

## NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE ZA 2021 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 31.12.2021.godine Preduzeće je zapošljavalo 60 radnika i Izvršnog direktora g-din Alen Krivokapić

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 ( u ostavci) |
| - 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,br.139/21 i br.013/22 )
- 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, 55/16 i 146/21 )
- 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 i 130/21)
- 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, 080/20,08/21, 59/21 i 146/21)
- Zakonom o privrednim društvima ( „Sl.list CG“ br. 065/20 i br.146/21)
- Zakonom o unaprijeđenju poslovnog ambijenta ( „Sl.list CG“ br.40/10 i br.18/19)

## 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 31.12.2021. godine

-u EUR-

Grupa računa, račun	POZICIJA	Redni broj	Napomena broj	Iznosi	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	<b>AKTIVA</b>				
00	<b>A. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL</b>	001			
	<b>B. STALNA IMOVINA (003+008+016)</b>	002		<b>26,532,208</b>	<b>26,819,153</b>
01	I NEMATERIJALNA ULAGANJA (004 do 007)	003	1	15,476	15,611
010	1. Ulaganja u razvoj	004			
011 i 014	2. Koncesije, patent, licence i slična prava i ostala nematerijalna ulaganja	005		15,476	15,611
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	26,516,732	26,803,542
020 i 022	1. Zemljište i objekti	009		17,638,831	18,075,479
023, 027 (dio)	2. Postrojenja i oprema	010		664,136	796,656
	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		8,213,452	7,931,094
	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	<b>C. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA</b>	024			
	<b>D. OBRтна SREDSTVA (026+031+039+043+044)</b>	025		<b>2,325,030</b>	<b>2,003,600</b>
	I. ZALIHE (027 do 030)	026	4	153,406	163,127
10	1. Zalihe materijala (materijal za izradu, rezervni delovi, sitan inventar i auto gume)	027		<b>151,409</b>	<b>123,127</b>
11	2. Nedovršena proizvodnja	028			
12 i 13	3. Gotovi proizvodi i roba	029			
15	4. Dati avansi	030		1,997	40,000
	II. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA (032 do 035)	031	5	532,418	696,894
202, 203, 209(dio)	1. Potraživanja od kupaca	032		532,411	668,345
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		7	28,549
223	4.1. Potraživanja za više plaćen porez na dobit	036			
27	4.2. Potraživanja po osnovu poreza na dodatu vrijednost	037		7	140
21, 22, osim 223	4.3. Ostala nepomenuta potraživanja	038		0	28,409
	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	<b>IV. GOTOVINA NA RAČUNIMA I U BLAGAJNI</b>	043	6	1,639,206	1,143,579
04	<b>V. STALNA SREDSTVA NAMJENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO</b>	044			
28 osim 288	<b>E. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA</b>	045			

	<b>F. UKUPNA AKTIVA</b> (001+002+024+025+045)	046		<b>28,857,238</b>	<b>28,822,753</b>
	<b>PASIVA</b>				
	<b>A. KAPITAL (102+103+104+105+111+116)</b>	101	7	<b>2,038,639</b>	<b>2,009,238</b>
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
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 dobiti 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		240,420	211,019
340	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	112		211,019	205,920
341	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	113		29,401	5,099
350	3. Gubitak ranijih godina	114			
351	4. Gubitak tekuće godine	115			
	VIII. UČEŠĆE KOJE NE OBEZBEĐUJE KONTROLU	116			
	<b>B. DUGOROČNA REZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE (118+122)</b>	117	8	<b>284,395</b>	<b>178,346</b>
	I. DUGOROČNA REZERVISANJA (119 do 121)	118		239,192	147,853
404(dio)	1. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	119		163,542	70,553
400(dio)	2. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	120			
40, sem 400 i 404	3. Ostala dugoročna rezervisanja	121		75,650	77,300
41	II. DUGOROČNE OBAVEZE (123+124)	122		45,203	30,493
414, 415	1. Dugoročni krediti	123			
41 bez 414, 415	2. Ostale dugoročne obaveze	124		45,203	30,493
498	<b>C. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE</b>	125	3	<b>246,447</b>	<b>186,969</b>
495(dio)	<b>D. DUGOROČNI ODLOŽENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE</b>	126	10	<b>26,074,649</b>	<b>26,331,501</b>
	<b>E. KRATKOROČNA REZERVISANJA I KRATKOROČNE OBAVEZE (128+129)</b>	127		<b>213,108</b>	<b>116,699</b>
467	I KRATKOROČNA REZERVISANJA	128			
	II KRATKOROČNE OBAVEZE 130 do 137)	129		213,108	116,699



