



**ZIREX-REVIZOR d.o.o.**

**Kotor**

**JAVNO PREDUZEĆE  
«VODOVOD I KANALIZACIJA»**

**TIVAT**

**IZVJEŠTAJ O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH ISKAZA  
ZA 2013. GODINU**



**ZIREX-REVIZOR d.o.o.**

**Njegoševa 170, Kotor, Crna Gora**

---

**JAVNO PREDUZEĆE  
«VODOVOD I KANALIZACIJA»**

**TIVAT**

**IZVJEŠTAJ O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH ISKAZA  
ZA 2013. GODINU**

**Kotor, april 2014. godine**

# **JP VODOVOD I KANALIZACIJA TIVAT**

## **IZVJEŠTAJ O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH ISKAZA ZA 2013. GODINU**

### **S A D R Ž A J**

	<u>Strana</u>
IZJAVA RUKOVODSTVA	1
MIŠLJENJE REVIZORA	2 - 3
BILANS STANJA ZA 2013. GODINE	4
BILANS USPJEHA ZA 2013. GODINU	5
BILANS NOVČANIH TOKOVA ZA 2013. GODINU	6
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU I REZERVAMA	7
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE	8 - 21



# JP VODOVOD I KANALIZACIJA TIVAT

II Dalmatinske A8, 85320 Tivat, tel.: +382 32 671 788

Fax: +382 32 671 790, e-mail: vik-tivat@t-com.me www.viktivat.me

PIB: 02295407 PDV 91/31-00282-0 ŽIRO RAČ.: Atlas Mont: 505-1433-40

CKB: 510-4063-73 Hipotekarna Banka: 520-62730-65 Prva Banka 535-10055-81

“ZIREX REVIZOR D.O.O.”

TIVAT

11.04.2014. godine

## IZJAVA RUKOVODSTVA

Ova izjava se daje u vezi sa revizijom finansijskih iskaza JP«VODOVOD I KANALIZACIJA» TIVAT za godinu završenu 31. decembra 2013. godinu za svrhe izražavanja mišljenja o tome da li finansijski iskazi daju istinitu i objektivnu sliku finansijskog položaja JP«VODOVOD I KANALIZACIJA» TIVAT na dan 31. decembra 2013. godine, rezultata poslovanja i novčane tokove za godinu završenu na taj dan, u skladu sa računovodstvenim standardima i propisima koji se primjenjuju u Crnoj Gori.

Prihvatamo našu odgovornost za istinit i objektivni prikaz finansijskih iskaza u skladu sa računovodstvenim standardima i propisima koji se primjenjuju u Crnoj Gori.

Prema našem najboljem saznanju i uvjerenju, potvrđujemo sledeće izjave:

- 1) Rukovodstvo i lica koja imaju značajnu ulogu u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, ili lica koja mogu imati materijalno značajan uticaj na finansijske iskaze, nisu bila uključena u nezakonite radnje;
- 2) Stavili smo vam na raspolaganje sve poslovne knjige i potkrepljujuću dokumentaciju i sve zapisnike sa sjednica Upravnog odbora za kalendarsku 2013. godinu;
- 3) U finansijskim iskazima nema materijalno značajnih pogrešnih iskazivanja ili propusta;
- 4) Nije bilo neusklađenosti sa zahtjevima zakonodavnih i izvršnih organa koji bi, u slučaju njihovog nepoštovanja, mogle imati materijalno značajne efekte na finansijske iskaze;
- 5) Nemamo planova odnosno namjera u pogledu materijano značajne izmjene knjigovodstvenih vrijednosti sredstava ili izmjene klasifikacija sredstava ili obaveza prikazanih u finansijskim iskazima;
- 6) Ne planiramo da napustimo sadašnju osnovnu djelatnost JP«VODOVOD I KANALIZACIJA» TIVAT
- 7) JP«VODOVOD I KANALIZACIJA» TIVAT, nema zaloga niti drugih tereta na bilo kojem osnovnom sredstvu koje je u vlasništvu JP«VODOVOD I KANALIZACIJA» TIVAT,
- 8) Proknjižili smo i/ili objelodanili sve nastale kao i potencijalne obaveze.

Direktora

Šef računovodstva



# **" JP VODOVOD I KANALIZACIJA " Tivat**

## **FINANSIJSKI ISKAZI ZA 2013 GODINU**

### **IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**

#### **UVOD**

1. Izvršili smo reviziju finansijskih iskaza JP " VODOVOD I KANALIZACIJA " TIVAT, koje sačinjavaju bilans stanja sa stanjem na dan 31. decembra 2013. godine, bilans uspjeha, izvještaj o tokovima gotovine, izvještaj o promjenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnijih računovodstvenih politika i drugih objašnjavajućih napomena.

#### **ODGOVORNOST RUKOVODSTVA ZA FINANSIJSKE ISKAZE**

2. Rukovodstvo JP " VODOVOD I KANALIZACIJA " TIVAT je odgovorno za pripremu i poštenu prezentaciju ovih finansijskih iskaza u skladu sa računovodstvenim propisima Crne Gore, i za uspostavljanje i primjenu internih kontrola koje obezbeđuju izradu finansijskih iskaza koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze bilo da su nastali usljed kriminalnih radnji ili grešaka.

