



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 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 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 катастарској 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 уговору 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 расхоровања 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