

**IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**  
**O REVIZIJI FINANSIJSKIH ISKAZA**  
**ZA 2022. GODINU**

*"KOMUNALNO" DOO Tivat*

Tivat, 19.06.2023. godine

## SADRŽAJ

	<b>Strana</b>
<b>IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA.....</b>	<b>1</b>
<b>ISKAZ O FINANSIJSKOJ POZICIJI/BILANS STANJA/.....</b>	<b>7</b>
<b>ISKAZ O UKUPNOM REZULTATU/BILANS USPJEHA/.....</b>	<b>11</b>
<b>ISKAZ O TOKOVIMA GOTOVINE.....</b>	<b>14</b>
<b>ISKAZ O PROMJENAMA NA KAPITALU .....</b>	<b>16</b>
<b>NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE .....</b>	<b>17</b>
<i>OPŠTI PODACI O DRUŠTVU.....</i>	<i>17</i>
<i>OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH ISKAZA.....</i>	<i>19</i>
<i>NAJZNAČAJNIJE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE DRUŠTVA.....</i>	<i>21</i>
<i>OBJELODANJIVANJA UZ FINANSIJSKE ISKAZE .....</i>	<i>34-69</i>

## **IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**

### **ORGANIMA UPRAVLJANJA DRUŠTVA "KOMUNALNO" DOO Tivat**

#### **Izvještaj o reviziji finansijskih iskaza**

##### ***Mišljenje sa rezervom***

Obavili smo reviziju finansijskih iskaza DOO „KOMUNALNO“ Tivat (u daljem tekstu: „Društvo“), koji obuhvataju iskaz o finansijskoj poziciji (bilans stanja) na dan 31. decembra 2022. godine i odgovarajući iskaz o ukupnom rezultatu (bilans uspjeha), iskaz o promjenama na kapitalu i iskaz o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, i napomene uz finansijske iskaze koje uključuju sumarni pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, osim za efekte pitanja opisanih u odeljku Osnova za mišljenje sa rezervom, finansijski iskazi prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijsku poziciju Društva na dan 31. decembra 2022. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima Crne Gore, zasnovanim na Zakonu o računovodstvu i računovodstvenim politikama objelodanjenim u Napomenama uz finansijske iskaze.

##### ***Osnova za mišljenje sa rezervom***

1. Kao što je navedeno u Napomeni 4.1. uz finansijske iskaze, Društvo je za godinu koja se završava na dan 31. decembar 2022. godine, iskazalo ulaganje u pripremi u iznosu od 11,500 EUR-a i ista se odnose na izradu i implementaciju Integralnog Informatičnog sistema za obradu i naplatu zaduženja i vođenja poslovanja, a u vezi Ugovora br. 01-07/146 od 20.09.2018., koji je Društvo zaključilo sa izvođačem 'Digital solutions Montenegro' DOO Tivat. Navedeno ulaganje u pripremi priznato je 24.09.2018. godine na osnovu računa koji je izvođač ispostavio na ugovoreni iznos od 11,500 EUR-a.

Priznavanje navedenih ulaganja nije u skladu sa zahtjevima Konceptualnog okvira MRS/MSFI, koja se odnose na priznavanje imovine u bilansu stanja, kao ni zahtjevima MRS 38 - „Nematerijalna imovina“. Nismo bili u mogućnosti da utvrdimo finansijske efekte ovog odstupanja na iznose prikazane u finansijskim iskazima, uključujući potrebne korekcije iznosa za nematerijalnu imovinu, neraspoređenu dobit i neto rezultata za godinu koja se završava na dan 31. decembar 2022 i prethodni period, i u tom djelu ne možemo izraziti mišljenje.

2. Kao što je navedeno u Napomeni 4.2. uz finansijske iskaze, Društvo je za godinu koja se završava na dan 31. decembar 2022. godine, iskazalo nekretnine, postrojenja i opremu u iznosu 576,534 EUR-a (2021-366,627 EUR-a). U vezi sa navedenim, Društvo nije uzelo u obzir zahtjeve MRS 16 - „Nekretnine, postrojenja i oprema”, o potrebi procjene vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme, uvijek kada se knjigovodstvena vrijednost bitno razlikuje od vrijednosti do koje bi se došlo korišćenjem fer vrijednosti na kraju izvještajnog perioda. Posledenja nezavisna procjena Nekretnine, postrojenja i oprema izvršena je na dan 31. decembra 2014. godine.

Zbog prirode evidencije i procjene nekretnina, postrojenja i opreme nismo bili u mogućnosti da utvrdimo da li bi možda bila neophodna usklađivanja u vezi sa elementima koji su sadržani u Iskazu o finansijskoj poziciji/bilansu stanja, Iskazu ukupnom rezultatu/bilansu uspjeha i Iskazu o promjenama na kapitalu za godinu koja se završava na dan 31. decembar 2022. i u tom djelu ne možemo izraziti mišljenje.

3. Kao što je navedeno u Napomeni 4.5. uz finansijske iskaze, Društvo je za godinu koja se završava na dan 31. decembar 2022. godine, iskazalo kratkoročna potraživanja u bruto iznosu od 593,859 EUR-a (2021- 599,445 EUR-a) od kojih se na potraživanja od kupaca odnosi 564,521 EUR-a i to: od kupca matičnog lica 53,766 EUR-a (2021.- 53,058 EUR-a), kupaca ostalih povezanih lica 1,910 EUR-a (2021.-4,334 EUR-a), kupaca pravnih lica 284,718 EUR-a (2021.- 296,164 EUR-a) i na potraživanja od kupaca fizičkih lica 224,128 EUR-a (2021.- 240,220 EUR-a). U okviru navedenih potraživanja iskazana su potraživanja koja nisu naplaćena u roku od godine dana u iznosu od 54,128 EUR-a, a za koja nije izvršen indirektan otpis. Obzirom da potraživanja starija od godinu dana gube karakter obrtne imovine, to je shodno MRS 39-Finansijski instrumenti: priznavanje i odmjeravanje, bilo potrebno utvrditi gubitak zbog obezvrijeđenja istih, odnosno izvršiti ispravku vrijednosti potraživanja.

Dodatno, Društvo u okviru analitičkih evidencija kupaca integrisanih u glavnu knjigu, nije obezbjedilo evidenciju po svakom pojedinačnom kupcu, ponaosob, već za pojedine vrste usluga obezbeđuje samo zbirnu evidenciju kupaca. Evidencija po svakom kupcu vrše se u pomoćnim tabelama. Navedeni način evidencije nije u potpunosti u skladu sa zahtjevima Konceptualnog okvira MRS/MSFI, koji se odnosi na kvalitativne karakteristike finansijskih informacija.

Obavili smo reviziju u skladu sa Zakonom o reviziji Crne Gore i Međunarodnim standardima revizije (ISA). Naša odgovornost prema tim standardima detaljnije je opisana u paragrafu *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih iskaza*. Mi smo nezavisni u odnosu na Društvo u skladu sa Etičkim kodeksom za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA Kodeks) i etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih iskaza u Crnoj Gori, i ispunili smo naše druge etičke odgovornost u skladu sa ovim zahtjevima i IESBA Kodeksom. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i adekvatni da nam pruže osnovu za naše mišljenje sa rezervom.

### ***Ključna revizijska pitanja***

Ključna pitanja revizije su ona pitanja koja su, prema našoj stručnoj procjeni, bila od najvećeg značaja u našoj reviziji finansijskih iskaza Društva za tekući period. Utvrdili smo da nema ključnih pitanja revizije koja treba da se saopšte u našem izvještaju.

### ***Skretanje pažnje***

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po sledećem:

- (a) Kao što je navedeno u Napomeni 4.2 uz finansijske iskaze, Društvo u svojim poslovnim knjigama za godinu koja se završava na dan 31.12.2022., evidentira zemljište u iznosu od 140,605 EUR-a (2021.- 140,605 EUR-a) i građevinske objekte neto knjigovodstvene vrijednosti 310 EUR-a (2021.- 790 EUR-a). Navedena imovina nije u svojini Društva i na istoj upisani su brojni tereti i ograničenja, obzirom da se ista nalazi se u području zaštićenog prirodnog dobra u Velikom gradskom parku u Tivtu. Pored navedenih nepokretnosti, Društvo radi ostvarivanja prihoda, u kontinuitetu koriste bez nadoknade veći broj nepokretnosti. Navedene nepokretnosti se koriste na osnovu Odluke Skupštine opštine Tivat o prenosu prava korišćenja i upravljanja (“Sl. list CG – opštinski propisi”, br. 008/14 od 24.03.2014) i Ugovora i Aneksa Ugovora o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti i korišćenju komunalne infrastrukture i drugih sredstava u svojini Opštine Tivat DOO-u “Komunalno” Tivat, koji je zaključen 14.08.2020. godine na period od 6 godina. Dodatno, Društvo bez nadoknade koristi zemljište za selekciju, pretovar i razvrstavanje otpada, na osnovu Sporazuma o poslovni tehničkoj saradnji koji je zaključen sa Montepanzo-Bokaproduct AD Tivat i Opštinom Tivat.

- (b) Kao što je navedeno u Napomeni 4.8. uz finansijske iskaze, osnovni kapital Društva na dan 31. decembar 2022.godine u iznosu od 187,774 EUR-a (2021.-187,774 EUR-a), čini državni kapital. U Centralnom registru privrednih subjekata registrovan je kapital Društva od 1 EUR-a (Novčani 1 EUR u nenovčani 0 EUR-a) i osnivač Skupština opštine Tivat sa udjelom 100%. U Odluci o osnivanju i Statutu Društva sa ograničenom odgovornošću »Komunalno« Tivat, osnivač je naveo da Osnovni kapital Društva čini novčani ulog od 1 EUR-a i nenovčani ulog koji se odnosi na osnovni kapital Javnog preduzeća "Komunalno" Tivat čiju imovinu čine pokretne i nepokretne stvari, novčana sredstva i druga imovinska prava preuzeta od Javnog preduzeća "Komunalno" Tivat, i čiju će procjenu izvršiti ovlašćeni nezavisni procjenjivač, u skladu sa zakonom.

Uzimajući u obzir navedeno, Odbor Direktora Društva donio je u odluku 17.05.2022. godine i obratio se Opštini Tivat, osnivaču DOO "Komunalno" Tivat, sa zahtjevom da u najskorijem roku pokrene postupak kako bi se sporno pitanje osnovnog kapitala konačno rješilo, te na pravno valjan način evidentiralo u Centralnom registru privrednih subjekata.

- (c) Kao što je navedeno u Napomeni 4.23. uz finansijske iskaze, Poreske prijave, zajedno sa drugim oblastima zakonskog regulisanja su predmet pregleda i kontrola od više ovlašćenih organa kojima je zakonom omogućeno propisivanje kazni i zateznih kamata. Tumačenje poreskih zakona od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Društva mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. Kao rezultat iznjetog, transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Društvu može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. U skladu sa Zakonom o Poreskoj administraciji Crne Gore ("Sl. list RCG", br. 65/01,80/04, 29/05, i "Sl. list CG"br.73/10, 20/11, 28/12, 8/15 047/17, 052/19 i 145/21), period zastarjelosti poreske obaveze je 5 godina, što znači da poreske vlasti imaju prava da odrede plaćanje neizmirenih poreskih obaveza u roku od 5 godina od trenutka kada je obaveza nastala.

### ***Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske iskaze***

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih iskaza u skladu sa računovodstvenim propisima Crne Gore zasnovanim na Zakonu o računovodstvu (Sl.list Crne Gore br.145/21), kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi finansijskih iskaza koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne prikaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

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

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

### ***Odgovornost revizora za reviziju finansijskih iskaza***

Naš cilj je da obezbjedimo razumno uvjeravanje o tome da finansijski iskazi, uzeti kao cjelina, ne sadrže materijalno značajne pogrešne prikaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške, kao i da izdamo revizorski izvještaj koji sadrži naše mišljenje. Razumno uvjeravanje predstavlja visok nivo uvjeravanja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvijek otkriti materijalno pogrešne prikaze kada oni postoje. Pogrešni prikazi mogu da nastanu usled kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika koje se donose na osnovu ovih finansijskih iskaza.

Kao dio revizije u skladu sa MSRev standardima, mi primenjujemo profesionalno prosuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Isto tako mi:

- Vršimo identifikaciju i procjenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih prikaza u finansijskim iskazima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške, osmišljavamo i obavljamo revizijske postupke koji su adekvatni za tu vrstu rizika i prikupljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i odgovarajući da obezbjede osnovu za izražavanje našeg mišljenja. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni prikazi koji su rezultat kriminalne radnje je veći od rizika koji je rezultat greške, jer kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namjerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilazanje interne kontrole;
- Stičemo razumjevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema interne kontrole Društva;
- Vršimo procjenu primjenjenih računovodstvenih politika i u kojoj mjeri su razumne računovodstvene procjene i povezana objelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo;
- Donosimo zaključak o prikladnosti primjene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvjesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa

načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvjesnost, dužni smo da u svom izvještaju skrenemo pažnju na povezana objelodanjivanja u finansijskim iskazima ili, ako takva objelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posledicu da imaju da Društvo prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.

- Vršimo procjenu cjelokupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih iskaza, uključujući objelodanjivanja, kao i da li su u finansijskim iskazima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.

Mi komuniciramo sa licima ovlašćenim za upravljanje, u vezi sa, između ostalog, planiranim obimom i vremenskim rasporedom revizije i značajnim revizijskim nalazima, uključujući i sve značajne nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.

Takođe, dostavljamo licima ovlašćenim za upravljanje izjavu da smo usklađeni sa relevantnim etičkim zahtjevima u pogledu nezavisnosti i da ćemo ih obavjestiti o svim odnosima i ostalim pitanjima za koja može razumno da se pretpostavi da utiču na našu nezavisnost, i gdje je to moguće, o povezanim mjerama zaštite.

### ***Ostala pitanja***

Reviziju finansijskih iskaza za 2021. godinu obavilo je revizorsko društvo EUROREV DOO Podgorica, koje se u svom izvještaju od 01. aprila 2022. godine uzdržalo od izražavanja mišljenja o tim finansijskim iskazima.

### ***Izveštaj o usklađenosti sa drugim zakonskim i regulatornim zahtjevima***

Društvo je u vezi sa članom 6. Zakona o računovodstvu ("Službeni list CG", br.145 /21) razvrstano u malo pravno lice i u skladu sa navedenim nije sastavljalo i prezentovalo godišnji izvještaj menadžmenta.

Tivat, 19.06.2023. godine



Ovlašćeni revizor,

Ljerka Momčilović



**ISKAZ O FINANSIJSKOJ POZICIJI**  
**/BILANS STANJA/**  
**na dan 31.12.2022. godine**

EUR-a

P O Z I C I J A	Broj napomene uz fin. Iskaze	Iznosi		
		Tekuća godina	Prethodna godina	
			Krajnje stanje 2021 g.	Početno stanje 2021 g.
<b>A K T I V A</b>				
<b>A. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL</b>				
<b>B. STALNA IMOVINA (I+II+III)</b>				
I. NEMATERIJALNA ULAGANJA (1 do 4)	4.1	11,500	11,500	
1. Ulaganja u razvoj				
2. Koncesije, patenti, licence i slična prava i ostala nem. ulaganja				
3. Goodwill				
4. Avansi za nemat. ulaganja i nematerijalna ulaganja u pripremi	4.1	11,500	11,500	
II. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA (1 +2+3+4)		576,534	366,627	
1. Zemljište i objekti	4.2	140,915	141,395	
2. Postrojenja i oprema	4.2	435,619	225,232	
3. Ostala ugrađena oprema, alati i oprema (3.1+3.2+3.3)				
3.1. Investicione nekretnine				
3.2. Biološka sredstva				
3.3. Ostala nepomenuta materijalna stalna sredstva				
4. Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva i nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pripremi				
III. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI I DUGOROČNA POTRAŽIVANJA (1 do 7)				
1. Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica				
2. Dugoročni krediti matičnom i zavisnim pravnim licima				
3. Učešća u kapitalu kod pravnih lica (sem zavisnih pravnih lica)				
4. Dugoročni krediti pravnim licima kod kojih postoji učešće u kapitalu (sem zavisnih pravnih lica)				
5. Učešća u kapitalu koja se vrednuju metodom učešća				
6. Dugoročna finansijska ulaganja (dati krediti i hartije od vrijednosti)				
7. Ostali dugoročni finansijski plasmani i potraživanja				

## ISKAZ O FINANSIJSKOJ POZICIJI/BILANS STANJA/ (nastavak)

POZICIJA	Broj napomene uz fin. Iskaze	Iznosi		
		Tekuća godina	Prethodna godina	
			Krajnje stanje 2021 g.	Početno stanje 2021 g.
<b>C. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA</b>	4.3	3,732	5,560	
<b>D. OBRтна SREDSTVA (I+II+III+IV+V)</b>		<b>740,112</b>	<b>737,813</b>	
<b>I. ZALIHE (1 do 4)</b>		<b>34,622</b>	<b>29,309</b>	
1. Zalihe materijala (materijal za izradu, rezervni delovi, sitan inventar i auto gume)	4.4	29,060	26,280	
2. Nedovršena proizvodnja				
3. Gotovi proizvodi i roba	4.4	4,351	3,029	
4. Dati avansi	4.4	1,211		
<b>II. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA (1 do 4)</b>		427,653	487,860	
1. Potraživanja od kupaca	4.5	342,639	424,799	
2. Potraživanja od matičnog i zavisnih pravnih lica	4.5	53,766	53,058	
3. Potraživanja od ostalih povezanih lica	4.5	1,910	4,334	
4. Ostala potraživanja (4.1+4.2+4.3)		29,338	5,669	
4.1. Potraživanja za više plaćen porez na dobit				
4.2. Potraživanja po osnovu poreza na dodatu vrijednost	4.7	23,996	2,810	
4.3. Ostala nepomenuta potraživanja	4.5	5,342	2,859	
<b>III. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (1 do 3)</b>				
1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica namenjeno trgovanju				
2. Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udeli				
3. Ostali kratkoročni finansijski plasmani				
<b>IV. GOTOVINA NA RAČUNIMA I U BLAGAJNI</b>	4.6	277,837	220,644	
<b>V. STALNA SREDSTVA NAMJENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO</b>				
<b>E. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA</b>	4.7		3,128	
<b>F. UKUPNA AKTIVA (A+B+C+D+E)</b>		<b>1,331,878</b>	<b>1,124,628</b>	

## ISKAZ O FINANSIJSKOJ POZICIJI/BILANS STANJA/ (nastavak)

P O Z I C I J A	Broj napomene uz fin. iskaze	EUR-a		
		Iznosi		
		Tekuća godina	Krajnje stanje 2021 g.	Početno stanje 2021 g.
<b>P A S I V A</b>				
<b>A. KAPITAL (I+II+III+IV+VI+VIII)</b>	4.8	<b>529,702</b>	<b>505,492</b>	
I. OSNOVNI KAPITAL	4.8	187,774	187,774	
II. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL				
III. EMISIONA PREMIJA				
IV. REZERVE (1+2+3+4-5)	4.8	78,264	78,926	
1. Zakonske rezerve				
2. Statutarne rezerve				
3. Druge rezerve				
4. Pozitivne revalorizacione rezerve i nerealizovani dobiti po osnovu finansijskih sredstava i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata	4.8	78,264	78,926	
5. Negativne revalorizacione rezerve i nerealizovani gubici po osnovu finansijskih sredstava i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata				
VI. NERASPOREĐENA DOBIT ILI GUBITAK ( 1+2-3-4 )	4.8.	263,664	238,792	
1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	4.8	239,455	373,824	
2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	4.8	24,209	15,151	
3. Gubitak ranijih godina	4.8		150,183	
4. Gubitak tekuće godine				
VII. UČEŠĆE KOJE NE OBEZBEĐUJE KONTROLU				
<b>B. DUGOROČNA REZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE ( I +II )</b>		<b>171,679</b>	<b>181,671</b>	
I. DUGOROČNA REZERVISANJA ( 1 do 3 )	4.9	161,698	143,796	
1. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	4.9	161,698	143,796	
2. Rezervisanja za troškove u garantnom roku				
3. Ostala dugoročna rezervisanja				
II. DUGOROČNE OBAVEZE (1+ 2 )	4.9	9,981	37,875	
1. Dugoročni krediti				
2. Ostale dugoročne obaveze	4.10	9,981	37,875	
<b>C. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE</b>				
<b>D. DUGOROČNI ODLOŽENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE</b>	4.11	354,145	136,856	

