

**JAVNO PREDUZEĆE
„VODOVOD I KANALIZACIJA“
LOZNICA
IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
ZA 2016. GODINU**

SADRŽAJ

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

FINANSIJSKI IZVEŠTAJI

- Bilans stanja
- Bilans uspeha
- Izveštaj o ostalom rezultatu
- Izveštaj o promenama na kapitalu
- Izveštaj o tokovima gotovine
- Napomene uz finansijske izveštaje

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Osnivaču i i Nadzornom odboru Javnog preduzeća "VODOVOD I KANALIZACIJA" Loznica

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja Javnog preduzeća „VODOVOD I KANALIZACIJA“, Loznica (u daljem tekstu: Preduzeće), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2016. godine i odgovarajući bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu, izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomena uz finansijske izveštaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Preduzeća je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o ovim finansijskim izveštajima na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije, prevedenim i objavljenim u Republici Srbiji, i Zakonom o reviziji Republike Srbije. Ovi standardi nalažu da se pridržavamo etičkih zahteva i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj meri, uverimo da finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka radi pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima u finansijskim izveštajima. Odabrani postupci su zasnovani na revizorskom prosuđivanju, uključujući procenu rizika postojanja materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procene ovih rizika, revizor sagledava interne kontrole koje su relevantne za sastavljanje i istinito prikazivanje finansijskih izveštaja radi osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o delotvornosti internih kontrola pravnog lica. Revizija takođe uključuje ocenu adekvatnosti primenjenih računovodstvenih politika i opravdanost računovodstvenih procena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja.

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

Osnov za mišljenje sa rezervom

1. Preduzeće na kraju izveštajnog perioda iskazalo sredstva u pripremi u iznosu od 566.111 hiljada dinara, u okviru kojih su uključene investicije na kojima nije bilo dodatnih ulaganja u periodu dužem od godinu dana u iznosu od 422.642 hiljada dinara. Preduzeće na kraju izveštajnog perioda nije izvršilo procenu da li je vrednost navedenih sredstava umanjena i shodno tome nije vršena procena nadoknadive vrednosti navedenih sredstava, kako se to zahteva *MRS 36 – Umanjenje vrednosti imovine*. Na osnovu raspoloživih informacija nismo bili u mogućnosti da utvrdimo iznos za koji je bilo potrebno izvršiti eventualno umanjeње vrednosti sredstava u pripremi na kraju izveštajnog perioda, kao ni efekte koje navedene činjenice imaju na priložene finansijske izveštaje.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)

2. Preduzeće nije evidentiralo nekretnine po osnovu izgradnje vodovodnih i kanalizacionih priključaka na sistem vodovodne i kanalizacione mreže na teritoriji grada Loznice. Prema Zakonu o javnoj svojini, mreža je nepokretna stvar sa pripacima, odnosno zbir stvari namenjenih protoku materije ili energije radi njigove distribucije korisnicima ili odvodjenja od korisnika. Na osnovu raspoložive dokumentacije nismo mogli utvrditi efekte napred navedenog postupanja na stalnu imovinu na kraju izveštajnog perioda.

3. Preduzeće je na kraju izveštajnog perioda iskazalo potraživanja od kupaca u bruto iznosu od 441.121 hiljada dinara i ispravku vrednosti potraživanja od kupaca u iznosu od 286.303 hiljada dinara. U postupku revizije nisu dobijene nezavisne potvrde salda od dužnika za značajni deo navedenih potraživanja koja su iskazana na kraju izveštajnog perioda. Dalje, Preduzeće nije vršilo adekvatnu procenu nenaplativosti potraživanja u skladu sa odredbama *MRS 39 - Finansijski instrumenti: Priznavanje i odmeravanje*. Imajući u vidu napred navedeno na osnovu raspoložive dokumentacije nismo bili u mogućnosti da utvrdimo efekte neusaglašenih potraživanja na finansijske izveštaje za 2016. godinu, kao ni da se uverimo da je izvršena procena nenaplativosti potraživanja odgovarajuća na kraju izveštajnog perioda.

4. Preduzeće je na kraju izveštajnog perioda iskazalo odložena poreska sredstva u iznosu od 20.663 hiljada dinara. Preduzeće nije u svemu primenilo odredbe *MRS 12-Porezi na dobitak* koje se odnose na priznavanje odloženih poreza iz kog razloga nismo mogli da se uverimo u iskazano stanje odloženih poreskih sredstava i pripadajućih poreskih prihoda na kraju izveštajnog perioda.

5. Preduzeće na kraju izveštajnog perioda nije izvršilo aktuarski obračun, kako bi utvrdilo sadašnju vrednost kumuliranih prava zaposlenih za otpremnine i jubilarne nagrade, kako se to zahteva *MRS 19 - Naknade zaposlenima*. Kao rezultat toga nije izvršeno rezervisanje i ukalkulisavanje obaveza po ovim osnovama u finansijskim izveštajima za 2016. godinu. Imajući u vidu napred navedeno, nismo mogli da se uverimo u potencijalne efekte rashoda po osnovu dugoročnih rezervisanja i ukalkulisanih obaveza po navedenim osnovama na priložene finansijske izveštaje.

6. Preduzeće na kraju izveštajnog perioda iskazalo pasivna vremenska razgraničenja po osnovu odloženih prihoda od primljenih donacija za sticanje stalnih sredstava u iznosu od 749.295 hiljada dinara. Preduzeće ne raspolaže odgovarajućim analitičkim evidencijama o primljenim donacijama i nema povezane evidencije o sredstvima finansiranim iz donacija. Imajući u vidu da se u visini srazmernog dela obračunate amortizacije za sredstva finansirana iz donacija, ukidaju odloženi prihodi u korist prihoda tekućeg perioda, na osnovu raspoložive dokumentacije, nismo mogli da se uverimo u realnost iskazanih odloženih prihoda od primljenih donacija kao i priznatih prihoda od ukidanja donacija.

Mišljenje

Po našem mišljenju, osim za efekte pitanja iznetih u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijsku poziciju Preduzeća na dan 31. decembra 2016. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)

Skretanje pažnje

1. Kao što je obelodanjeno u tački 4.1. Napomena uz priložene finansijske izveštaje, Preduzeće je na kraju izveštajnog perioda iskazalo zemljište u iznosu od 2.146 hiljada dinara i građevinske objekte u iznosu od 945.775 hiljada dinara. Na delu objekata iskazanim u finansijskim izveštajima u javnim knjigama nije upisano pravo svojine ili pravo korišćenja u korist Preduzeća, s jedne strane, dok su na određenim parcelama zemljišta i građevinskim objektima u javnim knjigama upisana prava Preduzeća, s druge strane, koja se ne vode u poslovnim knjigama.

