



DRUŠTVO ZA REVIZIJU FINANSIJSKIH ISKAZA D.O.O.

PODGORICA

DOO "KOMUNALNO", TIVAT

**IZVJEŠTAJ O IZVRŠENOJ REVIZIJI
FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2021. GODINU**

REP. "KOMUNALNO" TIVAT

Proj. 02-40/22-613

Reat. 26-04-2022

EURORev

DRUŠTVO ZA REVIZIJU FINANSIJSKIH ISKAZA D.O.O.
PODGORICA

DOO "KOMUNALNO", TIVAT

**IZVJEŠTAJ O IZVRŠENOJ REVIZIJI
FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2021. GODINU**

DOO "KOMUNALNO", TIVAT

**IZVJEŠTAJ O IZVRŠENOJ REVIZIJI
FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2021. GODINU**

SADRŽAJ

| | Strana |
|--|----------------|
| I IZVJEŠTAJ REVIZORA | 1 - 5 |
| II FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI: | |
| BILANS USPJEHA ZA 2021. GODINU | 6 - 8 |
| BILANS STANJA NA DAN 31. DECEMBRA 2021. GODINE | 9 - 12 |
| III NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE | 13 - 36 |



Društvo za reviziju finansijskih iskaza d.o.o.
Ul. Vasa Raičkovića br. 5, TIVAT
Tel/faks: +382 20 244 652
Mob. tel. +382 67 802 881
e-mail: eurorev@t-com.me

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Odboru direktora i vlasnicima DOO "Komunalno", Tivat

Uzdržavanje od izražavanja mišljenja

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja DOO "Komunalno", Tivat, (u daljem tekstu: Društvo) koji obuhvataju bilans stanja na dan 31.12.2021. godine i bilans uspjeha, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Mi ne izražavamo mišljenje o priloženim finansijskim izvještajima Društva. Zbog značaja pitanja opisanog u odjeljku našeg izvještaja Osnova za uzdržavanje od izražavanja mišljenja, nismo bili u stanju da pribavimo dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbijede osnovu za mišljenje revizora o ovim finansijskim izvještajima.

Osnova za uzdržavanje od izražavanja mišljenja

Obavili smo našu reviziju u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku o revizorskim odgovornostima za reviziju finansijskih izvještaja. Nezavisni smo od Društva u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izvještaja i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

U Centralnom registru Privrednih subjekata u Podgorici, kapital je registrovan u iznosu od 1 EUR-o. Statutom Društva je predviđeno da osnovni kapital Društva predstavlja novčani ulog u iznosu od 1 EUR-o i nenovčani ulog koji čine pokretne i nepokretne stvari, novčana sredstva i druga imovinska prava preuzeta od JP "Komunalno", Tivat, čiju će procjenu izvršiti ovlašćeni nezavisni procjenjivač. Navedena procjena nije izvršena. Zbog navedenog se ne možemo uvjeriti u realnost iskazanog kapitala u poslovnim knjigama Društva.

Građevinski objekat i zemljište evidentirani u knjigovodstvenoj evidenciji, prema evidenciji Uprave za nekretnine nisu vlasništvo Društva već Države Crne Gore. Mišljenja smo da ove nepokretnosti treba iskknjižiti. Za iznos od 141.395 EUR-a su precijenjeni zemljište i objekti, a ne možemo utvrditi na koje druge pozicije bi se odrazila ova korekcija.

Nezavisni procjenjivači su uradili procjenu tržišne vrijednosti opreme sa stanjem na dan 31.12.2014. godine. Međunarodni računovodstveni standard ("MRS") 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema, zahtijeva učestalost revalorizacija jednom na svakih tri do pet godina, ali i češće u slučaju znatnih kretanja fer vrijednosti. Kako je od posljednje procjene opreme prošlo više od pet godina nismo u mogućnosti da se uvjerimo u potencijalne efekte koje procjena fer vrijednosti može imati na iskazanu vrijednost opreme, revalorizacije rezerve, troškove i odložene poreze na dan 31.12.2021. godine, odnosno na neto rezultat za godinu koja se završava na navedeni dan.

Društvo nije izvršilo rezervisanja za beneficije zaposlenih - jubilarne nagrade u skladu sa MRS 19 - Primanja zaposlenih, zbog čega se ne možemo uvjeriti za koji iznos su podcijenjena dugoročna rezervisanja, gubitak ranijih godina i troškovi rezervisanja, a precijenjeni neraspoređena dobit tekuće i ranijih godina.

Ključna revizijska pitanja

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

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

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

Odgovarajuće revizijske procedure

Naše revizijske procedure su uključivale:

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

Zaključak: Na osnovu izvršenih aktivnosti, nismo utvrdili materijalne greške za priznavanje i vredovanje prihoda i potraživanja.

Skretanje pažnje

Protiv Društva se vodi šest sudskih sporova manje vrijednosti, a podnijeta je i inicijativa za ocjenu ustavnosti.

Do konačnog okončanja sudskih sporova, nismo u mogućnosti da utvrdimo efekte na finansijske izvještaje Društva.

Po ovom osnovu, naše mišljenje nije sa rezervom.

Odgovornosti menadžmenta za finansijske izvještaje

Menadžment je odgovoran za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu s punim MSFI i za one interne kontrole za koje menadžment odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja finansijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza usled prevare ili grešaka. U sastavljanju finansijskih izvještaja, menadžment je odgovoran za procjenjivanje sposobnosti Društva, da nastavi s poslovanjem, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s nastavkom poslovanja i korištenjem računovodstvene osnove zasnovane na stalnosti poslovanja, osim ako menadžment ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza usled prevare ili greške i izdati izvještaj revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRS uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni iskazi mogu nastati usled prevare ili greške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s MRS, koristimo profesionalno prosuđivanje i zadržavamo profesionalni skepticizam tokom revizije.

Mi takođe:

- identifikujemo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima, zbog prevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog iskaza nastalog usled prevare je veći od rizika nastalog usled greške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, falsifikovanje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.

- sagledavamo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola Društva.
- ocjenjujemo adekvatnost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je izvršio menadžment.
- donosimo zaključak o adekvatnosti primjene načela stalnosti poslovanja od strane menadžmenta i, na osnovu pribavljenih revizijskih dokaza, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pažnju u našem revizorskom mišljenju na objelodanjivanje u finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modifikujemo naše mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg revizorskog izvještaja. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati da Društvo prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objelodanjivanja, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

Takođe, dajemo izjavu onima koji su zaduženi za upravljanje da smo postupili u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima u vezi s nezavisnošću i da ćemo komunicirati s njima o svim odnosima i drugim pitanjima za koja se može razumno smatrati da utiču na našu nezavisnost, kao i, gdje je primjenjivo, o povezanim mjerama zaštite. Između pitanja o kojima se komunicira s onima koji su zaduženi za upravljanje, mi određujemo ona pitanja koja su od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg perioda i stoga su ključna revizijska pitanja. Mi opisujemo ta pitanja u našem revizorskom izvještaju, osim ako zakon ili regulativa sprječava javno objavljivanje pitanja ili kada odlučimo, u veoma rijetkim okolnostima, da pitanje ne treba saopštiti u našem izvještaju jer se razumno može očekivati da bi negativne posljedice saopštavanja nadmašile dobrobiti javnog interesa od takvog saopštavanja.

