

VM KOD d.o.o. Podgorica
Društvo za reviziju i konsalting

DOO "KOMUNALNO" TIVAT

Broj 01-2/900

Tivat, 02.07.2018.

„KOMUNALNO“ DOO, TIVAT

*Finansijski iskazi za godinu završenu 31. decembra 2017. godine
i Izvještaj nezavisnog revizora*

Podgorica, jun 2018. godine

<i>S A D R Ź A J</i>	<i>Strana</i>
IZJAVA O ODGOVORNOSTI RUKOVODSTVA	1
MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA	2-4
FINANSIJSKI ISKAZI:	5-12
o Iskaz o ukupnom rezultatu/Bilans uspjeha/	5-6
o Iskaz o finansijskoj poziciji/Bilans stanja/	7-8
o Iskaz o promjenama na kapitalu	9-10
o Iskaz o tokovima gotovine	11-12
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE	13-27

„Komunalno“ DOO, Tivat
Luke Tomanovića broj 7, Tivat

Društvu za reviziju i konsalting „VM KOD“ DOO, Podgorica

PREDMET: Rezime Izjave o odgovornosti rukovodstva „Komunalno“ DOO, Tivat*

Ova izjava se daje u vezi sa revizijom finansijskih iskaza „Komunalno“ DOO, Tivat (u daljem tekstu: „Društvo“) za 2017. godinu, za svrhe izražavanja mišljenja o tome da li su priloženi finansijski iskazi, po svim materijalno značajnim pitanjima, fer i objektivno prikazani u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Crnoj Gori. Obavještavamo Vas da smo svjesni svoje odgovornosti za istinitu i objektivnu prezentaciju finansijskih iskaza Društva u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima i propisima Crne Gore i stoga dajemo svoju saglasnost na finansijske iskaze Društva za 2017. godinu.

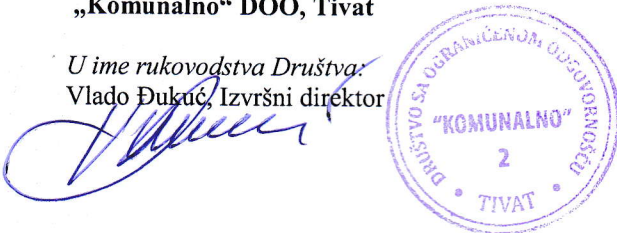
Prema našem najboljem znanju i uvjerenju, ovim potvrđujemo sledeće:

- ❖ Finansijski iskazi Društva za 2017. godinu su prikazani istinito i objektivno po svim bitnim pitanjima i ne sadrže materijalno značajna pogrešna iskazivanja ili propuste;
- ❖ Rukovodstvo i lica koja imaju značajnu ulogu u internom sistemu kontrole ili lica koja mogu imati materijalno značajan uticaj na računovodstvene izvještaje Društva nijesu bila uključena u nezakonite radnje;
- ❖ Nije bilo optužbi za pronevjere koje bi uticale na finansijske iskaze Društva prijavljenih od strane zaposlenih i bivših zaposlenih i nije bilo neusklađenosti sa zakonima ili drugim propisima koje bi mogle imati materijalni uticaj na prezentirane finansijske iskaze Društva i poslovanje smo obavljali u skladu sa propisima;
- ❖ Odgovorni smo za odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i davanje opravdanih i razumnih procjena i za primjenu odgovarajućeg sistema internih kontrola u cilju otkrivanja i sprečavanje prevara i greški i drugih nepravilnosti. Društvo ne posjeduje posebno usvojen dokument Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama već je u 2017. godini koristilo računovodstvene politike koje smo Vam prezentirali u pisanoj formi;
- ❖ Stavili smo Vam na raspolaganje sve knjige i računovodstvenu dokumentaciju koja je bila relevantna za vršenje revizije finansijskih iskaza za 2017. godinu. Sva prezentirana dostavljena dokumentacija i date izjave su potpune i vjerodostojne;
- ❖ Sve informacije vezane za poslovne ugovore sa našim klijentima su potpuno prezentirane;
- ❖ Izvršene gotovinske uplate i isplate preko blagajne, po svim osnovama, iskazane su i prezentirane potpuno i realno;
- ❖ Prikazali smo i proknjižili sva potraživanja kao i sve nastale i potencijalne obaveze;
- ❖ Potraživanja iskazana u finansijskim iskazima predstavljaju po našem uvjerenju realna potraživanja;
- ❖ Izvršene gotovinske uplate i isplate preko blagajne ostvarene su po svim osnovama i prikazane su i Vama prezentirane potpuno i realno;
- ❖ Potvrđujemo sveobuhvatnost informacija datih u pogledu identifikovanja povezanih lica;
- ❖ Nije bilo događaja nakon datuma bilansa stanja koji zahtijevaju korekcije u našim finansijskim iskazima i nijesu nastale okolnosti koje bi nepovoljno uticale da Društvo nastavi poslovanje po principu načela stalnosti poslovanja.

Tivat, 27.06.2018. godine

„Komunalno“ DOO, Tivat

U ime rukovodstva Društva:
Vlado Đukić, Izvršni direktor



*Proširena Izjava o odgovornosti rukovodstva je sastavni dio revizorskog dosijea

**IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
ODBORU DIREKTORA „KOMUNALNO“ DOO, TIVAT I SKUPŠTINI OPŠTINE TIVAT**

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih iskaza „Komunalno“ DOO, Tivat (u daljem tekstu: Društvo), koji obuhvataju iskaz o finansijskoj poziciji/bilans stanja/ sa stanjem na dan 31. decembra 2017. godine, iskaz o ukupnom rezultatu/bilans uspjeha/, iskaz o tokovima gotovine i iskaz o promjenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i druge napomene uz finansijske iskaze.

Odgovornost Rukovodstva za finansijske iskaze

Rukovodstvo Društva je odgovorno za pripremu, sastavljanje i objektivno prikazivanje ovih finansijskih iskaza u skladu sa računovodstvenim propisima Crne Gore. Ova odgovornost uključuje: kreiranje, uspostavljanje i održavanje internih kontrola bitnih za sastavljanje i objektivno prikazivanje finansijskih iskaza koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja nastale usled pronevjere ili grešaka, izbor i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika kao i sprovođenje računovodstvenih procjena koje su opravdane u datim okolnostima.

Odgovornost Revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o priloženim finansijskim iskazima, na osnovu obavljene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije (MSR) primjenjivim u državi Crnoj Gori, a koji nijesu upodobljeni važećim MSR izdatim od strane Odbora za Međunarodne standarde revizije i uvjeravanja (IAASB). Ovi standardi nalažu da se pridržavamo relevantnih etičkih normi i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski iskazi ne sadrže materijalno značajne greške.

Revizija obuhvata sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i informacijama objelodanjenim u finansijskim iskazima. Izbor postupaka zavisi od revizorskog prosuđivanja, uključujući i procjenu rizika od nastanka materijalno značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim iskazima, nastalog usled pronevjere ili grešaka. Prilikom procjene ovih rizika revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za sastavljanje i objektivno prikazivanje finansijskih iskaza Društva u cilju kreiranja odgovarajućih revizorskih procedura u skladu sa okolnostima, ali ne i za svrhe izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema internih kontrola primijenjenih u Društvo. Revizija takođe obuhvata ocjenu opravdanosti primijenjenih računovodstvenih politika i prihvatljivosti računovodstvenih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšteg prikaza finansijskih iskaza. Predmet ove revizije nije ocjena usklađenosti poslovanja Društva sa eksternim i internim propisima koji se ne odnose na računovodstvene propise.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljan i odgovarajući osnov za izražavanje našeg kvalifikovanog mišljenja.