#### **ODGOVORNOST REVIZORA**

3. Naša odgovornost je da, na osnovu izvršenih ispitivanja, izrazimo mišljenje o ovim finansijskim iskazima. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji i Međunarodnim standardima revizije (MSR - ISA). Ova regulativa nalaže da se pridržavamo etičkih zahtjeva i da planiramo i izvršimo reviziju na način koji omogućava da se u razumnoj mjeri uvjerimo da finansijski iskazi ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim iskazima. Izbor postupaka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim iskazima, nastalih usljed kriminalne radnje ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i poštenu prezentaciju finansijskih iskaza, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efektivnosti internih kontrola JP " VODOVOD I KANALIZACIJA " TIVAT. Revizija takođe, uključuje ocjenu primjenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih iskaza.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju razumnu osnovu za naše revizijsko mišljenje.

#### MIŠLJENJE REVIZORA

4. Po našem mišljenju, finansijski iskazi istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, prikazuju finansijski položaj JP „Vodovod i kanalizacija” Tivat na dan 31. decembra 2013. godine, rezultate poslovanja i tokove gotovine za 2013. godinu, u skladu sa računovodstvenim propisima koji se primjenjuju u Crnoj Gori.

ZIREX REVIZOR D.O.O.

*Zloković Božica*

Zloković Božica dipl.ecc

Ovlašćeni revizor (Licenca br. 051)



Kotor, 11.04.2014. godine



## BILANS STANJA

NA DAN 31 DECEMBRA 2013. GODINE

(Iznosi u EUR)

Pozicija	Napomena	2013	2012
<b>AKTIVA</b>			
<b>B.STALNA IMOVINA</b>		<b>19.422.066</b>	<b>18.268.286</b>
II NEMATERIJALNA ULAGANJA	5	97.658	117.196
<b>III NEKRETNINE ,POSTROJENJA,OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA</b>		<b>19.324.408</b>	<b>18.151.090</b>
1.Nekretnine,postrojenja i oprema	3.1;6	19.324.408	14.467.667
2.Investicione nekretnine		-	3.683.423
<b>E.OBRITNA SREDSTVA</b>		<b>967.585</b>	<b>1.209.442</b>
I.ZALIHE	3.3;7	80.277	78.616
<b>II KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA PLASMANI I GOTOVINA</b>		<b>887.308</b>	<b>1.130.826</b>
1.Potraživanja	3.4;8	595.282	655.686
4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	3.5;9	220.692	208.210
5. Porez na dodatnu vrijednost i AVR	10	71.334	266.930
<b>F.UKUPNA AKTIVA</b>		<b>20.389.651</b>	<b>19.477.728</b>
<b>PASIVA</b>			
<b>A.KAPITAL</b>		<b>1.846.582</b>	<b>1.844.932</b>
I. OSNOVNI KAPITAL	11.1	1.798.219	1.798.219
VI. NERASPOREDENA DOBIT	11.2	48.363	46.713
<b>B.DUGOROČNA REZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE</b>		<b>464.287</b>	<b>237.528</b>
II.DUGOROČNE OBAVEZE		<b>464.287</b>	<b>237.528</b>
2. Ostale dugoročne obaveze	12	464.287	237.528
C.ODLOŽENE PPORESKE OBAVEZE		-	2.450
<b>D. KRATKOROČNA REZERVISANJA I KRATKOROČNE OBAVEZE</b>		<b>18.078.782</b>	<b>17.392.818</b>
I. KRATKOROČNE OBAVEZE		<b>18.078.782</b>	<b>17.392.818</b>
3. Obaveze iz poslovanja	3.8;13	361.094	146.732
4. Ostale kratkoročne obaveze i PVR	14	17.717.688	17.245.032
5.Obaveze po osnovu poreza na dodatnu vrijednost i ostalih javnih prihoda		-	1.054
<b>E.UKUPNA PASIVA</b>		<b>20.389.651</b>	<b>19.477.728</b>

U Tivtu  
dana 11.04.2014.g.Lice odgovorno  
Za sastavljanje finansijskih iskaza



Odgovorno lica



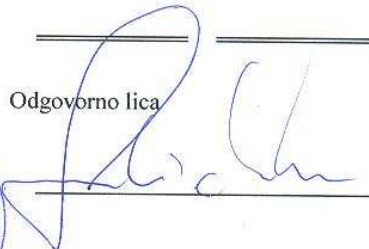
## BILANS USPJEHA

NA DAN 31 DECEMBRA 2013. GODINE

Pozicija	Napomena	2013	2012
<b>I. POSLOVNI PRIHODI</b>		<b>2.270.340</b>	<b>2.231.302</b>
1. Prihodi od prodaje	3.9;15	1.516.745	1.592.062
5. Ostali poslovni prihodi	3.9;16	753.595	639.240
<b>II. POSLOVNI RASHODI</b>		<b>2.184.369</b>	<b>2.200.848</b>
1. Nabavna vrijednost prodate robe	17	352.606	443.247
2. Troškovi materijala	3.10;18	189.646	167.433
3. Troškovi zarada, naknada zarada i ost. lični r.	3.11;19	835.013	829.558
4. Troškovi amortizacije i rezervisanja	3.2;20	604.986	593.214
5. Ostali poslovni rashodi	3.12;21	202.118	167.396
<b>A. POSLOVNI REZULTAT (I-II)</b>		<b>85.971</b>	<b>30.454</b>
I. Finansijski prihodi	22	617	1.154
II. Finansijski rashodi		1.157	-
<b>B. FINANSIJSKI REZULTAT (I-II)</b>		<b>(540)</b>	<b>1.154</b>
I. OSTALI PRIHODI	23	2.580	8.394
II. OSTALI RASHODI	25	86.361	33.934
<b>C. REZULTAT IZ OSTALIH AKTIVNOSTI</b>		<b>(83.781)</b>	<b>(25.540)</b>
<b>D. REZULTAT IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA</b>		<b>1.650</b>	<b>6.068</b>
<b>F. REZULTAT PRIJE OPOREZIVANJA</b>		<b>1.650</b>	<b>6.068</b>
<b>H. PORESKI RASHOD PERIODA</b>		-	<b>(2.450)</b>
2. Odloženi poreski rashodi ili prihodi perioda		-	<b>(2.450)</b>
<b>I.NETO REZULTAT</b>		<b>1.650</b>	<b>3.618</b>

