

DRUŠTVO SA OGRANICEKOM ODGOVORNOSTU
ZA ODGOVORNE I PREČISČAVANJE OTPADNIH VODA
IZ OBLASTI KOTOR I TIVAT
Broj 860
Datum 26.05.2020. god.

„PPOV KOTOR-TIVAT“ D.O.O., TIVAT

IZVJEŠTAJ O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSISKIH ISKAZA
ZA GODINU ZAVRŠENU
31. DECEMBRA 2019.GODINE

SFAI Montenegro - MNA d.o.o.
VII omladinske bb.
81000 Podgorica
Crna Gora
Telephone +382 (20) 227 106

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

„PPOV KOTOR-TIVAT“ D.O.O., TIVAT

IZVJEŠTAJ O IZVRŠENOJ REVIZIJI
FINANSIJSKIH ISKAZA ZA 2019. GODINU

Sadržaj	Strana
Izjava o odgovornosti rukovodstva	1
Mišljenje revizora	2
Finansijski iskazi	
Bilans uspjeha za 2019.godinu	3
Bilans stanja na dan 31.12.2019.godine	4
Izveštaj o promjenama na kapitalu	5
Bilans tokova gotovine	6
Napomene uz finansijske iskaze	9-42

„SFAI Montenegro - MNA“ doo, Podgorica

Ova izjava se daje u vezi sa revizijom finansijskih iskaza „PPOV Kotor-Tivat“ D.O.O., Tivat i na dan 31.12.2019. godine za svrhe izražavanja mišljenja o tome da li finansijski iskazi realno i objektivno, po svim bitnim pitanjima, prikazuju finansijsko stanje „PPOV Kotor-Tivat“ D.O.O., Tivat na dan 31. decembra 2019. godine, rezultate poslovanja i novčane tokove za godinu koja se završava na taj dan u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima/Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja i propisima Crne Gore.

Prihvatamo našu odgovornost za istinit i objektivan prikaz finansijskih iskaza u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima, Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja i računovodstvenim propisima Crne Gore.

Prema našem najboljem znanju i uvjerenju, ovim potvrđujemo sledeće:

1. Rukovodstvo i lica koja imaju značajnu ulogu u internom sistemu kontrole ili lica koja mogu imati materijalno značajan uticaj na računovodstvene iskaze nijesu bila uključena u nezakonite radnje.
2. Stavili smo vam na raspolaganje sve poslovne knjige i potkrepljujuću dokumentaciju i sve zapisnike sa sjednica Organa upravljanja i rukovođenja za kalendarsku 2019. godinu i period do završetka revizije.
3. Potvrđujemo sveobuhvatnost informacija datih u pogledu identifikovanja povezanih subjekata.
4. U finansijskom iskazima nema materijalno značajnih pogrešnih iskazivanja ili propusta.
5. Društvo je postupalo u skladu sa svim aspektima odredbi ugovora koji bi, u slučaju nepridržavanja, mogli imati materijalno značajne efekte na finansijske iskaze. Nije bilo neusklađenosti sa zahtjevima zakonodavnih i izvršnih organa koji bi, u slučaju nepoštovanja, mogle imati materijalno značajne efekte na finansijske izvještaje.
6. Prikazali smo sve nastale, kao i potencijalne obaveze.
7. Nemamo planove niti namjere koje bi mogle da materijalno značajno izmijene knjigovodstvenu vrijednost ili klasifikaciju sredstava i obaveza prikazanih u finansijskim iskazima.
8. Ne planiramo da napustimo sadašnju osnovnu djelatnost.
9. Društvo ima nesporno vlasništvo nad imovinom koja je prikazana u finansijskim iskazima i nema zaloga niti drugih tereta nad bilo kojim sredstvima Društva.
10. Nije bilo događaja nakon datuma bilansa stanja koji bi zahtijevali korekcije ili objelodanivanja u finansijskim iskazima ili u napomenama uz njih.

U ime rukovodstva Društva,

25. Maj 2020.godine

Radoje Vučević

Izvršni direktor



PPOV KOTOR-TIVAT D.O.O., TIVAT

ORGANIMA UPRAVLJANJA DRUŠTVA
„PPOV Kotor-Tivat“ DOO Tivat

Izveštaj o reviziji finansijskih iskaza

Mišljenje

Obavili smo reviziju finansijskih iskaza „PPOV Kotor-Tivat“ DOO Tivat (u daljem tekstu „Društvo“), koji obuhvataju iskaz o finansijskoj poziciji (bilans stanja) na dan 31. decembra 2019. 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, finansijski iskazi prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijsku poziciju Društva na dan 31. decembra 2019. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu računovodstvenim propisima Crne Gore, zasnovanim na Zakonu o računovodstvu i računovodstvenim politikama objelodanjenim u Napomenama uz finansijske iskaze.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili 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 odgovornosti u skladu sa ovim zahtjevima i IESBA Kodeksom. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i adekvatni da nam pruže osnovu za naše mišljenje.

Ključna pitanja revizije

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

Skrećemo pažnju na Napomenu 1, Nekretnine, postrojenja i oprema. U vezi s tim pitanjem naše mišljenje nije s rezervom.

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.52/16), 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 MSR standardima, mi primenjujemo profesionalno prosuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi takođe:


- Identifikujemo i procjenjujemo rizike od materijalno značajnih pogrešnih prikaza u finansijskim iskazima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške, osmišljavamo i obavljammo 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 zaobilaženje interne kontrole;
- Stičemo razumevanje 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;
- Procjenjujemo adekvatnost primjenjenih računovodstvenih politika, kao i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo;
- Zaključujemo 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 neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju 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.

- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaje 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 gde je to moguće, o povezanim mjerama zaštite.


Goran B. Strahinja
Ovlašćeni revizor
SFAI Montenegro - MNA d.o.o. Podgorica



Podgorica, 25. maj 2020. godine

„PPOV KOTOR-TIVAT“ D.O.O., TIVAT
FINANSIJSKI ISKAZI ZA 2019. GODINU

Iskaz o ukupnom rezultatu / Bilans upjeha

	Napomena	2019.	(u Eur) 2018.
Poslovni prihodi			
Prihodi od prodaje	13	207,172	16,859
Ostali poslovni prihodi		-	-
	13	<u>207,172</u>	<u>16,859</u>
Poslovni rashodi			
Troškovi materijala	14	107,165	325
Troškovi zarada, naknada i ostali lični rashodi	14	48,857	14,677
Troškovi amortizacije i rezervisanja	14	114	-
Ostali poslovni rashodi	14	35,027	1,524
	14	<u>191,163</u>	<u>16,526</u>
Poslovni rezultat		16,009	333
Finansijski prihodi		-	-
Finansijski rashodi	15	(314)	-
Finansijski rezultat		<u>(314)</u>	-
Ostali prihodi	16	27	-
Ostali rashodi		-	-
Rezultata iz ostalih aktivnosti		<u>27</u>	-
Rezultat iz redovnog poslovanja prije oporezivanja		<u>15,722</u>	<u>333</u>
Neto rezultat poslovanja koje je Obustavljeno			
Rezultat prije oporezivanja		<u>15,722</u>	<u>333</u>
Poreski rashod perioda			
Tekući porez na dobit		(1,316)	(30)
Odloženi poreski rashodi/ prihodi perioda		(99)	-
Neto rezultat – Gubitak / Dobitak		<u>14,307</u>	<u>303</u>

Odgovorno lice za sastavljanje fin. iskaza:

Zorica Josipović

Podgorica, 31.03.2020. godine

„PPOV Kotor-Tivat“ D.O.O., Tivat

Radoje Vučević

Izvršni direktor



„PPOV KOTOR-TIVAT“ D.O.O., TIVAT
FINANSIJSKI ISKAZI ZA 2019. GODINU

Iskaz o finansijskoj poziciji / Bilans stanja

			(u Eur)
	Napomena	2019.	2018.
Aktiva			
Neuplaćeni upisani kapital			
Stalna imovina	1		
Nekretnine postrojenja i oprema	1	1,096	-
		1,096	-
Odložena poreska sredstva		-	-
Odložena poreska sredstva		-	-
Obrtna sredstva			
Zalihe –Dati avansi	2	3,520	-
Kratkoročna potraživanja			
plasmani i gotovina			
Potraživanja	5	11,343	-
Kratkoročni finansijski plasmani		-	-
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	6	70,194	20,734
Porez na dodatu vrijednost i AVR	7	11,204	-
	d8	92,741	20,734
Ukupna aktiva		97,357	20,734
Pasiva			
Kapital			
Osnovi kapital	6	20,000	20,000
Neraspoređena dobit	6	14,610	303
Gubitak		-	-
		34,610	20,303
Dugoročna rezervisanja i dugoročne obaveze			
Odložene poreske obaveze	7	99	-
Kratkoročna rezervisanja i kratkoročne obaveze			
Kratkoročne obaveze			
Kratkoročne finansijske obaveze	8	138	-
Obaveze iz poslovanja	9	61,082	-
Ostale kratkoročne obaveze i PVR	10	112	-
Obaveze po osnovu PDV i ost. jav. prihoda	11	-	401
Obaveze po osnovu poreza na dobit	12	1,316	30
		62,648	431
Ukupna pasiva		97,357	20,734

Odgovorno lice za sastavljanje fin. iskaza:

Zorica Josipović

Podgorica, 31.03.2020. godine

„PPOV Kotor-Tivat“ D.O.O., Tivat

Radoje Vučević

Izvršni direktor



„PPOV KOTOR-TIVAT“ D.O.O., TIVAT
FINANSIJSKI ISKAZI ZA 2019. GODINU

Izveštaj o promjenama na kapitalu i rezervama

	(u Eur)			
	Osnovni kapital	Neraspored dobitak	Gubitak	Ukupno
Stanje na dan 01.01.2018. godine	20,000	-	-	20,000
Dobitak tekuće godine	-	303	-	303
Stanje na dan 31.decembra 2018.godine	20,000	303	-	20,303
Stanje na dan 01.01.2019. godine	20,000	303	-	20,303
Dobitak tekuće godine	-	14,307	-	14,307
Stanje na dan 31.decembra 2019.godine	20,000	14,610	-	34,610

Odgovorno lice za sastavljanje fin. iskaza:

Zorica Josipović

Podgorica, 31.03.2020. godine

„PPOV Kotor-Tivat“ D.O.O., Tivat

Radoje Vučević

Izvršni direktor



„PPOV KOTOR-TIVAT“ D.O.O., TIVAT
FINANSIJSKI ISKAZI ZA 2019. GODINU

Iskaz o tokovima gotovine

	(u Eur)	
	2019.	2018.
Tokovi gotovine iz poslovnih aktivnosti		
Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	245,969	18,040
Prodaja i primljeni avansi	245,969	18,040
Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	-	-
Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	-	-
Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	195,299	17,306
Isplate dobavljačima i dati avansi	143,227	2,182
Zarade naknade zarada i ostali lični rashodi	49,485	14,677
Plaćene kamate	314	-
Porez na dobitak	30	-
Plaćanje po osnovu ostalih javnih prihoda	2,243	447
Neto tok gotovine iz poslovnih aktivnosti	50,670	734
Tokovi gotovine iz aktivnosti investiranja		
Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja	-	-
Prodaja akcija i udjela (neto prilivi)	-	-
Prodaja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	-	-
Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)	-	-
Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	-	-
Primljene dividende	-	-
Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja	1,210	-
Kupovina akcija i udjela (neto prilivi)	-	-
Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	1,210	-
Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	-	-
Odlivi po osnovu ostalih investiranja	-	-
Neto tok gotovine iz aktivnosti investiranja	(1,210)	-
Tokovi gotovine iz aktivnosti finansiranja		
Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	-	20,000
Uvećanje osnovnog kapitala	-	20,000
Dugoročni i kratkoročni krediti (neto prilivi)	-	-
Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze	-	-
Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	-	-
Otkup sopstvenih akcija i udjela	-	-
Dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)	-	-
Isplaćene dividende	-	-
Neto tok gotovine iz aktivnosti finansiranja	-	20,000
Neto tok gotovine	49,460	20,734
Gotovina na početku izvještajnog perioda	20,734	0
Pozitivne /negativne kursne razlike po osnovu preračuna	-	-
Gotovina na kraju izvještajnog perioda	70,194	20,734

Odgovorno lice za sastavljanje fin. iskaza:

Zorica Josipović

Podgorica, 31.03.2020. godine

„PPOV Kotor-Tivat“ D.O.O., Tivat

Radoje Vučević

Izvršni direktor



A. OPŠTI PODACI O DRUŠTVU

Svoju djelatnost ovo Društvo obavlja pod nazivom Društvo sa ograničenom odgovornošću za odvođenje otpadnih voda za opštine Kotor i Tivat (u daljem tekstu Društvo).

Društvo je na osnovu Sporazuma o izgradnji, upravljanju i održavanju zajedničkog postrojenja za prečišćavanje otpadnih voda, broj 01-8674 od 11.07.2011. godine Opštine Kotor i broj 0101-939 od 12.07.2011. godine Opštine Tivat, osnovano Odlukom Skupštine opštine Kotor dana 29.07.2016. godine ("Sl. CG-Opštinski propisi", br. 037/16 od 18.08.2016, 042/16 od 30.09.2016) i Odlukom Skupštine opštine Tivat dana 19.08.2016.godine ("Sl. CG - Opštinski propisi", br. 039/16 od 31.08.2016).

Statutom Društva koji je usvojen na Skupštini opštine Tivat dana 29.03.2018. godine i Skupštini Opštine Kotor dana 29.12.2017.godine kao suosnivači su navedeni:

- Opština Kotor
- Opština Tivat.

Dana 14.08.2018.godine u Centralnom registru privrednih subjekata u Podgorici, Društvo je registrovano kao Društvo sa ograničenom odgovornošću za odvođenje i prečišćavanje otpadnih voda za opštine Kotor i Tivat, sa sjedištem Đuraševići bb Tivat i Registarskim brojem 5-0847299/001.

Društvo je za godinu koja se završava na dan 31.12.2019. obavljalo privrednu djelatnost sa sledećim registracionim oznakama:

Pun naziv Društva: Društvo sa ograničenom odgovornošću za odvođenje i prečišćavanje otpadnih voda za opštine Kotor i Tivat;

Skraćeni naziv: „PPOV Kotor-Tivat“ DOO Tivat;

Mjesto: Tivat;

Adresa: Đuraševići br. bb;

Šifra osnovne djelatnosti: 3700;

Naziv osnovne djelatnosti: uklanjanje otpadnih voda;

Matični broj: 03211398;

Poreski identifikacioni broj: 03211398;

PDV broj: 91/31-01810-7;

Oznaka i broj rješenja u Centralnom registru privrednih subjekata: 50847299;

Prosječan broj zaposlenih u 2019. godini je bio 1 (2018. – 1), dok je na dan 31. 12. 2019. bilo zaposleno 7 lica.

Društvo obavlja sledeće komunalne djelatnosti od javnog interesa:

- rad kanizacionih sistema i uređaja za obradu otpadnih voda
- sakupljanje i transport komunalnih i drugih otpadnih voda, kao i kišnice, korišćenjem kanizacionih mreža, kolektora, pokretnih tankova ili drugih vidova transporta
- pražnjenje i čišćenje septičkih jama i rezervoara, šahtova i kanizacionih jama, održavanje hemijskih toaleta,

- obrada, odnosno prečišćavanje otpadnih voda (uključujući kanalizacione i industrijske otpadne vode i vodu iz bazena za kupanje), primjenom fizičkih, hemijskih i bioloških procesa,
- obrada i tretman mulja, njegova upotreba, reciklaža i odlaganje,
- održavanje i čišćenje odvodnih kanala i drenažu, uključujući i deblokiranje odvoda
- upravljanje zajedničkim dijelom kanalizacionog sistema od tačke spajanja Tivta i Kotora do ispusta uključujući i ispust u more.

Društvo je u 2019. godini izvršilo tri promjene podataka u Centralnom registru Privrednih subjekata u Podgorici, ,

- pod registracionim brojem 5-0847299/004, dana 08.07.2019. godine izvršeno je brisanje dotadašnjeg izvršnog direktora Srečka Tripovića i registrovanje-upis novog vd direktora Radoja Vučevića, kao i brisanje člana odbora direktora Radoja Vučevića i registrovanje - upis člana odbora direktora Marinka Terzića;
- pod registracionim brojem 5-0847299/005 dana 20.08.2019. godine izvršeno je brisanje članova odbora direktora: Danila Cvijovića i Nevenke Dedović i registrovanje-upis članova odbora direktora: Vasilija Ševaljevića i Dragana Vulovića;
- pod registracionim brojem 5-0847299/006, dana 10.09.2019. godine izvršeno je registrovanje -upis predsjednika odbora direktora Vasilija Ševaljevića.

