**DOO “VOOVOD I KANALIZACIJA”**

**NIKŠIĆ**

* **NAPOMENE**
* **UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**
* **ZA GODINU ZAVRŠENU 31.DECEMBRA 2024.**

* **1.Djelatnost i organizacija**

|  |
| --- |
| Javno preduzeće "Vodovod i kanalizacija" je osnovano 1990. godine podjelom Radne organizacije za komunalne djelatnosti u Nikšiću. Osnivač Preduzeća je Skupština opštine Nikšić. Ugovor o osnivanju od 09.04.1991.g.Datum donošenja statuta 18.07.1991.g., izmjena statuta 29.08.2005.g.U skladu sa Zakonom o privrednim društvima Javno preduzeće "Vodovod i kanalizacija", Nikšić registrovano je kao Ustanova u Centralnom registru Privrednog suda 31.07.2002. godine, izmjene podataka kod CRPS registrovane 7.10.2002. godine pod brojem 8–0001428/002; izmjene podataka registrovane pod brojem 8-0001428/006 od 13.10.2011.godine. Transformacijom u DOO“VODOVOD I KANALIZACIJA“-NIKŠIĆ,Registrovani pod brojem 5-0916590/011.Datum promjene podataka 17.01.2020.god.  Osnovne djelatnosti Preduzeća su:  -snabdijevanje Nikšića pitkom vodom,  -odvod i prečišćavanje otpadnih voda iz kanalizacionog sistema,  -održavanje sistema za prihvat i evakuaciju atmosferskih voda.  Snabdijevanje vodom se vrši sa izvorišta: "Vidrovan", Nikšić  Odvod i prečišćavanje voda iz kanalizacionog sistema organizovano je preko dva pogona: Pogon kanalizaciona mreža i Pogon uređaj za prečišćavanje otpadnih voda.  Pored osnovnih djelatnosti koje su u domenu javne funkcije, Preduzeće obavlja i druge djelatnosti :  -izgradnju vodovodne i kanalizacione mreže i drugih hidrotehničkih objekata,  -opravku i baždarenje vodomjera,  -izradu investiciono-tehničke dokumentacije (koja nije u funkciji razvoja preduzeća).  Organ upravljanja je Odbor direktora čije članove i predsjednika imenuje Osnivač. Direktora Preduzeća, kao organa rukovodjenja imenuje i razrješava Odbor direktora uz saglasnost Osnivača.  Osnovni oblici unutrašnjeg organizovanja su sektori (šest sektora) i samostalna radna jedinica.  Sjedište Preduzeća je u Nikšiću, ulica Hercegovački put br. 4. |

**2. Osnova za sastavljanje finansijskih izvještaja**

|  |
| --- |
| 1. Osnova za sastavljanje i prezentaciju finansijskih iskaza   Priloženi finansijski izvještaji predstavljaju finansijske izvještaje koje je Društvo sastavilo u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji države Crne Gore koji zahtijeva da se finansijski izvještaji sastavljaju u skladu sa Međunarodnim Standardima Finansijskog Izvještavanja (MSFI) počev od 1. januara 2003. godine.     1. Koncept nastavka poslovanja   Finansijski iskazi su pripremljeni u skladu sa konceptom nastavka poslovanja, što podrazumijeva da će Društvo nastaviti svoje poslovanje i u budućnosti.    Podaci u Izvještaju za **2024.** godinu iskazani su u EUR. |

**3. Osnovne računovodstvene politike**

|  |
| --- |
| Osnovne računovodstvene politike primijenjene prilikom sastavljanja godišnjeg računa za **2024**. godinu su sledeće: |