(nastavlja se)

Osnova za kvalifikovano mišljenje

- Društvo nema precizno definisanu politiku za vršenje indirektna ispravke vrijednosti potraživanja već je definisalo da se ispravka vrijednosti i otpis potraživanja iz poslovnih odnosa vrši na osnovu procjene naplativosti ovih potraživanja (napomena 3j). Društvo ne posjeduje knjigovodstveni softver koji može automatski generisati izvještaj o starosti (ročnosti) potraživanja od kupaca, ali nam je od strane Društva prezentiran određeni izvještaj o ročnosti (starosti) potraživanja od pravnih lica u kojima je navedeno da potraživanja od kupaca pravnih lica koja su starija od godinu dana od dana dospjeća ukupno iznose 86.028 EUR. Kao što je navedeno u Napomeni 16. uz finansijske iskaze ukupna ispravka vrijednosti svih potraživanja, sa stanjem na dan 31.12.2017. godine, iznosi 55.721 EUR, što ukazuje da Društvo, u skladu sa smjernicama Međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS), ne vrši indirektnu ispravku vrijednosti na teret troškova za sva kratkoročna potraživanja koja su starija od godinu dana od dana dospjeća i na taj način su, sa stanjem na dan 31.12.2017. godine, potcijenjeni troškovi ispravke vrijednosti potraživanja od kupaca i precijenjen poslovni rezultat u istom iznosu.
- Kao što je navedeno u Napomeni 13. uz finansijske iskaze, Društvo u svom knjigovodstvu iskazuje zemljište u iznosu od 140.605 EUR koje je u katastarskoj evidenciji Uprave za nekretnine (listovi nepokretnosti) evidentirano kao svojina Crne Gore sa pravom sukorišćenja i jednim dijelom upravljanja od strane Društva. Takođe i za određene građevinske objekte u katastarskoj evidenciji Društvo je evidentirano kao korisnik predmetne imovine. Isto tako, Društvo određenu opremu i vozila koja su mu ustupljena na korišćenje od Opštine Tivat evidentira kao vanbilansne pozicije. Sve navedeno ukazuje da Društvo treba da pokrene inicijativu da sa svojim osnivačem (Opštinom Tivat) na detaljan, precizan i knjigovodstveno logičan način razriješi i precizira pitanja knjigovodstvenog evidentiranja vlasništva i upravljanja određenom imovinom koju Društvo koristi i nakon tog formira odgovarajuću računovodstvenu politiku kojom bi u potpunosti bio definisan način knjigovodstvenog evidentiranja pomenute imovine a samim tim i vezanih i odnosnih knjigovodstvenih pozicija bilansa Društva na koje pomenuta imovina ima i može imati uticaja (troškovi amortizacije i drugi troškovi, kapital).
- Društvo, u skladu sa relevantnim propisima i Kolektivnim ugovorom, u budućem periodu ima obavezu isplate zaposlenima otpremnina prilikom odlaska u penziju i jubilarnih nagrada na osnovu ostvarenog radnog staža. Društvo sa stanjem na dan 31.12.2017. godine ima 105 zaposlenih lica. Društvo nije u skladu sa zahtjevima i smjernicama MRS 19 „Naknade zaposlenima“ vršilo dugoročna rezervisanja po osnovu budućih isplata otpremnina i jubilarnih nagrada zaposlenima. Nije bila raspoloživa odgovarajuća aktuarska procjena za svrhe računovodstvenog obuhvatanja rezervisanja po ovom osnovu i zbog toga nijesmo u mogućnosti kvantifikovati efekte neprimjenjivanja MRS 19 na finansijske iskaze Društva za 2017. godinu.

Kvalifikovano mišljenje

Prema našem mišljenju, izuzev za efekte koje na finansijske iskaze imaju pitanja navedena u odjeljku „Osnova za kvalifikovano mišljenje“, priloženi finansijski iskazi, po svim materijalno značajnim pitanjima, daju fer i objektivan prikaz finansijskog položaja Društva sa stanjem na dan 31. decembra 2017. godine, kao i rezultata njegovog poslovanja, iskaza o promjenama na kapitalu i novčanim tokovima za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima koji se primjenjuju u Crnoj Gori.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući dalje rezerve u odnosu na dato mišljenje skrećemo pažnju na:

- Pitanje sudskih sporova objelodanjeno u Napomeni 25. uz finansijske iskaze;
- Kao što je navedeno u Napomeni 18. uz finansijske iskaze, osnovni kapital u knjigovodstvu Društva, sa stanjem na dan 31.12.2017. godine, je iskazan u iznosu od 187.774 EUR, dok je u Centralnom registru privrednih subjekata registrovan i upisan samo novčani kapital u iznosu od 1 EUR. Takođe, članom 11. Statuta Društva je precizirano da osnovni kapital Društva čine novčani i nenovčani ulogi a da nenovčane uloge čine pokretne i nepokretne stvari, novčana sredstva i druga imovinska prava preuzeta od JP "Komunalno" Tivat.

Ostala pitanja

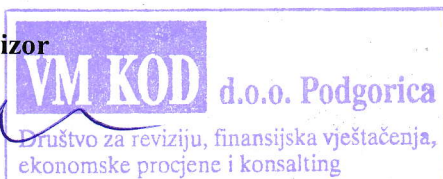
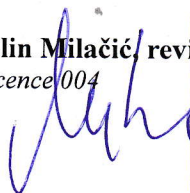
Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije (MSR) primjenjivim u državi Crnoj Gori, a koji nijesu upodobljeni važećim MSR izdatim od strane Odbora za Međunarodne standarde revizije i uvjeravanja (IAASB). Organ nadležan za poslove računovodstva i revizije u Crnoj Gori (Institut sertifikovanih računovođa Crne Gore) je izdao obavještenje da se u Crnoj Gori odlaže primjena izmijenjenih i dopunjenih MSR iz grupe 700 tj. da se isti neće primjenjivati za reviziju finansijskih iskaza za 2017. godinu.

Na osnovu izvršene revizije, pripremili smo Pismu preporuka rukovodstvu, u kojem smo naveli određena pitanja koja nijesu uključena u našem revizorskom izvještaju u dijelu u kojem revizor daje mišljenje, iz razloga što, u skladu sa smjernicama Međunarodnih standarda revizije i našom procenom, ne predstavljaju pitanja koja prelaze utvrđeni prag značajnosti predviđen za finansijske iskaze Društva u cjelini ili koja nemaju direktan uticaj na pozicije finansijskih iskaza Društva, ali ih je po našem mišljenju potrebno razmotriti.

Podgorica, 27. jun 2018. godine

"VM KOD" DOO, Podgorica

Veselin Milačić, revizor
br. licence 004



Popunjava pravno lice	
Matični broj 02295440	Šifra djelatnosti 3811
Popunjava	

Naziv: “Komunalno” d.o.o. Tivat Sjedište: Tivat
--

ISKAZ O UKUPNOM REZULTATU /BILANS USPJEHA/
u periodu od 01.01. do 31.12.2017. godine

-u EUR-

Grupa računa, račun	POZICIJA	Redni broj	Napomena broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	I. POSLOVNI PRIHODI (202 do 206)	201		2.331.570	2.162.736
60 i 61	1. Prihodi od prodaje	202	3(a), 4	1.445.110	1.867.009
62	2. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	203			
630	3. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	204			
631	4. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	205			
64 i 65	5. Ostali poslovni prihodi	206	3(a), 5	876.460	295.727
	II. POSLOVNI RASHODI (208 do 212)	207		2.305.774	2.146.736
50	1. Nabavna vrijednost prodate robe	208	3(b), 6	24.392	21.839
51	2. Troškovi materijala	209	3(b), 7	245.055	219.633
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	210	3(b, lj), 8	1.569.782	1.375.472
54	4. Troškovi amortizacije i rezervisanja	211	3(b, g), 9	55.102	54.485
53 i 55	5. Ostali poslovni rashodi	212	3(b, c), 10	411.443	475.307
	A. POSLOVNI REZULTAT (201-207)	213		25.796	16.000
66	I. FINANSIJSKI PRIHODI	214	3(e)	174	219
56	II. FINANSIJSKI RASHODI	215	3(e)	506	1.229
	B. FINANSIJSKI REZULTAT (214–215)	216		(332)	(1.010)
67, 68, 691 i 692	I. OSTALI PRIHODI	217	11	10.723	21.338
57, 58, 591 i 592	II. OSTALI RASHODI	218	12	22.186	30.132
	C. REZULTAT IZ OSTALIH AKTIVNOSTI (217-218)	219		(11.463)	(8.794)
	D. REZULTAT IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (213+216+219)	220		14.001	6.196
690 – 590	E. NETO REZULTAT POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO	221			
	F. REZULTAT PRIJE OPOREZIVANJA (220+221)	222		14.001	6.196