U Tivtu  
dana 11.04.2014.g.Lice odgovorno  
Za sastavljanje finansijskih iskaza

Odgovorno lica





## ISKAZ O TOKOVIMA GOTOVINE

NA DAN 31 DECEMBRA 2013. GODINE

(Iznosi u EUR)


R/br.	Pozicija	2013	2012
<b>A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>			
I. Priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti		<b>1.623.843</b>	<b>1.756.992</b>
1. Prodaja i primljeni avansi		1.516.745	1.572.589
2. Primjene kamate iz poslovnih aktivnosti		617	1.154
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja		106.481	183.249
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti		<b>1.549.512</b>	<b>1.757.829</b>
1. Isplate dobavljačima i dati avansi		706.966	916.049
2. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi		835.013	829.558
5. Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda		7.533	12.222
III. Neto tok gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)		<b>74.331</b>	<b>(837)</b>
<b>B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA</b>			
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investitora		<b>61.849</b>	<b>68.806</b>
2. Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava		61.849	68.806
III. Neto tok gotovine iz aktivnosti investitora (I-II)		<b>(61.849)</b>	<b>(68.806)</b>
<b>D. NETO TOK GOTOVINE</b>		<b>12.482</b>	<b>(69.643)</b>
<b>E. GOTOVINA NA POČETKU IZVJEŠTAJNOG PERIODA</b>		<b>208.210</b>	<b>277.853</b>
<b>H. GOTOVINA NA KRAJU IZVJEŠTAJNOG PERIODA</b>		<b>220.692</b>	<b>208.210</b>

U Tivtu

dana 11.04.2014.g.

Lice odgovorno

za sastavljanje finansijskih iskaza

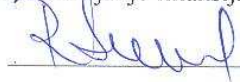



Odgovorno lica



PREGLED STANJA I PROMJENA NA KAPITALU I REZERVAMA  
ZA 2013. GODINU

	Državni kapital EUR	Neraspoređena dobit EUR	Ukupno EUR
Stanje 1. januara 2013.godine	1.798.219	46.713	1.844.932
Ostvarena dobit u 2013. godini	-	1.650	1.650
Stanje 31. decembra 2013.godine	<u>1.798.219</u>	<u>48.363</u>	<u>1.846.582</u>

U Tivtu  
dana 11.04.2014.g.Lice odgovorno  
Za sastavljanje finansijskih iskaza

Odgovorno lica



## 1. OPŠTI PODACI I DJELATNOST

JP "VODOVOD I KANALIZACIJA" TIVAT formirano je Odlukom o organizovanju koju je donijela Skupština Opštine Tivat na sjednici održanoj dana 25.5.1999.godine, a sve u skladu sa Zakonom o komunalnim djelatnostima ("sl.list RCG" br.12/95) i Zakona o javnim preduzećima ("sl.list RCG" m br 6/91).Preduzeće je registrovano kod Privrednog suda u Podgorici, Rješenjem br. fi.1502/99, 9.09.1999. godine.

Osnovne aktivnosti JP "VODOVOD I KANALIZACIJA" TIVAT su vodosnabdijevanje, odvođenje otpadnih voda i održavanje postojećih sistema vodovoda i kanalizacije.Osim toga preduzeće izdaje uslove saglasnosti i dozvole, i vrši priključivanja na vodovodnu i kanalizacionu mrežu kada za to postoje tehničke mogućnosti.

Preduzeće je organizovano za obavljanje sledećih djelatnosti:

- Sakupljanje, prečišćavanje i distribucija vode,
- Uklanjanje otpadnih voda drenažom, kanalizacijom, odvodnim kanalima ili na drugi način, uklanjanje otpadaka ljudskog porijekla njihova obrada i odlaganje,
- Održavanje kanalizacije i kanala za otpadne vode, pražnjenje i čišćenje septičkih jama i tankova,
- Izgradnja specifičnih objekata nisko gradnje kao što su gradski cjevovodi,
- Bušenje i izgradnja crpilišta za vodu i izgradnja bunara,
- Postavljanje vodovodnih instalacija u zgradama i drugim objektima.

Osnovni zadatak preduzeća je da pod opštim uslovima trajno i redovno snabdjeva korisnike usluga dovoljnim količinama vode, što se postiže:

- Održavanjem objekta gradskog vodovoda,
- Povećanjem kapaciteta vodovoda u skladu sa potrebama i planovima razvoja opštine,
- Izvođenjem vodovodnih priključaka,
- Planiranjem projektovanjem i izgradnjom vodovodnog sistema,
- Održavanjem hemijsko-bakteriološkog kvaliteta vode,
- Obezbeđivanjem dodatnih količina vode,
- Naplaćivanjem usluga snabdjevanja vodom.

Zadatak preduzeća je i da upravlja, koristi i održava fekalnu i atmosfersku kanalizaciju.

Organi Preduzeća su:

1. Uravni odbor,
2. Nadzorni odbor,
3. Direktor.

Predsednik Upravnog odbora je Vlado Đukić, Tripkovići bb Tivat, a direktor preduzeća je Čedomir Lukić Kalimanj bb Tivat.

