



**“SRBO AUDIT“ d.o.o.**

Privredno društvo za reviziju i računovodstvene usluge  
11030 Beograd, Ilije Stojadinovića 6/2, tel : 011 2317 933, 063 8963 -165  
PIB : 100420652 Matični broj : 17349732 Tekući račun : 160-272003-31

---

***Javno komunalnog preduzeće  
“VODOVOD“ Leskovac***

***Izveštaj o izvršenoj reviziji finansijskih izveštaja  
na dan 31.12.2017. godine***

**Broj: 18-177/18**

***Beograd, 12.jun 2018. godine***



## “SRBO AUDIT“ d.o.o.

Privredno društvo za reviziju i računovodstvene usluge  
11030 Beograd, Ilije Stojadinovića 6/2, tel : 011 2317 933, 063 8963 -165  
PIB : 100420652 Matični broj : 17349732 Tekući račun :160-272003-31

---

### **IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**

#### **Osnivaču i Rukovodstvu JKP “Vodovod” Leskovac**

#### ***Mišljenje***

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja Javno komunalnog preduzeća VODOVOD, LESKOVAC (u daljem tekstu “Preduzeće”), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31.12.2017.godine i odgovarajući bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomene uz finansijske izveštaje.

Po našem mišljenju, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj preduzeća JKP VODOVOD, LESKOVAC na dan 31.12.2017.godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji.

#### ***Osnove za mišljenje***

Izvršili smo reviziju u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Naše odgovornosti u skladu sa ovim standardima detaljnije su opisane u sekciji ovog izveštaja pod nazivom: *Odgovornost revizora u reviziji finansijskih izveštaja*. Nezavisni smo od Društva u skladu sa Etičkim kodeksom za profesionalne računovođe (IESBA kodeks) zajedno sa etičkim zahtevima koji se odnose na reviziju finansijskih izveštaja u Republici Srbiji i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtevima i IESBA kodeksom. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući, kao i da obezbeđuju razumnu osnovu za naše mišljenje.

#### ***Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje***

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i računovodstvenim propisima Republike Srbije, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške. U sastavljanju finansijskih izveštaja, rukovodstvo Društva je odgovorno za procenu sposobnosti Društva da nastavi svoje poslovanje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja, sa obelodanjivanjem, gde je to primenjivo, činjenica koje se odnose na stalnost poslovanja i korišćenja ovog načela kao osnove finansijskog izveštavanja, osim ukoliko rukovodstvo ne namerava da likvidira Društvo ili da obustavi njegovo poslovanje, ili ako nema mogućnost da poslovanje nastavi.

Lica zadužena za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja su odgovorna za upravljanje u prezentaciji finansijskih izveštaja i za nadgledanje procesa finansijskog izveštavanja Društva.

### ***Odgovornost revizora***

Naš cilj je da steknemo razumnu osnovu za uverenje o tome da li finansijski izveštaji u celini ne sadrže materijalno značajnu grešku, nastalu usled kriminalne radnje ili greške i da izdamo izveštaj revizije koji sadrži naše mišljenje. Razumna osnovu za uverenje pruža značajan nivo sigurnosti, ali ne garantuje da revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije može uvek da pronađe materijalno značajnu grešku ukoliko ona postoji. Ovakvi propusti mogu nastati usled kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ukoliko, pojedinačno ili ukupno, mogu da utiču na ekonomske odluke korisnika koje se donose zasnovano na informacijama sadržanim u finansijskim izveštajima.

Kao deo revizije u skladu sa MSR, mi sprovodimo profesionalno rasuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam kroz proces revizije. Mi takođe:

- Identifikujemo i procenjujemo rizike od materijalno značajne greške u finansijskim izveštajima, nastale usled kriminalne radnje ili greške, pripremamo i izvodimo revizijske procedure kao odgovor na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i prikladni da obezbede osnovu za naše mišljenje. Rizik od neidentifikovanja materijalno značajne greške usled kriminalne radnje je veći nego usled greške, jer kriminalna radnja može da uključuje falsifikovanje, namerne propuste, pogrešna tumačenja i zaobilaženje internih kontrola.

Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

### ***Skretanje pažnje***

Kao što je obelodanjeno u Napomeni 8 uz finansijske izveštaje, Preduzeće je na dan 31.decembar 2017. Godine iskazuje zalihe materijala u iznosu od 118.118 hiljada dinara. Na osnovu starosne analize konstatovali smo da postoje zalihe u iznosu od 17.350 hiljada dinara koje potiču iz ranijih godina i za koje postoji neizvesnost korišćenja za obavljanje redovne delatnosti. . Po našem mišljenju potrebno je izvršiti dodatno obezvređenje čime bi se u priloženim finansijskim izveštajima zlihe realno vrednovale. Ovo pitanje je bilo iskazano i u mišljenju revizora na finansijske izveštaje Preduzeća na dan i za godinu završenu 31.12.2016.godine.

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po ovim pitanjima.

Beograd, 12.06.2018. godine

Ovlašćeni revizor  
Mladenka Todorović

# Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **07204752**

Шифра делатности **3600**

ПИБ **100524193**

Назив **JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE VODOVOD, LESKOVAC**

Седиште **Лесковац , Пана Ђукића 14**

## БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2017. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	<b>АКТИВА</b>					
00	<b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>	0001				
	<b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)</b>	0002		3145195	3089783	2908836
01	<b>I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)</b>	0003	6	487	374	470
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услугне марке, софтвер и остала права	0005		487	374	470
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007				
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008				
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	<b>II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)</b>	0010	7	3144708	3089409	2908366
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011		25179	25179	25179
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		2544400	2323376	2393200
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		205940	204723	211395
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014				
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015				
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016		359682	529999	278592
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017				
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018		9507	6132	0
03	<b>III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)</b>	0019		0	0	0
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04. осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024		0	0	0
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026				
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027				
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028				
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029				
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030				
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033				
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034		0	0	0
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041				
288	<b>В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	0042		4295	5955	7650
	<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)</b>	0043		244434	184463	323480
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	8	119301	51305	166334
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045		118948	50957	165969
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046				
12	3. Готови производи	0047				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
13	4. Роба	0048				
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050		353	348	365
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	9	92773	109290	129975
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052				
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053				
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054				
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056		92773	109290	129975
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057				
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059				
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	10	15162	11704	10278
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062		0	0	0
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065				
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067				
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	11	16077	10674	13391
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	12	6	19	0
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	13	1115	1471	3502
	<b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)</b>	0071		3393924	3280201	3239966
88	<b>Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	0072	24	2194620	2002125	224516

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање ____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	<b>ПАСИВА</b>					
	<b>А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)</b>	0401	14	1637475	1647172	1667313
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402		1174529	1174529	969956
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштва с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406		1174529	1174529	969956
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410				
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413		1623	1623	2458
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414		804257	806026	806512
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415				
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416				
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417		1238	1613	10361
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418		486	486	0
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419		752	1127	10361
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421		344172	336619	121974
350	1. Губитак ранијих година	0422		344172	336619	121974
351	2. Губитак текуће године	0423				
	<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)</b>	0424		282463	183441	68753

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425	15	30263	32444	41966
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429		16426	15456	17809
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430		13837	16988	22667
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				1490
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432	16	252200	150997	26787
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437				
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438		252200	150997	16427
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				10360
498	<b>В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	0441				
42 до 49 (осим 498)	<b>Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)</b>	0442		1473986	1449588	1503900
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	17	59187	57044	56191
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446		258	0	0
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449		58929	57044	56191
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	18	3366	1778	4195
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	19	71140	98122	193236
431	1. Додављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Додављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Додављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Додављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Додављачи у земљи	0456		71140	97915	192586
436	6. Додављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458			207	650
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	20	20477	23933	35113
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	21	2205	936	1801
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	22	356	247	333
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	23	1317255	1267528	1213031
	<b>Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0</b>	0463				
	<b>Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0</b>	0464		3393924	3280201	3239966
89	<b>Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	0465	24	2194620	2002125	224516
у _____				Законски заступник		
дана _____ 20__ године				М.П. _____		