2. Kao što je obelodanjeno u tački 3.6. Napomena uz priložene finansijske izveštaje, Preduzeće je iskazalo kapital u iznosu od 828.456 hiljada dinara, dok je kapital upisan kod Agencije za privredne registre iskazan u iznosu 84.678 hiljada dinara. Prema stavu 2. člana 37. Odluke o usklađivanju osnivačkog akta Javnog preduzeća "Vodovod i kanalizacija" Loznica od 07. septembra 2016. godine, osnovni kapital čini ulog u novcu u iznosu od 84.678 hiljada dinara i ta vrednost čini upisani i uplaćeni novčani kapital. Preduzeće očekuje da se u narednom periodu vršiti procena kapitala i da će se uskladiti vrednost kapitala iskazana kod Agencije za privredne registre sa vrednošću kapitala iskazanog u poslovnim knjigama.

3. Kao što je obelodanjeno u tački 6. Napomena uz priložene finansijske izveštaje protiv Preduzeća su pokrenuti sudski sporovi od strane fizičkih lica za naknadu štete, bivših zaposlenih po osnovu radnih odnosa i od strane drugih pravnih lica. Ukupna vrednost sudskih sporova koji se vode protiv Preduzeća iznosi 6.391 hiljada dinara. Preduzeće nije vršilo rezervisanje po osnovu sudskih sporova u finansijskim izveštajima za 2016. godinu pošto ne može sa izvesnošću da proceni ishod i potencijalne obaveze koje mogu nastati po ovom osnovu.

Ostala pitanja

Finansijski izveštaji Preduzeća za izveštajni period koji se završio na dan 31.12.2015. godine, bili su predmet revizije prethodnog revizora koji je u svom izveštaju od 13. maja 2016. godine izrazio mišljenje sa rezervom.

Beograd, 26.6.2017. godine

Dana Krsmanović
Licencirani ovlašćeni revizor

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **07168861**

Шифра делатности **3600**

ПИБ **101188448**

Назив **JAVNO PREDUZEĆE VODOVOD I KANALIZACIJA, LOZNICA**

Седиште **Лозница , Георгија Јакшића 9**

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2016. 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	4.1.	1678685	1708164	0
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003		0	0	0
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
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		1675978	1705412	0
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011		2146	2146	
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		945775	899550	
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		150205	87473	
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		566111	715619	
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		11741	624	
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		2707	2752	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		2707	2752	
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	4.2.	20663	0	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043	4.3.	273969	297234	0
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044		53482	41169	0
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045		53121	40333	
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		361	836	
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051		154818	200648	0
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052			0	
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		154818	200648	
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		4653	89	
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		67	131	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		67	131	
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068		59216	54154	
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069		798	604	
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070		935	439	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071	4.4.	1973317	2005398	0
88	Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072				

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	4.5.	824127	822219	
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402		828456	828456	0
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштва с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406		828456	828456	
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				
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414				
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		3025	2235	0
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418				
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419		3025	2235	
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421		7354	8472	0
350	1. Губитак ранијих година	0422		7354	8472	
351	2. Губитак текуће године	0423				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424	4.6.	313429	348098	0

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		0	0	0
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				
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430				
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432		313429	348098	0
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		9625	10816	
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438		303490	336463	
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439		314	819	
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441	4.7.	0	1053	
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442	4.8.	835761	834028	0
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443		45064	44430	0
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				
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		45064	44430	
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450		90	0	
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451		29855	28500	0
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		29855	28500	
436	6. Додављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458				
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459		8106	8570	
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460		915	1820	
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461		40	3994	
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462		751691	746714	
	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	4.9.	1973317	2005398	
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465				
у _____				Законски заступник		
дана _____ 20__ године				Milan Radnić 938818063-1302956773652 Date: 2017.06.26 14:58:24 +02'00'		
				М.П.		

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **07168861**

Шифра делатности **3600**

ПИБ **101188448**

Назив **JAVNO PREDUZEĆE VODOVOD I KANALIZACIJA, LOZNICA**

Седиште **Лозница , Георгија Јакшића 9**

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. 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	5.1.	318064	326268
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		304846	313562
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		304846	313562
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СП.	1016		13144	12509
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017		74	197

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	5.2.	241164	229518
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019			
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020			
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		14094	13545
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024		37065	40625
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025		96212	98980
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026		12575	8325
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027		52218	40614
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028			
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029		29000	27429
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030		76900	96750
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031			
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032	5.3.	3081	2834
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		3033	2831
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		3033	2831
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038		13	3
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039		35	0
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040	5.4.	28865	30536
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		0	107
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		0	107
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046		23974	21769
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047		4891	8660
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049		25784	27702
683 и 685	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050	5.5.	47141	2109
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	5.6.	117013	51841
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	5.7.	2124	2205
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	5.8.	2039	2105
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054		0	19416
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055		18671	0
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	5.9.	20	11789
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058		0	7627
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059		18691	0
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060		0	4993
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061		0	399
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062	5.10.	21716	0
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	5.11.	3025	2235
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065		0	
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			
у _____				Законски заступник	
дана _____ 20 _____ године				Milan Radnić 938818063-1302956773652	
М.П.				Digitally signed by Milan Radnić 938818063-1302956773652 Date: 2017.06.26 15:02:59 +02'00'	

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 07168861

Шифра делатности 3600

ПИБ 101188448

Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ВОДОВОД I KANALIZACIЈА, LOZNICA

Седиште Лозница , Георгија Јакшића 9

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. 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		3025	2235
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002		0	
	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) добаци	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добаци	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добаци	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024		3025	2235
	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 _____

дана _____ 20 _____ године

М.П.