Centralni registar Privrednog suda Podgorica potvrđuje da je 25.02.2011.godine JP "Vodovod i kanalizacija" Tivat registrovalo promjenu podataka u skladu sa odredbama Zakona o privrednim društvima (Sl.list RCG br.6/02).Registarski broj 8-0002041/005.

Na osnovu člana 8 stav 2. i člana 10 Uredbe o razvrstavanju jedinica razvrstavanja prema klasifikaciji djelatnosti (službeni list SRJ br.45/96) Republički zavod za statistiku Crne Gore izdao je 13.08.2002. godine obavještenje o razvrstavanju i dodjelio šifru djelatnosti 4100, a 25.02.2012.godine dobijena je nova šifra djelatnosti 3600.

Na osnovu Zakona o poreskoj administraciji (Sl.list RCG 69/01) Direkcija javnih prihoda RCG je upisala u registar poreskih obveznika JP "Vodovod i kanalizacija" Tivat dana 18.02.2003 i dodijelila PIB (matični broj) 02295407 .

Na osnovu člana 55. Zakona o porezu na dodatu vrijednost (Sl. list RCG broj 65/01 ...76/05) i člana 207. Zakona o opštem upravnom postupku (Sl. list RCG broj 60/03) poreska uprava je donjela 18.01.2006. godine Riješenje o registraciji za PDV i obvezniku je dodijeljen PDV registarski broj 91/31-00282-0.

## **2. OSNOVA ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH ISKAZA I UPOREDNI PODACI**

### **2.1. OSNOVA ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH ISKAZA**

JP VODOVOD I KANALIZACIJA Tivat je sastavilo finansijske iskaze u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Crne Gore (Sl. List RCG br.6/2002 , 69/2005, Sl.List CG 80/08 i Sl.list CG 5/11) koji zahtijeva da finansijski iskazi budu pripremljeni u skladu sa svim Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) kao i pratećom računovodstvenom regulativom Ministarstva finansija Crne Gore.

### **2.2. UPOREDNI PODACI**

Uporedni podaci za 2012.godinu, pripremljeni su na istoj osnovi kao i podaci za 2013.godinu.

### **2.3. KONCEPT NASTAVKA POSLOVANJA**

Finansijski iskazi su sastavljeni u skladu sa konceptom nastavka poslovanja koji podrazumjeva da će Preduzeće nastaviti da posluje u doglednoj budućnosti.

## **3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE**

Osnovne računovodstvene politike primijenjene prilikom sastavljanja završnih finansijskih iskaza za 2013. godinu su sljedeće:

### **3.1. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA**

Nekretnine, postrojenja i oprema se iskazuju po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za ispravku vrijednosti. Nekretnine, postrojenja i oprema proizvedena u sopstvenoj režiji iskazuju se po cijeni koštanja, koju čine direktni troškovi i pripadajući indirektni troškovi ulaganja.

Ukoliko postoji znatno odstupanje neotpisane vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme od tržišne vrijednosti, svođenje na fer vrijednost vrši se procijenjivanjem u skladu sa načelima procijenjivanja i Međunarodnim računovodstvenim standardima.

Nabavke nekretnina, postrojenja i opreme evidentiraju se po nabavnoj vrijednosti. Nabavnu vrijednost čini fakturna vrijednost nabavljenih sredstava, uvećana za sve troškove nastale do njihovog stavljanja u upotrebu.

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

Pozitivna razlika nastala prilikom prodaje nekretnina, postrojenja i opreme knjiži se u korist ostalih prihoda. Neotpisana vrijednost otuđenih i rashodovanih nekretnina, postrojenja i opreme se nadoknađuje na teret vanrednih odnosno ostali rashoda.

### 3.2. AMORTIZACIJA

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme obračunava se za svaku nekretninu, postrojenje i opremu pojedinačno tako da se nabavna ili revalorizovana vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme amortizuje u jednakim godišnjim iznosima u toku predviđenog vijeka upotrebe. Amortizacija se obračunava počevši od narednog mjeseca za novonabavljene nekretnine, postrojenja i opremu, odnosno obračunom na vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme, utvrđenu krajem prethodne godine.

JP VODOVOD I KANALIZACIJA Tivat primenjuje proporcionalni metod obračuna amortizacije korišćenjem slijedeće stope amortizacije u 2013. godini :

Građevinski objekti	2-8%
Cjevovodne mreže	2-8%
Rezervari	2%
Namještaj	12,5%
Vozila	14,30%
Oprema	12,5-20%

### 3.3. ZALIHE

Zalihe sirovina, osnovnog materijala , rezervnih djelova , alata i inventara se procijenjuju po nabavnoj cijeni koju čini neto fakturna vrijednost dobavljača uvećana za sve zavisne troškove nabavke. Izlaz sa zaliha utvrđuje se metodom prosječne nabavne cijene.

### 3.4. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

Potraživanja od kupaca se inicijalno priznaju po poštenoj vrijednosti, a naknadno se odmjeravaju po amortizovanoj vrijednosti, primjenom metode efektivne kamatne stope, umanjenoj za rezervisanja po osnovu umanjenja vrijednosti.