## ISKAZ O FINANSIJSKOJ POZICIJI/BILANS STANJA/ (nastavak)

POZICIJA	Broj napomene uz fin. iskaze	EUR-a	
		Iznosi	
		Tekuća godina	Prethodna godina Krajnje stanje 2021 g.      Početno stanje 2021 g.
<b>E. KRATKOROČNA REZERVISANJA I KRATKOROČNE OBAVEZE ( I + II )</b>		<b>276,352</b>	<b>300,609</b>
I KRATKOROČNA REZERVISANJA			
II. KRATKOROČNE OBAVEZE ( 1 do 8 )		276,352	300,609
1. Obaveze po osnovu kredita i zajmova od lica koja nisu kreditne institucije		17,912	17,909
2. Obaveze po osnovu kredita od kreditnih institucija			
3. Primljeni avansi, depoziti i kaucije		3,344	1,610
4. Obaveze prema dobavljačima		74,071	126,450
5. Obaveze po menicama			
6. Obaveze prema matičnom i zavisnim pravnim licima		9,981	9,981
7. Obaveze prema ostalim povezanim licima		1,763	996
8. Ostale obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze (8.1 do 8.5 )		169,281	143,663
8.1. Ostale obaveze iz poslovanja		0	466
8.2. Ostale kratkoročne obaveze		159,957	136,149
8.3. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrijednost			
i ostalih javnih prihoda		2,003	1,650
8.4. Obaveze po osnovu poreza na dobit		7,321	5,398
8.5. Obaveze po osnovu sredstava namjenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje je obustavljeno			
<b>F. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA</b>			
<b>G. UKUPNA PASIVA (A+B+C+D+E+F)</b>		<b>1,331,878</b>	<b>1,124,628</b>

Odgovorno lice za sastavljanje fin. iskaza:

Dijana Vukšić

Vukšić Dijana



Direktor:

Vučeta Stanišić

**ISKAZ O UKUPNOM REZULTATU  
/BILANS USPJEHA/  
u periodu od 01.01. do 31.12.2022. godine**

P O Z I C I J A	Broj napomene uz fin.iskaze	EUR-a	
		Tekuća godina	Prethodna godina
<b>1. Prihodi od prodaje - neto prihod</b>	<b>4.13</b>	<b>2,133,909</b>	<b>1,853,941</b>
<b>2. Promjena vrijednosti zaliha gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje</b>			
<b>3. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe</b>			
<b>4. Ostali prihodi iz poslovanja (a do c)</b>		<b>941,591</b>	<b>813,440</b>
a) Ostali prihodi iz redovnog poslovanja	4.13	929,819	806,050
b) Ostali prihodi iz poslovanja	4.13	11,772	7,390
c) Prihodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja imovine	4.13		
<b>5. Troškovi poslovanja ( a+b+c)</b>		<b>1,089,525</b>	<b>1,190,495</b>
a) Nabavna vrijednost prodate robe i troškovi materijala	4.14	418,005	284,675
b) Ostali troškovi poslovanja ( rezervisanja i ostali poslovni rashodi)	4.14	608,626	848,773
c) Amortizacija	4.14	62,894	57,047
<b>6. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi (a+b)</b>		<b>1,886,441</b>	<b>1,363,721</b>
a) Neto troškovi zarada, naknada zarada i lični rashodi	4.14	1,450,370	839,301
b) Troškovi poreza i doprinosa ( 1 do 3)		436,071	524,420
1/ Troškovi poreza	4.14	44,235	110,676
2/ Troškovi doprinosa za penzije	4.14	358,184	243,697
3/ Troškovi doprinosa	4.14	33,652	170,047
<b>7. Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja imovine (osim finansijske) ( a+b )</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
a) Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja stalne imovine (osim finansijske)			
b) Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja obrtne imovine (osim finansijske)			
<b>8. Ostali rashodi iz poslovanja</b>	<b>4.14</b>	<b>1,548</b>	<b>74,380</b>
<b>I. Poslovni rezultat (1+2+3+4-5-6-7-8 )</b>		<b>97,986</b>	<b>38,785</b>

**ISKAZ O UKUPNOM REZULTATU  
/BILANS USPJEHA/ (nastavak)**

P O Z I C I J A	Broj napomene uz fin.iskaze	EUR-a	
		Tekuća godina	Prethodna godina
<b>9. Prihodi po osnovu učešća u kapitalu ( a do c )</b>			
a) Prihodi po osnovu učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica			
b) Prihodi po osnovu učešća u kapitalu ostalih povezanih pravnih lica			
c) Prihodi po osnovu učešća u kapitalu nepovezanih pravnih lica			
<b>10. Prihodi od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova (kamate, kursne razlike i efekti ugovorene zaštite) ( a do c )</b>			
a) Prihodi od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova od matičnog i zavisnih pravnih lica			
b) Prihodi od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova od ostalih povezanih pravnih lica			
c) Prihodi od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova od nepovezanih pravnih lica			
<b>11. Ostali prihodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite ( a do c )</b>	4.15	<b>166</b>	<b>2</b>
a) Finansijski prihodi po osnovu tekućih potraživanja od matičnog i zavisnih pravnih lica			
b) Finansijski prihodi po osnovu tekućih potraživanja od ostalih povezanih pravnih lica			
c) Finansijski prihodi po osnovu tekućih potraživanja od nepovezanih pravnih lica	4.15	166	2
<b>12. Vrijednosno usklađivanje kratkoročnih finansijskih sredstava i finansijskih ulaganja koji su dio obrtne imovine ( a-b )</b>		<b>(64,050)</b>	<b>(16,259)</b>
a) Prihodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja kratkoročnih finansijskih sredstava i finansijskih ulaganja koji su dio obrtne imovine	4.15		
b) Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja kratkoročnih finansijskih sredstava i finansijskih ulaganja koji su dio obrtne imovine	4.15	64,050	16,259
<b>13. Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite (a do c)</b>	4.15	<b>744</b>	<b>2,603</b>
a) Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite po osnovu odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima			
b) Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite po osnovu odnosa sa drugim povezanim licima			
c) Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite po osnovu odnosa sa nepovezanim licima	4.15	744	2,603

## ISKAZ O UKUPNOM REZULTATU /BILANS USPJEHA/ (nastavak)

POZICIJA	Broj napomene uz fin.iskaze	EUR-a Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
<b>II. Finansijski rezultat (9+10+11+12-13)</b>	4.15	<b>(64,628)</b>	<b>(18,860)</b>
III. Rezultat iz redovnog poslovanja prije oporezivanja <b>(I+II)</b>	4.16	<b>33,358</b>	<b>19,925</b>
IV. Neto rezultat poslovanja koje je obustavljeno			
V. Rezultat prije oporezivanja <b>( III+IV)</b>	4.16	<b>33,358</b>	<b>19,925</b>
<b>14. Poreski rashod perioda ( 1+2 )</b>	4.16	<b>9,149</b>	<b>4,774</b>
1. Tekući porez na dobit	4.16	7,321	5,398
2. Odloženi poreski rashodi ili prihodi perioda	4.16	1,828	(624)
<b>15. Dobitak ili gubitak nakon oporezivanja (V-14)</b>	4.16	<b>24,209</b>	<b>15,151</b>
VI. BRUTO REZULTAT DRUGIH STAVKI REZULTATA /POVEZANIH SA KAPITALOM/ (1 do 8 )			
1. Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu nekretnina, postrojenja, opreme, nematerijalnih ulaganja i bioloških sredstava			
2. Promjene nerealizovanih dobitaka i gubitaka po osnovu preračuna finansijskih izvještaja inostranog poslovanja			
3. Promjene nerealizovanih dobitaka i gubitaka po osnovu ulaganja u vlasničke instrumente kapitala			
4. Promjene aktuarskih dobitaka i gubitaka po osnovu planova definisanih naknada aktuarskih dobitaka (ili gubitaka) u vezi sa definisanim planovima penzionih naknada			
5. Promjene učešća u ostalom sveobuhvatnom rezultatu pridruženog društva			
6. Promjene nerealizovanih dobitaka i gubitaka po osnovu instrumenata zaštite neto ulaganja u inostrano poslovanje			
7. Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu hedžinga tokova gotovine			
8. Ostale promjene nerealizovanih dobitaka i gubitaka			
VII. ODLOŽENI PORESKI RASHODI ILI PRIHODI PERIODA U VEZI SA DRUGIM STAVKAMA REZULTATA /POVEZANIM SA KAPITALOM/			
<b>VIII. NETO REZULTAT DRUGIH STAVKI REZULTATA /POVEZANIH SA KAPITALOM/ (VI-VII)</b>			
<b>IX. NETO SVEOBUH VATNI REZULTAT ( 15-VIII)</b>	4.16.	<b>24,209</b>	<b>15,151</b>
<b>X. ZARADA PO AKCIJI</b>			
1. Osnovna zarada po akciji			
2. Umanjena (razvodnjena) zarada po akciji			
<b>XI. NETO REZULTAT KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRAVNOG LICA</b>			
<b>XII. NETO REZULTAT KOJI PRIPADA UČEŠĆIMA KOJI NE OBEZBEĐUJU KONTROLU</b>			
Odgovorno lice za sastavljanje fin. iskaza:			

Dijana Vukšić

Vukšić Dijana



Direktor:

Vučeta Stanišić

## ISKAZ O TOKOVIMA GOTOVINE

### u periodu od 01.01. do 31.12.2022. godine

EUR-a

P O Z I C I J A	Iznos	
	Tekuća godina	Prethodna godina
<b>A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>		
<b>I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)</b>	<b>3,471,578</b>	<b>2,944,339</b>
1. Prodaja i primljeni avansi	2,358,626	2,200,568
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	166	2
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	1,112,786	743,769
<b>II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)</b>	<b>3,156,064</b>	<b>2,793,537</b>
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	1,215,323	1,386,604
2. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	1,843,516	1,375,080
3. Plaćene kamate	345	2,556
4. Porez na dobit	5,398	0
5. Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda	91,482	29,297
<b>III. Neto tok gotovine iz poslovnih aktivnosti (I - II)</b>	<b>315,514</b>	<b>150,802</b>
<b>B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA</b>		
<b>I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)</b>		
1. Prodaja akcija i udjela (neto prilivi)		
2. Prodaja nemat. ulaganja, nekret., postrojenja, opreme i bio. sredstava		
3. Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)		
4. Primljene kamate iz aktivnosti investiranja		
5. Primljene dividende		
<b>II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)</b>	<b>230,431</b>	<b>9,621</b>
1. Kupovina akcija i udjela (neto odlivi)		
2. Kupovina nemat. ulag. nekret., postr., opreme i bio. sred.	230,431	9,621
3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)		
<b>III. Neto tok gotovine iz aktivnosti investiranja (I-II)</b>	<b>(230,431)</b>	<b>(9,621)</b>



## ISKAZ O TOKOVIMA GOTOVINE (nastavak)

P O Z I C I J A	EUR-a	
	Iznos	
	Tekuća godina	Prethodna godina
<b>C. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA</b>		
<b>I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 3)</b>		
1. Uvećanje osnovnog kapitala		
2. Dugoročni i kratkoročni krediti		
3. Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze		
<b>II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4)</b>	27,890	36,845
1. Otkup sopstvenih akcija i udjela		
2. Dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze	27,890	36,845
3. Finansijski lizing		
4. Isplaćene dividende		
<b>III. Neto tok gotovine iz aktivnosti finansiranja (I - II)</b>	(27,890)	(36,845)
<b>D. NETO TOK GOTOVINE (AIII + BIII + CIII)</b>	57,193	104,336
<b>E. GOTOVINA NA POČETKU IZVJEŠTAJNOG PERIODA</b>	220,644	116,308
<b>F. POZITIVNE KURSNE RAZ. PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE</b>		
<b>G. NEGATIVNE KURSNE RAZ. PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE</b>		
<b>H. GOTOVINA NA KRAJU IZVJEŠTAJNOG PERIODA (D+E+F+G)</b>	277,837	220,644

Odgovorno lice za sastavljanje fin. iskaza:

Dijana Vukšić

Vukšić Dijana



Direktor:

Vučeta Stanišić

## ISKAZ O PROMJENAMA NA KAPITALU u periodu od 01.01. do 31.12.2022. godine

EUR-a

OPIS	Osnovni kapital	Ostali kapital	Neuplaćeni upisani kapital	Emisiona premija	Rezerve	Revalorizaci one rezerve	Neraspore đena dobit	Gubitak	Otkupljene sopstvene akcije i udeli	Ukupno
Stanje na dan: 01.01.2021. godine	187,774					80,563	372,187	150,183		490,341
Efekti retroaktivne ispravke materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika										
<b>Korigovano početno stanje na dan 01.01.2021. godine</b>	<b>187,774</b>					<b>80,563</b>	<b>372,187</b>	<b>150,183</b>		<b>490,341</b>
Neto promjene u godini						(1,637)	16,788			15,151
Stanje na dan: 31.12.2021. godine	187,774					78,926	388,975	150,183		505,492
Efekti retroaktivne ispravke materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika										
<b>Korigovano početno stanje na dan 01.01.2022. godine</b>	<b>187,774</b>					<b>78,926</b>	<b>388,975</b>	<b>150,183</b>		<b>505,492</b>
Neto promjene u godini						(662)	(125,311)	(150,183)		24,210
Stanje na dan: 31.12.2022. godine	187,774					78,264	263,664			529,702

Odgovorno lice za sastavljanje fin. iskaza:

Dijana Vukšić

Vukšić Dijana



Direktor:

Vučeta Stanišić

16

NAPOMENE NA STRANAMA 17 DO 69 SU SASTAVNI DIO FINANSIJSKIH ISKAZA

## NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE

### 1. OPŠTI PODACI O DRUŠTVU

Svoju djelatnost ovo Društvo obavlja pod nazivom DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU "KOMUNALNO" Tivat (u daljem tekstu "Društvo").

Društvo je nastalo Odlukom Skupštine opštine Tivat o organizovanju Javnog preduzeća "Komunalno" od 11. Juna 1999. godine, na način da je izvršena podjela tadašnjeg Javnog Preduzeća Komunalno preduzeće "Tivat"-Tivat na dva javna preduzeća i to Javno Preduzeće "Komunalno" i Javno Preduzeće "Vodovod i kanalizacija".

U skladu sa odredbama Zakona o privrednim društvima ("Sl. list RCG", br.6/2002), Društvo je izvršilo ažuriranje registracije u Centralnom registru Privrednog suda u Podgorici i 02. avgusta 2002. godine registrovano kao ustanova, pod nazivom J.P. "KOMUNALNO" Tivat, sa sjedištem Nikole Đurkovića bb. Tivat, registarskim brojem 80001891/001 i matičnim brojem/PIB 02295440.

Osnivač Društva, Opština Tivat, je na osnovu Zakona o unapređenju poslovnog ambijenta 02.08.2013. godine donio odluku o reorganizaciji Društva uz promjenu organizacionog oblika iz javnog preduzeća u društvo sa ograničenom odgovornošću.

Na osnovu Odluke Osnivača od 02.08.2013. godine, Društvo je prestalo da postoji pod nazivom J.P. "KOMUNALNO" Tivat, brisano je iz evidencije u Centralnom registru Privrednih subjekata u Podgorici pod registracionim brojem 80001891/8 dana 04. aprila 2014.godine i na isti dan u CRPS-u registrovano je osnivanje Društva sa ograničenom odgovornošću "KOMUNALNO" Tivat, sa sjedištem Luke Tomanovića 7, Tivat, registarskim brojem 50691311/001, matičnim brojem/PIB 02295440, upisanim kapitalom od 1.00 EUR i udjelom od 100%, Osnivača SKUPŠTINE OPŠTINE TIVAT.

Prema osnivačkom aktu novoosnovano Društvo danom upisa u Centralni registar privrednih subjekata, preuzima prava, obaveze i zaposlene i nastavlja da koristi sredstva Javnog preduzeća "Komunalno" Tivat. Pored toga navedeno je i da: "Osnovni kapital Društva čini osnovni kapital Javnog preduzeća "Komunalno" Tivat koje je registrovano kod Centralnog registra privrednih subjekata u Podgorici. Imovinu društva čine pokretne i nepokretne stvari, novčana sredstva i druga imovinska prava preuzeta od Javnog preduzeća "Komunalno" Tivat, čiju će procjenu izvršiti ovlašćeni nezavisni procjenjivač, u skladu sa zakonom." (Sl.list CG Opštinski propisi br.24/13,04/15 I 45/19).

Posljednja promjena podataka u Centralnom registru Privrednih subjekata u Podgorici izvršena je 26.09.2022. godine, registraciom promjene podataka, pod registracionim brojem 5-0691311/013.

Društvo obavlja privrednu djelatnost sa sledećim registracionim oznakama:

Pun naziv Društva: DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU  
"KOMUNALNO" Tivat;

Skraćeni naziv: "KOMUNALNO" TIVAT

Vrsta pravnog lica: Društvo sa ograničenom odgovornošću;

Mjesto: Tivat;

Adresa: Luke Tomanovića 7, Tivat

Šifra osnovne djelatnosti: 3811;

Naziv osnovne djelatnosti: Skupljanje bezopasnog otpada;

Matični broj/PIB: 02295440;

PDV registracioni broj: 91/31-00136-0;

Oznaka i broj rješenja u Centralnom registru privrednih subjekata: 50691311.

U skladu sa Zakonom o komunalnim djelatnostima Društvo obavlja djelatnost komunalnih usluga koje obuhvataju upravljanje komunalnim otpadom, uređenje javnih površina i upravljanje javnom rasvjetom, održavanje opštinskih puteva, održavanje korita vodotoka od lokalnog značaja, održavanje javnih groblja, kapela i sahranjivanje, održavanje pijaca, održavanje javnih toaleta. Pored navedenog Društvo obavlja i ostale djelatnosti koje su povezane sa komunalnim uslugama: prodaju pogrebne opreme, obezbeđenje imovine i dr..

U 2022. godini Društvo je zapošljavalo prosječno 165 lica, a u 2021. godini taj broj je iznosio 114.

Na dan 31.12.2022. godine i na dan objavljivanja ovih pojedinačnih finansijskih iskaza, tj.14.06.2023. godine, Odbor direktora i ovlašćena lica Društva čina lica čija su imena prikazana u pregledu koji slijedi:

<b>Ime i prezime</b>	<b>Pozicija</b>
G-dja Branka Pavlović	Predsjednik
G-din Daniel Okuka	Član
G-dja Zorana Grubišić	Član
G-dja Dragica Damjanović	Član
G-dja Vladana Perović	Član
i	
G-din Vučeta Stanišić	Direktor

Odgovorna lica za sastavljanje finansijskih iskaza su:

1. Vučeta Stanišić, direktor
2. Dijana Vukšić.

U vezi sa članom 6. Zakona o računovodstvu ("Sl. list CG", br. 145/21), Društvo je razvrstano u malo pravno lice i prema članu 29. Zakona o reviziji ("Službeni list CG", br.01/17), kao malo pravno lice nije obveznik revizije finansijskih iskaza i revizija se vrši po zahtjevu na osnovu internih akata Društva.

## **2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH ISKAZA**

### **2.1. Osnove za sastavljanje finansijskih iskaza**

#### **2.1.1. Izjava o usaglašenosti**

Finansijski iskazi Društva su sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu ("Službeni list CG", br.145/21) i drugim računovodstvenim propisima koji se primjenjuju u Crnoj Gori.

#### **2.1.2. Uticaj i primjena novih i revidiranih MSFI i MRS**

Priloženi finansijski izvještaji sastavljeni su uz primjenu MRS odnosno MSFI koji su bili u primjeni na dan 1. januara 2019. godine i na njima zasnovanim propisima o računovodstvu Crne Gore.