Законски заступник
 Milan Radnić
 938818063-1302956773652
 938818063-1302956773652
 Digitally signed by Milan Radnić
 938818063-1302956773652
 Date: 2017.06.26 15:03:26 +02'00'

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07168861

Шифра делатности 3600

ПИБ 101188448

Назив JAVNO PREDUZEĆE VODOVOD I KANALIZACIJA, LOZNICA

Седиште Лозница, Георгија Јакшића 9

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		30			31		
		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	828456	4020		4038	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној 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	828456	4024		4042	
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној 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	828456	4028		4046	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној 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	828456	4032		4050	

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	<input type="text"/>	4033	<input type="text"/>	4051	<input type="text"/>
	б) промет на потражној страни рачуна	4016	<input type="text"/>	4034	<input type="text"/>	4052	<input type="text"/>
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4017	<input type="text"/>	4035	<input type="text"/>	4053	<input type="text"/>
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4018	<input type="text" value="828456"/>	4036	<input type="text"/>	4054	<input type="text"/>

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	9121	4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	1299
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 ($1a + 2a - 2б) \geq 0$	4059	9121	4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($1б - 2a + 2б) \geq 0$	4060		4078		4096	1299
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061		4079		4097	1299
	б) промет на потражној страни рачуна	4062	649	4080		4098	2235
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна ($3a + 4a - 4б) \geq 0$	4063	8472	4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна ($3б - 4a + 4б) \geq 0$	4064		4082		4100	2235
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 ($5a + 6a - 6б) \geq 0$	4067	8472	4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($5б - 6a + 6б) \geq 0$	4068		4086		4104	2235

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		4087		4105	2235
	б) промет на потражној страни рачуна	4070	1118	4088		4106	3025
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4071	7354	4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 86) ≥ 0	4072		4090		4108	3025

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		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		4132		4150	
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115		4133		4151	
	б) промет на потражној страни рачуна	4116		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		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		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	<input type="text"/>	4141	<input type="text"/>	4159	<input type="text"/>
	б) промет на потражној страни рачуна	4124	<input type="text"/>	4142	<input type="text"/>	4160	<input type="text"/>
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4125	<input type="text"/>	4143	<input type="text"/>	4161	<input type="text"/>
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4126	<input type="text"/>	4144	<input type="text"/>	4162	<input type="text"/>

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
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговој 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"/>
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	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	820634	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) ≥ 0	4221		4237	820634	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4222					
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238		4247	
	б) промет на потражној страни рачуна	4224					
5	Стање на крају претходне године 31.12._____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4225		4239	822219	4248	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 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) ≥ 0	4229		4241	822219	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 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 дуговој страни рачуна	4231		4242		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	824127	4252	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234					
у _____						Законски заступник	
дана _____ 20 _____ године				М.П.		Digitally signed by Milan Radnić 938818063-1302956773652 Date: 2017.06.26 15:04:48 +02'00'	

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 **07168861**

Шифра делатности **3600**

ПИБ **101188448**

Назив **JAVNO PREDUZEĆE VODOVOD I KANALIZACIJA, LOZNICA**

Седиште **Лозница , Георгија Јакшића 9**

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	310521	359766
1. Продаја и примљени аванси	3002	307600	348025
2. Примљене камате из пословних активности	3003	13	3
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	2908	11738
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	253730	274492
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	94918	121407
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	102512	107394
3. Плаћене камате	3008	23974	21769
4. Порез на добитак	3009	8566	1766
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	23760	22156
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	56791	85274
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012	0	
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	88	0
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015	88	
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017	0	
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	7030	0
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	7030	
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022	0	
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	6942	

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	0	20000
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028		
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030	0	20000
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	44787	90689
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		46543
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034	43044	43511
4. Остале обавезе (одливи)	3035	0	
5. Финансијски лизинг	3036	625	635
6. Исплаћене дивиденде	3037	1118	
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039	44787	70689
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	310609	379766
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	305547	365181
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042	5062	14585
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043		
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	54154	39569
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	59216	54154
у _____ дана _____ 20____ године			

М.П. Законски заступник
Digitally signed by Milan Radnić
938818063-1302956773652
938818063-1302956773652
Date: 2017.06.26 15:03:59 +02'00'

**ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ
"ВОДОВОД И КАНАЗАЦИЈА"
ЛОЗНИЦА, Георгија Јакшића бр.9
Матични број: 07168861
Шифра делатности: 3600
ПИБ: 101188448**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ
ИЗВЕШТАЈЕ ЗА ГОДИНУ
ЗАВРШЕНУ 31. ДЕЦЕМБРА 2016.**

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ПРЕДУЗЕЊУ

Јавно предузеће "Водовод и канализација" Лозница (у даљем тексту Предузеће) бави се сакупљањем, пречишћавањем и дистрибуцијом воде, шифра делатности је 36.00 .

Поред основне делатности Предузеће обавља и следеће делатности :

37.00 - уклањање отпадних вода

42.91 - изградња хидротехничких објеката

43.22 - постављање водоводних, канализационих, грејних и климатизованих система

71.20 - техничко испитивање и анализа.

Предузеће је основано 24.11.1989.године Одлуком о оснивању коју је донела Скупштина општине Лозница („Сл.лист општине Лозница“) на основу Закона о предузећима („Сл.лист СФРЈ“ 77/88 и 40/89).

Наведеном одлуком се постојећа радна организација „Водовод и канализација“ организује као јавно предузеће – регистарски уложак број 1-697-00 ОПС Ваљево.

На основу Закона о ргистрацији привредних субјеката („Сл.гласник РС“ бр. 55/04) Предузеће се 2005.године региструје у Агенцији за привредне регистре Републике Србије – Регистар Привредних субјеката БД 2987/05.

Предузеће је организовано као јавно предузеће са државним капиталом кога чине новчана средства и право коришћења над стварима и правима која су у државној својини

Седиште предузећа је у Лозници, Град Лозница ,ул. Георгија Јакшића бр. 9.

На дан 31.12.2016.године, Предузеће има 130 запослених. На дан 31.12.2015.године у предузећу је било 140 запослених.

Контакт телефони су : 015/7888-068; 7882-430; 7884-660.

Овлашћено лице је : Милан Раднић, в.д. директора.

Матични број : 07168861

ПИБ : 101188448

Текући рачун : 160 – 7130 - 26 Банка Интеса ;

330 - 14000847 - 03 Кредит Агрикол банка.

840 – 377743 – 53 Посебан наменски рачун – Трезор

Финансијски извештаји за 2016.годину одобрени су под 27.02.2017. године од стране Надзорног одбора предузећа.

2. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

2.1. Основ за састављање финансијских извештаја

Приложени финансијски извештаји састављени су у складу са важећим прописима у Републици Србији. Законом о рачуноводству („ Службени гласник РС “, број 62 / 2013), прописано је да правна лица која су разврстана у средња правна лица могу, за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима, да примењују Међународне стандарде финансијског извештавања. Решењем Министарства од 13. Марта 2014.године, које је објављено у Службеном гласнику РС бр. 35 од 27. марта 2014. године (у даљем тексту „ Решење о утврђивању превода“)утврђени су и објављени преводи основних текстова Међународних рачуноводствених стандарда и Међународних стандарда финансијског извештавања (у даљем тексту:„ MRS / MSFI),

Концептуалног оквира за финансијско извештавање („ Концептуални оквир“), усвојених од стране Одбора, као и повезаних IFRIC тумачења. На основу Решења о утврђивању превода Концептуални оквир, MRS, MSFI, IFRIC и са њима повезана тумачења која су преведена, у примени су од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембра 2014. Године.