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)

# Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **07204752**

Шифра делатности **3600**

ПИБ **100524193**

Назив **JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE VODOVOD, LESKOVAC**

Седиште **Лесковац , Пана Ђукића 14**

## БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>				
60 до 65, осим 62 и 63	<b>А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)</b>	1001	25	451920	427278
60	<b>I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)</b>	1002		0	0
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003			
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004			
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005			
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007			
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	<b>II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)</b>	1009		409429	392994
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010			
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011			
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012			
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014		409429	392994
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	<b>III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СП.</b>	1016		42126	33913
65	<b>IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>	1017		365	371

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>				
50 до 55, 62 и 63	<b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b> <b>(1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0</b>	1018		466343	430024
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019			
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020			383
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021			
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022			
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	26	39566	37856
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	26	18738	19974
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	27	262809	231289
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	28	12590	15197
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	29	99349	94100
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	30	4865	5832
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	31	28426	26159
	<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0</b>	1030			
	<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0</b>	1031		14423	2746
66	<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)</b>	1032	32	17624	8260
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		0	0
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034			
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035			
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038		5498	8046
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039		12126	214
56	<b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)</b>	1040	33	1771	4628
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		50	55
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045		50	55
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046		1049	3210
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047		672	1363
	<b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)</b>	1048		15853	3632
	<b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)</b>	1049			
683 и 685	<b>З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1050	34	4284	4600
583 и 585	<b>И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1051	35	13347	15170
67 и 68, осим 683 и 685	<b>Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	1052	36	18096	20591
57 и 58, осим 583 и 585	<b>К. ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	1053	37	7341	7150
	<b>Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)</b>	1054		3122	3757
	<b>Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)</b>	1055			
69-59	<b>М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1056			
59-69	<b>Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1057	38	710	935
	<b>Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)</b>	1058		2412	2822
	<b>О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)</b>	1059			
	<b>П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060			
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061	39	1660	1695
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062			
723	<b>Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА</b>	1063			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>С. НЕТО ДОБИТАК</b> <b>(1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)</b>	1064	<input type="text"/>	752	1127
	<b>Т. НЕТО ГУБИТАК</b> <b>(1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)</b>	1065	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
у _____				Законски заступник	
дана _____ 20 _____ године				М.П. _____	

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)

# Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07204752

Шифра делатности 3600

ПИБ 100524193

Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE VODOVOD, LESKOVAC

Седиште Лесковац , Пана Ђукића 14

## ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001	14	752	1127
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002			
	<b>Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>				
	<b>а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима</b>				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	<b>б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима</b>				
	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добаци	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добаци	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добаци	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023			
	<b>В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024		752	1127
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025			
	<b>Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 &gt; 0</b>	2026		0	0
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			
у _____				Законски заступник	
дана _____ 20____ године				М.П. _____	

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)

# Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **07204752**

Шифра делатности **3600**

ПИБ **100524193**

Назив **JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE VODOVOD, LESKOVAC**

Седиште **Лесковац , Пана Ђукића 14**

## ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала						
		30		31		32		
		АОП	Основни капитал	АОП	Уписани а неуплаћени капитал	АОП	Резерве	
1	2		3		4		5	
1	<b>Почетно стање претходне године на дан 01.01.____</b>							
	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037		
	б) потражни салдо рачуна	4002	969956	4020		4038	2458	
2	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>							
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021		4039		
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040		
3	<b>Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____</b>							
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023		4041		
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	969956	4024		4042	2458	
4	<b>Промене у претходној ____ години</b>							
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025		4043	835	
	б) промет на потражној страни рачуна	4008	204573	4026		4044		
5	<b>Стање на крају претходне године 31.12. ____</b>							
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009		4027		4045		
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	1174529	4028		4046	1623	
6	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>							
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047		
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048		
7	<b>Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01. ____</b>							
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013		4031		4049		
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	1174529	4032		4050	1623	



Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
	<b>Промене у текућој _____ години</b>						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4015		4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052	
	<b>Стање на крају текуће године 31.12. _____</b>						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4018	1174529	4036		4054	1623

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
1	<b>Почетно стање претходне године на дан 01.01.____</b>						
	а) дуговни салдо рачуна	4055	143024	4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	10361
2	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4057	42064	4075		4093	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058	63114	4076		4094	
3	<b>Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____</b>						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4059	121974	4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4060		4078		4096	10361
4	<b>Промене у претходној ____ години</b>						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061	215006	4079		4097	10361
	б) промет на потражној страни рачуна	4062	361	4080		4098	1613
5	<b>Стање на крају претходне године 31.12. ____</b>						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4063	336619	4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4064		4082		4100	1613
6	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4065		4083		4101	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	
7	<b>Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____</b>						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4067	336619	4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4068		4086		4104	1613

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
	<b>Промене у текућој _____ години</b>						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4069	8680	4087		4105	1127
	б) промет на потражној страни рачуна	4070	1127	4088		4106	752
	<b>Стање на крају текуће године 31.12. _____</b>						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4071	344172	4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 86) ≥ 0	4072		4090		4108	1238

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
1	<b>Почетно стање претходне године на дан 01.01.____</b>						
	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127		4145	
	б) потражни салдо рачуна	4110		4128		4146	
2	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4111		4129		4147	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112	806512	4130		4148	
3	<b>Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____</b>						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ( $1a + 2a - 26) \geq 0$	4113		4131		4149	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ( $16 - 2a + 26) \geq 0$	4114	806512	4132		4150	
4	<b>Промене у претходној ____ години</b>						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115	521	4133		4151	
	б) промет на потражној страни рачуна	4116	35	4134		4152	
5	<b>Стање на крају претходне године 31.12.____</b>						
	а) дуговни салдо рачуна ( $3a + 4a - 46) \geq 0$	4117		4135		4153	
	б) потражни салдо рачуна ( $36 - 4a + 46) \geq 0$	4118	806026	4136		4154	
6	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119		4137		4155	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156	
7	<b>Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____</b>						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ( $5a + 6a - 66) \geq 0$	4121		4139		4157	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ( $56 - 6a + 66) \geq 0$	4122	806026	4140		4158	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		330		331		332	
		АОП	Ревалоризационе резерве	АОП	Актуарски добици или губици	АОП	Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
	<b>Промене у текућој _____ години</b>						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4123	1777	4141		4159	
	б) промет на потражној страни рачуна	4124	8	4142		4160	
	<b>Стање на крају текуће године 31.12. _____</b>						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4125		4143		4161	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 86) ≥ 0	4126	804257	4144		4162	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	333	АОП	334 и 335	АОП	336
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава		Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја		Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1	2		12		13		14
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) дуговни салдо рачуна	4163		4181		4199	
	б) потражни салдо рачуна	4164		4182		4200	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4165		4183		4201	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4166		4184		4202	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1a + 2a - 2b) \geq 0$	4167		4185		4203	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(1b - 2a + 2b) \geq 0$	4168		4186		4204	
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4169		4187		4205	
	б) промет на потражној страни рачуна	4170		4188		4206	
5	Стање на крају претходне године 31.12.____						
	а) дуговни салдо рачуна $(3a + 4a - 4b) \geq 0$	4171		4189		4207	
	б) потражни салдо рачуна $(3b - 4a + 4b) \geq 0$	4172		4190		4208	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4173		4191		4209	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4174		4192		4210	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5a + 6a - 6b) \geq 0$	4175		4193		4211	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(5b - 6a + 6b) \geq 0$	4176		4194		4212	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	333	АОП	334 и 335	АОП	336
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава		Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја		Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1	2		12		13		14
	<b>Промене у текућој _____ години</b>						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4177	<input type="text"/>	4195	<input type="text"/>	4213	<input type="text"/>
	б) промет на потражној страни рачуна	4178	<input type="text"/>	4196	<input type="text"/>	4214	<input type="text"/>
	<b>Стање на крају текуће године 31.12. _____</b>						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4179	<input type="text"/>	4197	<input type="text"/>	4215	<input type="text"/>
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4180	<input type="text"/>	4198	<input type="text"/>	4216	<input type="text"/>

