

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

DOO «VODOVOD I KANALIZACIJA»

31. decembar 2018. godine

1. DJELATNOST DRUŠTVA

DOO»VODOVOD I KANALIZACIJA» (u daljem tekstu „Društvo“) osnovano je 1990. godine kao javno preduzeće.

Rješenjem Privrednog suda u Podgorici broj 8-0002094/001 od 01.06.1990. godine. Društvo dobija naziv, JP»VODOVOD I KANALIZACIJA» . U skladu sa odredbama Zakona o privrednim društvima ("Sl. list RCG", br. 06/02 od 08.02.2002, "Sl. list CG", br. 17/07 od 31.12.2007, 80/08 od 26.12.2008), Društvo je registrovano u Centralnom registru Privrednog suda u Podgorici, pod registracionim brojem 8-0002094/006. Dana 07.02.2014. godine JP»VODOVOD I KANALIZACIJA» se preregistrovalo u skladu sa zakonskom regulativom i prešlo u Društvo sa ograničenom odgovornošću »VODOVOD I KANALIZACIJA» Herceg Novi , registarski broj 50683620.

Osnovna djelatnost Društva je sakupljanje, prečišćavanje i distribucija vode .

Sjedište Društva je u Ul.10.Hercegovačke brigade br.3. Na dan 31. decembra 2017. godine, Društvo je imala 146 zaposlena (31. decembra 2018. godine 147 zaposlena).

2. PRIMJENJENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

PRAVILNIK O RAČUNOVODSTVU I RAČUNOVODSTVENIM POLITIKAMA

OPŠTE ODREDBE

Član 1.

Ovim pravilnikom uređuje se organizacija računovodstvenog sistema, interni računovodstveni kontrolni postupci, određuju lica koja su odgovorna za zakonitost i ispravnost nastanka poslovne promjene i sastavljanje isprava o poslovnoj promjeni, uređuje kretanje računovodstvenih isprava i rokova za njihovo dostavljanje i dalju obradu i utvrđuju računovodstvene politike D.O.O.»Vodovod i kanalizacija» u skladu sa svim zahtjevima Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja (Međunarodnih računovodstvenih standarda), kao i svim tumačenjima Stalnog komiteta za tumačenja Standarda.

ORGANIZACIJA RAČUNOVODSTVENOG SISTEMA

Član 2.

Računovodstvo D.O.O.»Vodovod i kanalizacija» obuhvata skup poslova računovodstvenog informativnog sistema i poslova finansijske funkcije. Za obavljanje tih poslova organizuje se Sektor finansijskih i opštih poslova

Računovodstveni informacioni sistem predstavlja dio informativnog sistema Preduzeća koji obezbjeđuje podatke i informacije o finansijskom položaju, uspješnosti i promjenama u finansijskom položaju preduzeća za interne i eksterne korisnike.

Finansijska funkcija obuhvata poslove kontrole novčanog poslovanja i kredita, odnose sa poslovnim bankama, finansiranje poslovnih funkcija, upravljanje potraživanjima i obavezama, obračune i plaćanja poreza, doprinosa, carina i drugih dažbina, obračune i isplate zarada i naknada zarada, blagajničko poslovanje, naplate i isplate preko tekućih i deviznih računa.

3. PRIHODI

Prihod je mjeren po bruto fer vrijednosti primljenih ili potraživanih naknada. Primljene naknade su u obliku novca i novčanih ekvivalenata, te se prihod može pouzdano izmjeriti. Ispunjeni su uslovi za priznavanje prihoda u Bilansu uspjeha, po Medjunarodnom računovodstvenom standardu 18 (Prihodi). U narednoj tabeli prikazana je struktura prihoda:

OPIS	IZNOS (€)	
	2017. godina	2017. godina
POSLOVNI PRIHODI	4.616.313	4.289.491
Prihodi od prodaje	3.674.872	3.313.534
Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	12.128	
Povećanje vrijednosti zaliha učinaka		
Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka		
Ostali poslovni prihodi	974.313	975.957
FINANSIJSKI PRIHODI	40.616	43.323
OSTALI PRIHODI	56.693	72.620
UKUPNO:	4.758.622	4.405.434

Ukupni prihodi na 31.12.2018. iskazani u Iskazu o ukupnom rezultatu iznose 4.758.622 € i veći su za 8,02 % u odnosu na prethodnu 2017. godinu.