Измењени или издати MSFI и тумачења стандарда, након овог датума, нису преведени и објављени, па стога нису ни примењени приликом састављања приложених финансијских извештаја. Сходно наведеном, а имајући у виду потенцијално материјалне ефекте које одступања рачуноводствених прописа Републике Србије од MSFI и MRS могу имати на реалност и објективност финансијских извештаја Предузећа, приложени финансијски извештаји се не могу сматрати финансијским извештајима састављеним у сагласности са MSFI и MRS.

До датума усвајања приложених финансијских извештаја, следећи MRS, MSFI и тумачења која су саставни део стандарда, као и њихове измене, издати од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде, односно Комитета за тумачење међународног финансијског извештавања, иако су ступили на снагу 01. јануара 2016. године и као такви су применљиви на финансијске извештаје за извештајни период, још увек нису званично преведени и објављени од стране Министарства, па самим тим нису ни примењени од стране Предузећа:

- Измене MRS 32 „ финансијски инструменти: презентација“ – Пребијање финансијских средстава и финансијских обавеза (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. Године);
- Измене MSFI 10, MSFI 12 и MRS 27 - „ Инвестициони ентитети“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године);
- Измене MRS 36 „ Умањење вредности имовине“ – Обелодањивање о надокнадивом износу нефинансијских средстава (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године);
- Измене MRS 39 „Финансијски инструменти: признавање и одмеравање“ – Новација деривата и наставак рачуноводства хедџинга (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године);
- IFRIC 21 „ Дажбине „ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године);
- Измене различитих стандарда (MSFI 2, MSFI 3, MSFI 8, MSFI 13, MRS 16, MRS 24 и MRS38) Које су резултат пројекта годишњег унапређења стандарда, „Циклус 2010 – 2012 „, објављеног од стране IASB-а у децембру 2013. године, првенствено кроз отклањање неконзистентности и појашњења текста (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2014. године);
- Измене различитих стандарда (MSFI 1, MSFI 3, MSFI 13 и MRS 40)

- које су резултат пројекта годишњег унапређења стандарда, „ Циклус 2011 – 2013“, објављеног од стране IASB-а у децембру 2013. године, првенствено кроз отклањање неконзистентности и појашњења текста (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2014. године);
- Измене MRS 19 „ Примања запослених „ – Дефинисани планови доприноса (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2014. године);
 - Измене различитих стандарда (MSFI 5, MSFI 7, MRS 19 и MRS 34) које су резултат пројекта годишњег унапређења стандарда, „ Циклус 2012 – 2014, „ објављеног од стране IASB-а у септембру 2014. године, првенствено кроз отклањање неконзистентности и појашњења текста (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године);
 - Измене MSFI 11 „Заједнички аранжмани“ – Рачуноводствено обухватање стицања интереса у заједничким аранжманима (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године);
 - MSFI 14 „ Регулаторни рачуни разграничења „ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године);
 - Измене MRS 1 „ Презентација финансијских извештаја „ – Иницијатива у вези обелодањивања ((на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године);
 - Измене MRS 16 „ Некретнине, постројења и опрема „ и MRS 38 „ Нематеријална улагања „- Појашњење прихватљивих метода амортизације (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016.године);
 - Измене MRS 16 „ Некретнине , постројења и опрема“ и MRS 41 „Пољопривреда“ – Пољопривреда: Засади као основна биолошка средства (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године);
 - Измене MRS 27 „Појединачни финансијски извештаји „ – Метод удела у појединачним финансијским извештајима (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године);
 - Измене MRS 28 „ Улагања у придружене ентитете и заједничке подухвате „ и MSFI 10, „ Консолидовани финансијски извештаји „ – Продаја или унос имовине између инвеститора и његовог придруженог ентитета или заједничког подухвата (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године);

- Измене MRS 28 „ Улагања у придружене ентитете и заједничке подухвате „ MSFI 10 „ Консолидовани финансијски извештаји „ и
- MSFI 12 „ Обелодањивање о учешћима у другим ентитетима „ – Примена изузећа од консолидације (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).

Поред напред наведених измена, постоје и одређена одступања између законске регулативе у Републици Србији и MRS / MSFI. Ова одступања се односе на чињеницу да финансијски извештаји састављени су у складу са форматом, односно на обрасцима прописаним од стране Министарства финансија који нису у потпуности усаглашени са захтевима MRS. Даље, Предузеће није у 2016. и претходним годинама применило у целости Међународне стандарде финансијског извештавања. Одступање од примене стандарда односе се на примену MRS – 19 Примања запослених по основу резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених. Разлог због кога нисмо применили напред наведени стандард су скупе актуарске услуге па би трошкови превазишли користи Предузећа од тог процењивања.

Нови стандарди , тумачења и измене постојећих стандарда који нису ступили на снагу

До датума усвајања приложених финансијских извештаја, следећи MRS, MSFI и тумачења која су саставни део стандарда, ао и њихове измене, издати су од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде, односно Комитета за тумачење међународног финансијског извештавања, још увек нису ступили на снагу, нити су званично преведени и објављени од стране Министарства, па самим тим нису ни примењени од стране Предузећа:

- MSFI 9 „ Финансијски инструменти“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године).
- MSFI 15 „Приходи из уговора са клијентима“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године).
- MSFI 16 „ Лизинг „(на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године).
- Измене MSFI 2 „ Плаћање акцијама „ – класификација и мерење трансакција „ (на снази за годишњи извештајни период који почиње на дан 1. јануара 2018. године или касније, с подржаном ранијом применом).

Садржина и форма образаца финансијских извештаја и садржина позиција у обрасцима је прописана Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („ Службени гласник РС „ , број 95/2014 и 144/2014). Контни оквир и садржина рачуна у Контном оквиру прописана је Правилником о Контном Оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике („ Службени гласник РС „ , број 95/2014. – у даљем тексту:Правилник о контном оквиру).

Састављање финансијских извештаја у складу са MRS/MSFI претпоставља примену значајних рачуноводствених процена. Такође, захтева се од руководства Предузећа да користи своје просуђивање приликом избора и примене рачуноводствених политика. Позиције финансиских извештаја које захтевају значајније процене, односно процене које су од материјалног значаја за финансијске извештаје обелодањене су у тексту који следи.

Финансијски извештаји за 2016. годину састављени у у складу са концептом историјског трошка, осим ако је другачије наведено у рачуноводственим политикама које су дате у делу који се односи на рачуноводствене политике.