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		Укупан капитал [ $\Sigma$ (ред 16 кол 3 до кол 15) - $\Sigma$ (ред 1а кол 3 до кол 15)] $\geq 0$	Губитак изнад капитала [ $\Sigma$ (ред 1а кол 3 до кол 15) - $\Sigma$ (ред 16 кол 3 до кол 15)] $\geq 0$		
		АОП	337			АОП	
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
1	<b>Почетно стање претходне године на дан 01.01._____</b>						
	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235	839751	4244	
	б) потражни салдо рачуна	4218					
2	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236	827562	4245	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220					
3	<b>Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01._____</b>						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) $\geq 0$	4221		4237	1667313	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) $\geq 0$	4222					
4	<b>Промене у претходној _____ години</b>						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238	20141	4247	
	б) промет на потражној страни рачуна	4224					
5	<b>Стање на крају претходне године 31.12._____</b>						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) $\geq 0$	4225		4239	1647172	4248	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) $\geq 0$	4226					
6	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227		4240		4249	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228					
7	<b>Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01._____</b>						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) $\geq 0$	4229		4241	1647172	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) $\geq 0$	4230					



Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [ $\Sigma$ (ред 16 кол 3 до кол 15) - $\Sigma$ (ред 1а кол 3 до кол 15)] $\geq 0$	АОП	Губитак изнад капитала [ $\Sigma$ (ред 1а кол 3 до кол 15) - $\Sigma$ (ред 16 кол 3 до кол 15)] $\geq 0$
		АОП	337				
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
8	<b>Промене у текућој _____ години</b>						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4231		4242	9697	4251	
	б) промет на потражној страни рачуна	4232					
9	<b>Стање на крају текуће године 31.12. _____</b>						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) $\geq 0$	4233		4243	1637475	4252	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) $\geq 0$	4234					
у _____						Законски заступник	
дана _____ 20 _____ године				М.П.		_____	

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)

# Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **07204752**

Шифра делатности **3600**

ПИБ **100524193**

Назив **JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE VODOVOD, LESKOVAC**

Седиште **Лесковац , Пана Ђукића 14**

## ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

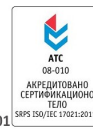
за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
<b>A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	516362	497646
1. Продаја и примљени аванси	3002	468298	455718
2. Примљене камате из пословних активности	3003	5498	7644
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	42566	34284
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	472588	364978
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	159699	68790
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	268800	244063
3. Плаћене камате	3008	1049	1192
4. Порез на добитак	3009		
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	43040	50933
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	43774	132668
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012		
<b>B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	0	0
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	152913	269661
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	152913	269661
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	152913	269661

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
<b>В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025	103088	135424
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027	101203	134571
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028	1885	853
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	0	0
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034		
4. Остале обавезе (одливи)	3035		
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038	103088	135424
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039		
<b>Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)</b>	3040	619450	633070
<b>Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)</b>	3041	625501	634639
<b>Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)</b>	3042		
<b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)</b>	3043	6051	1569
<b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	3044	10674	13391
<b>З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3045	12126	215
<b>И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3046	672	1363
<b>Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)</b>	3047	16077	10674
у _____			Законски заступник
дана _____ 20____ године	М.П.		_____

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)



# ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА ЗА 2017 ГОДИНУ

Лесковац, 31.12.2017. године

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

### 1. Оснивање и пословање предузећа

Јавно комунално предузеће "Водовод" - Лесковац основано је 1954. године. Делатност предузећа је производња и дистрибуција воде и одржавање водоводног система, пречишћавање и одвођење отпадних и атмосферских вода, вршење контроле квалитета питке воде, санитарна заштита и обезбеђење водоводног система, одржавање, реконструкција и проширење водоводне и канализационе мреже и др.

Предузеће је у 2005. години извршило превођење из регистра Трговинског суда у регистар код Агениције за привредне регистре решење БД26603/2005 од 27.06.2005 године по коме уписан и уплаћен-унети капитал износи 1.174.529.070,00 РСД.

Порески идентификациони број је 100524193  
Матични број 07204752  
Шифре делатности 3600

Према критеријумима за разврставање из Закона о рачуноводству и ревизију предузеће је разврстано у велико правно лице.

Предузеће је 100% државно властништво.

Просечан број запослених у 2017. години је 317 радника.

### 2. Основе за састављање финансијских извештаја

Финансијски извештаји за 2017. годину састављени су у складу са Законом о рачуноводству ("Службени гласник РС", бр. 62/2013; у даљем тексту: Закон) и подзаконским актима донетим на основу Закона.

Приликом састављања финансијских извештаја за 2017. годину Друштво примењује: Концептуални оквир за финансијско извештавање (у даљем тексту: Оквир); Међународне рачуноводствене стандарде (МРС); Међународне стандарде финансијског извештавања (МСФИ) и са њима повезана тумачења издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда (у даљем тексту: ИФРИЦ), накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, одобрена од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде (даље: ИАСБ), чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија.

Решењем о утврђивању превода Концептуалног оквира за финансијско извештавање и основних текстова Међународних рачуноводствених стандарда, односно Међународних стандарда финансијског извештавања ("Сл. гласник РС", бр. 35/2014), утврђен је и објављен превод Концептуалног оквира за финансијско извештавање и основних текстова Међународних рачуноводствених стандарда, односно Међународних стандарда финансијског извештавања, издатих од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде, као и тумачења стандарда издатих од стране Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда који су у примени на дан састављања приложених финансијских извештаја.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД) односно у функционалној валути која је валута Републике Србије, а приказани су у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Сл. гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014).

### 3. Преглед значајних рачуноводствених политика

#### 3.1. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања се односе на софтвере, остала нематеријална улагања и нематеријална улагања у припреми.

Приликом прибављања, нематеријална улагања се вреднују по набавној вредности, коју чини вредност по фактури добављача увећана за зависне трошкове набавке. Амортизација нематеријалних улагања обрачунава се по пропорционалној методи, у току корисног века употребе. Након почетног признавања, нематеријална улагања се исказују по набавној вредности умањеној за исправку вредности по основу амортизације и акумулиране губитке због умањења вредности.

Добици и губици који проистичу из расходовања или продаје нематеријалних улагања се признају у билансу успеха периода када је нематеријално улагање расходовано, односно продато, и то у висини разлике између новчаног прилива и књиговодствене вредности средства.

#### 3.2. Некретнине, постројења и опрема

Ова имовина обухвата земљиште, грађевинске објекте, постројења и опрему, остала средства и некретнине, постројења и опрема у припреми, авансе дате за њихову набавку и улагање на туђим некретнинама и постројењима.

Некретнине, постројења и опрема евидентирају се по фер вредности.

Амортизација се обрачунава пропорционалном методом током процењеног корисног века употребе средстава.

Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме и нематеријалних улагања почиње када се ова средства ставе у употребу. Након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема исказују се по набавној вредности, умањеној за укупан износ обрачунате амортизације

Добици и губици који проистичу из расходовања или продаје средстава признају се у билансу успеха периода када је средство расходовано, односно продато, и то у висини разлике између новчаног прилива и књиговодствене вредности средства.

#### 3.3. Амортизација

Основ за обрачун амортизације је набавна вредност. Метод обрачуна је пропорционалан и почиње од наредног месеца у којем је основно средство стављено у употребу.