|  |
| --- |
| **3.1. Prihodi**  Prihodi od prodaje vode i izvršenih usluga iskazani su po fakturnoj vrijednosti, umanjenoj za eventualno date popuste i porez na dodatu vrijednost ukoliko je usluga oporeziva. Od 1. Januara 2006. godine PDV se obračunava i plaća po stopi od 7% na isporučenu vodu za piće osim flaširane ( Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dodatu vrijednost „Sl. List RCG” 76/05.), član 24 a.  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 izvršene usluge ili isporuke proizvoda kupcima u skladu sa ugovorenim uslovima prodaje. Ispravka vrijednosti za sumnjiva i sporna potraživanja iskazuje se kao posebna pozicija u okviru ostalih rashoda. |
| **3.2. Troškovi tekućeg održavanja i popravki**  Troškovi tekućeg održavanja i popravki osnovnih sredstava se pokrivaju iz prihoda tekućeg obračunskog perioda u stvarno nastalom iznosu.  **3.3 Poslovni rashodi**  Poslovni rashodi uključuju sve troškove direktno vezane za izvršenje osnovne djelatnosti Preduzeća.  Rashodi se priznaju kada smanjenje budućih ekonomskih koristi može pouzdano da se izmjeri, odnosno rashodi se priznaju istovremeno sa priznavanjem porasta obaveza ili smanjenja sredstava. Priznati rashodi direktno se povezuju sa priznatim prihodima u poslovnom rezultatu obračunskog perioda. |
| **3.4. 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.  Takođe, prihodi po osnovu dugoročno uloženih sredstava u preduzeća i banke iskazuju se u bilansu uspjeha kao finansijski prihodi u periodu u kome su nastali. |
| **3.5 Nekretnine, postrojenja i oprema**  Nekretnine, postrojenja i oprema se inicajlno mjere po cijeni koštanja ili po nabavnoj vrijednosti. Pri početnom mjerenju, zavisni troškovi nabavke se uključuju u nabavnu vrijednost ili cijenu koštanja. Zavisni troškovi uključuju sve troškove koji se mogu direktno pripisati dovođenju u stanje funkcionalne pripravnosti tih sredstava. |

**3. Osnovne računovodstvene politike - nastavak**

Nakon početnog priznavanja, oprema i nematerijalna ulaganja se mjere po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za ukupan iznos ispravke vrijednosti po osnovu amortizacije i ukupan iznos ispravki vrijednosti po osnovu obezvređenja ili se mjere po revalorizovanom iznosu koji izražava njihovu poštenu vrijednost na dan revalorizacije.

Naknadni izdaci pripisuju se iskazanom 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 knjiži se u korist ostalih prihoda. Neotpisana vrijednost otuđene ili rashodovane opreme se nadoknađuje na teret vanrednih, odnosno ostalih rashoda**.**

**3.6.**  **Finansijski plasmani**

Finasijski plasmani se priznaju u bilansu stanja u trenutku kada Društvo postane ugovorna strana na osnovu koga je nastao taj plasman. Plasmani prestaju da se priznaju kao sredstvo kada Društvo nema više kontrolu nad tim sredstvom ili njegovim dijelom.

Početno vrjednovanje se vrši u visini stvarnih izdataka za njihovo pribavljanje.

Prilikom vrednovanja nakon početnog priznavanja, sva finansijska sredstva treba da se vrednuju po fer vrijednosti.

Promjene fer vrijednosti finansijskih sredstava uzrokuju dobitke i gubitke koji se priznaju kao prihod, odnosno rashod perioda u kome su nastale.

Kod dugoročnih finansijskih ulaganja razlika između fer vrijednosti i knjigovodstvene vrijednosti može se priznaje se kao kapital, odnosno kao revalorizaciona rezerva.

**3.7. Amortizacija**

Amortizacija osnovnih sredstava obračunava se proporcionalnom metodom primjenom stopa koje se utvrđuju na osnovu procijenjenog korisnog vijeka upotrebe sredstava.

Amortizacija se obračunava počevši od narednog mjeseca za novonabavljena osnovna sredstva, odnosno obračunom na vrijednost osnovnih sredstava, utvrđenu krajem prethodne godine, za ostala osnovna sredstva

