

“VODOVOD I KANALIZACIJA” DOO
HERCEG NOVI
FINANSIJSKI ISKAZI ZA GODINU ZAVRŠENU
NA DAN 31. DECEMBRA 2024.

“VODOVOD I KANALIZACIJA” DOO,
HERCEG NOVI
IZVJEŠTAJ O IZVRŠENOJ REVIZIJI
FINANSIJSKIH ISKAZAZA 2024. GODINU

Sadržaj	Strana
Izjava o odgovornosti rukovodstva	
Mišljenje revizora	2 - 4
Iskaz o ukupnom rezultatu (Bilans uspjeha) za 2024. godinu	5
Iskaz o finansijskoj poziciji (Bilans stanja) na dan 31. decembra 2024. godine	6 - 7
Izvještaj o promjenama na kapitalu	8
Bilans tokova gotovine	9
Napomene uz finansijske iskaze	10 - 30

Izjava o odgovornosti rukovodstva

Reviko doo

Podgorica

Ova izjava se daje u vezi sa revizijom finansijskih iskaza Društva sa ograničenom odgovornošću "Vodovod i kanalizacija"-Herceg Novi dan 31.12.2024. godine za svrhe izražavanja mišljenja o tome da li finansijski iskazi realno i objektivno, po svim bitnim pitanjima, prikazuju finansijsko stanje Društva sa ograničenom odgovornošću "Vodovod i kanalizacija"-Herceg Novi na dan 31. decembra 2024. 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 finansijske 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 2024. godinu i period do završetka revizije.
3. Potvrđujemo sveobuhvatnost informacija datih u pogledu identifikovanja povezanih subjekata.
4. U finansijskim 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 iskaze.
6. Prikazali smo sve nastale, kao i potencijalne obaveze.
7. Nemamo planove niti namjere koje bi mogle materijalno značajno da izmijene knjigovodstvenu vrijednost ili klasifikaciju sredstava i obaveza prikazanih u finansijskim iskazima.
8. Nije bilo događaja nakon datuma bilansa stanja koji bi zahtijevali korekcije ili objelodanjivanja u finansijskim iskazima ili u napomenama uz njih.

U ime rukovodstva Društva,

Boro Lučić, Izvršni direktor

Herceg Novi, 11.04.2025. godine



IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

ODBORU DIREKTORA "VODOVOD I KANALIZACIJA" DOO HERCEG NOVI

Mišljenje

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih iskaza Društva sa ograničenom odgovornošću "Vodovod i kanalizacija"- Herceg Novi (u daljem tekstu, Društvo), koji obuhvataju iskaz o finansijskoj poziciji (bilans stanja) na dan 31.12.2024. godine, 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, priloženi finansijski iskazi prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima finansijski položaj Društva sa ograničenom odgovornošću "Vodovod i kanalizacija"- Herceg Novi na dan 31. decembra 2024. godine, njegovu finansijsku uspješnost i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izještavanja i računovodstvenim propisima Crne Gore.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji Crne Gore i Međunarodnim standardima revizije (ISA). Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku izvještaja koji je naslovljen - Odgovornosti 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 i ispunili smo 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.

Izvještaj o drugim zakonskim zahtjevima

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i tačnost godišnjeg izvještaja menadžmenta u skladu sa Zakonom o računovodstvu Crne Gore.

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o usklađenosti godišnjeg izvještaja menadžmenta Društva za 2024. godinu sa finansijskim iskazima za tu poslovnu godinu i da li je izvještaj menadžmenta sastavljen u skladu sa Zakonom o računovodstvu.

Naši postupci u tom pogledu su obavljani u skladu sa Međunarodnim standardom revizije 720 "Odgovornost revizora u vezi sa ostalim informacijama u dokumentima koji sadrže finansijske izvještaje koji su bili predmet revizije" i ograničeni su samo na ocjenu usaglašenosti godišnjeg izvještaja menadžmenta sa revidiranim finansijskim iskazima.

Izveštaj o drugim zakonskim zahtjevima

Po našem mišljenju, godišnji izvještaj menadžmenta Društva za 2024. godinu, po svim materijalno značajnim pitanjima, usklađen je sa revidiranim finansijskim iskazima Društva za 2024. godinu i sastavljen je u skladu sa Zakonom o računovodstvu.

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su pitanja koja su, po našem profesionalnom prosuđivanju, bila od najvećeg značaja u našoj reviziji finansijskih iskaza za tekući period. U postojećim okolnostima smatramo da nema ključnih pitanja odabranih za posebno saopštavanje, svi aspekti su obrađeni u kontekstu revizije finansijskih izveštaja u cjelini, kao i formiranju našeg mišljenja, a određene okolnosti na koje bi trebalo ukazati date su u samom Izveštaju.

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske iskaze

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih iskaza u skladu sa međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja i za one interne kontrole za koje odredi da su potrebne za pripremu finansijskih iskaza koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, 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, objelodanjujući, 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 sticanje uvjerenja u razumnoj mjeri o tome da finansijski iskazi, uzeti u cjelini, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške i izdavanje izvještaja revizora koji sadrži naše mišljenje. Uvjeravanje u razumnoj mjeri označava visok nivo uvjerenja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvijek otkriti materijalno pogrešne iskaze ako takvi postoje. Pogrešni iskazi 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 donijete na osnovu ovih finansijskih iskaza.

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

* Vršimo identifikaciju i procjenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim iskazima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške; osmišljavanje i obavljanje revizijskih postupaka koji su prikladni za te rizike; i pribavljanje dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbijede osnovu za mišljenje revizora.

Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namjerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole.

* Stičemo razumijevanje 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 internih kontrola entiteta.

* Vršimo procjenu primijenjenih računovodstvenih politika i u kojoj mjeri su razumne računovodstvene procjene i povezana objelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih iskaza - nastavak

* Donosimo zaključak o prikladnosti primjene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvjesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti entiteta da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvjesnost, dužni smo da u svom izvještaju skrenemo pažnju na povezanu objelodanjivanja u finansijskim izvještajima ili ako takva objelodanjivanja nijesu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izvještaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posledicu da imaju da entitet prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.

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

Saopštavamo licima ovlašćenim za upravljanje, između ostalog, planirani obim i vrijeme revizije i značajne revizijske nalaze, uključujući 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 obavijestiti o svim odnosima i ostalim pitanjima za koja može razumno da se pretpostavi da utiču na našu nezavisnost, i gdje je to moguće, o povezanim mjerama zaštite.

Glavni partner u reviziji,

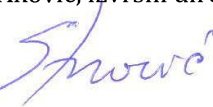
Sunčica Krstić, ovlašćeni revizor



U Podgorici, 14.04.2025. godine



Svetomir Aković, izvršni direktor



Iskaz o ukupnom rezultatu (Bilans uspjeha)

		(u Eur)	
	Napomena	2024.	2023.
Prihodi od prodaje - neto prihod	3.1, 4	5.083.766	4.823.898
Promjene vrijednosti zaliha got		-	-
Ostali prihodi iz poslovanja	3.1, 5	977.351	968.376
Troškovi poslovanja		(2.714.904)	(2.609.668)
Nabavna vrijednost prodate robe i troškovi materijala	3.2, 6	(1.091.485)	1.004.533
Ostali troškovi poslovanja (rezervisanja i ostali poslovni rashodi)	3.2, 7	(595.614)	(590.083)
Amortizacija	3.8, 8	(1.028.176)	(1.015.052)
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi		(3.029.714)	(2.750.770)
Neto troškovi zarada, naknada zarada i lični rashodi	3.4, 9	(2.387.781)	(2.155.205)
Troškovi poreza i doprinosa			
- Troškovi poreza	3.4, 9	(114.942)	(92.220)
- Troškovi doprinosa za penzije	3.4, 9	(426.359)	(438.089)
- Troškovi doprinosa	3.4, 9	(100.632)	(65.256)
Ostali rashodi iz poslovanja	3.2, 10	304.702	270.736
Poslovni rezultat		11.797	161.100
Finansijski prihodi po osnovu tekućih potraživanja od nepovezanih pravnih lica (kamate, kursne razl)	3.3, 10	107.048	84.364
Vrijednosno uskalđivanje kratkoročnih finansijskih sredstava i finansijskih ulaganja koji su dio obrtno imovine	3.3, 10	(6.002)	(4.581)
Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite po osnovu odnosa sa povezanim licima	3.3, 10	(4.841)	(3.644)
Finansijski rezultat		96.205	76.139
Rezultat prije oporezivanja		108.002	237.239
Poreski rashod perioda			
Tekući porez na dobit	3.5,10	(13.366)	(13.335)
Odloženi poreski rashodi ili prihodi perioda		1.151	(12.020)
		(12.215)	(25.355)
Dobitak ili gubitak nakon oporezivanja		95.787	211.884
Neto sveobuhvatni rezultat		95.787	211.884