	G. DRUGE STAVKE REZULTATA /POVEZANE SA KAPITALOM/ (224 do 228)	223			
	1. Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	224			
	2. Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalnih ulaganja	225			
	3. Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu učešća u kapitalu pridruženih društava	226			
	4. Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu aktuarskih dobitaka (ili gubitaka) u vezi sa definisanim planovima penzionih naknada	227			
	5. Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu hedžinga tokova gotovine	228			
	H. PORESKI RASHOD PERIODA (230+231)	229		10.706	743
721	1. Tekući porez na dobit	230	3(m)	9.383	-
722	2. Odloženi poreski rashodi ili prihodi perioda	231	3(n)	1.323	743
	I. NETO REZULTAT (222+223-229)	232		3.295	5.453
	J. ZARADA PO AKCIJI				
	1. Osnovna zarada po akciji	233			
	2. Umanjena (razvodnjena) zarada po akciji	234			

Obrazac usklađen sa članom 3 Zakona o računovodstvu i reviziji („Sl. list CG“ broj 80/08) i IV Direktivom EU.

U Tivtu,

Lice odgovorno za sastavljanje finansijskog iskaza,

Odgovorno lice,

Dijana Vukšić

Vlado Đukić

Dana 13.04.2018.

Vukšić Dijana



(Napomene na stranama od 13 do 27 čine sastavni dio ovih finansijskih iskaza)
Mišljenje revizora - strane 2 - 4

Popunjava pravno lice	
Matični broj 02295440	Šifra djelatnosti 3811
Popunjava	

Naziv: “Komunalno” d.o.o. Tivat
Sjedište: Tivat

ISKAZ O FINANSIJSKOJ POZICIJI /BILANS STANJA/
na dan 31.12.2017. godine

Grupa računa, račun	POZICIJA	Redni broj	Napomena broj	-u EUR- Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	AKTIVA				
00 (dio)	A. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	001			
	B. STALNA IMOVINA (003+004+005+009)	002		345.219	388.250
012	I. GOODWILL	003			
01 bez 012	II. NEMATERIJALNA ULAGANJA	004			
	III NEKRETNINE,POSTROJENJA,OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA (006+007+008)	005		345.219	388.250
020, 022, 023, 026, 027 (dio),028 (dio), .029	1. Nekretnine, postrojenja i oprema	006	3(f, g), 13	345.219	388.250
024,027(dio), 028(dio)	2. Investicione nekretnine	007			
021,025,027(dio), 028(dio)	3. Biološka sredstva	008			
	IV DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (010+011+012)	009			
030,031(dio), 032(dio), 039(dio)	1. Učešća u kapitalu	010			
031(dio), 032(dio)	2.Učešća u kapitalu koja se vrednuju metodom učešća	011			
032(dio),033 do 038, 039(dio)	3. Ostali dugoročni finansijski plasmani	012			
288	C. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	013	3(n), 14	10.133	11.456
04	D. STALNA SREDSTVA NAMJENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO	014			
	E. OBRTNA SREDSTVA 016+017	015		682.200	623.882
10 do 13,15	I. ZALIHE	016	3(i), 15	26.864	39.670
	II. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (018 do 022)	017		655.336	584.212
20,21,22 osim 223	1. Potraživanja	018	3(j), 16	494.112	431.757
223	2.Potraživanja za više plaćen porez na dobit	019			
23 minus 237	3. Kratkoročni finansijski plasmani	020			
24	4 Gotovinski ekvivalenti i gotovina	021	3(k), 17	161.068	150.888
27 i 28 osim 288	5. Porez na dodatu vrijednost i AVR	022		156	1.567
	F. UKUPNA AKTIVA (001+002+013+014+015)	023		1.037.552	1.023.588

	PASIVA				
	A. KAPITAL (102 do 109)	101	18	634.126	630.831
30	I. OSNOVNI KAPITAL	102		187.774	187.774
31	II. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	103			
32	III. REZERVE	104			
330,331 I 333	IV. POZITIVNE REVALORIZACIONE REZERVE I NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOZIVIH ZA PRODAJU	105		83.365	86.771
332 I 334	V. NEGATIVNE REVALORIZACIONE REZERVE I NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOZIVIH ZA PRODAJU	106			
34	VI. NERASPOREDJENA DOBIT	107		362.987	356.286
35	VII. GUBITAK	108			
237	VIII. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE I OTKUPLJENI SOPSTVENI UDJELI	109			
	B. DUGOROČNA REZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE (111+112)	110		139.454	151.028
40 (dio)	I. DUGOROČNA REZERVISANJA	111			
41	II. DUGOROČNE OBAVEZE (113+114)	112		139.454	151.028
414, 415	1. Dugoročni krediti	113		-	1.591
41 bez 414,415	2. Ostale dugoročne obaveze	114	19	139.454	149.437
498	C. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	115			
	D. KRATKOROČNA REZERVISANJA I KRATKOROČNE OBAVEZE (117+124)	116		263.972	241.729
	I. KRATKOROČNE OBAVEZE (118 do 123)	117		263.972	241.729
42, osim 427	1. Kratkoročne finansijske obaveze	118	20	36.527	44.090
427	2. Obaveze po osnovu sredstava namjenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje je obustavljeno	119			
43 i 44	3. Obaveze iz poslovanja	120	21	84.757	64.119
45,46 i 49 osim 498	4. Ostale kratkoročne obaveze i PVR	121	3(lj), 22	132.032	130.363
47,48 osim 481	5. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrijednost i ostalih javnih prihoda	122		1.273	3.157
481	6. Obaveze po osnovu poreza na dobit	123	3(m), 23	9.383	-
40 (dio)	II KRATKOROČNA REZERVISANJA	124			
	E. UKUPNA PASIVA (101+110+115+116)	125		1.037.552	1.023.588

Obrazac usklađen sa članom 3 Zakona o računovodstvu i reviziji („Sl. list CG“ broj 80/08) i IV Direktivom EU.

U Tivtu, Lice odgovorno za sastavljanje finansijskog iskaza,

Odgovorno lice,

Dijana Vukšić
Dana 13.04.2018. *Vukšić Dijana*

Vlado Đukić



(Napomene na stranama od 13 do 27 čine sastavni dio ovih finansijskih iskaza)
Mišljenje revizora - strane 2 - 4

5	Stanje na dan 31.12. 2016. godine (r.br. 3+4)	187.774	405	414	423	432	441	445	450	86.771	459	356.286	468	477	486	630.831
6	Efekti retroaktivne ispravke materijalno značajnih grešaka i promjena računovodstvenih politika		406	415	424	433	442	445	451		460		469	478	487	
7	Korigovano početno stanje na dan 01.01.2017. godine (r.br. 5+6)		407	416	425	434	443	445	452		461		470	479	488	
8	Neto promjene u 2017. godini	-	408	417	426	435	444	445	453	(3.406)	462	6.701	471	480	489	3.295
9	Stanje na dan 31.12.2017. godine (r.br. 7+8)	187.774	409	418	427	436	445	445	454	83.365	463	362.987	472	481	490	634.126

Obrazac usklađen sa članom 3 Zakona o računovodstvu i reviziji („Sl. list CG“ broj 80/08) i IV Direktivom EU.