Stopa amort. Stopa koja se

priznaje u por. svrhe

Primijenjene stope amortizacije su: % %

Gradjevinski objekti 0,97 - 1,45 2,5

Vodovodne i kanalizacione cijevi 1,17 – 1,55 2,5

Ostali uredjaji 7 – 20 10

Kancelarijski namještaj 2,5 15

Transportna sredstva 12,50 - 20 20

Ostala oprema 6 - 20 30

U skladu sa članom 13. stav 6. Zakona o porezu na dobit pravnih lica (Sl.list RCG br.65/2001, 12/02 i 80/04 ) amortizacija građevinskih objekata za poreske svrhe obračunava se primjenom proporcionalnog metoda, a za sva ostala osnovna sredstva primjenom degresivnog metoda.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  | | | | | | | | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | | | | | | | | | | | | | | |  |  |  |  |  |  |
|  | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | | | | | | | | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | |  | | | | | | | | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| PORESKA AMORTIZACIJA ZA PERIOD 01.01.-31.12.2024.G. | | | | | |  |  |  |  |  |
|  | |  |  | PRVA GRUPA | |  |  |  |  |  |
|  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | BROJ  GRUPE | POCETNO STANJE | KUPOVINA | prodaja | NEOTPISANA- OSNOVICA | % | AMORTIZACIJA TEKUCE GODINA | AMORTIZACIJA PRETHODNIH GODINA | UKUPNA AMORTIZACIJA | NEOTPISANA- KRAJ GODINE | | **I** | 67.021.031,72 | 29.386,12 |  | 67.050.417,84 | 2,50% | 1.678.212,68 |  | 34.099.784,89 | 31.272.420,27 | |  |  |  |  |  | 2,50% | 0,00 |  | 0,00 | 0,00 | |  |  |  |  | 0,00 | 2,50% | 0,00 |  | 0,00 | 0,00 | |  |  |  |  | 0,00 | 2,50% | 0,00 |  | 0,00 | **0,00** | |  | **67.021.031,72** | **29.386,12** | **0,00** | **67.050.417,84** |  | **1.678.212,68** | **0,00** | **34.099.784,89** | **31.272.420,27** | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| PORESKA AMORTIZACIJA ZA PERIOD 01.01.-31.12.2024.G. | | | | | |  |  |  |  |  |
|  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | BROJ  GRUPE | POCETNO STANJE | KUPOVINA | prodaja | NEOTPISANA- OSNOVICA | % | AMORTIZACIJA TEKUCE GODINA | NEOTPISANA- KRAJ GODINE | | **II** | 71.485,56 | 35.335,44 |  | 106.821,00 | 10% | 10.682 | 96.139 | | **III** | 13.126,93 | 53.348,02 |  | 66.474,95 | 15% | 9.971 | 56.504 | | **IV** | 459,75 |  |  | 459,75 | 20% | 92 | 368 | | **V** | 5.908,47 | 2.749,44 |  | 8.657,91 | 30% | 2.597 | 6.061 | |  | **90.980,71** | **91.432,90** | **0,00** | **182.413,61** |  | **23.343** | **159.071** | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| **3. Osnovne računovodstvene politike – nastavak**  **3.8. Zalihe**  Zalihe materijala se iskazuju po nabavnoj vrijednosti, 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 prodate u normalnim uslovima poslovanja nakon umanjenja cijene za troškove prodaje.  Sitan inventar i alat se iskazuju po nabavnim cijenama, a otpisuju se na teret troškova prilikom stavljanja u upotrebu.  Oštećene zalihe i zalihe koje po kvalitetu ne odgovaraju standardima, otpisuju se.   * **Potraživanja po osnovu prodaje**   Potraživanja po osnovu prodaje iskazuju se po fakturisanoj vrijednosti. Ispravka vrijednosti i otpis potraživanja iz poslovnih odnosa vrši se na osnovu procjene naplativosti ovih potraživanja, na teret rashoda perioda.   * **Gotovina i gotovinski ekvivalenti**   Gotovina i gotovinski ekvivalenti se iskazuju po nominalnoj vrijednosti. Za potrebe sastavljanja Bilansa novčanih tokova gotovine čine gotovina u blagajni, novčana sredstva na računu, depoziti kod banaka i ostali visoko likvidni plasmani čiji je rok dospijeća do tri mjeseca.  **3.11. Beneficije za zaposlene**  U skladu sa propisima države Crne Gore, Društvo je u obavezi da obustavi i uplati, u ime zaposlenih, doprinose državnim fondovima kojima se obezbjeđuje socijalna sigurnost zaposlenih a po stopama propisanim zakonskim propisima. Doprinosi na teret poslodavca i doprinosi na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.  Nakon izvršenih uplata doprinosa, Društvo nema daljih zakonskih obaveza u pogledu budućeg plaćanja doprinosa ukoliko fond nema dovoljno sredstava da isplati sve beneficije zaposlenima koji su se penzionisali. Više plaćeni doprinosi se priznaju kao sredstvo u iznosu koji se može refundirati ili u iznosu za koji se može umanjiti buduća obaveza za plaćanje doprinosa. |
| **3.12. Porez na dobitak**  Porez na dobit obračunava se i plaća u skladu sa propisima države Crne Gore o oporezivanju. Porez na dobit se plaća po proporcionalnoj stopi koja iznosi iznosi 9% od poreske osnovice.  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 ( čl. 8 i 9 za usklađivanje prihoda i čl. 10 do 20 za usklađivanje rashoda).  Zakon o porezu na dobit države Crne Gore ne predviđa da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnov za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima.  Međutim, gubici iz tekućeg perioda mogu se koristiti za smanjenje oporezive dobiti iz budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina.  Porezi, doprinosi i druge zakonske obaveze, koje ne zavise od rezultata poslovanja uključuju poreze i doprinose koji se plaćaju po državnim i opštinskim propisima. Ovi porezi i doprinosi su iskazani u bilansu uspjeha u okviru ostalih poslovnih rashoda.   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | **4. Prihodi**  **(u Eur)**   |  |  |  | | --- | --- | --- | |  | **2024.** | **2023.** | | **Osnovna djelatnost** |  |  | | Prihodi od prodaje vode, održavanje vodovoda i kanalizacije | 3.141.470 | 4.032.278 | | Prihodi od usluga | 562.065 | 924.529 | | Prihodi od izvođenja radova na objektima | - | - | |  | **3.703.535** | **4.956.807** | | **Ostali poslovni dobici** |  |  | | Viškovi po popisu | 1.270 | 2.545 | | Prihodi iz ranijih godina | - | 1.881 | | Ostali poslovni prihodi | 826.283 | 866.002 | | Prihodi od smanjenja obaveza | - | - | | Prihodi od prodaje opreme | - | - | | Ostali prihodi | 1.270 | 2.545 | | Tekući udio odloženih prihoda | 822.956 | 809.672 | | Otpisani krediti | - | - | | Ukupno: | **1.651.779** | **1.682.645** | |  |     Prihodi od izvođenja radova na objektima se odnose na izvođenje radova na objektima vodovoda i kanalizacije kao i na radove po radnim nalozima i fakturama za izvršene usluge opravke vodovodnih i kanalizacionih sistema po zahtjevima građana i pravnih lica i ostalih radova po zahtjevima korisnika usluga.  Aktiviranje odloženih prihoda **822.956 €** je knjiženo po osnovu primjene MRS 20. (Napomena 7. Amortizacija).  **5. Utrošen materijal, energija i nabavna vrijednost prodate robe** |   **(u Eur)**   |  |  |  | | --- | --- | --- | |  | **2024.** | **2023.** | |  |  |  | | Troškovi osnovnog materijala | 215.838 | 319.089 | | Troškovi ostalog materijala | 23.481 | 34.714 | | Troškovi goriva i energije | 416.090 | 411.194 | | Nabavna vrijednost prodate robe | - | - | |  | **655.409** | **764.997** |   **6. Troškovi zaposlenih** **(u Eur)**   |  |  |  | | --- | --- | --- | |  | **2024.** | **2023.