U H.Novom
Dana, 11.04.2025. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskih iskaza

Ljiljana Čenić

Odgovorno lice
Izvršni direktor

Boro Lučić



Iskaz o finansijskoj poziciji (Bilans stanja)

		(u Eur)		
		Iznosi		
		Prethodna godina		
	Napomena broj	Tekuća godina	Krajnje stanje	Početno Stanje
AKTIVA				
NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL				
		-	-	
STALNA IMOVINA				
		31.823.694	32.637.695	
Nematerijalna ulaganja	3.6, 13	69.119	16.066	
Nekretnine, postrojenja i oprema i biološka sredstva		31.395.323	32.234.768	
1. Zemljište i objekti	3.7, 14	30.647.859	31.554.857	
2. Postrojenja i oprema	3.7, 14	718.784	661.231	
3. Ostala ugrađena oprema, alati i oprema		-	-	
4. Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva i nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pripremi	3.7, 14	28.680	18.680	
Dugoročni finansijski plasmani i dugoročna potraživanja	3.9.1, 15	359.252	386.861	
ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA				
		-	-	
OBRTNA SREDSTVA				
		2.237.836	1.836.102	
Zalihe	3.10, 16	218.324	181.132	
Kratkoročna potraživanja				
Potraživanja od kupaca	3.9.1, 17	1.861.751	1.582.396	
Ostala potraživanja		8.650	11.332	
Kratkoročni finansijski plasmani		-	-	
Gotovina na računima i u blagajni	3.9.1, 18	149.111	61.242	
Stalna sredstva namijenjena prodaji i sredstva poslovanja koje je obustavljeno		-	-	
AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA				
		5.765		
UKUPNA AKTIVA				
		34.067.295	34.473.797	

"VODOVOD I KANALIZACIJA" DOO HERCEG NOVI
FINANSIJSKI ISKAZI ZA 2024. GODINU

Iskaz o finansijskoj poziciji (Bilans stanja)

		(u Eur)		
		Iznosi		
				Prethodna
				godina
Napomena		Tekuća	Krajnje	Početno
Broj		Godina	stanje	Stanje
PASIVA				
KAPITAL				
19		3.525.075	3.414.821	
19	Osnovni kapital	1.682.158	1.682.158	
	Upisani neuplaćeni kapital	-	-	
	Emisiona premija	-	-	
	Rezerve	-	-	
	Neraspoređeni dobitak ili gubitak:	1.842.917	1.732.663	
19	Neraspoređeni dobitak ranijih godina	1.747.130	1.520.779	
19	Neraspoređeni dobitak tekuće godine	95.787	211.884	
	Gubitak ranijih godina	-	-	
DUGOROČNA REZERVISANJA I				
	DUGOROČNE OBAVEZE	1.851.029	1.828.245	
20	Dugoročna rezervisanja	186.811	203.472	
	Dugoročne obaveze			
21	Dugoročni krediti	1.624.773	1.624.773	
	Ostale dugoročne obaveze	39.445	-	
22	ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	8.846	9.997	
DUGOROČNI ODLOŽENI PRIHODI				
	I PRIMLJENE DONACIJE	141.470	-	-
KRA TKOROČNA REZERVISANJA				
	I KRA TKOROČNE OBAVEZE	469.015	230.173	
	Kratkoročna rezervisanja	-	-	
	Kratkoročne obaveze	469.015	230.173	
3.9.2, 23	Obaveze prema dobavljačima	293.773	79.277	
3.9.2, 23	Ostale obaveze iz poslovanja	-	14.468	
3.9.2, 23	Ostale kratkoročne obaveze	34.336	57.490	
3.9.2, 23	Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrijednost	127.540	65.603	
3.9.2,23	Obaveze po osnovu poreza na dobit	13.366	13.335	
PASIVNA VREMENSKA				
24	RAZGRANIČENJA	28.071.860	28.990.561	
UKUPNA PASIVA		34.067.295	34.473.797	

U H. Novom
Dana, 11.04.2025. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskih iskaza
Ljiljana Čenić

Odgovorno lice
Izvršni direktor
Boro Lučić



Izvještaj o promjenama na kapitalu

	(u Eur)		
	Kapital	Neraspo- ređena dobit	Ukupno
Stanje 1.januara 2023. godine	1.682.158	1.253.821	2.935.979
Korekcija početnog stanja	-	266.958	266.958
Početno stanje nakon korekcije	1.682.158	1.520.779	3.202.937
Dobitak tekuće godine	-	211.884	211.884
Stanje 31. decembra 2023. godine	1.682.158	1.732.663	3.414.821
Stanje 1.januara 2024. godine	1.682.158	1,732,663	3.414.821
Korekcija-prihodi iz ranijih godina	-	14.467	14.467
Dobitak tekuće godine	-	95.787	95.787
Stanje 31. decembra 2024. godine	1.682.158	1.842.917	3.525.075

U H.Novom
Dana, 11.04.2025. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskih iskaza

Ljiljana Čenić, *Ljiljana Čenić*

Odgovorno lice
Izvršni direktor

Boro Lučić



Bilans tokova gotovine

	(u Eur)	
	2024.	2023.
Tokovi gotovine iz poslovnih aktivnosti		
Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	5.338.697	5.127.017
Prodaja i primljeni avansi	5.195.942	5.042.653
Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	107.048	84.364
Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	35.707	
Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	(5.074.888)	(5.140.914)
Isplate dobavljačima i dati avansi	(1.799.466)	(2.041.542)
Zarade naknade zarada i ostali lični rashodi	(3.052.813)	(2.737.375)
Plaćene kamate	(4.841)	(3.644)
Porez na dobitak	(13.335)	(6.213)
Plaćanje po osnovu ostalih javnih prihoda	(204.433)	(352.140)
Neto tok gotovine iz poslovnih aktivnosti	263.809	(13.897)
Tokovi gotovine iz aktivnosti investiranja		
Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja	27.610	41.718
Prodaja akcija i udjela (neto prilivi)		
Prodaja nemater. Ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	-	7.915
Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)	27.610	33.803
Primljene kamate iz aktivnosti investiranja		
Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja	(203.549)	(146.731)
Kupovina akcija i udjela (neto prilivi)		
Kupovina nemater. ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	(203.549)	(146.731)
Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)		
Odlivi po osnovu ostalih finansijskih plasmana		
Neto tok gotovine iz aktivnosti investiranja	(175.939)	(105.013)
Tokovi gotovine iz aktivnosti finansiranja		
Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	1.535.856	1.486.304
Uvećanje osnovnog kapitala		
Dugoročni i kratkoročni krediti (neto prilivi)	1.535.856	1.486.304
Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze		
Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	(1.535.856)	1.486.304
Otkup sopstvenih akcija i udjela		
Dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)	(1.535.856)	(1.486.304)
Finansijski lizing		
Neto tok gotovine iz aktivnosti finansiranja	-	-
Neto tok gotovine	87.870	(118.910)
Gotovina na početku izvještajnog perioda	61.241	180.151
Kursne razlike po osnovu preračuna gotovine		
Gotovina na kraju izvještajnog perioda	149.111	61.241

U H. Novom
Dana, 11.04.2025. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskih iskaza

Ljiljana Čenić *Ljiljana Čenić*

Odgovorno lice
Izvršni direktor

Boro Lučić



1. Djelatnost i organizacija

Javno preduzeće "Vodovod i kanalizacija" Herceg Novi osnovano je kao samostalna organizaciona, ekonomska i poslovna cjelina Odlukom Skupštine opštine Herceg Novi 29. juna 1999. godine („Sl. List RCG-opštinski propisi“, br. 17/99, 22/99) a na osnovu Odluke o podjeli Javnog komunalnog preduzeća Herceg Novi broj 01-3/23-99. U skladu sa Zakonom o privrednim društvima („Sl. List RCG“ br. 6/02) preduzeće je 2002. godine upisano u Centralni registar privrednog suda pod Registraskim brojem 8-0002094/001.

U skladu sa Zakonom o unaprjeđenju poslovnog ambijenta („Sl.list Crne Gore“ br. 40/10), Skupština opštine Herceg Novi je 02.10.2013. godine donijela Odluku o osnivanju Društva sa ograničenom odgovornošću »Vodovod i kanalizacija« – Herceg Novi. („Sl.list CG- opštinski propisi“ br. 29/13). Na osnovu ove Odluke, imovinu Društva čine pokretne i nepokretne stvari, novčana sredstva i druga imovinska prava preuzeta iz Javnog preduzeća "Vodovod i kanalizacija" Herceg Novi. Osnovni kapital Društva čini osnovni kapital Javnog preduzeća "Vodovod i kanalizacija" Herceg Novi, koji je registrovan u Centralnom registru privrednih subjekata u Podgorici.

