednosti potraživanja | (372.866)      | (407.395)      |
|                                   | <b>532.411</b> | <b>668.345</b> |

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.

Kretanje na ispravci vrijednosti potraživanja u toku godine je prikazano u sljedećoj tabeli :

|                                 | (u Eur)        |                |
|---------------------------------|----------------|----------------|
|                                 | 2021.          | 2020.          |
| Stanje 1.januara                | 407.395        | 376.561        |
| Naplaćeno u toku godine         | (114.930)      | (62.331)       |
| Nova ispravka u toku godine     | 113.629        | 114.295        |
| Isknjižavanje                   | (33.228)       | (21.130)       |
| <b>Stanje 31.decembra 2021.</b> | <b>372.866</b> | <b>407.395</b> |

## 16. Ostala potraživanja

|  | (u Eur)  |               |
|--|----------|---------------|
|  | 2021.    | 2020.         |
| Potraživanja po osnovu poreza na dodatu vrijednost | 7        | 140           |
| Ostala nepomenuta potraživanja                     | -        | 28.409        |
|  | <b>7</b> | <b>28.549</b> |

## 17. Gotovina na računima i u blagajni

|                         | (u Eur)          |                  |
|-------------------------|------------------|------------------|
|                         | 2021.            | 2020.            |
| Žiro račun              | 1.637.127        | 1.143.055        |
| Blagajna                | 27               | 29               |
| Ostala novčana sredstva | 2.052            | 495              |
|                         | <b>1.639.206</b> | <b>1.143.579</b> |

Finansijsko poslovanje Društvo obavlja preko više poslovnih banaka.

## 18. Kapital

|                                      | 2021.            | 2020.-krajnje stanje | (u Eur)<br>2020.-početno stanje |
|--------------------------------------|------------------|----------------------|---------------------------------|
| Osnovni kapital                      | 1.798.219        | 1.798.219            | 1.798.219                       |
| Neraspoređeni dobitak ranijih godina | 211.019          | 205.920              | 205.920                         |
| Neraspoređeni dobitak tekuće godine  | 29.401           | 5.099                | 64.889                          |
|                                      | <b>2.038.639</b> | <b>2.009.238</b>     | <b>2.069.028</b>                |

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 pod 01.01.2020. godine, zbog pogrešnog iskazivanja efekata odloženih privremenih razlika u odnosu na zahtjeve MRS 12 – „Porezi na dobitak“, izvršilo 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 €.

Promjene na kapitalu u toku 2021. i 2020. godine prikazane su u Izvještaju o promjenama na kapitalu.

## 19. Dugoročna rezervisanja

|                                   | 2021.          | (u Eur)<br>2020. |
|-----------------------------------|----------------|------------------|
| Rezervisanja za otpremnine        | 151.812        | 70.553           |
| Rezervisanja za jubilarne nagrade | 11.730         | -                |
| Rezervisanja za sudske sporove    | 75.650         | 77.300           |
|                                   | <b>239.192</b> | <b>147.853</b>   |

Društvo je u 2021. godine počelo sa primjenom MRS 19 - Primanja zaposlenih, kojim se zahtijeva aktuarski obračun troškova rezervisanja za otpremnine prilikom odlaska u penziju (151.812 €) i rezervisanja za jubilarne nagrade (11.730 €).

Na osnovu dopisa pravne službe izvršena su rezervisanja za očekivane gubitke u narednoj godini po osnovu pokrenutih sudskih sporova (75.650 €).

## 20. Dugoročne obaveze

|                          | 2021.         | (u Eur)<br>2020. |
|--------------------------|---------------|------------------|
| Ostale dugoročne obaveze | 45.203        | 30.493           |
|                          | <b>45.203</b> | <b>30.493</b>    |

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

|                  | 2021.             | 2020.             |
|------------------|-------------------|-------------------|
| Odloženi prihodi | 26.074.649        | 26.331.501        |
|                  | <b>26.074.649</b> | <b>26.331.501</b> |

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

|                           | 2021.         | (u Eur)<br>2020. |
|---------------------------|---------------|------------------|
| Dobavljači u zemlji       | 93.334        | 57.438           |
| Dobavljači u inostranstvu | -             | 430              |
|                           | <b>93.334</b> | <b>57.868</b>    |

### 23. Ostale obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze

|  | (u Eur)        |               |
|--|----------------|---------------|
|  | 2021.          | 2020.         |
| Obaveze po osnovu PDV-a i ostalih javnih prihoda | 2.568          | 24.601        |
| Ostale obaveze                                   | 117.205        | 34.230        |
|  | <b>119.774</b> | <b>58.831</b> |

Ostale obaveze (117.205 €) odnose se najvećim dijelom na obaveze po osnovu zlimnice (32.391 €), bonuse zaposlenima (34.483 €), porez na lična primanja (9.332 €), doprinose za obavezno socijalno osiguranje (33.490 €) i ostale tekuće obaveze (7.509 €).

### 24. Sudski sporovi

Prema izvještaju pravne službe Društva, protiv Društva se na dan 31.12.2021. godine vodi 5 sudskih sporova čija vrijednost iznosi 75.650 €.

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.

Međutim, kompanija "Ludvig Pfeiffer Hoch und Tiefbau GmbH", nezadovoljna presudom arbitražnog suda, je 02.05.2022. godine dostavila tužbeni zahtjev na iznos od 1.342.659 €. Prema izjavi rukovodstva i advokatske kancelarije koja zastupa društvo u ovom sporu, nije moguće predvidjeti ishod ovog sudskog postupka.

### 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 2021. godinu ili koji bi zahtijevali posebno objelodanjivanje.

Lice odgovorno za sastavljanje  
finansijskih iskaza  
Jasmina Vukšić

*Jasmina Vukšić*

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



Izvještaj revizora, strana 1 - 3