Ostala pitanja

Reviziju finansijskih izvještaja za 2020. godinu obavio je prethodni revizor koji je u Izvještaju od 24.05.2021. godine dao pozitivno mišljenje uz skretanje pažnje.

Podgorica, 01.04.2022. godine.

“EUROREV” DOO, Podgorica



Sava Obradović
Sava Obradović, Ovlašćeni revizor

DOO "KOMUNALNO", TIVAT
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 | 1. Prihodi od prodaje - neto prihod | 201 | 4 | 1.853.941 | 1.572.207 |
| 630 i 631 | 2. Promjena vrijednosti zaliha gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje | 202 | | | |
| 62 | 3. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe | 203 | | | |
| | 4. Ostali prihodi iz poslovanja (205 do 207) | 204 | | 813.440 | 847.986 |
| 64 i 65 | a) Ostali prihodi iz redovnog poslovanja | 205 | 5 | 806.050 | 842.351 |
| 67, 691 i 692 | b) Ostali prihodi iz poslovanja | 206 | 6 | 7.378 | 5.635 |
| 68, sem 683 i 685 | c) Prihodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja imovine | 207 | | 12 | |
| | 5. Troškovi poslovanja (209+210) | 208 | | 931.517 | 829.973 |
| 50 i 51 | a) Nabavna vrijednost prodate robe i troškovi materijala | 209 | 7 | 284.675 | 252.518 |
| 53, 54 i 55 | b) Ostali troškovi poslovanja (rezervisanja i ostali poslovni rashodi) | 210 | 9 | 589.795 | 515.559 |
| 540 | c) Amortizacija | 210a | 8 | 57.047 | 61.856 |
| | 6. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi (212+213) | 211 | 10 | 1.622.699 | 1.642.669 |
| 52 (dio) | a) Neto troškovi zarada, naknada zarada i lični rashodi | 212 | | 1.098.279 | 1.139.683 |
| | b) Troškovi poreza i doprinosa (214 do 216) | 213 | | 524.420 | 502.986 |
| 52 (dio) | 1/ Troškovi poreza | 214 | | 110.676 | 105.350 |
| 52 (dio) | 2/ Troškovi doprinosa za penzije | 215 | | 243.697 | 235.215 |
| 52 (dio) | 3/ Troškovi doprinosa | 216 | | 170.047 | 162.421 |
| | 7. Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja imovine (osim finansijske) (218+219) | 217 | | | |
| 580, 581, 582, 589 (dio) | a) Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja stalne imovine (osim finansijske) | 218 | | | |
| 584, 589 (dio) | b) Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja obrtno imovine (osim finansijske) | 219 | | | |
| 57, 591 i 592 | 8. Ostali rashodi iz poslovanja | 220 | 11 | 74.380 | 80.936 |
| | I. Poslovni rezultat (201+202+203+204-208-211-217-220) | 221 | | 38.785 | (133.385) |
| | 9. Prihodi po osnovu učešća u kapitalu (223 do 225) | 222 | | | |
| 660 (dio) | a) Prihodi po osnovu učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica | 223 | | | |
| 661 (dio) | b) Prihodi po osnovu učešća u kapitalu ostalih povezanih pravnih lica | 224 | | | |
| 669 (dio) | c) Prihodi po osnovu učešća u kapitalu nepovezanih pravnih lica | 225 | | | |

Napomene na stranama 13 - 36 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja
Izvještaj revizora - strane 1 - 5.

| | | | | | |
|--|--|-----|----|----------|-----------|
| | 10. Prihodi od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova (kamate, kursne razlike i efekti ugovorene zaštite) (227 do 229) | 226 | | | |
| 660 (dio) | a) Prihodi od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova od matičnog i zavisnih pravnih lica | 227 | | | |
| 661 (dio) | b) Prihodi od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova od ostalih povezanih pravnih lica | 228 | | | |
| 662 (dio), 663 (dio), 664 (dio), 669 (dio) | c) Prihodi od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova od nepovezanih pravnih lica | 229 | | | |
| | 11. Ostali prihodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite (231 do 233) | 230 | | 2 | 363 |
| 660 (dio) | a) Finansijski prihodi po osnovu tekućih potraživanja od matičnog i zavisnih pravnih lica | 231 | | | |
| 661 (dio) | b) Finansijski prihodi po osnovu tekućih potraživanja od ostalih povezanih pravnih lica | 232 | | | |
| 662 (dio), 663 (dio), 664 (dio), 669 (dio) | c) Finansijski prihodi po osnovu tekućih potraživanja od nepovezanih pravnih lica | 233 | | 2 | 363 |
| | 12. Vrijednosno usklađivanje kratkoročnih finansijskih sredstava i finansijskih ulaganja koji su dio obrtne imovine (235-236) | 234 | | (16.259) | (12.202) |
| 683, 685 | a) Prihodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja kratkoročnih finansijskih sredstava i finansijskih ulaganja koji su dio obrtne imovine | 235 | | | 210 |
| 583, 585 | b) Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja kratkoročnih finansijskih sredstava i finansijskih ulaganja koji su dio obrtne imovine | 236 | 12 | 16.259 | 12.412 |
| | 13. Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite (238 do 240) | 237 | 13 | 2.603 | 950 |
| 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 nepov. licima | 240 | | 2.603 | 950 |
| | II. Finansijski rezultat (222+226+230+234-237) | 241 | | (18.860) | (12.789) |
| | III. Rezultat iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (221+241) | 242 | | 19.925 | (146.174) |
| 690 – 590 | IV. Neto rezultat poslovanja koje je obustavljeno | 243 | | | |
| | V. Rezultat prije oporezivanja (242+243) | 244 | | 19.925 | (146.174) |
| | 14. Poreski rashod perioda (246+247) | 245 | | 4.774 | 4.009 |
| 721 | 1. Tekući porez na dobit | 246 | | 5.398 | |
| 722 | 2. Odloženi poreski rashodi ili prihodi perioda | 247 | | (624) | 4.009 |
| | 15. Dobitak ili gubitak nakon oporezivanja (244-245) | 248 | 22 | 15.151 | (150.183) |

Napomene na stranama 13 - 36 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja
Izvještaj revizora - strane 1 - 5.