U Tivtu,

Lice odgovorno za sastavljanje finansijskog iskaza,

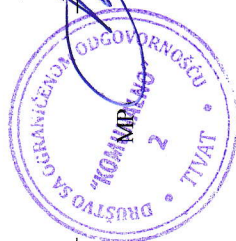
Odgovorno lice,

Dijana Vukšić

Vlado Đukić

Dana 13.04.2018.

Vukšić Dijana



(Napomene na stranama od 13 do 27 čine sastavni dio ovih finansijskih iskaza)
Mišljenje revizora - strane 2 - 4

Popunjiva pravno lice	
Matični broj 02295440	Šifra djelatnosti 3811
Popunjiva	

Naziv: “Komunalno” d.o.o. Tivat Sjedište: Tivat
--

ISKAZ O TOKOVIMA GOTOVINE
u periodu od 01.01. do 31.12.2017. godine

-u EUR-

POZICIJA	Redni broj	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)	301	2.359.718	2.234.495
1. Prodaja i primljeni avansi	302	1.653.349	1.549.678
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	303	174	219
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	304	706.195	684.598
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	305	2.335.885	2.221.119
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	306	973.643	895.875
2. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	307	1.309.990	1.285.766
3. Plaćene kamate	308	506	1.166
4. Porez na dobitak	309		
5. Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda	310	51.746	38.312
III. Neto tok gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)	311	23.833	13.376
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)	312		
1. Prodaja akcija i udjela (neto prilivi)	313		
2. Prodaja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	314		
3. Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)	315		
4. Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	316		
5. Primljene dividende	317		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)	318	(13.653)	(5.212)
1. Kupovina akcija i udjela (neto odlivi)	319		
2. Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	320	(13.653)	(5.212)
3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	321		
III. Neto tok gotovine iz aktivnosti investiranja (I-II)	322	(13.653)	(5.212)
C. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 3)	323		
1. Uvećanje osnovnog kapitala	324		
2. Dugoročni i kratkoročni krediti (neto prilivi)	325		
3. Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze	326		

II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4)	327		
1. Otkup sopstvenih akcija i udjela	328		
2. Dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)	329		
3. Finansijski lizing	330		
4. Isplaćene dividende	331		
III. Neto tok gotovine iz aktivnosti finansiranja (I-II)	332		
D. NETO TOK GOTOVINE (311+322+332)	333	10.180	8.164
E. GOTOVINA NA POČETKU IZVJEŠTAJNOG PERIODA	334	150.888	142.724
F. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	335		
G. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	336		
H. GOTOVINA NA KRAJU IZVJEŠTAJNOG PERIODA (333+334+335-336)	337	161.068	150.888

Obrazac usklađen sa članom 3 Zakona o računovodstvu i reviziji („Sl. list CG“ broj 80/08) i IV Direktivom EU.

U Tivtu, Lice odgovorno za sastavljanje finansijskog iskaza, Odgovorno lice

Dijana Vukšić
Dana 13.04.2018. Vukšić Dijana

Vlado Đukić



(Napomene na stranama od 13 do 27 čine sastavni dio ovih finansijskih iskaza)
Mišljenje revizora - strane 2 - 4

1. OSNOVNE INFORMACIJE

Društvo sa ograničenom odgovornošću „Komunalno“ Tivat (u daljem tekstu: Društvo) osnovano je Odlukom Skupštine opštine Tivat broj 0304-146 od 25.07.2013. godine, usled reorganizacije JP „Komunalno“ Tivat u skladu sa odredbama Zakona o privrednim društvima i Zakona o unapređenju poslovnog ambijenta.

Službene prostorije „Komunalno“ DOO, Tivat nalaze se u ulici "Luke Tomanovića" broj 7 u poslovnom prostoru površine 165 m² koji je vlasništvo Opštine Tivat.

Radionično-magacinski prostor se nalazi u Velikom Parku, na kojem su „Komunalno“ DOO, Tivat i „Vodovod i kanalizacija“ DOO, Tivat nosioci prava sukorišćenja.

Osnovne aktivnosti Društva su sakupljanje komunalnog otpada i transport istog do deponije, sakupljanje gabaritnog otpada i zelenog otpada i transport do deponije, održavanje javnih površina i javnih zelenih površina, davanje u zakup prodajnih mjesta na zelenoj pijaci i održavanje iste, redovno održavanje i čišćenje gradskih groblja, pogrebne i prateće aktivnosti, građevinski radovi niskogradnje, održavanje javne rasvjete, djelatnost marina i drugo.

Djelatnosti Društva koje se finansiraju iz budžeta Opštine Tivat su: održavanje javnih površina i javnih zelenih površina, održavanja Velikog gradskog parka, održavanje javne rasvjete, odlaganje otpada (troškovi odlaganja otpada na sanitarnu deponiju), održavanje neustupljenih djelova morske obale i održavanje otvorenih bujičnih potoka na javnim površinama.

Djelatnosti koje Društvo finansira iz sopstvenih sredstava su: sakupljanje komunalnog otpada i transport do deponije, sakupljanje gabaritnog otpada i zelenog otpada i transport do deponije, davanje u zakup prodajnih mjesta na zelenoj pijaci i održavanje iste, izrada grobnica i redovno održavanje gradskih groblja „Sv. Srđ“ i „Sv. Šimun“, i usluge gradske kapele i prodaja pogrebne opreme.

Svoje poslovanje Društvo obavlja preko sledećih žiro računa otvorenih u sledećim komercijalnim bankama: Atlas banka, Hipotekarna banka, Crnogorska Komercijalna banka, Prva banka Crne Gore i NLB banka.

Unutrašnja organizacija Društva je urađena po principu podjele na sektore. Sektori su organizovani po funkcionalnom principu u skladu sa karakterom rada i nijesu samostalne cjeline.

Odbor direktora Društva sa stanjem na dan 31.12.2017. godine sačinjava: Svetlana Đikanović-predsjednik, Milka Biskupović-član, Vido Matković-član, Ana Jakšić-član i Vukašin Vujačić-član.

Izvršni direktor Društva do dana 02.10.2017. godine bio je g-din Tonko Lukšić kada je razriješen funkcije na lični zahtjev. Dana 24.10.2017. godine na funkciju VD Izvršnog direktora Društva imenovan je g-din Vlado Đukić.

Na dan 31.12.2017. godine, Društvo zapošljava 105 radnika.

2. PRIMIJENJENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

2.1. Osnov priznavanja

Društvo vodi svoje računovodstvene evidencije i sastavlja finansijske izvještaje u skladu sa Zakonom o računovodstvu Crne Gore („Sl. List CG“ br. 052/2016).

Finansijski iskazi Društva za 2017. godinu su sastavljeni i potpisani od strane odgovornih lica Društva. Odbor direktora Društva je na sjednici održanoj dana 29.03.2018. godine donio Odluku broj 01-1/434 o usvajanju Završnog računa Društva za 2017. godinu.

Računovodstveni iskazi su sastavljeni na osnovu načela stalnosti poslovanja.

2. PRIMIJENJENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

2.2. Pravila procjenjivanja

Osnovno pravilo procjenjivanja bilansnih pozicija je primjena nabavnih cijena i cijene koštanja.

2.3. Funkcionalna i valutna prikazivanja

Finansijski izvještaji prezentovani su u eurima (EUR) - zvanična valuta u Crnoj Gori i izvještajima Društva, i sve iskazane numeričke vrijednosti predstavljene su u EUR, osim ukoliko je drugačije navedeno.

2.4. Konsolidacija

Društvo nema kontrolu nad bilo kojim drugim pravnim licem.

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Osnovne računovodstvene politike Društva su:

3(a) Prihodi

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

Prihod se priznaje kada nema značajne neizvjesnosti u pogledu naplativosti obračunatih prihoda od prodaje i mogućnosti povraćaja po osnovu reklamacije.