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	93,334	57,868
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		119,774	58,831
439(dio)	8.1. Ostale obaveze iz poslovanja	138			
45 i 46	8.2. Ostale kratkoročne obaveze	139		117,205	34,230
47,48 osim 481	8.3. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrijednost i ostalih javnih prihoda	140	11	2,569	24,601
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	<b>F. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA</b>	143			
	<b>G. UKUPNA PASIVA (101+117+125+126+127+143)</b>	144		<b>28,857,238</b>	<b>28,822,753</b>

1. U 2021 godini su nabavljena dva softvera.

Nematerijalna ulaganja

Naziv	Nabavna vr.	Ispravka vr.	Amortizacija	Sadašnja vr.
Softveri	29131.96	24968.64	694.76	3468.56
Projektna dokum.	161712.86	146542.62	3162.81	12007.43
Ukupno	190844.82	171511.26	3857.57	15475.99

2. Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva obuhvataju sva sredstva koja su nabavljena u ranijem periodu kao i ona nabavljena u toku 2021. 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 cjevovodi .....2-8%
- 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 2021.god. izvršena su ulaganja iz sopstvenih sredstava, i po osnovu donacije od strane Opštine Tivat u izgradnju kanalizacionog sistema.

Nabavke osnovnih sredstava u 2021.godini :

Naziv	Nabavna vr. 01.01.2021	Nabavka u 2021	Ukupno
Oprema vodoprivrede	541282.06	31328.09	572610.15
Kancelarijska oprema	32492.7	2842.66	35335.36
Oprema kanal.sistema	1911399.31	4200	1915599.31
Namještaj	16516.91	1033.88	17550.79
Invest-V <sub>1</sub> faza	1721130.37	428470.68	2149601.05
Invest-IV faza	6061784.53	2066.08	6063850.61
Ukupno	10284605.88	469941.39	10754547.27

Stanje Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva na dan 31.12.2021. god. iskazano tabelarno je slijedeće:

Naziv	Nabavna vr.	Ispravka vr.	Amortizacija	Sadašnja vr.
Zemljište	246875.67	0	0	246875.67
Objekti vodovoda	3993547.45	1332480.35	81073.81	2579993.29
Objekti kanalizacije	17778667.81	2611131.84	355573.37	14811962.6
Oprema vodovoda	558667.59	410979.72	35231.44	112456.43
Oprema kanalizacije	1915599.31	1294417.22	121448.54	499733.55
Kancelarij. oprema	35079.36	22606.88	3068.12	9404.36
Vozila	587469.16	538297.46	10265.13	38906.57
Namješt, instalacije	17550.79	13407.01	508.87	3634.91
Djela likovne umjet.	313.17	0	0	313.17
Invest.-IVfaza Kanal.	6063850.61	0	0	6063850.61
Invest- V <sub>1</sub> faza	2149601.05	0	0	2149601.05
Ukupno	33347221.97	6223320.48	607169.28	26516732.21

Nakon usvajanja popisa donijeta je odluka o isknjižavanju osnovnih sredstava koja su van upotrebe u vrijednosti od 14.198,56 €, otpisane vrijednosti 12.796,19 €, i sadašnje vrijednosti 1.402,37 € i to:

- 1 (jedna) pumpa nabavne vrijednosti 564,10 € i otpisane vrijednosti 564,10 €,
- 1 (jedan) mobilni mjerač protoka nabavne vrijednosti 13.378,46 €, otpisane vrijednosti 11.976,09 € i sadašnje vrijednosti 1.402,37 €,
- 1 (jedan) Fax Laserski panasonic nabavne vrijednosti 256,00 € i otpisane vrijednosti 256,00 €.