| | | | | | |
|-----|---|-----|--|--------|-----------|
| | VI. BRUTO REZULTAT DRUGIH STAVKI REZULTATA /POVEZANIH SA KAPITALOM/ (250 do 257) | 249 | | | |
| 330 | 1. Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu nekretnina, postrojenja, opreme, nematerijalnih ulaganja i bioloških sredstava | 250 | | | |
| 331 | 2. Promjene nerealizovanih dobitaka i gubitaka po osnovu preračuna finansijskih izvještaja inostranog poslovanja | 251 | | | |
| 332 | 3. Promjene nerealizovanih dobitaka i gubitaka po osnovu ulaganja u vlasničke instrumente kapitala | 252 | | | |
| 333 | 4. Promjene aktuarskih dobitaka i gubitaka po osnovu planova definisanih naknada aktuarskih dobitaka (ili gubitaka) u vezi sa definisanim planovima penzionih naknada | 253 | | | |
| 334 | 5. Promjene učešća u ostalom sveobuhvatnom rezultatu pridruženog društva | 254 | | | |
| 335 | 6. Promjene nerealizovanih dobitaka i gubitaka po osnovu instrumenata zaštite neto ulaganja u inostrano poslovanje | 255 | | | |
| 336 | 7. Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu hedžinga tokova gotovine | 256 | | | |
| 337 | 8. Ostale promjene nerealizovanih dobitaka i gubitaka | 257 | | | |
| | VII. ODLOŽENI PORESKI RASHODI ILI PRIHODI PERIODA U VEZI SA DRUGIM STAVKAMA REZULTATA /POVEZANIM SA KAPITALOM/ | 258 | | | |
| | VIII. NETO REZULTAT DRUGIH STAVKI REZULTATA /POVEZANIH SA KAPITALOM/ (249-258) | 259 | | | |
| | IX. NETO SVEOBUH VATNI REZULTAT (248+259) | 260 | | 15.151 | (150.183) |
| | 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 | | | |

Lice odgovorno za sastavljanje finansijskog iskaza

Dijana Vukšić

Vukšić Dijana

U Tivtu

Dana 29.03.2022. godine

Odgovorno lice

Vučeta Stanišić



Napomene na stranama 13 - 36 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja
Izvještaj revizora - strane 1 - 5.

DOO "KOMUNALNO", TIVAT
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 | |
| | | | | | Kranje stanje 31.12.2020. g. | Početno stanje 01.01.2020. g. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| | AKTIVA | | | | | |
| 00 | A. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL | 001 | | | | |
| | B. STALNA IMOVINA (003+008+016) | 002 | | 378.127 | 414.267 | |
| 01 | I NEMATERIJALNA ULAGANJA (004 do 007) | 003 | | 11.500 | 11.500 | |
| 010 | 1. Ulaganja u razvoj | 004 | | | | |
| 011 i 014 | 2. Koncesije, patenti, licence i slična prava i ostala nematerijalna ulaganja | 005 | 14 | 11.500 | 11.500 | |
| 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 | 15 | 366.627 | 402.767 | |
| 020 i 022 | 1. Zemljište i objekti | 009 | | 141.395 | 141.875 | |
| 023, 027(dio) | 2. Postrojenja i oprema | 010 | | 225.232 | 260.892 | |
| | 3. Ostala ugrađena oprema, alati i oprema (012+013+014) | 011 | | | | |
| 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 | | | | |
| 028 i 027 | 4. Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva i nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pripremi | 015 | | | | |
| | III DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI I DUGOROČNA POTRAŽIVANJA (017 do 023) | 016 | | | | |
| 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 vrijednosti) | 022 | | | | |
| 038, 039(dio) | 7. Ostali dugoročni finansijski plasmani i potraživanja | 023 | | | | |

Napomene na stranama 13 - 36 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja
Izvještaj revizora - strane 1 - 5.

| | | | | | | |
|------------------------------|---|-----|----|------------------|------------------|--|
| 288 | C. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA | 024 | | 5.560 | 4.936 | |
| | D. OBRTNA SREDSTVA (026+031+039+043+044) | 025 | | 737.813 | 892.787 | |
| | I. ZALIHE (027 do 030) | 026 | 16 | 29.309 | 23.999 | |
| 10 | 1. Zalihe materijala (materijal za izradu, rezervni dijelovi, sitan inventar i auto gume) | 027 | | 26.280 | 22.482 | |
| 11 | 2. Nedovršena proizvodnja | 028 | | | | |
| 12 i 13 | 3. Gotovi proizvodi i roba | 029 | | 3.029 | 1.517 | |
| 15 | 4. Dati avansi | 030 | | | | |
| | II. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA (032 do 035) | 031 | 17 | 487.860 | 752.480 | |
| 202, 203, 209 (dio) | 1. Potraživanja od kupaca | 032 | | 482.191 | 739.762 | |
| 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 | | 5.669 | 12.718 | |
| 223 | 4.1. Potraživanja za više plaćen porez na dobit | 036 | | | | |
| 27 | 4.2. Potraživanja po osnovu poreza na dodatu vrijednost | 037 | | 2.810 | 2.048 | |
| 21, 22, osim 223 | 4.3. Ostala nepomenuta potraživanja | 038 | | 2.859 | 10.670 | |
| | III. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (040 do 042) | 039 | | | | |
| 236 (dio) | 1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica namijenjeno trgovanju | 040 | | | | |
| 237 | 2. Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udeli | 041 | | | | |
| 23 osim 236 (dio) i osim 237 | 3. Ostali kratkoročni finansijski plasmani | 042 | | | | |
| 24 | IV. GOTOVINA NA RAČUNIMA I U BLAGAJNI | 043 | 18 | 220.644 | 116.308 | |
| 04 | V. STALNA SREDSTVA NAMIJENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO | 044 | | | | |
| 28 osim 288 | E. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA | 045 | 19 | 3.428 | 633 | |
| | F. UKUPNA AKTIVA (001+002+024+025+045) | 046 | | 1.124.628 | 1.312.623 | |
| | PASIVA | | | | | |
| | A. KAPITAL (102+103+104+105+111+116) | 101 | | 505.492 | 490.341 | |
| 30 | I. OSNOVNI KAPITAL | 102 | 20 | 187.774 | 187.774 | |
| 31 | II. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL | 103 | | | | |
| 320 | III. EMISIONA PREMIJA | 104 | | | | |

Napomene na stranama 13 - 36 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja
Izvještaj revizora - strane 1 - 5.

