



ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ СА НАПОМЕНАМА ЗА 2016 ГОДИНУ

Лесковац, 31.12.2016. 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 водовodne 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 1.174529070,00 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 2016.години је 336 радника.

2. Основе за састављање финансијских извештаја

Финансијски извештаји за 2016. 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 2016. 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	НАЗИВ	% 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 страниј 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 страниј 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 номинално вредности а обавезе у страниј 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 иностраној 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 курса.

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

5.2. Ризик промене курса валута

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

Ризик промене курса 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 курса 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. КОРЕКЦИЈЕ ПОЧЕТНОГ СТАЊА

У току састављања годишњег финансијског извештаја за 2016. годину, имали смо корекције почетних стања на дан 01.01.2016. године, а које се односе на препоруке Државне ревизорске институције чију смо контролу имали у току 2015. године, а препоруке смо спроводили и у 2016. години:

1. По препоруци бр.4 извршили смо процену фер вредности грађевинских објеката, постројења и опреме. Процена фер вредности је извршена од стране “Института за економска истраживања” Београд на дан 31.12.2015 године. Проценом грађевинских објеката по фер вредности повећана је вредност грађевинских објеката на конту 0220 за 2.649.473. хиљаде динара и исправка вредности грађевинских објеката на конту 02920 за 677.277. хиљаде динара. У овој процени фер вредности грађевинских објеката извршена је и процена фер вредности бране Барје, собзиром да смо по налогу Државне Ревизорске Институције у 2014.год. извршили укњижење у нашим пословним књигама. Према решењу Републичког водног инспектора Министарства пољопривреде,шумарства и водопривреде заводни број 3108 од 14.05.2014.год.,Законом о водама члан 219 налаже се да се брана пренесе на управљање ЈВП”Србијаводе” и Одлуке Надзорног одбора заводни број 86/16 од 08.06.2016. год. извршили смо прекњижавање бране Барје са конта 0220 у износу од 1.796.842 хиљада динара и исправке

вредности конта 02920 у иносу од 539.053 хиљада динара на конто ванбилансне евиденције конто 8899 у износу од 1.257.789 хиљада динара и конто 8999 у истом износу.

- По препоруци бр.21 предузеће је добило Одлуку Скупштине града Лесковца заводни број 13238 од 02.12.2016.год. да се утврђена разлика између примљених донација и евидентиране набавне вредности некретнина, постројења и опреме књижи у корист конта 350-губитак ранијих година. Књижене је у нашим пословним књигама спроведено умањењем конта 495 примљене донације за износ од 63.114.хиљада динара и у корист конта 350 губитак ранијих година у износу од 63.114 хиљада динара.

7. Нематеријална улагања

Опис диманике промена НАБ.ВРЕДНОСТ	Софтвери	УКУПНО
Стање 01.01.2016.год.	649	649
Повећање		
Стање 31.12.2016.год.	649	649
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ		
Стање 01.01.2016.год.	179	179
Амортизација	96	96
Стање 31.12.2016.год.	275	275
САДАШЊА ВРЕДНОСТ	374	374

8.Некретнине, постројења и опрема

Опис диманике промена НАБ.ВРЕДНОСТ ИМОВИНЕ	Земљиште	Грађевински објекти	Построј и опрема	Основна средства у припреми	Дати аванси	УКУПНО
Стање 01.01.2016.год.	25179	2551864	399068	278592	4465	3259168
Корекција	0	852631	168782	0	0	1021413
Повећање	0	5276	0	252073	6132	263481
Набавка, пренос	0	0	12978	0	0	12978
Смањење	0	0	0	666	0	666
Продаја	0	0	0	0	0	0

Расходовање	0	0	7911	0	0	7911
Активирање	0	0	0	0	0	0
Стање 31.12.2016.год.	25179	3409771	572917	529999	10597	4548463
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ						
Стање 01.01.2016.год.	0	873070	237715	0	4465	1115250
Корекција	0	138225	118740	0	0	256965
Повећање	0	0	0	0	0	0
Амортизација	0	75100	18904	0	0	94004
Смањење	0	0	0	0	0	0
Продаја	0	0	0	0	0	0
Расход	0	0	7165	0	0	7165
Стање 31.12.2016.год.	25179	1086395	368194	0	4465	1459054
САДАШЊА ВРЕДНОСТ ИМОВИНЕ	25179	2323376	204723	529999	6132	3089409

Корекције на дан 01.01.2016.год на конту 0220 грађевински објекти у износу од 852.631 хиљада динара настала је по основу процене фер вредности грађевинских објеката.