4. RASHODI

Poslovni rashodi uključuju sve troškove direktno vezane za izvršenje osnovne djelatnosti javnog preduzeća. U narednoj tabeli prikazana je struktura rashoda:

OPIS	IZNOS (€)	
	2018. godina	2017. godina
POSLOVNI RASHODI	4.350.259	4.072.438
Nabavna vrijednost prodate robe	106.585	196.066
Troškovi materijala	483.940	546.384
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	1.983.070	1.828.853
Troškovi amortizacije i rezervisanja	1.092.701	853.877
Ostali poslovni rashodi	683.963	547.258
FINANSIJSKI RASHODI	8.720	24.091
OSTALI RASHODI	99.666	177.122
UKUPNO:	4.458.645	4.273.651

Ukupni rashodi na 31.12.2018. iskazani u Iskazu o ukupnom rezultatu iznose 4.458.645 €, i u odnosu na 2017. godinu veći su za 4,33%.

5. PORESKI RASHODI I PRIHODA PERIODA

Prema Pravilniku o kontnom okviru na računu 721 – Tekući porez na dobit, iskazuje se tekući porez na dobit obračunat u skladu sa poreskim propisima (Zakon o porezu na dobit pravnih lica (Službeni list RCG broj 65/01) po stopi od 9% u poreskom bilansu (Prijava poreza na dobit pravnih lica – Obrazac PD).

Prema Pravilniku o kontnom okviru na računu 722 – Odloženi poreski rashodi i prihodi perioda, iskazuju se odloženi poreski rashodi i prihodi perioda obračunati u skladu sa Medjunarodnim računovodstvenim standardom 12 – Porez na dobitak.

OPIS	IZNOS (€)	
	2018. godina	2017. godina
Tekući porez	-26.053	-26.991
Odloženi poreski rashodi	-3.054	-8.880
Odloženi poreski prihodi		
UKUPNO:	-29.107	-35.871

6. NETO REZULTAT

DOO «VODOVOD I KANALIZACIJA» je u 2018.godini ostvarilo neto **dobit** u iznosu od **262.801 €**.

7. STALNA IMOVINA

U sledećem tabelarnom prikazu data je struktura stalne imovine DOO «VODOVOD I KANALIZACIJA» na dan 31.12.2018.g.

OPIS	IZNOS (€)	
	2018. godina	2017. godina
Goodwill		
Nabavna vrijednost goodwilla		
Ispravka vrijednosti goodwilla		
Nematerijalna ulaganja		
Nabavna vrijednost nematerijalnih ulaganja	2.494	
Ispravka vrijednosti nematerijalnih ulaganja	(41)	
Nekretnine, postrojenja i oprema		
Nabavna vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme	39.416.867	39.317.881
Ispravka vrijednosti nekretnina postrojenja i opreme	(2.858.313)	(1.920.379)
Investicione nekretnine		
Biološka sredstva		
Dugoročni finansijski plasmani		
Učešća u kapitalu		
Učešća u kapitalu koja se vrednuju metodom učešća		
Ostali dugoročni finansijski plasmani	483.028	523.726
Odložena poreska sredstva		940
Stalna sredstva namijenjena prodaji i sredstva poslovanja koje je obustavljeno		
UKUPNO:	37.044.035	37.922.168

Goodwill se obuhvata na računu 012 i nastaje prilikom kupovine pravnog lica po cijeni koja je viša od fer vrijednosti kupljene neto imovine u skladu sa Medjunarodnim standardom finansijskog izvještavanja 3 – Poslovne kombinacije. Obračun amortizacije goodwilla se ne vrši.

Nematerijalna ulaganje se priznaju i vrednuju u skladu sa Medjunarodnim računovodstvenim standardom 38 – Nematerijalna imovina, Medjunarodnim računovodstvenim standardom 23 – Troškovi pozajmljivanja, Medjunarodnim računovodstvenim standardom 36 – Umanjenje vrijednosti imovine i drugim relevantnim standardima.

Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva se priznaju i vrednuju u skladu sa Medjunarodnim računovodstvenim standardom 16 – Nekretnine postrojenja i oprema, Medjunarodnim računovodstvenim standardom 17 - Lizing, Medjunarodnim računovodstvenim standardom 36 - Umanjenje vrijednosti imovine, Medjunarodnim računovodstvenim standardom 40 – Investicione nekretnine, Medjunarodnim računovodstvenim standardom 41 - Poljoprivreda i drugim relevantnim standardima.

Dugoročni finansijski plasmani priznaju se i mjere u skladu sa Medjunarodnim računovodstvenim standardom 27 – Konsolidovani i pojedinačni finansijski izvještaji, Medjunarodnim računovodstvenim standardom 28 – Računovodstveno obuhvatanje ulaganja u pridružena preduzeća, Medjunarodnim računovodstvenim standardom 32 - Finansijski instrumenti: prezentacija, Medjunarodnim računovodstvenim standardom 39 - Finansijski instrumenti: priznavanje i odmjeravanje.