| | | | | | | |
|--|---|-----|----|----------------|----------------|--|
| | IV. REZERVE (106+107+108+109-110) | 105 | | 78.926 | 80.563 | |
| 321 | 1. Zakonske rezerve | 106 | | | | |
| 322 (dio) | 2. Statutarne rezerve | 107 | | | | |
| 322 (dio) | 3. Druge rezerve | 108 | | | | |
| 330 i potr. saldo računa 331, 332, 333, 334, 335 i 336 | 4. Pozitivne revalorizacije rezerve i nerealizovani dobici po osnovu finansijskih sredstava i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata | 109 | 21 | 78.926 | 80.563 | |
| dugov. saldo računa 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. NERASPOREĐENI DOBITAK ILI GUBITAK (112+113-114-115) | 111 | 22 | 238.792 | 222.004 | |
| 340 | 1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina | 112 | | 373.824 | 372.187 | |
| 341 | 2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine | 113 | | 15.151 | | |
| 350 | 3. Gubitak ranijih godina | 114 | | 150.183 | | |
| 351 | 4. Gubitak tekuće godine | 115 | | | 150.183 | |
| | VIII. UČEŠĆE KOJE NE OBEZBJEĐUJE KONTROLU | 116 | | | | |
| | B. DUGOROČNA REZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE (118+122) | 117 | | 181.671 | 207.635 | |
| | I. DUGOROČNA REZERVISANJA (119 do 121) | 118 | 23 | 143.796 | 141.870 | |
| 404 (dio) | 1. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih | 119 | | 143.796 | 141.870 | |
| 400 (dio) | 2. Rezervisanja za troškove u garantnom roku | 120 | | | | |
| 40, sem 400 i 404 | 3. Ostala dugoročna rezervisanja | 121 | | | | |
| 41 | II. DUGOROČNE OBAVEZE (123+124) | 122 | 24 | 37.875 | 65.765 | |
| 414, 415 | 1. Dugoročni krediti | 123 | | | | |
| 41 bez 414, 415 | 2. Ostale dugoročne obaveze | 124 | | 37.875 | 65.765 | |
| 498 | C. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE | 125 | | | | |
| 495 (dio) | D. DUGOROČNI ODLOŽENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE | 126 | 25 | 136.856 | 150.921 | |
| | E. KRATKOROČNA REZERVISANJA I KRATKOROČNE OBAVEZE (128+129) | 127 | | 300.609 | 463.726 | |
| 467 | I KRATKOROČNA REZERVISANJA | 128 | | | | |

Napomene na stranama 13 - 36 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja
Izvještaj revizora - strane 1 - 5.

| | | | | | | |
|---|--|-----|----|------------------|------------------|--|
| | II KRATKOROČNE OBAVEZE 130 do 137) | 129 | 26 | 300.609 | 463.726 | |
| 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 | | 27.890 | 36.844 | |
| 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 | | 1.610 | 806 | |
| 433 i 434 | 4. Obaveze prema dobavljačima | 133 | | 127.446 | 285.206 | |
| 439 (dio) | 5. Obaveze po mjenicama | 134 | | | | |
| 420 i 431 | 6. Obaveze prema matičnom i zavisnim pravnim licima | 135 | | | | |
| 421 i 432 | 7. Obaveze prema ostalim povezanim licima | 136 | | | | |
| | 8. Ostale obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze (138 do 142) | 137 | | 143.663 | 140.870 | |
| 439 (dio) | 8.1. Ostale obaveze iz poslovanja | 138 | | 466 | 104 | |
| 45 i 46 | 8.2. Ostale kratkoročne obaveze | 139 | | 136.149 | 139.533 | |
| 47,48 osim 481 | 8.3. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrijednost i ostalih javnih prihoda | 140 | | 1.650 | 1.233 | |
| 481 | 8.4. Obaveze po osnovu poreza na dobit | 141 | | 5.398 | | |
| 427 | 8.5. Obaveze po osnovu sredstava namjenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje je obustavljeno | 142 | | | | |
| 490, 491, 494, 495 (dio), 496, 497 i 499 | F. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA | 143 | | | | |
| | G. UKUPNA PASIVA (101+117+125+126+127+143) | 144 | | 1.124.628 | 1.312.623 | |

Lice odgovorno za sastavljanje finansijskog iskaza

Dijana Vukšić

Vukšić Dijana

U Tivtu

Dana 29.03.2022. godine

Odgovorno lice

Vučeta Stanišić



Napomene na stranama 13 - 36 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja
Izvještaj revizora - strane 1 - 5.

DOO "KOMUNALNO", TIVAT**Napomene uz finansijske izvještaje****Djelatnost i organizacija**

1. Društvo sa ograničenom odgovornošću "Komunalno", Tivat (u daljem tekstu: Društvo), pravni je sledbenik JP "Komunalno", Tivat. Društvo je upisano u Centralnom registru privrednih subjekata (CRPS) pod registarskim brojem 8-0001891/001 od 02.08.2002. godine. Dana 04.04.2014. godine, izvršeno je brisanje JP "Komunalno" Tivat iz evidencije CRPS i izvršen je upis - osnivanje DOO "Komunalno" Tivat. Upis je u CRPS izvršen pod registarskim brojem 5-0691311/001.

Osnivač Društva je Opština Tivat.

Sjedište Društva je u Tivtu, u ulici Luke Tomanovića broj 7.

Broj zaposlenih radnika na kraju 2021. godine je 144, od kojih je na neodređeno vrijeme 105 (2020. godine 105 radnika na neodređeno vrijeme).

Društvo obavlja sledeće poslove:

- sakupljanje bezopasnog čvrstog otpada iz kanti, kontejnera i drugih posuda za odlaganje smeća,
- sakupljanje otpadnih materijala namijenjenih za recikliranje,
- sakupljanje i odstranjivanje otpada s javnih površina,
- sakupljanje i odstranjivanje građevinskog otpada,
- sakupljanje i odnošenje ostataka građevinskog materijala i opreme,
- sakupljanje tekstilnog otpada,
- rad stanica za odvoženje bezopasnog otpada,
- sakupljanje i odvoženje opasnog materijala kao što su iskorišćene baterije i sl.,
- postavljanje i održavanje instalacija: električnih vodova i priključaka, rasvjetnih sistema, ulične rasvjete i električnih signala,
- čišćenje ulica,
- uređenje i održavanje parkova, gradske zelene površine i groblja, zelenilo uz saobraćajnice, održavanje kanala i rječnih korita,
- sahranjivanje ljudskih i životinjskih leševa, prirema leševa za sahranjivanje, pogrebne usluge,
- iznajmljivanje i prodaja grobnih mjesta,
- održavanje grobova.

Djelatnosti iz prethodnog stava su djelatnosti od javnog interesa.

DOO "KOMUNALNO", TIVAT**Napomene uz finansijske izvještaje**

Osim djelatnosti od javnog interesa Društvo obavlja i druge djelatnosti iz Statuta, a koje nemaju karakter djelatnosti od javnog interesa.

Organi Društva su:

- Odbor direktora, kao organ upravljanja i
- Izvršni direktor, kao organ rukovođenja.

Odbor direktora ima 5 članova. Članovi Odbora direktora se imenuju na period od četiri godine, uz mogućnost ponovnog imenovanja.

Izvršnog direktora imenuje Skupština Opštine na predlog Predsjednika Opštine, nakon sprovedenog postupka javnog oglašavanja. Njegov mandat traje četiri godine, uz mogućnost ponovnog imenovanja.