Društvo je upisano u Centralni registar privrednih subjekata 7.02.2014. godine, pod registarskim brojem 5-0683620/001, kao jednočlano društvo sa ograničenom odgovornošću.

Matični broj Društva (PIB) je 02293196.

PDV registracioni broj je 20/31-00090-7.

Ugovorom o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti u opštini Herceg Novi, od 24.03.2024. godine, "Vodovod i kanalizacija" Herceg Novi povjereni su sljedeći poslovi:

- Javnog vodosnadbijevanja i
- Upravljanje komunalnim otpadnim vodama.

Obavljanje pomenutih komunalnih djelatnosti po ovom Ugovoru utvrđeno je na period od deset (10) godina.

Osnovna djelatnost Društva je:

- Snadbijevanje pitkom vodom Opštine Herceg Novi;
- Odvođenje i prečišćavanje otpadnih voda sa teritorije Opštine Herceg Novi i
- Druge komunalne djelatnosti.

Sredstva za finansiranje rada Društva obezbjeđuju se iz :

- Sopstvenih prihoda,
- Iz budžeta osnivača,
- Donacija i
- Drugih izvora u skladu sa zakonom.

Organ upravljanja Društvom je:

- Odbor direktora koji ima pet članova. Članove Odbora direktora bira Osnivač.
- Organ rukovođenja je Izvršni direktor. Direktora Društva imenuje i razrješava Odbor direktora uz saglasnost osnivača.

Društvo je imalo 167 zaposlenih (31. decembra 2023. godine 164 zaposlena).

Sjedište Društva je u Herceg Novom, ulica X Hercegovačke brigade broj 3.

2. Osnova za sastavljanje i prezentaciju finansijskih iskaza

2.1. Zakonska regulativa

Društvo vodi računovodstvene evidencije i sastavlja finansijske iskaze u skladu sa Zakonom o računovodstvu Crne Gore (“Službeni list Crne Gore”, br. 145/21 i 152/22).

U skladu sa Zakonom o računovodstvu pravna lica sastavljaju finansijske iskaze prema Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS), odnosno prema Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI), koje je objavio Odbor za međunarodne računovodstvene standarde i utvrdio i objavio organ državne uprave nadležan za poslove finansija, odnosno pravno lice kome je povjereno vršenje tih poslova, koje je od odgovarajućeg organa Međunarodne federacije računovođa (IFAC) dobilo pravo na prevod i objavljivanje.

Poslednji MRS i MSFI koji su zvanično prevedeni su iz 2009. godine, kao i novodonijeti MSFI 10, 11, 12 i 13 koji se primjenjuju od 2013. godine. Tokom 2020. godine zvanično su objavljeni prevodi standarda MSFI 9 – „Finansijski instrumenti“, MSFI 16 – „Lizing“ i MSFI 15 – „Prihodi od ugovora sa kupcima“. MSFI 16 je u zvaničnoj primjeni u Crnoj Gori od 1. januara 2021, dok će MSFI 9 i MSFI 15 biti u zvaničnoj primjeni od 01.01.2025. godine.

Finansijski iskazi sastavljeni su po načelu istorijskog troška, odnosno nabavne vrijednosti i cijene koštanja modifikovanom za revalorizaciju nekretnina i opreme.

Društvo je finansijske iskaze sastavilo u skladu sa Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih iskaza za privredna društva i druga pravna lica (“Službeni list Crne Gore”, br. 011/20, 139/21, 013/22 i 139/22).

Društvo je u sastavljanju ovih iskaza primjenjivalo računovodstvene politike obrazložene u Napomeni 3, koje su zasnovane na računovodstvenim i poreskim propisima Crne Gore.

Zvanična valuta u Crnoj Gori je Euro.

2.2. Uporedni podaci

Uporedne podatke čine godišnji finansijski iskazi za 2023. godinu, koji su preuzeti iz računovodstvenih evidencija Društva koji su bili predmet revizije.

2.3. Načelo stalnosti poslovanja

Finansijski izveštaji su pripremljeni u skladu sa načelom stalnosti poslovanja (“going concern” konceptom), koji podrazumeva da će Društvo nastaviti da posluje u doglednoj budućnosti, odnosno najmanje u periodu od 12 mjeseci od datuma finansijskih izveštaja.

2.4. Korišćenje procjenjivanja

Prezentacija finansijskih iskaza zahtijeva korišćenje najboljih mogućih procjena i pretpostavki koje imaju efekta na prezentirane vrijednosti sredstava i obaveza i objelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih iskaza, kao i prihoda i rashoda u toku izvještajnog perioda. Ove procjene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih iskaza, a budući stvarni rezultati mogu se razlikovati od procijenjenih iznosa. Ove procjene se najvećim dijelom odnose na procjene obezvrjeđenja potraživanja iz poslovnih odnosa, procjene korisnog vijeka upotrebe opreme i ostalih rezervisanja.

Društvo je na dan 1.01.2016. godine izvršilo procjenu vrijednosti kapitala.

3. Osnovne računovodstvene politike

Osnovne računovodstvene politike primijenjene prilikom sastavljanja godišnjeg računa za 2024. godinu su sljedeće:

3.1. Prihodi

Prihodi se priznaju do nivoa očekivane koristi za Društvo, pod uslovom da se taj iznos može pouzdano izmjeriti.

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

Prihodi od prodaje vode i odvoda otpadnih voda kao i izvršenih usluga iskazani su po fakturnoj vrijednosti, umanjenoj za porez na dodatu vrijednost i evidentiraju se nakon isporuke vode ili izvršenih usluga pravnim licima i domaćinstvima.

Računi za utrošenu vodu i odvod otpadnih voda se dostavljaju na mjesečnom nivou, koje štampa i distribuira Pošta Crne Gore.

Za potraživanja koja nijesu naplaćena u ugovorenom roku i čija je naplata otežana, ispravka vrijednosti se iskazuje kao posebna pozicija u okviru ostalih rashoda.

Društvo vrši ispravku vrijednosti za sva potraživanja od domaćinstva starija od dvije godine, odnosno starija od tri godine za potraživanja od pravnih lica, što je računovodstvena politika Društva.

b) Ostali prihodi

Ovu bilansnu poziciju čini dio odloženih prihoda u visini iznosa obračunate amortizacije osnovnih sredstava koja su vlasništvo Opštine, a koja su Društvu ustupljena na korišćenje, kao i sredstva koja su ustupljena putem donacija u prethodnom periodu.

3.2. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi evidentiraju se u bilansu uspjeha po načelu uzročnosti prihoda i rashoda, u stvarno nastalom iznosu, u obračunskom periodu na koji se odnose (princip sučeljavanja prihoda i rashoda).

Poslovni rashodi uključuju sve troškove direktno vezane za izvršenje redovnih aktivnosti Društva i gubitke: - nabavna vrijednost prodate robe, troškovi potrošnog i ostalog materijala, goriva i energije, bruto zarade i naknade zarada, troškove amortizacije i usluge održavanja.

Poslovni rashodi obuhvataju i nematerijalne troškove kao što su troškovi reklame i propagande, reprezentacije, osiguranja, platnog prometa, poreza i ostale troškove nastale u tekućem obračunskom periodu.

Gubici obuhvataju gubitke od prodaje i rashodovanja imovine, manjkove, rashode po osnovu direktnih otpisa potraživanja, po osnovu obezvređenja imovine i druge nepomenute rashode.

3.3. Finansijski prihodi i rashodi

Društvo kapitalizuje kamate i ostale troškove pozajmljivanja koji se direktno mogu pripisati sticanju, izgradnji ili proizvodnji kvalifikovanog sredstva kao dio troškova nabavke tog sredstva.

3. Osnovne računovodstvene politike – nastavak

Troškovi pozajmljivanja uključuju se u nabavnu vrijednost (ili cijenu koštanja) tog sredstva pod uslovom:

- da se troškovi pozajmljivanja mogu pouzdano izmjeriti i
- da je vjerovatno da će u budućnosti Preduzeće imati koristi od tog sredstva (da će se svrsishodno koristiti u poslovanju).

Ukoliko bi Društvu stigao obračun kamata po osnovu kredita uzetog za izgradnju građevinskog objekta za koji se ispostavlja da je "promašena" investicija, ti troškovi pozajmljivanja se ne uključuju u njegovu nabavnu vrijednost.

Društvo preostale troškove pozajmljivanja priznaje kao rashod perioda u periodu kada su nastali.