Prihodi od prodaje evidentiraju se nakon pružanja usluga kupcima u skladu sa ugovorenim uslovima prodaje. Ispravka vrijednosti za sumnjiva i sporna potraživanja iskazuje se kao posebna pozicija u okviru ostalih rashoda.

3(b) Poslovni rashodi

Poslovni rashodi uključuju sve troškove direktno vezane za izvršenje osnovne djelatnosti Društva.

3(c) Rashodi održavanja sredstava

Troškovi popravke i održavanja osnovnih sredstava se pokrivaju iz prihoda tekućeg obračunskog perioda. Rekonstrukcije i adaptacije kojima se mijenja kapacitet ili namjena osnovnih sredstava, iskazuju se kao povećanje vrijednosti osnovnih sredstava.

3(d) Preračunavanje stranih sredstava plaćanja

Poslovne promjene u stranim sredstvima plaćanja tokom godine preračunavaju se u EUR po zvaničnim deviznim kursovima važećim na dan poslovne promjene. Sva potraživanja i obaveze u stranim sredstvima plaćanja, preračunavaju se u EUR primjenom zvaničnih deviznih kurseva važećih na dan bilansa stanja. Pozitivne i negativne kursne razlike nastale iz preračuna sredstava i obaveza iskazanih u stranim sredstvima plaćanja i preračunom poslovnih promjena u toku godine priznaju se kao prihodi ili rashodi perioda u kome su nastale.

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

3(e) Finansijski prihodi i rashodi

Finansijski prihodi i rashodi obuhvataju prihode od kamata po osnovu potraživanja i plasmana kao i rashode kamata. Prihodi i rashodi od kamata se iskazuju u momentu obračuna prema ugovorenim kamatnim stopama. Finansijski prihodi i rashodi obuhvataju pozitivne i negativne kursne razlike nastale po osnovu preračunavanja transakcija u stranoj valuti, kao i monetarne aktive i pasive. Prihodi po osnovu dugoročno oročenih sredstava u Društvu i banke iskazuju se u bilansu uspjeha kao finansijski prihodi u periodu u kome su nastali. Finansijski rashodi obuhvataju i naknadno odobrene popuste (kasa skonto) kupcima.

3(f) Nematerijalna ulaganja, nekretnine i opreme

Nematerijalno ulaganje je nenovčano sredstvo koje se može identifikovati iako nema fizičko obilježje. Početno se vrednuje po vrijednosti njegove nabavke. Nakon početnog priznavanja nematerijalno ulaganje vrednuje se primjenom modela revalorizacije. Nekretnine i oprema inicijalno se mjere po istorijskoj cijeni nabavke. Pri početnom priznavanju zavisni troškovi nabavke se uključuju u nabavku vrijednosti. Zavisni troškovi podrazumijevaju sve troškove koji se mogu direktno pripisati dovođenju sredstava u stanje funkcionalne pripravnosti. Nakon početnog priznavanja vrednovanja sredstava vrši se po revalorizovanom iznosu koji odražava njihovu poštenu (fer) vrijednost na dan revalorizacije. Naknadni izdaci pripisuju se iskaznom iznosu opreme i nematerijalnih ulaganja ako je vjerovatno da će priliv budućih ekonomskih koristi biti veći od prvobitno procijenjenih priliva. Svi ostali naknadno nastali izdaci priznaju se kao rashod perioda u kome su nastali. Oprema se kapitalizuje ako je vijek njenog korišćenja duži od jedne godine i ako je njena pojedinačna vrijednost veća od vrijednosti propisane poreskim propisima. Pozitivna razlika nastala prilikom prodaje opreme priznaje se u korist prihoda. Neotpisana vrijednost otuđene ili rashodovane opreme priznaje se na teret rashoda.

3(g) Amortizacija

Amortizacija osnovnih sredstava obračunava se proporcionalnom metodom primjenom stopa koje se utvrđuju na osnovu procijenjenog korisnog vijeka upotrebe (trajanja) sredstava. Amortizacija se obračunava počevši od narednog mjeseca za novonabavljena osnovna sredstva.

Ukupni vijek trajanja i stope amortizacije koje su u primjeni date su u sledećoj tabeli:

Grupa osnovnih sredstava	Period korišćenje (godine)	Stopa amortizacije (%)
Građevinski objekti	20,00	5,00
Građevinska mehanizacija	3,33	30,00
Specijalni i univerzalni alati	5,00	20,00
Kancelarijska oprema	5,00	20,00
Kancelarijski namještaj	6,67	15,00
Vozila	6,67 - 5,00	15,00 – 20,00

U skladu sa članom 13. Stav 6. Zakona o porezu na dobit pravnih lica, amortizacija građevinskih objekata za poreske svrhe obračunava se primjenom proporcionalnog metoda, a za sva ostala osnovna sredstva primjenom degresivnog metoda.

3(h) Dugoročni finansijski plasmani

Dugoročni finansijski plasmani vrednuju se po nabavnoj vrijednosti. Njihova normalna vrijednost mijenja se samo u slučaju valorizacije vrijednosti plasmana na tržištu. Prihodi od kamata i dividende po ovom osnovu iskazuju se u bilansu uspjeha.

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

3(i) Zalihe

Zalihe se vrednuju po nižem iznosu, bilo troškova nabavke ili neto prodajne vrijednosti. Izlaz sa zaliha obračunava se primjenom metode prosječnih nabavnih cijena. Troškovi kamata se ne uključuju u nabavnu vrijednost zaliha.

3(j) Kratkoročna potraživanja i priznavanje prihoda

Prihodi od prodaje usluga priznaju se kada se izvrši usluga. Ispravka vrijednosti i otpis potraživanja iz poslovnih odnosa vrši se na osnovu procjene naplativosti ovih potraživanja, na teret rashoda perioda.

3(k) Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti su gotovina i salda na računima kod banaka i u blagajni. Vrednovanje gotovine i gotovinskih ekvivalenata vrši se po njihovoj nominalnoj vrijednosti.

3(l) Finansijski plasmani

Finansijski plasmani se priznaju u bilansu stanja u trenutku kada Društvo postane ugovorna strana u vezi nastanka tog plasmana. Plasmani prestaju da se priznaju kao sredstvo kada Društvo nema više kontrolu nad tim sredstvima. Početno vrednovanje vrši se u visini stvarnih izdataka za pribavljanje plasmana. Vrednovanje nakon početnog priznavanja vrši se po fer vrijednosti. Promjene fer vrijednosti finansijskih plasmana uzrokuju gubitke i dobitke koji se priznaju u bilansu uspjeha, odnosno, priznaju se kao rashod ili prihod u periodu u kojem su nastali. Kod dugoročnih finansijskih ulaganja razlika između fer vrijednosti i knjigovodstvene vrijednosti priznaje se kao kapital, odnosno kao revalorizaciona rezerva.

3(lj) Beneficije za zaposlene

Društvo je, shodno propisima Crne Gore obavezno da obustavi i uplati, u ime zaposlenih, doprinose državnim fondovima kojima se obezbjeđuje socijalna sigurnost zaposlenih, a po stopama utvrđenim zakonskim propisima. Doprinosi na teret poslodavca i doprinosi na teret zaposlenih knjiže se na teret rashoda perioda na koji se odnose. Više plaćeni doprinosi priznaju se kao sredstvo u iznosu koji se može refundirati ili u iznosu za koji se može umanjiti buduća obaveza za plaćanje doprinosa.

3(m) Porez na dobit

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

3(n) Odloženi porezi

Odložena poreska sredstva predstavljaju poreske efekte koji se odnose na privremene razlike između osnovice po kojoj su pojedina sredstva i obaveze iskazani u finansijskim izvještajima. Utvrđuju se primjenom važeće i očekivane poreske stope na oporezive privremene razlike.