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

Po obračunu za 2021. utvrđena je poreska obaveza u iznosu od 246.447 €

Odložena poreska obaveza na dan 31.12.2020.godinu iznosila je 186.969 €. Nakon obračuna za 2021.g. odložena poreska obaveza uvećana je za 59.478 € i ukupno na 31.12.2021.g. iznosi 246.447 €

	31.12.2021	31.12.2020
4. Materijal, sitan inventar i alat na zalihamu	153.406	163.127
Ukupno zalihe	153.406	163.127

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



Zalihe materijala u vrijednosti.....	133.546
Zalihe goriva i maziva u vrijednosti.....	274
Rezervni djelovi.....	12.598
Alat i sitan inventar na skladištu.....	4.991
Dati avansi za zalihe.....	1.997
<b>Ukupno</b>	<b>153.406</b>

Prilikom nabavke procjenjuju se po nabavnoj - faktumoj vrijednosti uvaćanoj 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	Ukupna potraživanja
		( ispravka potraživanja)	
1	2	3	4
Potraživanja od prav. lica	124435	40835	165270
Potraživanja po osnovu utuženja-privreda	1517	77657	79174
Potraživanja od građana	340986	123362	464348
Potraž. po osnovu utuženja građani	53322	128695	182017
Potraž.-ostale usluge	12151	2317	14468
<b>Ukupno:</b>	<b>532411</b>	<b>372866</b>	<b>905277</b>
<b>Ostala potraživanja</b>	<b>7</b>		
<b>Ukupna potraživanja:</b>	<b>532418</b>		

Preduzeće je u 2021.g. izvršilo obezvrjeđenje ( ispravku vrijednosti ) potraživanja starijih od 1 godine, za poslovne prostore u iznosu od 11.369 €, što sa isprvkama iz prethodnih godina iznosi 40.835 €, €, za potraživanja starija od 1 godine po osnovu utuženja privreda iznose 77.657 €,za domaćinstva 40.762 €, što sa izvršenom ispravkom iz prethodnih godina iznosi 123.362 €, za potraživanja starija od 1 godine po osnovu utuženja iznose 128.695 €, i za ostale usluge u iznosu od 637 €, što sa ispravkom iz prethodnih godina iznosi 2.317 €, tako da na 31.12.2021.godine nakon izvršene ispravke potraživanja iznose 532.411 €.

Preduzeće je na dan 31.oktobra 2021 godine uputilo dužnicima izvode otvorenih stavki kako bi se izvršilo usaglašavanje potraživanja.

#### 6. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

	31.12.2021	31.12.2020
1.Poslovni računi	1.639.179	1.143.550
2.Blagajna	27	29

Ukupno	1.639.206	1.143.579
--------	-----------	-----------

Na dan 31.12.2021.godine gotovina na tekućim računima je evidentirana kod sljedećih banaka:

Naziv banke	Broj poslovnog računa	Stanje
- Hipotekama Banka AD Podgorica	520-62730-65	204.399,28
- C K Banka AD Podgorica	510-4063-73	1.272.255,04
- Atlas banka AD Podgorica	505-1433-40	1.397,06
- NLB Montenegrobanka AD Podgorica	530-5112-03	47.444,61
- Prva Banka AD Podgorica	535-10055-81	37.404,19
- Erste banka	540-11663-76	74.226,36
-Devizni račun Hipotekme banke		2.023,23
-Devizni račun Atlas banke		28,90
Ukupno:		1.639.178,67

Sredstva u blagajni na dan 31.12.2021.godine iznose 27,05 €.

#### 7. Kapital

	31.12.2021	31.12.2020
1. Državni kapital	1.798.219	1.798.219
<b>I.Svega osnovni kapital</b>	<b>1.798.219</b>	<b>1.798.219</b>
2. Neraspoređena dobit ranijih godina	211.019	270.809
Raspodjela dobiti po odluci SO Tivat broj:0304-030-180		(64.889)
Neraspoređena dobit tekuće godine po osnovu prenosa neto dobiti iz bilansa uspjeha	29.401	5.099
<b>II Svega neraspoređena dobit</b>	<b>240.420</b>	<b>211.019</b>
<b>KAPITAL ( I + II )</b>	<b>2.038.639</b>	<b>2.009.238</b>

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.