Састављање финансијских извештаја у складу са МРС / МСФИ претпоставља примену значајних рачуноводствених процена и примену рачуноводствених политика , које су исказане у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама, усвојеним од стране Надзорног одбора предузећа.

2. Упоредни подаци

Упоредни подаци, односно почетна стања, приказана у финансијским ивештајима представљају податке из финансијских извештаја за 2015. годину.

У ЈП „Водовод и канализација“ у Напоменама уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2016.године, сви износи у табелама изражени су 000 динара.

3. Прерачунавање страних валута

Валута за приказивање и функционална валута

Ставке укључене у финансијске извештаје предузећа вреднују се и приказују у динарима (РСД), који представљају валуту за приказивање.

Пословне трансакције и стање у страниој валути

Финансијски извештаји су приказани у динарима (РСД), који је у исто време и функционална валута у Републици Србији. Износи исказани у динарима, заокружени су на најближу хиљаду.

Пословне трансакције настале у страниој валути прерачунавају се у функционалну валуту (РСД) применом девизних курса важећих на дан трансакције.

Промене у које су уграђене валутне клаузуле прерачунате су по средњем курсу валуте који је важио на дан биланса. Позитивни и негативни ефекти настали по овом основу исказани су у билансу успеха предузећа, као приходи / расходи по основу валутне клаузуле.

Званични курсеви валута који су коришћени за прерачун девизних позиција Биланса стања у динаре, били су следећи:

	31.12.2016.	31.12.2015.
ЕУР	123,4723	121,6261

2.4. Примена претпоставке сталности пословања

Финансијски извештаји су састављени под претпоставком да ће Предузеће наставити пословање у складу са надлежним сталности пословања, Руководство Предузећа је свесно околности да су краткорочне обавезе Предузећа са стањем на дан 31.12.2016. године веће од обртне имовине за износ од 461.792 хиљада динара, што указује да постоје материјално значајне неизвесности које могу да изазову сумњу у способност Предузећа да настави пословање у складу са начелом сталности пословања.

Не постоји намера руководства, а ни оснивача Предузећа да покрене поступак ликвидације или да престане да обавља пословање, пошто је Предузеће

основано са циљем да врши комуналне услуге производње и дистрибуције воде за пиће на територији града Лознице и тако задовољава потребе широког броја корисника услуга. Поред тога, у оквиру краткорочних обавеза су садржани одложени приходи и примљене донације које се не измирују, већ генеришу у приходе насистематској основи. У складу са тим, процена руководства је да ће Предузеће бити у стању да настави пословање у складу са начелом сталности пословања.

3. ПРИКАЗ ПРИМЕЊЕНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

Финансијски извештаји Предузећа састављени су у складу са рачуноводственим политикама наведеним у тексту који следи. Ове рачуноводствене политике примењују се доследно на све приказане године.

3.1. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

Почетно вредновање некретнина, постројења и опреме, који испуњавају услове за признавање средства, врши се по набавној вредности или цени коштања. Набавна вредност / цена коштања признаје се као средство уколико су испуњени следећи услови:

- да ће Предузеће остварити будуће економске користи у вези са тим средством – да је корисни век трајања дужи од годину дана и
- да је набавна вредност / цена коштања у моменту стицања / изградње, већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици Србији, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, односно да се може поуздано утврдити.

Набавна вредност / цена коштања некретнина, постројења и опреме садржи следеће : фактурну цену (у коју су укључене увозне таксе и порези који се не могу рефундирати, умањена за све врсте попушта и рабата), све трошкове који се могу директно приписати довођењу средства на локацију и стање које је неопходно да би оно функционисало на начин како то очекује руководство, као и све иницијално процењене трошкове демонтаже, уклањања средства и обнове подручја на коме је средство смештено, што представља обавезу која је наметнута Предузећу приликом стицања или у току његове употребе.

Након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема се вреднују по моделу набавне вредности умањене за акумулирану амортизацију и евентуалне акумулиране губитке због умањења вредности.

Накнадни издаци за некретнине, постројења и опрему признају се као средство само када се тим издацима побољшава стање средстава изнад његовог првобитног стандардног учинка (продужење корисног века трајања, повећање капацитета). Трошкови сервисирања, техничког одржавања, мање поправке не повећавају вредност средстава, већ представљају расход периода.

Накнадни трошкови се укључују у набавну вредност средства или се признају као посебно средство, само када постоји вероватноћа да ће Предузеће у будућности имати економску корист од тог средства и ако се његова вредност може поуздано утврдити. Трошкови текућег одржавања средства терете Биланс успеха периода у коме су настали.

Некретнине, постројења и опрема се амортизују на систематској основи током корисног века употребе средстава. Амортизација се обрачунава применом пропорционалне методе на њихову набавну вредност умањеној за резидуалну вредност током процењеног корисног века трајања. Земљиште се не амортизује.

Некретнине, постројења и опрема, затим материјал и резервни делови се по основу државних давања – донација, презентују по методи разграниченог прихода, према МРС 20.

Процењени корисни век трајања, односно стопе амортизације, по групама средстава су:

	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације
Грађевински објекти	50	1,50 % - 5, %
Опрема и постројења	5 – 10	10 % - 20 %
Моторна возила	7 - 8	12,5% - 14,3%

Намештај и уређаји	8	12,5%
Канцеларијска опрема	5	20%

Корисни век употребе средстава се преиспитује и уколико је корисни век употребе промењен у односу на век употребе који се примењује, врши се корекција на датум биланса.

Ово приспитивање се врши када догађаји или измењене околности покажу да књиговодствена вредност можда неће бити надокнадива.

Губитак због умањења вредности се признаје у висини износа за који је књиговодствена вредност средства већа од његове надокнадиве вредности. Надокнадива вредност је вредност већа од фер вредности средства умањена за трошкове продаје и употребне вредности.

Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме почиње од првог наредног месеца када се средства ставе у употребу.

3.2. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

а) Дугорочни кредити и потраживања

Дугорочни кредити и потраживања представљају недериватна финансијска средства са фиксним или утврђеним роковима плаћања дужим од 12 месеци од датума биланса.

То су дугорочни кредити за откуп станова

То су финансијска средства која се приликом почетног признавања мере по њиховој набавној вредности. На дан биланса, улагања се процењују према надокнадивој вредности и врши се умањење ако је надокнадива вредност нижа од набавне вредности.

У случају да су рокови доспећа краћи од 12 месеци од датума биланса ова средства се класификују као краткорочна средства.

3.3. ЗАЛИХЕ

а) Залихе материјала , резервних делова и инвентара

Залихе материјала, резервних делова и инвентара која се набављају од добављача , приликом почетног признавања вреднују се се по набавној вредности. Залихе материјала настале као сопствени учинак Предузеће вреднује по цени коштања.