Na osnovu Zakona o računovodstvu, Društvo je u obavezi da sastavlja finansijske iskaze po MRS - Međunarodnim računovodstvenim standardima, odnosno po MSFI- Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja, koje je objavio IASB - Odbor za međunarodne računovodstvene standarde i utvrdio i objavio organ državne uprave nadležan za poslove finansija, odnosno pravno lice kojem je povjereno vršenje tih poslova, koje je od odgovarajućeg organa IFAC- Međunarodna federacija računovođa, dobilo pravo na prevod i objavljivanje. Nadležno pravno lice kome su povjereni poslovi računovodstva u navedenom smislu je Institut sertifikovanih računovođa Crne Gore.

Do datuma sastavljanja finansijskih iskaza za 2022. godinu izvršen je prevod i objavljivanje zvaničnih tekstova MRS/MSFI koji su na snazi za računovodstvene periode koji počinju 01. januara 2019. godine ili kasnije, ne uključujući izmjene koje još nisu stupile na snagu. Institut sertifikovanih računovođa Crne Gore, kao nadležno pravno lice, 12.07.2022. godine izdao je obavještenje u kome je navedeno da od prevedenih i zvaničnih tekstova MSFI u Crnoj Gori, MSFI 16-Lizing i MSFI 14-Regulisana vremenska razgraničenja se primjenjuje od 01.01.2021.godine, zvanična primjena MSFI 9 (za privredu) i MSFI 15 se odlaže, kao i da je dozvoljena ranija primjena MRS/MSFI čija se zvanična primjena odlaže.

Rukovodstvo Društva analizira promjene u važećim Standardima i tumačenjima, kao i novousvojene Standarde i tumačenja izdata nakon 01. januara 2019. godine, i nakon ustanovljavanja Standarda i tumačenja koji su relevantni za Društvo, ima namjeru da iste primjeni u sastavljanju finansijskih izvještaja nakon što oni budu obavezni za primjenu u Crnoj Gori. Rukovodstvo Društva je izabralo da ne usvoji ove nove Standarde i izmjene postojećih Standarda i primjeni Standarde na način kako je to navedeno u obavještenju Instituta serifikovanih računovođa od 12.07.2022. godine. Rukovodstvo predviđa da usvajanje ovih novih Standarda i izmjena postojećih Standarda neće imati materijalan uticaj na finansijske izvještaje Društva u periodu inicijalne primjene.

S obzirom na naprijed navedeno i na to da pojedina zakonska i podzakonska regulativa propisuje računovodstvene postupke koji u pojedinim slučajevima odstupaju od zahtjeva MSFI, računovodstveni propisi u Crnoj Gori mogu odstupati od zahtjeva MSFI, što može imati uticaj na realnost i objektivnost priloženih finansijskih iskaza. Shodno tome, priloženi finansijski iskazi se ne mogu smatrati finansijskim iskazima sastavljenim u potpunosti sa MSFI na način kako je to definisano odredbama MRS 1 »Prezentacija finansijskih izvještaja«.

## **2.2. Prezentacija finansijskih iskaza**

Finansijski iskazi su prikazani u formatu propisanim Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih iskaza za privredna društva i druga pravna lica (Sl.list CG br. 11/20 od 06.03.2020., br.139/21 od 29.12.2021, 13/22 od 04.02.2022. i 139/22 od 16.12.2022.).

Finansijski iskazi Društva su iskazani u evrima (EUR), osim ukoliko nije drugačije navedeno. Euro predstavlja zvaničnu izvještajnu valutu u Crnoj Gori i to je istovremeno i funkcionalna valuta Društva.

Uporedni podaci prikazani su u EUR-ima na dan 31. decembar 2021. godine. U prikazu podataka obezbeđena je uporedivost na svakoj bilansnoj poziciji.

## **2.3. Računovodstveni metod**

Finansijski iskazi su sastavljeni po metodu prvobitne nabavne vrijednosti (istorijskog troška), osim ukoliko MSFI ne zahtjevaju drugačiji osnov vrednovanja na način opisan u računovodstvenim politikama.

## **2.4. Promjene u računovodstvenim politikama**

Računovodstvene politike date u nastavku Društvo konzistentno primjenjuje u svim periodima prezentiranim u ovim finansijskim iskazima.

### **3. NAJZNAČAJNIJE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE DRUŠTVA**

#### **3.1 Pravila procjenjivanja – osnovne pretpostavke**

Finansijski iskazi su sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (načelo uzročnosti) i načelu stalnosti poslovanja.

Prema načelu nastanka poslovnog događaja učinci poslovnih promjena i drugih događaja se priznaju u momentu nastanka (a ne kada se gotovina ili njen ekvivalent primi ili isplati). Finansijski iskazi sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (osim Iskaza o tokovima gotovine) pružaju informacije ne samo o poslovnim promjenama iz prethodnog perioda, koje uključuju isplatu i prijem gotovine, već takođe i o obavezama za isplatu gotovine u budućem periodu i o resursima koji predstavljaju gotovinu koja će biti primljena u budućem periodu.

Finansijski iskazi su sastavljeni pod pretpostavkom da će Društvo da posluje u neograničenom vremenskom periodu i da će da nastavi sa poslovanjem i u doglednoj budućnosti.

#### **3.2 Priznavanje elemenata finansijskih iskaza**

Sredstvo se priznaje u bilansu stanja kada je vjerovatno da će buduće ekonomske koristi priticati u Društvo i kada sredstvo ima nabavnu vrijednost ili cijenu koštanja ili vrijednost koja može da se pouzdano izmjeri.

Obaveza se priznaje u bilansu stanja kada je vjerovatno da će odliv resursa koji sadrži ekonomske koristi proisteći iz podmirenja sadašnjih obaveza i kada se iznos obaveze koja će se podmiriti može pouzdano da izmjeri.

Prihod se priznaje u bilansu uspjeha kada je povećanje ekonomskih koristi povezano sa povećanjem sredstva ili smanjenjem obaveza koje mogu pouzdano da se izmjere, odnosno da priznavanje prihoda nastaje istovremeno sa priznavanjem povećanja sredstava ili smanjenja obaveza.

Rashodi se priznaju u bilansu uspjeha kada smanjenje ekonomskih koristi koje je povezano sa smanjenjem sredstava ili povećanjem obaveza može pouzdano da se izmjeri, odnosno da priznavanje rashoda nastaje istovremeno sa priznavanjem porasta obaveza i smanjenjem sredstava.

Kapital se iskazuje u skladu sa finansijskim konceptom kapitala kao uloženi novac ili uložena kupovna moć i predstavlja neto imovinu Društva. Iz finansijskog koncepta kapitala proističe koncept očuvanja kapitala. Očuvanje kapitala mjeri se nominalnim monetarnim jedinicama – EUR. Po ovom konceptu dobitak je zarađen samo ako finansijski (ili novčani) iznos neto imovine na kraju perioda premašuje finansijski (ili novčani) iznos neto imovine na početku perioda, nakon uključivanja bilo kakvih raspodjela vlasnicima ili doprinosa vlasnika u toku godine.

### 3.3 Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika

Poslovne promjene nastale u stranoj valuti su preračunate u EUR po referentnom deviznom kursu koji objavljuje Centralna banka Crne Gore, a koji je važio na dan poslovne promjene.

Sredstva i obaveze iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja, preračunati su u EUR po referentnom deviznom kursu koji objavljuje Centralna banka Crne Gore za taj dan.

Srednji kurs važnijih stranih valuta, na dan bilansa, izražen u EUR je bio sledeći:

	Važi za	31.12.2022.	31.12.2021.
AMERICKI DOLAR	1 USD	0.9376	0.8823
SVAJCARSKI FRANAK	1 CHF	1.0155	0.9650
FUNTA STERLINGA	1 GBP	1.1274	1.1915

**3.4. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL** procjenjuje se u visini ugovorenog nenaplaćenog iznosa. Ako je upisani kapital u stranoj valuti na dan bilansa vrednuje se po srednjem kursu.

**3.5. NEMATERIJALNA ULAGANJA** se priznaju samo kada je vjerovatno da će od tog ulaganja priticati ekonomske koristi i kada je nabavna vrijednost ulaganja pouzdano mjerljiva, a obuhvataju se: ulaganja u razvoj, koncesije, patenti, licence, nematerijalni troškovi, ulaganja u ostalu nematerijalnu imovinu (u okviru kojih su troškovi zakupa, pravo korišćenja državnog zemljišta), kao i kupovinom stečeni goodwill.

Nematerijalna ulaganja, vrednuju se u skladu sa MRS 38 – Nematerijalna ulaganja. Početno priznavanje nematerijalnih ulaganja vrši se po nabavnoj vrijednosti (paragraf 74 MRS 38).

Amortizacija nematerijalnih ulaganja obračunava se proporcionalnom metodom i prilikom obračuna Društvo primenjuje korisni vijek od 5 godina i stopu amortizacije od 20%. Za nematerijalna ulaganja sa neograničenim vijekom trajanja ne obračunava se amortizacija. Obračun amortizacije počinje od dana u odnosu na dan kojem je nematerijalno ulaganje raspoloživo za upotrebu.

Metod amortizacije i korisni vijek se procjenjuju na kraju svakog izvještajnog perioda i kada je to potrebno vrši se njihova korekcija.

**3.6. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA**-Ova imovina obuhvata zemljište, građevinske objekte, postrojenja i opremu, ostala sredstva (knjige u biblioteci, djela likovnih umetnika, spomenike kulturne i istorijske) i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi, avanse date za njihovu nabavku i ulaganje na tuđim nekretninama i postrojenjima. Početno priznavanje vrši se po nabavnoj vrijednosti.

Ukoliko knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme odstupa od tržišne vrijednosti, u skladu sa paragrafom 31 MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, procjena se vrši po poštenoj vrijednosti. Značajnim odstupanjem iskazane vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme od vrijednosti koja bi se utvrdila procjenom poštene vrijednosti smatra se odstupanje koje je više od 5%.



Pozitivni efekti procjene evidentiraju se u korist revalorizacije rezerve. Negativni efekti procjene smanjuju revalorizacionu rezervu a ako revalorizaciona rezerva ne postoji, negativni efekti procjene terete rashode obezvređenja.

Građevinski objekti, postrojenja i oprema amortizuju se u toku korisnog vijeka.

Amortizacija nekretnina postrojenja i opreme se obračunava na nabavnu odnosno procjenjenu, poštenu vrijednost umanjenu za iznos rezidualnog ostatka na početku godine kao i na nekretnine, postrojenja i opremu stavljen u upotrebu u toku godine, primjenom proporcionalnog metoda u toku procjenjenog korisnog vijeka upotrebe sredstava uz primjenu odgovarajućih stopa.

Društvo primjenjuje sledeće stope amortizacije:

NEKRETNINE,POSTOJENJA I UREĐAJI	VIJEK TRAJANJA (GODINE)	STOPE AMORTIZACIJE
Građevinski objekti	20	5%
Postrojenja i oprema	5	20%
Specijalni i univerzalni alat	5	20%
Alat i inventar	40	20%
Kancelarijska oprema	6	16.66%
Namještaj i instalacije	10	10%
Sve vrste vozila	10	10%
Ostala osnovna sredstva	15	6.66%

Amortizacione stope se mogu revidirati radi obračuna amortizacije koja odražava stvarni utrošak ovih sredstava u toku poslovanja i preostali namjeravani vijek njihovog korišćenja.

Sredstva se isknjižavaju iz evidencije u momentu otuđenja ili ukoliko se ne očekuju buduće ekonomske koristi od upotrebe tog sredstva. Dobici ili gubici po osnovu prodaje ili otpisa sredstava (kao razlika između neto prodajne vrijednosti i knjigovodstvene vrijednosti) priznaju se u bilansu uspjeha odgovarajućeg perioda.

**3.7. LIZING** -Na osnovu analize ugovora Društvo procjenjuje da li on predstavlja ugovor o zakupu ili sadrži elemente zakupa. Ugovor je ugovor o zakupu, odnosno sadrži elemente zakupa ukoliko se njime ustupa pravo kontrole nad korišćenjem određene imovine tokom datog perioda u zamjenu za nadoknadu.

Ugovori o zakupu se priznaju kao imovina sa pravom korišćenja sredstava i obaveza po osnovu zakupa na datum kada je imovina koja je predmet zakupa dostupna za upotrebu od strane društva.

Pravo korišćenja se odmjerava na osnovu troškova koji se sastoje od sledećeg:

- iznosa početnog odmjeravanja obaveza za zakup;
- bilo kog plaćanja zakupa izvršenog na dan ili prije datuma početka zakupa;
- bilo kog početnog direktnog troška i
- troškova vraćanja u prethodno stanje.

Pravo korišćenja se amortizuje tokom perioda kraćeg od vijeka trajanja imovine ili trajanja zakupa linearnom metodom.

Sredstva i obaveze koje proističu iz zakupa se početno odmjeravaju primjenom metoda sadašnje vrijednosti. Obaveze po osnovu zakupa uključuju neto sadašnju vrijednost sledećih plaćanja zakupa:

- fiksnih plaćanja (uključujući i plaćanja koja su suštinski fiksna);
- plaćanja penala za prekid zakupa, ako uslovi zakupa ukazuju da će zakupac izvršiti tu opciju.

Plaćanja zakupa su diskontovana korišćenjem kamatne stope sadržane u zakupu. Ukoliko ta stopa ne može biti utvrđena, koristi se inkrementalna kamatna stopa zaduživanja zakupca, odnosno stopa koju bi zakupac morao da plati za pozajmljivanje sredstava potrebnih za dobijanje imovine slične vrijednosti u sličnom ekonomskom okruženju i sa sličnim uslovima.

Svako plaćanje zakupa je podjeljeno između obaveza i finansijskog troška. Finansijski trošak se priznaje u bilansu uspjeha tokom perioda zakupa primjenom inkrementalne stope pozajmljivanja na preostali saldo obaveza svakog perioda.

Plaćanja vezana za kratkoročne zakupe i zakupe sredstava male vrijednosti se priznaju na linearnoj osnovi kao trošak u bilansu uspjeha. Kratkoročni zakupi su zakupi sa trajanjem 12 mjeseci i manje.

**3.8. INVESTICIONE NEKRETNINE** obuhvataju zemljište i građevinske objekte. Početno priznavanje se vrši po nabavnoj cijeni. U toku korisnog vijeka investicione nekretnine se ili procjenjuju po poštenoj vrijednosti ili se vrši amortizacija građevinskih objekata (paragraf i 53 MRS 40 - Ulaganja u nekretnine).

Ako se investicione nekretnine amortizuju pozitivni efekti procjene evidentiraju se u korist revalorizacione rezerve, a negativni efekti na teret revalorizacione rezerve, a ako te revalorizacione rezerve nema, negativni efekti procjene terete rashode obezvređenja.

Ako se investicione nekretnine amortizuju, amortizacija investicionih nekretnina, osim zemljišta, vrši se primjenom proporcionalnog metoda po sopi od 5%.

Ukoliko se investicione nekretnine ne amortizuju, pozitivni efekti procjene su prihod od usklađivanja vrijednosti a negativni efekti procjene su rashod po osnovu obezvređenja tekućeg perioda.

**3.9. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI i DUGOROČNA POTRAŽIVANJA** obuhvataju: učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica, učešća u kapitalu ostalih povezanih pravnih lica, učešća u kapitalu drugih pravnih lica, dugoročne hartije od vrijednosti raspoložive za prodaju, dugoročni krediti u zavisnim, povezanim i drugim pravnim licima, dugoročni krediti u zemlji i inostranstvu, hartije od vrijednosti koje se drže do dospjeća i ostali dugoročni plasmani.

### **3.9.1. Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica**

Učešće u kapitalu ostalih pravnih lica se inicijalno vrednuje po nabavnoj vrijednosti a na dan bilansiranja po tržišnoj vrijednosti ukoliko se ista može utvrditi na berzi hartija od vrijednosti, a efekat usklađivanja se uključuje u kapital (kao nerealizovani dobici-gubici) sve do otuđenja kada se ista uključuje u bilans uspjeha kao dobitak – gubitak.

### **3.9.2. Dugoročni krediti i dugoročna potraživanja**

Dugoročni krediti u zemlji predstavljaju finansijske kredite odobrene i date drugim pravnim licima za period duži od jedne godine i sa ugovorenom kamatnom stopom.

U okviru dugoročnih potraživanja iskazuju se :

- Potraživanja od zaposlenih;
- Ostala potraživanja sa rokom dospeljeća dužim od 12 mjeseci nakon datuma bilansiranja. U suprotnom, ukoliko je period kraći od 12 mjeseci, klasifikuju se kao kratkoročna potraživanja.

**3.10. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA** kvantificiraju se u skladu sa Zakonom o porezu na dobit i MRS 12 – Porez na dobit, a evidentiraju u korist odloženih poreskih prihoda.

### **3.11. ZALIHE**

**3.11.1. Zalihe materijala, rezervnih djelova i inventara sa jednokratnim otpisom i robe** procjenjuju se po nabavnoj vrijednosti, koja obuhvata fakturnu vrijednost dobavljača i zavisne troškove nabavke. Neto fakturna vrijednost je fakturna vrijednost umanjena za popuste i rabate. Obračun izlaza zaliha materijala i rezervnih djelova, sitnog inventara vrši se po prosječnoj nabavnoj cijeni. Obračun izlaza, prodaje zaliha robe, vrši se po metodi prosječne cijene.

Ako je vladajuća nabavna cijena zaliha materijala, rezervnih djelova, sitnog inventara i robe niža od knjigovodstvene nabavne cijene, zalihe se vrednuju po neto prodajnoj cijeni a razlika se evidentira na teret rashoda po osnovu obezvređenja.

Sitan inventar se otpisuje 100% prilikom stavljanja u upotrebu.

Zalihe materijala, rezervnih djelova, sitnog inventara i robe koje nemaju upotrebnu vrijednost, kao i zalihe koje po kvalitetu ne odgovaraju standardima otpisuju se na teret rashoda perioda.

**3.11.2. Zalihe učinaka** procjenjuju se po cijeni koštanja koja obuhvata proizvodne troškove. Ako je cijena koštanja viša od neto prodajne cijene zalihe učinaka se vrednuju po neto prodajnoj cijeni. Za procjenjivanje zaliha nedovršene proizvodnje neto, prodajna cijena proizvoda umanjuje se za iznos troškova neophodnih za završetak proizvodnje proizvoda.

Zalihe učinaka koje nemaju upotrebnu vrijednost otpisuju se na teret rashoda perioda. Ispravka vrijednosti obezvređenje zaliha vrši se na osnovu procjene rukovodstva Društva.

**3.11.3 Dati avansi za zalihe i usluge** obuhvataju avanse date za nabavku materijala, robe i usluga, zaduženjem ovog računa u korist računa sa kojeg je izvršeno plaćanje avansa. Ukoliko postoji vjerovatnoća da Društvo neće biti u stanju da realizuje sve dospjele iznose datih avansa prema ugovorenim uslovima, vrši se ispravka vrijednosti datih avansa.

**3.12. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA** obuhvataju potraživanja od kupaca, potraživanja iz specifičnih poslova, druga potraživanja, potraživanja za više plaćen porez na dobit i potraživanja po osnovu poreza na dodatu vrijednost.

**3.12.1. Potraživanja od kupaca** obuhvataju potraživanja po osnovu prodaje usluga i robe. Ova potraživanja se raščlanjuju na kupce od povezanih i ostalih pravna lica i fizičkih lica u zemlji i kupce u inostranstvu, a u skladu sa računovodstvenom regulativom.

Ukoliko postoji vjerovatnoća da Društvo neće biti u stanju da naplati sve dospjele iznose prema ugovorenim uslovima, vrši se ispravka potraživanja. Za potraživanja od kupaca vrši se ispravka vrijednosti ako nisu naplaćena u roku 730 dana za fizička lica i 1095 dana za pravna lica. 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.).

Definitivno nenaplativa potraživanja direktno se otpisuju na teret ostalih rashoda.

**3.12.2. Potraživanja iz specifičnih poslova** obuhvataju potraživanja od izvoznika, po osnovu uvoza za tuđ račun, od komisione i konsignacione prodaje i ostala potraživanja iz specifičnih poslova.

**3.12.3. Druga potraživanja** obuhvataju potraživanja za kamatu, potraživanja od zaposlenih, potraživanja od državnih organa i organizacija i potraživanja po osnovu preplaćenih poreza i doprinosa.