Osnova za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja i računovodstveni metod**Izjava o usaglašenosti**

2. Priloženi finansijski izvještaji predstavljaju godišnje finansijske izvještaje Društva i sastavljeni su u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Crnoj Gori.

Uticaj i primjena novih i revidiranih MSFI i MRS

2.1. Priloženi finansijski izvještaji sastavljeni su uz primjenu MRS odnosno MSFI koji su bili u primjeni na dan 1. januara 2013. godine i na njima zasnovanim propisima o računovodstvu Crne Gore. Promjene u važećim Standardima i tumačenjima, kao i novousvojeni Standardi i tumačenja, izdati nakon 1. januara 2013. godine, nisu zvanično prevedeni i objavljeni u Crnoj Gori.

Prema Zakonu o računovodstvu i reviziji Crne Gore pravna lica sastavljaju finansijske iskaze po Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS), odnosno po Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI), koje je proglasio IASB i usvojio i objavio nadležni organ koji je od odgovarajućeg organa Međunarodne federacije računovođa (IFAC) dobio pravo na prevod i objavljivanje.

DOO "KOMUNALNO", TIVAT**Napomene uz finansijske izvještaje-nastavak**

U skladu sa odlukom Instituta sertifikovanih računovođa Crne Gore od 01.01.2009. godine, u Crnoj Gori su prevedeni i u primjeni sledeći Međunarodni računovodstveni standardi (MRS):

MRS - 1, 2, 7, 8, 10, 12, 16, 18, 19, 20, 21, 23, 24, 26, 27, 28, 29, 32, 33, 34, 36, 37, 38, 39, 40 i 41.

Od 01.01.2009. godine, u Crnoj Gori su prevedeni i u primjeni sledeći Međunarodni standardi finansijskog izvješavanja (MSFI):

MSFI - 1, 2, 3, 4, 5, 6 i 8.

Od 01.01.2013. godine, u Crnoj Gori su prevedeni i u primjeni sledeći Međunarodni standardi finansijskog izvješavanja (MSFI):

MSFI - 10, 11, 12 i 13.

Od 01.01.2021. godine, u Crnoj Gori su prevedeni i u primjeni sledeći Međunarodni standardi finansijskog izvješavanja (MSFI):

MSFI - 14 i 16.

Od 01.01.2021. godine, u Crnoj Gori je preveden i u zvaničnoj primjeni sledeći IFRIC:

IFRIC - 22.

Zvanična primjena MSFI 9 (za privredu) i MSFI 15 se odlaže.

Korišćenje procenjivanja

2.2. Prezentacija finansijskih izvještaja 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 izvještaja, kao i prihoda i rashoda u toku izvještajnog perioda. Ove procjene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izvještaja, a budući stvarni rezultati mogu se razlikovati od procijenjenih iznosa. Ove procjene se najvećim dijelom odnose na procjene obezvrjeđenja potraživanja iz poslovnih odnosa, procjene korisnog vijeka upotrebe opreme i ostalih rezervisanja.

DOO "KOMUNALNO", TIVAT**Napomene uz finansijske izvještaje-nastavak****Koncept nastavka poslovanja**

2.3. Finansijski izvještaji sastavljeni su na osnovu načela stalnosti poslovanja, što podrazumijeva da stanje u privredi i buduće mjere monetarne i ekonomske politike neće imati značajan negativan uticaj na budući finansijski položaj i rezultate poslovanja Društva.

Osnovne računovodstvene politike

3. Osnovne računovodstvene politike primijenjene prilikom sastavljanja godišnjeg računa za 2021. godinu su sledeće:

Prihodi i rashodi

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

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

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

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

DOO "KOMUNALNO", TIVAT**Napomene uz finansijske izvještaje-nastavak**

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

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

Naknadno ustanovljene greške

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

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

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

Funkcionalna valuta i valuta prikazivanja

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

Porez na dobitak

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

DOO "KOMUNALNO", TIVAT

Napomene uz finansijske izvještaje-nastavak

Nematerijalna ulaganja

3.5. Nematerijalna ulaganja su sredstva koja se mogu identifikovati kao nemonetarna i bez fizičkog obilježja.

Kao nematerijalna ulaganja priznaju se i podliježu amortizaciji nematerijalna ulaganja koja ispunjavaju uslove propisane MRS 38 Nematerijalna ulaganja, i imaju korisni vijek trajanja duži od godinu dana.

Ukoliko nematerijalno ulaganje ne ispunjava uslove iz stava 2. ovog člana priznaje se na teret rashoda perioda u kome je nastalo.

Nematerijalnim ulaganjima smatra se :

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

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

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

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

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

Obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja vrši se od početka narednog mjeseca u odnosu na mjesec kada je nematerijalno ulaganje spremno za upotrebu.

DOO "KOMUNALNO", TIVAT**Napomene uz finansijske izvještaje-nastavak**

Osnovicu za obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja čini nabavna vrijednost, odnosno cijena koštanja umanjena za preostalu vrijednost.

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

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

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

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

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

Nekretnine, postrojenja i oprema

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

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

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, umanjenoj za ispravke vrijednosti po osnovu kumulirane amortizacije i obezvređenja.

DOO "KOMUNALNO", TIVAT

Napomene uz finansijske izvještaje-nastavak

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

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

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

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

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

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

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme vrši se primjenom proporcionalnog metoda.

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

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

DOO "KOMUNALNO", TIVAT**Napomene uz finansijske izvještaje-nastavak**

Osnovicu za obračun amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme čini nabavna vrijednost, odnosno cijena koštanja umanjena za preostalu vrijednost.

Preostala vrijednost se procjenjuje prema vrijednostima na dan nabavke.

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

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

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

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

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

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

Alat i sitan inventar

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

Sredstva alata i inventara koja ne zadovoljavaju uslove iz stava 1. ovog člana iskazuju se kao obrtna sredstva (zalihe).

DOO "KOMUNALNO", TIVAT**Napomene uz finansijske izvještaje-nastavak****Rezervni delovi**

3.8. Kao stalno sredstvo priznaju rezervni djelovi, čiji je korisni vijek trajanja duži od godinu dana.

Takvi rezervni djelovi, po ugradnji, uvećavaju knjigovodstvenu vrijednost sredstva u koje su ugrađeni.

Rezervni djelovi koji ne zadovoljavaju uslove iz stava 1. ovog člana, prilikom ugradnje, iskazuju se kao trošak poslovanja.

Stalna sredstva namijenjena prodaji i poslovanja koja prestaju

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

Da bi sredstvo bilo klasifikovano (priznato) kao stalno sredstvo namijenjeno prodaji, pored uslova iz stava 1. ovog člana koji proističe iz definicije tog sredstva, potrebno je da budu ispunjeni još i sledeći uslovi:

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

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

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

Knjigovodstvena vrijednost je sadašnja vrijednost iskazana u poslovnim knjigama. Troškovi prodaje su troškovi koji se mogu direktno pripisati prodaji sredstva.