Posljednja promena podataka u CRPS-u izvršena je dana 21.02.2020. godine pod registracionim brojem 5-0847299/007, kojom je brisan predsjednik odbora direktora Vasilije Ševaljević a upisan predsjednik odbora direktora Miloš Vuksanović.

Na dan izdavanja finansijskih iskaza, tj. 31.03.2020. godine članove Odbora direktora i Direktora, čine sledeća lica čija su imena sa nazivom pozicije registrovana u CRPS:

Ime i prezime	Pozicija
G-din Miloš Vuksanović	Predsjednik
G-din Dragan Vulović	Član
G-din Marinko Terzić	Član
i	
G-din Radoje Vučević	Vd Izvršni direktor.

U skladu sa članom 5. Zakona o računovodstvu ("Službeni list CG", br. 52/16) Društvo je razvrstano u mikro pravno lice.

Društvo je vođenje knjigovodstvene evidencije povjerilo agenciji za računovodstvo B.M.V. DOO Tivat.

Finansijsko računovodstvo odvija se preko softvera za obradu podataka i obuhvata sve bitne elemente za analitičko i sintetičko sagledavanje poslovnih promjena. Glavna knjiga finansijskog računovodstva odgovara načelima urednog knjigovodstva.

B. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH ISKAZA

B.1. Osnove za sastavljanje finansijskih iskaza

B.1.1. Izjava o usaglašenosti

Finansijski iskazi Društva su sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu ("Službeni list CG", br. 52/16) i drugim računovodstvenim propisima koji se primjenjuju u Crnoj Gori.

B.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 2013. godine i na njima zasnovanim propisima o računovodstvu Crne Gore. Promjene u važećim Standardima i tumačenjima, kao i novousvojeni Standardi i tumačenja, izdati nakon 1. januara 2013. godine, nisu objavljeni i zvanično usvojeni u Crnoj Gori i, saglasno tome, nisu primijenjeni u sastavljanju priloženih finansijskih iskaza.

Na osnovu Zakona o računovodstvu, pravna lica u Crnoj Gori sastavljaju 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 i revizije u navedenom smislu je Institut sertifikovanih računovođa Crne Gore. Na osnovu obavještenja Instituta sertifikovanih računovođa Crne Gore primjenjuju se standardi izdati do 31.07.2013. godine.

Rukovodstvo Društva analizira promjene u važećim Standardima i tumačenjima, kao i novousvojene Standarde i tumačenja izdata nakon 31.07.2013. godine, i nakon ustanovljavanja Standarda i tumačenja koji su relevantni za Društvo, ima namjeru da iste primijeni u sastavljanju finansijskih iskaza nakon što oni budu zvanično prevedeni i objavljeni u Crnoj Gori. Rukovodstvo Društva je izabralo da ne usvoji ove nove Standarde i izmjene postojećih Standarda prije nego oni stupe na snagu. Rukovodstvo predviđa da usvajanje ovih novih Standarda i izmjena postojećih Standarda neće imati materijalan uticaj na finansijske iskaze Društva u periodu prve primjene.

U narednom pregledu dati su standardi i izmjene postojećih MRS i MSFI koji su u primjeni za izvještajni period a na dan odobranja ovih finansijskih iskaza nisu zvanično prevedeni i objavljeni u Crnoj Gori:

Standardi	Datum primjene za finansijske iskaze koji počinju na ili nakon
Izmjene MRS 32 - (Prebijanje finansijske imovine i finansijskih obaveza)	01.01.2014.
Izmjene MSFI 10, MSFI 12 i MRS 27 (Investicioni entiteti)	01.01.2014.
Izmjene MRS 36 (Objavljivanje nadoknadivog iznosa za nefinansijsku imovinu)	01.01.2014.
Izmjene MRS 39 (Novacije derivata i nastavak računovodstva zaštite)	01.01.2014.

Izmjene MRS 19 (Definisani planovi primanja: Nakande zaposlenih)	01.07.2014.
Izmjene MSFI 11 (Računovodstveni tretman spajanja ulaganja u zajedničke operacije)	01.01.2016.
Izmjene MRS 16 i MRS 38 (Razjašnjenje prihvatljive metode amortizacije i depresijacije)	01.01.2016.
Izmjene MRS 16 (Poljoprivreda; Višegodišnji zasadi)	01.01.2016.
Izmjene MRS 27 (Equity metoda u pojedinačnim finansijskim izvještajima)	01.01.2016.
Izmjene MRS 1 – Podsticanje objelodanjivanja	01.01.2016.
Izmjene MSFI 10, MSFI 12 i MRS 28 (Zavisni entitet: Primjena izuzeća od konsolidacije)	01.01.2016.
MSFI 14 – Regulisana vremenska razgraničenja	01.01.2016.
Izmjena MRS 12 (Priznavanje odloženih poreskih sredstava za nerealizovane gubitke)	01.01.2017.
Izmjene MRS 7 (Incijative za objelodanjivanja)	01.01.2017.
MSFI 9 – Finansijski instrumenti	01.01.2018.
MSFI 15 – Prihodi od ugovora sa kupcima	01.01.2018.
Izmjene MRS 40 – Investicione nekretnine (Prenos investicionih nekretnina)	01.01.2018.
Izmjene MSFI 2 –Plaćanje akcijama (Klasifikacija i mjerenje transakcija plaćanja akcijama)	01.01.2018.
Izmjene MSFI 4 – Ugovori o osiguranju (primjena MSFI 9)	01.01.2018.
Izmjene MSFI 9 - Finansijski instrumenti (Karakteristike plaćanja unaprijed sa negativnom kompenzacijom)	01.01.2018.
MSFI -16 Lizing	01.01.2019.
Izmjene MSFI 9 – Finansijski instrumenti (Mogućnosti plaćanja unaprijed sa negativnom kompenzacijom)	01.01.2019.
Izmjene MRS 19 – Primanje zaposlenih (Plan izmjena, ograničenja i poravnanja)	01.01.2019.
Izmjene MRS 28-Investivije u pridružene entitete i zajedničke poduhvate (Dugoročni interesi u pridruženim entitetima i zajedničkim poduhvatima)	01.01.2019.

B.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. 05/11).

Finansijski iskazi 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.

Uporedni podaci prikazani su u EUR-ima na dan 31. decembar 2018. godine.

Računovodstveni metod

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

C. NAJZNAČAJNIJE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE DRUŠTVA

C1 Pravila procenjivanja – 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.

C2 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.

C3. 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.

Neto pozitivne ili negativne kursne razlike, nastale prilikom poslovnih transakcija u stranoj valuti i prilikom preračuna pozicija bilansa stanja iskazanih u stranoj valuti, evidentirane su u korist ili na teret bilansa uspjeha.

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

	Važi za	31.12.2019.	31.12.2018.
AMERICKI DOLAR	1 USD	0.8937	0.8731
SVAJCARSKI FRANAK	1 CHF	0.9198	0.8907
FUNTA STERLINGA	1 GBP	1.1736	1.0784

C4. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL procenjuje se u visini ugovorenog nenaplaćenog iznosa. Ako je upisani kapital u stranoj valuti na dan bilansa vrednuje se po srednjem kursu.

C5. 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 istraživanja i procijenjivanja prirodnih resursa (MSFI 6 - Istraživanje i procenjivanje prirodnih resursa), ulaganja u ostalu nematerijalnu imovinu (u okviru kojih su troškovi zakupa, pravo korišćenja državnog zemljišta), kao i kupovinom stečeni goodwill.

Nematerijalna ulaganja, izuzimajući goodwill, 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 u roku od 4 godine, osim ulaganja čije je vrijeme utvrđeno ugovorom, kada se otpisivanje vrši u rokovima koji proističu iz ugovora.

Nabavna vrijednost kupovinom stečenog goodwilla utvrđuje se uskladu sa paragrafom 51 MSFI 3 – Poslovne kombinacije. Goodwill se ne amortizuje (paragraf 55 MSFI 3). Njegova vrijednost se testira u skladu sa paragrafom 88 MRS 36 i eventualno smanjenje vrijednosti evidentira na teret rashoda po osnovu obezvređenja.