**3.12.4. Potraživanja za više plaćen porez na dobit** obuhvataju potraživanja po osnovu više plaćenog poreza na dobit.

**3.12.5 Potraživanja po osnovu poreza na dodatu vrijednost** obuhvataju razliku između prethodnog poreza i iznosa poreza na dodatu vrijednost iskazanu u izlaznim fakturama Društva pod uslovom da plaćeni porez na dodatu vrijednost nije kompenziran sa naplaćenim porezom na dodatu vrijednost.

**3.13. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI** obuhvataju kratkoročne kredite, hartije od vrijednosti koje dospjevaju za naplatu do godinu dana, hartije od vrijednosti kojima se trguje i ostale kratkoročne finansijske plasmane.

Kratkoročni finansijski plasmani od dužnika u stečaju kao i plasmani koji nisu naplaćeni za 365 dana od dana dospjeća indirektno se otpisuju na teret ostalih rashoda.

**3.14. GOTOVINA NA RAČUNIMA I U BLAGAJNI** obuhvata neposredno unovčive hartije od vrijednosti (ove hartije od vrijednosti zamjenjuju gotovinu u platnom prometu, čekovi, na primjer), gotovinu na poslovnom računu u domaćoj valuti, gotovinu na poslovnom računu u stranoj valuti, izdvojene depozite u domaćoj ili stranoj valuti i gotovinu u blagajni u domaćoj ili stranoj valuti.

Ekvivalenti i gotovina u stranoj valuti vrednuje se po srednjem kursu na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda.

**3.15. STALNA SREDSTVA NAMJENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO** su nekretnine, postrojenja i oprema koja se drže radi prodaje, a vrednuju se po nižem od sledeća dva iznosa: po knjigovodstvenoj vrijednosti ili fer, poštenoj, vrijednosti umanjenoj za troškove prodaje.

Sredstva poslovanja koje se obustavlja su nematerijalna sredstva, nekretnine, postrojenja i oprema djela društva čije se poslovanje obustavlja. Ova sredstva se vrednuju po sadašnjoj (neotpisanoj) vrijednosti.

Ako početna vrijednost ovih sredstava ne odgovara tržišnoj cijeni umanjenoj za troškove prodaje vrši se procjenjivanje po fer vrijednosti. Pozitivni efekti su prihodi od usklađivanja vrijednosti a negativni efekti procjene su rashodi po osnovu obezvređenja. (paragraf 18,19 i 23 MSFI 5 - Stalna sredstva namijenjena prodaji i prestanak poslovanja)

**3.16. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA** obuhvataju unaprijed plaćene troškove (troškovi koji se odnose na budući obračunski period), potraživanja za nefakturisani prihod, razgraničene troškove po osnovu obaveza (unaprijed obračunate kamate, na primjer) i ostala aktivna vremenska razgraničenja.

**3.17. KAPITAL** obuhvata: osnovni kapital, ostali osnovni kapital, emisionu premiju, rezervni kapital (zakonske i statutarne rezerve), revalorizacione rezerve, nerealizovane dobitke po osnovu hartija od vrijednosti, neraspoređenu neto dobit ranijih ili tekuće godine i upisani neuplaćeni kapital.

Kapital i gubitak unose se u bilans u visini nominalne knjigovodstvene vrijednosti.

Gubitak iznad vrijednosti kapitala je razlika između ukupnog gubitka i kapitala.

U okviru revalorizacione rezerve i nerealizovanih dobitaka i gubitaka iskazuju se efekti promjena poštene (fer) vrijednosti nekretnina, postrojenja, opreme, nematerijalnih ulaganja, učešća u kapitalu u stranoj valuti i drugih finansijskih instrumenata čiji se efekti promjena poštene (fer) vrijednosti u skladu sa MSFI iskazuju u okviru nerealizovanih dobitaka i gubitaka, kao i drugih nerealizovanih dobitaka i gubitaka koji se iskazuju u okviru Drugih stavki rezultata povezanih sa kapitalom.

Revalorizaciona rezerva se smanjuje

- u korist neraspoređene dobiti ranijih godina kada se sredstvo od koga potiče revalorizaciona rezerva u potpunosti amortizuje ili proda po cijeni iznad sadašnje vrijednosti, i/ili kada se sredstvo koristi, za iznos koji odgovara razlici između amortizacije zasnovane na revalorizovanoj knjigovodstvenoj vrijednosti sredstva i amortizacije zasnovane na prvobitnoj nabavnoj vrijednosti sredstva.
- za iznos gubitka prodatog sredstva od koga potiče revalorizaciona rezerva do visine revalorizacione rezerve.

Nerealizovani gubici po osnovu hartija od vrijednosti i gubitak iz ranijih godina i tekuće godine su ispravka vrijednosti kapitala.

**3.18. DUGOROČNA REZERVISANJA** predstavljaju obaveze za pokriće troškova i rizika proisteklih iz prethodnog poslovanja koji će se pojaviti u narednim godinama a odnose se na:

- rezervisanja za troškove u garantnom roku,

- rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava,
- rezervisanja za troškove restrukturiranja,
- rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih, i
- ostala rezervisanja za vjerovatne troškove (sudske troškove).

Ova rezervisanja Društvo procjenjuje na bazi stvarno očekivanih troškova, a smanjuju se u momentu nastanka troškova za koje je izvršeno rezervisanje. Neiskorištena dugoročna rezervisanja ukidaju se u korist ostalih prihoda.

**3.19. DUGOROČNE OBAVEZE** obuhvataju obaveze po dugoročnim kreditima, dugoročne obaveze po finansijskom lizingu i ostale dugoročne obaveze. Dugoročne obaveze iskazuju se u nominalnoj neisplaćenju vrijednosti a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa ili po kursu ugovorenom sa kreditorom. Dugoročne obaveze sa valutnom klauzulom vrednuju se takođe po srednjem kursu na dan bilansa valute utvrđene valutnom klauzulom.

**3.20. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE** kvantificiraju se u skladu sa Zakonom o porezu na dobit i MRS 12 - Porez na dobit, a evidentiraju se na teret poreskih rashoda perioda.

**3.21. DUGOROČNI ODLOŽENI PRIHOD I PRIMLJENE DONACIJE** obuhvataju primljene donacije i državna davanja u slučaju kada se od države dobijaju uslovi koji tek treba da se ispune a u skladu sa MRS 20 i ostalim relevantnim MSFI.

Državno davanje se priznaje na sistematskoj osnovi u bilansu uspjeha tokom perioda u kojima Društvo priznaje kao rashod povezane troškove koje treba pokriti iz tog davanja. Stoga se davanje priznaje u bilansu uspjeha u istom periodu kao i relevantni rashod. Davanja povezana sa sredstvima koja se amortizuju, Društvo priznaje u bilansu uspjeha tokom perioda i u srazmjeri sa priznavanjem troškova amortizacije tih sredstava

**3.22. KRATKOROČNA REZERVISANJA** predstavljaju obaveze za pokriće troškova i rizika proisteklih iz tekućeg poslovanja koji će se pojaviti u narednoj godini a odnose se na:

- za zadržane kaucije i depozite koji će se po osnovu zadržanih kaucija i depozita za posao izvršen kvalitetno i o roku i sl., s velikom izvjesnošću javiti u narednim izvještajnim periodima.
- rezervisanja za neiskorišćene naknade za godišnje odmore i
- rezervisanja za druge naknade i beneficije koji će se pojaviti u narednoj godini, kao što je preraspodjela radnog vremena.

Ova rezervisanja Društvo procjenjuje na bazi stvarno očekivanih troškova, a smanjuju se u momentu nastanka troškova za koje je izvršeno rezervisanje. Neiskorištena kratkoročna rezervisanja ukidaju se u korist ostalih prihoda.

**3.23. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE** obuhvataju kratkoročne obaveze sa rokom dospjeća do godinu dana i dio dugoročnih obaveza koji dospjeva za plaćanje u narednoj godini. Kratkoročne finansijske obaveze iskazuju se u nominalnoj vrijednosti a obaveze u stranoj valuti i sa valutnom klauzulom iskazuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa ili po ugovorenom kursu sa kreditorom.

**3.24. OBAVEZE IZ POSLOVANJA** obuhvataju primljene avanse, depozite i kaucije, dobavljače, izdate mjenice i čekove povjeriocima i obaveze iz specifičnih poslova. Ove obaveze se raščlanjuju na obaveze prema matičnom i zavisnim pravnim licima, obaveze prema ostalim povezanim licima, obaveze u zemlji, obaveze u inostranstvu a u skladu sa računovodstvenom regulativom.

Obaveze iz poslovanja se evidentiraju u momentu nastanka dužniko -povjerilačkog odnosa, iskazuju se u neplaćenom iznosu a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu na dan bilansa.

### **3.25. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE**

**3.25.1. Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada** obuhvataju neto zarade i naknade zarade, kao i naknade zarada koja se refundiraju i poreze i doprinose po navedenim osnovama na teret zaposlenog i na teret poslodavca.

**3.25.2. Druge obaveze** obuhvataju obaveze za kamate, troškove finansiranja, dividende, za učešće u dobitku, obaveze prema zaposlenima, članovima upravnog i nadzornog odbora, obaveze prema fizičkim licima za naknade prema ugovorima i ostale obaveze.

**3.26. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VRIJEDNOST I OSTALIH JAVNIH PRIHODA** obuhvataju obaveze po osnovu poreza na dodatu vrijednost, obaveze za akcizu, obaveze za poreze, carine i druge dažbine, obaveze za doprinose na teret troškova i ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine.

**3.27. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DOBIT** obuhvataju neplaćeni porez na dobit koji je utvrđen u skladu sa Zakonom o porezu na dobit.

**3.28. OBAVEZE PO OSNOVU STALNIH SREDSTAVA NAMENJENIH PRODAJI I SREDSTAVA POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO** obuhvataju se obaveze u skladu sa MSFI 5 - Stalna sredstva namijenjena prodaji i poslovanja koje prestaje.

**3.29. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA** obuhvataju unaprijed obračunate troškove, obračunate naplaćene prihode budućeg perioda, obračunate zavisne troškove nabavke, odložene prihode i primljene donacije.

**3.30. PRIHODI** su bruto prilivi ekonomskih koristi u određenom periodu, koji se ostvaruju iz redovnih aktivnosti Društva, kada ovi prilivi dovode do povećanja njegovog kapitala, osim onih povećanja koji se odnose na unose vlasnika u kapital. Pod prilikom se podrazumjeva i neto priliv ekonomske koristi nastao prodajom materijala i stalnih sredstava (dobici).

**3.30.1. Prihodi od prodaje** se formiraju na principu fakturisane realizacije. Prihodi se priznaju kada nema značajne neizvjesnosti u pogledu naplativosti obračunatih prihoda.

U okviru prihoda od prodaje Društvo evidentira prihode od naknada po osnovu sredstava ostvarenih pružanjem usluga iz okvira djelatnosti Društva.

Prihodi od prodaje iskazani su po fakturnoj vrijednosti, umanjenoj za date popuste i porez na dodatu vrijednost.

**3.30.2. Prihodi od aktiviranja učinaka** obuhvataju prihode po osnovu upotrebe robe, proizvoda i usluga za nematerijalna ulaganja, za osnovna sredstva, za materijal, i za sopstveni transport nabavke materijala i robe i drugo.

**3.30.3. Ostali prihodi iz redovnog poslovanja** obuhvataju prihode od dotacija, regresa, kompenzacija, povraćaja dažbina po osnovu prodate robe i učinaka, prihodi od donacija, zakupa, članarina i tantijema.

U okviru ostalih prihoda evidentiraju se prihodi dobijeni iz Budžeta Opštine Tivat i obuhvataju prihode od održavanja javnih površina javnih zelenih površina, održavanja Velikog gradskog parka, održavanje javne rasvjete, odlaganje otpada (troškovi deponije), održavanje otvorenih bujičnih potoka na javnim površinama, održavanje lokalnih puteva, održavanje javnog toaleta i obezbjeđenje imovine (stražarska služba).

Vrijednost sredstava dobijenih kroz donacije se inicijalno evidentira kao razgraničeni prihod u okviru obaveza u bilansu stanja, koji se umanjuje u korist bilansa uspjeha, u periodu kada se na teret bilansa uspjeha evidentiraju troškovi vezani za korišćenje sredstava primljenih iz donacija. Donacije primljene u novcu, koje pokrivaju jedan obračunski period i namjena im je da pokriju troškove Društva nastale u tom periodu, odnosno namjenjene su za povećanje prihoda, odmah se priznaju kao prihodi.

**3.30.4 Ostali prihodi iz poslovanja** obuhvataju dobitke po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme (osnovnih sredstava) i nematerijalnih ulaganja, dobitke od prodaje bioloških sredstava, dobitke po osnovu prodaje dugoročnih hartija od vrijednosti i učešća u kapitalu, dobitke od prodaje materijala, naplaćena otpisana potraživanja, viškove, prihode po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, prihode od smanjenja obaveza, prihode od ukidanja dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi.

**3.30.5. Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine** obuhvataju pozitivne efekte promjene poštene (fer) vrijednosti nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, bioloških sredstava i zaliha do visine prethodno iskazanih rashoda za ta sredstva po osnovu vrijednosnog usklađivanja, kao i drugih ukidanja ispravki vrijednosti po osnovu vrijednosnog usklađivanja u skladu sa MRS 16, MRS 38, MRS 36 i drugim relevantnim MSFI i računovodstvenom politikom.

**3.30.6. Finansijske prihode** čine finansijski prihodi od kamata, od učešća u dobitku povezanih pravnih lica, od pozitivnih kursnih razlika, od pozitivnih efekata valutne klauzule i ostali finansijskih prihodi.

**3.31. RASHODI** su smanjenje ekonomske koristi tokom obračunskog perioda u obliku odliva ili smanjenja sredstava ili stvaranja obaveza, što dovodi do smanjenja kapitala, izuzev smanjenja koja su povezana sa raspodjelom učesnicima u kapitalu (podjela dividendi). Svi rashodi se priznaju nezavisno od plaćanja. Priznati rashodi se povezuju sa prihodima u poslovnom rezultatu obračunskog perioda.

**3.31.1. Poslovne rashode** čine: nabavna vrijednost prodate robe, troškovi materijala za izradu, troškovi ostalog materijala, troškovi goriva i energije, troškovi bruto zarada i naknada zarada,



ostali lični rashodi, troškovi proizvodnih usluga, troškovi amortizacije i rezervisanja i nematerijalne troškove (porezi i doprinosi nezavisni od rezultata).

Poslovni rashodi se priznaju po načelu uzročnosti prihoda i rashoda odnosno na obračunskoj osnovi i utvrđuju se za period kada su nastali, nezavisno od plaćanja.

**3.31.2. Ostale rashode** čine gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih ulaganja, gubici po osnovu rashodovanja i prodaje bioloških sredstava, gubici po osnovu prodaje hartija od vrijednosti i učešća u kapitalu pravnih lica, gubici od prodaje materijala, manjkovi, rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja i ostali nepomenuti rashodi.

**3.31.3. Rashodi po osnovu usklađivanja vrijednosti imovine** iskazuju se negativni efekti vrijednosnih usklađivanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava, dugoročnih i kratkoročnih finansijskih plasmana, zaliha, hartija od vrijednosti i potraživanja.

**3.31.4. Finansijske rashode** čine finansijski rashodi iz odnosa matičnih i zavisnih pravnih lica, rashodi po osnovu kamata, negativnih kursnih razlika, rashodi po osnovu efekata valutne klauzule i ostali finansijski rashodi.

**3.32. NETO REZULTAT POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO** je razlika između prodajne vrijednosti sredstava obustavljenog poslovanja i njihove knjigovodstvene vrijednosti.

**3.33. DRUGE STAVKE REZULTATA POVEZANE SA KAPITALOM** obuhvataju stavke prihoda i rashoda koje nisu priznate u bilansu uspjeha tekućeg perioda jer tako zahtevaju ili dozvoljavaju drugi Standardi.

U druge stavke rezultata povezane sa kapitalom se klasifikuju:

- promjene revalorizacionih rezervi (koje se priznaju u skladu sa MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema i MRS 38 Nematerijalna ulaganja),
- aktuarski dobiti i gubici po definisanim planovima doprinosa priznatih u skladu sa paragrafom 93A MRS 19 Naknade zaposlenima,
- dobiti i gubici koji proizilaze iz preračuna finansijskih izvještaja inostranog poslovanja (koje se radi u skladu sa MRS 21 Učinci promjena kurseva stranih valuta),
- dobiti i gubici po osnovu ponovnog vrednovanja finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju i
- efektivni dio dobitaka i gubitaka po osnovu instrumenata hedžinga u hedžingu tokova gotovine.

### **3.34. POREZ NA DOBIT**

#### ***Tekući porez***

Porez na dobit predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa Zakonom o porezu na dobit pravnih lica ("Sl. list RCG", br. 65/01, 12/02, 80/04 i "Sl. list C G", br. 40/08, 86/09, 73/10, 40/11, 14/12, 61/13, 55/16, 146/21 i 152/22).

Konačni iznos obaveze poreza na dobit za 2021. godinu utvrđena je primjenom poreske stope od 9% na poresku osnovicu utvrđenu u poreskom bilansu Društva. Od 2022. stope poreza na dobit su progresivne i iznose na oporezivu dobit: do 100.000,00 EUR-a 9%; od 100.000,01 EUR-a do 1.500.000,00 EUR-a: 9.000,00 EUR-a + 12% na iznos preko 100.000,01 EUR-a i preko 1.500.000,01 EUR-a: 177.000,00 EUR-a + 15% na iznos preko 1.500.000,01 EUR-a. Poreska osnovica prikazana u poreskom bilansu uključuje dobit prikazan u zvaničnom bilansu uspjeha koji se koriguje za stalne razlike koje su definisane propisima o oporezivanju Crne Gore.

Propisi u Crnoj Gori ne predviđaju da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda mogu se koristiti za umanjeње poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 5 godina.

### ***Odloženi porez***

Odloženi porez na dobit se obračunava korišćenjem metode utvrđivanja obaveza prema bilansu stanja, za privremene razlike proizašle između knjigovodstvene vrijednosti sredstva i obaveza u finansijskim izvještajima i njihove odgovarajuće poreske osnovice korišćene u izračunavanju oporezive dobiti. Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike, dok se odložena poreska sredstva priznaju u mjeri u kojoj je vjerovatno da će oporezivi dobiti biti raspoloživi za korišćenje odbitnih privremenih razlika.

Odloženi porez se obračunava po poreskim stopama za koje se očekuje da će se primjenjivati u periodu kada se sredstvo realizuje ili obaveza izmiruje. Odloženi porez se evidentira na teret ili u korist bilansa uspjeha, osim kada se odnosi na pozicije koje se knjiže direktno u korist ili na teret kapitala, i u tom slučaju se odloženi porez takođe raspoređuje u okviru kapitala.

## **3.35. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE**

### **(paragraf 125 MRS 1-Prezentacija finansijskih iskaza)**

Sastavljanje finansijskih iskaza zahtjeva od rukovodstva Društva da vrši i utvrđuje pretpostavke koje mogu da imaju efekte na prezentovane vrijednosti sredstava i obaveza i objelodanjivanja potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih iskaza, kao i prihoda i rashoda u toku izvještajnog perioda. Ove procjene i pretpostavke su zasnovane na prethodnom iskustvu, tekućim i očekivanim uslovima poslovanja i ostalim raspoloživim informacijama na dan sastavljanja finansijskih iskaza. Najznačajnija područja koja od rukovodstva zahtjevaju vršenje procjene i donošenje pretpostavki predstavljene su u daljem tekstu:

#### **3.35.1. Korisni vijek nekretnina, postrojenja i opreme**

Društvo procjenjuje preostali vijek nekretnina, postrojenja i opreme na kraju svake poslovne godine. Procjena korisnog vijeka nekretnina, postrojenja i opreme je zasnovana na istorijskom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i predviđenim tehnološkim napretkom i promjenama ekonomskih i industrijskih faktora.

Ukoliko se sadašnja procjena razlikuje od prethodnih procjena, promjene u poslovnom okruženju Društva se evidentiraju u skladu sa MRS 8 – „Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške“. Ove procjene mogu da imaju značajne efekte na knjigovodstvene vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme kao i na iznose amortizacije tekućeg obračunskog perioda.

