



“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 31.12.2018. godine***

Broj: 19-161/19

Beograd, 05.jun 2019. 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

Rukovodstvu JKP “Vodovod” Leskovac

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja Javno komunalnog preduzeća „Vodovod“, Leskovac, (u daljem tekstu Preduzeće), koji obuhvataju bilans stanja sa stanjem na dan 31. Decembra 2018. godine i bilans uspeha, izveštaja o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o novčanim tokovima za godinu završenu na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i druge napomene uz finansijske izveštaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Preduzeća je odgovorno za sastavljanje i realno i objektivno prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije i napomenom 2 uz ove finansijske izveštaje, kao i za interne kontrole koje rukovodstvo smatra da su neophodne za sastavljanje finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajno pogrešno prikazivanje nastalo usled pronevere ili greške.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da na osnovu izvršene revizije izrazimo mišljenje o ovim finansijskim izveštajima. Reviziju finansijskih izveštaja izvršili smo u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi zahtevaju da postupamo u skladu sa načelima profesionalne etike i da planiramo i izvršimo reviziju na način koji nam omogućava da steknemo razumno uverenje da finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajno pogrešno prikazivanje.

Revizija podrazumeva primenu postupaka radi pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima sadržanim u finansijskim izveštajima. Izbor postupaka zavisi od revizorskog prosuđivanja, uključujući procenu rizika od nastanka materijalno značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izveštajima, nastalog usled pronevere ili greške. Pri proceni ovih rizika, revizor ceni interne kontrole relevantne za sastavljanje i realno i objektivno prikazivanje finansijskih izveštaja društva u cilju izbora adekvatnih revizijskih postupaka u datim okolnostima, a ne za potrebe izražavanja mišljenja o delotvornosti internih kontrola društva. Revizija takođe obuhvata ocenu adekvatnosti primenjenih računovodstvenih politika i prihvatljivosti računovodstvenih procena koje je izvršilo rukovodstvo, kao i ocenu opšteg prikaza finansijskih izveštaja.

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

Osnova za mišljenje sa rezervom

1. Kao što je obelodanjeno u Napomeni 8. uz finansijske izveštaje, Preduzeće na dan 31.decembar 2018. godine iskazuje zalihe materijala u iznosu od 59.639 hiljada dinara.

Na osnovu starosne analize konstatovali smo da postoje zalihe u iznosu od 17.350 hiljada dinara koje potiču iz ranijih godina, za koje postoji neizvesnost korišćenja za obavljanje delatnosti.

Po našem mišljenju potrebno je izvršiti obezvređenje nekurentnih zaliha čime bi se u priloženim finansijskim izveštajima smanjile zalihe materijala a uvećali ostali rashodi. Nismo u mogućnosti da se izjasnimo o tačnom iznosu korekcije koja proizilazi iz prethodno navedenog i njihovom uticaju na finansijske izveštaje za 2018. godinu.

2. Kao što je obelodanjeno u Napomeni 9. uz finansijske izveštaje, Preduzeće na dan 31.decembar 2018. godine iskazuje potraživanja po osnovu prodaje u iznosu od 91.920 hiljada dinara. Na izabranom uzorku utvrđeno je postojanje potraživanja od fizičkih lica čija je starosna struktura preko godine dana i do dana okončanja revizije nisu naplaćena. Računovodstvenim politikama preduzeća, predviđeno je da za sva potraživanja kod kojih je od roka za njihovu naplatu prošlo najmanje godinu dana vrši se indirektan otpis.

U vezi sa tim nismo mogli da se uverimo u realnost prikazanog stanja bilansne pozicije potraživanja i da se izjasnimo o tačnom iznosu korekcije potraživanja kao i njihovom uticaju na finansijske izveštaje za 2018. godinu.

3. Kao što je obelodanjeno u Napomeni 23. uz finansijske izveštaje, Preduzeće na dan 31. decembar 2018. godine iskazuje pasivna vremenska razgraničenja na računu 495 – odloženi prihodi i primljene donacije u iznosu od 1.302.496 hiljada dinara.