C6. 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.

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

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. 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.

C7. INVESTICIONE NEKRETNINE

Ova imovina obuhvata zemljište i građevinske objekte. Početno priznavanje se vrši po nabavnoj cijeni. U toku korisnog veka investicione nekretnine se ili procenjuju po poštenoj vrijednosti ili se vrši amortizacija građevinskih objekata (paragraf .38 i 53 MRS 40 - Ulaganja u nekretnine).

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

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.

C8. AMORTIZACIJA

Osnovica za obračun amortizacije je nabavna odnosno procenjena poštena vrijednost. Metod obračuna je proporcionalan (paragraf 62 MRS - Nekretnine, postrojenja i oprema).

Društvo primenjuje sledeće metode i stope amortizacije:

R.Br. grupe	Nekretnine postrojenja i oprema	Korisni vijek trajanja	Stopa amortizacije %
1.	Kancelarijska oprema	5-6	16,66-20
2.	Kompjuterska oprema	3	33,33
3.	Oprema za detekciju	5	20
4.	Vozila	6	16,66

C9. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

C9.1. Učešće u kapitalu

Učešće u kapitalu pravnih lica čiji se bilansi uključuju u konsolidovani bilans vrednuje se po knjigovodstvenoj vrijednosti (paragraf 2 MRS 39 – Finansijski instrumenti: odmeravanje i priznavanje). Međutim ako je zavisno pravno lice sa sjedištem u drugoj državi, bilans tog pravnog lica je u valuti te države. Za potrebe konsolidovanja taj bilans biće preračunat u EUR-e i to: pozicije bilansa stanja po srednjem kursu na dan bilansa a pozicije bilansa uspjeha po srednjem kursu na sredini perioda koji

obuhvata bilans uspjeha. Dakle i udio u kapitalu matičnog društva kod zavisnog društva iz druge države biće iskazan po srednjem kursu na dan bilansa. Da se kod konsolidovanog bilansa ne bi javila razlika između iznosa učešća u kapitalu i iznosa udjela u kapitalu, učešće u kapitalu zavisnog društva u drugoj državi treba vrednovati po srednjem kursu valute te države na dan bilansa.

Učešće u kapitalu pravnih lica čiji se bilansi ne uključuju u konsolidovani bilans vrednuju se ovako:

- ako su dati u EUR-ima po knjigovodstvenoj vrijednosti,
- ako su izraženi u akcijama koje se kotiraju na berzi po berzanskoj cijeni akcije na dan bilansa. Pozitivni efekat se evidentira u korist revalorizacije rezerve a negativni na teret ranije ostvarene revalorizacije rezerve a ako te rezerve nema na teret rashoda obezvređenja,
- ako su izraženi u stranoj valuti preračunavaju se na srednji kurs na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike se evidentiraju u korist finansijskih prihoda a negativne kursne razlike na teret finansijskih rashoda.

C9.2. Dugoročne hartije od vrijednosti koje se drže do dospelja vrednuju se ovako:

- ako su izražene u EUR-ima a nisu uključene u listu kotacije na berzi vrednuju se po knjigovodstvenoj vrijednosti,
- ako su uključene u listu kotacije na berzi vrednuju se po prodajnoj berzanskoj cijeni na dan bilansa. Pozitivni efekti evidentiraju se u korist revalorizacije rezerve a negativni na teret ranije ostvarene revalorizacije rezerve a ako te rezerve nema na teret rashoda obezvređenja,
- ako su izražene u stranoj valuti a nisu uključene na listu kotacije berze, vrednuju se po srednjem kursu na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u okviru finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda.

C9.3. Dugoročni krediti i ostali dugoročni plasmani vrednuju se ovako:

- ako su dati u EUR-ima vrednuju se po knjigovodstvenoj vrijednosti,
- ako su dati u stranoj valuti vrednuju se po srednjem kursu na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda. Ukoliko su dati krediti sa valutnom klauzulom vrednuju se po kursu na dan bilansa valute utvrđene valutnom klauzulom. Pozitivni efekti evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativni na teret finansijskih rashoda ako su dati u evrima vrednuju se po knjigovodstvenoj vrijednosti,
- ako su dati u stranoj valuti vrednuju se po srednjem kursu na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda. Ukoliko su dati krediti sa valutnom klauzulom vrednuju se po kursu na dan bilansa valute utvrđene valutnom klauzulom. Pozitivni efekti evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativni na teret finansijskih rashoda.

C10. 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 rashoda.

C11. STALNA SREDSTVA NAMJENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO

Stalna sredstva namijenjena prodaji su nabavljene nekretnine, postrojenja i oprema radi prodaje, a vrednuju se po nabavnoj vrijednosti.

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 poštenoj 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)

C12. ZALIHE

Zalihe materijala, rezervnih djelova i inventara sa jednokratnim otpisom i robe procenjuju se po nabavnoj vrijednosti, koja obuhvata fakturnu vrijednost dobavljača i zavisne troškove nabavke.

Obračun izlaza zaliha materijala i rezervnih djelova, sitnog inventara i robe vrši se po prosječnoj nabavnoj cijeni.

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

Zalihe materijala, rezervnih djelova, sitnog inventara i robe koje nemaju upotrebnu vrijednost otpisuju se na teret rashoda po osnovu obezvređenja u okviru finansijskog računovodstva. Zalihe učinaka koje nemaju upotrebnu vrijednost otpisuju se na teret rashoda perioda.

C13. POTRAŽIVANJA - obuhvataju potraživanja od prodaje (kupci matična i zavisna pravna lica, kupci ostala povezana pravna lica, kupci u zemlji i kupci u inostranstvu), potraživanja iz specifičnih poslova i druga potraživanja (potraživanja za kamatu i dividendu, potraživanja od zaposlenih, potraživanja od državnih organa i organizacija, potraživanja po osnovu preplaćenih poreza i doprinosa izuzimajući porez na dobitak).

Potraživanja u stranoj valuti vrednuju se po srednjem kursu na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda. Definitivno nenaplativa potraživanja direktno se otpisuju na teret ostalih rashoda. Potraživanja od dužnika u stečaju i potraživanja koja nisu naplaćena za 365 dana od dana dospeća, indirektno se otpisuju na teret ostalih rashoda.

C14. POTRAŽIVANJA ZA VIŠE PLAĆEN POREZ NA DOBIT obuhvataju preplaćeni porez na dobit.

C15. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI obuhvataju kratkoročne kredite (kratkoročni krediti matičnim i povezanim pravnim licima, kratkoročne kredite ostalim povezanim pravnim licima, kratkoročne kredite u zemlji, kratkoročne kredite u inostranstvu i dio dugoročnih kredita koji dospeva za naplatu naredne godine), hartije od vrijednosti koje dospjevaju za naplatu do godinu dana, hartije od vrijednosti kojima se trguje i ostale kratkoročne finansijske plasmane. Kratkoročni krediti i hartije od

vrijednosti u stranoj valuti vrednuju se po srednjem kursu na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda. Hartije od vrijednosti uključene na listu kotacije berze efekata vrednuju se po berzanskoj cijeni na dan bilansa. Pozitivni efekti promjene cijene hartije od vrijednosti evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativni na teret finansijskih rashoda.

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

C16. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA obuhvata neposredno unovčive hartije od vrijednosti (ove hartije od vrijednosti zamjenjuju gotovinu u platnom prometu, čekovi, na primer), 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.

C17. POREZ NA DODATU VRIJEDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA obuhvata plaćeni porez na dodatu vrijednost koji nije konpenziran sa naplaćenim porezom na dodatu vrijednost, potraživanja za više plaćeni porez na dodatu vrijednost, unapred obračunate 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.

C18. 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.

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

Otkupljene sopstvene akcije su takođe ispravka vrijednosti kapitala.

Kapital i gubitak unose se u bilans u visini nominalne knjigovodstvene vrijednosti, a otkupljene sopstvene akcije po otkupljenoj cijeni.

Upisani neuplaćeni kapital u stranoj valuti vrednuje se po srednjem kursu na dan bilansa.

Revalorizaciona rezerva se smanjuje u korist neraspoređene dobiti ranijih godina kada se

- sredstvo od koga potiče revalorizaciona rezerva u potpunosti amortizuje ili prodaje po cijeni iznad sadašnje vrijednosti,
- za iznos gubitka prodatog sredstva od koga potiče revalorizaciona rezerva do visine revalorizacione rezerve.