### **3.35.2. Umanjenje vrijednosti imovine**

Na dan bilansa stanja, Društvo vrši pregled knjigovodstvenih vrijednosti materijalne i nematerijalne imovine i procjenjuje da li postoje indikacije za umanjene vrijednosti nekog sredstva. Prilikom procjenjivanja umanjena vrijednosti sredstva koja gotovinske tokove ne generišu nezavisno, dodjeljuju se odgovarajućoj jedinici koja generiše novac. Naknadne promjene u dodjeljivanju jedinici koja generiše novac ili u vremenu novčnih tokova mogu da utiču na knjigovodstvene vrijednosti odnosne imovine.

### **3.35.3. Ispravka vrijednosti potraživanja**

Ispravku vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja Društvo vrši na osnovu procijenjenih gubitaka usled nemogućnosti kupaca da ispune svoje obaveze u roku koji prelazi rok tolerancije naplativosti potraživanja. Procjena rukovodstva je zasnovana na starosnoj analizi potraživanja od kupaca, istorijskim otpisima, kreditnoj sposobnosti kupaca i promjenama u postojećim uslovima prodaje. Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupaca i očekivanoj budućoj naplati. Promjene u uslovima poslovanja, djelatnosti ili okolnostima vezanim za određene kupce, mogu da imaju za posledice korekciju ispravke vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja objelodanjene u priloženim finansijskim izvještajima.

### **3.35.4. Ispravka vrijednosti zastarjelih zaliha i zaliha sa usporenim obrtom**

Društvo vrši ispravku vrijednosti zastarjelih zaliha kao i zaliha sa usporenim obrtom. Pored toga određene zlihe Društva, vrednovane su po njihovoj neto prodajnoj vrijednosti. Procjena neto prodajne vrijednosti zaliha izvršena je na osnovu najpouzdanijih raspoloživih dokaza u vrijeme vršenja procjene. Ova procjena uzima u obzir očekivano kretanje cijena i troškova u periodu nakon datuma bilansa stanja i njena realnost zavisi od budućih događaja koji treba da potvrde uslove koji su postojali na dan bilansa stanja.

### **3.35.5. Sudski sporovi**

Prilikom odmjeravanja i priznavanja rezervisanja i utvrđivanja izloženosti potencijalnim obavezama koje se odnose na postojeće sudske sporove rukovodstva, Društvo donosi određene procjene. Ove procjene su neophodne radi utvrđivanja vjerovatnoće nastanka negativnih ishoda i određivanja iznosa neophodnog za konačno sudsko poravnanje. Usled inherentne neizvjesnosti u postupku procjenjivanja, stvarni gubici mogu da se razlikuju od gubitaka inicijalno utvrđenih procjenom. Zbog toga se procjene koriguju kada Društvo dođe do novih informacija, uglavnom uz podršku internih stručnih službi ili spoljnih savjetnika. Izmjene procjene mogu da u značajnoj mjeri utiču na buduće poslovne rezultate.

## 4. OBJELODANJIVANJA UZ FINANSIJSKE ISKAZE

### 4.1. NEMATERIJALNA ULAGANJA

	EUR-a	
	Nematerijalna ulaganja u pripremi	Ukupno
<b>Nabavna bruto vrijednost na početku godine</b>	<b>11,500</b>	<b>11,500</b>
<b>Povećanje:</b>		
Nabavke u toku godine		
Revalorizacija u toku godine		
<b>Smanjenje:</b>		
Prodato		
Rashodovano		
<b>Nabavna bruto vrijednost na kraju godine</b>	<b>11,500</b>	<b>11,500</b>
<b>Kumulirana ispravka na početku godine</b>		
<b>Povećanje:</b>		
Amortizacija u toku godine		
Obezvrijeđenje u toku godine		
<b>Smanjenje:</b>		
Kumulirana ispravka u prodaji		
Kumulirana ispravka u rashodovanju		
<b>Stanje ispravke na kraju godine</b>		
<b>Neto sadašnja vrijednost:</b>		
31.12.2022. godine	<b>11,500</b>	<b>11,500</b>
<b>Neto sadašnja vrijednost:</b>		
31.12.2021. godine	<b>11,500</b>	<b>11,500</b>

Društvo je u okviru nematerijalnih ulaganja, iskazalo ulaganje u pripremi koje se odnosi na izradu i implementaciju Integralnog Informacionog sistem za obradu i naplatu zaduženja i vođenja poslovanja, a u vezi Ugovora br. 01-07/146 od 20.09.2018. koji je Društvo zaključilo sa izvođačem 'Digital solutions Montenegro' DOO Tivat. Navedeno ulaganje je priznato 24.09.2018. godine na osnovu računa koji je izvođač ispostavio na ugovoreni iznos od 11,500 EUR-a.

## 4.2 NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

EUR-a

	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Vozila	Građevinske mašine	Specijalni i univerzalni alati	Kancelarijska oprema	Namještaj i inсталacije	Alat i inventar	Ukupno
<b>Nabavna vrijednost na početku godine</b>	<b>140,605</b>	<b>9,645</b>	<b>20,584</b>	<b>1,147,173</b>	<b>73,890</b>	<b>118,086</b>	<b>26,921</b>	<b>48,231</b>	<b>58,560</b>	<b>1,643,696</b>
<b>Povećanje:</b>			<b>601</b>	<b>230,431</b>		<b>27,264</b>	<b>9,264</b>	<b>2,547</b>	<b>2,694</b>	<b>272,802</b>
Nabavka, aktiviranje i prenos			601	230,431		27,264	9,264	2,547	2,694	272,802
Revalorizacija odnosno procena u toku godine										
Viškovi utvrđeni popisom										
<b>Smanjenje:</b>						<b>4,796</b>	<b>4,661</b>	<b>637</b>		<b>10,095</b>
Prodaja u toku godine										
Rashod u toku godine						4,796	4,661	637		10,095
Prenos na sredstva namijenjena prodaji										
Manjkovi utvrđeni popisom										
<b>Nabavna vrijednost na kraju godine</b>	<b>140,605</b>	<b>9,645</b>	<b>21,185</b>	<b>1,377,604</b>	<b>73,890</b>	<b>140,554</b>	<b>31,524</b>	<b>50,140</b>	<b>61,255</b>	<b>1,906,403</b>
<b>Kumulirana ispravka na početku godine</b>		<b>8,855</b>	<b>12,053</b>	<b>962,265</b>	<b>73,890</b>	<b>99,840</b>	<b>23,237</b>	<b>39,900</b>	<b>57,030</b>	<b>1,277,069</b>
<b>Povećanje:</b>		<b>480</b>	<b>3,352</b>	<b>46,430</b>		<b>7,494</b>	<b>2,441</b>	<b>1,301</b>	<b>1,396</b>	<b>62,894</b>
Amortizacija		480	3,352	46,430		7,494	2,441	1,301	1,396	62,894
Obezvrijeđenje										
Ostalo										

<b>Smanjenje:</b>						<b>4,796</b>	<b>4,661</b>	<b>637</b>		<b>10,095</b>
Po osnovu prodaje										
Po osnovu rashodovanja						4,796	4,661	637		10,095
Po osnovu prenosa na sredstva namijenjena prodaji										
Po osnovu manjkova utvrđenih popisom										
<b>Stanje na kraju godine</b>	<b>9,335</b>	<b>15,405</b>	<b>1,008,695</b>	<b>73,890</b>	<b>102,537</b>	<b>21,017</b>	<b>40,564</b>	<b>58,426</b>		<b>1,329,868</b>
<b>Neto sadašnja vrijednost:</b>										
31.12.2022. godine	<b>140,605</b>	<b>310</b>	<b>5,780</b>	<b>368,909</b>		<b>38,017</b>	<b>10,507</b>	<b>9,576</b>	<b>2,829</b>	<b>576,534</b>
<b>Neto sadašnja vrijednost:</b>										
31.12.2021. godine	<b>140,605</b>	<b>790</b>	<b>8,532</b>	<b>184,909</b>		<b>18,247</b>	<b>3,684</b>	<b>9331</b>	<b>1,530</b>	<b>366,627</b>

Na dan 31. decembar 2022. godine Društvo je iskazalo neto knjigovodstvenu vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme u iznosu od 576,534 EUR-a (2021.-366,627 EUR-a). Vrednovanje nekretnina, postrojenja i opreme Društvo vrši po nabavnoj vrijednosti, osim ako knjigovodstvena vrijednost ove imovine znatnije odstupa od fer vrijednosti na dan bilansa. Posledenja nezavisna procjena nekretnina je izvršena 31.12.2014.godine i Društvo je procjenjenu vrijednost priznalo kao fer vrijednost. Sadašnja vrijednost koja bi bila priznata da Nekretnine, postrojenja i oprema nisu bile revalorizovane iznosila bi 498,270 EUR-a.

Prema zvaničnim evidencijama Uprave za nekretnine, Društvo nije nosilac prava svojine i prava korišćenja nepokretnosti.

Društvo u svojim poslovnim knjigama na dan bilansa ima evidentirano zemljište u iznosu od 140,605 EUR-a (2021.- 140,605 EUR-a) i građevinske objekte neto knjigovodstvene vrijednosti 310 EUR-a (2021.- 790 EUR-a). Navedena evidentirana imovina odnosi se na:

- Zemljište, ukupne površini od 2,500 m<sup>2</sup>, upisano u LN 2838 KO Tivat, kat.parcela 967/1, kao svojina Države Crne Gore i pravom raspolaganja Opštine Tivat.
- Radiona za popravke i staklenik sa pomoćnim montažnim objektima ukupne površine 307 m<sup>2</sup>, upisani u LN 2838 KO Tivat, kat.parcela 967/1, kao svojina Države Crne Gore i pravom raspolaganja Opštine Tivat.

Na katastarskoj parceli 967/1, LN 2838 KO Tivat, upisani su brojni terete i ograničenja obzirom da se ista nalazi se u području zaštićenog prirodnog dobra u Velikom gradskom parku u Tivtu.

Pored navedenih nepokretnosti, na osnovu Odluke Skupštine opštine Tivat o prenosu prava korišćenja i upravljanja ("Sl. list CG – opštinski propisi", br. 008/14 od 24.03.2014) i Ugovora i Aneksa Ugovora o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti i korišćenju komunalne infrastrukture i drugih sredstava u svojini Opštine Tivat DOO-u "Komunalno" Tivat, koji je zaključen 14.08.2020. godine na period od 6 godina, Društvo radi ostvarivanja prihoda, u kontinuitetu koriste bez nadoknade, sledeće nepokretnosti koje nisu evidentirane u poslovnim knjigama:

- Poslovni prostor – službene prostorije u objektu na kat.parc. 2298 KO Tivat, upisane u LN 1449, PD6-110 m<sup>2</sup> I PD8-56 m<sup>2</sup>, u svojini Opštine Tivat;
- Gradska tržnica- objekat 3 na kat.parc. 3348 upisano u LN 3203 KO Tivat sa pravom korišćenja Opštine Tivat;
- Pijaca na Seljanovu- objekat PD1 na kat.parc. 533 upisano u LN 2388 KO Tivat, sa pravom svojine Crne Gore i raspolaganja Opština Tivat;
- Pijaca u Radovićima - na kat.parc. 755 upisano u LN 133 KO Radovići, sa pravom svojine Crne Gore i raspolaganja Opština Tivat;
- Gradska kapela - objekat 1, na kat.parc. 972/1 upisana u LN 264 KO Tivat sa zabilježbom javnog dobra Veliki gradski park;
- Gradska kapela - objekat 1 na na kat.parc. 262/1 upisano u LN 85 KO Nikovići u svojini Oopštine Tivat;
- Gradsko groblje na kat.parc. 716; 717/6; 717/7; 717/8; 717/11; 717/12 KO Đuraševići;

- Gradski toalet -objekat 1 na kat.parc. 2273 upisano u LN 2418 KO Tivat, u svojini Države Crne Gore, i sa pravom upravljanja JP KOMUNALNO Tivat i pravom raspolaganja Opštine Tivat. Na ovoj kat.parc. upisani terete i ograničenja po osnovu restitucije.

Dodatno, Društvo na osnovu Sporazuma o poslovni tehničkoj saradnji koji je zaključen sa Montepranzo-Bokaproduct AD Tivat i Opštinom Tivat, bez nadoknade koristi zemljište – kat. parcele 2037; 2038; 2040/2; 2044; 2045; 2048/2; 2066; 2070; 2071, 2093; 2094; 2095 upisane u LN 199 KO Mrčevac, Tivat, za selekciju, pretovar i razvrstavanje otpada. Društvu su navedene nepokretnosti ustupljene na privremenu upotrebu, odnosno do definisanja i opremanja trajne lokacije za izmještanje Proizvodno-uslužnog sektora Komunalnog društva a najkasnije do sprovođenja posupka privatizacije Montepranzo-Bokaproduct AD Tivat.

Društvo radi ostvarivanja prihoda, u kontinuitetu koriste i opremu koju je Opština Tivat, kao osnivač Društva, dodjelila Društvu na korišćenje bez naknade. Ova oprema evidentirana je u okviru vanbilansne evidencije.

EUR-a

Vanbilansna evidencija	31. decembra 2022.
1	2
Teretno vozilo IVECO Eurocargo ML180 E25 sa dizalicom i kiperom	118,062
Teretno vozilo IVECO Eurocargo ML180 E5	74,852
Teretno vozilo IVECO Daily -autosmečar	55,765
Teretno vozilo IVECO Daily -50C15 sa tovarnim sandukom	41,427
PIAGGIO PORTER S 900	27,881
Gradski toalet	6,918
Oprema (kose, testere i kontejneri)	4,056
<b>Ukupno:</b>	<b>328,961</b>

### ***Povećanja nekretnina, postrojenja i opreme po osnovu nabavki***

U toku 2022. godine, Društvo je povećalo vrijednost opreme u iznosu od 272,802 EUR-a (2021.- 20,907 EUR-a) i to po osnovu nabavki iz sopstvenih izvora u iznosu od 44,412 EUR-a, po osnovu doniranih sredstava od Opštine Tivat u iznosu od 246,290 EUR-a za tri specijalna vozila i dva metalna kontejnera i donacije fizičkog lica u iznosu od 500 EUR-a za klimu (Napomena 4.11). Nabavljena oprema u 2022. godini, prikazana je u narednom pregledu:

EUR-a

Red.br	Nabavljeno sredstvo	Datum nabavke	Dobavljač	Nabavna vrijednost
1	UPOTREB.SPEC.VOZILO-AUTOSMEČAR	19.08.2022.	JT2 GROUP	89,990
2	UPOTREB.SPEC.VOZILO-ROLLKIPER	03.08.2022.	JT2 GROUP	88,000
3	SPEC.VOZILO MAN TGM 26.290	09.12.2022.	JT2 GROUP	49,900



4	METALNI KONTEJNER 32 m <sup>3</sup>	08.09.2222.	JT2 GROUP	9,200
5	METALNI KONTEJNER 32 m <sup>3</sup>	08.09.2022.	JT2 GROUP	9,200
6	MAŠINA ZA KOVERTIRANJE- QUADIENT	01.08.2022.	D PHOTO	4,851
7	Računari (kom 6) i Štampači (kom 5)	05.07.2022.	MAINFRAME	3,815
8	VOLKSWAGEN GOLF 1.9TDI KARAVAN	04.11.2022.	SVETI NIKOLA	2,541
9	Ostala sredstva			15,305
<b>Ukupno (1 do 9)</b>				<b>272,802</b>

**Smanjenje vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme po osnovu prodaje i rashoda**

Na dan 31.12.2022.godine, a na osnovu predloga popisne komisije, rashodovana je sledeća oprema:

EUR-a

Rashodovana sredstva	Vrijednost otpadnog materijala	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Sadašnja vrijednost (3-4)	Dobitak gubitak (2-5)
1	2	3	4	5	6
Kontejneri 1,1-10 kom.		2,576	2,576		
Zvezdani vodopadi-4 kom.		780	780		
Buket svjetleći element- 4 kom.		720	720		
Labud svjetleći element- 4 kom.		720	720		
Fotokopirni aparat		550	550		
Kompjuter Intel P4CEL 2,4 D		452	452		
Kompjuter Intel P4CEL 2,4 D		450	450		
Kompjuter		418	418		
Klima- 2 kom.		653	653		
Ostala sredstva		2,775	2,775		
<b>Ukupno:</b>	<b>0</b>	<b>10,095</b>	<b>10,095</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Rashodovana oprema je u potpunosti amortizovana i Društvo nije imalo iskazane gubitake po navedenom osnovu.

Društvo obračunava amortizaciju po linearnoj metodi. U 2022. godini, amortizacija je obračunata u iznosu od 62,894 EUR-a (2021-57,047 EUR-a), od kojih se 33,394 EUR-a odnosi na amortizaciju sredstava koja su nabavljena iz sopstvenih izvora, dok se 29,500 EUR-a odnosi na amortizaciju sredstava koja su nabavljena iz donacija. (Napomena 4.11).

Na dan 31. decembra 2022. od 1,906,403 EUR-a iskazane nabavna vrijednost nekretnine postrojenja i opreme koja je evidentirana u poslovnim knjigama, 987,285 EUR-a se odnosi na sredstva koja Društvo koristi a koja su u potpunosti amortizovana.

### 4.3 ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA

	EUR-a	
	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
<b>Odložena poreska sredstva po osnovu (a do c)</b>	<b>3,732</b>	<b>5,560</b>
a) gubitka ranijih godina u poreskom bilansu		
b) neiskorišćenog poreskog kredita		
c) razlike između knjigovodstvene vrijednosti imovine i njene poreske osnovice	3,732	5,560

Odložena poreska sredstva se odnose na privremene razlike između osnovice po kojoj se nekretnine, postrojenja i oprema priznaju u poreskom bilansu i iznosa po kojima su ta sredstva iskazana u finansijskim iskazima Društva.

Odloženi porez obračunat je primjenom poreske stope za koju se očekuje da će biti efektivna u periodu kada je sredstvo realizovano ili obaveza izmirena, a na osnovu zvaničnih poreskih stopa na dan bilansa stanja (Napomena 3.34).

Kretanje odloženih poreskih sredstava i odloženih poreskih obaveza dato je u narednoj tabeli:

EUR-a		
1	Stanje 1. januara 2021. Odloženo poresko sredstvo	4,936
2	Efekat na iskaz o ukupnom rezultatu za 2021. - Odložena poreski prihodi	624
3	Stanje 31. decembra 2021. Odloženo poresko sredstvo (1+2)	5,560
4	Efekat na iskaz o ukupnom rezultatu za 2022. - Odložena poreski rashod	1,828
5	Stanje 31. decembra 2022. Odloženo poresko sredstvo	3,732

#### 4.4 ZALIHE

	EUR-a	
	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Materijal i sitan inventar i alat na zalihi (1.1-1.2)	29,060	26,280
1.1. Nabavna vrijednost	29,060	26,280
1.2. Ispravka vrijednosti (otpis)		
2. Roba (2.1-2.2-2.3-2.4)	4,351	3,029
2.1. Bruto vrijednost robe	13,112	9,640
2.2. Ukalkulisani PDV	856	629
2.3. Ukalkulisana razlika u ceni	7,905	5,982
2.4. Ispravna vrijednosti robe		
<b>I Zalihe - neto (1 do 2)</b>	<b>33,412</b>	<b>29,309</b>
1. Bruto dati avansi	1,211	
2. Ispravka vrijednosti datih avansa		
<b>II Dati avansi - neto (1-2)</b>	<b>1,211</b>	
<b>UKUPNO ZALIHE I DATI AVANSI (I+II)</b>	<b>34,622</b>	<b>29,309</b>

U okviru zaliha Društvo je na dan 31.12.2022. godine iskazalo zalihe u iznosu od 33,412 EUR-a (2021.- 29,309 EUR-a) i date avanse u iznosu od 1,211 EUR-a.

Društvo je na poziciji Materijala i sitnog inventara i alata na zalihama iskazalo sledeće vrste zaliha:

	EUR-a
	31. decembra 2022.
1. Materijal	13,232
2. Rezervni delovi	12,418
3. Sitan inventar na zalihama	1,590
4. Auto gume na zalihama	283
5. Gorivo i mazivo	1,537
<b>Ukupno (1 do 5)</b>	<b>29,060</b>

Roba je iskazana u neto iznosu od 4,351 EUR-a (2021.-3,029 EUR-a) i ista se u prodajnom objektu zadužuje se po prodajnim cijenama sa ukalkulisanim PDV-om i razlikom u cijeni. Obračun ostvarenog dijela razlike u cijeni prilikom svođenja zaliha robe sa prodajne cijene na nabavnu cijenu vrši se na nivou godine.