Primljene donacije se odnose za izgradnju i rekonstrukciju infrastrukture Barje (čija je sadašnja vrednost 676.247 hiljada dinara), KFW projekat rekonstrukcije kanalizacione i vodovodne infrastrukture (čija je sadašnja vrednost 176.617 hiljada dinara), i donacije preuzete iz poslovnih knjiga pripajanjem Direkcije za urbanizam i izgradnju (čija je sadašnja vrednost 46.522 hiljada dinara).

U postupku revizije konstatovali smo da tokom korisnog veka upotrebe i obračuna amortizacije, na kraju obračunskog perioda dolazi do vrednosne neusklađenosti ostatka sadašnje vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme čija je izgradnja finansirana iz navedenih donacija, što ima uticaja na neravnomeran raspored priznavanja rashoda i prihoda po osnovu uslovljenih donacija prema zahtevima MRS 20 - Računovodstveno obuhvatanje državnih davanja i obelodanjivanje državne pomoći.

4. Preduzeće je u okviru ostalih pasivnih vremenskih razgraničenja iskazalo plaćen predujam od 12.597 hiljada dinara po osnovu angažovanja javnih izvršitelja.

U postupku revizije konstatovali smo da se troškovi prema izvršiteljima evidentiraju prilikom predaje sudskih sporova izvršiteljima, umesto prilikom naplate potraživanja od dužnika (princip uparivanja prihoda i rashoda) i nismo dobili relevantan podatak od pravne službe ,o toku I stepenu izvršenja predmeta po sudskim sporovima koji se nalaze kod javnih izvršitelja.

Na osnovu raspoloživih informacija nismo u mogućnosti da se izjasnimo o tačnom iznosu korekcije koja proizilaze iz prethodno navedenog i njihovom uticaju na finansijske izveštaje za 2018. godinu.

Mišljenje

Po našem mišljenju, osim za efekte pitanja iznetog u pasusu Osnova za mišljenje sa rezervom, priloženi finansijski izveštaji u svim materijalno značajnim aspektima prikazuju istinito i objektivno, finansijsko stanje JKP „Vodovod“ Leskovac na dan 31. Decembra 2018.godine, rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu završenu na taj dan, u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije i napomenom 2 uz ove finansijske izveštaje.

Ostala pitanja

Prema odredbama Zakonom o porezu na dobit pravnih lica, JKP „Vodovod“ Leskovac Društvo je u obavezi da sastavi i preda Poreski bilans najkasnije do 29.06.2019. godine.

Do dana izdavanja ovog izveštaja Društvo nije predalo Poreski bilans, te se u tom smislu ne možemo izjasniti o eventualnim korekcijama obaveza za porez na dobit koje bi mogle proisteci po osnovu transfernih cena i kamata van dohvata ruke.

Beograd, 04.06.2019. 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 31.12.2018. 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
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		3221420	3145195	3089783
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003	6	570	487	374
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004		570	487	374
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005				
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	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	7	3220850	3144708	3089409
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011		25179	25179	25179
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		2712045	2544400	2323376
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		188801	205940	204723
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		294825	359682	529999
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
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	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	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042		2315	4295	5955
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		161457	244434	184463
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	8	46780	119301	51305
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045		46395	118948	50957
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		385	353	348
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	9	91920	92773	109290
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		91920	92773	109290
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	14907	15162	11704
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	3990	16077	10674
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	12	6	6	19
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	13	3854	1115	1471
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		3385192	3393924	3280201
88	Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072	24	2205276	2194620	2002125

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
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401	14	1623587	1637475	1647172
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402		1174529	1174529	1174529
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштва с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406		1174529	1174529	1174529
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	1623
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414		804140	804257	806026
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		1208	1238	1613
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418		486	486	486
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419		722	752	1127
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421		357913	344172	336619
350	1. Губитак ранијих година	0422		357913	344172	336619
351	2. Губитак текуће године	0423				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424		298920	282463	183441