3.4. Naknade zaposlenima

a) Doprinosi za obezbjeđenje socijalne sigurnosti zaposlenih

U skladu sa propisima Crne Gore, Društvo je u obavezi da obustavi i uplati, u ime zaposlenih, doprinose državnim fondovima kojima se obezbjeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju doprinose za zaposlene na teret poslodavca u iznosima obračunatim po propisanim stopama.

Društvo je, takođe, obavezno da od bruto plata zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima.

Doprinosi na teret poslodavca i doprinosi na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose. Društvo nema dodatnih obaveza za naknade zaposlenima po ovom osnovu.

b) Obaveze po osnovu otpremnina i jubilarnih naknada

Društvo je u skladu sa Pojedinačnim kolektivnim ugovorom u obavezi da isplati otpremnine za odlazak u penziju i jubilarne nagrade za rad ostvaren u Društvu, zavisno od godina radnog staža.

Dugoročne obaveze po osnovu otpremnina za odlazak u penziju i jubilarnih nagrada nakon ispunjavanja uslova, iskazane su po sadašnjoj vrijednosti očekivanih budućih isplata zaposlenima utvrđenoj procjenom ovlašćenog aktuara na dan 31.12.2023. godine.

3.5. Porez na dobit

Tekući porez

Porez na dobit se obračunava i plaća u skladu sa Zakonom o porezu na dobit pravnih lica („Službeni list RCG” 65/01, 12/02, 80/04, „Službeni list Crne Gore” 40/08, 86/09, 40/11, 14/12, 61/13, 55/16, 146/21, 152/22, 28/23, 125/23 i 88/24). Stope poreza na dobit su progresivne.

Stope poreza na iznos oporezive dobiti iznose:

- do 100.000,00 eura 9%;
- od 100.000,01 eura do 1.500.000,00 eura: 9.000,00 eura + 12% na iznos preko 100.000,01 eura;
- preko 1.500.000,01 eura: 177.000,00 eura + 15% na iznos preko 1.500.000,01 eura.

Oporeziva dobit se utvrđuje na osnovu dobiti Društva iskazane u Bilansu uspjeha uz usklađivanje prihoda i rashoda po odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica.

Prihodi od kapitalnih dobitaka uključuju se u poresku osnovicu u godini u kojoj su ostvareni u visini od 100%. Kapitalni gubici mogu se prebijati sa kapitalnim dobitcima ostvarenim u istoj godini. Ako se i posle izvršenog prebijanja sa kapitalnim dobitcima ostvarenim u istoj godini pojavi kapitalni gubitak, prenijeti kapitalni gubitak se može prenijeti na račun budućih kapitalnih dobitaka u narednih pet godina.

3. Osnovne računovodstvene politike – nastavak

Zakon o porezu na dobit Crne Gore ne predviđa da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnov za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Gubici iz tekućeg perioda mogu se koristiti za smanjenje oporezive dobiti iz budućih obračunskih perioda, ne duže od pet godina.

Odloženi porezi

Poreski efekti koji se odnose na privremene razlike između osnovice po kojoj se pojedina sredstva i obaveze priznaju u poreskom bilansu i iznosa o kojima su ta sredstva i obaveze iskazane u finansijskim iskazima, iskazani su kao odložena poreska sredstva ili odložene poreske obaveze. Odloženi porez se utvrđuje primjenom važeće ili očekivane poreske stope na oporezive privremene razlike.

Porezi i doprinosi i druge zakonske obaveze koje ne zavise od rezultata poslovanja

Porezi, doprinosi i druge zakonske obaveze koje ne zavise od rezultata poslovanja uključuju poreze i doprinose koji se plaćaju po republičkim i opštinskim propisima. Ovi porezi i doprinosi su iskazani u bilansu uspjeha u okviru ostalih poslovnih rashoda.

3.6. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja su odrediva nemonetarna sredstva bez fizičkog sadržaja koja služe za proizvodnju ili isporuku robe ili usluga, za iznajmljivanje drugim licima ili se koristi u administracione svrhe. Kao nematerijalna ulaganja priznaju se i podliježu amortizaciji nematerijalna ulaganja koja ispunjavaju uslove propisane *MRS 38 Nematerijalna ulaganja*.

Ukoliko nematerijalno ulaganje ne ispunjava uslove iz *MRS 38* priznaje se na teret rashoda perioda u kome je nastalo.

Nematerijalnim ulaganjima smatraju se ulaganja u:

- koncesije, u razvoj novih proizvoda i proizvodnju novih ili značajno unaprijeđenih materijala, uređaja, proizvoda, procesa, sistema ili usluga prije početka komercijalne proizvodnje ili upotrebe; ulaganja u naučno i tehničko znanje; ulaganja u kreiranje i primjenu novih procesa ili sistema; ulaganja u nabavku licenci; sticanje prava na intelektualnu svojinu; ulaganja u poznavanje tržišta i trgovačke oznake (uključujući robne marke i objavljene naslove) i ulaganja u projekte.

Uobičajeni primjeri pozicija koje se obuhvataju u okviru nematerijalnih ulaganja jesu kompjuterski softver, patenti, autorska prava, prava servisiranja hipoteka, uvozne kvote, franšize, odnosi sa kupcem ili dobavljačem, lojalnost kupaca, udio na tržištu i marketinška prava.

Nematerijalno ulaganje početno se mjeri (priznaje) po nabavnoj vrijednosti ili cijeni koštanja. Naknadno mjerenje nakon početnog priznavanja nematerijalnih ulaganja vrši se po troškovnom modelu iz *MRS 38 Nematerijalna ulaganja*, odnosno po nabavnoj vrijednosti ili cijeni koštanja, umanjenoj za ispravke vrijednosti po osnovu kumulirane amortizacije i obezvrijeđenja.

Amortizacija nematerijalnih ulaganja koja podležu amortizaciji vrši se primjenom proporcionalnog metoda u roku od 5 godina osim ulaganja čije je vrijeme utvrđeno ugovorom, kada se otpisivanje vrši u rokovima koji proističu iz ugovora. Za nematerijalna ulaganja sa neograničenim vijekom trajanja ne obračunava se amortizacija.

3. Osnovne računovodstvene politike – nastavak

3.7. Nekretnine, postrojenja i oprema

Kao nekretnine, postrojenja i oprema priznaju se sredstva čiji je očekivani korisni vijek upotrebe duži od jedne godine.

Početno priznavanje nekretnina, postrojenja i opreme vrši se po nabavnoj vrijednosti. Nabavnu vrijednost čini vrijednost po fakturi dobavljača, uvećana za sve troškove nastale do njihovog stavljanja u upotrebu.

Nakon početnog priznavanja nekretnine, postrojenja i oprema vrednuje se po metodi revalorizacije, odnosno po poštenoj vrijednosti na dan procjene, umanjenoj za naknadnu kumuliranu ispravku vrijednosti i ukupne naknadne gubitke zbog obezvrjeđenja.

Klasu nekretnine, postrojenja i opreme čine grupne sredstva slične prirode i upotrebe u poslovanju Društva, kao što su: zemljište, građevinski objekti, postrojenja i oprema, kancelarijska oprema, namještaj i instalacije, vozila i ostala materijalna imovina.

Prema Zakonu o komunalnim djelatnostima, Društvo obavlja komunalnu uslugu javnog vodosnabdijevanja, upravljanje komunalnim otpadnim vodama i upravljanje atmosferskim vodama. Takođe, prema čl. 16 ovog Zakona komunalna infrastruktura koja je neophodna za obavljanje komunalnih djelatnosti su lokalna dobra u državnoj svojini kojima raspolaže jedinica lokalne samouprave.

Komunalnu infrastrukturu, opremu i sredstva koja su neophodna za obavljanje komunalnih djelatnosti vršilac komunalne djelatnosti koristi u skladu sa ovim zakonom, ugovorom o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti ili ugovorom o koncesiji.

Na dan 01.01.2016. godine, Društvo je za svrhu procjene kapitala, izvršilo procjenu vrijednosti nekretnina i opreme. Procjena je izvršena od strane nezavisnog procjenjivača.

Troškovi nastali po osnovu tekućeg održavanja nekretnina, postrojenja i opreme smatraju se rashodima perioda u kome su nastali.

Pozitivna razlika nastala prilikom prodaje nekretnina, postrojenja i opreme knjiži se u korist ostalih prihoda. Neotpisana vrijednost otuđenih i rashodovanih osnovnih sredstava se naknađuje na teret ostalih rashoda.

Alat i inventar raspoređuju se u osnovna sredstva, ako im je rok upotrebe duži od jedne godine, odnosno ako se kalkulatивно otpisuju.