Примењене годишње стопе амортизације обрачунате на основу процењеног века трајања су следеће:

Ред.бр.	Н А З И В	% Амортизације
1.	Грађевински објекти	0.43%-50%
2.	Опрема, транспортна средства	0.67% - 50%
3.	Канцеларијски намештај	1.30%-20%
4.	Рачунари	0.33%-20%

### **3.4. Залихе**

Залихе чине материјал, резервни делови, ситан инвентар, амбалажа и остало. Залихе материјала, резервних делова и инвентара процењују се по набавној вредности, која обухвата фактурну вредност добављача и зависне трошкове набавке.

Обрачун излаза залиха материјала води се по просечним набавним ценама а излаз резервних делова ситног инвентара по набавној цени.

Залихе материјала, резервних делова, ситног инвентара и робе које немају употребну вредност отписују се на терет расхода по основу обезвређења у оквиру финансијског рачуноводства.

### **3.5. Потраживања**

У складу са одредбама члана 6. Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Сл. гласник РС“ бр. 95/2014, 144/2014), Предузеће на билансној позицији потраживања исказује:

- потраживања по основу продаје (купци у земљи и купци у иностранству);
- друга потраживања (потраживања за камату и дивиденду, потраживања од запослених, потраживања по основу више плаћених пореза и доприноса и остала потраживања).

Потраживања у иностраној валути вреднују се по средњем курсу на дан биланса. Позитивне курсне разлике евидентирају се у корист финансијских прихода а негативне на терет финансијских расхода. Предузеће врши појединачну исправку вредности доспелих потраживања за које руководство процени да су ненаплатива.

Исправка вредности се књижи на терет биланса успеха на основу процене наплативости потраживања за сва потраживања која неће бити наплаћена годину дана од дана обрачуна. Смањење процењене исправке вредности књижи се у корист прихода.

Директан отпис краткорочних потраживања врши се на основу документоване ненаплативости (застарелост, изгубљени судски спор) или ако се ради о појединачно веома малим износима за које није целисходно водити судски спор.

### **3.6. Краткорочни финансијски пласмани**

Обухватају краткорочне кредите (краткорочни кредити матичним и повезаним правним лицима, краткорочне кредите осталим повезаним правним лицима, краткорочне кредите у земљи, краткорочне кредите у иностранству и део дугорочних кредита који доспева за наплату наредне године), хартије од вредности које доспевају за наплату до годину дана, хартије од вредности којима се тргује и остале краткорочне финансијске пласмане.

### **3.7. Готовина и готовински еквиваленти**

На билансној позицији готовински еквиваленти и готовина обухватају се: стање на текућим (пословним) рачунима код банака, издвојена новчана средства девизни рачун и остала новчана средства.

Средства на девизним рачунима код банака прерачунавају се на дан билансирања у њиховој динарској противвредности применом закључног средњег девизног курса Народне банке Србије.

### **3.8. Порез на додатну вредност и активна временска разграничења**

обухвата плаћени порез на додатну вредност који није компензиран са наплаћеним порезом на додатну вредност, потраживања за више плаћени порез на додатну вредност, унапред обрачунате трошкове (трошкови који се односе на будући обрачунски период), потраживања за нефактурисани приход, разграничене трошкове по основу обавеза (унапред обрачунате камате, на пример) и остала активна временска разграничења.

### **3.9. Одложена пореска средства**

квантифицирају се у складу са Законом о порезу на добитак и МРС 12 – Порези на добитак а евидентирају у корист одложених пореских расхода.

### **3.10. Губитак изнад вредности капитала**

је разлика између укупног губитка и капитала.

### **3.11. Капитал обухвата:**

основни капитал, остали основни капитал, емисиону премију, резервни капитал (законске и статутарне резерве), ревалоризационе резерве, нереализоване добитке по основу хартија од вредности, нераспоређени нето добитак ранијих или текуће године и уписани неуплаћени капитал.

Нереализовани губици по основу хартија од вредности и губитак из ранијих година и текуће године до висине капитала су исправка вредности капитала.

Капитал и губитак уносе се у биланс у висини номиналне књиговодствене вредности.

### **3.12. Дугорочна резервисања**

представљају обавезе за покриће трошкова и ризика проистеклих из претходног пословања који ће се појавити у наредним годинама а односе се на:

- резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених, и
- остала резервисања за вероватне трошкове.

Ова резервисања Друштво процењује на бази стварно очекиваних трошкова, а смањују се у моменту настанка трошкова за које је извршено резервисање. Неискориштена дугорочна резервисања укидају се у корист осталих прихода.

### **3.13. Дугорочне обавезе**

обухватају обавезе по дугорочним кредитима и дугорочне обавезе по финансијском лизингу. Динарске дугорочне обавезе исказују се у номиналној неисплаћеној вредности а у страниој валути исказују се по средњем курсу стране валуте на дан биланса или по курсу уговореном са кредитором. Дугорочне обавезе са валутном клаузулом вреднује се такође по средњем курсу на дан биланса валуте утврђене валутном клаузулом.

### **3.14. Краткорочне финансијске обавезе**

обухватају краткорочне обавезе са роком доспећа до годину дана и део дугорочних обавеза који доспева за плаћање у наредној години. Динарске краткорочне финансијске обавезе исказују се у номиналној вредности а обавезе у страниој валути и са валутном клаузулом исказују се по средњем курсу стране валуте на дан биланса или по уговореном курсу са кредитором.



### **3.15. Обавезе из пословања**

обухватају примљене авансе, депозите и кауције, добављаче, издате менице и чекове повериоцима и обавезе из специфичних послова. Динарске обавезе из пословања исказују се у неплаћеном износу а у страниој валути исказују се по средњем курсу на дан биланса.

### **3.16. Остале краткорочне обавезе**

обухватају обавезе по основу зарада и накнада зарада у бруто износу, обавезе по основу камата и трошкова финансирања, обавезе за дивиденду, обавезе за накнаде према запосленима, обавезе према члановима управног и надзорног одбора, обавезе према физичким лицима по уговору о делу, обавезе за обустављене нето зараде и остале обавезе.

### **3.17. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења**

обухватају обавезе по основу пореза на додату вредност, обавезе за акцизу, обавезе за порезе, царине и друге дажбине, обавезе за доприносе на терет трошкова и остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине. Пасивна временска разграничења обухватају унапред обрачунате трошкове, обрачунате приходе будућег периода, обрачунате зависне трошкове набавке, одложене приходе и примљене донације.

## **3.18. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ**

### **3.18.1 Пословне приходе**

*чине:*

- приходи од продаје робе и учинака умањене за пореске дажбине и дате попусте независно од момента наплате,
- приходи од активирања и потрошње учинака признају се по цени коштања,
- приходи од активирања и потрошње робе признају се по набавној цени, а приходи од прираста основног стада признају се по тржишној цени,
- приходи од дотација, регреса, компензација, повраћаја дажбина по основу продате робе и учинака,
- приходи од донација, закупа, чланарина и тантијема.

### **3.18.2 Пословне расходе**

чине: набавна вредност продате робе, трошкови материјала за израду, трошкови осталог материјала, трошкови горива и енергије, трошкови бруто зарада и накнада зарада, остали лични расходи, трошкови производних услуга, трошкови амортизације и резервисања и нематеријалне трошкове (порези и доприноси независни од резултата). Сви расходи се признају независно од плаћања.

## **3.19. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ**

### **3.19.1 Финансијске приходе**

чине финансијски приходи од матичних и зависних правних лица, приходи од камата, од учешћа у добитку повезаних правних лица, од позитивних курсних разлика, од позитивних ефеката валутне клаузуле и остали финансијских приходи.

### **3.19.2 Финансијске расходе**

чине финансијски расходи из односа матичних и зависних правних лица, расходи по основу камата, негативних курсних разлика, расходи по основу ефеката валутне клаузуле и остали финансијски расходи.