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	25793	30263	32444
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		18823	16426	15456
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430		6970	13837	16988
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432	16	273127	252200	150997
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		273127	252200	150997
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441				
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		1462685	1473986	1449588
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	17	57454	59187	57044
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	
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		57454	58929	57044
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	18	1645	3366	1778
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	19	58783	71140	98122
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		58783	71140	97915
436	6. Додављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458				207
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	20	27490	20477	23933
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	21	1879	2205	936
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	22	340	356	247
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	23	1315094	1317255	1267528
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463				
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		3385192	3393924	3280201
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465	24	2205276	2194620	2002125
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 01.01.2018. до 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001	25	456525	451920
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)	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	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009		404391	409429
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		404391	409429
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СП.	1016		51778	42126
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017		356	365

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018		484479	466343
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019			
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020		710	
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	34603	39566
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	26	20401	18738
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	27	273827	262809
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	28	13631	12590
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	29	105895	99349
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	30	5971	4865
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	31	30861	28426
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030			
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031		27954	14423
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032	32	10239	17624
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		2	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		2	
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038		9469	5498
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039		768	12126
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040	33	1187	1771
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		34	50
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		34	50
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046		1039	1049
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047		114	672
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048		9052	15853
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049			
683 и 685	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050	34	13552	4284
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	35	7382	13347
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	36	20384	18096
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	37	4620	7341
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054		3032	3122
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055			
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056			
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057	38	330	710
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058		2702	2412
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060			
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061	39	1980	1660
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062			
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064	<input type="text"/>	722	752
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	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 01.01.2018. до 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001		722	752
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	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			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	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) добиси	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добиси	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добиси	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			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024		722	752
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	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 ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ВОДОВОД, ЛЕСКОВАЦ

Седиште Лесковац, Пана Ђукића 14

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. 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	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____							
	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037		
	б) потражни салдо рачуна	4002	1174529	4020		4038	1623	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4003		4021		4039		
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040		
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____							
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023		4041		
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	1174529	4024		4042	1623	
4	Промене у претходној ____ години							
	а) промет на дуговој страни рачуна	4007		4025		4043		
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026		4044		
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____							
	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	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4011		4029		4047		
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048		
7	Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01. ____							
	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
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4015		4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052	
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
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	Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) дуговни салдо рачуна	4055	336619	4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	1613
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4057		4075		4093	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4059	336619	4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4060		4078		4096	1613
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061	8680	4079		4097	1127
	б) промет на потражној страни рачуна	4062	1127	4080		4098	752
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4063	344172	4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4064		4082		4100	1238
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4065		4083		4101	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4067	344172	4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4068		4086		4104	1238

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4069	15253	4087		4105	752
	б) промет на потражној страни рачуна	4070	1512	4088		4106	722
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4071	357913	4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 86) ≥ 0	4072		4090		4108	1208

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	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127		4145	
	б) потражни салдо рачуна	4110	806026	4128		4146	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4111		4129		4147	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1a + 2a - 26) \geq 0$	4113		4131		4149	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($16 - 2a + 26) \geq 0$	4114	806026	4132		4150	
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115	1777	4133		4151	
	б) промет на потражној страни рачуна	4116	8	4134		4152	
5	Стање на крају претходне године 31.12.____						
	а) дуговни салдо рачуна ($3a + 4a - 46) \geq 0$	4117		4135		4153	
	б) потражни салдо рачуна ($36 - 4a + 46) \geq 0$	4118	804257	4136		4154	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119		4137		4155	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5a + 6a - 66) \geq 0$	4121		4139		4157	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($56 - 6a + 66) \geq 0$	4122	804257	4140		4158	