C19. GUBITAK IZNAD VRIJEDNOSTI KAPITALA je razlika između ukupnog gubitka i kapitala.

C20. 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 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.

C21. DUGOROČNE OBAVEZE obuhvataju obaveze po dugoročnim kreditima i dugoročne obaveze po finansijskom lizingu. Dugoročne obaveze iskazuju se u nominalnoj neisplaćenoj 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.

C22. 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.

C23. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE obuhvataju kratkoročne obaveze sa rokom dospelja 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.

C24. 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.

C25. OBAVEZE IZ POSLOVANJA obuhvataju primljene avanse, depozite i kaucije, dobavljače, izdate mjenice i čekove povjericima i obaveze iz specifičnih poslova. Obaveze iz poslovanja iskazuju se u neplaćenom iznosu a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu na dan bilansa.

C26. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA obuhvataju obaveze po osnovu zarada i naknada zarada u bruto iznosu, obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja, obaveze za dividendu, obaveze za naknade prema zaposlenima, obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora, obaveze prema fizičkim licima po ugovoru o djelu, obaveze za obustavljene neto zarade i ostale obaveze.

Pasivna vremenska razgraničenja obuhvataju unaprijed obračunate troškove, obračunate prihode budućeg perioda, obračunate zavisne troškove nabavke, odložene prihode i primljene donacije.

C27. 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.

C28. OBAVEZE PO OSNOVU ZA POREZ NA DOBIT obuhvataju neplaćeni porez na dobit koji je utvrđen u skladu sa Zakonom o porezu na dobit.

C29. KRATKOROČNA REZERVISANJA predstavljaju obaveze za pokriće troškova i rizika proisteklih iz tekućeg poslovanja koji će se pojaviti u narednoj godini.

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.

C30. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI

C30.1. Poslovne prihode čine:

- prihodi od prodaje robe i učinaka umanjene za poreske dažbine i date popuste nezavisno od momenta naplate,
- prihodi od aktiviranja i potrošnje učinaka priznaju se po cijeni koštanja,
- prihodi od aktiviranja i potrošnje robe priznaju se po nabavnoj cijeni, a prihodi od prirasta osnovnog stada priznaju se po tržišnoj cijeni,
- prihodi od dotacija, regresa, kompenzacija, povraćaja dažbina po osnovu prodate robe i učinaka,
- prihodi od donacija, zakupa, članarina i tantijema.

Poslovni prihodi koriguju se na više za povećanje vrijednosti zaliha učinaka i na niže za smanjenje vrijednosti zaliha učinaka.

Društvo ostvaruje prihode od konsultanskih usluga pružanjem institucionalne podrške vodovodnim i kanalizacionim preduzecima u Opštinama Bar, Herceg Novi, Kotor, Tivat i Ulinj pri implementaciji investicionih projekata.

C30.2. 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 nematerijalni troškovi (porezi i doprinosi nezavisni od rezultata). Svi rashodi se priznaju nezavisno od plaćanja.

C31. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

C31.1. Finansijske prihode čine finansijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica, prihodi od kamata, od učešća u dobitku povezanih pravnih lica, od pozitivnih kursnih razlika, od pozitivnih efekata valutne klauzule i ostali finansijskih prihodi.

C31.2. 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.

C32. OSTALI PRIHODI I RASHODI

C32.1. Ostale prihode čine dobici od prodaje nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina, bioloških sredstava, učešća u kapitalu, dugoročnih hartija od vrijednosti i materijala, viškovi osim viškova zaliha učinaka, naplaćena otpisana potraživanja, prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, prihodi od smanjenja obaveza i prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja. Ostali prihodi obuhvataju i prihode od usklađivanja vrijednosti imovine koje čine: prihodi od usklađivanja vrijednosti bioloških sredstava, nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, dugoročnih finansijskih plasmana, hartija od vrijednosti, zaliha, osim zaliha učinaka, kratkoročnih potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana i prihodi od usklađivanja vrijednosti ostale imovine.

C32.2. Ostale rashode čine gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina, bioloških sredstava, gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu, hartija od vrijednosti i materijala, manjkovi osim manjkova zaliha učinaka, rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, rashodi po osnovu otpisa potraživanja. Ostali rashodi obuhvataju i rashode po osnovu obezvređenja imovine (obezvređenje bioloških sredstava, obezvređenje nematerijalnih ulaganja, obezvređenje nekretnina, postrojenja, opreme, obezvređenje dugoročnih plasmana i hartija od vrijednosti, obezvređenje zaliha materijala i robe, obezvređenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana).

C33. NETO REZULTAT POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO

C33.1. Neto dobit poslovanja koje je obustavljeno je pozitivna razlika između prodajne vrijednosti sredstava obustavljenog poslovanja i njihove knjigovodstvene vrijednosti

C33.2. Neto gubitak poslovanja koje je obustavljeno je negativna razlika između prodajne vrijednosti sredstava obustavljenog poslovanja i njihove knjigovodstvene vrijednosti.

C34. 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 ove stavke se klasifikuju:

- promjene revalorizacionih rezervi (koje se priznaju u skladu sa MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema i MRS 38 Nematerijalna ulaganja),
- aktuarski dobici i gubici po definisanim planovima doprinosa priznatih u skladu sa paragrafom 93A MRS 19 Naknade zaposlenima,
- dobici i gubici koji proizilaze iz preračuna finansijskih izvještaja inostranog poslovanja (koje se radi u skladu sa MRS 21 Učinci promjena kursa stranih valuta),
- dobici 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.

C35. 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 i 55/16). Konačni iznos obaveze poreza na dobit utvrđuje se primjenom poreske stope od 9% na poresku osnovicu utvrđenu u poreskom bilansu Društva. 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 umanjene 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.

D. OBJELODANJIVANJA UZ FINANSIJSKE ISKAZE

1. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	EUR-a	
	Oprema	Ukupno
Nabavna vrijednost na početku godine	0	0
Povećanje:	982	228
Nabavka, aktiviranje i prenos	982	228
Revalorizacija odnosno procena u toku godine		
Viškovi utvrđeni popisom		
Smanjenje:	0	0
Prodaja u toku godine		
Rashod u toku godine		
Prenos na sredstva namenjena prodaji		
Manjkovi utvrđeni popisom		
Nabavna vrijednost na kraju godine	982	228
Kumulirana ispravka na početku godine		
Povećanje:	0	114
Amortizacija		114
Obezvredjenje		
Ostalo		
Smanjenje:	0	0
Po osnovu prodaje		
Po osnovu rashodovanja		
Po osnovu prenosa na sredstva namenjena prodaji		
Po osnovu manjkova utvrđenih popisom		
Stanje na kraju godine	0	114
Neto sadašnja vrijednost:		
31.12.2019. godine	982	114
Neto sadašnja vrijednost:		
31.12.2018. godine	0	0

„PPOV KOTOR-TIVAT“ D.O.O., TIVAT
FINANSIJSKI ISKAZI ZA 2019. GODINU

Društvo za obavljanje osnovne djelatnosti koristi postrojenje za prečišćavanje otpadnih voda (PPOV) koje nije evidentirano u poslovnim knjigama.

Posao na tenderu za izgradnju i upravljanje PPOV za Kotor i Tivat je dobila kompanija Wassertechnik GmbH (WTE) koja je bila izvođač radova. Ugovor je potpisan između JP „Vodovod i Kanalizacija“ Kotor (ViK Kotor), JP „Vodovod i Kanalizacija“ Tivat (ViK Tivat), kao Naručilaca posla i WTE kao Izvođača 14.02.2014.godine. Ukupan iznos ugovora uključujući PDV bio je 12,194,488 EUR-a.

Izgradnja postrojenje je završena i isto je počelo sa radom 10.05.2016.godine a od 01.09.2016.godine Postrojenjem upravlja i isto održava izvođač, WTE. Od dana registracije Društva tj. od 14.08.2018.godine, Društvo sprovodi pripreme aktivnosti i stvara uslove da tokom 2020.godine preuzme upravljanje Postrojenjem kao i njegovo održavanje.