Набавну вредност залиха, поред фактурне вредности добављача чине и директни зависни трошкови набавке, умањени за попусте и рабате.

Директним зависним трошковима набавке сматрају се :

- царине и друге увозне дажбине ,
- трошкови превоза до сопственог складишта, укључујући превоз сопственим средствима по цени коштања која не може бити већа од тржишне вредности,
- шпедитерске и посредничке услуге и
- други трошкови који настају како би се залихе довеле у стање и на локацију које је руководство предвидело.

Трошкови позајмљивања не укључују се у набавну вредност / цену коштања залиха.

Обрачун излаза, односно утрошка залиха врши се по методи просечне пондерисане цене. Просек се израчунава приликом сваког повећања залиха материјала.

Повремено се може извршити продаја материјала за којим у дужем периоду не постоји потреба, који је као такав неупотребљив и нема увек књиговодствену вредност, и продаја оштећеног материјала као отпад.

Материјал добијен из донација води се посебно, аналитички.

Алат и инвентар обухвата вредност алата и ситног инвентара , који се отписује у целини у моменту давања у употребу.

Попис алата и ситног инвентара може се вршити и у току године, и на предлог комисије оштећен и неупотребљив инвентар се може расходовати и у току године.

3.4 КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА И ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Краткорочна потраживања чине потраживања по основу продаје производа и услуга и друга потраживања. Краткорочним финансијским пласманима сматрају се: краткорочни кредити, као и део дугорочних кредита (део који доспева до годину дана).

Потраживања за која се очекује да буду наплаћена у периоду до годину дана класификују се као краткорочна средства.

При почетном признавању потраживања се вреднују у износу продајне вредности умањене за уговорени износ попушта и рабата, а увећане за обрачун пореза на додатну вредност.

Обезвређење по основу умањења вредности потраживања се утврђује када постоји објективан доказ да Предузеће неће бити у могућности да наплати све износе које потражује на основу првобитно уговорених услова. Ризик наплате сваког појединачног материјално значајног потраживања процењује руководство предузећа. Прилоком процене ризика наплате потраживања руководство разматра следеће индикаторе:

- постојање значајних финансијских тешкоћа дужника који су довели до протекла рока од 60 дана за њихову наплату,
- застој у отплати обавеза дужника који није привременог карактера и не постоје наговештаји скорог отклањања ових застоја од стране дужника,
- финансијске тешкоће дужника доводе до тога да Предузеће одобрава повластице дужнику за отплату дуга које превазилазе уобичајене пословне односе овог типа,
- постојање могућности стечаја дужника.

Књиговодствена вредност потраживања умањује се преко исправке вредности (индиректан отпис), а износ умањења се признаје у Билансу успеха у оквиру посебне позиције осталих расхода.

Директан отпис потраживања врши се у случају када постоје уверљиви докази да се потраживање не може наплатити.

Одлуку о отпису потраживања доноси Надзорни одбор Предузећа.

3.5. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

Готовина и готовински еквиваленти обухватају: новац у благајни, новчана средства на текућим рачунима код банака.

3.6. КАПИТАЛ

Капитал се односи на основни капитал који је државни.

Укупан капитал коригован за губитке из ранијих година и добит текуће године износи **824.127 хиљада** динара.

Основни капитал Предузећа исказан у Билансу стања на дан 31.12.2016.године износи **828.456 хиљада** динара и то је новчани капитал. Код **Агенције за привредне регистре** уписан је основни капитал Предузећа у износу од **84.678 хиљада** динара. Разлика између стања капитала исказаног у пословним књигама и стања уписаног код АПР износи **743.778** хиљада динара. Од тог износа 667.823 хиљаде динара је из ранијих година, када је у складу са прописима о рачуноводству, ревалоризација капитала ценама на мало књижена у корист основног капитала, а то се није могло уписати у АПР. У наредном периоду у плану је да се врши процена капитала, како би усагласили стање капитала са стањем капитала у АПР.

3.7. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Дугорочне обавезе се односе на дугорочни кредит од КФВ банке, дугорочни кредит за станове солидарности од ЈСП „Лозница“ и дугорочне обавезе по основу лизинга.

3.8. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Краткорочне обавезе обухватају део дугорочних кредита и део обавеза које доспевају до годину дана.

3.9. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

Обавезе из пословања су обавезе према добављачима, које се признају по фактурној вредности.

3.10. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Остале краткорочне обавезе обухватају обавезе по основу зарада, накнада зарада, обавезе по основу пореза на додатну вредност, остале порезе и пасивна временска разграничења.

3.11. ТЕКУЋИ И ОДЛОЖЕНИ ПОРЕЗИ

Текући порез на добит се обрачунава на датум биланса на основу важеће законске пореске регулативе Републике Србије.

Одложени порез на добит се укалкулисава у пуном износу, коришћењем методе обавеза, за привремене разлике које настану између пореске основице средстава и обавеза и њихових књиговодствених износа у финансијским извештајима. Одложени порез на добит се одмерава према пореским стопама које су на снази до датума биланса и за које се очекује да ће бити примењене у периоду у коме ће се одложена пореска средства реализовати или одложене пореске обавезе измирити.

Одложено пореско средство се признаје до износа за који је вероватно да ће будућа добит за опорезивање бити расположива и да ће се привремене разлике измирити на терет добити.

3.12. ПРИЗНАВАЊЕ ПРИХОДА

Предузеће признаје приход када се износ прихода може поуздано измерити и када је вероватно да ће у будућности Предузеће имати прилив економских користи. Приходи се признају по основу продаје роба и услуга у току нормалног пословања Предузећа. Приходи се искузују по фактурној вредности, умањеној за дате попусте, повраћај производа и ПДВ.

а) Приход од продаје робе

Приходи од продаје робе се признају: у тренутку када се роба испоручи, односно када сви ризици и користи од власништва над робом пређу на купца, када Предузеће не задржава учешће у управљању продатом робом у мери у којој се обично повезује са власништвом, нити задржава ефективну контролу над продатом робом, а износ прихода се може поуздано измерити.

б) Приходи од продаје услуга

Када се резултат неке трансакције која укључује пружање услуга може поздано измерити, приход повезан са том трансакцијом се признаје према степену довршености те трансакције на крају извештајног периода (метод процента довршености). Исход трансакције се може поуздано проценити када су задовољени сви од следећих услова:

- износ прихода се може поздано измерити,
- вероватно је да ће се економске користи повезане са том трансакцијом улисти у друштво,
- степен довршености трансакције на крају извештајног периода се може поуздано одмерити,
- трошкови настали поводом те трансакције и трошкови завршавања трансакције се могу поздано измерити.