3.8. Amortizacija

Nekretnine, postrojenja i opreme otpisuju se na teret rashoda putem amortizacije. Iznos nekretnine, postrojenja i opreme koji podleže amortizaciji, otpisuje se sistemski tokom njihovog korisnog vijeka trajanja primjenom proporcionalnih stopa amortizacije.

Amortizacija se obračunava se na nabavnu, odnosno procijenjenu vrijednost proporcionalnim metodom, primjenom stopa koje se utvrđuju na osnovu procijenjenog korisnog vijeka upotrebe sredstava, počevši od narednog mjeseca za novonabavljene nekretnine, postrojenja i opremu, odnosno na vrijednost utvrđenu krajem prethodne godine, za ostale nekretnine, postrojenja i opremu.

Prilikom obračuna amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme koristiće se sljedeći vijek trajanja i stope amortizacije:

3. Osnovne računovodstvene politike – nastavak

3.8. Amortizacija - nastavak

Grupa nekretnina i opreme	Procijenjeni korisni vijek	Stopa amortizacije	Stopa koja se priznaje u poreskom bilansu
	(godina)	(%)	(%)
Građevinski objekti	40-50	2-2,5	5
Postrojenja vodoprivrede i kanalizacije	20	5	5
Kancelarijski namještaj i oprema	5-10	10-20	15-30
Transportna sredstva	6-8	12,50-16,66	15-20

U skladu sa članom 13. stav 6. Zakona o porezu na dobit pravnih lica obračun amortizacije za poreske svrhe se razlikuje od obračuna amortizacije za računovodstvene svrhe.

Amortizacija građevinskih objekata za poreske svrhe obračunava se primjenom proporcionalnog metoda, odnosno opreme primjenom degresivnog metoda za čitav period, bez obzira na datum aktivacije.

Rashod po osnovu amortizacije nematerijalnih sredstava, kao i stalnih sredstava koja su uzeta u zakup sa pravom korišćenja dužim od godinu dana, a koja se, shodno propisima o računovodstvu kod primaoca lizinga priznaju kao sredstvo, priznaje se u iznosu računovodstvene amortizacije.

3.9. Finansijski instrumenti

Klasifikacija finansijskih instrumenata se vrši na osnovu njihovog značaja pri prvom priznavanju na :

- Finansijska sredstva,
- Finansijske obaveze i
- Instrumente kapitala.

3.9.1 Finansijska sredstva

Finansijska sredstva Društva uključuju gotovinske ekvivalente i gotovinu, potraživanja po osnovu prodaje i druga potraživanja, date kredite i pozajmice.

Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su finansijska sredstva pribavljena. Rukovodstvo vrši klasifikaciju svojih finansijskih sredstava u momentu inicijalnog priznavanja.

Društvo priznaje finansijska sredstva u svom bilansu stanja samo onda kada ono postane jedna od ugovornih strana u finansijskom instrumentu.

Finansijska sredstva se inicijalno priznaju po fer vrijednosti uvećanoj za direktno pripisive transakcione troškove (osim u slučaju kada se radi o finansijskim sredstvima koja se vrednuju po fer vrijednosti čiji se efekti promjena u fer vrijednostima iskazuju u bilansu uspjeha, kada se transakcioni troškovi tretiraju kao rashodi perioda).

Finansijska sredstva prestaju da se priznaju kada je došlo do isteka ugovornog prava ili prenosa prava na prilive gotovine po osnovu tog sredstva, i kada je Društvo izvršilo prenos svih rizika i koristi koji proističu iz vlasništva nad finansijskim sredstvom.

Potraživanja

Potraživanja po osnovu prodaje i izvršene usluge iskazuju se po fakturisanoj vrijednosti, umanjenoj za ispravku vrijednosti potraživanja.

3. Osnovne računovodstvene politike – nastavak

3.9.1 Potraživanja - nastavak

Za kratkoročna potraživanja i plasmane kod kojih postoji vjerovatnoća nenaplativosti vrši se indirektan otpis, putem ispravke vrijednosti, dok se u slučajevima kada je nemogućnost naplate izvjesna i dokumentovana, vrši direktan otpis.

Direktan otpis potraživanja od kupaca na teret rashoda perioda se vrši ukoliko je nenaplativost izvjesna i dokumentovana – Društvo nije uspijelo sudskim putem da izvrši njihovu naplatu i potraživanje je prethodno bilo uključeno u prihode Društva. Odluku o direktnom otpisu, a na osnovu obrazloženog predloga Službe Naplate i saglasnosti Direktora donosi Upravni odbor. U ostalim slučajevima odluku o direktnom otpisu potraživanja na predlog Komisije za popis potraživanja i kratkoročnih plasmana donosi Odbor direktora.

Iznos troška po osnovu ispravke vrijednosti se priznaje u okviru bilansa uspjeha u okviru ostalih rashoda. Naknadna naplata potraživanja koje je ranije bilo ispravljeno ili otpisano priznaje se u bilansu uspjeha u okviru ostalih prihoda.

Dugoročni finansijski plasmani

Dugoročne finansijske plasmane Društva čine dugoročni stambeni krediti dati zaposlenima. Ova finansijska sredstva se inicijalno priznaju po nominalnoj vrijednosti obaveze. Nakon inicijalnog priznavanja, dati krediti se iskazuju po amortizovanoj vrednosti.

Gotovina na računima i u blagajni

Gotovina i gotovinski ekvivalenti obuhvataju gotovinu u blagajni, novčana sredstva na računima kod poslovnih banaka i novčana sredstva oročena kod poslovnih banaka na period do tri mjeseca.

3.9.2 Obaveze

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

Kratkoročnim obavezama smatraju se obaveze koje dospijevaju u roku od godinu dana od dana sastavljanja finansijskih iskaza.

Obaveza je svaka obaveza koja predstavlja ugovornu obavezu:

- a) predaje gotovine ili drugog finansijskog sredstva drugom društvu; ili
- b) razmjene finansijskih instrumenata sa drugim društvima pod potencijalno nepovoljnim uslovima.

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

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

Obaveze u stranoj valuti, kao i obaveze sa valutnom klauzulom, procijenjuju se na dan sastavljanja finansijskih iskaza po srednjem kursu strane valute na dan sastavljanja finansijskih iskaza. Razlike koje se tom prilikom obračunaju obuhvataju se kao rashodi i prihodi perioda.

3. Osnovne računovodstvene politike – nastavak

Kreditni od banaka

Obaveze po kreditima se inicijalno priznaju po fer vrijednosti umanjenoj za nastale transakcione troškove. Obaveze po kreditima se naknadno vrednuju po amortizovanoj vrijednosti. Obaveza je tekuća ukoliko se očekuje da bude izmirena u redovnom toku poslovnog ciklusa Društva, odnosno u periodu do 12 mjeseci nakon datuma izvještavanja. Sve ostale obaveze se klasifikuju kao dugoročne.

3.10. Zalihe

Zalihe su sredstva u obliku materijala ili pomoćnih sredstava koja se troše u procesu proizvodnje ili prilikom pružanja usluga.

Zalihe čine osnovni i pomoćni materijal koji se koriste u procesu rada.

Zalihe materijala, računovodstveno se obuhvataju u skladu sa *MRS 2 Zalihe*.

Zalihe se iskazuju po nabavnoj vrijednosti (cijeni koštanja), koja uključuje fakturnu vrijednost dobavljača i zavisne troškove nabavke ili po neto prodajnoj vrijednosti, ukoliko je ona niža.

Neto prodajna vrijednost je cijena po kojoj zalihe mogu biti prodane u normalnim uslovima poslovanja nakon umanjenja cijene za troškove prodaje.

Terećenjem ostalih rashoda vrši se ispravka vrijednosti zaliha u slučajevima kada se ocijeni da je potrebno svesti vrijednost zaliha na njihovu neto prodajnu vrijednost. Oštećene zalihe i zalihe koje po kvalitetu ne odgovaraju standardima, otpisuju se.

Obračun troškova izlaza zaliha sprovodi se po prosječnim nabavnim cijenama.

3.11. Upravljanje finansijskim rizicima

Poslovanje Preduzeća je izloženo različitim finansijskim rizicima, uključujući kreditni rizik, rizik likvidnosti, tržišni rizik (rizik promjene deviznih kurseva i rizik kamatnih stopa). Upravljanje rizicima u Preduzeću je usmjereno na nastojanje da se u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta, potencijalni negativni uticaji na finansijsko poslovanje Preduzeća svedu na minimum. Preduzeće ne koristi derivativne finansijske instrumente niti bilo koje druge instrumente obezbjeđenja od ovih rizika.

a) Tržišni rizik

Tržišni rizik obuhvata rizik da će poštena vrijednost budućih gotovinskih tokova po osnovu finansijskih instrumenata varirati zbog promjena tržišnih cijena. Tržišni rizik uključuje valutni rizik i rizik promjene kamatnih stopa. Izloženost tržišnom riziku se sagledava preko analize senzitivnosti.