4. PRIHODI OD PRODAJE

(Iznosi u EUR)		
Struktura prihoda od prodaje:	2017.	2016.
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	1.403.356	1.820.954
Prihodi od prodaje pogrebne opreme	51.754	46.055
<i>Ukupno za godinu završenu 31.12.</i>	<i>1.455.110</i>	<i>1.867.009</i>

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu koji su u 2017. godini iskazani u ukupnom iznosu od 1.403.356 EUR se odnose na:

- prihode od usluga odvoza otpada u ukupnom iznosu od 1.174.228 EUR;
- prihode od izrade grobnica u iznosu od 123.702 EUR;
- prihode od odvoza otpada za sezonske objekte u iznosu od 44.057 EUR;
- prihode od prodaje usluga kapela i korišćenja pogrebnih vozila u ukupnom iznosu od 29.436 EUR;
- prihode od pruženih usluga izgradnje u iznosu od 14.914 EUR;
- prihode od rezanja i održavanja palmi 6.319 EUR;
- prihode od usluga korišćenja kapele "Radovići" u iznosu od 2.962 EUR;
- prihode od rada kombinovane građevinske mašine u iznosu od 2.121 EUR;
- prihode od korišćenja javnog toaleta u iznosu od 1.365 EUR;
- ostali prihodi u iznosu od 4.252 EUR.

Prezentirani podaci o prihodima od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu koji su 2017. godini iskazani u ukupnom iznosu od 1.403.356 EUR nisu uporedivi sa prihodima iskazanim po ovom osnovu u prethodnoj 2016. godini iz razloga što su u prihodima po ovom osnovu u 2016. godini uključeni određeni prihodi koji su u 2017. godini iskazani u okviru ostalih poslovnih prihoda i to: prihodi od dotacija za održavanje javnih površina i Velikog gradskog parka, prihodi od dotacija za održavanje neustupljenih djelova obale, prihodi od dotacija za održavanje javne rasvjete, prihodi od dotacija za održavanje opštinskih puteva i prihodi od dotacija za održavanje bujičnih potoka na javnim površinama (Vidi Napomenu 5).

5. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

(Iznosi u EUR)		
Struktura ostalih poslovnih prihoda:	2017.	2016.
Prihodi od sredstava opredijeljenih budžetom Opštine Tivat i refundacije	696.508	237.350
Prihodi od zakupnina	178.287	53.225
Ostali poslovni prihodi	1.665	5.152
<i>Ukupno za godinu završenu 31.12.</i>	<i>876.460</i>	<i>295.727</i>

Prihodi od sredstava opredijeljenih budžetom Opštine Tivat koji su u 2017. godini iskazani u ukupnom iznosu od 687.998 EUR se odnose na sredstva opredijeljena budžetom Opštine Tivat za:

- održavanje javnih površina i Velikog gradskog parka u iznosu od 228.000 EUR;
- održavanje deponije u iznosu od 184.636 EUR;
- održavanje neustupljenih djelova obale u iznosu od 77.000 EUR;
- održavanje opštinskih puteva u iznosu od 66.000 EUR;
- javnu rasvjetu u iznosu od 50.000 EUR;
- stražare 32.555 EUR;
- održavanje bujičnih potoka na javnim površinama u iznosu od 22.000 EUR;
- javne radove u iznosu od 14.464 EUR;
- dotaciju za nabavku kontejnera u iznosu od 5.922 EUR;
- dotacije za rezanje palmi u iznosu od 5.027 EUR;
- upotrebu javnog toaleta u iznosu od 2.394 EUR.

Prihodi od refundacije koji su iskazani u iznosu od 8.510 EUR se odnose na refundacije zarada po osnovu bolovanja.

Prihodi od zakupnina koji su u 2017. godini iskazani u ukupnom iznosu od 178.287 EUR se odnose na prihode od zakupa vezova u iznosu od 74.542 EUR, na prihode od tržnice u iznosu od 32.418 EUR, na prihode od zakupa buvljaka (podzakup poslovnih prostora "Pošte Crne Gore" AD, Podgorica) u iznosu od 29.523 EUR, na prihode od Pine takse u iznosu od 18.325 EUR, na prihode od zakupa poslovnih prostora u iznosu od 15.442 EUR, na prihode od davanja u zakup inventara i opreme u iznosu od 1.965 EUR i ostalih prihoda u iznosu od 6.072 EUR.

Ostali poslovni prihodi koji su u 2017. godini iskazani u iznosu od 1.665 EUR iskazani su po osnovu taksi od naplaćenih tužbi.

6. NABAVNA VRIJEDNOST PRODATE ROBE

(Iznosi u EUR)		
Struktura nabavne vrijednosti prodate robe	2017.	2016.
Nabavna vrijednost prodate robe	24.392	21.839
<i>Ukupno za godinu završenu 31.12.</i>	<i>24.392</i>	<i>21.839</i>

7. TROŠKOVI MATERIJALA

(Iznosi u EUR)

Struktura troškova materijala:	2017.	2016.
Troškovi goriva, energije i vode	142.979	88.056
Troškovi materijala za izradu	69.348	95.254
Troškovi rezervnih djelova	17.743	16.900
Troškovi kancelarijskog materijala (režijskog)	6.431	4.865
Troškovi auto guma	6.220	12.662
Troškovi sitnog inventara	2.334	1.896
<i>Ukupno za godinu završenu 31.12.</i>	<i>245.055</i>	<i>219.633</i>

Troškovi goriva, energije i vode koji su u 2017. godini iskazani u ukupnom iznosu od 142.979 EUR su veći od troškova iskazanih po ovom osnovu u prethodnoj godini zbog povećanja troškova goriva jer je Društvo od mjeseca juna 2017. godine komunalni otpad odvozilo direktno na deponiju "Možura" - Baru, dok se prethodno otpad odvezio na reciklažno dvorište DOO „Komunalno“ Kotor.

8. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

(Iznosi u EUR)

Struktura troškova zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda:	2017.	2016.
Neto zarade	735.873	687.507
Porezi i doprinosi iz zarada i na zarade	512.406	481.701
Troškovi angažovanja zaposlenih posredstvom Agencije za privremeno zapošljavanje i naknada po ugovorima o privremenim i povremenim poslovima	263.087	150.143
Troškovi naknada članovima Upravnog odbora	10.560	11.160
Ostali lični rashodi i naknade	47.856	44.961
<i>Ukupno za godinu završenu 31.12.</i>	<i>1.569.782</i>	<i>1.375.472</i>

U 2017. godini izvršene su isplate zarada sa pripadajućim poreskim dažbinama za 11 mjeseci 2017. godine (januar-novembar). Za mjesec decembar 2017. godine neto zarade sa pripadajućim poreskim dažbinama isplaćene su u prvoj polovini januara 2018. godine.

Troškovi zaposlenih angažovanih posredstvom Agencije za privremeno zapošljavanje i troškovi naknada po ugovorima o privremenim i povremenim poslovima koji su u 2017. godini iskazani u ukupnom iznosu od 263.087 EUR se odnose u većem dijelu na troškove zarada zaposlenih angažovanih posredstvom Agencije za ustupanje zaposlenih "Aztek" DOO, Budva shodno Ugovoru broj 119-07/16 od 01.10.2016. godine i u manjem dijelu na troškove angažovanja radne snage posredstvom Omaldinske zadruge „Tivat“.

Ostali lični rashodi i naknade koji su u 2017. godini iskazani u ukupnom iznosu od 47.856 EUR, iskazani su po osnovu prenosa sredstava sindikalnoj organizaciji, isplate otpremnina jednom zaposlenom licu shodno Sporazumu o prestanku radnog odnosa, isplatu redovnih otpremnina na osnovu Kolektivnog ugovora za dvoje zaposlenih lica, isplata troškova pomoći zaposlenima, troškove dnevnica za službena putovanja i troškove isplata jubilarnih nagrada.

9. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA

(Iznosi u EUR)		
Struktura troškova amortizacije i rezervisanja	2017.	2016.
Troškovi amortizacije	55.102	54.485
<i>Ukupno za godinu završenu 31.12.</i>	<i>55.102</i>	<i>54.485</i>

10. OSTALI POSLOVNI RASHODI

(Iznosi u EUR)		
Struktura ostalih poslovnih rashoda:	2017.	2016.
Troškovi usluga na izradu učinka	261.901	354.144
Troškovi zakupnina	28.046	26.589
Troškovi usluga održavanja	10.821	11.300
Troškovi reprezentacije	9.839	7.464
Troškovi premije osiguranja	7.132	8.707
Sudski troškovi	4.276	1.185
Troškovi članarina	3.510	3.112
Troškovi reklame i propagande	2.394	1.439
Ostali nematerijalni troškovi	83.524	43.367
<i>Ukupno za godinu završenu 31.12.</i>	<i>411.443</i>	<i>457.307</i>

Troškovi usluga na izradu učinaka koji su u 2017. godini iskazani u iznosu od 261.901 EUR se odnose na troškove prevoza i deponovanja komunalnog otpada na deponije.

Troškovi zakupnina koji su u 2017. godini iskazani u iznosu od 28.046 EUR se odnose na troškove zakupa poslovnog prostora od „Pošte Crne Gore“ AD, Podgorica (buvljak) i troškove zakupa privežišta.

Ostali nematerijalni troškovi koji su 2017. godini iskazani u iznosu od 83.524 EUR odnose se na troškove PTT usluga u iznosu od 21.973 EUR, troškove savjetovanja i drugih intelektualnih usluga u iznosu od 14.113 EUR, troškove doprinosa za stambenu izgradnju u iznosu od 7.544 EUR, troškove korišćenja dobara od opšteg interesa u iznosu od 6.694 EUR, troškove sponzorstva u iznosu od 5.255 EUR, troškove stručnog osposobljavanja zaposlenih u iznosu od 4.993 EUR, troškove platnog prometa u iznosu od 2.797 EUR, troškove advokatskih usluga u iznosu od 2.175 EUR, troškove usluga prevoza u iznosu od 1.896 EUR i drugi nematerijalni troškovi u preostalom iznosu od 16.084 EUR.

11. OSTALI PRIHODI

(Iznosi u EUR)		
Struktura ostalih poslovnih prihoda:	2017.	2016.
Naplaćena otpisana potraživanja	8.956	18.408
Prihodi od smanjenja obaveza	1.352	2.416
Ostali nepomenuti prihodi	415	514
<i>Ukupno za godinu završenu 31.12.</i>	<i>10.723</i>	<i>21.338</i>

12. OSTALI RASHODI

Struktura ostalih rashoda:	(Iznosi u EUR)	
	2017.	2016.
Rashodi po osnovu otpisa potraživanja	15.085	9.380
Ostali rashodi	7.101	20.752
<i>Ukupno za godinu završenu 31.12.</i>	<i>22.186</i>	<i>30.132</i>

Rashodi po osnovu otpisa potraživanja koji su u 2017. godini iskazani u ukupnom iznosu od 15.085 EUR se odnose na troškove iskazane po osnovu direktnog otpisa potraživanja od kupaca- pravnih lica u iznosu od 10.141 EUR i troškove indirektnog otpisa potraživanja od kupaca pravnih lica i građana koji su utučeni u ukupnom iznosu od 4.944 EUR, shodno Izvještaju broj 01-2/72-1 od 22.01.2018. godine o izvršenom popisu potraživanja, gotovog novca i obaveza Društva na dan 31.12.2017. godine.

Ostali rashodi koji su u 2017. godini iskazani u ukupnom iznosu od 7.101 EUR se odnose na troškove ispravki iz ranijih godina shodno Zapisniku o izvršenom inspekcijskom nadzoru broj: 03/11-3-381/2-17 od 15.07.2017 .godine u iznosu od 4.435 EUR, troškove obezvrjeđivanja vrijednosti gradjevinskog objekta u iznosu od 1.582 EUR i druge troškove u preostalom iznosu.

13. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Promjene na nekretninama, postrojenjima i opremi tokom 2017. godine:

Iznosi u EUR	Zemljište	Građevinski objekti	Vozila	Postrojenja, specijalni i univerzalni alat i oprema	Mehanizacija (bager)	Ukupno
<i>Nabavna vrijednost</i>						
Stanje na početku 2017. godine	140.605	16.563	973.327	268.487	73.890	1.472.872
Nabavke u toku 2017. godine	-	-	-	13.653	-	13.653
Rashodovano/otuđeno u toku 2017. godine	-	(6.918)	(3.250)	(18.234)	-	(28.402)
Stanje na dan 31.12.2017. godine	140.605	9.645	970.077	263.906	73.890	1.458.123
<i>Ispravka vrijednosti</i>						
Stanje na početku 2017. godine	-	11.734	803.237	198.386	71.265	1.084.622
Amortizacija za tekuću godinu	-	538	32.067	21.622	875	55.102
Rashodovano/otuđeno u toku 2017. godine	-	(5.336)	(3.250)	(18.234)	-	(26.820)
Stanje na dan 31.12.2017. godine	-	6.936	832.054	201.774	72.140	1.112.904
<i>Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2017.</i>	140.605	2.709	138.023	62.132	1.750	345.219
<i>Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2016.</i>	140.605	4.829	170.090	70.101	2.625	388.250

Redovan godišnji popis osnovnih sredstava je izvršen sa stanjem na dan 31.12.2017. godine i Izvještaj popisne komisije je usvojen od strane nadležnih organa Društva. Komisija za popis osnovnih sredstava je, stanjem na dan 31.12.2017. godine, predložila za rashod određena osnovna sredstva koja su van upotrebe i koja nemaju svoju namjenu a čija je knjigovodstvena vrijednost na dan 31.12.2017. godine iznosila ukupno 28.402 EUR. Odbor direktora Društva je donio Odluku broj 01-1/434 od 29.03.2018. godine o usvajanju predloga za rashod.

13. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (Nastavak)

Zemljište Društva iskazano u iznosu od 140.605 EUR se odnosi na građevinsko zemljište ukupne površine 9.116 m² koje je upisano u vlasničkim listovima koji su Društvu izdati od Uprave za nekretnine Područna jedinica Tivat 21.04.2009. godine i 27.07.2011. godine i to: LN: 2838 - 8.993 m² i LN 2418 - 123 m².

U navedenim listovima nepokretnosti, u dijelu koji se odnosi na podatke o vlasnicima i nosiocima prava, navedeno je da je u pitanju zemljište koje je:

- svojina Crne Gore u obimu prava 1/1 sa pravom sukorišćenja od strane JP „Vodovod i kanalizacija“ Tivat ½ i JP „Komunalno“ Tivat ½ (LN 2838);
- svojina Crna Gora, raspolaganje Opštine Tivat 1/1, upravljanje JP „Komunalno“ Tivat 1/1 (LN 2418).

Umanjenje vrijednosti građevinskih objekata (pomoćna zgrada i dvorište, javni toalet) u iznosu od 6.917,78 EUR izvršeno je na osnovu Rješenja Uprave za nekretnine Crne Gore broj 954-121-UP-3104/2016 od 28.02.2017. godine.

Opština Tivat je Društvu u 2017. godina dodijelila na korišćenje službena teretna vozila marke IVECO Daily 50C15, IVECO Daily 60C15H i IVECO Eurocargo ML 180E25 sa dizalicom i kiperom, u svrhu poboljšanja tehničkih uslova za vršenje komunalne djelatnosti, sakupljanje i odvoženje komunalnog otpada. Društvo je predmetno vozilo knjigovodstveno evidentiralo u okviru klase 8-vanbilansna evidencija.

14. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA

(Iznosi u EUR)

Struktura:	2017.	2016.
Odloženo poresko sredstvo	10.133	11.456
<i>Ukupno na dan 31.12.</i>	<i>10.133</i>	<i>11.456</i>

Odložena poreska sredstva su iskazana kao poreski efekat privremenih razlika. Te privremene razlike su utvrđene u skladu sa smjernicama MRS 12 "Porez na dobit".