Повећање грађевинских објеката у износу од 5.276 хиљада динара настало је по основу реконструкције управне зграде, зграде дежурне службе и зграде баждарнице и асфалтирање саобраћајнице и платоа у кругу старог постројења.

Корекција на дан 01.01.2016.год на конту 0230 постројења и опреме настала је по основу процене фер вредности постројења и опреме.

Повећање опреме у износу од 12.978 хиљада динара је по основу набављене рачунарске опреме, канцеларијске опреме, лабораторијске опреме и електромотора. Смањење опреме чија је набавна вредност 7.911 хиљада динара, а исправка 7.165 хиљада динара односи се на расход опреме по Одлуци Надзорног одбора.

Износ од 529.999 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 II фаза	201.004
-јавне чесме	1.006
-Живково-Липовица	23.332
-реконструкција западни водовод	49.901

У овој години имамо наставак инвестиције реконструкције водоводне мреже II фаза у износу од 195.749 хиљада динара, као и реконструкцију западног водовода у износу од 49.901 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 2016 .години имамо наставак инвестицију Живково-Липовица у износу од 4.972 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.

У 2016.год. је покренута изградња јавних чесама у граду у износу од 1.005 хиљада динара.

Смањење основних средстава у припреми у износу од 666 хиљада динара односи се на основу препоруке бр. 7 Државне Ревизорске Институције о преносу резервоара питке воде Грделица који се води у пословним књигама ЈКП”Водовод” а који су у државини и пописним књигама ЈКП”Грделица”. Одлуку број 06-6/16-1 од 28.11.2016 год је донела Скупштина града Лесковца.

9. ЗАЛИХЕ

	2016	2015
Материјал	61684	175621
Плаћени аванси за залихе и услуге	1230	1247
Минус: исправка вредности материјала	10727	9652
Минус: исправка вредности датих аванса	882	882
Стање на дан 31. децембра	51305	166334

Стање залиха материјала група 10 у износу од 50.957хиљада динара састоји се од:

-материјал konto 101	50.102
-резервни делови konto 102	971
-алат и инвентар konto 103	10.611
-исправка вредности konto 109	-10.727

10. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

	2016	2015
Купци у земљи	28364	41525
Потраживање од купаца - репрограм	3599	2207
Потраживање од купаца - реструктурирање	51	51
Потраживање од купаца - услуге	1106	0
Потраживање од купаца – грађани у земљи	3032	2008

Потраживање од купаца – за комуналне услуге	71340	79012
Потраживања од купаца за комуналне услуге-репрограм	39	39
Спорна потраживања од купаца- предузећа у земљи	41157	46631
Спорна потраживања од купаца-грађани у земљи	1471	1609
Спорна потраживања од купаца-за комуналне услуге	89539	94806
Спорна потраживања- стечај ликвидација	72680	71268
Спорна потраживања од купаца-рестрикуирање	58	58
Сумњива потраживања	5008	5048
Спорна потраживања обустављени судски спорови	5047	0
Минус: исправка вредности	213201	2142
Стање на дан 31. децембра	109290	129975

ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ ПОТРАЖИВАЊА

	2016	2015
Почетно стање 01.01.2016	214287	208207
Директан отпис	11656	5964
Наплаћено-смањење	4600	5321
Ненаплаћено-повећање	15170	15565
Стање на дан 31.12.2016	213201	214287

УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА

Предузеће је извршило усаглашавање потраживања са стањем на дан 31.октобар 2016. године.

Усаглашена потраживања на дан 31.10.2016 год износе 11.644 хиљада динара за купце у земљи правна лица.

Неусаглашена потраживања износе 16.720 хиљада динара.

У оквиру неусаглашених потраживања највећи салдо има Дирекција за урбанизам и изградњу у износу од 9.201 хиљада динара.

11. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

	2016.	2015
Потраживања за камату и дивиденде		

Потраживања од запослених	3267	3358
Потраживања од државних органа и организација	850	850
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза	0	1
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	110	352
Потраживања по основу накнада штета	49	63
Остала краткорочна потраживања	10790	9016
Минус Исправка вредности потраживања из специфичних послова	3362	3362
Стање на дан 31. децембра	11704	10278

12. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	2016.	2015
Краткорочни финансијски пласмани		
Остали краткорочни финансијски пласмани		
Минус: Исправка вредности		
Стање на дан 31. децембра	0	0

13. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	2016.	2015.
Хартије од вредности - готовински еквиваленти	0	11
Текући (пословни) рачуни	685	290
Издвојена новчана средства и акредитиви	2	1
Девизни рачун	9987	13089
Стање на дан 31. децембра	10674	13391

14. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

	2016.	2015.
Порез на додату вредност у датим авансима по општој стопи	19	0
Стање на дан 31. децембра	19	0

15. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	2016.	2015.
Унапред плаћени трошкови	721	2837
Потраживања за нефактурисани приход	206	0
Одложена пореска средства	5955	7650
Остала активна временска разграничења	544	665
Стање на дан 31. децембра	7426	11152

Активна временска разграничења група 28 у износу од 7.426 хиљаде динара односе се на унапред плаћене премије осигурања у износу од 721 хиљада динара, на одложена пореска средства у износу од 5.955 хиљада динара и на остала активна временска разграничења у износу од 544 хиљада динара а која се односе на ПДВ у рачунима који су примљени у 2017. години а односе се на 2016. годину.

16. КАПИТАЛ

	2016.	2015.
Основни капитал	1174529	969956
Законске резерве		835
Статутарне и друге резерве	1623	1623
Ревалоризационе резерве	806026	806512
Минус: Губитак из ранијих година	336619	121974
Плус: Нераспоређени добитак ранијих година	486	
Плус: Добит текуће године	1127	10361

Стање на дан 31. децембра	1647172	839751
----------------------------------	----------------	---------------

У 2015. години имали смо контролу Државне ревизорске институције завршног финансијског извештаја за 2014. годину. По њиховој препоруци број 17 извршили смо одређена књижења која су условила и књижења на капиталу и то на основу Одлуке број 06-6/16-1 од 28.11.2016 године коју је донела Скупштина града Лесковца, а која се односи на прекњижење губитка ранијих година који је покриван на терет државног капитала, а да пре тога није прибављена сагласност Скупштине града. Овом Одлуком, поништене су Одлуке Надзорних одбора о покрићу губитка из периода од 2005-2010 године у износу од 204.573 хиљада динара на терет капитала чиме је повећан губитак из ранијих година за исти износ, а капитал је усаглашен са капиталом који је уписан у јавним исправама које се воде у агенцији за привредне регистре и који износи 1.171.529 хиљада динара.

Законске резерве у износу од 835 хиљада су искоришћене за покриће губитака из ранијих година.

Ревалоризационе резерве у износу од 806.026 хиљада динара су прокњижене на основу процене фер вредности грађевинских објеката и опреме коју је извршио Институт за економска истраживања из Београда са проценом на дан 31.12.2015. године.

Губитак из ранијих година увећан је за 193.595 хиљада, одлуком број 06-6/16-1 када је извршено усаглашавање капитала са капиталом уписаним у јавним исправама, исплатом разлике зараде до минималне зараде, као и преносом резервоара у Грделици, ЈКП Грделица.

Нераспоређена добит из ранијих година у износу од 486 хиљада се односи на добит по основу ревалоризационих резерви, која је настала искњижењем основних средстава која су отписана.

17. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	Судски спорови	Отпремнине за одлазак у пензију	Остали вероватни трошкови	Укупно

Стање на дан 1. јануара 2015.	22667	17279	0	21144
Додатна резервисања		984	1490	21276
Искоришћено у току године		454		454
Стање на дан 31. децембра 2015.	22667	17809	1490	41966
Корекција				
Додатна резервисања	5832			5832
Искоришћено у току године	11511	2353	1490	15354
Стање на дан 31. децембра 2016	16988	15456	0	32444

Судски спорови

На основу добијених података од правне службе против предузећа се води око 50 судских спорова. Вредност спорова у којима је ЈКП Водовод тужена страна износи 16.988 хиљада динара према подацима правног сектора предузећа. Тужбе се углавном односе на повреде због упада у сливнике и шахте.