Devizni rizik

Preduzeće nije izloženo riziku od promjene kursa valuta jer obavlja svoje poslovanje u evrima koji je funkcionalna valuta u Crnoj Gori.

Kamatni rizik

Rizik kamatnih stopa je rizik promjena u vrijednosti finansijskih instrumenata, a koje nastaju kao rezultat promjena kamatnih stopa na tržištu.

3.11. Upravljanje finansijskim rizicima - nastavak

Aktivnosti Društva izložene su riziku od promjene u nivou kamatnih stopa u dijelu kamatonosnih sredstava i obaveza. Ovaj rizik je ograničen budući da sva kamatonosna ulaganja Preduzeća na dan izvještavanja imaju fiksne stope.

b) Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik nastanka finansijskih gubitaka Društva kao rezultat kašnjenja klijenata ili druge ugovorne strane u izmirivanju ugovornih obaveza. Društvo je izloženo kreditnom riziku do nivoa ukupne vrijednosti potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja koja su iskazana u bilansu stanja. Kreditnim rizikom po osnovu potraživanja od kupaca se upravlja u skladu sa ustanovljenim politikama Društva, procedurama i kontrolama koje se odnose na upravljanje kreditnim rizikom.

c) Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti predstavlja rizik da Preduzeće neće uspjeti da ispuni svoje obaveze vezane za finansijske obaveze.

Preduzeće upravlja rizikom likvidnosti održavajući odgovarajuće novčane rezerve kontinuiranim praćenjem planiranog i stvarnog novčanog toka, kao i održavanjem adekvatnog odnosa priliva finansijskih sredstava i dospjeća obaveza.

3.12. Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

Rezervisanja se priznaju kada Društvo ima zakonsku ili ugovorenu obavezu koja je rezultat prošlih događaja i kada je vjerovatno da će doći do odliva sredstava kako bi se izmirila obaveza i kada se iznos ovih obaveza može pouzdano procijeniti. Rezervisanja za sudske sporove formiraju se u iznosu na osnovu procjene rukovodstva Društva u pogledu izdataka koji će nastati za izmirenje takve obaveze.

Potencijalne obaveze se ne priznaju u finansijskim izvještajima. Potencijalne obaveze se objelodanjuju u napomenama uz finansijske izvještaje, osim ako je vjerovatnoća odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi veoma mala.

Potencijalna sredstva se ne priznaju u finansijskim izvještajima. Potencijalna sredstva se objelodanjuju u napomenama uz finansijske izvještaje, ukoliko je priliv ekonomskih koristi vjerovatan.

4. Poslovni prihodi

	(u Eur)	
	2024.	2023.
Prihodi od prodaje		
Prihodi od prodaje vode	3.182.336	3.151.392
Prihodi od pogonske spremnosti mreže	506.426	444.043
Prihodi od fiksne cijene vode	411.153	-
Prihodi od kanalizacije	560.370	568.165
Prihodi od priključaka na vodovodnu mrežu	222.724	265.031
Prihodi od priključaka na kanalizacionu mrežu	127.266	330.194
Prihodi od autocistijerne i fekalnih cistijerni	58.456	45.427
Prihodi od usluga odvođenja otpadnih voda i ostali prihodi	15.035	19.647
	5.083.766	4.823.899

5. Ostali prihodi iz poslovanja

	(u Eur)	
	2024.	2023.
Ostali prihodi iz redovnog poslovanja	913.699	914.532
Ostali prihodi iz poslovanja	63.652	41.701
Ostali poslovni prihodi	-	12.030
	977.351	968.263

Ostali prihodi iz redovnog poslovanja (913.699 €) se odnose na oprihodovanje dijela odloženih prihoda u visini iznosa obračunate amortizacije osnovnih sredstava koja su vlasništvo Opštine, a koja su Društvu ustupljena na korišćenje, kao i sredstva koja su ustupljena putem donacija u prethodnom periodu. (Kraljevina Norveška – projekat proširenja i modernizacije filter stanice „Mojdež“, „Vodacom“ – projekat vodosnabdijevanje i odvođenje otpadnih voda na Jadranskoj obali i Opština Herceg Novi-projekat proširenja i modernizacije filter stanice „Mojdež“).

6. Nabavna vrijednost prodane robe i troškovi materijala

	(u Eur)	
	2024.	2023.
Troškovi materijala		
Nabavna vrijednost prodane robe	362.716	375.115
Troškovi materijala za održavanje higijene	8.501	11.809
Troškovi hlora i materijala u laboratoriji	23.014	20.221
Troškovi materijala za tekuće i investiciono održavanje	395.979	318.826
Troškovi kancelarijskog materijala	11.924	12.043
Troškovi rezervnih djelova	28.434	22.692
Troškovi alata i inventara	4.077	13.001
Troškovi ostalog materijala	1.998	2.554
Troškovi goriva i maziva	80.167	75.939
Utrošena električna energija	174.675	152.333
	1.091.485	1.004.533

Nabavna vrijednost prodane robe se odnosi na ugovornu obavezu Opštine Herceg Novi prema Opštini Konavle za isplatu mjesečnog iznosa od 25.000 € na ime naknade za prolaz cjevovoda Plat - Herceg Novi kojim se Opština H.Novi snabdijeva vodom.

Vodovod i kanalizacija, doo kao preuzimalac obaveze po Ugovoru, uplaćuje Opštini H. Novi mjesečni iznos od 25.000 € po dostavljenim zahtjevima od strane Opštine.

Zbog nedostatka vode, Društvo je nabavljalo vodu i od Regionalnog vodovoda u vrijednosti od od 62.716 € (u 2023. godini 75.115 €).

Troškovi materijala za tekuće i investiciono održavanje se iskazuju na osnovu trebovanja iz magacina materijala za održavanje komunalne infrastrukture.

Troškovi rezervnih djelova su iskazani na osnovu faktura dobavljača.

Troškovi električne energije se uredno prate prema mjestu potrošnje.

7. Ostali troškovi poslovanja

	(u Eur)	
	2024.	2023.
Troškovi rezervisanja za otpremnine i jubilarne nagrade	-	124.798
Troškovi zaštite od zagađivanja	59.998	51.150
Troškovi dostave računa potrošačima	88.690	60.205
Troškovi telefona i usluga prevoza	33.175	29.223
Troškovi registracije vozila	7.944	7.345
Troškovi održavanja osnovnih sredstava	134.987	110.017
Troškovi reklame i propagande	27.961	12.154
Troškovi premija osiguranja	4.466	4.123
Troškovi savjetovanja i drugih intelektualnih usluga	24.094	20.745
Troškovi neproizvodnih usluga (suds tr, troš vješt, jav.izvr)	1.004	1.168
Troškovi reprezentacije	3.538	4.834
Troškovi anal. vode i zdrav.usluga (Institut za javno zdravlje)	28.549	23.791
Troškovi ostalih neproizvodnih usluga (geod.usl, zaš. na radu)	73.632	50.799
Troškovi platnog prometa i bankarskih provizija	39.780	36.504
Troškovi članarina	3.456	2.845
Ostali rashodi	63.969	50.382
	595.243	590.083

Troškovi zaštite od zagađivanja se iskazuju na osnovu Rješenja Ministarstva poljoprivrede i ruralnog razvoja (Uprava za vode) o obračunu i uplati naknade za zaštitu voda od zagađivanja. Društvo nije vršilo rezervisanje troškova za otpremnine i jubilarne nagrade zaposlenima.

8. Amortizacija

	(u Eur)	
	2024.	2023.
Troškovi amortizacije		
Troškovi amortizacije materijalne imovine	114.477	100.520
Troškovi amortizacije komunalne infrastrukture	913.699	914.532
	1.028.176	1.015.052

Ukupni troškovi amortizacije za 2024.godinu u iznosu od 1.028.176 € (2023. godine 1.015.052 €) sadrže amortizaciju obračunatu u skladu sa napomenom 3.8.

Troškovi amortizacije komunalne infrastrukture u iznosu od 913.699 € se odnose na amortizaciju imovine koja je vlasništvo Opštine, a Društvu je povjerena na korišćenje i upravljanje.

9. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi

	(u Eur)	
	2024.	2023.
Neto troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi		
Troškovi neto zarada i neto naknada zarada	1.946.519	1.720.752
Troškovi autorskog honorara i ugovora o djelu	110.613	107.792
Trošak primanja članova borda direktora	10.980	11.547
Jubilarne nagrade	2.880	3.395
Troškovi ostalih naknada zarada i ličnih rashoda	316.789	311.718
	2.387.781	2.155.205
Troškovi poreza		
Troškovi poreza na zarade	114.942	92.220
Troškovi doprinosa za penzije		
Troškovi doprinosa za penzije na teret zaposlenog	323.327	320.553
Troškovi doprinosa za penzije na teret poslodavca	103.032	117.536
	426.359	438.089
Troškovi doprinosa		
Troškovi doprinosa za nezaposlene	11.738	21.370
Ostali doprinosi	88.894	43.886
	100.632	65.256
Ukupno troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	2.387.781	2.750.770

Društvo je na kraju 2024.godine imalo 167 zaposlenih (na kraju 2023. godine 164 zaposlena).

Troškovi ostalih naknada zarada i ličnih rashoda u iznosu od 316.789 € (u 2023. godini 311.718 €) najvećim dijelom se odnose na troškove angažovanja radnika preko agencije za ustupanje zaposlenih u iznosu od 188.090 € (u 2023. godini 152.686 €).

U poslovnim knjigama troškovi angažovanja zaposlenih preko agencije za ustupanje su iskazani u okviru troškova zarada, na grupi računa 52.

Međutim, prema Pravilniku o kontnom okviru i sadržini računa za pravna lica registrovana za obavljanje privredne djelatnosti i druga pravna lica, navedeni troškovi imaju tretman nematerijalnih troškova i iskazuju se na grupi računa 55, jer se u okviru zarada iskazuju zarade zaposlenih koji su sa Društvom zaključili ugovor o radu ili druge vrste ugovora iz Zakona o radu i Zakon ao obligacionim odnosima (ugovori o djelu).

10. Ostali rashodi iz poslovanja

	(u Eur)	
	2024.	2023.
Rashodi po ugovoru sa osnivačem	236.338	161.469
Izdaci za humanitarne,kulturne i sportske namjene	8.086	12.408
Kazne za privredne presteupe i prekršaje	1.830	2.284
Direktan otpis nenaplaćenih potraživanja	32.608	75.766
Otpis potraživanja nepriznat u por.svrhe	1.382	-
Troškovi sponzorstva	16.775	9.135
Naknade štete drugim licima	3.676	7.408
Ostali rashodi	4.007	2,266
	304.702	270.736

Rashodi po ugovoru sa osnivačem se odnose na plaćene troškove električne energije po ugovorima o preuzimanju duga Društva za izgradnju vodovodne i kanlizacione infrastrukture u opštini Herceg Novi.

Po ovim ugovorima, Vodovod i kanalizacija doo, Herceg Novi je preuzimalac duga od ranijeg dužnika Društva za izgrdanju vodovodne i kanalizacione infrastrukture koje je imalo prema Elektroprivredi Crne Gore, kao povjeriocu.

Direktan otpis nenaplaćenih potraživanja (32.608 €) se odnosi na zastarijela potraživanja od fizičkih lica. Otpis je izvršen na predlog Komisije za popis i na osnovu Odluke odbora direktora iz januara 2025. godine.

11. Finansijski prihodi i rashodi i vrijednosno usklađivanje kratkoročnih finansijskih sredstava i finansijskih ulaganja

	(u Eur)	
	2024.	2023.
Ostali prihodi po osnovu kamata, kursnih razlika		
Prihodi od kamata – domaćinstva	40.807	42.764
Prihodi od kamata - privreda	66.241	41.600
	107.048	84.364
Vrijednosno usklađivanje kratkoročnih finansijskih sredstava i finansijskih ulaganja koji su dio obrtne imovine		
Rashodi po osnovu usklađivanja vrijednosti potraživanja	(6.002)	(4.581)
Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika		
Rashodi kamata	(4.841)	(3.644)
Finansijski rezultat	96.205	76.139

12. Porez na dobit

	(u Eur)	
	2024.	2023.
Tekući porez	(13.366)	(13.335)
Odloženi porez	1.151	(12.020)
	(12.215)	(25.355)

12.1. Usaglašavanje poreza na dobit po finansijskim iskazima i poreza na dobit po poreskom bilansu:

	(u Eur)	
	2024.	2023.
Dobit prije oporezivanja	108.002	237.239
Usklađivanje rashoda:		
Troškovi amortizacije koji se priznaju u bilansu uspjeha	114.477	100.520
Troškovi amortizacije koji se priznaju u poreske svrhe	(98.583)	(125.680)
Troškovi zarada koji nijesu isplaćeni u poreskom periodu		
Rashodi koji se ne priznaju u poreskom bilansu	69.976	138.389
Rashodi priznati iz prethodnog perioda	(57.490)	(214.347)
Poreska osnovica	136.382	136.121
Porez na dobit (9% - 12%)	13.366	13.335

13. Nematerijalna ulaganja

	(u Eur)	
	2024.	2023.
Početno stanje	14.066	17.918
Povećanje	60.508	3.000
Amortizacija za 2024. godinu	(7.455)	(4.852)
Sadšnja vrijednost	67.119	16.066

Povećanje nematerijalnih ulaganja se odnosi na nabavku softvera i opreme za call centar i elektronsku arhivu kao i izradu geo-informacionog sistema postojećeg vodovodnog sistema na dijelu teritorije opštine H.Novi – Faza 1.

14. Nekretnine, postrojenja i oprema

	(u Eur)						
	Zemljište	Građev. objekti	Postrojenja	Oprema i inventar	Transp. Sredstv.	Investic u toku	Ukupno
Nabavna vrijednost							
Stanje 01.01. 2024.godine	1.931.220	36.829.299	381.244	484.498	298.000	18.680	39.942.941
Povećanje-nabavke	-	-	-	41.387	131.099	-	172.486
Rashod	-	-	-	(8.018)	(1.478)	-	(9.496)
Stanje 31.12. 2024.godine	1.931.220	36.829.299	381.244	517.867	427.621	18.680	40.105.931
Ispravka vrijednosti osnovnih sredstava							
Stanje 01.01.2024. godine	-	7.205.662	134.602	224.831	143.078	-	7.708.173
Amortizacija za 2024.	-	906.997	21.334	56.685	35.659	-	1.020.676
Rashod	-	-	-	(6.763)	(1.477)	-	(8.240)
Stanje 31.12.2024. godine	-	8.112.660	155.935	274.754	177.260	-	8.720.609
Sadašnja vrijednost osn. sredst. 31.12.2024. godine	1.931.220	28.716.639	225.309	243.113	250.361	18.680	31.385.322
Sadašnja vrijednost osn. sredst. 31.12.2023. godine	1.931.220	29.623.637	246.642	259.667	154.922	18.680	32.234.768

Na dan 1.01.2016. godine izvršena je procjena vrijednosti kapitala tako što je izvršena procjena tržišne vrijednosti nekretnina, opreme (i ostale imovine).

Procjena je izvršena od strane nezavisnog procjenjivača u skladu sa MRS 16 – nekretnine, postrojenja i oprema.

U okviru građevinskih objekata izvršena je i procjena vrijednosti cjevovoda (komunalna infrastruktura) čija je izgradnja finansirana iz sredstava lokalne uprave zbog čega predstavlja njeno vlasništvo, a Društvu su ustupljeni na upravljanje. Vrijednost cjevovoda je iskazana u okviru odloženih prihoda, koji se na godišnjem nivou umanjuju u korist prihoda za iznos obračunate amortizacije, shodno MRS 20 – Državna davanja.

15. Dugoročni finansijski plasmani

Dugoročni finansijski plasmani su na dan 31.12.2024. godine iskazani u iznosu 359.252 € (31.12.2023. godine 386.861 €) i odnose se na potraživanja po osnovu kredita za rješavanje stambenih pitanja datih zaposlenima i potraživanja za stanove izgrađene za potrebe zaposlenih u 2012. godini (stambeni objekat "Topla" u Herceg Novom). Sa kupcima stanova – zaposleni, ugovorom je preciziran rok vraćanja kredita od 15 godina, bez obaveze obračunavanja kamate.

Kao mjera obezbjeđenja naplate potraživanja izvršen je upis hipotekarnog prava svojine nad stanovima.

16. Zalihe

	(u Eur)	
	2024.	2023.
Materijal	148.913	158.542
Alat i inventar u upotrebi	35.374	22.589
Dati avansi za zalihe	34.035	-
	218.323	181.132

17. Potraživanja

	(u Eur)	
	2024.	2023.
Potraživanja od kupaca		
Kupci u zemlji -privreda	2.279.910	1.944.192
Kupci u zemlji -građani	680.218	739.566
Minus: Obezvrjeđenje vrijednosti	(1.098.377)	(1.101.362)
	1.861.751	1.582.396
Ostala potraživanja		
Potraživanja po osnovu poreza na dodatu vrijednost	6.597	
Potraživanja od zaposlenih	2.053	7.391
Potraživanja od zaposlenih	-	3.941
	8.650	11.332
	1.863.803	1.593.728

Računovodstvenim politikama Društva je predviđeno da se kratkoročna potraživanja koja nijesu naplaćena u roku od 180 dana od dana isteka roka za naplatu indirektno otpisuju na teret rashoda preko računa ispravke vrijednosti.