в) Финансијски приходи

Финансијски приходи обухватају приходе од камата, приходе од валутне клаузуле и остале финансијске приходе.

Приходи од камата, у складу са начелом узрочности, признају се у Билансу успеха периода на који се односе. Приход од камата потиче од камата на депонована средства код банака, као и на затезне камате које се обрачунавају купцима који касне у извршавању својих обавеза, у складу уговорним одредбама.

д) Приход од закупнина

Приход од закупнина потиче од давања стамбеног простора радницима у закуп и обрачунава се по пропорционалној основи током периода трајања закупа.

3.13. РАСХОДИ

Расходи се признају у Билансу успеха по начелу узрочности прихода и расхода, односно на обрачунској основи и утврђује се за период када су настали.

а) Пословни расходи

Пословни расходи обухватају трошкове условљене стварањем прихода од продаје и укључују набавну вредност продате робе, трошкове материјала, горива и енергије, бруто зараде, трошкове амортизације и услуге пружене од стране трећих лица. Пословни расходи обухватају и опште трошкове као што су трошкови маркетинга, осигурања, пореза и остали трошкови настали у текућем обрачунском периоду.

б) Финансијски расходи

Финансијски расходи обухватају расходе по основу камата, расходе по основу валутне клаузуле и остале финансијске расходе, који се евидентирају у Билансу успеха периода на који се односе, а у складу са начелом узрочности. Сви трошкови позајмљивања се евидентирају као расходи периода.

в) Остали расходи

Остали расходи обухватају расходе по основу уговорене заштите од ризика, по основу директних отписа потраживања, накнаде судских извршитеља, обезвређење некретнина, постројења и опреме и слично, а посебну ставку у Билансу успеха представљају расходи по основу обезвређења потраживања по истеку 60 дана.

4. БИЛАНС СТАЊА

АКТИВА

НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

У хиљадама динара

О П И С	НАБАВНА ВРЕДНОСТ	ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ	САДАШЊА ВРЕДНОСТ
Стање на почетку године	2.248.048	542.636	1.705.412
Повећање(набавке) у току године	179.901	52.218	127.683
Смањења у току године	163.805	6.688	157.117
Стање на крају године	2.264.144	588.166	1.675.978

Почетно стање **набавне вредности** је **2.248.048** хиљада динара, **исправке вредности** је **542.636** хиљада динара, а **садашње вредности** износи **1.705.412** хиљада динара.

У току 2016. године извршена је **набавка и повећање** некретнина, постројења и опреме у износу од **179.901** хиљада динара, као и **смањење** истих, у износу **163.805** хиљада динара.

Стање **набавне вредности (бруто)** на дан **31.12.2016.** године износи **2.264.144** хиљада динара. **Исправка вредности** је **588.166** хиљада динара, а **садашња вредност (нето)** износи **1.675.978** хиљада динара.

4.1. СТАЛНА ИМОВИНА - СТРУКТУРА

У хиљадама динара

Садржај / опис	2016.година	2015.година	Индекс 16/15
Некретнине, постројења и опрема	1.675.978	1.705.412	99
Дугор.финанс.пласмани	2.707	2.752	99
У К У П Н О:	1.678.685	1.708.164	99

Стална имовина износи **1.678.685** хиљада динара и за 1% је мања у односу на претходну годину.

УПОРЕДНИ ПРЕГЛЕД ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА - НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

Вредност основних средстава на дан 31.12.2016.године износи **1.675.978** хиљада динара и мања је за 1% од претходне године.

У хиљадама дин.

Категорија основних средстава	2016.година	2015.година	Индекс 16/15
Земљиште	2.146	2.146	100
Грађевински објекти	945.775	899.550	107
Постројења и опрема	150.205	87.473	172
Некретнине, постројења и опрема у припреми	566.111	715.619	80
Аванси за некретнине, постројења и опрему	11.741	624	1882
УКУПНО:	1.675.978	1.705.412	99

4.1.1. НЕКРЕТНИНЕ , ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА – ПОЈЕД. СТАВКЕ Земљиште Гр.обј. Постр.и опр. Некр.пос.оп Аван.н.п.о. Укупно у припреми

Наб.вред.						
01.01.15.	2.136	1.084.614	144.800	818.198	8.433	2.058.181
Набавка	10	248.380	71.097	139.450	18.826	477.763
Пр.са н.п.о	-	-	-	-	-	-
Ост.пов.	-	-	-	-	-	-
Отпис прод.	-	-1.099	-18.133	-	-	-19.232
Ост. смањ.	-	-	-	-242.029	-26.635	-268.664
Ревалор.	-	-	-	-	-	-
С31.12.15.	2.146	1.331.895	197.764	715.619	624	2.248.048
Испр.вред.						
С01.01.15.	-	407.160	112.812	-	-	519.972
Обр.аморт.	-	25.850	14.764	-	-	40.614
Отуђење	-	-	- 7.549	-	-	- 7.549
Ост.повећ.	-	-	-	-	-	-
Ост.смањ.	-	- 17.283	-667	-	-	- 17.950
С31.12.15.	-	415.727	126.909	-	-	542.636
Неотп.вред.						
31.12.2015.	2.146	916.168	70.855	715.619	624	1.705.412

**Земљиште Гр.обј. Постр.и опр. Некр.пос.оп Аван.н.п.о. Укупно
у припреми**

Наб.вред.						
01.01.16.	2.146	1.331.895	197.764	715.619	624	2.248.048
Набавка	-	78.633	82.906	6.621	11.741	179.901
Пр.са н.п.о	-	-	-	-	-	-
Ост.пов.	-	-	-	-	-	-
Отпис прод.	-	- 4.032	- 3.020	-	-	- 7.052
Ост. смањ.	-	-	-	-156.129	- 624	-156.753
Ревалор.	-	-	-	-	-	-
С31.12.16.	2.146	1.406.496	277.650	566.111	11.741	2.264.144
Испр.вред.						
С01.01.16.	-	432.344	110.292	-	-	542.636
Обр.аморт.	-	32.092	20.126	-	-	52.218
Отуђење	-	- 3.715	- 2.973	-	-	- 6.688
Ост.повећ.	-	-	-	-	-	-
Ост.смањ.	-	-	-	-	-	-
С31.12.16.	-	460.721	127.445	-	-	588.166
Неотп.вред.						
31.12.2016.	2.146	945.775	150.205	566.111	11.741	1.675.978

Највеће промене се односе на активирање инвестиција реконструкција црпне станице у износу од 84.339 хиљада динара, реконструкција секундарне водоводне мреже од 64.714 хиљада динара и грађевински радови и уградња за ремонт пост.посуда за заштиту од хидраул.удара на пумпној станици у Б.Ковиљачи у износу 4.721 хиљада динара.