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
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4123	117	4141		4159	
	б) промет на потражној страни рачуна	4124		4142		4160	
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4125		4143		4161	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 86) ≥ 0	4126	804140	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
	Промене у текућој _____ години						
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"/>
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
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 [Σ (ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ (ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	Губитак изнад капитала [Σ (ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ (ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0		
		АОП	337			АОП	
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01._____						
	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235	1647172	4244	
	б) потражни салдо рачуна	4218					
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236		4245	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220					
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01._____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1а + 2а - 2б \geq 0$)	4221		4237	1647172	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($1б - 2а + 2б \geq 0$)	4222					
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238	9697	4247	
	б) промет на потражној страни рачуна	4224					
5	Стање на крају претходне године 31.12._____						
	а) дуговни салдо рачуна ($3а + 4а - 4б \geq 0$)	4225		4239	1637475	4248	
	б) потражни салдо рачуна ($3б - 4а + 4б \geq 0$)	4226					
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227		4240		4249	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228					
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01._____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5а + 6а - 6б \geq 0$)	4229		4241	1637475	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($5б - 6а + 6б \geq 0$)	4230					

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [Σ (ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ (ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ (ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ (ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337				
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4231		4242	13888	4251	
	б) промет на потражној страни рачуна	4232					
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4233		4243	1623587	4252	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 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

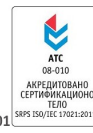
за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	529588	516362
1. Продаја и примљени аванси	3002	468459	468298
2. Примљене камате из пословних активности	3003	8995	5498
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	52134	42566
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	526952	472588
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	202479	159699
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	273848	268800
3. Плаћене камате	3008	1039	1049
4. Порез на добитак	3009		
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	49586	43040
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	2636	43774
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012		
B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
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	34571	152913
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	34571	152913
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	34571	152913

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025	20927	103088
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027	20927	101203
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028		1885
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	1733	0
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034	1733	
4. Остале обавезе (одливи)	3035		
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038	19194	103088
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	550515	619450
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	563256	625501
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042		
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043	12741	6051
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	16077	10674
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045	768	12126
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046	114	672
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	3990	16077
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 2018 ГОДИНУ

Лесковац, 31.12.2018. 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 2018. години је 304 радника.

2. Основе за састављање финансијских извештаја

Финансијски извештаји за 2018. 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 2018. 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 додату вредност и активна временска разграничења

обухвата плаћени порез на додатну вредност који није компензиран са наплаћеним порезом на додату вредност, потраживања за више плаћени порез на додату 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 страниј 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 01.01.2018.год.	905	905
Повећање	260	260
Стање 31.12.2018.год.	1165	1165
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ		
Стање 01.01.2018.год.	418	418
Амортизација	177	177
Стање 31.12.2018.год.	595	595
САДАШЊА ВРЕДНОСТ	570	570

Повећање нематеријалног улагања за износ од 260 хиљада настало је по основу набавке лиценце за софтвер EDAMS од добављача Hydro-Comp Enterprises.

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 01.01.2018.год.	25179	3707330	595014	359682	13973	4701178
Корекција	0	0	0	0	0	0
Повећање	0	0	0	8328	0	8328
Набавка, пренос	0	29268	5451	0	0	34719
Смањење	0	0	0	73185	9508	82693
Продаја	0	0	0	0	0	0
Расходовање	0	0	1503	0	0	1503
Активирање	0	221860	0	0	0	221860
Стање 31.12.2018.год.	25179	3958458	598962	294825	4465	4881889
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ						
Стање 01.01.2018.год	0	1162930	389074	0	4465	1556469
Корекција	0	0	0	0	0	0
Повећање	0	0	0	0	0	0
Амортизација	0	83483	22235	0	0	105718
Смањење	0	0	0	0	0	0
Продаја	0	0	0	0	0	0
Расход	0	0	1148	0	0	1148
Стање 31.12.2018.год.	0	1246413	410161	0	4465	1661039
САДАШЊА ВРЕДНОСТ ИМОВИНЕ	25179	2712045	188801	294825	0	3220850

Повећање грађевинских објеката у износу од 29.268 хиљада динара настало је по основу укњижења водоводних и канализационих прикључака, реконструкције (поплочавање) управне зграде, санације кровова зграде на западном водоводу Винарце и црпној станици на Новом постројењу. У 2018. години активирана је реконструисана водоводна мрежа трећа фаза која је финансирана из кредита KFW, у износу од 221.860 хиљада динара. Извођачи радова су "Телекомунакице" Блаце, "Beopant" d.o.o и "Wetricom".