Обрачун резервисања за отпремнине

Ред. број	Претпоставке коришћене приликом израде обрачуна резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију	2016	2015
1	Дисконтна стопа	4,00%	4,50%
2	Процењена стопа раста просечне зараде	2,00%	2,5%
3	Процент флукуације	5,0%	5,0%
4	Износ отпремнине у моменту резервисања	126.122,00	141.526,00

18. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ И ЗАЈМОВИ

	2016.	2015.
<i>Финансијски кредит од:</i>		
- банака у иностранству	150997	16426
<i>Робни кредити од:</i>		
Остали дугорочни кредити	0	10361
Укупно дугорочни кредити	150997	19749

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 150.997 хиљада динара 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.

19. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	2016.	2015.
Краткорочни кредити и зајмови	0	0
Стање на дан 31. децембра	0	0

	2016.	2015.
Део неизмиреног дугорочног кредита који је доспео	19015	18730
Део дугорочних кредита који доспева до једне године	38029	37461
Обавезе по краткорочним хартијама од вредности		
Стање на дан 31. децембра	57044	56191

Краткорочне финансијске обавезе у износу од 57.044 хиљада динара састоје се од дугорочног кредита који доспева на наплату до једне године у износу од 38.029 хиљада динара а односи се на рате кредита KFW банке и дела неизмиреног дугорочног кредита KFW банке у износу од 19.015 хиљада динара који је доспео за наплату.

20. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

Примљени аванси на дан 31. децембар 2016. године у износу од **1.778** хиљада динара највећим делом се односе на примљене авансе од правних и физичких лица за прикључке на водоводној и канализационој мрежи.

21. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	2016.	2015.
Обавезе према добављачима	98122	193236
Стање на дан 31. децембра	98122	193236

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

Усаглашавање обавеза

Предузеће је извршило усаглашавање обавеза са стањем на дан 31. октобар 2016. год.

Усаглашене обавезе износе 60.415 хиљада динара.

Неусаглашене обавезе износе 37.707 хиљада динара, од којих је највећи износ неусаглашених обавеза према ЕПС Снабдевању Београд.

22. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	2016	2015
Зараде и накнаде зарада, бруто	18871	31645
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	3103	1085
Обавезе према запосленима	1347	1207
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	0	0
Остале обавезе	612	1176
Стање на дан 31. децембра	23933	35113

Обавезе по основу зараде и накнаде зараде група 45 односе се на неисплаћене зараде у износу од 18.871 хиљада динара и односе се на плату за децембар месец 2016 године, обавезе по основу камате у износу од 3.103 хиљада динара односе се на уговорене а неисплаћене камате, обавезе према запосленима у износу од 1.347 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 612 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,

23. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

	2016	2015
Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза	936	1801
Стање на дан 31. децембра	936	1801

24. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

	2016	2015
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке	246	333
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	1	0
Стање на дан 31. децембра	247	333

25. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	2016	2015
Остала пасивна временска разграничења	1257330	1267409
Корекција		-63114
Унапред обрачунати трошкови	10017	8735
Разграничене обавезе за порез	181	
Стање на дан 31. децембра	1267528	1276144

Пасивна временска разграничења konto 495 у износу од 1.257.330 хиљада динара састоји се од

-примљених донација за инвестиције-Барје	733.626
-примљен донације за инвестиције Kfw	118.107
-примљене донације за инвестиције – колектор	238.754 -
примљене донације у опреми	483
-програм изградње и одржавања	600
-примљене донације Живково – Липовица	27.441
- примљене донације- прикључци	89.263
-примљене донације -водоводна мрежа	49.056

ВАНБИЛАНСНА АКТИВА И ПАСИВА

	2016	2015
Обавезе за дата јемства	186479	224516

Обавезе за имовину код других субјеката	1815646	0
Стање на дан 31. децембар	2002125	224516

Ванбилансна актива – пасива износи 2.002.125 динара по основу укњижене хипотеке на имовину и дате водоводне и канализационе мреже предузећу на коришћење.

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.

26. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	2016.	2015.
Приходи од продаје производа и услуга	392994	398240
Приход од премија, субвенција, дотација, донација	33913	47562
Други пословни приходи	371	
За годину	427278	445802

Приходи од продаје производа и услуга остварени у износу од 392.994 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 33.913 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 371 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

27. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА , ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	2016.	2015.
Трошкови материјала за израду	35103	31336
Трошкови осталог материјала (режијског)		
Трошкови резервних делова	1008	1166
	1745	1752
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара		
Трошкови горива и енергије	19974	23595

За годину	57830	57849
------------------	--------------	--------------

28. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	2016.	2015.
Трошкови зарада и накнада зарада (брото)	183177	180940
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде на терет послодавца	32810	32384
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	1039	172
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	0	131
Остали лични расходи и накнаде	14272	12057
За годину	231289	225684
Број запослених	352	352

29. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	2016.	2015.
Трошкови услуга на изради учинака	94	82
Транспортне услуге	2374	1450
Услуге одржавања	11130	6037
Реклама и пропаганда	661	337
Трошкови осталих услуга	938	879
За годину	15197	8785

Међу значајним трошковима производних услуга спадају трошкови текућег и инвестиционог одржавања у износу од 11.130 хиљаде динара.

30. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

	2016.	2015.
--	--------------	--------------

Трошкови амортизације некретнина, постројења и опреме	94100	89819
За годину	94100	89819

31. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА

	2016.	2015.
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0	984
Остала дугорочна резервисања	5832	20292
За годину	5832	21276

32. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	2016.	2015.
Трошкови непроизводних услуга	8165	6931
Трошкови репрезентације	1380	1592
Трошкови премије осигурања	4734	3360
Трошкови платног промета	871	825
Трошкови чланарина	111	73
Трошкови пореза	1190	1016
Остали нематеријални трошкови	9708	17708
За годину	26159	31505

Међу значајним нематеријалним трошковима спадају трошкови непроизводних услуга у износу од 8.165 хиљада динара, и остали нематеријални трошкови у износу од 9.708 хиљада динара.

33. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	2016.	2015.
Приходи камата	8046	10800
Позитивне курсне разлике и ефекти валутне клаузуле	214	793
За годину	8260	11593

Позитивне курсне разлике у износу од 214 хиљада динара настају по основу прерачуна курсних разлика обавеза према предузећу “Телекомуникације” Блаце и у износу од 62 хиљада динара и по основу курсних разлика девизног рачуна KFW банке у износу од 152 хиљада динара.

34. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	2016.	2015.
Расходи камата	3210	3281
Негативне курсне разлике и ефекти валутне клаузуле	1363	729
Остали финансијски расходи	55	37
За годину	4628	4047

Негативне курсне разлике у износу од 1363 хиљада динара се јављају по основу прерачуна готовине и готовинских еквивалената код диспо фонда девизно рачуна KFW банке и курсних разлика према добављачима “Санивод” и “Пештан”.

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

	2016.	2015.
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	4600	3739
За годину	4600	3739

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

	2016.	2015.
Расходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	15170	18907
За годину	15170	18907

37. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	2016.	2015.
<i>Остали приходи</i>		
Добици од продаје:		
- нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	0	542
Вишкови	0	2417
Наплаћена отписана потраживања	0	23
Приходи од смањења обавеза	884	2357
Приходи од укидања краткорочних и дугорочних резервисања	13949	2
Остали непоменути приходи	5758	7126
<i>Свега остали приходи</i>		
За годину	20591	12467

38. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	2016.	2015.
<i>Остали расходи</i>		
Губици од продаје:		
- нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме		71
Мањкови	94	58
Расходи по основу директних отписа потраживања	362	200
Остали непоменути расходи	6694	5262
<i>Расходи по основу обезвређења имовине</i>		
Обезвређење:		
- залиха материјала и робе		89
<i>Свега расходи по основу обезвређења имовине</i>		882
За годину	7150	6562

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

	2015.	2014.
Добитак пословања које се обуставља	230	340
Приходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	230	340
Губитак пословања које се обуставља	1165	680
Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	1165	680
За годину	935	340

40. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

	2015.	2014.
Порески расходи периода		
Одложени порески расходи периода	1695	
Одложени порески приходи периода		1534
За годину	1695	1534

У Лесковцу

.

Законски заступник