## **3.20. ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ**

### **3.20.1 Остале приходе**

чине добици од продаје некретнина, постројења, опреме, инвестиционих некретнина, биолошких средстава, учешћа у капиталу, дугорочних хартија од вредности и материјала, вишкови осим вишкова залиха учинака, наплаћена отписана потраживања, приходи по основу уговорене заштите од ризика, приходи од смањења обавеза и приходи од укидања дугорочних резервисања. Остали приходи обухватају и приходе од усклађивања вредности имовине које чине: приходи од усклађивања вредности биолошких средстава, нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме, дугорочних финансијских пласмана, хартија од вредности, залиха, осим залиха учинака, краткорочних потраживања и краткорочних финансијских пласмана и приходи од усклађивања вредности остале имовине.

### **3.20.2 Остале расходе**

чине губици по основу расходовања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме, инвестиционих некретнина, биолошких средстава, губици по основу продаје учешћа у капиталу, хартија од вредности и материјала, мањкови осим мањкова залиха учинака, расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика, расходи по основу отписа потраживања. Остали расходи обухватају и расходе по основу обезвређења имовине (обезвређење биолошких средстава, обезвређење нематеријалних улагања, обезвређење некретнина, постројења, опреме, обезвређење дугорочних пласмана и хартија од вредности, обезвређење залиха материјала и робе, обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана).

## **3.21. ДОБИЦИ И ГУБИЦИ ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА**

### **3.21.1 Нето добитак пословања које се обуставља**

је позитивна разлика између продајне вредности средстава обустављеног пословања и њихове књиговодствене вредности .

### **3.21.2 Нето губитак пословања које се обуставља**

је негативна разлика између продајне вредности средстава обустављеног пословања и њихове књиговодствене вредности.

## **3.22. Порез на добитак**

Порез на добитак обрачунава се у складу са Законом о порезу на добит ("Службени гласник РС", 25/01, 80/02, 43/03, 84/04 и 18/10), Пореска основица утврђује се пореским билансом и пореском пријавом а пореска стопа је 15%.

## **4. КЉУЧНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ И ПРОСУЂИВАЊА**

Рачуноводствене процене и просуђивања се континуирано вреднују и заснивају на историјском искуству и другим факторима, укључујући очекивања будућих догађаја за које се верује да ће у датим околностима бити разумна.

### **4.1. Обезвређење потраживања од купаца и осталих потраживања**

Исправка вредности се књижи на терет биланса успеха на основу процене наплативости потраживања и улагања која нису наплаћена преко годину дана од дана обрачуна, а за које руководство оцени да су ненаплатива.

Наплата раније исправљених потраживања књижи се у корист прихода.

Ненаплаћена потраживања се отписују на основу судских решења, према уговору о поравнању између уговорених страна или на основу надлежног органа предузећа.

### **4.2. Резервисања по основу отпремнина.**

Трошкови утврђених накнада запосленима након одласка у пензију након испуњених законских услова утврђују се применом актуарске процене. Актуарска процена укључује процену дисконтне стопе, будућих кретања зарада, стопе морталитета и будућих повећања накнаде по одласку у пензију. Због дугорочне природе ових планова, значајне неизвесности утичу на исход процене.

### **4.3. Резервисање по основу судских спорова.**

Предузеће је укључено у већи број судских спорова који проистичу из његовог свакодневног пословања и односе се на комерцијална питања, као и питања која се тичу радних односа, а која се решавају или разматрају у току регуларног пословања. Предузеће редовно процењује вероватноћу негативних исхода ових питања, као и износе вероватних или разумних процена губитака. Потребно резервисање се може променити у будућности због нових догађаја или добијања нових информација.

Питања која су или потенцијалне обавезе или не задовољавају критеријуме за резервисање се обелодањују, осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садрже економске користи веома мала.

### **4.4. Одложена пореска средства.**

Одложена пореска средства признају се на све неискоришћене пореске кредите и пореске губитке до мере до које је извесно да је ниво очекиваних будућих опорезивих добитака довољан да се неискоришћени порески кредити и порески губици могу искористити. Значајна процена од стране руководства предузећа је неопходна да би се утврдио износ одложених пореских средстава која се могу признати, на основу периода настанка и висине будућих опорезивих добитака и стратегије планирања пореске политике.

## **5. Циљеви и политике управљања финансијским ризицима**

Активности којима се предузеће бави га излажу разним финансијским ризицима. Ови ризици укључују тржишни ризик, кредитни ризик, као и ризик ликвидности. Предузеће не користи изведене финансијске инструменте или остале облике хеџинга против ових ризика због неразвијености финансијског тржишта у којем предузеће послује.

Политике управљања сваким од наведених ризика су објашњене у даљем тексту.

### 5.1. Тржишни ризик

Тржишни ризик обухвата ризик да ће фер вредност будућих готовинских прилива по основу финансијских инструмената варирати због промена тржишних услова, попут каматне стопе и девизних курсева.

Изузев изложености ризику од промена курсева валута, предузеће није материјално значајно изложено осталим тржишним ризицима.

### 5.2. Ризик промене курсева валута

Ризик промене курсева валута настаје по основу финансијских инструмената изражених у валути која није функционална валута предузећа а који су монетарне природе.

Ризик промене курсева валута је примењив на промене курса ЕУР у односу на РСД а у вези са готовином И готовинским еквивалентима И кредитима које Предузеће користи. Услед недостатка активног финансијског тржишта, Предузеће није у могућности да користи финансијске инструменте као хеџинг да би се заштитило од изложености ризику промене курсева валута.

### 5.3. Кредитни ризик

Кредитни ризик обухвата ризик да дужници неће измирити своје обавезе по основу финансијских инструмената или уговора, доводећи до финансијских губитака. Предузеће је изложено кредитном ризику из редовног пословања (углавном по основу потраживања од купаца).

### 5.4. Ризик ликвидности

Ризик ликвидности је ризик да ће Друштво бити суочено са потешкоћама у измиривању својих финансијских обавеза. Друштво управља својом ликвидношћу са циљем да, колико је то могуће, увек има довољно средстава да измири своје доспеле обавезе, без неприхватљивих губитака и угрожавања своје репутације.

## 6. Нематеријална улагања

у хиљадама динара

Опис диманике промена НАБ.ВРЕДНОСТ	Софтвери	УКУПНО
Стање 01.01.2017.год.	649	649
Повећање	255	255
Стање 31.12.2017.год.	905	905
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ		
Стање 01.01.2017.год.	275	275
Амортизација	143	143
Стање 31.12.2017.год.	418	418
САДАШЊА ВРЕДНОСТ	487	487

Повећање нематеријалног улагања за износ од 255 хиљада настало је по основу набавке лиценце за софтвер од добављача FOCUS-COMPUTERS DOO Земун.

## 7. Некретнине, постројења и опрема

у хиљадама динара

Опис диманике промена	Земљиште	Грађевински објекти	Построј. и опрема	Основна средства у припреми	Дати аванси	УКУПНО
НАБ.ВРЕДНОСТ ИМОВИНЕ						
Стање 01.01.2017.год.	25179	3409771	572917	529999	10597	4548463
Корекција	0	0	0	0	0	0
Повећање	0	0	0	117362	3376	120738
Набавка, пренос	0	23498	13153	0	0	36651
Смањење	0	2801	19	287679	0	290499
Продаја	0	0	0	0	0	0
Расходовање	0	0	848	0	0	848
Активирање	0	276862	9811	0	0	286673
Стање 31.12.2017.год.	25179	3707330	595014	359682	13973	4701178
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ						
Стање 01.01.2017.год.	0	1086395	368194	0	4465	1459054
Корекција	0	0	0	0	0	0
Повећање	0	0	0	0	0	0
Амортизација	0	77859	21347	0	0	99206
Смањење	0	1324	2	0	0	1326
Продаја	0	0	0	0	0	0
Расход	0	0	465	0	0	465
Стање 31.12.2017.год.	0	1162930	389074	0	4465	1556469
<b>САДАШЊА ВРЕДНОСТ ИМОВИНЕ</b>	<b>25179</b>	<b>2544400</b>	<b>205940</b>	<b>359682</b>	<b>9507</b>	<b>3144708</b>

Повећање грађевинских објеката у износу од 23.498 хиљада динара настало је по основу укњижења водоводних и канализационих прикључака и уградњу портала на управној згради. У 2017.год. активирани су реконструисани Западни водовод и реконструисана водоводна мрежа друга фаза која је финансирана из кредита KFW, у износу од 276.862 хиљада динара. Извођачи радова су "Телекомунакице" Блаце.