Odložena poreska sredstva iskazuju se po osnovu više obračunate amortizacije po računovodstvenim propisima u odnosu na amortizaciju obračunatu po poreskim propisima.

Stalna sredstva namijenjena prodaji i sredstva poslovanja koje je obustavljeno vrednuju se i priznaju u skladu sa Medjunarodnim računovodstvenim standardom 5 – Stalna imovina koja se drži za prodaju i prestanak poslovanja.

8. OBRTNA IMOVINA

U sledećem tabelarnom prikazu data je struktura obrtno imovine DOO «VODOVOD I KANALIZACIJA» na dan 31.12.2018.g.

OPIS	IZNOS (€)	
	2018. godina	2017. godina
Zalihe	149.299	123.315
Kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina	884.842	819.207
Potraživanja ukupno:	847.576	791.685
- Potraživanja od kupaca	1.779.318	1.378.325
- ispravka vrijednosti potraživanja	(949.549)	(988.566)
- potraživanja za kamate -privreda	-	136.376
- potraživanja za kamate -građani	-	226.603
- potraživanja od zaposlenih	3.879	38.947
Potraživanja za date avanse	13.928	-
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	37.266	27.522
UKUPNO:	1.034.141	942.523

Zalihe se vrednuju u skladu sa Medjunarodnim računovodstvenim standardom 2 – Zalihe

9. KAPITAL

OPIS	IZNOS (€)	
	2018. godina	2017. godina
Osnovni kapital	1.682.158	1.682.158
Neuplaćeni upisani kapital		
Rezerve		
Pozitivne revalorizacije rezerve i nerealizovani dobiti po osnovu finansijskih sredstava raspolozivih za prodaju		
Negativne revalorizacije rezerve i nerealizovani gubici po osnovu finansijskih sredstava raspolozivih za prodaju		
Nerasporedjena dobit	823.116	552.246
Gubitak		
Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udjeli		
UKUPNO:	2.505.274	2.234.404

Na 01.01.2017. godine izvršena je procjena imovine i kapitala, i u skladu sa nalazom ovlaštenog procjenitelja izvršene su korekcije početnih stanja imovine i kapitala.

10. DUGOROČNA REZERVISANJA, DUGOROČNE OBAVEZE I ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA

OPIS	IZNOS (€)	
	2018. godina	2017. godina
Dugoročna rezervisanja	130.635	
Dugoročne obaveze	1.749.773	1.821.017
Dugoročni krediti	1.749.773	1.821.017
Ostale dugoročne obaveze		
Odložene poreske obaveze		
UKUPNO:	1.880.408	1.821.017

Dugoročna rezervisanja odnose se na troškove i rizike koji se priznaju u skladu sa Medjunarodnim računovodstvenim standardom 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva.

Dugoročne obaveze priznaju se i vrednuju u skladu sa Okvirom za pripremanje i prikazivanje finansijskih izvještaja, kao i Medjunarodnim računovodstvenim standardom 32 – Finansijski instrumenti: prezentacija, Medjunarodnim računovodstvenim standardom 39 – Finansijski instrumenti: priznavanje i odmjeravanje i drugim relevantnim standardima.

Odložene poreske obaveze iskazuju se po osnovu više obračunate amortizacije po poreskim propisima u odnosu na amortizaciju obračunatu po računovodstvenim propisima, što se iskazuje kao razlika između računovodstvene i poreske osnove.

11. KRATKOROČNA REZERVISANJA I KRATKOROČNE OBAVEZE

OPIS	IZNOS (€)	
	2018. godina	2017. godina
Kratkoročne obaveze		
Kratkoročne finansijske obaveze		-
Obaveze po osnovu sredstava namjenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje je obustavljeno		
Obaveze iz poslovanja	141.826	267.857
Ostale kratkoročne obaveze i PVR	33.492.004	34.443.923
Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrijednost i ostalih javnih prihoda	30.497	62.227
Obaveze po osnovu poreza na dobit	26.053	26.991
Kratkoročna rezervisanja	-	8.272
UKUPNO:	33.690.380	34.809.270

Kratkoročne obaveze priznaju se i vrednuju u skladu sa Okvirom za pripremanje i prikazivanje finansijskih izvještaja, kao i Medjunarodnim računovodstvenim standardom 32 – Finansijski instrumenti: prezentacija, Medjunarodnim računovodstvenim standardom 39 – Finansijski instrumenti: priznavanje i odmjeravanje i drugim relevantnim standardima.

IZVRŠNI DIREKTOR
Doklešić Olivera