Za imovinu koja nije evidentirana u poslovnim knjigama a koju Društvo koristi u kontinuitetu za obavljanje osnovne djelatnosti i za koju nema upisano odgovarajuće vlasništvo, Društvo nije izvršilo nikakva rezervisanja za moguće štete ili gubitke.

Društvo je u 2019.godini nabavilo opremu iz sopstvenih sredstava u vrijednosti od 1,210 EUR-a (2018 - 0 EUR-a). Nabavljena oprema prikazana je u narednom pregledu:

EUR-a

Nabavljeno sredstvo	Dobavljač	Datum nabavke	Nabavna vrijednost
1	2	3	4
Mob. telefon Xiaomi Mi A2	Crnogorski Telekom	09.01.2019.	228
Kompjuter Dell	IT MARKET	31.12.2019.	789
Štampač HP MFP	IT MARKET	31.12.2019.	193
Ukupno:			1,210

Oprema se amortizuje linearnom metodom, amortizacija je obračunata i stavljena na rashode u iznosu od 114 EUR-a (Napomena 14).

2. ZALIHE

	EUR-a	
	31. decembra 2019.	31. decembra 2018.
I Zalihe - neto (1 do 4)	0	0
1. Bruto dati avansi	3,520	0
2. Ispravka vrijednosti datih avansa		
II Dati avansi - neto (1-2)	3,520	0
UKUPNO ZALIHE I DATI AVANSI (I+II)	3,520	0

Na dan 31.decembar 2019.godine Društvo je iskazalo date avanse dobavljačima u iznosu od 3,520 EUR-a, a isti se odnosi na sledeće avansne uplate za nabavku materijala i usluga:

	31. decembra 2019.	EUR-a
1. HEMIJA PETENTING	3,190	
2. WEB CENTAR	314	
3. FILIS	16	
Dati avansi	3,520	

Starosna struktura avansa

	EUR-a		
Starost datih avansa u danima	Do 365 dana	Preko godinu dana	Ukupno
Dati avansi, bruto	3,520		3,520
Ispravka vrijednosti			
Dati avansi, neto	3,520		3,520

3. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

	EUR-a	
	Kupci - matična i zavisna pravna lica	Potraživanja - ukupno
Bruto potraživanje na početku godine	0	0
Bruto potraživanje na kraju godine	11,343	11,343
Ispravka vrijednosti na početku godine	0	0
Smanjenje ispravke vrijednosti u toku godine po osnovu direktnog otpisa		
Smanjenje ispravke vrijednosti u toku godine po osnovu naplate		
Povećanje ispravke vrijednosti u toku godine		
Ispravka vrijednosti na kraju godine	0	0
NETO STANJE		
31.12.2019. godine	11,343	11,343
31.12.2018. godine	0	0

Na dan 31.12.2019. godine Društvo je iskazalo kratkoročna potraživanja u iznosu od 11,343 EUR-a (2018.-0) i ista se odnose na potraživanja od Opštine Kotor.

U skladu sa poslovnom politikom, svoje proizvode i usluge Društvo prodaje na odloženi rok plaćanja koji u prosjeku iznosi do 15 dana. Starosna struktura potraživanja na dan 31. decembra 2019. i 2018. godine predstavljena je na sledeći način:

EUR-a			
Starost potraživanja u danima	Potraživan ja do 365 dana starosti	Potraživan ja starija od godinu dana	Ukupno (2+3)
1	2	3	4
Potraživanja od matičnog i zavisnih društava (bruto)	11,343		11,343
Ispravka vrijednosti			
Neto potraživanja	11,343		11,343

4. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	EUR-a	
	31. decembra 2019.	31. decembra 2018.
1. Poslovni račun	70,157	20,734
2. Devizni poslovni račun	38	0
UKUPNO (1 do 2)	70,194	20,734

Na dan 31.12.2019.godine Društvo je u okviru gotovinskih ekvivalenata i gotovine iskazalo sredstva na poslovnim računima u iznosu od 70,194 EUR-a (2018.-20,734 EUR-a) kod

- NLB Montenegrobanke AD Podgorica, žiro račun 530-26945-76 u iznosu od 70,157 EUR-a i
- NLB Montenegrobanke AD Podgorica, na deviznom računu u iznosu od 38 EUR-a.

Društvo je u skladu sa članom 21. Zakona o računovodstvu usaglasilo stanje novčanih sredstava sa bankom.

5. POREZ NA DODATU VRIJEDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	EUR-a	
	31. decembra 2019.	31. decembra 2018.
1. Porez na dodatu vrijednost	11,204	
UKUPNO (12)	11,204	0

U skladu sa Zakonom o porezu na dodatu vrijednost Društvo je na usluge prečišćavanja otpadnih voda obračunavalo PDV po stopi od 7%, dok su nabavljeni materijal i usluge iskazani u fakturama dobavljača uglavnom oporezovani po stopi od 21%, tako da je odbitak po osnovu pretporeza veći od njegove poreske obaveze i u poslovnim knjigama je evidentiran poreski kredit (pretplata) u iznosu od 11,204 EUR-a.

6. KAPITAL

	31. decembra 2019.	EUR-a 31. decembra 2018.
1. Udeli DOO	20,000	20,000
I. Svega osnovni kapital (1)	20,000	20,000
2. Neraspoređena dobit ranijih godina (2.1)	303	0
2.1 Neraspoređena dobit ranijih godina po osnovu prenosa neto dobiti iz bilansa uspjeha	303	0
3. Neraspoređena dobitak tekuće godine (3.1)	14,306	303
3.1 Neraspoređena dobit tekuće godine po osnovu prenosa neto dobiti iz bilansa uspjeha	14,306	303
II. Svega neraspoređena dobit(2+3)	14,610	303
4. Gubitak ranijih godina		
5. Gubitak tekuće godine		
III. Svega gubitak (4+5)		
KAPITAL (I+II-III)	34,610	20,303

Promjene kapitala u toku tekuće godine:

a) Osnovni kapital

R-a

	Udjeli DOO	Svega osnovni kapital
Stanje na početku godine	20,000	20,000
Povećanje u toku godine	0	0
Smanjenje u toku godine	0	0
Stanje 31.12. tekuće godine	20,000	20,000

Osnivači Društva, Opština Tivat i Opština Kotor, uplatili su osnivački ulog za registraciju Društva u Centralnom registru privrednih subjekata u ukupnom iznosu od 20,000 EUR-a i to:

- Opština Tivat u iznosu od 10,000 EUR-a, što predstavlja 50% osnovnog kapitala i
- Opština Kotor u iznosu od 10,000 EUR-a, što predstavlja 50% osnovnog kapitala Društva.

„PPOV KOTOR-TIVAT“ D.O.O., TIVAT
FINANSIJSKI ISKAZI ZA 2019. GODINU

Na dan 31.decembar 2019.godine, udjeli osnivača koji čine osnovni kapital prikazani su u narednoj tabeli:

- EUR-a			
Red.b r.	Naziv osnivača	Iznos upisanog kapitla	Procenat učešća
1.	Opština Tivat	10 000	50%
2.	Opština Kotor	10 000	50%
Svega udjeli DOO (1 do 2)		20,000	100%

Osnovni kapital iskazan u poslovnim knjigama usaglašen je sa podacima iskazanim u Centralnom registru privrednih subjekata.

b) Neraspoređena dobit po osnovu prenosa neto dobiti iz bilansa uspjeha

EUR-a

Stanje na početku godine	303
Povećanje:	14,306
a) po osnovu prenosa neto dobitka iz bilansa uspeha	14,306
Smanjenje:	
Stanje 31.12. tekuće godine	14,610

7. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE

EUR-a

	31. decembra 2019.	31. decembra 2018.
Odložene poreske obaveze po osnovu (a do c)	99	0
a) revalorizacije obračunate po stopi poreza na dobitak (paragraf 61 i 62 MRS 12)		
b) poslovnih kombinacija (paragraf 66 MRS 12)		
c) po drugim osnovama	99	0

Odložene poreske obaveze se odnose na privremene razlike između osnovice po kojoj se nekretnine, postrojenja i oprema priznaju u poreskom bilansu i iznosa po kojima se ta sredstva priznaju u finansijskim iskazima Društva. U 2019. godini, odložena poreska obaveza utvđena je u iznosu od 99 EUR-a, koliko iznose odloženi poreski rashodi perioda.