Rezervisanje za umanjenje vrijednosti potraživanja se iskazuje kada postoji objektivni dokaz da Preduzeće neće biti u stanju da naplati sve iznose koje potražuje na osnovu prvobitnih uslova



potraživanja. Značajne finansijske poteškoće kupca, vjerovatnoća da će kupac podleći likvidaciji ili finansijskoj reorganizaciji, propust ili kašnjenje u izvršenju plaćanja više od 90 dana od datuma dospjeća se smatraju indikatorima da je umanjena vrijednost potraživanja. Iznos rezervisanja predstavlja razliku između knjigovodstvene vrijednosti potraživanja i sadašnje vrijednosti očekivanih budućih novčanih tokova diskontovanih prema efektivnoj kamatnoj stopi. Knjigovodstvena vrijednost potraživanja umanjuje se preko ispravke vrijednosti, a iznos troška se priznaje u bilansu uspjeha u okviru ostalih rashoda. Kada je potraživanje od kupca nenaplativo, otpisuje se na teret ispravke vrijednosti potraživanja od kupaca. Naknadna naplata iznosa koji je prethodno bio otpisan, iskazuje se u bilansu uspjeha u okviru ostalih prihoda.

### **3.5. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI**

Gotovina i gotovinski ekvivalenti obuhvataju: novac u blagajni, depozite po viđenju kod banaka, druga kratkoročna visoko likvidna ulaganja sa prvobitnim rokom dospjeća do tri mjeseca ili kraće i prekoračenja po tekućem računu. Prekoračenja po tekućem računu iskazana su u okviru tekućih obaveza u bilansu stanja.

### **3.6. OBAVEZE PO KREDITIMA**

Obaveze po kreditima se inicijalno priznaju po poštenoj vrijednosti priliva, bez uključivanja transakcionih troškova. U narednim periodima obaveze po kreditima se iskazuju po amortizovanoj vrijednosti, sve razlike između ostvarenog priliva (umanjenog za transakcione troškove) i iznosa otplata, priznaju se u bilansu uspjeha u periodu korišćenja kredita primjenom metode efektivne kamatne stope.

Obaveze po kreditima se klasifikuju kao tekuće obaveze, osim ukoliko Preduzeće nema bezuslovno pravo da odloži izmirenje obaveza za najmanje 12 meseci nakon datuma bilansa stanja.

### **3.7. ODLOŽENI POREZ NA DOBIT**

Porez na dobit pored tekućeg poreza koji predstavlja obavezu prema Poreskoj upravi čini i odloženi porez. Odloženi porez je računovodstveni instrument koji ujednačava fluktuacije u dobiti nastale zbog privremenih razlika u rashodima koji se priznaju za poreske svrhe.

Privremene razlike uglavnom nastaju kao razlike između knjigovodstvene vrijednosti stalnih osnovnih sredstava i njihove poreske osnovice, do koje se dolazi zbog različitih metoda obračuna amortizacije u računovodstvene i poreske svrhe. Kada je knjigovodstvena vrijednost sredstva veća od njegove poreske osnovice, Preduzeće utvrđuje odloženu poresku obavezu, i suprotno, kada je poreska osnovica veća od knjigovodstvene vrijednosti, Preduzeće utvrđuje odloženu poresku imovinu.

Odložene poreske obaveze su iznosi poreske obaveze plativi u budućem razdoblju u odnosu prema privremenim razlikama, dok je odložena poreska imovina iznos poreza na dobit koji se može nadoknaditi u budućim periodima.

### **3.8. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA**

Obaveze prema dobavljačima se inicijalno iskazuju po fer vrijednosti, a naknadno se odmjeravaju prema amortizovanoj vrijednosti korišćenjem metoda efektivne kamatne stope.

### **3.9. PRIZNAVANJE PRIHODA**

Prihod čini pošteni vrijednost primljenog iznosa ili potraživanja po osnovu prodaje roba i usluga u toku normalnog poslovanja Preduzeća. Prihod se iskazuje bez PDV-a, povraćaja robe, rabata i popusta i nakon eliminisanja prihoda ostvarenog unutar Preduzeća. Preduzeće priznaje prihod kada se iznos prihoda može pouzdano izmjeriti, kada je vjerovatno da će u budućnosti Preduzeće imati ekonomske koristi i kada i ukoliko su ispunjeni posebni kriterijumi za svaku od aktivnosti Preduzeća ako su oni predviđeni. Iznos prihoda se ne smatra pouzdano mjerljivim sve dok se ne riješe sve potencijalne obaveze koje mogu nastati u vezi sa prodajom. Svoje procjene Preduzeće zasniva na rezultatima iz prethodnog poslovanja, uzimajući u obzir tip kupca, vrstu transakcije i specifičnosti svakog posla.

### **3.10. UTROŠENE SIROVINE I POTROŠNI MATERIJAL U TOKU PERIODA**

Utrošene sirovine i potrošni materijal iskazuju se u okviru rashoda obračunskog perioda ukoliko se odnose na taj obračunski period bez obzira na vrijeme njihovog plaćanja.

Nabavnu vrijednost prodate robe čini neto fakturna vrijednost robe kao i direktni zavisni troškovi nabavke kao što su pripadajući troškovi carine, špedicije, transporta i slično.

Troškove potrošnog materijala čine : troškovi goriva i energije, troškovi materijala za tekuće održavanje osnovnih sredstava, troškovi kancelarijskog materijala, kao i troškovi ostalog materijala.

### **3.11. TROŠKOVI ZAPOSLENIH**

Troškovi zaposlenih obuhvataju troškove zarada i naknada zarada u bruto iznosu, odnosno neto iznosi zarada i naknada uvećavaju se za pripadajuće doprinose za obavezno socijalno osiguranje.

Ostali troškovi zaposlenih (naknade troškova prevoza, naknade za ishranu u toku rada, ostale naknade zaposlenima) se uračunavaju u rashode.