Смањење грађевинских објеката у износу од 2.801 хиљада динара настало је по основу искњижења по пресуди Пбр.4912/16 објекте канализације зграде и гараже за вому у улици Сарајевској бр.16.

Повећање опреме у износу од 13.153 хиљада динара настало је по основу

набавке SCADA система за даљински надзор из средстава KFW кредита а извођач радова је “Индас” Нови Сад, набавке утопне бунарске пумпе од добављача “Ивинг” Ниш, и уградња челичног котла за грејање са пратећом инсталацијом – извођач “Термоцентар” Лесковац. Расходовање опреме чија је набавна вредност 848 хиљада динара, а исправка вредности 465 хиљада динара односи се на расход опреме по Одлуци Надзорног одбора бр.3 од 29.01.2018.године.

Износ од 359.682 хиљада динара на конту 026 Основна средства у припреми односи се на:

-градски колектор	181.166
-индустријски колектор	70.319
-изградња централног постројења	3.271
-реконструкција мреже kfw III фаза	73.186
-Живково-Липовица	31.740

У овој години имамо наставак инвестиције реконструкције водоводне мреже III фаза у износу од 73.186 хиљада динара, у складу са Трилатералним уговором од 04.04.2012 год. бр.312-00-2/2012-20, или број 4015 од 16.07.2012 год, о коришћењу средстава Kfw банке намењених реализацији програма “Водоснабдевања и канализације у Општинама средње величине” у Србији између Републике Србије, ЈКП Водовод и Града Лесковца.

У 2017 .години имамо наставак инвестицију Живково-Липовица у износу од 8.408 хиљада динара. Уговор бр.401-00-748/2016-07 од 09.06.2015.године закључен је између Републике Србије-Министарства пољопривреде и заштите животне средине-Републичке дирекције за води и ЈКП Водовод Лесковац ради заједничког финансирања радова на изградњи магистралног цевовода, деоница Живково-Липовица.

Смањење основних средстава у припреми у износу од 287.679 хиљада динара настало је по основу активирања II фазе реконструкције водоводне мреже и реконструкције Западног водовода.

## 8. ЗАЛИХЕ

у хиљадама динара

	2017	2016
Материјал	131349	61684
Плаћени аванси за залихе и услуге	1235	1230
Минус: исправка вредности материјала	12401	10727
Минус: исправка вредности датих аванса	882	882
<b>Стање на дан 31. децембра</b>	<b>119301</b>	<b>51305</b>

Стање залиха материјала група 10 у износу од 118.948 хиљада динара састоји се од:

• материјал конто 101	118118
• резервни делови конто 102	946
• алат и инвентар конто 103	12285
• исправка вредности конто 109	-12401

## 9. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

у хиљадама динара

	2017	2016
Купци у земљи	26008	28364
Потраживање од купаца - репрограм	889	3599
Потраживање од купаца - реструктурирање	51	51
Потраживање од купаца - услуге	1075	1106
Потраживање од купаца – грађани у земљи	2338	3032
Потраживање од купаца – за комуналне услуге	63487	71340
Потраживања од купаца за комуналне услуге-репрограм	39	39
Спорна потраживања од купаца- предузећа у земљи	41925	41157
Спорна потраживања од купаца-грађани у земљи	1559	1471
Спорна потраживања од купаца-за комуналне услуге	92135	89539
Спорна потраживања- стечај ликвидација	71601	72680
Спорна потраживања од купаца-реструктурирање	58	58
Сумњива потраживања	4667	5008
Спорна потраживања обустављени судски спорови	4947	5047
Минус: исправка вредности	218006	213201
<b>Стање на дан 31. децембра</b>	<b>92773</b>	<b>109290</b>

## ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ ПОТРАЖИВАЊА

у хиљадама динара

	2017	2016
Почетно стање 01.01.2017	213201	214287
Директан отпис	4258	11656
Наплаћено-смањење	4284	4600
Ненаплаћено-повећање	13347	15170
<b>Стање на дан 31.12.2017</b>	<b>218006</b>	<b>213201</b>

## УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА

Предузеће је послало ИОС-е за усаглашавање потраживања са стањем на дан 30.09. 2017. године, а усаглашавање потраживања је настављено до 31.12.2017. године

Усаглашена потраживања на дан 31.12.2017 год износе 16.870 хиљада динара за купце у земљи правна лица.

Неусаглашена потраживања износе 9.139 хиљада динара.

У оквиру неусаглашених потраживања највећи салдо има Дирекција за урбанизам и изградњу у износу од 5.268 хиљада динара и Град Лесковац за утошену воду у износу од 3.350 хиљада динара.

### 10. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

у хиљадама динара

	2017.	2016
<b>Потраживања за камату и дивиденде</b>		
Потраживања од запослених	2986	3267
Потраживања од државних органа и организација	850	850
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	59	110
Потраживања по основу накнада штета	526	49
Остала краткорочна потраживања	14103	10790
Минус Исправка вредности потраживања из специфичних послова	3362	3362
<b>Стање на дан 31. децембра</b>	<b>15162</b>	<b>11704</b>

### 11. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

у хиљадама динара

	2017.	2016.
Хартије од вредности - готовински еквиваленти	56	0
Текући (пословни) рачуни	427	685
Издвојена новчана средства и акредитиви	21	2
Девизни рачун	15573	9987
<b>Стање на дан 31. децембра</b>	<b>16077</b>	<b>10674</b>



## 12. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

у хиљадама динара

	2017.	2016.
Порез на додату вредност у датим авансима по општој стопи	6	19
<b>Стање на дан 31. децембра</b>	<b>6</b>	<b>19</b>

## 13. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

у хиљадама динара

	2017.	2016.
Унапред плаћени трошкови	1075	721
Потраживања за нефактурисани приход	0	206
Одложена пореска средства	4295	5955
Остала активна временска разграничења	40	544
<b>Стање на дан 31. децембра</b>	<b>5410</b>	<b>7426</b>

Активна временска разграничења група 28 у износу од 5.410 хиљаде динара односе се на унапред плаћене премије осигурања у износу од 1.075 хиљада динара, на одложена пореска средства у износу од 4.295 хиљада динара и на остала активна временска разграничења у износу од 40 хиљада динара а која се односе на ПДВ у рачунима који су примљени у 2018. години а односе се на 2017. годину.

## 14. КАПИТАЛ

у хиљадама динара

	2017.	2016.
Основни капитал	1174529	1174529
Законске резерве		
Статутарне и друге резерве	1623	1623
Ревалоризационе резерве	804257	806026
Минус: Губитак из ранијих година	344172	336619
Плус: Нераспоређени добитак ранијих година	486	486
Плус: Добит текуће године	752	1127
<b>Стање на дан 31. децембра</b>	<b>1637475</b>	<b>1647172</b>

Основни капитал предузећа износи 1.174.529 хиљада динара и усаглашен је са Агенцијом за привредне регистре решење БД26603/2005 од 27.06.2005. године

по коме уписан и уплаћен капитал износи 1.174.529 хиљада динара.

Ревалоризационе резерве у износу од 804.257 хиљада динара смањене су због расходања и искњижења основних средстава која су отписана.