Na dan 31.12.2022. godine Društvo je izvršilo popis zaliha i usaglasilo stanje u poslovnim knjigama sa stanjem po popisu. Popisom nisu utvrđene razlike između stanja utvrđenog popisom i knjigovodstvenog stanja.

Na datim avansima Društvo je iskazalo potraživanja u iznosu od 1,211 EUR-a od sledećih dobavljača:

Red. broj	NAZIV DOBAVLJAČA	31 decembra 2022	EUR-a
			Struktura %
1	TIMKED	605	50.0%
2	INSTITUT RAČUNOVOĐA I REVIZORA CRNE GORE	423	34.9%
3	OMNIOIL	81	6.7%
4	VOLI TRADE	67	5.5%
5	DAJ GROUP	35	2.9%
<b>Ukupno</b>		<b>1,211</b>	<b>100.0%</b>

#### Starosna struktura avansa

Starost datih avansa u danima	EUR-a		
	Do 365 dana	Preko godinu dana	Ukupno
Dati avansi, bruto	1,211		<b>1,211</b>
Ispravka vrijednosti			<b>0</b>
<b>Dati avansi, neto</b>	<b>1,211</b>		<b>1,211</b>

## 4.5 KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

	EUR-a						
	Kupci - matična i zavisna pravna lica	Kupci - ostala povezana pravna lica	Kupci u zemlji-pravna lica	Kupci u zemlji-fizička lica	Druga potraživanja	Potraživanja za PDV	Potraživanja - ukupno
Bruto potraživanje na početku godine	53,058	4,334	296,164	240,220	2,859	2,810	599,445
<b>Bruto potraživanje na kraju godine</b>	<b>53,766</b>	<b>1,910</b>	<b>284,718</b>	<b>224,128</b>	<b>5,341</b>	<b>23,996</b>	<b>593,859</b>
Ispravka vrijednosti na početku godine			82,415	29,171			111,586

Smanjenje ispravke vrijednosti u toku godine po osnovu direktnog otpisa							
Smanjenje ispravke vrijednosti u toku godine po osnovu naplate			1,564	7,865			9,429
Povećanje ispravke vrijednosti u toku godine			40,874	23,176			64,051
<b>Ispravka vrijednosti na kraju godine</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>121,725</b>	<b>44,482</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>166,207</b>
<b>NETO STANJE</b>							
31.12.2022. godine	<b>53,766</b>	<b>1,910</b>	<b>162,993</b>	<b>179,646</b>	<b>5,341</b>	<b>23,996</b>	<b>427,653</b>
31.12.2021. godine	<b>53,058</b>	<b>4,334</b>	<b>213,749</b>	<b>211,049</b>	<b>2,859</b>	<b>2,810</b>	<b>487,860</b>

Na dan bilansa Društvo je iskazalo kratkoročna potraživanja u neto iznosu od 427,653 EUR-a (2021. -487,860 EUR-a), i u bruto iznosu 593,859 EUR-a (2021.- 599,445 EUR-a), a obuhvataju Potraživanja od kupaca , Druga potraživanja i Potraživanja za PDV.

#### **Potraživanja od kupaca**

- **Potraživanja od kupaca matičnih i zavisnih pravnih lica** iskazana su u iznosu od 53,766 EUR-a (2021.-53,058 EUR-a), i odnose se na potraživanja po osnovu dotacija iz budžeta Opštine Tivat. Struktura ovih potraživanja prikazana je u narednom pregledu:

Red. br.	Potraživanja od matičnih i zavisnih lica	31. decembra 2022.	Struktura %
1	Opština Tivat-Sekr. za privredu	39,660	74%
2	Opština Tivat-Sekr.za lokalnu upravu	9,800	18%
3	Opština Tivat-Sekr. za finansije	2,148	4%
4	Opština Tivat -Sekr.za društv.djelatn.	1,914	4%
5	Opština Tivat-Sekr.za insp.i kom.nadzor	242	0%
6	Opština Tivat-Direkc.za imov.pravne poslove	3	0%
<b>Ukupno (1 do 6)</b>		<b>53,766</b>	<b>100%</b>

- **Potraživanja od kupaca ostalih povezanih lica** iskazana su iznosu od 1,910 EUR-a (2021.-4,334 EUR-a) a odnose se na usluge odvoza otpada subjekata čiji je osnivač Opština Tivat. Struktura ovih potraživanja prikazana je u narednom pregledu:

Red.br.	Potraživanja od ostalih povezanih lica	EUR-a	
		31. decembra 2022.	Struktura %
1	Parking servis Tivat DOO	735	38%
2	Sportska dvorana Tivat	472	25%
3	JU Muzej i galerija Tivat	256	13%
4	PPOV Kotor-Tivat DOO	222	12%
5	Centar za kulturu Tivat	82	4%
6	Vodovod i kanalizacija Tivat	46	2%
7	Dnevni centar za djecu i mlade	38	2%
8	Vatrogasna jedinica	36	2%
9	Ostali kupci povezana pravna lica	24	1%
<b>Ukupno (1 do 9)</b>		<b>1,910</b>	<b>100%</b>

- **Potraživanja od kupaca pravnih lica**

Na dan 31. decembar 2022.godine Društvo je iskazalo potraživanja od kupaca pravnih lica u iznosu od 284,718 EUR-a (2021.-296,164 EUR-a), u okviru kojih su obuhvaćena:

- **Potraživanja za usluge odvoza** otpada od pravnih lica u iznosu od 219,913 EUR-a. Struktura ovih potraživanja prikazana je u narednom pregledu:

Red. br.	Naziv kupca	EUR-a	
		31. decembra 2022.	Struktura %
1	Hotels-N-Group	19,631	8.9%
2	PM Hotels DOO	8,188	3.7%
3	Adriatic Marinas DOO	6,775	3.1%
4	DOO Maprenat	6,698	3.0%
5	Pomorski Saobracaj AD	6,173	2.8%
6	Moda D&D Market Queen	6,102	2.8%
7	Lb Hotels Management	4,979	2.3%
8	Primorje AD Tivat	4,699	2.1%
9	Foto Riva DOO	4,652	2.1%
10	Adriatic Security Sistem	4,269	1.9%
11	LB Town Management DOO	3,890	1.8%
12	Frejzi DOO	3,766	1.7%
13	Samcommerce DOO	3,482	1.6%
14	Mercator-Cg DOO	3,420	1.6%
15	Lina DOO Tivat	2,919	1.3%
16	Bane Auto Otpad	2,910	1.3%
17	JP Aerodromi Crne Gore	2,752	1.3%
18	Vida Pharm DOO Apoteka	2,595	1.2%
19	Niksen Trade Cavor OD	2,396	1.1%
20	Jt2group DOO	2,270	1.0%
21	Soping Mont Tivat	2,178	1.0%

22	Mas & Matex DOO	2,142	1.0%
23	Besix SA Montenegro DSD	2,100	1.0%
24	Ostali Kupci	110,926	50.4%
<b>Ukupno (1 do 24)</b>		<b>219,913</b>	<b>100.0%</b>

- **Potraživanja za ostale usluge** u iznosu od 64,809 EUR-a, a odnose na izradu grobnica, pogrebne i usluge kapela, zakupa veza i privezišta, pijaca, kao i ostale usluga od javnog interesa. Zbirna struktura ovih potraživanja po mjestu i vrsti usluge data je u narednom pregledu:

Red. br.	GRUPE KUPACA	31. decembra 2022.	Struktura %
1	KUPCI za GROBNICE	26,098	40.3%
2	VEZ ZA BARKE LUČICA	11,344	17.5%
3	KOMISIONA PIJACA - PRIMORJE	5,824	9.0%
4	JP MORSKO DOBRO	5456	7.6%
5	BUVLJAK SELJANOVO	4,943	6.6%
6	POGREBNO	4,301	3.9%
7	KAPELA	2,534	1.5%
8	KOMISIONA PIJACA - POŠTA	993	0.7%
9	KUPCI ZA PRIVEZIŠTE	450	0.7%
10	Kupci za ostale usluge	2,867	4.4%
<b>Ukupno (1 do10)</b>		<b>64,809</b>	<b>100%</b>

Društvo je putem nezavisne potvrđivanja salda i naplatom potraživanja od dužnika do dana revizorskog izvještaja, potvrdilo 74% ukupnih potraživanja od pravnih lica.

- **Potraživanja od kupaca fizičkih lica** iskazana su u bruto iznosu od 224,128 EUR-a (2021.-240,220 EUR-a) a odnose se na odvoz komunalnog otpada koji se mjesečno fakturiše građanima.

Prema usvojenoj računovodstvenoj politici, Društvo vrši ispravku potraživanja ako nisu naplaćena u roku 730 dana za fizička lica i 1095 dana za pravna lica kao i materijalno značajnih potraživanja za koja procijeni da su nenaplativa.

U 2022. godini u skladu sa odlukom rukovodstva izvršena je:

- ispravka potraživanja od kupaca u iznosu 64,051 EUR-a
- direktan otpis potraživanja u iznosu od 747 EUR-a.

i za navedene iznose terećeni su rashodi perioda (Napomena 4.14 i 4.15).

U toku godine naplaćena su ispravljena potraživanja iz ranijeg perioda u iznosu od 10,124 EUR-a i ista su priznata u okviru ostalih prihoda (Napomena 4.13) po osnovu naplate ispravljenih potraživanja u iznosu 9,429 EUR-a i 694 EUR-a po osnovu direktno otpisanih potraživanja.

Na dan bilansa Društvo je iskazalo ispravljena potraživanja u iznosu od 166,207 EUR-a (2021.- 111,586 EUR-a) i ista se odnose se na:

- Ispravka vrijednosti pot.od kupaca pravna lica; 103,373 EUR-a
- Ispravka vrijednosti pot.od kupaca -građani; 25,471 EUR-a
- Indirektan otpis pot. od kupaca pravnih lica – Neutuženi; 18,352 EUR-a
- Indirektan otpis pot. od kupaca fiz.lica – Neutuženi. 19,010 EUR-a

Za dio potraživanja od kupaca za koji postoji ispravka vrijednosti u iznosu od 128,844 EUR-a, Društvo je pokrenulo postupke pred sudom radi naplate svojih potraživanja i to:176 postupaka protiv kupaca koja su evidentirana kao pravna lica i 140 postupaka protiv kupaca koji su evidentirani kao fizička lica. Ishod postupaka vezanih za utuženje se ne može sa sigurnošću predvidjeti, niti se može predvidjeti u kojoj mjeri će ova potraživanja biti naplaćena.

### **Druga potraživanja**

Na dan 31.12.2022.godine Društvo je iskazalo druga potraživanja u iznosu od 5,342 EUR-a (2021.- 2,859 EUR-a) i odnose se na potraživanja od državnih organa po osnovu refundacija zarada za bolovanja i porodiljska odsustva:

### **Starosna struktura potraživanja**

Starosna struktura potraživanja na dan 31. decembra 2022. godine predstavljena je na sledeći način:

EUR-a

Starost potraživanja u danima	Potraživanja do 365 dana starosti	Potraživanja starija od 365 dana	Potraživanja starija od 730 dana	Potraživanja starija od 1095 dana	Ukupno (2+3+4+5)
1	2	3	4	5	6
Potraživanja od matičnog i zavisnih društava (bruto)	53,766				<b>53,766</b>
Ispravka vrijednosti					
Neto potraživanja	<b>53,766</b>				<b>53,766</b>
Potraživanja od ostalih povezanih pravnih lica (bruto)	1,910				<b>1,910</b>
Ispravka vrijednosti					
Neto potraživanja	<b>1,910</b>				<b>1,910</b>



Potraživanja od kupaca u zemlji - Pravna lica (bruto)	150,605	26,296	25,411	82,406	<b>284,718</b>
Ispravka vrijednosti	9,341	21,148	24,159	67,077	<b>121,725</b>
Neto potraživanja	<b>141,264</b>	<b>5,148</b>	<b>1,252</b>	<b>15,329</b>	<b>162,993</b>
Potraživanja od kupaca - Fizička lica (bruto)	152,153	33,654	21,241	17,079	<b>224,128</b>
Ispravka vrijednosti	4,905	5,358	17,139	17,079	<b>44,482</b>
Neto potraživanja	<b>147,248</b>	<b>28,296</b>	<b>4,102</b>		<b>179,646</b>
Druga potraživanja (bruto)	4,573	768			<b>5,341</b>
Ispravka vrijednosti					
Neto potraživanja	<b>4,573</b>	<b>768</b>			<b>5,341</b>
Potraživanja za PDV (bruto)	23,996				<b>23,996</b>
Ispravka vrijednosti					
Neto potraživanja	<b>23,996</b>				<b>23,996</b>

U okviru navedenih potraživanja iskazana su potraživanja od pravnih lica koja nisu naplaćena u roku od godine dana u iznosu od 54,896 EUR-a, a za koja nije izvršen indirektan otpis.

Na dospelja nenaplaćena potraživanja Društvo ne vrši obračun zatezne kamate niti ista obezbjeđuje nekim od instrumenata obezbeđenja.

#### 4.6 GOTOVINA NA RAČUNIMA I U BLAGAJNI

	EUR-a	
	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Poslovni račun	276,282	215,665
2. Devizni poslovni račun	1,460	4,867
3. Blagajna	95	112
<b>UKUPNO (1 do 3)</b>	<b>277,837</b>	<b>220,644</b>

Na dan 31.12.2022. godine Društvo je na tekućim poslovnim računima evidentiralo novčana sredstva u iznosu od 277,742 EUR-a (2021- 220,532 EUR-a) kod pet poslovnih banaka. Deponovana novčana sredstva kod banaka predstavljaju depozite po viđenju.

Na poslovnim računima iskazana su sredstva Društva na računima kod sledećih banaka:

EUR-a

Red.br.	Naziv banke	Broj tekućeg računa	31. decembar 2022
1	Crnogorska komercijalna banka AD Podgorica	510-10249-42	124,039.48
2	Hipotekarna banka AD Podgorica	520-61730-58	122,335.31
3	NLB banka AD Podgorica	530-16381-49	12,565.35
4	Erste banka AD Podgorica	540-12810-30	10,187.84
5	Prva banka Crne Gore AD Podgorica	535-07399-95	7,154.31
	<b>Ukupno (1 do 5)</b>		<b>276,282.29</b>

Na deviznim računima iskazana su sredstva kod sledećih banaka:

EUR-a

Red.br.	Naziv banke	Broj deviznog računa	31. decembar 2022
		520	
1	Hipotekarna banka AD Podgorica	420000027100081	1,275.99
2	Crnogorska komercijalna banka AD Podgorica	02295440	183.72
	<b>Ukupno (1 do 2)</b>		<b>1,459.71</b>

U okviru gotovine u blagajni Društvo je iskazalo sredstva u iznosu od 95 EUR-a (2021.- 112 EUR-a).

U skladu sa »Pravilnikom o načinu i rokovima za vršenje popisa imovine i obaveza pravnog lica« (Sl.list CG br. 126/22), Društvo je usaglasilo novčana sredstva u poslovnim knjigama sa stanjem sredstava na računima kod poslovnih banaka, i izvršilo popis gotovine na računima i u blagajni. Popisom nisu utvrđene razlike između stanja utvrđenog popisom i knjigovodstvenog stanja.

#### 4.7 AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

EUR-a

	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Unapred plaćeni troškovi		728
2. Ostala aktivna vremenska razgraničenja		2,400
<b>UKUPNO (1 do 2)</b>		<b>3,128</b>

## 4.8 KAPITAL

	31. decembra 2022.	EUR-a 31. decembra 2021.
1. Državni kapital	187,774	187,774
<b>I. Svega osnovni kapital (1)</b>	<b>187,774</b>	<b>187,774</b>
<b>II. Revalorizacione rezerve</b>	<b>78,264</b>	<b>78,926</b>
2. Neraspoređeni dobitak ranijih godina (2.1+2.2)	238,792	372,187
2.1 Neraspoređeni dobitak ranijih godina po osnovu prenosa revalorizacionih rezervi	13,099	11,462
2.2 Neraspoređeni dobitak ranijih godina po osnovu prenosa neto dobitka iz bilansa uspjeha	225,693	360,725
3. Neraspoređeni dobitak tekuće godine (3.1+1.23)	24,871	16,788
3.1 Neraspoređeni dobitak tekuće godine po osnovu prenosa sa revalorizacionih rezervi	662	1,637
3.2 Neraspoređeni dobitak tekuće godine po osnovu prenosa neto dobitka iz bilansa uspjeha	24,209	15,151
<b>III. Svega neraspoređeni dobitak (2+3)</b>	<b>263,664</b>	<b>388,975</b>
4. Gubitak ranijih godina		150,183
<b>IV. Svega gubitak (4)</b>		<b>150,183</b>
<b>KAPITAL (I+II+III -IV)</b>	<b>529,702</b>	<b>505,492</b>

Promjene kapitala u toku tekuće godine:

### a) Osnovni kapital

	Udjeli DOO	EUR-a Svega osnovni kapital
<b>Stanje na početku godine</b>	<b>187,774</b>	<b>187,774</b>
Povećanje u toku godine		
Smanjenje u toku godine		
<b>Stanje 31.12. tekuće godine</b>	<b>187,774</b>	<b>187,774</b>

Na dan 31.decembar 2022. godine Društvo je iskazalo osnovni kapital kao državni kapital u iznosu od 187,774 EUR-a (2021.-187,774 EUR-a). U Centralnom registru privrednih subjekata registrovan je kapital 1 EUR-a (Novčani 1 EUR u nenovčani 0 EUR-a) i osnivač Skupština opštine Tivat sa udjelom 100%.

U Odluci o osnivanju i Statutu Društva sa ograničenom odgovornošću »Komunalno« Tivat, osnivač je naveo da Osnovni kapital Društva čini novčani ulog od 1 EUR-a i nenovčani ulog koji se odnosi na osnovni kapital Javnog preduzeća "Komunalno" Tivat čiju imovinu čine pokretne i nepokretne stvari, novčana sredstva i druga imovinska prava preuzeta od Javnog preduzeća "Komunalno" Tivat, i čiju će procjenu izvršiti ovlašćeni nezavisni procjenjivač, u skladu sa zakonom.

Zbog navedene neusaglašenosti kapitala u statutarnim dokumenatima, javnim registrima i poslovnim knjigama, Odbor Direktora Društva donio je u odluku 17.05.2022. godine i obratio se Opštini Tivat, osnivaču DOO "Komunalno" Tivat, sa zahtjevom da u najskorijem roku pokrene postupak kako bi se sporno pitanje osnovnog kapitala konačno riješilo, te na pravno valjan način evidentiralo u Centralnom registru privrednih subjekata.

#### b) Revalorizacione rezerve

EUR-a

<b>Stanje na početku godine</b>	<b>78,926</b>
Povećanje u toku godine	
Smanjenje u toku godine	662
a) po osnovu prenosa na neraspoređeni dobitak ranijih godina	662
<b>Stanje 31.12. tekuće godine</b>	<b>78,264</b>

#### c) Neraspoređeni dobitak po osnovu prenosa sa revalorizacionih rezervi

EUR-a

<b>Stanje na početku godine</b>	<b>13,099</b>
Povećanje:	662
a) po osnovu prenosa sa revalorizacionih rezervi	662
Smanjenje:	
<b>Stanje 31.12. tekuće godine</b>	<b>13,761</b>

#### d) Neraspoređeni dobitak po osnovu prenosa neto dobitka iz bilansa uspjeha

EUR-a

<b>Stanje na početku godine</b>	<b>375,876</b>
Povećanje:	24,209
a) po osnovu prenosa neto dobitka iz bilansa uspjeha	24,209
Smanjenje:	150,183
b) po osnovu pokrića gubitka	150,183
<b>Stanje 31.12. tekuće godine</b>	<b>249,902</b>

e) Gubitak

EUR-a

<b>Stanje na početku godine</b>	<b>150,183</b>
Povećanje po osnovu gubitka tekuće godine	
Smanjenje po osnovu otpisa (pokrića)	150,183
<b>Stanje 31.12. tekuće godine</b>	

Na osnovu odluke osnivača Društvo je pokrilo gubitak iz prethodnog perioda, iz 2020. godine, na teret neraspoređenog dobitka ranijih godina.