Skupština do danas nije usvojila odluku Odbora direktora Tivat broj:38 od 11.06.2021.godine tako da DOO"Vodovod i kanalizacija" Tivat nije izvršilo prenos dobiti iz 2020.godine Osnivaču u iznosu od 5.099 €, već je uvećana neraspoređena dobit.

#### 8. Dugoročna rezervisanja i obaveze

	31.12.2021	31.12.2020
Dugoročna rezervisanja	239.192	147.853
Ostale dugoročne obaveze	45.203	30.493
<b>DUGOROČNE OBAVEZE</b>	<b>284.395</b>	<b>178.346</b>

Na osnovu Izvještaja o obračunu po međunarodnom računovodstvenom standardu broj 19 odrađenog od strane ovlaštenog aktuara Društvo je iskazalo dugoročna rezervisanja koja se odnose na otpremnine prilikom odlaska u penziju u iznosu 151.812€, i rezervisanje za jubilarne nagrade u iznosu 11.730€. Rezervisanja za ostale vjerovatne troškove iznose 75.650€.

U okviru ostalih dugoročnih obaveza su iskazane obaveze po osnovu 10% privremeno zadržane vrijednosti u iznosu 45.203 € za investiciju Faze V<sub>1</sub> koja se odnosi na Vodosnabdijevanje i odvođenje otpadnih voda sa Jadranske obale.

#### 9. Obaveze iz poslovanja

	31.12.2021	31.12.2020
1. Dobavljači u zemlji	93.334	57.438
2. Dobavljači u inostranstvu		430
Obaveze iz poslovanja	93.334	57.868



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

Obaveze prema dobavljačima u zemlji se odnose na :

- PPOV (postrojenje) m.za decembar.....	46.192
- J.P. Regionalni vodovod m. za decembar.....	27.142
- Elektroprivredi m.za decembar.....	11.680
- Jugopetrol.....	1.722
- Ostalim dobavljačima.....	6.598
<b>Ukupno</b>	<b>93.334</b>

10. Dugoročni odloženi prihodi i primljene donacije

	31.12.2021	31.12.2020
Dugoročni odloženi prihodi i primljene donacije	26.074.649	26.331.501
<b>Dugoročni odloženi prihodi i primljene donacije</b>	<b>26.074.649</b>	<b>26.331.501</b>

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 objelodanivanje državne pomoći, tj. bez povećanja vlasničkog kapitala.

11. Obaveze po osnovu PDV i ostalih javnih prihoda

	31.12.2021	31.12.2020
Obaveze po osnovu PDV i ostalih javnih prihoda	2.569	24.601
<b>Obaveze po osnovu PDV i ostalih javnih prihoda</b>	<b>2.569</b>	<b>24.601</b>

### 3. NAPOMENE UZ FINANSIJSKI ISKAZ - BILANS USPJEHA

#### ISKAZ O REZULTATU /BILANS USPJEHA/

u periodu od 01.01. do 31.12.2021. 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	<b>1. Prihodi od prodaje - neto prihod</b>	201	1	2536443	2160761
630 i 631	<b>2. Promjena vrijednosti zaliha gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje</b>	202			
62	<b>3. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe</b>	203			
	<b>4. Ostali prihodi iz poslovanja (205 do 207)</b>	204	2	942996	742453
64 i 65	a) Ostali prihodi iz redovnog poslovanja	205		802167	662007
67, 691 i 692	b) Ostali prihodi iz poslovanja	206		140829	80446
68, sem 683 i 685	c) Prihodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja imovine	207			
	<b>5. Troškovi poslovanja (209+210)</b>	208	3	2264076	1839372
50 i 51	a) Nabavna vrijednost prodate robe i troškovi materijala	209	3,1	854398	827808
53, 54 i 55	b) Ostali troškovi poslovanja (, rezervisanja i ostali poslovni rashodi)	210	3,2	798651	1011564
540	c) Amortizacija		3,3	611027	598187