DOO "KOMUNALNO", TIVAT**Napomene uz finansijske izvještaje-nastavak****Dugoročni finansijski plasmani**

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

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

Zalihe materijala

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

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

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

Zalihe robe

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

DOO "KOMUNALNO", TIVAT**Napomene uz finansijske izvještaje-nastavak**

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

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

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

Zalihe materijala i robe računovodstveno se obuhvataju u skladu sa MRS 2 Zalihe.

Kratkoročna potraživanja i plasmani

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

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

Kratkoročna potraživanja od kupaca mjere se po vrijednosti iz originalne fakture. Ako se vrijednost u fakturi iskazuje u stranoj valuti, vrši se preračunavanje u izvještajnu valutu po kursu važećem na dan transakcije. Promjene deviznog kursa od datuma transakcije do datuma naplate potraživanja iskazuju se kao kursne razlike u korist prihoda ili na teret rashoda. Potraživanja iskazana u stranoj valuti na dan bilansa preračunavaju se prema važećem kursu, a kursne razlike priznaju se kao prihod ili rashod perioda.

Teži se ka tome da se kod indirektnog otpisa, odnosno ispravke vrijednosti potraživanja od kupaca ispravka vrši kod potraživanja od kupaca kod kojih je od roka za njihovu naplatu prošlo najmanje 730 dana za građane i 1095 dana za privredu.

Otpis kratkoročnih potraživanja i plasmana kod kojih postoji vjerovatnoća nenaplativosti vrši se indirektnim otpisivanjem, dok se u slučajevima kada je nemogućnost naplate izvjesna, u cjelosti ili djelimično, vrši direktnim otpisivanjem. Vjerovatnoća nemogućnosti naplate utvrđuje se u svakom konkretnom slučaju na osnovu dokumentovanih razloga (stečaj, odnosno likvidacija dužnika, prezaduženost, otuđenje imovine, prinudno poravnanje, vanparnično poravnanje, zastarjelost, sudsko rješenje, akt upravnog organa i dr.)

DOO "KOMUNALNO", TIVAT**Napomene uz finansijske izvještaje-nastavak**

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

Obaveze

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

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

Obaveza je svaka obaveza koja predstavlja ugovornu obavezu:

- a) predaje gotovine ili drugog finansijskog sredstva drugom društvu ili
- b) razmjene finansijskih instrumenata sa drugim društvom.

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

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

Obaveze u stranoj valuti procjenjuju se na dan sastavljanja finansijskih izvještaja po srednjem kursu strane valute na dan sastavljanja finansijskih izvještaja. Razlike koje se tom prilikom obračunaju obuhvataju se kao rashodi i prihodi perioda.

Smanjenje obaveza po osnovu zakona, vanparničnog poravnanja i sl. vrši se direktnim otpisivanjem.

DOO "KOMUNALNO", TIVAT

Napomene uz finansijske izvještaje-nastavak

Dugoročna rezervisanja

3.15. Dugoročno rezervisanje se priznaje kada:

- a) društvo ima obavezu (pravnu ili stvarnu) koja je nastala kao rezultat prošlog događaja,
- b) je vjerovatno da će odliv resursa koji sadrže ekonomske koristi biti potreban za izmirenje obaveza i
- c) iznos obaveze može pouzdano da se procijeni.

Ukoliko ovi uslovi nijesu ispunjeni rezervisanje se ne priznaje.

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

Dugoročna rezervisanja za troškove i rizike prate se po vrstama, a njihovo smanjenje, odnosno ukidanje vrši se u korist prihoda.

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

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

DOO "KOMUNALNO", TIVAT

Napomene uz finansijske izvještaje-nastavak

Prihodi od prodaje

4. Ovi prihodi su prikazani u sledećoj tabeli:

| | 2021. | 2020. |
|---|------------------|------------------|
| | EUR | EUR |
| Prihodi od prodaje robe | 67.983 | 49.144 |
| Prihodi od odvoza otpada | 1.381.475 | 1.177.392 |
| Prihodi od odvoza otpada - sezanci | 54.348 | 30.865 |
| Prihodi od izrade grobnica | 171.144 | 169.345 |
| Prihodi od održavanja čistoće - „Morsko dobro” | 70.730 | 49.065 |
| Prihodi od kapela i pogrebnog vozila | 42.233 | 30.376 |
| Prihodi od održavanja zelenila - „Morsko dobro” | 23.333 | 21.041 |
| Prihodi od održavanja javne rasvjete - „Morsko dobro” | 20.819 | 15.875 |
| Ostalo | 21.876 | 29.104 |
| | 1.853.941 | 1.572.207 |

Ostali prihodi iz redovnog poslovanja

5. Ostale prihode iz redovnog poslovanja čine:

| | 2021. | 2020. |
|--|----------------|----------------|
| | EUR | EUR |
| Prihodi od dotacija - Opština Tivat | 624.512 | 640.805 |
| Prihodi od zakupa (vezova, tržnice...) | 146.366 | 155.468 |
| Prihodi od donacija | 25.351 | 25.278 |
| Prihodi od refundacija zarada | 6.196 | 19.602 |
| Ostalo | 3.625 | 1.198 |
| | 806.050 | 842.351 |

DOO "KOMUNALNO", TIVAT

Napomene uz finansijske izvještaje-nastavak

Ostali prihodi iz poslovanja

6. Ostale prihode čine:

| | 2021. EUR | 2020. EUR |
|--|--------------|--------------|
| Prihodi od ukidanja rezervisanja za otpremnine | - | 1.911 |
| Dobici od prodaje opreme | 3.750 | - |
| Prihodi od naplate otpisanih potraživanja | 2.979 | 3.706 |
| Ostali prihodi | 649 | 18 |
| | 7.378 | 5.635 |

Nabavna vrijednost prodane robe i troškovi materijala

7. Ovi troškovi se odnose na:

| | 2021. EUR | 2020. EUR |
|--|------------------|------------------|
| Nabavnu vrijednost prodane robe | (19.973) | (11.799) |
| Troškove električne energije | (12.491) | (13.001) |
| Troškove goriva | (140.465) | (124.488) |
| Troškove vode | (15.791) | (4.575) |
| Troškove sirovina i materijala | (50.281) | (62.861) |
| Troškove materijala za održavanje osnovnih sredstava | (10.538) | (5.407) |
| Troškove rezervnih djelova | (24.551) | (24.903) |
| Troškove kancelarijskog materijala | (5.614) | (3.886) |
| Troškove ostalog materijala | (4.971) | (1.598) |
| | (284.675) | (252.518) |

Amortizacija

8. Troškovi amortizacije za 2021. godinu iznose 57.047 EUR-a (2020. godine 61.856 EUR-a) i čini ih amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme.