** | | Troškovi zarada |  |  | | Troškovi neto zarada i naknada | 1.865.672 | 1.653.844 | | * Troškovi poreza na zarade | 73.491 | 49.555 | | * Troškovi doprinosa na zarade | 511.609 | 401.796 | |  | **2.450.772** | **2.105.195** | | * Ostali lični rashodi |  |  | | * Regres za godišnji odmor |  |  | | * Pomoć zaposlenima |  |  | | * Jubilarne nagrade i otpremnina | 24.036 | 24.690 | | * Primanja članova Upravnog odbora | 6.600 | 6.600 | | * Ostali lični rashodi |  |  | |  | **30.636** | **31.290** | | * Naknade zarada |  |  | | Dnevnice i putni troškovi | 94 | 94 | | Troškovi prevoza zaposlenih | 6.400 | 4.800 | | Troškovi ishrane u toku rada  Ostale naknade zaposlenima | 1.750  ---  **8.244**    **2.489.652** | 2.323  **\_\_\_\_\_--\_**  **7.217**  **2.143.702** |   Broj zaposlenih na neodređeno vrijeme 2024. godine bio je **184** i **7** zaposlenih na određeno vrijeme i to : VSS (1), KV (6) . Preduzeće je u toku godine angažovalo radnike na određeno vrijeme za period od mjesec dana do devet mjeseci.    **7. Amortizacija**  Iskazani troškovi amortizacije za **2024.** godinu iznose (**822.956 €**) od čega amortizacija materijalne imovine Preduzeća (**165.247,22** **€**) i amortizacija materijalnih sredstava primljenih na upravljanje i gazdovanje (**657.708,78** **€**) i čine obračunatu amortizaciju u skladu sa napomenom 3(g).  Skupština opštine Nikšić je 1.01.1996. godine donijela Odluku o Vodovodu i kanalizaciji:  ( „Sl.list RCG“ – opštinski propisi br.2/96,16/97,10/2000 i18/2001) gdje je objekte vodovoda i kanalizacije povjerila na upravljanje i gazdovanje DOO Vodovodu i kanalizaciji Nikšić koji su bili u funkciji na dan donošenja odluke o ustupanju objekata. Objekti Preduzeća su Administrativne i pomoćne zgrade,mašine i oprema, alat,kancelarijski namještaj i vozni park.    **8. Ostali poslovni rashodi**  **(u Eur) 2024. 2023.**   |  |  |  | | --- | --- | --- | | Troškovi transportnih usluga | 53.585 | 34.067 | | Troškovi usluga održavanja | 72.641 | 93.959 | | Troškovi zakupa | 470 | 215 | | Troškovi koncesija za vodu i naknada za zaštitu voda | 112.157 | 102.543 | | Troškovi neproizvodnih usluga | 16.277 | 21.675 | | Troškovi reklame i propagande | 1.368 | 283 | | Troškovi reprezentacije | 2.398 | 681 | | Troškovi platnog prometa i bankarskih provizija | 14.719 | 11.500 | | Troškovi prireza | 9.555 | 6.387 | | Troškovi poreza i taksa | 663 | 1.909 | | Članarine udruženjima | 3.284 | 3.335 | | Troškovi dopronosa koji terete poslodavca | 125.498 | 148.375 | | Ostali nematerijalni troškovi | 16.224 | 59.224 | | Troškovi premija osiguranja | 10.017 | 8.929 | | Troškovi po rešenjima | 20.129 | 38.260 | | Troškovi sumnjivih i spornih potraživanja | 52.492 | 44.740 | | Rashodi iz ranijih godina | 271.749 | 275.150 | | Troškovi ostalih usluga | 21.972 | 37.548 | | Otpisi obrtnih sredstava, manjkovi, ispravka vr. Potr | 1.543 | 4.212 | | Sponzorstva | 0.00 | 1.495 | | Zdravstvene usluge | 10.684 | 15.655 | | Gubici od prodaje opreme | -  \_\_\_\_\_\_\_  **817.425** | -  \_\_\_\_\_\_  **910.142** |  1. **Finansijski prihodi i rashodi**   **(u Eur) 2024. 2023.**     |  |  |  | | --- | --- | --- | | * **Finansijski prihodi** |  |  | | Prihodi od kamata - | - | - | | * **Finansijski rashodi** | - | - | | Negativne kursne razlike |  |  | | Rashodi kamata | 66.678 | 39.098 | | **Neto finansijski rashod** | **66.678** | **39.098** |   **10. Nematerijalna imovina** se odnosi na ulaganja u projekte,gdje je nabavna vrijednost iznosila 71.171€, otpisana 41.462 € (4.270-2024.) a sadašnja vrijednost 29.709 €.  **11. Nekretnine, postrojenja i oprema**  **( u Eur)**   |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | |  | **Zemlji-šte** | **Gradjev.