15. ZALIHE

(Iznosi u EUR)

Struktura zaliha:	2017.	2016.
Osnovni materijal	11.191	20.968
Rezervni djelovi u skladištu	9.078	7.869
Roba u prometu na malo	3.537	6.930
Gorivo i mazivo	1.379	1.884
Alat i inventar	1.008	2.019
Auto gume u skladištu	671	-
<i>Ukupno na dan 31.12.</i>	<i>26.864</i>	<i>39.670</i>

16. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

(Iznosi u EUR)

Struktura potraživanja:	2017.	2016.
Potraživanja od kupaca pravnih lica i fizičkih lica za određene usluge	334.336	318.033
Potraživanja od kupaca fizičkih lica (domaćinstva) za odvoz otpada	209.898	176.653
Ispravka vrijednosti potraživanja	(55.721)	(64.677)
Ostala potraživanja	5.599	1.748
Ukupno na dan 31.12.	494.112	431.757

Najznačajnija potraživanja od kupaca pravnih lica sa stanjem na dan 31.12.2017. godine se odnose na potraživanja od Opštine Tivat „Sekretarijat za finansije i lokalne javne prihode“ za neizmirene obaveze za dotacije planirane za 2017. godinu u iznosu od 51.616 EUR, potraživanja od Opštine Tivat „Direkcija za investicije“ u iznosu od 18.862 EUR, potraživanja od fizičkih lica za zakup vezova za barke u ukupnom iznosu od 22.400 EUR, potraživanja za prodaju grobnica fizičkim licima zbog kupovine na odloženo plaćanje u iznosu od 21.441 EUR i na neizmirena potraživanja od pravnih lica po osnovu pruženih komunalnih usluga („Pomorski saobraćaj“ AD, Kamenari u iznosu od 7.739 EUR, „Maprenat“ DOO, Tivat u iznosu od 7.736 EUR, „Primorje“ AD, Tivat u iznosu od 6.575 EUR i „Adriatic marinas“ DOO, Tivat u iznosu od 6.230 EUR i drugi).

17. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

(Iznosi u EUR)

Struktura gotovinskih ekvivalenata i gotovine:	2017.	2016.
Tekući (poslovni računi)	160.506	150.738
Devizni račun	416	-
Blagajna	146	150
Ukupno na dan 31.12.	161.068	150.888

18. KAPITAL

(Iznosi u EUR)

Struktura kapitala:	2017.	2016.
Osnovni kapital	187.774	187.774
Neraspoređena dobit	362.987	356.286
Revalorizacione rezerve	83.365	86.771
Ukupno na dan 31.12.	634.126	630.831

Iskaz o promjenama na kapitalu prikazan je na stranama 9 i 10.

Osnovni kapital u knjigovodstvu Društva, sa stanjem na dan 31.12.2017. godine, je iskazan u iznosu od 187.774 EUR i u cjelini se odnosi na Osnivača društva tj. Skupštinu opštine Tivat, dok je u Statutu društva i CRPS registrovan i upisan samo novčani kapital u iznosu od 1 EUR.

Revalorizacione rezerve, koje su sa stanjem na dan 31.12.2017. godine iskazane u iznosu od 83.365 EUR, su inicijalno nastale po osnovu procjene vrijednosti imovine (vozni park i oprema) izvršena sa stanjem na dan 31.12.2014. godine od strane "Centra za izvršnost u menadžmentu" DOO, Podgorica. U 2017. godini izvršeno je umanjeње revalorizacionih rezervi za iznos od 3.406 EUR i to samo ukidanjem revalorizacionih rezervi za rashodovana sredstva.

21. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

(Iznosi u EUR)		
Struktura obaveza iz poslovanja:	2017.	2016.
Dobavljači u zemlji	83.790	61.061
Primljeni avansi	986	3.112
Ostale obaveze iz poslovanja (više uplaćeno)	(19)	(54)
<i>Ukupno na dan 31.12.</i>	<i>84.757</i>	<i>64.119</i>

Najznačajnije obaveze prema dobavljačima u zemlji, sa stanjem na dan 31.12.2017. godine, odnose se na obaveze prema "Ina Crna Gora" DOO, Podgorica u iznosu od 18.165 EUR, obaveze prema "Komunalno" DOO, Kotor u iznosu od 7.328 EUR, obaveze prema "Pošti Crne Gore" AD, Podgorica u iznosu od 5.890 EUR, obaveze prema Omladinskoj zadruzi Tivat u iznosu od 3.974 EUR, obaveze prema "Elektroprivredi Crne Gore" AD, Nikšić u iznosu od 1.756 EUR i druge obaveze.

22. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

(Iznosi u EUR)		
Struktura ostalih kratkoročnih obaveza:	2017.	2016.
Obaveze za zarade	104.560	96.519
Odloženi prihodi po osnovu dodijeljenih osnovnih sredstava	23.762	29.683
Razgraničene obaveze za porez na dodatu vrijednost	3.624	3.335
Obaveze prema članovima Odbora direktora	880	826
Vremenska razgraničenja	(794)	-
<i>Ukupno na dan 31.12.</i>	<i>132.032</i>	<i>130.363</i>

Obaveze za zarade koje su sa stanjem na dan 31.12.2017. godine iskazane u iznosu od 104.560 EUR se odnose na obaveze za neto zarade i pripadajuće poreze i doprinose za mjesec decembar 2017. godine.

Odloženi prihodi po osnovu dodijeljenih osnovnih sredstava, koji su sa stanjem na dan 31.12.2017. godine iskazani u iznosu od 23.762 EUR, se odnose na donaciju kontejnera u mjesecu martu 2016. godine posredstvom realizacije projekta „Upravljanje kompostiranja i primarne selekcije otpada u Kotoru, Tivtu, Herceg Novom i Budvi“.

23. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DOBIT

(Iznosi u EUR)		
Struktura ostalih kratkoročnih obaveza:	2017.	2016.
Porez na dobit	9.383	-
<i>Ukupno na dan 31.12.</i>	<i>9.383</i>	<i>-</i>

24. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM LICIMA

Tokom godine Društvo je obavljalo transakcije sa povezanim pravnim licima. Te transakcije su se odnosile na redovno poslovanje sa Opštinom Tivat i drugim pravnim licima kojima je osnivač Opština Tivat, kao i na primljene dotacije od strane Opštine Tivat.

Ukupna obračunata redovna bruto lična primanja ključnog rukovodećeg osoblja Društva, u koje spadaju Izvršni direktor i članovi Odbora direktora Društva, u 2017. godini iznosila su ukupno 44.974 EUR.

25. SUDSKI SPOROVI

Prema izvještaju Rukovoditeljke Sektora zajedničkih poslova, aktuelan je određen broj sudskih sporova u kojima je Društvo tuženo od strane fizičkih lica za nadoknadu štete po raznim osnovama. Po jednom sporu koji je Društvo izgubilo u 2018. godini je uplaćen tužiocu-fizičkom licu ukupan iznos od 8.686 EUR na ima nakande štete.

Ostali postupci su još uvijek u toku i njihova ukupna procijenjena vrijednost ne prelazi iznos od oko 50.000 EUR.

Finansijski iskazi Društva, sa stanjem na dan 31.12.2017. godine, ne sadrže rezervisanja troškova po osnovu sudskih sporova u smislu zahtjeva Međunarodnog računovodstvenog standarda 17 "Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalne imovina", iz razloga što ishode ovih sporova još uvijek nije moguće realno predvidjeti obzirom da su postupci još uvijek u toku dostavljanja i izvođenja dokaza.

Tivat, 27.06.2018. godine

"Komunalno" DOO, Tivat

U ime rukovodstva Društva:

Vlado Đukuć, Izvršni direktor



Šef Službe za ekonomsko finansijske poslove,

Dijana Vukšić

Vukšić Dijana