### **3.12. OSTALI POSLOVNI RASHODI**

Ostali poslovni rashodi obuhvataju sve rashode, osim rashoda kupljene robe, potrošnog materijala, troškova zaposlenih, amortizacije i troškova finansiranja, koji su nastali u okviru obračunskog perioda, bez obzira na vrijeme njihovog plaćanja.

### **3.13. NETO FINANSIJSKI TROŠAK**

Neto finansijski trošak predstavlja razliku između finansijskih prihoda i finansijskih rashoda nastalih u obračunskom periodu, bez obzira na vrijeme njihovog plaćanja.

Finansijski prihodi obuhvataju prihode od kamata po osnovu novčanih depozita u bankama, kamate iz dužničko-poverilačkih odnosa, prihode od dividendi i ostale finansijske prihode obračunate do datuma bilansa stanja.

Finansijski rashodi obuhvataju rashode kamata po kratkoročnim bankarskim kreditima i ostale finansijske rashode obračunate do datuma bilansa stanja.

#### **4. POREZ NA DOBIT**

Porez na dobit se obračunava i plaća u skladu sa Zakonom o porezu na dobit pravnih lica ("Sl. list RCG", br. 65/01 i 80/04). Stopa poreza na dobit je proporcionalna i iznosi 9%.

Oporeziva dobit se utvrđuje po propisanom postupku poreskog bilansiranja predviđenim Zakonom o porezu na dobit, tako da se pojedini prihodi i rashodi iskazani u Bilansu uspjeha svode na poreski priznate iznose.

Preduzeće u toku godine plaća Poreskoj upravi porez na dobit u 12 jednakih mjesečnih akontacija koje se određuju na osnovu prijave poreza na dobit za prethodnu godinu. Ove akontacije se smatraju poreskim kreditom u odnosu na obavezu po poreskoj prijavi za tekuću godinu. Ako Preduzeće kao poreski obveznik putem mjesečnih akontacija plati više poreza na dobit u odnosu na obračunati, odnosno utvrđeni porez po poreskoj prijavi za tekuću godinu, više plaćeni porez se vraća na zahtjev Preduzeća ili se tretira kao akontacija poreza na dobit za slijedeći obračunski period.

Gubici iz tekućeg obračunskog perioda, iskazani u poreskom bilansu, mogu se prenijeti na račun dobitaka iz budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina.

## BILANS STANJA

### 5. NEMATERIJALNA IMOVINA

	(Iznosi u EUR)	
	Nematerijalna ulaganja	Ukupno
<b><u>Nabavna vrijednost ili revalorizovana vrijednost</u></b>		
Stanje na dan 01.01.2013. god.	163.769	163.769
Povećanje	6.500	6.500
<b>Stanje 31. decembra 2013. godine</b>	<b>170.269</b>	<b>170.269</b>
<b><u>Ispravka vrijednosti</u></b>		
Stanje na dan 01.01.2013. god	46.573	46.573
Amortizacija za 2013. godinu	26.038	26.038
<b>Stanje 31. decembra 2013. godine</b>	<b>72.611</b>	<b>72.611</b>
<b>Neotpisana vrijednost na dan 31. decembar 2013. godine</b>	<b>97.658</b>	<b>97.658</b>
<b>Neotpisana vrijednost na dan 31. decembar 2012. godine</b>	<b>117.196</b>	<b>117.196</b>

### 6. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMAMA

Pregled stanja i promjena na nekretninama, postrojenjima i opremi je prikazan slijedećom tabelom:

	(Iznosi u EUR)						
	Zemljište	Građevinski objekti	Oprema	Investicije u toku	Avansi za investicije u toku	Ostala osnovna sredstva	Ukupno
<b><u>Nabavna vrijednost</u></b>							
Stanje na dan 01.01.2013. god.	245.076	14.258.229	1.826.819	2.375.281	1.308.142	313	20.013.860
Povećanje	-	18.574	34.975	2.267.585	81.255	-	2.402.389
Ostala povećanja	1.800	-	-	-	-	-	1.800
Ostali prenos sa avansa	-	-	-	-	(651.923)	-	(651.923)
Rashodovanje i otpis	-	-	(15.414)	-	-	-	(15.414)
<b>Stanje 31. decembra 2013. godine</b>	<b>246.876</b>	<b>14.276.803</b>	<b>1.846.380</b>	<b>4.642.866</b>	<b>737.474</b>	<b>313</b>	<b>21.750.712</b>
<b><u>Ispravka vrijednosti</u></b>							
Stanje na dan 01.01.2013. god	-	1.130.269	732.501	-	-	-	1.862.770
Amortizacija za 2013. godinu	-	308.419	270.529	-	-	-	578.948
Rashodovanje i otpis	-	-	(15.414)	-	-	-	(15.414)
<b>Stanje 31. decembra 2013 godine</b>	<b>-</b>	<b>1.438.688</b>	<b>987.616</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.426.304</b>
<b>Neotpisana vrijednost na dan 31. decembar 2013. godine</b>	<b>246.876</b>	<b>12.838.115</b>	<b>858.764</b>	<b>4.642.866</b>	<b>737.474</b>	<b>313</b>	<b>19.324.408</b>
<b>Neotpisana vrijednost na dan 31. decembar 2012. godine</b>	<b>245.076</b>	<b>13.127.960</b>	<b>1.094.318</b>	<b>2.375.281</b>	<b>1.308.142</b>	<b>313</b>	<b>18.151.090</b>

## 7. ZALIHE

Zalihe se mogu prikazati kao:

	(Iznosi u EUR)	
	31. decembar 2013	31. decembar 2012
Materijal za izradu	79.761	77.802
Rezervni djelovi	46	407
Alat i sitan inventar	470	407
<b>Ukupno</b>	<b>80.277</b>	<b>78.616</b>

Učešće zalihe u ukupnoj obrtnoj imovini je 8,29 %.