DOO "KOMUNALNO", TIVAT

Napomene uz finansijske izvještaje-nastavak

Ostali troškovi poslovanja (rezervisanja i ostali poslovni rashodi)

9. Ostali troškovi poslovanja se sastoje iz:

| | 2021. | 2020. |
|---|------------------|------------------|
| | EUR | EUR |
| Troškova rezervisanja za otpremnine | (21.215) | (14.585) |
| Troškova usluga na izradi učinaka | (340.387) | (267.429) |
| Troškova PTT usluga | (24.648) | (25.789) |
| Troškova održavanja | (15.055) | (8.979) |
| Troškova zakupa | (20.298) | (24.196) |
| Troškova zaštite na radu | (80.931) | (89.821) |
| Troškova savjetovanja i dr. intelektualnih usluga | (7.362) | (11.758) |
| Troškova sponzorstva | (5.142) | (1.520) |
| Troškova osiguranja | (9.896) | (8.476) |
| Troškova korišćenja dobara od opšteg interesa | (19.793) | (20.254) |
| Troškova reprezentacije | (4.086) | (3.922) |
| Ostalih troškova poslovanja | (40.982) | (38.870) |
| | (589.795) | (515.599) |

Društvo ne primjenjuje MSFI 16 - Lizing (Zakup).

Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi

10. Pregled zarada je sledeći:

| | 2021. | 2020. |
|---|--------------------|--------------------|
| | EUR | EUR |
| Troškovi neto zarada | (791.479) | (760.812) |
| Troškovi poreza na zarade | (110.676) | (105.350) |
| Troškovi doprinosa za penzije | (243.697) | (235.215) |
| Troškovi doprinosa | (170.047) | (162.421) |
| Troškovi otpremnina | (11.751) | (12.240) |
| Troškovi Odbora direktora | (9.936) | (9.427) |
| Troškovi privremenih i povremenih poslova | (269.508) | (344.020) |
| Ostali lični rashodi (pomoći, jubilarne nagrade...) | (15.605) | (13.184) |
| | (1.622.699) | (1.642.669) |

DOO "KOMUNALNO", TIVAT

Napomene uz finansijske izvještaje-nastavak

Ostali rashodi iz poslovanja

11. Ostale rashode iz poslovanja čine:

| | 2021. EUR | 2020. EUR |
|--|-----------------|-----------------|
| Troškovi otpisa potraživanja | (71.214) | (80.026) |
| Ostali troškovi (kazne, sporovi i štete) | (3.166) | (910) |
| | <u>(74.380)</u> | <u>(80.936)</u> |

Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja kratkoročnih finansijskih sredstava i finansijskih ulaganja koji su dio obrtno imovine

12. Ovi rashodi iznose 16.259 EUR-a (2020. godine 12.412 EUR-a) i čine ih troškovi ispravke vrijednosti potraživanja.

Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite

13. Ovi rashodi iznose 2.603 EUR-a (2020. godine 950 EUR-a) i čine ih troškovi kamata.

Nematerijalna ulaganja

14. Nematerijalna ulaganja na 31.12.2021. godine iznose 11.500 EUR-a (2020. godine 11.500 EUR-a) i čini ih izrada i implementacija Informacionog Sistema za obradu i naplatu zaduženja i vođenje poslovanja Društva po Ugovoru 01-07/146 od 20.09.2018. godine.

Napomene uz finansijske izvještaje-nastavak

Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva

15. Nekretnine, postrojenja oprema i biološka sredstva su prikazani kako slijedi:

| | Zemljište EUR | Građev. objekti EUR | Oprema, alat i ost. EUR | Ukupno EUR |
|---|------------------|---------------------------|-------------------------------|------------------|
| Nabavna ili revalorizovana vrijednost | | | | |
| Stanje 1. januara 2020. godine | 140.605 | 9.645 | 1.514.470 | 1.664.720 |
| Nabavke i donacije | - | - | 20.907 | 20.907 |
| Rashod i prodaja | - | - | (41.931) | (41.931) |
| Stanje 31. decembra 2020. godine | 140.605 | 9.645 | 1.493.446 | 1.643.696 |
| Ispravka vrijednosti | | | | |
| Stanje 1. januara 2020. godine | - | 8.375 | 1.253.578 | 1.261.953 |
| Amortizacija (Napomena 8.) | - | 480 | 56.567 | 57.047 |
| Rashod i prodaja | - | - | (41.931) | (41.931) |
| Stanje 31. decembra 2020. godine | - | 8.855 | 1.268.214 | 1.277.069 |
| Sadašnja vrijednost na dan 31. decembar 2020. godine | 140.605 | 790 | 225.232 | 366.627 |
| Sadašnja vrijednost na dan 31. decembar 2021. godine | 140.605 | 1.270 | 260.892 | 402.767 |

Građevinski objekat i zemljište evidentirani u knjigovodstvenoj evidenciji, prema evidenciji Uprave za nekretnine nisu vlasništvo Društva, već Države Crne Gore. Mišljenja smo da ove nepokretnosti treba iskknjižiti. Za iznos od 141.395 EUR-a su precijenjeni zemljište i objekti, a ne možemo utvrditi na koje druge pozicije bi se odrazila ova korekcija.

Nezavisni procjenjivači su uradili procjenu tržišne vrijednosti opreme sa stanjem na dan 31.12.2014. godine. Međunarodni računovodstveni standard 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema, zahtijeva učestalost revalorizacija jednom na svakih tri do pet godina, ali i češće u slučaju znatnih kretanja fer vrijednosti. Kako je od posljednje procjene opreme prošlo više od pet godina nismo u mogućnosti da se uvjerimo u potencijalne efekte koje procjena fer vrijednosti može imati na iskazanu vrijednost opreme, revalorizacije rezerve, troškove i odložene poreze na dan 31.12.2021. godine, odnosno na neto rezultat za godinu koja se završava na navedeni dan.

DOO "KOMUNALNO", TIVAT

Napomene uz finansijske izvještaje-nastavak

Zalihe

16. Zalihe čine:

| | 2021. | 2020. |
|----------------------------|---------------|---------------|
| | EUR | EUR |
| Materijal | 11.832 | 9.591 |
| Alat, inventar i auto gume | 1.649 | 1.174 |
| Rezervni djelovi | 11.465 | 10.233 |
| Gorivo i mazivo | 1.334 | 1.484 |
| Roba u prometu na malo | 9.640 | 6.774 |
| Razlika u cijeni i PDV | (6.611) | (5.257) |
| | 29.309 | 23.999 |

Kratkoročna potraživanja

17. Kratkoročna potraživanja čine:

| | 2021. | 2020. |
|-------------------------------------|----------------|----------------|
| | EUR | EUR |
| Kupci - pravna lica | 353.557 | 518.097 |
| Ispravka vrijednosti - pravna lica | (82.415) | (72.848) |
| Kupci - fizička lica | 240.220 | 319.599 |
| Ispravka vrijednosti - fizička lica | (29.171) | (25.086) |
| Potraživanja za PDV | 2.810 | 2.048 |
| Potraživanja za refundacije zarada | 2.859 | 10.654 |
| Potraživanja od zaposlenih | - | 16 |
| | 487.860 | 752.480 |

Potraživanja od kupaca - pravnih lica se odnose na potraživanja od: SO Tivat u iznosu od 51.593 EUR-a, "PM hotels", Tivat - 8.870 EUR-a, "Hotels N group", Tivat - 19.631 EUR-a, "Maprenat", Tivat - 6.698 EUR-a, HTP "Primorje", Tivat - 9.857 EUR-a, "Pomorski saobraćaj", Herceg Novi - 9.716 EUR-a i potraživanja od ostalih kupaca u iznosu od 247.192 EUR-a.