Губитак из ранијих година увећан је по основу исплаћене разлике до минималне зараде из 2014. године у износу од 6.596 хиљада динара и исплату заосталог топлог оброка радницима из 2015. године у износу од 2.084 хиљада динара.

## 15. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

у хиљадама динара

	Судски спорови	Отпремнине за одлазак у пензију	Остали вероватни трошкови	Укупно
<b>Стање на дан 1. јануара 2016.</b>	<b>22667</b>	<b>17809</b>	<b>1490</b>	<b>41966</b>
Додатна резервисања	5832			<b>5832</b>
Искоришћено у току године	11511	2353	1490	<b>15354</b>
<b>Стање на дан 31. децембра 2016.</b>	<b>16988</b>	<b>15456</b>	<b>0</b>	<b>32444</b>
Корекција				
Додатна резервисања	2850	2014		<b>4864</b>
Искоришћено у току године	6001	1044		<b>7045</b>
<b>Стање на дан 31. децембра 2017</b>	<b>13837</b>	<b>16426</b>	<b>0</b>	<b>30263</b>

### Судски спорови

На основу добијених података од правне службе против предузећа се води око 64 судских спорова. Вредност спорова у којима је ЈКП Водовод тужена страна износи 13.837 хиљада динара према подацима правног сектора предузећа. Тужбе се углавном односе на повреду због упада у сливнике и шахте.

Обрачун резервисања за отпремнине

Ред. број	Претпоставке коришћене приликом израде обрачуна резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију	2017	2016
1	Дисконтна стопа	3,75%	4,00%
2	Процењена стопа раста просечне зараде	2,00%	2,00%
3	Процент флукуације	5,0%	5,0%
4	Износ отпремнине у моменту резервисања	131.218,00	126.122,00

## 16. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ И ЗАЈМОВИ

у хиљадама динара

	2017.	2016.
<i>Финансијски кредит од:</i>		
- банака у иностранству	252200	150997
<i>Робни кредити од:</i>		
Остали дугорочни кредити		0
<b>Укупно дугорочни кредити</b>	<b>252200</b>	<b>150997</b>

Кредитор	Рок отплате	Каматна стопа	Износ
Банка KFW	15.12.2026	3.49г	3.850.000 еур

Дугорочни кредит и зајам у иностранству у износу од 252.200 хиљада динар односи се на зајам KFW банке из Немачке по Трилатералном уговору од 04.04.2012 год.бр 312-00-2/2012-20 или бр 4015 од 16.07.2012год. о коришћењу средстава ове банке између Републике Србије, ЈКП Водовод и града Лесковца.

На име 70% овог зајма су средства зајма која се враћају на период од 12,5 година у износу од 3.850.000,00 еур-а, а 30% износа зајма у опреми и материјалу је бесповратан (донација) у износу од 1.650.000,00 еур-а. Рата кредита је 154.000 еура.

## 17. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

у хиљадама динара

	2017.	2016.
Краткорочни кредити и зајмови	258	0
<b>Стање на дан 31. децембра</b>	<b>258</b>	<b>0</b>

у хиљадама динара

	2017.	2016.
Део неизмиреног дугорочног кредита који је доспео	22440	19015
Део дугорочних кредита који доспева до једне године	36489	38029
Обавезе по краткорочним хартијама од вредности		
<b>Стање на дан 31. децембра</b>	<b>59187</b>	<b>57044</b>

Краткорочне финансијске обавезе у износу од 59.187 хиљада динара састоје се од две рате дугорочног кредита које доспевају на наплату до једне године у износу од 36.489 хиљада динара а односи се на рате кредита KFW банке и дела неизмирене рате дугорочног кредита KFW банке у износу од 22.440 хиљада динара која је доспела за наплату.

## 18. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

Примљени аванси на дан 31. децембар 2017. године у износу од **3366** хиљада динара највећим делом се односе на примљене авансе од правних и физичких лица за прикључке на водоводној и канализационој мрежи.

## 19. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

у хиљадама динара

	2017.	2016.
Обавезе према добављачима	71140	98122
<b>Стање на дан 31. децембра</b>	<b>71140</b>	<b>98122</b>

Обавезе према добављачима не носе камату и имају валуту плаћања која се креће у распону до 45 дана.

### Усаглашавање обавеза

Предузеће је послало изводе отворених ставки добављачима са стањем на дан 30.09.2017.године, а усаглашавање обавеза је настављено до 31.12. 2017.године. Изводе отворених ставки који нису враћени од стране добављача сматрамо усаглашеним.

Усаглашене обавезе износе 70.114 хиљада динара.

Неусаглашене обавезе износе 349 хиљада динара.

## 20. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

у хиљадама динара

	2017	2016
Зараде и накнаде зарада, бруто	12880	18871
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	4890	3103
Обавезе према запосленима	1955	1347
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	22	0
Остале обавезе	730	612
<b>Стање на дан 31. децембра</b>	<b>20477</b>	<b>23933</b>

Обавезе по основу зараде и накнаде зараде група 45 односе се на неисплаћену зараду у износу од 12.880 хиљада динара и односи се на други део зараде за децембар месец 2017 године, обавезе по основу камате у износу од 4.890 хиљада динара односе се на уговорене а неисплаћене камате, обавезе према запосленима у износу од 1.955 хиљада динара односе се на обавезе према радницима за превозне трошкове и обавезе код одласка у старосну пензију, а остале обавезе конто 469 у износу од 730 хиљаде динара односе се на умањење зараде од 10% у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

## 21. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

у хиљадама динара

	2017	2016
Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза	2205	936
<b>Стање на дан 31. децембра</b>	<b>2205</b>	<b>936</b>

## 22. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

у хиљадама динара

	2017	2016
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке	271	246
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	85	1
<b>Стање на дан 31. децембра</b>	<b>356</b>	<b>247</b>

## 23. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

у хиљадама динара

	2017	2016
Остала пасивна временска разграничења	1304934	1257330
Корекција		
Унапред обрачунати трошкови	12321	10017
Разграничене обавезе за порез	0	181
<b>Стање на дан 31. децембра</b>	<b>1317255</b>	<b>1267528</b>

Пасивна временска разграничења konto 495 у износу од 1.304.934 хиљада динара састоји се од

-примљених донација за инвестиције-Барје	705.011
-примљен донације за инвестиције Kfw	176.327
-примљене донације за инвестиције – колектор	238.754
-примљене донације у опреми	412
-програм изградње и одржавања	600
-примљене донације Живково – Липовица	25.874
- примљене донације- прикључци	110.167
-примљене донације -водоводна мрежа	47.789

## 24. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА И ПАСИВА

у хиљадама динара

	2017	2016
Обавезе за дата јемства	186479	186479
Обавезе за имовину код других субјеката	2006745	1815646
Обавезе код других субјеката	1396	
<b>Стање на дан 31. децембар</b>	<b>2194620</b>	<b>2002125</b>

Ванбилансна актива – пасива износи 2.194.620 динара по основу укњижене хипотеке на имовину и дате водоводне и канализационе мреже предузећу на коришћење.

Обавезе код других субјеката у износу од 1.396 хиљада динара односе се на тужбе које су одбачене због смрти власника, немаштине и нетачне адресе.

Предузеће има успостављену извршну вансудску хипотеку првог реда на непокретностима на катастаркој парцели број 3264, поседовни лист 5128, КО Лесковац у корист банка Интеса АД Београд по основу Уговора о оквирном кредиту број 54-420-1300591.6 од 31.07.2006.године закљученог са Општином Лесковац.

## 25. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

у хиљадама динара

	2017.	2016.
Приходи од продаје производа и услуга	409429	392994
Приход од премија, субвенција, дотација, донација	42126	33913
Други пословни приходи	365	371
<b>За годину</b>	<b>451920</b>	<b>427278</b>

Приходи од продаје производа и услуга остварени у износу од 409.429 хиљада динара састоје се од прихода од фактурисане воде и канализације и прихода које предузеће остварује од других пратећих делатности.