## 8. POTRAŽIVANJA

Potraživanja od kupaca mogu se prikazati kao :

	(Iznosi u EUR)	
	31. decembar 2013	31. decembar 2012
Kupci u zemlji pravna lica	178.473	187.152
Kupci domaćinstva	502.646	469.010
Kupci za ostale usluge	6.005	6.615
Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca	(91.842)	(7.091)
<b>Ukupno</b>	<b>595.282</b>	<b>655.686</b>

Nenaplaćena potraživanja od kupaca sastoje se od nenaplaćenih potraživanja od prodaje vode kupaca građana , kupaca pravnih lica.

Potraživanja za vodu od kupaca pravnih lica u iznosu od **178.473 EUR** čine 29,98% salda nenaplaćenih potraživanja na dan 31.12.2013. godine, potraživanja za vodu od kupaca građana u iznosu od **502.646 EUR** čini 84,43% nenaplaćenih potraživanja na dan 31.12.2013. godine.

Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca iznosi **91.842 EUR** a, sastoji se od ispravke vrijednosti kupaca-privreda u iznosu od 17.811 EUR, i ispravka vrijednosti kupci-domaćinstva u iznosu od **74.031 EUR**. Ispravkepotraživanja su izvršena na osnovu Odluke Upravnog odbora.



## 9. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI

Gotovina se može prikazati kao:

	(Iznosi u EUR)	
	31. decembar 2013	31. decembar 2012
Ziro racun	220.648	208.173
Blagajna	44	37
Ostali gotovinski ekvivalenti	-	-
	<b>220.692</b>	<b>208.210</b>

Sredstva su potvrđena izvodima sa žiro računa poslovnih banaka , i to: Hipotekarne banke A.D. Podgorica, Crnogorske komercijalne banke A.D.Podgorica , Atlasmont A.D. Podgorica ,NLB Montenegro banke A.D. Podgorica , i Prve banke A.D.. Podgorica.

## 10. POREZ NA DODATU VRIJEDNOST I AVR

	(Iznosi u EUR)	
	31. decembar 2013	31. decembar 2012
Potraživanja za više plaćeni porez na dodatu vrijednost	71.334	266.930
<b>Ukupno</b>	<b>71.334</b>	<b>266.930</b>

## 11. KAPITAL I REZERVE

### 11.1. OSNOVNI KAPITAL

Osnovni kapital u iznosu od **1.798.219 EUR** na dan 31.12.2013. godine predstavlja trajne izvore sredstava za poslovanje.Osnovni kapital se sastoji od kapitala javnih preduzeća u iznosu od **1.744.059 EUR** , „Pristan“ rezervoara u iznosu od **38.380 EUR** , izvorišta „Plat“ u iznosu od **10.464 EUR** i vodovoda Gošići u iznosu od **5.316 EUR** (u 2012.godini **1.798.219 EUR**).

Kapital nije upisan u Centralni registar Privrednog suda Podgorica.

### 11.2. NERASPOREĐENA DOBIT

Neraspoređena dobit na dan 31.12.2013. godine iznosi **48.363 EUR** a čini je dobit iz ranijih godina u iznosu od **46.713 EUR** uvećana za ostvarenu dobit u 2013.godini u iznosu od **1.650 EUR** (u 2012.godini **46.713 EUR**).

## 12. OSTALE DUGOROČNE OBAVEZE

Ostale dugoročne obaveze na dan 31.12.2013. godine iznose **464.287 EUR** a odnose se na obaveze prema dobavljaču „Ludwig Pfeiffer Hoch“- dio stranog društva Tivat koji je izvođač III faze. Na osnovu ugovora između izvođača radova i investitora vrši se zadržavanje 10% od iznosa svake ispostavljene fakture do tehničkog prijema kada će se sredstva uplatiti. (U 2012. godini **237.528 EUR**).

## 13. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Obaveze iz poslovanja se sastoje od slijedećih obaveza:

	(Iznosi u EUR)	
	31. decembar 2013	31. decembar 2012
Dobavljači iz zemlji	359.616	142.989
Dobavljači u inostranstvu	1.478	3.743
<b>Ukupno</b>	<b>361.094</b>	<b>146.732</b>

13.1. Od ukupnih dospjelih plaćanja u zemlji na dan 31.12.2013. godine, dospjela plaćanja prema dobavljaču Ludwig Pfeiffer Hopck iznose **329.711 EUR** prema dobavljaču JP Regionalni vodovod Budva iznosi 9.457 EUR i prema Elektroprivredi CG iznosi **9.469 EUR** što ukupno čini **96,55%** od ukupnih dospjelih plaćanja u zemlji na dan 31.12.2013. godine.