DOO "KOMUNALNO", TIVAT

Napomene uz finansijske izvještaje-nastavak

Gotovina na računima i u blagajni

18. Gotovina na računima i u blagajni se odnosi na:

| | 2021. | 2020. |
|----------------|----------------|----------------|
| | EUR | EUR |
| Žiro račun | 215.338 | 113.342 |
| Devizni račun | 4.867 | 2.572 |
| Blagajna | 112 | 107 |
| Biznis kartica | 327 | 287 |
| | 220.644 | 116.308 |

Društvo poslovanje obavlja preko "Prve banke CG" ad, Podgorica, "NLB banke" ad, Podgorica, "Hipotekarne banke" ad, Podgorica i "CKB" ad, Podgorica.

Aktivna vremenska razgraničenja

19. Aktivna vremenska razgraničenja iznose 3.128 EUR-a (2020. godine 633 EUR-a) i čine ih razgraničeni troškovi sponzorstva - 2.400 EUR-a i dati avansi - 728 EUR-a.

Osnovni kapital

20. Osnovni kapital Društva, u poslovnim knjigama, na dan 31.12.2021. godine iznosi 187.774 EUR-a (2020. godine 187.774 EUR-a).

U Centralnom registru Privrednih subjekata u Podgorici, kapital je registrovan u iznosu od 1 EUR-o. Statutom Društva je predviđeno da osnovni kapital Društva predstavlja novčani ulog u iznosu od 1 EUR-o i nenovčani ulog koji čine pokretne i nepokretne stvari, novčana sredstva i druga imovinska prava preuzeta od JP "Komunalno", Tivat, čiju će procjenu izvršiti ovlašćeni nezavisni procjenjivač. Navedena procjena nije izvršena.

Zbog navedenog se ne možemo uvjeriti u realnost iskazanog kapitala u poslovnim knjigama Društva.

DOO "KOMUNALNO", TIVAT

Napomene uz finansijske izvještaje-nastavak

Pozitivne revalorizacione rezerve

21. Ove rezerve na dan 31.12.2021. godine iznose 78.926 EUR-a (2020. godine 80.563 EUR-a) i čine ih rezerve nastale po osnovu ranije izvršene procjene nekretnina, postrojenja i opreme. Smanjenje revalorizacionih rezervi u iznosu od 1.595 EUR-a izvršeno je po osnovu rashodovanja i prodaje opreme.

Neraspoređeni dobitak ili gubitak

22. Poslovnu 2021. godinu Društvo je završilo sa dobitkom u iznosu od 15.151 EUR-o (2020. godine gubitak 150.183 EUR-a). Neraspoređena dobit iznosi 388.975 EUR-a, a nepokriveni gubitak 150.183 EUR-a.

Dugoročna rezervisanja

23. Dugoročna rezervisanja iznose 143.796 EUR-a (2020. godine 141.870 EUR-a) i čine ih rezervisanja za otpremnine za penzije na osnovu Izvještaja aktuaru.

Društvo nije izvršilo rezervisanja za beneficije zaposlenih - jubilarne nagrade u skladu sa MRS 19 - Primanja zaposlenih, zbog čega se ne možemo uvjeriti za koji iznos su podcijenjena dugoročna rezervisanja, gubitak ranijih godina i troškovi rezervisanja, a precijenjeni neraspoređena dobit tekuće i ranijih godina.

Dugoročne obaveze

24. Dugoročne obaveze su prikazane sledećom tabelom:

| Kreditor | Datum dospelja | Nominalna kamatna stopa % (godišnje) | 2021. EUR |
|------------------------------------|----------------|--|---------------|
| „Lovanja” doo, Kotor | 26.09.2023. | 0,375 | 35.820 |
| Opština Tivat | 01.09.2024. | - | 29.945 |
| Tekuće dospelje dugoročnih obaveza | | | (27.890) |
| | | | 37.875 |

DOO "KOMUNALNO", TIVAT

Napomene uz finansijske izvještaje-nastavak

Dugoročni odloženi prihodi i primljene donacije

25. Ovi prihodi iznose 136.856 EUR-a (2020. godine 150.921 EUR-o) i čine ih odloženi prihodi budućeg perioda po osnovu donacija opreme.

Kratkoročne obaveze

26. Ove obaveze čine:

| | 2021. EUR | 2020. EUR |
|-------------------------------------|----------------|----------------|
| Tekuće dospijeće dugoročnih obaveza | 27.890 | 36.844 |
| Obaveze za primljene avanse | 1.610 | 806 |
| Dobavljači | 127.446 | 285.206 |
| Ostale kratkoročne obaveze | 143.663 | 140.870 |
| | 300.609 | 463.726 |

Obaveze prema dobavljačima se odnose na: "Komunalno", Kotor u iznosu od 43.205 EUR-a, "Jugopetrol", Podgorica - 14.770 EUR-a, "Matej", Cetinje - 22.385 EUR-a, "Možura", Bar - 7.085 EUR-a i obaveze prema ostalim dobavljačima - 40.001 EUR-o.

Ostale kratkoročne obaveze se odnose na:

| | 2021. EUR | 2020. EUR |
|---|----------------|----------------|
| Obaveze za neto zarade | 78.310 | 60.744 |
| Obaveze za porez na zarade | 10.525 | 16.318 |
| Obaveze za doprinose na zarade | 40.826 | 61.643 |
| Obaveze za ugovore o djelu | 2.060 | - |
| Obaveze za sponzorstvo | 3.600 | - |
| Obaveze prema Odboru direktora | 828 | 828 |
| Obaveze za PDV i ostalih javnih prihoda | 1.650 | 1.233 |
| Obaveze za porez na dobit | 5.398 | - |
| Ostale obaveze | 466 | 104 |
| | 143.663 | 140.870 |

DOO "KOMUNALNO", TIVAT

Napomene uz finansijske izvještaje-nastavak

Sudski sporovi

27. Protiv Društva se vodi šest sudskih sporova manje vrijednosti, a podnijeta je i inicijativa za ocjenu ustavnosti Cjenovnika komunalnih usluga.

Do konačnog okončanja sudskih sporova, nijesmo u mogućnosti da utvrdimo efekte na finansijske izvještaje Društva.