Повећање опреме у износу од 5.451 хиљада динара настало је по основу набавке новог теретног возила IVECO од добављача "Ауто МГ комерц" Ниш, набавке фекалне утопне пумпе од добављача "Аникон" Ниш, набавке HONDA

муљне пумпе од добављача "IMPOR-TRADE" Ниш, набавка хидрауличног цекића од добављача "EVOCON" Београд. Расходовање опреме чија је набавна вредност 1.503 хиљада динара, а исправка вредности 1.148 хиљада динара односи се на расход опреме по Одлуци Надзорног одбора бр.56/18 од 08.10.2018.године и Одлуци Надзорног одбора бр.4/19 од 28.01.2019. године.

Износ од 294.825 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
-резервоар Печењевце	896
-Живково-Липовица	39.173

У 2018 .години имамо наставак инвестицију Живково-Липовица у износу од 7.432 хиљада динара. Уговор бр.401-00-300/2018-07 од 06.06.2018.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 73.185 хиљада динара настало је по основу активирања III фазе реконструкције водоводне мреже.

8. ЗАЛИХЕ

у хиљадама динара

	2018	2017
Материјал	59639	131349
Плаћени аванси за залихе и услуге	1267	1235
Минус: исправка вредности материјала	13244	12401
Минус: исправка вредности датих аванса	882	882
Стање на дан 31. децембра	46780	119301

Стање залиха материјала група 10 у износу од 46.395 хиљада динара састоји се од:

• материјал конто 101	45.579
• резервни делови конто 102	962
• алат и инвентар конто 103	13.098
• исправка вредности конто 109	-13.244

9. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

у хиљадама динара

	2018	2017
Купци у земљи	26072	26008
Потраживање од купаца - репрограма	4998	889

Потраживање од купаца - реструктурирање	0	51
Потраживање од купаца - услуге	2016	1075
Потраживање од купаца – грађани у земљи	3133	2338
Потраживање од купаца – за комуналне услуге	57575	63487
Потраживања од купаца за комуналне услуге-репрограм	0	39
Спорна потраживања од купаца- предузећа у земљи	27033	41925
Спорна потраживања од купаца-грађани у земљи	1767	1559
Спорна потраживања од купаца-за комуналне услуге	91210	92135
Спорна потраживања- стечај ликвидација	72112	71601
Спорна потраживања од купаца-реструктурирање	0	58
Сумњива потраживања	4613	4667
Спорна потраживања обустављени судски спорови	4883	4947
Минус: исправка вредности	203492	218006
Стање на дан 31. децембра	91920	92773

ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ ПОТРАЖИВАЊА

у хиљадама динара

	2018	2017
Почетно стање 01.01.2018	218006	213201
Искњижење исправке потраживања	8329	4258
Наплаћено -смањење	13567	4284
Исправка вредности потраживања у току године	7382	13347
Стање на дан 31.12.2018	203492	218006

УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА

Предузеће је послало ИОС-е за усаглашавање потраживања са стањем на дан 31.10.2018. године, а усаглашавање потраживања је настављено до 31.12.2018. године

Усаглашена потраживања на дан 31.12.2018 год износе 15.363 хиљада динара за купце у земљи - правна лица.

Неусаглашена потраживања износе 10.573 хиљада динара.

У оквиру неусаглашених потраживања највећи салдо има Дирекција за урбанизам и изградњу у износу од 5.270 хиљада динара и Град Лесковац за утошену воду у износу од 3.665 хиљада динара.

10. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

у хиљадама динара

	2018	2017
Потраживања за камату и дивиденде		
Потраживања од запослених	2858	2986
Потраживања од државних органа и организација	850	850
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	85	59
Потраживања по основу накнада штета	96	526
Остала краткорочна потраживања	14380	14103
Минус Исправка вредности потраживања из специфичних послова	3362	3362
Стање на дан 31. децембра	14907	15162

11. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

у хиљадама динара

	2018.	2017.
Хартије од вредности - готовински еквиваленти	17	56
Текући (пословни) рачуни	3834	427
Издвојена новчана средства и акредитиви	3	21
Девизни рачун	136	15573
Стање на дан 31. децембра	3990	16077

12. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

у хиљадама динара

	2018.	2017.
Порез на додату вредност у датим авансима по општој стопи	6	6
Стање на дан 31. децембра	6	6

13. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

у хиљадама динара

	2018.	2017.
Унапред плаћени трошкови	3445	1075
Одложена пореска средства	2315	4295
Остала активна временска разграничења	409	40
Стање на дан 31. децембра	6169	5410

Активна временска разграничења група 28 у износу од 6.169 хиљаде динара односе се на унапред плаћене премије осигурања у износу од 3.445 хиљада динара, на одложена пореска средства у износу од 2.315 хиљада динара и на остала активна временска разграничења у износу од 409 хиљада динара а која се односе на ПДВ у рачунима који су примљени у 2019. години а односе се на 2018. годину.

14. КАПИТАЛ

у хиљадама динара

	2018.	2017.
Основни капитал	1174529	1174529
Статутарне и друге резерве	1623	1623
Ревалоризационе резерве	804140	804257
Минус: Губитак из ранијих година	357913	344172
Плус: Нераспоређени добитак ранијих година	486	486
Плус: Добит текуће године	722	752
Стање на дан 31. децембра	1623587	1637475

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 804.140 хиљада динара смањене су због расходавања и искњижења основних средстава која су отписана.

Губитак из ранијих година увећан је по основу исплаћеног заосталог топлог obroка радницима из 2015. и 2016. године у износу од 15.253 хиљада динара, док је смањење губитка из ранијих година у износу од 1.137 хиљада динара настало по основу књижних одобрење од ЗЗЈЗ Лесковац везано за више фактурисане услуге из Уговора о набавци услуга – Анализа воде основни преглед воде за пиће и испитивање отпадних вода у периоду од 2015. до 2017. године.

15. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

у хиљадама динара

	Судски спорови	Отпремнине за одлазак у пензију	Остали вероватни трошкови	Укупно
Стање на дан 1. јануара 2016.	16988	15456	0	32444
Додатна резервисања	2850	2014		4864
Искоришћено у току године	6001	1044		7045
Стање на дан 31. децембра 2017.	13837	16426	0	30263
Додатна резервисања	2500	3471		5971
Искоришћено у току године	9367	1074		10441
Стање на дан 31. децембра 2018	6970	18823	0	25793

Судски спорови

На основу добијених података од правне службе против предузећа се води око 52 судских спорова. Вредност спорова у којима је ЈКП Водовод тужена страна износи 6.970 хиљада динара према подацима правног сектора предузећа. Тужбе се углавном односе на накнаде штете из делатности, повреде због упада у сливнике и шахте и по другим основама.

Обрачун резервисања за отпремнине

Ред. број	Претпоставке коришћене приликом израде обрачуна резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију	2018	2017
1	Дисконтна стопа	3,00%	3,75%
2	Процењена стопа раста просечне зараде	2,00%	2,00%
3	Процент флукуације	5,00%	5,0%
4	Износ отпремнине у моменту резервисања	139.898,00	131.218,00

16. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ И ЗАЈМОВИ

у хиљадама динара

	2018.	2017.
<i>Финансијски кредит од:</i>		
- банака у иностранству	273127	252200
Укупно дугорочни кредити	273127	252200

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 273.127 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 16.07.2012 год. 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

	2018.	2017.
Део неизмиреног дугорочног кредита који је доспео	21047	22440
Део дугорочних кредита који доспева до једне године	36407	36489
Обавезе по краткорочним хартијама од вредности		
Стање на дан 31. децембра	57454	59187

Краткорочне финансијске обавезе у износу од 57.454 хиљада динара састоје се од две рате дугорочног кредита KFW банке, које доспевају на наплату до једне године у износу од 36.407 хиљада динара и дела неизмирене рате дугорочног кредита KFW банке у износу од 21.047 хиљада динара која је доспела за наплату.

18. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

Примљени аванси на дан 31. децембар 2018. године у износу од **1645** 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

	2018.	2017
Обавезе према добављачима	58783	71140
Стање на дан 31. децембра	58783	71140

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 31.10.2018.године, а усаглашавање обавеза је настављено до 31.12. 2018. године. Изводе отворених ставки који нису враћени од стране добављача сматрамо усаглашеним.

Усаглашене обавезе износе 58.511 хиљада динара.

Неусаглашене обавезе износе 272 хиљада динара.

20. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

у хиљадама динара

	2018	2017
Зараде и накнаде зарада, бруто	12917	12880
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	11410	4890
Обавезе према запосленима	2497	1955
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	0	22
Остале обавезе	666	730
Стање на дан 31. децембра	27490	20477

Обавезе по основу зараде и накнаде зараде група 45 односе се на неисплаћену зараду у износу од 12.917 хиљада динара и односи се на други део зараде за децембар месец 2018 године, обавезе по основу камате у износу од 11.410 хиљада динара односе се на уговорене а неисплаћене камате, обавезе према запосленима у износу од 2.497 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 666 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

	2018	2017
Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунаог пореза на додату вредност и претходног пореза	1879	2205
Стање на дан 31. децембра	1879	2205

22. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

у хиљадама динара

	2018	2017
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке	270	271
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	70	85
Стање на дан 31. децембра	340	356

23. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

у хиљадама динара

	2018	2017
Остала пасивна временска разграничења	1302496	1304934
Унапред обрачунати трошкови	12598	12321
Стање на дан 31. децембра	1315094	1317255

Пасивна временска разграничења конто 495 у износу од 1.302.496 хиљада динара састоји се од

-примљених донација за инвестиције-Барје	676.247
-примљен донације за инвестиције Kfw	176.617
-примљене донације за инвестиције – колектор	238.754
-примљене донације у опреми	341
-програм изградње и одржавања	600
-примљене донације Живково – Липовица	29.389
- примљене донације- прикључци	134.026
-примљене донације -водоводна мрежа	46.522

24. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА И ПАСИВА

у хиљадама динара

	2018	2017
Обавезе за дата јемства	186479	186479

Обавезе за имовину код других субјеката	2017064	2006745
Обавезе код других субјеката	1733	1396
Стање на дан 31. децембар	2205276	2194620

Ванбилансна актива – пасива износи 2.205.276 динара по основу укњижене хипотеке на имовину и дате водоводне и канализационе мреже предузећу на коришћење.

Обавезе код других субјеката у износу од 1.733 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

	2018.	2017.
Приходи од продаје производа и услуга	404391	409429
Приход од премија, субвенција, дотација, донација	51778	42126
Други пословни приходи	356	365
За годину	456525	451920

Приходи од продаје производа и услуга остварени у износу од 404.391 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 51.778 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 356 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

	2018.	2017.
Трошкови материјала за израду	29184	32919

Трошкови осталог материјала (режијског)	1565	2060
Трошкови горива и енергије	20401	18739
Трошкови резервних делова	891	978
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	2963	3608
За годину	55004	58304

27. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

у хиљадама динара

	2018.	2017.
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	207248	206697
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде на терет послодавца	36984	37016
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	522	529
Трошкови накнада по уговорау о делу	320	663
Остали лични расходи и накнаде	28753	17904
За годину	273827	262809
Број запослених	304	317

28. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

у хиљадама динара

	2018.	2017.
Трошкови услуга на изради учинака	134	58
Транспортне услуге	2914	2747
Услуге одржавања	8769	8285
Реклама и пропаганда	681	567
Трошкови осталих услуга	1133	932
За годину	13631	12590

Међу значајним трошковима производних услуга спадају трошкови текућег и инвестиционог одржавања у износу од 8.769 хиљаде динара.

29. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

у хиљадама динара

	2018.	2017.
Трошкови амортизације некретнина, постројења и опреме	105895	99349
За годину	105895	99349

30. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА

у хиљадама динара

	2018.	2017.
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	3471	2015
Остала дугорочна резервисања	2500	2850
За годину	5971	4865

31. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

у хиљадама динара

	2018.	2017.
Трошкови непроизводних услуга	7662	7670
Трошкови репрезентације	1229	1234
Трошкови премије осигурања	8315	4891
Трошкови платног промета	1085	992
Трошкови чланарина	591	171
Трошкови пореза	1340	1332
Трошкови доприноса	58	0
Остали нематеријални трошкови	10581	12136
За годину	30861	28426

Међу значајним нематеријалним трошковима спадају трошкови непроизводних услуга у износу од 7.662 хиљада динара (трошкови адвокатских услуга, трошкови здравствених услуга, трошкови хемијске анализе воде, услуге у вези са стручним усавршавањем запослених, остале непроизводне услуге) , трошкови премије осигурања у износу од 8.315 хиљада динара, као и остали

нематеријални трошкови у износу од 10.581 хиљада динара (таксе- административне и судске, судске таксе- судски извршитељи, остали нематеријални трошкови- умањење зараде 10%)

32. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

у хиљадама динара

	2018.	2017.
Приходи камата	9469	5498
Позитивне курсне разлике и ефекти валутне клаузуле	770	12126
За годину	10239	17624

Позитивне курсне разлике у износу од 770 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 31.12.2018. године.

33. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

у хиљадама динара

	2018.	2017.
Расходи камата	1039	1049
Негативне курсне разлике и ефекти валутне клаузуле	114	672
Остали финансијски расходи	34	50
За годину	1187	1771

Негативне курсне разлике у износу од 114 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

	2018.	2017.
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	13552	4284
За годину	13552	4284

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

у хиљадама динара

	2018.	2017.
Расходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	7382	13347
За годину	7382	13347

36. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

у хиљадама динара

	2018.	2017.
<i>Остали приходи</i>		
Приходи од продаје материјала	358	989
Вишкови	102	113
Наплаћена отписана потраживања	0	75
Приходи од смањења обавеза	904	1109
Приходи од укидања краткорочних и дугорочних резервисања	9367	6001
Остали непоменути приходи	9646	9049
<i>Свега остали приходи</i>	7	760
За годину	20384	18096

37. ОСТАЛИ РАСХОДИ

у хиљадама динара

	2018.	2017.
<i>Остали расходи</i>		
Губици по основу расходовања:	243	2215
- нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме		
Мањкови	0	17
Расходи по основу директних отписа потраживања	132	91

Расходи по основу расходовања залиха материјала	73	0
Остали непоменути расходи	4172	5018
За годину	4620	7341

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

у хиљадама динара

	2018.	2017.
Добитак пословања које се обуставља	258	233
Приходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	258	233
Губитак пословања које се обуставља	588	943
Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	588	943
За годину	330	710

39. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

у хиљадама динара

	2018.	2017.
Порески расходи периода		
Одложени порески расходи периода	1980	1660
Одложени порески приходи периода		
За годину	1980	1660

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 31.10.2018. године.

Процент усаглашених потраживања је 60%, док је неусаглашено 40%.

Процент усаглашених обавеза је 99,5%, док је неусаглашено 0,4%.

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 у већи број судских спорова који проситичу по основу накнаде штете из делтаности, радних односа, 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, индентификацију 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 31.12.2018. године предузеће има око 52 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 2018.годину.

У Лесковцу

Законски заступник