**  **objekti JP Vodovod** | **Građev. Objekti**  **SO Nikšić** | **Oprema** | **Alat i**  **Inventar**  **Ukupno** | **Uku-**  **Pno** | |  |  |  |  |  |  | | Stanje 1.01. 2023.g. | **788.350** | **6.841.199** | **48.021.789** | **582.979** | **4.173** | **57.912.760** | | Nabavka |  |  | . | 27.366 |  | 27.366 | | Otpis u 2023. |  |  |  |  |  |  | | **Stanje 31. 12. 2023.godine** | **788.350** | **6.759.213.** | **47.364.080** | **610.345** | **3.380** | **55.525.368** | | Stanje 01.01.2024. | **788.350** | **6.759.213** | **47.364.080** | **610.345** | **3.380** | **55.525.368** | | Nabavka |  |  |  | 93.142 |  |  | | Amortizacija |  | **81.986** | **657.709** | **67.967** | **793** | **808.455** | | **Stanje 31. 12. 2024.**  **Godine** | **788.350** | **6.677.227** | **46.706.371** | **635.520** | **2.587** | **54.716.913** |   Preduzeće je u svojim poslovnim knjigama iskazalo posebno vrijednost opreme i nekretnina koja su vlasništvo Opštine Nikšić a ustupljena su DOO Vodovod i kanalizacija na upravljanje i korišćenje. Za vrijednost tih sredstava, shodno MRS 20 - donacije umanjen je kapital Preduzeća uz istovremeno uvećanje odloženih prihoda.(Napomena 16)  **12. Dugoročni finansijski plasmani**  Dugoročni finansijski plasmani odnose se na ulaganje u akcije Prve banke Crne Gore. Prema izvodu CDA od 31.12.2024.godine broj akcija JP »Vodovoda i kanalizacije« je 289 po 127.82e.  **13. Zalihe**  **(u Eur)**   |  |  |  | | --- | --- | --- | |  | **2024.** | **2023.** | |  |  |  | | Roba u magacinu | - | - | | * Materijal na zalihama | 175.315 | 188.654 | | * Zalihe inventara i auto guma | 25.303 | 7.397 | |  | **200.618** | **196.051** |   **14. Potraživanja od kupaca**  **(u Eur)**   |  |  |  | | --- | --- | --- | |  | **2024.** | **2023.** | |  |  |  | | Potraživanja za avanse | - | - | | * Potraživanja od kupaca - privreda | 478.340 | 443.628 | | * Potraživanja od kupaca - fizička lica | 4.220.496 | 4.284.995 | | * Potraživanja po projektu IPA ADRATIK   Potraživanja po projektu MUHA  Potraživanja za kamate privreda  Potraživanja za kamate domaćinstva | 28.571  200  39.223  697.588 | 28.571  200  36.091  652.244 | | * Ispravka vrijednosti kupaca | (1.056.767) | (1.087.174) | |  |  |  | | **Kupci - neto** | **4.407.651** | **4.358.555** | |  |  |  | | * Potraživanja od zaposlenih | 5.765 | 6.565 | | Ostala potraživanja | - | - | |  | **5.765** | **6.565** | |  | **4.413.416** | **4.365.120** |     Ispravka vrijednosti kupaca na dan 31.12.2024.godine iznosila (1.056.767€).  Preduzeće obavlja poslovanje preko Crnogorske komercijalne banke Podgorica,  Addiko banke-Podgorica, Prve banke CG Nikšić, NLB banke, Erste banke, Hipotekarne banke i Lovćen banke.       * **15. Kapital**     Kapital Preduzeća čini državni kapital.  Promjene na kapitalu u toku 2023.godine i 2024.godine prikazane su u Izvještaju promjenama na kapitalu.  **16. Obaveze**   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | **STRUKTURA PASIVE** | | | | | **R.br** | **Opis** | **2024.god** | **2023. god** | | 1 | 2 | 3 | 4 | | **I** | **DUGOROČNE OBAVEZE** |  |  | | 2.1 | Dugoročne obaveze |  |  | | 2.2 | Odloženi prihodi | 822.956 | 809.679 | | 2.3 | Odloženi porezi |  |  | | **II** | **KRATKOROČNE OBAVEZE** |  |  | | 3.1 | Kratkoročne obaveze iz poslovanja | 1.901.158 | 2.170.372 | | 3.3 | Obaveze za porez | 29.036 | 29.036 | | 3.4 | Obaveze po osnovu zarada | 585.100 | 921.846 | | **UKUPNO** | | **3.338.250** | **3.930.933** | |  |  |  |  |   Preduzeće vodi evidenciju izlaznih i ulaznih faktura na način propisan Zakonom o PDV i ima usaglašenu evidenciju o obavezama za PDV sa Poreskom upravom CG.  ♦ ♦ ♦ |  | | |