U 2023. godini kupac "Institut Dr. Simo Milošević" je zadužen zbog naknadno obračunate potrošnje vode u iznosu od 285.645 € sa pdv-om. Dana 10.05.2023.godine, između Dužnika i Povjerioca potpisan je sporazum o namirenju duga u 60 rata.

Promjene na ispravci vrijednosti potraživanja

	(u Eur)	
	2024.	2023.
Stanje 1. januara	1.101.362	1.111.861
Naplaćeno u toku godine	(7.270)	(7.848)
Nova ispravka u toku godine	4.286	(2.651)
Stanje 31. decembra	1.098.378	1.101.362

18. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

	(u Eur)	
	2024.	2023.
Blagajna	2.812	2.806
Žiro računi	146.299	58.435
	149.111	61.241

Finansijsko poslovanje Društvo obavlja preko više poslovnih banaka.

19. Kapital

	(u Eur)	
	2024.	2023.
Osnovni kapital	1.682.158	1.682.158
Neraspoređena dobit ranijih godina	1.747.730	1.520.779
Neraspoređena dobit tekuće godine	95.787	211.884
Ukupni kapital-neto	3.525.075	3.414.821

Osnovni kapital Društva sa ograničenom odgovornošću predstavlja državni kapital. Kapital je 100% vlasništvo Opštine Herceg Novi.

U 2013. godini izvršena je reorganizacija javnog preduzeća u društvo sa ograničenom odgovornošću. Novoosnovano društvo je upisano u Centralnom registru privrednih subjekata pod registracionim brojem 8-0002094/009.

Na dan 01.01.2016. godine, nezavisni procjenitelj je izvršio procjenu vrijednosti kapitala Društva. Nakon procjene imovine po tržišnoj vrijednosti i umanjenja za obaveze i dijela komunalne infrastrukture koja je vlasništvo lokalne uprave, kapital Društva iznosi 1.682.158 € koliko je iskazana u poslovnim knjigama.

U Centralnom registru privrednih subjekata Poreske uprave registrovan je i upisan samo novčani kapital u iznosu od 1€. Do završetka revizije Društvo nije izvršilo upis kapitala u Centralnom registru privrednih subjekata Poreske uprave.

Promjene na kapitalu u toku 2024 i 2023. godine prikazane su u Izvještaju o promjenama na kapitalu.

20. Dugoročna rezervisanja

	(u Eur)	
	2024.	2023.
Rezervisanja za otpremnine	149.184	163.120
Rezervisanja za jubilarne nagrade	37.627	40.352
	186.811	203.472

Rezervisanje za primanja zaposlenih na ime otpremnina i jubilarnih nagrada iskazana su u skladu sa Međunarodnom računovodstvenom standardu 19 – Primanja zaposlenih po procjeni aktuara na dan 31.12.2023. godine.

Društvo nije vršilo rezervisanja po ovom osnovu za 2024. godinu.

21. Dugoročni kredit

	(u Eur)	
	2023.	2021.
Crnogorska komercijalna banka AD, Podgorica		
KfW Banka - Frankfurt	1.624.773	1.624.773
Stanje 31.12.	1.624.773	1.624.773

Kredit je odobren Ministarstvu finansija, Vlade Crne Gore od strane KfW Frankfurt am Main.

Vlada Crne Gore i Opština Herceg Novi sačinili su Ugovor o prosleđivanju kredita 5.05.2006. godine, na osnovu kojeg je Skupština opštine Herceg Novi donijela Odluku o kreditnom zaduženju na iznos od 3.000.000 € za realizaciju Projekta vodosnabdijevanja i odvođenja otpadnih voda na Crnogorskom primorju i opštini Cetinje.

Odlukom Skupštine opštine Herceg Novi o prenosu kreditnog zaduženja za kreditiranje investicionih radova radi poboljšanja vodosnabdijevanja Herceg Novog (Investicione mjere II), utvrđen je prenos sredstava kredita kao i obaveza vraćanja kredita sa Opštine Herceg Novi na JP "Vodovod i kanalizacija" Herceg Novi. Rok otplate kredita je 31.05.2020. godine.

Društvo je po navedenom kreditu izmirilo tri rate u ukupnom iznosu 375.000 €.

22. Odložene poreske obaveze

Odložene poreske obaveze na dan 31.12.2024. godine iskazane su u iznosu 8.846 € (31.12.2023. godine 9.997 €) i odnose se na privremene razlike između osnovice po kojoj se nekretnine i oprema priznaju u poreskom bilansu i iznosa po kojima su ta sredstva iskazana u finansijskim iskazima Društva.

23. Dugoročni odloženi prihodi i primljene donacije

Primljene donacije koje su na dan 31.12.2024. godine iskazane u iznosu 141.470 € odnose se na donaciju Svjetske banke za projekat Zapadni Balkan 2024. Sredstva na osnovu ugovora o grantu prenijeta su Društvu sa računa posebnih namjena Grada Trebinja (Zaključak gradonačelnika Grada Trebinja od 23.10.2024. godine).

24. Kratkoročne obaveze

	(u Eur)	
	2024.	2023.
Obaveze prema dobavljačima		
Obaveze prema dobavljačima u zemlji	280.646	79.180
Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu	13.125	97
	293.771	79.277
Ostale obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze		
Ostale obaveze iz poslovanja	-	14.468
Obaveze za neto zarade	244	462
Obaveze za porez na zarade	8.362	9.657
Doprinosi na zarade	25.730	47.371
Obaveze za porez na dodatu vrijednost	-	8.796
Obaveze za transport vode iz inostranstva	50.000	25.000
Obaveze po ugovoru sa osnivačem	60.299	15.157
Ostale obaveze	17.241	16.650
Obaveze za porez na dobit	13.366	13.335
	175.243	150.895
	469.015	230.173

25. Pasivna vremenska razgraničenja

	(u Eur)	
	2024.	2023.
Odloženi prihodi	28.029.567	28.943.266
Ostala pasivna vremenska razgraničenja	42.293	47.296
	28.071.860	28.990.561

Odloženi prihodi se odnose na komunalnu infrastrukturu koja je vlasništvo lokalne uprave, a Društvu je ustupljena na korišćenje kao i imovinu od primljenih donacija od Vlade Kraljevine Norveške za projekat proširenja i modernizacije filter stanice „Mojdež“.

Društvo u skladu sa MRS 20 vrši prenos odloženog prihoda u korist bilansa uspjeha za iznos obračunate amortizacije za donirana sredstva.

26. Sudski sporovi

Prema izvještaju Sektora za pravne i opšte poslove, u sudskim sporovima koji su u toku, Društvo se javlja kao tužena strana od:

- dva pravna lica, sa utvrđenom vrijednošću sporova od 52.500 € i
- jednog fizičkog lica za poništenje Odluke o izboru direktora.

Takođe, Društvo je protiv 32 zaposlena upitalo tužbeni zahtjev radi utvrđenja. Tuženi su podnijeli protivtužbu. Postupak je u toku pred Osnovnim sudom u Kotoru.

27. Koncept nastavka poslovanja

Finansijski iskazi su sastavljeni u skladu sa konceptom nastavka poslovanja, što podrazumijeva da će Društvo nastaviti poslovanje i u budućnosti.

Ugovorom o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti u opštini Herceg Novi, od 01.03.2017. godine, društvu sa ograničenom odgovornošću “Vodovod i kanalizacija” Herceg Novi povjereno je obavljanje:

- Javnog vodosnadbijevanja, kao djelatnosti individualne komunalne potrošnje, od opšteg interesa i regulisane komunalne djelatnosti,
- Upravljanje komunalnim otpadnim vodama, kao djelatnosti individualne komunalne potrošnje, od opšteg interesa i regulisane komunalne djelatnosti,

Ugovorom o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti i korišćenju komunalne infrastrukture i drugih sredstava u svojini opštine Herceg Novi, od 24.03.2023. godine, društvu sa ograničenom odgovornošću “Vodovod i kanalizacija” Herceg Novi povjereno je obavljanje dosadašnjih djelatnosti u narednih 10 godina.

28. Događaji nakon datuma bilansa stanja

Nije bilo značajnih događaja nakon datuma bilansa stanja koji bi mogli da utiču na finansijske iskaze za 2024. godinu ili zahtijevali posebno objelodanjivanje.

Izvještaj revizora, strana 2 - 4