Kretanje odloženih odloženih poreskih obaveza dato je u narednoj tabeli:

EUR-a

1	Stanje 14. Avgusta 2018. Odložena poreska obaveza	
2	Efekat na iskaz o ukupnom rezultatu za 2018. -Odložena poreska obaveza	
3	Stanje 31. decembra 2018. Odložena poreska obaveza (1+2)	
4	Efekat na iskaz o ukupnom rezultatu za 2019.	99
5	Stanje 31. decembra 2019. Odložene poreske obaveze (3+4)	99

8. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

EUR-a

	31. decembra 2019.	31. decembra 2018.
1. Kratkoročne finansijske obaveze	138	0
UKUPNO (1+2)	138	0

Obaveze Društva po osnovu kratkoročnih finansijskih obaveza na dan 31. decembra 2019. godine u iznosu od 138 EUR-a, odnose se na:

- tekući dio dugoročnih obaveza Crnogorskom Telekom AD Podgorica koji dospjeva u narednoj godini u vrijednosti od 138 EUR-a.

EUR-a

Kreditor	Godina i datum nastanka	Iznos obaveze	Kamatna stopa	Rok otplate	31. decembar 2019.	31. decembar 2018.
1	2	3	4	5	6	7
Crnogorki Telekom AD Podgorica	09.01.2019.	228		24 mjeseca	138	
I Dugoročne obaveze ukupno					138	
Preneseno na kratkoročne obaveze tekući dio dugoročnih obaveza Crnogorski Telekom AD					138	0
II Ukupno tekući dio dugoročnih obaveza prenesen na kratkoročne obaveze					138	

9. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	EUR-a	
	31. decembra 2019.	31. decembra 2018.
1. Primljeni avansi, depoziti i kaucije	22,605	
2. Dobavljači ostala povezana lica	1,691	
3. Dobavljači u zemlji	36,786	
OBAVEZE IZ POSLOVANJA (1 do 2)	61,082	0

Na dan 31.12.2019. godine Društvo je iskazalo obaveze iz poslovanja u iznosu od 61,082 EUR-a (2018-0 EUR-a).

U okviru navedenog iznosa iskazane obaveze za primljene avanse od Opštine Tivat u neto iznosu od 22,605 EUR-a (sa PDV-om 24,187 EUR-a).

Obaveze prema dobavljačima u iznosu od 38,477 prikazane su u narednoj tabeli:

		EUR-a	
Dobavljač		31. decembra 31.12.2019	Struktura %
1	2	3	4
1	Elektroprivreda CG	27,758	72.1%
2	Montelea	6,530	17.0%
3	ZAVODZ ZA HIDROMETEOR. I SEIZMOLOGIJU	2,444	6.4%
4	Vodovod i Kanalizacija DOO	978	2.5%
5	Komunalno DOO	713	1.9%
6	Telekom	54	0.1%
Ukupno (1 do 6)		38,477	100%

10. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE I I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	EUR-a	
	31. decembra 2019.	31. decembra 2018.
1. Obaveze po osnovu bankarskih usluga	112	0
OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE (1)	112	0

Na ovoj bilansnoj poziciji Društvo je iskazalo obaveze po osnovu platnih kartica za gorivo u iznosu od 112 EUR-a. Obaveze su izmirene početkom januara 2020.

11. OBAVEZE PO OSNOVU PDV I OSTALIH JAVNIH PRIHODA

	EUR-a	
	31. decembra 2019.	31. decembra 2018.
1. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrijednost	0	401

12. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DOBIT

	EUR-a	
	31. decembra 2019.	31. decembra 2018.
Obaveze po osnovu poreza na dobit	1,316	30

Usaglašavanje dobiti prije oporezivanja i poreske osnovice

	EUR-a	
	31. decembra 2019.	31. decembra 2018.
Dobit prije oporezivanja	15,722	333
Korekcija privremenih razlika		
- računovodstvena amortizacija	114	0
- poreska amortizacija	1,210	0
Korekcije za stalne razlike		
- novčane kazne i penali		
Oporeziva dobit	14,626	333
Poreski gubitak		
Poreska osnovica	14,626	333
Obračunati porez (po stopi od 9%)	1,316	30
Tekući porez na dobit	1,316	30

Društvo nema neiskorišćenih poreskih kredita.

13. POSLOVNI PRIHODI

	EUR-a	
	01.01-31.12. 2019.	01.01-31.12. 2018.
a) Prihodi od prodaje		
1. Prihodi od prod. proiz. i usl. mat. i zavisnim prav. licima	206,813	16,859
2. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	360	
I Prih. od prodaje proizvoda i usluga - ukupno (1)	207,172	16,859
A. PRIHODI OD PRODAJE (I)	207,172	16,859
POSLOVNI PRIHODI (A)	207,172	16,859

Društvo ostvaruje prihod po osnovu prodaje usluga tretmana otpadnih voda i mulja za Opštinu Kotor i Oštinu Tivat. U 2019.godini Društvo je ostvarilo prihod u iznosu od 207,172 EUR-a (2018.- 16,859 EUR-a), i to od:

- Opštine Kotor u iznosu od 103,406 EUR-a (2018. -8,430 EUR-a),
- Opštine Tivat u iznosu od 103,406 EUR-a (2018. -8,430 EUR-a), i
- S&E Tehnica u iznosu od 360 EUR-a.

Izvršene usluge fakturisane u Opštinama u visini nastalih troškova koji su evidentirani u poslovnim knjigama PPOV Kotor-Tivat DOO.

Društvo nije formiralo cijene usluga, niti je zaključilo Ugovor za pružanje usluga sa vodovodnim društvima za Opštinu Kotor i za Opštinu Tivat.

14. POSLOVNI RASHODI

	EUR-a	
	01.01-31.12. 2019.	01.01-31.12. 2018.
1. Troškovi ostalog materijala	9,501	325
2. Troškovi goriva i energije	97,664	0
I. Troškovi materijala (1 do 2)	107,165	325
3. Troškovi zarada i naknada (bruto)	26,092	8,305
4. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade na teret poslodavca	2,985	1,064
5. Troškovi naknada po ugovoru o djelu	8,280	859
6. Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora	11,221	4,081
7. Ostali lični rashodi i naknade	279	368
II. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih primanja (3 do 7)	48,857	14,676
8. Troškovi amortizacije	114	0
III. Troškovi amortizacije i rezervisanja - ukupno (8)	114	0
9. Troškovi usluga na izradi učinaka	1,330	0
10. Troškovi transportnih usluga	24,384	0
11. Troškovi ostalih usluga	2,020	0
a) Troškovi proizvodnih usluga (9 do 11)	27,734	0
12. Troškovi neproizvodnih usluga	6,680	1,427
13. Troškovi platnog prometa	456	42
14. Troškovi poreza	32	0
15. Ostali nematerijalni troškovi	125	55
b) Nematerijalni troškovi (12 do 15)	7,293	1,524
IV Ostali poslovni rashodi (a+b)	35,027	1,524
POSLOVNI RASHODI (I do IV)	191,163	16,526
POSLOVNI DOBITAK	16,009	333
POSLOVNI GUBITAK	0	0

U 2019. godini Društvo je priznalo sledeće rashode:

- I. Troškove materijala u iznosu od 107,165 EUR-a (2018. -325 EUR-a), od kojih se 84,065 EUR-a odnosi na troškove električne energije, 13,435 EUR-a na troškove vode dok se 9,665 EUR-a odnosi na troškove režiskog i ostalog materijala.
- II. Troškove zarada i naknade zarada i ostalih ličnih primanja u iznosu od 48,857 EUR-a (2018. - 14,677 EUR-a) a odnose se na:
 - Troškove neto zarada zaposlenih u iznosu od 17,213 EUR-a (2018.-5,474 EUR-a);

- Troškova poreza i doprinosa iz i na teret zaposlenih u iznosu od 11,865 EUR-a (2018.-3,895 EUR-a);
- Troškove neto naknada po ugovoru o djelu u iznosu od 7,232 EUR-a (2018. -600 EUR-a) i pripadajućih poreza u iznosu od 1,048 EUR-a (2018-259 EUR-a);
- Troškove neto naknada članovima odbora direktora u iznosu od 7,819 EUR-a (2018. -2,844 EUR-a) i pripadajućih poreza i doprinosa u iznosu od 3,401 EUR-a (2018.-1,237 EUR-a);
- Troškove dnevnica i pevoza na službenom putu u iznosu od 279 EUR-a (2018.-368 EUR-a).