Приход од премија, субвенција, донација у износу од 42.126 хиљада динара се односе на пренос у приходе насталих трошкова амортизације, по основу условљених донација у новцу и добрима.

Други пословни приходи у износу од 365 хиљада динара се односе на приходе од закупнина по основу Уговора о закуп бр.1260 од 01.04.2005.године са Теленором за закуп простора за постављање и инсталацију базне радио станице.

## 26. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА , ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

у хиљадама динара

	2017	2016.
Трошкови материјала за израду	32919	35103
Трошкови осталог материјала (режијског)	2060	1008
Трошкови горива и енергије	18739	19974
Трошкови резервних делова	978	1745
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	3608	0
<b>За годину</b>	<b>58304</b>	<b>57830</b>

## 27. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

у хиљадама динара

	2017.	2016.
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	206697	183177
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде на терет послодавца	37016	32810
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	1192	1039
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	0	0
Остали лични расходи и накнаде	17904	14272
<b>За годину</b>	<b>262809</b>	<b>231289</b>
<b>Број запослених</b>	<b>317</b>	<b>352</b>

## 28. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

у хиљадама динара

	2017.	2016.
Трошкови услуга на изради учинака	58	94
Транспортне услуге	2747	2374
Услуге одржавања	8285	11130
Реклама и пропаганда	567	661
Трошкови осталих услуга	932	938
<b>За годину</b>	<b>12590</b>	<b>15197</b>

Међу значајним трошковима производних услуга спадају трошкови текућег и инвестиционог одржавања у износу од 8.285 хиљаде динара.

## 29. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

у хиљадама динара

	2017.	2016.
Трошкови амортизације некретнина, постројења и опреме	99349	94100
<b>За годину</b>	<b>99349</b>	<b>94100</b>



### 30. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА

у хиљадама динара

	2017.	2016.
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	2015	0
Остала дугорочна резервисања	2850	5832
<b>За годину</b>	<b>4865</b>	<b>5832</b>

### 31. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

у хиљадама динара

	2017.	2016.
Трошкови непроизводних услуга	7670	8165
Трошкови репрезентације	1234	1380
Трошкови премије осигурања	4891	4734
Трошкови платног промета	992	871
Трошкови чланарина	171	111
Трошкови пореза	1332	1190
Остали нематеријални трошкови	12136	9708
<b>За годину</b>	<b>28426</b>	<b>26159</b>

Међу значајним нематеријалним трошковима спадају трошкови непроизводних услуга у износу од 7.670 хиљада динара (трошкови адвокатских услуга, трошкови здравствених услуга, трошкови хемијске анализе воде, услуге у вези са стручним усавршавањем запослених, остале непроизводне услуге), као и остали нематеријални трошкови у износу од 12.136 хиљада динара (таксе-административне и судске, судске таксе- судски извршитељи, остали нематеријални трошкови- умањење зараде 10%)

### 32. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

у хиљадама динара

	2017.	2016.
Приходи камата	5498	8046
Позитивне курсне разлике и ефекти валутне клаузуле	12126	214
<b>За годину</b>	<b>17624</b>	<b>8260</b>

Позитивне курсне разлике у износу од 12.126 хиљада динара настају по основу прерачуна курсних разлика обавеза према добављачима “Телекомуникације” Блаце, “Wetricom” Нови Београди, “Беонант” Нови Београд и “Сани Вод” Београд и по основу обавеза задужења за кредит KfW на дан 31.12.2017. године.

### 33. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

у хиљадама динара

	2017.	2016.
Расходи камата	1049	3210
Негативне курсне разлике и ефекти валутне клаузуле	672	1363
Остали финансијски расходи	50	55
<b>За годину</b>	<b>1771</b>	<b>4628</b>

Негативне курсне разлике у износу од 672 хиљада динара се јављају по основу курсних разлика девизног рачуна KfW банке.

### 34. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

у хиљадама динара

	2017.	2016.
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	4284	4600
<b>За годину</b>	<b>4284</b>	<b>4600</b>

### 35. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

у хиљадама динара

	2017.	2016.
Расходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	13347	15170
<b>За годину</b>	<b>13347</b>	<b>15170</b>

### 36. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

у хиљадама динара

	2017.	2016.
<i>Остали приходи</i>		
Добици од продаје:	989	
- нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме		0
Вишкови	113	0
Наплаћена отписана потраживања	75	0
Приходи од смањења обавеза	1109	884
Приходи од укидања краткорочних и дугорочних резервисања	6001	13949
Остали непоменути приходи	9049	5758
<i>Свега остали приходи</i>	<b>760</b>	
<b>За годину</b>	<b>18096</b>	<b>20591</b>

### 37. ОСТАЛИ РАСХОДИ

у хиљадама динара

	2017.	2016.
<i>Остали расходи</i>		
Губици од продаје:	2215	
- нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме		
Мањкови	17	94
Расходи по основу директних отписа потраживања	91	362
Остали непоменути расходи	5018	6694
<i>Расходи по основу обезвређења имовине</i>		
Обезвређење:		
- залиха материјала и робе		
<i>Свега расходи по основу обезвређења имовине</i>		
<b>За годину</b>	<b>7341</b>	<b>7150</b>

**38. НЕТО ДОБИТАК/ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА,  
ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ, ИСПРАВКЕ  
ГРЕШАКА РАНИЈИХ ПЕРИОДА**

у хиљадама динара

	<b>2017.</b>	<b>2016.</b>
Добитак пословања које се обуставља	233	230
Приходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	233	230
Губитак пословања које се обуставља	943	1165
Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	943	1165
<b>За годину</b>	<b>710</b>	<b>935</b>

**39. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК**

у хиљадама динара

	<b>2017.</b>	<b>2016.</b>
Порески расходи периода		
Одложени порески расходи периода	1660	1695
Одложени порески приходи периода		
<b>За годину</b>	<b>1660</b>	<b>1695</b>

**40. НЕУСАГЛАШЕНА ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗЕ**

У складу са чланом 18. Закона о рачуноводству предузеће је извршило усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима. Усаглашавање потраживања и обавеза извршено је са стањем на дан 30.09.2017. године.

Процент усаглашених потраживања је 65%, док је неусаглашено 35%.

Процент усаглашених обавеза је 98.56%, док је неусаглашено 1.44%.

Напомињемо да је свима послат образац извода отворених ставки, а већи број није вратио извод отворених ставки.

Процент оспорених потраживања је мањи од 0.001% и оспоравање се односи углавном на износ камате коју нису књижили или на недостатак наших рачуна.

**41. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ**

Предузеће је укључено већи број судских спорова који проситичу по основу радних односа, односно исплате зараде испод минималне, као по основу упада у сливнике и шахте. Правна служба предузећа процењује вероватноћу негативних исхода ових питања, као и износе вероватних губитака. Разумне процене

обухватају просуђивање руководства након разматрања информација које укључују обавештења, поравнања, процене, доступне чињенице, идентификацију потенцијално одговорних страна и њихове могућности да допринесу решавању, као и претходно искуство.

Резервисање за судске спорове се формира када је вероватно да постоји обавеза чији се износ може поуздано проценити пажљивом анализом. Потребно резервисање се може променити у будућности због нових догађаја или добијања нових информација. Питања која су или потенцијалне обавезе или не задовољавају критеријуме за резервисање се обелодањују, осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садрже економске користи веома мала. На дан 31.12.2017. године предузеће има око 64 судских спорова који се воде против предузећа.

## **42. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА**

Након дана биланса стања није било догађаја који би захтевали кориговање финансијских извештаја за 2017. годину.

**У Лесковцу**

**Законски заступник**

---