#### 4.9. DUGOROČNA REZERVISANJA

EUR-a

	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Rezervisanja za otpremnine u početnom bilansu	143,796	141,870
2. Rezervisanja u toku godine	24,084	21,214
3. Iskorišćena rezervisanja u toku godine	6,168	19,289
4. Ukinuta rezervisanja u korist prihoda	13	
<b>I. Rezervisanja za otpremnine na kraju godine (1+2-3-4)</b>	<b>161,698</b>	<b>143,796</b>
<b>DUGOROČNA REZERVISANJA (I)</b>	<b>161,698</b>	<b>143,796</b>

Društvo je izvršilo rezervisanja za otpremnine zaposlenima zasnovana na Zakonu o radu i Kolektivnim ugovorom Društa, a u skladu sa MRS 19 -Primanja zaposlenih. Obračun rezervisanja izvršio je ovlašćeni aktuar uz primjenu pretpostavki da se otpremnina kod odlaska u penziju isplaćuje u visini od 12 minimalnih zarada na nivou Države ( $12 \cdot 450 = 5,400$  EUR-a), planirani rast zarada 0%, planiranu fluktuaciju od 1.6% i diskontnu stopu od 2.875%. U vezi sa navedenim pretpostavkama aktuar je porocjenio sadašnju vrijednost ovih obaveza na dan 31.12.2022. godine u iznosu od od 161,698 EUR-a (2021-143,796 EUR-a).

Za godinu koja se završava na dan 31. decembar 2022., Društvo je u skladu sa MRS 37 Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina, priznalo promjene u rezervisanjima u tekućem periodu u okviru prihoda (Napomena 4.13) i rashoda (Napomena 4.14).

#### 4.10. DUGOROČNE OBAVEZE

	EUR-a	
	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Ostale dugoročne obaveze	9,981	37,875
<b>DUGOROČNE OBAVEZE (1)</b>	<b>9,981</b>	<b>37,875</b>

U narednoj tabeli dat je pregled dugoročnih kredita društva na dan 31.12.2022. godine:

EUR-a

Kreditor	Godina i datum nastanka	Iznos kredita	Kamatna stopa	Rok otplate	31. decembar 2022.	31. decembar 2021.
1	2	3	4	5	6	7
OPŠTINA TIVAT	25.12.2019.	74,861	2.5	01.09.2023.	19,963	29,945
LOVANJA KOTOR	19.03.2014.	179,092		26.09.2023.	17,912	35,821
<b>I DUGOROČNI KREDITI UKUPNO</b>					<b>37,875</b>	<b>65,765</b>
II Preneseno na dugoročne obaveze tekući dio dugoročnog kredita					<b>27,893</b>	<b>27,890</b>
<b>Dugoročni krediti na dan 31.12.2022 (I-II)</b>					<b>9,981</b>	<b>37,875</b>

U okviru pozicije Dugoročnih obaveza, Društvo je u godini koja se završava na dan 31.12.2022. godine iskazalo:

- Dugoročne obaveze po osnovu Sporazuma o izmirenju duga zaključenog sa Opštinom Tivat 25.12.2019.godine, kojim se konstatuje da je Opština izmirila obaveze Komunalnog po osnovu kredita Svjetske banke za nabavku vozila- Autosmećare od 15-18m<sup>3</sup> u vrijednosti 99,815 EUR-a. Ova obaveza je izmirena na način da je Komunalno izmirilo obaveze u iznosu od 24,953 EUR-a, da je opština Tivat preuzela i izmirila obaveze u iznosu od 74,861 EUR-a i da će Komunalno nadoknaditi Opštini iznos od 74,861 EUR prema ugovorenoj dinamici i to 24,953.75 EUR-a do 31.12.2019.godine a iznos od 49,907 EUR-a u 10 jednakih rata do 01.09.2023. godine.

Na dan 31.12.2022. godine obaveza prema Opštini Tivat iznose 19,963 EUR-a (2021.-29,945 EUR-a) i prenesene na bilansnu poziciju dio dugoročnog kredita prema matičnom licu koji dospjeva do jedne godine u iznosu od 9,981 EUR-a (Napomena 4.12). Društvo je navedene kreditne obaveze usaglasilo sa Opštinom Tivat.

2. Dugoročne obaveze po osnovu Aneksa Ugovora o prenosu prava i obaveza od 19.03.2014. zaključenim sa Lovanja DOO Kotor, kojim se Društvo obavezalo da će preuzeti obaveze Lovanje DOO Kotor prema Svjetskoj banke (Sporazuma o kreditu za razvoj -Projekat ekološki osjetljivih turističkih oblasti Crne Gore, između Svjetske Banke i Državne zajednice SCG iz 2003). Ove obaveze su na dan 19.03.2014. iznosile su 179,092 EUR-a i iste Društvo izmiruje kvartalno, u 20 rata, od 26.03.2014. do 26.03.2023. godine, bez kamata i uz obaveze po osnovu provizije od 0.375%.

Na dan 31.12.2022. godine navedene obaveze iznose 17,912 EUR-a (2021.-35,821 EUR-a) i prenesen na bilansnu poziciju dio dugoročnog kredita koji dospjeva do jedne godine (Napomena 4.12.1).

#### 4.11. DUGOROČNI ODLOŽENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE

	EUR-a	
	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Odloženi prihodi i primljene donacije	354,145	136,856
<b>DUGOROČNO ODLOŽENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE UKUPNO(1)</b>	<b>354,145</b>	<b>136,856</b>

Društvo je na dan bilansa iskazalo odloženi prihod i primljene donacije u iznosu od 354,145 EUR-a (2021- 136,856 EUR-a) a odnose se na donacije za osnovna sredstva.

U narednoj tabeli je prikazan analitički pregled donacija po donatorima i iznosom obaveza po osnovu primljenih donacije na dan 31.12.2022.godine

	EUR-a				
	God.	Donirani	Prenos odl.	Prenos odl.prihoda	Odloženi
	donacije	iznos	Prihoda 2019-2021	amortizacija u 2022	31.12.2022.
<b>I DONACIJA OPŠTINE TIVAT</b>					
Caterpillar, Autosmećare i kontejneri	2019	174,000	48,918	17,795	107,287
Autosmećare, rollkiper i metalni kontejneri	2022	246,290		8,960	237,330
<b>I Svega Donacija opštine Tivat</b>		<b>420,290</b>	<b>48,918</b>	<b>26,755</b>	<b>344,617</b>

<b>II DONACIJA UPRAVE JAVNIH PRIHODA</b>					
Kontejneri	2021	11,286		2,381	8,905
<b>II Svega Donacija Uprave javnih prihoda</b>		<b>11,286</b>		<b>2,381</b>	<b>8,905</b>
<b>III DONACIJA DHL LOGISTICS</b>					
motorne kosačice	2019	1,598	1,109	324	164
<b>III Svega Donacija DHL LOGISTICS</b>		<b>1,598</b>	<b>1,109</b>	<b>324</b>	<b>164</b>
<b>IV Fizička lica</b>					
klima	2022	500		41	459
<b>IV Svega donacije fizičkih lica</b>		<b>500</b>		<b>41</b>	<b>459</b>
<b>UKUPNO (I do IV)</b>		<b>433,674</b>	<b>50,028</b>	<b>29,500</b>	<b>354,145</b>

Društvo je u skladu sa MRS 20-»Računovodstveno obuhvatanje državnih davanja i objelodanjivanje državne pomoći«, izvršilo prenos odloženog prihoda u korist bilansa uspjeha za 2022. godinu, za obračunatu amortizaciju u iznosu od 29,500 EUR-a (Napomena 4.2).

#### 4.12. KRATKOROČNE OBAVEZE

	EUR-a	
	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Obaveze po osnovu kredita i zajmova od lica koja nisu kreditne institucije	17,912	17,909
2. Priljeni avansi, depoziti i kaucije	3,344	1,610
3. Obaveze prema dobavljačima	74,071	126,450
4. Obaveze prema matična i zavisnim pravnim licima	9,981	9,981
5. Obaveze prema ostalim povezanim licima	1,763	996
6. Ostale obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze	169,281	143,663
6.1. Ostale obaveze iz poslovanja	0	466
6.2. Ostale kratkoročne obaveze	159,957	136,149
6.3. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrijednost i ostalih javnih prihoda	2,003	1,650
6.4. Obaveze po osnovu poreza na dobit	7,321	5,398
<b>KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 6)</b>	<b>276,352</b>	<b>300,609</b>



#### 4.12.1. OBAVEZE PO OSNOVU KREDITA I ZAJMOVA OD LICA KOJE NISU KREDITNE INSTITUCIJE

	EUR-a	
	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Dio dugoročnog kredita koji dospjeva do jedne godine	17,912	17,909
<b>UKUPNO (1)</b>	<b>17,912</b>	<b>17,909</b>

Obaveze po osnovu kredita i zajmova od lica koja nisu kreditne institucije iskazane su u iznosu od 17,912 EUR-a (2021.- 17,909 EUR-a) a odnose na tekući dio dugoročnih obaveza prema Lovanja DOO Kotor, koje dospjeva u narednoj godini u vrijednosti od 17,912 EUR-a (2021.- 17,909 EUR-a).

#### 4.12.2. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	EUR-a	
	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Primitveni avansi, depoziti i kaucije	3,344	1,610
<b>2. Obaveze prema dobavljačima</b>	<b>74,071</b>	<b>126,450</b>
2.1. Dobavljači u zemlji	73,669	126,450
2.2. Dobavljači u inostranstvu	403	
<b>3. Obaveze prema povezanim licima</b>	<b>11,745</b>	<b>10,978</b>
3.1. Obaveze prema matičnim i zavisnim licima	9,981	9,981
3.2. Obaveze prema ostalim povezanim pravnim licima	1,763	996
<b>4. Ostale obaveze iz poslovanja</b>		446
<b>OBAVEZE IZ POSLOVANJA (1 do 4)</b>	<b>89,161</b>	<b>139,485</b>

Obaveze Društva po osnovu obaveza iz poslovanja na dan 31. decembra 2022. godine odnose se na:

- Obaveze po osnovu primitvenih avansa u iznosu od 3,344 EUR-a (2021.-1,610 EUR-a). Struktura ovih obaveza data je u narednom pregledu:

Red. br.	Naziv kupca	31. decembra 2022.	Struktura %
1	LA PERLA HOSPITALITY	1,013	30%
2	JAVNI RADOVI	605	18%
3	MLADOST	572	17%

4	MONEY DOO	264	8%
5	MAMULA HOTEL	202	6%
6	LUŠTICA DEVELOPMENT	153	5%
7	OSTALI KUPCI	535	16%
<b>Primljeni avansi ukupno (1 do 7)</b>		<b>3,344</b>	<b>100%</b>

- Obaveze prema dobavljačima u zemlji u iznosu od 73,668 EUR-a (2021.-126,450 EUR-a).  
Struktura ovih obaveza data je u narednom pregledu:

EUR-a

Red. br.	Naziv dobavljača	31. decembra 2022.	Struktura %
1	JUGOPETROL AD	16,706	23%
2	BEN-KOV DOO	5,644	8%
3	DIGITAL SOLUTIONS MNE	5,285	7%
4	TUJKO DOO	3,792	5%
5	SINCOMMERCE DOO	3,215	4%
6	SAMITEX M	2,800	4%
7	KIPS DOO	2,423	3%
8	VUJACIC COMPANY DOO	2,240	3%
9	PRIMORJE AD	2,238	3%
10	MATEJ DOO	2,130	3%
11	OSTALI DOBAVLJAČI	27,196	37%
<b>Dobavljači u zemlji ukupno (1 do 11)</b>		<b>73,668</b>	<b>100%</b>

- Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu u iznosu od 403 EUR-a. Struktura ovih obaveza data je u narednom pregledu:

EUR-a

Red. br.	Naziv dobavljača	31. decembra 2022.	Struktura %
1	SATWORK DOO	403	100%
<b>Dobavljači u inostranstvu ukupno (1)</b>		<b>403</b>	<b>100%</b>

- Obaveze prema matičnim pravnim licima u iznosu od 9,981 EUR-a (2021-9,981 EUR-a) i njihova struktura, dati su u pregledu koji slijedi:

EUR-a

Red. br.	Obaveze prema matičnom licu	31. decembra 2022.	Struktura %
1	Opština Tivat- kratkoročni dio dugoročnih obaveza	9,981	100%
<b>Obaveze prema matičnom licu ukupno (1)</b>		<b>9,981</b>	<b>100%</b>

Društvo je iskazalo u okviru obaveza prema matičnim licima, kratkoročni dio dugoročnih obaveza po osnovu Sporazuma o izmirenju duga zaključenog sa Opštinom Tivat 25.12.2019.godine (Napomena 4.10).

- Obaveze prema dobavljačima ostalim povezanim pravnim licima u iznosu od 1,763 EUR-a (2021-996 EUR-a) i njihova struktura, dati su u pregledu koji slijedi:

Red. br.	Naziv dobavljača-ostala povezana lica	31. decembra 2022.	EUR-a
			Struktura %
1	VODOVOD I KANALIZACIJA DOO	1,673	95%
2	PARKING SERVIS DOO	90	5%
<b>Dobavljači ostala povezana lica ukupno (1 do 2)</b>		<b>1,763</b>	<b>100%</b>

Društvo je putem nezavisne konfirmacije salda i plaćanjem obaveza povjeriocima do dana ovog izvještaja, potvrdilo 80% ukupnih obaveza prema dobavljačima.

#### 4.12.3. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	EUR-a	
	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Neto obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	113,964	78,310
2. Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	31,640	38,540
3. Obaveze za porez i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	12,365	12,812
4. Obaveze prema članovima upravnog odbora	828	828
5. Obaveze prema fizičkim licima po ugovoru o djelu	1,160	2,060
6. Ostale obaveze (obustavljene neto zarade, obaveze za članarine i sl.)	0	3,600
<b>OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 6)</b>	<b>159,957</b>	<b>136,149</b>

Ostale kratkoročne obaveze iskazane su u iznosu od 159,957 EUR-a ( 2021. -136,149 EUR-a) i odnose se na obračunate obaveze za lična primanja iz mjeseca decembra 2022.godine, i uglavnom su isplaćene u januaru 2023.godine.

#### 4.12.4. OBAVEZE PO OSNOVU PDV I OSTALIH JAVNIH PRIHODA

	EUR-a	
	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrijednost	<b>0</b>	<b>0</b>
2. Obaveze za ostale javne prihode (2.1. do 2.2.)	<b>2,003</b>	<b>1,650</b>
2.1. Obaveze za doprinose koji terete troškove	1,609	1,129
2.2. Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	394	521
<b>OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VRIJEDNOST I OSTALIH JAVNIH PRIHODA (1 do 2)</b>	<b>2,003</b>	<b>1,650</b>

#### 4.12.5. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DOBIT

	EUR-a	
	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Dobit/gubitak u bilansu uspjeha prije oporezivanja	33,358	19,924
2. Kapitalni gubici		
3. Usaglašavanja dobiti prije oporezivanja (31.+3.2-3.3)	47,984	77,474
3.1. Korekcije za privremene razlike	8,974	4,057
3.2. Korekcije za stalne razlike	39,010	73,417
3.3. Ostale korekcije		
4. Iskorišćeni poreski gubici		37,425
<b>3. Poreska osnovica (1+2+3-4)</b>	<b>81,342</b>	<b>59,973</b>
<b>5 Oporeziva dobit 9%</b>	7,321	5,398
<b>Obaveze po osnovu Poreza na dobit (5)</b>	<b>7,321</b>	<b>5,398</b>

#### Usaglašavanje dobitka pre oporezivanja i poreske osnovice

	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
Dobit prije oporezivanja	33,358	19,924
Gubitak prije oporezivanja		
Kapitalni dobici		
Kapitalni gubici		

<b>Korekcija privremenih razlika</b>	<b>8,974</b>	<b>4,057</b>
- računovodstvena amortizacija	62,894	57,047
- poreska amortizacija	81,681	46,423
Troškovi zarada, troškovi otpremnina prilikom odlaska u penziju, troškovi usljed tehnološkog viška i ostalih isplata naknada prilikom prestanka radnog odnosa, koji nijesu isplaćeni u poreskom periodu (član 11a Zakona)-	161,960	134,199
Troškovi zarada, troškovi otpremnina prilikom odlaska u penziju, troškovi usljed tehnološkog viška i ostalih isplata naknada prilikom prestanka radnog odnosa, koji nijesu bili priznati u poreske svrhe u prethodnom poreskom periodu (godina 2021	134,199	140,766
<b>Korekcije za stalne razlike</b>	<b>39,010</b>	<b>73,417</b>
Iznos izdataka isplaćenih pravnim licima za zdravstvene, socijalne, obrazovne, naučne, vjerske, kulturne, sportske i humanitarne svrhe,...i iznad 3,5% ukupnog prihoda, uvećan za ukupan iznos ovih izdataka isplaćenih fizičkim licima	900	735
Novčane kazne i penali		1,468
Otpisana sumnjiva potraživanja koja se ne priznaju u poreske svrhe	38,110	71,214
<b>Korekcije u skladu sa principom "van dohvata ruke"</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Obračunati troškovi primjenom transfernih cijena	21,357	
Obračunati troškovi primjenom cijena koje su u skladu sa principom "van dohvata ruke"	21,357	
Razlika obračunatih troškova > 0		
Obračunati prihodi primjenom transfernih cijena	900,774	
Obračunati prihodi primjenom cijena koje su u skladu sa principom "van dohvata ruke"	900,774	
Razlika obračunatih prihoda > 0		
Oporeziva dobit	<b>81,342</b>	<b>97,398</b>
Poreski gubitak		
Iznos gubitka u poreskoj prijavi iz prethodnih godina, do visine oporezive dobiti		37,425
Ostatak oporezive dobiti	81,342	59,973
Kapitalni dobici		
Kapitalni gubici		
Poreska osnovica	81,342	59,973
Umanjenje po osnovu poreskog kredita		
Obračunati porez po prosječnoj stopi od 9%	7,321	5,398
Tekući porez na dobit	<b>7,321</b>	<b>5,398</b>

S obzirom da Društvo ima značajne transakcije sa povezanim stranama, u trenutku sastavljanja finansijskih izvještaja za 2022. godinu Društvo je u procesu pripremanja studije transfernih cijena. Na osnovu preliminarnih nalaza, rukovodstvo Društva vjeruje da potencijalne korekcije finalnog poreskog bilansa po osnovu transakcija sa povezanim stranama nemaju materijalni uticaj na finansijske izvještaje.

### Neiskorišćeni poreski krediti

Društvo nema neiskorišćenih poreskih kredita.