III. Troškovi amortizacije iskazani su u iznosu od 114 EUR-a (2018.-0)

IV. Ostali poslovni rashodi u iznosu od 35,027 EUR-a, od kojih se 23,683 EUR-a odnosi na troškove prevoza otpada -mulja.

15. FINANSIJSKI RASHODI

	EUR-a	
	01.01-31.12. 2019.	01.01-31.12. 2018.
1. Rashodi kamata	314	0
FINANSIJSKI RASHODI (1)	314	0

U 2019. godini Društvo je priznalo rashode kamata iz dužničko-povjerilačkih odnosa-kamate po osnovu kašnjenja u plaćanju po računima za utrošenu električnu energiju.

16. OSTALI PRIHODI

	EUR-a	
	01.01-31.12. 2019.	01.01-31.12. 2018.
1. Ostali nepomenuti prihodi	27	
OSTALI PRIHODI (1)	27	0

17. NETO REZULTAT

	01.01-31.12. 2019.	01.01-31.12. 2018.
1. Dobit prije oporezivanja	15,722	333
2. Gubit prije oporezivanja		
3. Poreski rashodi perioda	1,316	30
4. Odloženi poreski rashodi perioda	99	
5. Odloženi poreski prihodi perioda		
Neto dobitak (1-2-3-4+5)	14,307	303
Neto gubitak (2-1+3+4-5)	0	

18. ZNAČAJNI DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

Dana 11.marta 2020. godine Svjetska zdravstvena organizacija je proglasila pandemiju usled širenja korona virusa COVID -19 u cijelom svijetu. Dana 13.marta 2020.godine Vlada Crne Gore je donijela Naredbu o preduzimanju privremenih mjera za sprječavanje unošenja u zemlju, suzbijanje i sprječavanje prenošenja novog koronavirusa (Sl. list CG, br. 14/20, 15/20, 17/20, 25/20, 26/20 i 28/20) a u cilju sprječavanja, suzbijanja i gašenja epidemije COVID-19 na teritoriji Crne Gore. Pored navedenog Vlada Crne Gore je 06. aprila 2020. godine donijela Odluku o proglašenju postojanja ozbiljnih poremećaja na tržištu izazvanih epidemijom zarazne bolesti COVID 19 (Sl. list CG, br. 29/20).

Širenje COVID-19 prouzrokuje poremećaje u snabdjevanju i utiče na proizvodnju i prodaju velikog broja industrija. Koliki uticaj će posledice COVID-19 imati na poslovanje i finansijske pokazatelje našeg Društva će zavisići od daljeg razvoja situacije, uključujući i od trajanja i rasprostranjenosti pandemije, i uticaja na naše kupce, zaposlene i dobavljače, a što je neizvjesno i ne može se predvidjeti. Naime, u ovom momentu, neizvjesno je do kojeg obima COVID-19 može imati uticaj na naše finansijsko stanje ili rezultate poslovanja.

Osim navedenog nije bilo značajnih događaja nakon datuma bilansa stanja koji bi zahtijevali korekcije i objelodanjivanja u finansijskim iskazima Društva za godinu koja se završava 31.decembra 2019.

19. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE

Sudski sporovi

Društvo sa stanjem na dan 31. decembra 2019. godine ne vodi, niti se protiv njega vode sudski sporovi.

20. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

Ciljevi upravljanja rizicima finansijskih instrumenata

Poslovanje Društva je izloženo različitim finansijskim rizicima: tržišnom riziku (deviznom i kamatnom), kreditnom riziku i riziku likvidnosti. Finansijski rizici se sagledavaju na vremenskoj osnovi i prevashodno se izbjegavaju 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 2019. i 2018. godine sa stanovišta izloženosti kamatnom riziku data je u sledećem pregledu:

	2019.	EUR-a 2018.
Finansijska sredstva		
<i>Nekamatnosna</i>	81,537	20,734
Kamatnosna (fiksna kamatna stopa)	-	-
Kamatnosna (varijabilna kamatna stopa)	-	-
	81,537	20,734
Finansijske obaveze		
<i>Nekamatnosne</i>	61,082	
Kamatnosne (fiksna kamatna stopa)	-	
Kamatnosne (varijabilna kamatna stopa)	-	
	61,082	

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 Poreska uprava, Centralni registar privrednih subjekata i 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.

Iako se potraživanja Društva odnose na manji broj kupaca, Društvo nema toliko značajnu koncentraciju kreditnog rizika, jer se njegova potraživanja odnose na kupce koji su ujedno i osnivači Društva (Napomena 3).

	EUR-a	
	2019.	2018.
Kupci		
Najznačajniji	11,343	
Ostali		
	11,343	

Rizik likvidnosti

Rukovodstvo Društva upravlja rizikom likvidnosti na način koji mu obezbeđuje 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 dospeća finansijskih obaveza Društva data je u sledećoj tabeli:

	EUR-a			
2019. godina	do 1	od 1 do 2	od 2 do 5	Ukupno
Dugoročni krediti	-	-	-	-
Obaveze iz poslovanja	61,082	-	-	61,082
Krat. finan. obaveze	138	-	-	138
Ostale krat. obaveze	-	-	-	-
	61,220	-	-	61,220

2018. godina	do 1	od 1 do 2	od 2 do 5	Ukupno
Dugoročni krediti	-	-	-	-
Krat. finan. obaveze	-	-	-	-
Obaveze iz poslovanja	-	-	-	-
Ostale krat. obaveze	-	-	-	-
	-	-	-	-

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).

21. 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 2019. i 2018. godine su bili sledeći:

	EUR-a	
	2019.	2018.
1. Zaduzenost*	138	-
2. Gotovina i gotovinski ekvivalenti	70,194	20,734
I Neto zaduzenost (1 – 2)	(70,056)	(20,734)
3. Kapital**	34,610	-
II Ukupni kapital (I+3)	(35,446)	(20,734)
III Racio (odnos) neto zaduzenosti prema kapitalu (I/II)	197.6%	100.0%

*Zaduženost obuhvata dugoročne obaveze i kratkoročne finansijske obaveze

**Kapital obuhvata iznos ukupnog kapitala

22. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM LICIMA

U okviru svojih redovnih poslovnih aktivnosti Društvo obavlja transakcije sa povezanim licima:

Red. br.	Naziv povezane strane	Osnov povezanosti
1.	OPŠTINA KOTOR	Zajednička kontrola
2.	OPŠTINA TIVAT	Zajednička kontrola
3.	VODOVOD I KANALIZACIJA DOO Tivat	Pod zajedničkm kontrolom
4.	KOMUNALNO DOO Tivat	Pod zajedničkm kontrolom

U toku 2019. i 2018. godine obavljene su sledeće transakcije sa povezanim pravnim licima:

	2019.	2018.
EUR-a		
PRIHODI OD PRODAJE		
- matično društvo	206,813	16,859
- zavisna pravna lica		
- ostala povezana pravna lica	-	
	<u>206,813</u>	<u>16,859</u>
NABAVKE		
- matično društvo		
- zavisna pravna lica		
- ostala povezana pravna lica	15,331	
	<u>15,331</u>	
POTRAŽIVANJA I PLASMANI		
Potraživanja od kupaca:		
- matično društvo	11,343	
- zavisna pravna lica		
- ostala povezana pravna lica		
	<u>11,343</u>	
OBAVEZE		
Obaveze za primljene avanse:		
- matično društvo	22,605	
- zavisna pravna lica		
- ostala povezana pravna lica		
	<u>22,605</u>	
Obaveze prema dobavljačima:		
- matično društvo		
- zavisna pravna lica		
- ostala povezana pravna lica	1,691	
	<u>1,691</u>	

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

	2019.	EUR-a 2018.
Bruto Zarade izvršnog direktora	23,586	8,305
Bruto zarade Odbora direktora	11,091	4,081
	<u>34,676</u>	<u>12,386</u>

23. 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.

24. 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 I 47/17), 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.

25. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA

Društvo je izvršilo usaglašavanje svojih potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31.decembra 2019. i 2018.godine. U postupku usaglašavanja sa poslovnim partnerima, nisu utvrđena materijalno značajna neusaglašena potraživanja i obaveze.

Odgovorno lice za sastavljanje fin. iskaza:

Zorica Josipović



Direktor:

Radoje Vučević