	<b>6. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi (212+213)</b>	211	4	980851	831502
52 (dio)	a) Neto troškovi zarada, naknada zarada i lični rashodi	212		619179	510645
	b) Troškovi poreza i doprinosa (214 do 216)	213		361672	320857
52 (dio)	1/ Troškovi poreza	214		76670	67790
52 (dio)	2/ Troškovi doprinosa za penzije	215		174639	155065
52 (dio)	3/ Troškovi doprinosa	216		110363	98002
	<b>7. Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja imovine (osim finansijske) (218+219)</b>	217			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 obrtno imovine (osim finansijske)	219			
57, 591 i 592	<b>8. Ostali rashodi iz poslovanja</b>	220	5	32010	48612
	I. Poslovni rezultat (201+202+203+204-208-211-217-220)	221		202502	183728
	<b>9. Prihodi po osnovu učešća u kapitalu (223 do 225)</b>	222			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			
	<b>10. Prihodi od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova (kamate, kursne razlike i efekti ugovorene zaštite) (227 do 229)</b>	226			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			
	<b>11. Ostali prihodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite (231 do 233)</b>	230		7	8
660 (dio)	a) Finansijski prihodi po osnovu tekućih potraživanja od matičnog i zavisnih pravnih lica	231		7	8
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			



	<b>12. Vrijednosno usklađivanje kratkoročnih finansijskih sredstava i finansijskih ulaganja koji su dio obrtne imovine (235-236)</b>	234		-113629	-114295
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		113629	114295
	<b>13. Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite (238 do 240)</b>	237			0
560	a) Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite po osnovu odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima	238			
561	b) Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite po osnovu odnosa sa drugim povezanim licima	239			
562, 563, 564, 569	c) Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite po osnovu odnosa sa nepovezanim licima	240			
	II. Finansijski rezultat (222+226+230+234-237)	241	6	-113622	-114287
	III. Rezultat iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (221+241)	242		88880	69441
690 – 590	IV. Neto rezultat poslovanja koje je obustavljeno	243			
	V. Rezultat prije oporezivanja (242+243)	244		88880	69441
	<b>14. Poreski rashod perioda (246+247)</b>	245		59479	64342
721	1. Tekući porez na dobit	246			
722	2. Odloženi poreski rashodi ili prihodi perioda	247		59479	64342
	<b>15. Dobitak ili gubitak nakon oporezivanja (244-245)</b>	248	7	29401	5099
	VI. BRUTO REZULTAT DRUGIH STAVKI REZULTATA /POVEZANIH SA KAPITALOM/ (250 do 257)	249			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 SVEOBUHVAJNI REZULTAT ( 248-259)	260	29401	5099
	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

	31.12.2021	31.12.2020
1. Prihodi od prodaje robe	2.175.836	1.819.172
2. Prihod od prodaje proizvoda i usluga	360.607	341.589
<b>PRIHODI OD PRODAJE –NETO PRIHOD</b>	<b>2.536.443</b>	<b>2.160.761</b>

( 2) OSTALI PRIHODI IZ POSLOVANJA

	31.12.2021	31.12.2020
1. Prihod od dotacija	277.412	132.500
2. Prihod po osnovu ukinutih odloženih prihoda ( donacija)	524.502	526.881
Ostali poslovni prihodi	253	2.626
<b>Ostali prihodi iz redovnog poslovanja</b>	<b>802.167</b>	<b>662.007</b>
1. Naplaćena otpisana potraživanja	114.930	62.332
2. Prihod od smanjenja obaveza	16.522	13.891
3. Ostali nepomenuti prihodi	9.377	4.223
<b>Ostali prihodi iz poslovanja</b>	<b>140.829</b>	<b>80.446</b>
<b>OSTALI PRIHODI IZ POSLOVANJA</b>	<b>942.996</b>	<b>742.453</b>

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 524.502 € izvršilo prenos odloženog prihoda u korist prihoda od dotacija, koliko iznosi obračunata amortizacija za donirana sredstva.