## 4.13. POSLOVNI PRIHODI

	EUR-a	
	01.01-31.12. 2022.	01.01-31.12. 2021.
<b>1) Prihodi od prodaje</b>		
1. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	47,853	67,983
<b>1a) Prihodi od prodaje robe (1)</b>	<b>47,853</b>	<b>67,983</b>
2. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	2,086,056	1,785,958
<b>1b) Prih. od prodaje proizvoda i usluga (2)</b>	<b>2,086,056</b>	<b>1,785,958</b>
<b>1. PRIHODI OD PRODAJE (1a+1b)</b>	<b>2,133,909</b>	<b>1,853,941</b>
<b>2) Ostali prihodi iz poslovanja</b>		
3. Prihodi od premija, subvencija, dotacija i donacija	777,998	656,059
4. Prihodi od zakupnine	145,754	146,366
5. Ostali poslovni prihodi	6,067	3,625
<b>2a) Ostali prihodi iz redovnog poslovanja (3 do 5)</b>	<b>929,819</b>	<b>806,050</b>
6. Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme		3,750
7. Naplaćena otpisana potraživanja	10,124	2,979
8. Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja	13	
9. Ostali nepomenuti prihodi	1,635	351
10. Prihodi iz prethodnog izvještajnog perioda		310
<b>2b). Ostali prihodi iz poslovanja (od 6 do 10)</b>	<b>11,772</b>	<b>7,390</b>
<b>2. OSTALI PRIHODI IZ POSLOVANJA (2a+2b)</b>	<b>941,591</b>	<b>813,440</b>
<b>POSLOVNI PRIHODI (1+2)</b>	<b>3,075,500</b>	<b>2,667,380</b>

U nastavku dajemo dodatni prikaz sledećih poslovnih prihoda iskazanih u 2022. godini:

<b>R.br.2. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga</b>	01.01.-31.12. 2022.
Prihodi od sakupljanja otpada	1,657,997
Prihodi od pogrebnih usluga (izrada grobnica i usluge kapela)	201,763
Prihodi od usluga komunalnog održavanja u zoni Morskog dobra	123,469
Prihodi od izgradnje-ivicnjaka i sl	94,981
Prihodi od tretiranja palmi	3,252
Prihodi od usluga javnog toaleta	2,568
Ostali prihodi od usluga	2,027
<b>Ukupno prihodi od usluga</b>	<b>2,086,056</b>

<b>R.br.3. Prihodi od premija, subvencija, dotacija i donacija</b>	01.01.- 31.12.2022.
Prihodi od dotacija za održavanje deponije	224,061
Prihodi od dotacija za javne površine	199,000
Prihodi od dotacija za javnu rasvjetu	66,000
Prihodi od dotacija za Autosmečaru	51,721
Prihodi od dotacija za Opštinske puteve	49,500
Prihodi od dotacija za stražare u Bokaprodukt	34,377
Prihodi od dotacija za bujic.pot.na javnim površinama	27,500
Prihodi od dotacija za stražare u velikom gradskom parku	26,214
Prihodi od dotacija za veliki gradski park	18,000
Prihodi od dotacija za javni toalet	12,000
Prihodi od dotacija za palme	10,339
Prihodi od dotacija za dezinf. i derat.javnih površina	8,580
Ostali prihodi iz dotacija	4,154
<b>3.1.Ukupno prihodi od dotacija Opštine Tivat</b>	<b>731,445</b>
3.2.Odloženi prihodi po osnovu amortizacije doniranih sredstava	29,500
3.3 Prihodi od refund.bolovanja	17,053
<b>Ukupno prihodi od premija, subvencija, dotacija i donacija</b>	<b>777,998</b>

#### 4.14. POSLOVNI RASHODI

	EUR-a	
	01.01-31.12. 2022.	01.01-31.12. 2021.
1. Nabavna vrednost prodate robe	16,107	19,973
<b>I. Nabavna vrednost prodate robe (1)</b>	<b>16,107</b>	<b>19,973</b>
2. Troškovi materijala za izradu	103,287	50,281
3. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	72,130	45,674
4. Troškovi goriva i energije	226,481	168,747
<b>II. Troškovi materijala (2 do 4)</b>	<b>401,898</b>	<b>264,701</b>
5. Troškovi usluga na izradi učinaka	313,870	340,597
6. Troškovi transportnih usluga	33,510	28,309
7. Troškovi usluga na održavanju	20,402	15,055
8. Troškovi zakupnina	18,000	20,298
9. Troškovi reklame i propagande	3,300	471
10. Troškovi ustupanja zaposlenih	65,454	258,978
11. Troškovi ostalih usluga	26,458	82,561
<b>a) Troškovi proizvodnih usluga (5 do 11)</b>	<b>480,994</b>	<b>746,269</b>
12. Troškovi neproizvodnih usluga	19,628	19,369
13. Troškovi reprezentacije	10,602	9,228
14. Troškovi premije osiguranja	11,596	9,896
15. Troškovi platnog prometa	4,969	3,302
16. Troškovi članarina	5,434	4,636
17. Troškovi poreza	24,815	19,793
18. Troškovi doprinosa	11,754	8,209
19. Ostali nematerijalni troškovi	14,750	6,856
<b>b) Nematerijalni troškovi (12 do 19)</b>	<b>103,548</b>	<b>81,290</b>
<b>III Ostali poslovni rashodi (a+b)</b>	<b>584,542</b>	<b>827,559</b>
20. Troškovi amortizacije	62,894	57,047
21. Troškovi rezervisanja	24,084	21,214
<b>IV. Troškovi amortizacije i rezervisanja - ukupno (20+21)</b>	<b>86,978</b>	<b>78,262</b>
22. Troškovi zarada i naknada (bruto)	1,633,324	1,074,050
23. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade na teret poslodavca	167,831	236,702
24. Troškovi naknada po ugovoru o djelu	26,306	11,354
25. Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	1,611	
26. Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora	11,614	14,258
27. Ostali lični rashodi i naknade	45,754	27,357



**V. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih primanja (22 do 27)**

27 Rashodi po osnovu direktnog otpisa potraživanja  
28. Ostali nepomenuti rashodi

**VI OSTALI RASHODI IZ POSLOVANJA(27 do 28)**

**POSLOVNI RASHODI (I do VI)**

**POSLOVNI DOBITAK**

	<b>1,886,441</b>	<b>1,363,721</b>
	747	71,214
	801	3,165
	<b>1,548</b>	<b>74,379</b>
	<b>2,977,514</b>	<b>2,628,595</b>
	<b>97,986</b>	<b>38,785</b>

#### 4.15. FINANSIJSKI REZULTAT

EUR-a

01.01.- 01.01.-  
31.12.2022. 31.12.2021.

**1. Prihodi od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova (kamate, kursne razlike i efekti ugovorene zaštite) ( 1.1 )**

1.1. Prihodi kamata od nepovezanih pravnih lica

**2. Vrijednosno usklađivanje kratkoročnih finansijskih sredstava i finansijskih ulaganja koji su dio obrtne imovine ( 2.1-2.2 )**

2.1 Prihodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja kratkoročnih finansijskih sredstava i finansijskih ulaganja koji su dio obrtne imovine

2.2 Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti potraživanja

**3. Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite (3.1+3.2)**

3.1 Rashodi po osnovu kamata nepovezanim licima

3.2 Drugi finansijski rashodi

**I. Finansijski rezultat (1+2-3)**

	<b>166</b>	<b>2</b>
	166	2
	<b>(64,050)</b>	<b>(16,259)</b>
	64,050	16,259
	<b>744</b>	<b>2,603</b>
	345	2,556
	399	47
	<b>(64,628)</b>	<b>(18,860)</b>

#### 4.16. NETO REZULTAT

	01.01-31.12. 2022.	01.01-31.12. 2021.
<b>I REZULTAT PRIJE OPOREZIVANJA (1)</b>	<b>33,358</b>	<b>19,925</b>
1. Dobit/gubitak prije oporezivanja	33,358	19,925
<b>II PORESKI RASHODI PERIODA (2+3-4)</b>	<b>9,149</b>	<b>4,774</b>
2. Tekući porez na dobit	7,321	5,398
3. Odloženi poreski rashodi perioda	1,828	0
4. Odloženi poreski prihodi perioda	0	624
<b>Neto dobitak (1-2)</b>	<b>24,209</b>	<b>15,151</b>
<i>Efektivna poreska stopa(II/I)</i>	<i>27,43%</i>	<i>23,96%</i>

#### 4.17. ZNAČAJNI DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

Nije bilo događaja nakon bilansa stanja koji bi imali uticaj na finansijske iskaze i zahtijevali korekcije u finansijskim iskazima Društva za godinu koja se završava 31.decembra 2022.

#### 4.18. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE

##### Sudski sporovi

Društvo sa stanjem na dan 31. decembra 2022. godine, vodi sudske sporove u kojima se javlja kao tužilac i tuženi. Ukupna vrijednost ispostavljena po osnovu 8 zahtjeva za naknadu štete u kojima je Društvo tuženi iznosi 603,714 EUR-a, bez procijenjenih efekata zateznih kamata. Pored navedenog dva pravna lica su podnijela inicijativu za ocjenu ustavnosti Cjenovnika komunalnih usluga. Rukovodstvo Društva ne očekuje gubitke u narednom periodu po osnovu ovih sudskih sporova i shodno tome nije izvršilo rezervisanje za potencijalne gubitke po sudskim sporovima.

## 4.19. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

### Ciljevi upravljanja rizicima finansijskih instrumenata

Poslovanje Društva je izloženo različitim finansijskim rizicima: tržišnom riziku ( kamatnom riziku), kreditnom riziku i riziku likvidnosti. Finansijski rizici se sagledavaju na vremenskoj osnovi i prevashodno se izbegavaju umanjnjem izloženosti Društva ovim rizicima.

Društvo ne koristi nikakve finansijske instrumente zaštite od efekata finansijskih rizika na poslovanje iz razloga što takvi instrumenti nisu u širokoj upotrebi, niti postoji organizovano tržište takvih instrumenata u Crnoj Gori.

#### *Tržišni rizik*

U svom poslovanju Društvo je izloženo finansijskim rizicima i u tom sklopu izloženo je tržišnom riziku koji se javlja kao devizni rizik i rizik od promjene kamatnih stopa. Zadatak upravljanja tržišnim rizicima jeste da se upravlja i kontroliše izloženost tržišnim rizicima u okviru prihvatljivih pokazatelja, uz optimizaciju prinosa Društva.

#### *Devizni rizik*

Društvo nije izloženo deviznom riziku jer obavlja svoje poslovanje u evrima, koji su funkcionalna valuta u Crnoj Gori.

#### *Kamatni rizik*

Društvo je izloženo riziku promjene kamatnih stopa na sredstvima i obavezama kod kojih je kamatna stopa varijabilna. Ovaj rizik zavisi od finansijskog tržišta i Društvo nema na raspolaganju instrumente kojima bi ublažilo njegov uticaj.

Struktura monetarnih sredstava i obaveza na dan 31. decembra 2022. i 2021. godine sa stanovišta izloženosti kamatnom riziku data je u sledećem pregledu:

	EUR-a	
<b>Finansijska sredstva</b>	<b>2022.</b>	<b>2021.</b>
<i>Nekamatonosna</i>	681,493	705,694
Kamatonosna (fiksna kamatna stopa)	-	-
Kamatonosna (varijabilna kamatna stopa)	-	-
	<b>681,493</b>	<b>705,694</b>
<b>Finansijske obaveze</b>		
<i>Nekamatonosne</i>	239,135	265,672
Kamatonosne (fiksna kamatna stopa)	37,874	65,765
Kamatonosne (varijabilna kamatna stopa)	-	-
	<b>277,009</b>	<b>331,437</b>

## Kreditni rizik

Društvo je izloženo kreditnom riziku koji predstavlja rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Društvu izmire u potpunosti i na vrijeme, što bi imalo za rezultat finansijski gubitak Društva. Kreditni rizik obuhvata dugoročne i kratkoročne finansijske plasmane, potraživanja i date garancije i jemstva trećim licima.

U Crnoj Gori ne postoje specijalizovane rejting agencije koje vrše nezavisnu klasifikaciju i rangiranje privrednih društava. Usled toga, Društvo je prinuđeno da koristi ostale javno dostupne finansijske informacije (npr. podatke o bonitetu koje pruža Centralni registar privrednih subjekata, Poreska Uprava, Centralna banka Crne Gore i interne istorijske podatke o saradnji sa određenim poslovnim partnerom u cilju određivanja njegovog boniteta. Na osnovu boniteta kupca, utvrđuje se iznos njegove maksimalne kreditne izloženosti, u skladu sa poslovnom politikom usvojenom od strane rukovodstva Društva. Iznos maksimalne kreditne izloženosti revidira se najmanje jednom godišnje.

U slučaju povećanja iznosa dospjelih potraživanja i shodno tome povećane izloženosti kreditnom riziku, Društvo primjenjuje mehanizme predviđene poslovnom politikom.

Izloženost Društva kreditnom riziku ograničena je na veći broj potraživanja od kupaca pravnih i fizičkih lica i na druga potraživanja. Nominalni iznos potraživanja, sastoji se od potraživanja koji su objavljeni u Napomeni 4.5.

## Rizik likvidnosti

Rukovodstvo Društva upravlja rizikom likvidnosti na način koji mu obezbjeđuje da Društvo u svakom trenutku mora da ispunjava sve svoje dospjele obaveze. Društvo upravlja rizikom likvidnosti održavajući odgovarajuće novčane rezerve, praćenjem planiranih i stvarnih novčanih tokova i održavanjem adekvatnog odnosa priliva finansijskih sredstava i dospjeća obaveza.

Ročnost dospjeća finansijskih obaveza Društva data je u sledećoj tabeli:

	EUR-a			
<b>2022. godina</b>	<b>do 1</b>	<b>od 1 do 2</b>	<b>od 2 do 5</b>	<b>Ukupno</b>
Dugoročni krediti	-	9,981	-	9,981
Obaveze iz poslovanja	79,178	-	-	79,178
Krat. finan. obaveze	27,893	-	-	27,893
Ostale krat. obaveze	159,957	-	-	159,957
	<b>267,028</b>	<b>9,981</b>	<b>-</b>	<b>277,009</b>
<b>2021. godina</b>	<b>do 1</b>	<b>od 1 do 2</b>	<b>od 2 do 5</b>	<b>Ukupno</b>
Dugoročni krediti	-	37,875	-	37,875
Krat. finan. obaveze	27,890	-	-	27,890
Obaveze iz poslovanja	129,522	-	-	129,522
Ostale krat. obaveze	136,149	-	-	136,149
	<b>293,562</b>	<b>37,875</b>	<b>-</b>	<b>331,437</b>

Prikazani iznosi zasnovani su na nediskontovanim novčanim tokovima na osnovu najranijeg datuma na koji će Društvo biti obavezno da takve obaveze namiri (aktuelni anuitetni plan).

#### 4.20. UPRAVLJANJE RIZIKOM KAPITALA

U postupku upravljanja kapitalnim rizikom, rukovodstvo Društva ima za cilj očuvanje mogućnosti da posluje po principu stalnosti poslovanja, istovremeno maksimizirajući prinose vlasnicima i drugim interesnim stranama putem optimizacije odnosa duga i kapitala. Rukovodstvo Društva pregleda strukturu odnosa dugova i kapitala na godišnjoj osnovi.

Društvo analizira kapital kroz pokazatelj zaduženosti. Ovaj pokazatelj izračunava se kao odnos neto obaveza (zaduženosti) i ukupnog kapitala. Neto zaduženost se obračunava tako što se ukupne finansijske obaveze (kratkoročne i dugoročne) umanje za gotovinu i gotovinske ekvivalente. Ukupan kapital predstavlja zbir svih kategorija kapitala prikazanih u bilansu stanja i neto zaduženosti.

Pokazatelji zaduženosti na dan 31. decembra 2022. i 2021. godine su bili sledeći:

	EUR-a	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
1. Zaduzenost*	37,874	65,765
2. Gotovina i gotovinski ekvivalenti	<u>277,837</u>	<u>220,644</u>
I Neto zaduzenost (1 – 2)	<u>(239,963)</u>	<u>(154,879)</u>
3. Kapital**	<u>529,702</u>	<u>505,492</u>
II Ukupni kapital (I+3)	289,739	350,613
III Racio (odnos) neto zaduzenosti prema kapitalu (I/II)	<u>0%</u>	<u>0%</u>

\*Zaduženost obuhvata dugoročne obaveze i kratkoročne finansijske obaveze

\*\*Kapital obuhvata iznos ukupnog kapitala

#### 4.21. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM LICIMA

U okviru svojih redovnih poslovnih aktivnosti Društvo obavlja transakcije sa povezanim licima. i to su:

- Matično lice: Opština Tivat, 100% vlasnik;
- Ostala povezana lica koja se nalaze pod zajedničkom kontrolom Opštine Tivat: Služba zaštite i spasavanja Tivat, Centar za kulturu Tivat, Mjesna Zajednica Tivat; JU Muzeji i galerije, Tivat; Dnevni centar za djecu i mlade sa smetnjama i teškoćama u razvoju, Tivat; Sportska dvorana Tivat; Turistička organizacija Tivat; DOO Autobuska stanica Tivat; Parkin servis Tivat; DOO PPOV Tivat; DOO Vodovod i Kanalizacija Tivat.
- Ključno rukovodstvo: Odbor direktora i Izvršni Direktor.

U toku 2022. i 2021. godine obavljene su sledeće transakcije sa povezanim pravnim licima:  
EUR-a

	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
<b>PRIHODI OD PRODAJE</b>		
- matično društvo	144,672	22,780
- zavisna pravna lica		
- ostala povezana pravna lica	<u>24,657</u>	<u>16,446</u>
	<b><u>169,329</u></b>	<b><u>39,226</u></b>
<b>OSTALI PRIHODI</b>		
- matično društvo	760,945	649,863
- zavisna pravna lica		
- ostala povezana pravna lica		
	<b><u>760,945</u></b>	<b><u>649,863</u></b>
<b>NABAVKE</b>		
- matično društvo		
- zavisna pravna lica		
- ostala povezana pravna lica	<u>21,357</u>	<u>19,849</u>
	<b><u>21,357</u></b>	<b><u>19,849</u></b>
<b>POTRAŽIVANJA I PLASMANI</b>		
<b>Potraživanja od kupaca:</b>		
- matično društvo	53,766	53,058
- zavisna pravna lica		
- ostala povezana pravna lica	<u>1,910</u>	<u>4,334</u>
	<b><u>55,676</u></b>	<b><u>57,392</u></b>
<b>OBAVEZE</b>		
<b>Dugoročne finansijske obaveze:</b>		
- matično društvo	9,981	19,963
- zavisna pravna lica		
- ostala povezana pravna lica		
	<b><u>9,981</u></b>	<b><u>19,963</u></b>
<b>Kratkoročne finansijske obaveze:</b>		
- matično društvo	9,982	9,982
- zavisna pravna lica		
- ostala povezana pravna lica		
	<b><u>9,982</u></b>	<b><u>9,982</u></b>
<b>Obaveze prema dobavljačima:</b>		
- matično društvo		
- zavisna pravna lica		
- ostala povezana pravna lica	<u>1,763</u>	<u>996</u>
	<b><u>1,763</u></b>	<b><u>996</u></b>

Ključno rukovodstvo Društva čine direktor (izvršni) i članovi Odbora direktora. Naknade plaćene ili plative ključnom rukovodstvu po osnovu njihovog rada prikazane su u tabeli koja sledi:

EUR-a

	<b>2022.</b>
Direktor	31,335
Odbor direktora	11,614
	<b>42,949</b>

\*Navedeni iznosi obuhvataju bruto naknade ključnom rukovodstvu.

#### **4.22. NAČELO STALNOSTI POSLOVANJA**

Finansijski iskazi su sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (načelo uzročnosti) i načelu stalnosti poslovanja.

Prema načelu nastanka poslovnog događaja učinci poslovnih promjena i drugih događaja se priznaju u momentu nastanka (a ne kada se gotovina ili njen ekvivalent primi ili isplati). Finansijski iskazi sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (osim Iskaza o tokovima gotovine) pružaju informacije ne samo o poslovnim promjenama iz prethodnog perioda, koje uključuju isplatu i prijem gotovine, već takođe i o obavezama za isplatu gotovine u budućem periodu i o resursima koji predstavljaju gotovinu koja će biti primljena u budućem periodu.

Finansijski iskazi su sastavljeni pod pretpostavkom da će Društvo da posluje u neograničenom vremenskom periodu i da će da nastavi sa poslovanjem i u doglednoj budućnosti.

#### **4.23. PORESKI RIZICI**

Poreske prijave, zajedno sa drugim oblastima zakonskog regulisanja su predmet pregleda i kontrola od više ovlašćenih organa kojima je zakonom omogućeno propisivanje kazni i zateznih kamata. Tumačenje poreskih zakona od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Društva mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. Kao rezultat iznjetog, transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Društvu može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. U skladu sa Zakonom o Poreskoj administraciji Crne Gore ("Sl. list RCG", br. 65/01, 80/04 i 29/05 I Sl. list Crne Gore", br. 073/10, 020/11, 028/12, 008/15, 047/17, 052/19 i 145/21), period zastarjelosti poreske obaveze je 5 godina, što znači da poreske vlasti imaju prava da odrede plaćanje neizmirenih poreskih obaveza u roku od 5 godina od trenutka kada je obaveza nastala.

#### **4.24. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA**

Društvo je izvršilo usaglašavanje svojih potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31. decembra 2022. i 2021 godine. U postupku usaglašavanja sa poslovnim partnerima, nisu utvrđena materijalno značajna neusaglašena potraživanja i obaveze.