## 14. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE I PVR

	(Iznosi u EUR)	
	31. decembar 2013	31. decembar 2012
Odloženi prihod i primljene donacije	17.715.764	17.243.216
Ostale obaveze	1.924	1.816
<b>Ukupno</b>	<b>17.717.688</b>	<b>17.245.032</b>

## BILANS USPJEHA

### 15. PRIHODI OD PRODAJE

	(Iznosi u EUR)	
	31. decembar 2013	31. decembar 2012
Prihod od vode privreda	395.646	444.624
Prihod od vode domaćinstva	727.006	728.416
Prihod od kanalizacija privreda	71.927	81.710
Prihod od kanalizacija domaćinstva	49.981	44.908
Mjesečna naknada za usluge privreda	33.745	32.546
Mjesečna naknada za usluge domaćinstva	214.289	209.715
Naknada za priključke za vodovod i kanalizaciju	3.104	15.871
Ostale usluge	21.047	34.272
<b>Ukupno</b>	<b>1.516.745</b>	<b>1.592.062</b>

### 16. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

Ostali poslovni dobici uključuju slijedeće prihode:

	(Iznosi u EUR)	
	31. decembar 2013	31. decembar 2012
Prihod od donacije i dotacije	747.121	639.100
Ostali poslovni prihodi	6.474	140
<b>Ukupno</b>	<b>753.595</b>	<b>639.240</b>

### 17. NABAVNA VRIJEDNOST PRODATE ROBE

	(Iznosi u EUR)	
	31. decembar 2013	31. decembar 2012
Troškovi nabavke vode	(352.606)	(443.247)
<b>Ukupno</b>	<b>(352.606)</b>	<b>(443.247)</b>

**18. TROŠKOVI MATERIJALA**

	(Iznosi u EUR)	
	31. decembar	31. decembar
	2013	2012
Troškovi materijala za izradu učinaka	(72.998)	(64.199)
Troškovi ostalog materijala	(9.997)	(16.273)
Troškovi goriva i energije	(106.651)	(86.961)
<b>Ukupno</b>	<b>(189.646)</b>	<b>(167.433)</b>

**19. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA**

Troškovi zaposlenih uključuju sljedeće troškove:

	(Iznosi u EUR)	
	31. decembar	31. decembar
	2008	2007
Troškovi zarada i naknada zarada	(452.119)	(463.736)
Troškovi poreza na zarade i naknade zarada	(81.700)	(71.361)
Troškovi doprinosa na zarade i naknade zarada	(252.664)	(238.572)
Troškovi članova Upravnog odbora	(17.173)	(30.996)
Troškovi prevoza na radno mjesto	(13.153)	(6.393)
Troškovi pomoći zaposlenima	(9.010)	(8.690)
Troškovi otpremnine za odlazak u penziju	-	(1.000)
Troškovi za službeni put	(3.958)	(2.210)
Troškovi za jubilarne nagrade	(5.236)	(6.600)
<b>Ukupno</b>	<b>(835.013)</b>	<b>(829.558)</b>

**20. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA**

Troškovi amortizacije iznose :

	(Iznosi u EUR)	
	31. decembar	31. decembar
	2013	2012
Troškovi amortizacije	(604.986)	(593.214)
<b>Ukupno</b>	<b>(604.986)</b>	<b>(593.214)</b>

## 21. OSTALI POSLOVNI RASHODI

Ostali poslovni rashodi uključuju slijedeće rashode :

	(Iznosi u EUR)	
	31. decembar 2013	31. decembar 2012
<b><u>Troškovi proizvodnih usluga:</u></b>		
Troškovi transportnih usluga	(28.146)	(26.583)
Troškovi usluge održavanja	(16.741)	(15.002)
Troškovi usluga na izradi učinka	(15.440)	(11.409)
Troškovi drugih proizvodnih usluga	(66.050)	(64.364)
	<b>(126.377)</b>	<b>(117.358)</b>
<b><u>Nematerijalni troškovi:</u></b>		
Troškovi reprezentacije	(5.853)	(2.044)
Troškovi premije osiguranja	(1.375)	(1.370)
Troškovi neproizvodnih usluga	(17.651)	(13.312)
Troškovi platnog prometa	(3.537)	(3.264)
Troškovi članarine	(1.010)	(1.010)
Troškovi poreza	(7.533)	(12.222)
Troškovi doprinosa koji terete poslodavca	(13.634)	(13.465)
Ostali nematerijalni troškovi	(25.148)	(3.351)
	<b>(75.741)</b>	<b>(50.038)</b>
<b>Ukupno</b>	<b>(202.118)</b>	<b>(167.396)</b>

## 22. FINANSIJSKI PRIHODI

Neto finansijski trošak nastao je na slijedeći način :

	(Iznosi u EUR)	
	31. decembar 2013	31. decembar 2012
Prihodi od kamata	617	1.154
<b>Ukupno</b>	<b>617</b>	<b>1.154</b>



## 23. FINANSIJSKI RASHOD

Neto finansijski trošak nastao je na slijedeći način :

	(Iznosi u EUR)	
	31. decembar 2013	31. decembar 2012
Ostali poslovni rashodi	(1.157)	-
<b>Ukupno</b>	<b>(1.157)</b>	<b>-</b>

## 24. OSTALI PRIHODI

	(Iznosi u EUR)	
	31. decembar 2013	31. decembar 2012
Naplaćena otpisana potraživanja	-	129
Prihodi od sudskih taksi	220	441
Naknadno utvrđeni prihodi	1.292	2.099
Prihodi od povraćaja naknada za korišćenje vode	-	5.725
Prihod od smanjenja obaveza	1.068	-
<b>Ukupno</b>	<b>2.580</b>	<b>8.394</b>

## 25. OSTALI RASHODI

	(Iznosi u EUR)	
	31. decembar 2013	31. decembar 2012
Gubici po osnovu rashoda	-	(1.449)
Sumniva i sporna potraživanja-privreda	(11.975)	-
Sumniva i sporna potraživanja-građani	(74.031)	-
Ostali rashodi	(355)	(23.033)
Rashodi po osnovu potraživanja	-	(2.539)
Rashodi po osnovu usklađivanja	-	(6.467)
Rashodi zaliha materijala	-	(446)
<b>Ukupno</b>	<b>(86.361)</b>	<b>(33.934)</b>

Mišljenje revizora – strane 2 i 3.