(3) TROŠKOVI POSLOVANJA

	31.12.2021	31.12.2020
Nabavna vrijednost prodate robe	564.141	564.814
<b>Nabavna vrijednost prodate robe</b>	<b>564.141</b>	<b>564.814</b>
Troškovi materijala za izradu	153.355	122.369
Troškovi ostalog (režijskog) materijala	15.059	28.605
Troškovi goriva i energije	121.843	112.020
<b>Troškovi materijala</b>	<b>290.257</b>	<b>262.994</b>
<b>3.1. Nabavna vrijednost prodate robe i troškovi materijala</b>	<b>854.398</b>	<b>827.808</b>
Troškovi rezervisanja	135.950	2.789
<b>Troškovi rezervisanja</b>	<b>135.950</b>	<b>2.789</b>
Troškovi usluga na izradi učinaka	8.138	7.759
Troškovi transportnih usluga	32.303	30.501
Troškovi usluga održavanja	125.383	93.447
Troškovi reklame	1.366	453
Troškovi istraživanja	-	1.500
Troškovi prečišćavanja	213.345	-
Troškovi ostalih usluga	126.277	103.485
<b>Troškovi proizvodnih usluga</b>	<b>506.812</b>	<b>237.145</b>
Troškovi neproizvodnih usluga	54.080	95.285
Troškovi reprezentacije	5.899	5.865
Troškovi premije osiguranja	2.500	2.959
Troškovi platnog prometa	5.515	4.962
Troškovi članarina	9.851	2.061
Troškovi poreza	13.912	10.993
Troškovi doprinosa	15.426	14.199
Ostali nematerijalni troškovi	48.706	37.119
<b>Nematerijalni troškovi</b>	<b>155.889</b>	<b>173.443</b>
<b>3.2. Ostali troškovi poslovanja (rezervis. i ostali posl. rashodi)</b>	<b>798.651</b>	<b>413.377</b>
Troškovi amortizacije	611.027	598.187
<b>3.3 Troškovi amortizacije</b>	<b>611.027</b>	<b>598.187</b>
<b>TROSKOVI POSLOVANJA</b>	<b>2.264.076</b>	<b>1.839.704</b>

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

	31.12.2021	31.12.2020
Troškovi zarada i naknada bruto	822.675	723.665
Troškovi poreza i doprinosa na teret poslodavca	80.902	72.959
Troškovi naknade članovima odbora direktora	15.447	13.638
Ostali lični rashodi i naknade	61.827	21.240
<b>TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LICNI RASHODI</b>	<b>980.851</b>	<b>831.502</b>

(5) OSTALI RASHODI

	31.12.2021	31.12.2020
1. Rashod po osnovu rashoda opreme	1.403	0
2. Rashodi po osnovu direktnog otpisa	24.809	11.525
3. Rashod zaliha	408	431
4. Naknada štete drugim licima i penali	5.390	36.656
<b>OSTALI RASHODI ( 1 do 4 )</b>	<b>32.010</b>	<b>48.612</b>

<b>POSLOVNI REZULTAT</b>	<b>202.502</b>	<b>183.728</b>
--------------------------	----------------	----------------

(6) FINANSIJSKI REZULTAT

	31.12.2021	31.12.2020
Prihod od kamata	7	8
Rashod po osnovu kamata	-	-
Obezvređenje potraživanja	113.629	114.295

**FINANSUJSKI REZULTAT****(113.622)****(114.287)****(7) NETO REZULTAT**

	31.12.2021	31.12.2020
Dobit prije oporezivanja	88.880	69.441
Odloženi poreski prihod ( rashod ) perioda	(59.479)	(64.342)
<b>NETO REZULTAT – DOBIT</b>	<b>29.401</b>	<b>5.099</b>

U Tivtu, dana 25.02.2022.g.

Lice odgovorno za sastavljanje  
finansijskog iskazaJasmina Vukšić

Jasmina Vukšić



Odgovorno lice

Alen Krivokapić