По извештају о попису расходовано је на гр.објектима 4.032 хиљаде динара, а на опреми 1.640 хиљада динара.

Добијен је аванс за консултантске услуге – Сетек у износу 4.345 хиљада динара и 7.396 хиљада динара за Рехабилитацију насипа реке Дрине.

Предузеће је исказало вредност земљишта у износу од 2.146 хиљада динара и грађевинске објекте у износу од 945.775 хиљада динара. Предузеће по овом

основу нема задовољавајуће доказе о власништву. Оснивач је формирао комисију са задатком да се попише сва имовина чији јевласник Град Лозница укључујући и имовину коју користи ЈП „Водовод и канализација“ Лозница. Пошто је то велики посао комисија још није завршила тај попис тако да Предузеће није било у могућности да усклади податке у пословним и јавним књигама везано за право својине или правокоришћења. Такође је предузеће предало 29 захтева за упис у јавне књиге и по тим предметима још нисмо добили одговоре.

Амортизација НПО у 2016. години у износу 52.218 хиљада динара призната је као расход и укључена у трошкове пословања у Билансу успеха.

4.1.2. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Остали дугорочни финансијски пласмани на дан 31.12.2016. године износе **2.707** хиљада динара и за 1% су мањи у односу на претходну годину.

У хиљадама динара

Садржај/ Опис	2016.година	2015.година	Индекс 16/15
Остали дугорочни финансијски пласмани	2.707	2.752	99
УКУПНО:	2.707	2.752	99

Остали дугорочни пласмани се односе на откуп станова радника. У току године рате се редовно отплаћују. У 2016. години је извршена ревалоризација отплатних рата, на дан 31.12.2016. године, у износу од **19** хиљада динара, а рате се редовно измирују.

На крају године је са **конта 048** – Остали дугорочни пласмани, **пренет износ** од **45 хиљада** динара на **конто 234** – Део дугорочних финансијских пласмана који доспевају до једне године, од дана биланса.

4.2. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА / ОБАВЕЗЕ

Одложена пореска средства су утврђена на следећи начин:

	2016.	2015.у хиљ.дин.
а)Одложени порез по основу опорезиве прив. разлике између књигов.вредности сталних средстава и њихове пореске основице		
Садашња књигов.вредост сталних средстава	942.496	988.306
Неотписана пореска вредност сталних средс.	1.086.973	981.288
Привремене пореске разлике (пор.вр.)	144.477	(с.к.в.) 7.018
Пореска стопа	15%	15%
Одложена пореска средства/обавезе Ср.=	21.671	Об.= 1.053
б)Одложена пореска средства по основу неисплаћеног превоза за XII/16		
Пореска основица	297	-
Пореска стопа	15%	-
Одложена пореска средства	45	-
Одложена пореска средства у 2016.год.	21.716	
Одложене пореске обавезе у 2015.год.	- 1.053	
Укупна одложена пореска средства	20.663	

4.3. ОБРТНА ИМОВИНА – СТРУКТУРА

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2016.година	2015.година	Индекс 16/15
Залихе	53.482	41.169	130
Потраживања по основу продаје	154.818	200.648	78
Друга потраживања	4.653	89	5228
Краткор.фин.пласмани	67	131	52
Готов.еквиваленти и готовина	59.216	54.154	110
Порез на дод.вредн.	798	604	133
Актив.врем.разгран.	935	439	213
У К У П Н О:	273.969	297.234	93

Обртна имовина у 2016. години износи **273.969** хиљада динара и за 7% је мања у односу на претходну годину.

4.3.1. ЗАЛИХЕ

Залихе на дан 31.12.2016. године износе **53.482** хиљада динара и имају следећу структуру:

СТРУКТУРА ЗАЛИХА НА ДАН 31.12.2016. ГОДИНЕ

У хиљадама динара

Садржај/ Опис	2016.година	2015.година	Индекс 16/15
Материјал	53.121	40.333	132
Дати аванси	361	836	44
УКУПНО:	53.482	41.169	130

а) ЗАЛИХЕ МАТЕРИЈАЛА НА ДАН 31.12.2016.ГОДИНЕ

У хиљадама динара

Садржај/ Опис	2016.година	2015.година	Индекс 16/15
Материјал	29.042	29.005	101
Резервни делови	23.562	10.554	224
Алат и инвентар	6.641	6.083	110
Исправка вредности залиха материјала	-6.124	-5.309	116
УКУПНО:	53.121	40.333	132

б) ПЛАЋЕНИ АВАНСИ

	2016.	2015.у хиљадама
Плаћени аванси за залихе и услуге	361	836

Потраживања по основу плаћених аванса по основу залиха материјала и услуга односе се на следећа правна лица:

<i>Назив правног лица</i>	2016.	Учешће у процентима
Електропривреда Србије	127	35
ЈП Пошта Србије	21	6
Службени гласник	35	10
Стим импорт	5	2
ЈСП Лозница	16	5
Јелена Марић суд. извршитељ	6	2
КЈС Ревизија	41	12
Остали добављачи	110	28
Укупно:	361	100

На датум биланса процена руководства је да ће за дате авансе у износу од 250 хиљада динара бити извршена контра услуга од стране добављача у виду испоруке добара и услуга. Преостали износ потраживања за плаћене авансе у износу од 110 хиљада динара биће обезвређен у наредном периоду.

4.3.2. УКУПНА ПОТРАЖИВАЊА

Укупна потраживња на дан 31.12.2016. године износе **159.471** хиљада динара и имају следећу структуру:

Садржај/ Опис	У хиљадама динара		
	2016.година	2015.година	Индекс 16/15
Потраживња по основу продаје	154.818	200.648	78
Друга потраживања	4.653	89	5228
УКУПНО:	159.471	200.737	80

Друга потраживања су доста већа у односу на претходну годину, јер обухватају претплату пореза на добит за 2016. годину, јер је за тај период стварен порески губитак, тако да у ПДП пријави нема основице за обрачун пореза на добит.

а) ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

Потраживања по основу продаје умањена за исправку вредности потраживања износе **154.818** хиљада динара и за 22% су мања у односу на 2015. годину.

Садржај /опис	У хиљадама динара		
	2016. година	2015. година	Индекс 16/15
Купци у земљи	441.121	421.714	105
Исправка вредности купаца	- 286.303	-221.066	130
УКУПНО:	154.818	200.648	78

ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ СЕ ОДНОСЕ НА:

Садржај / Опис	2016.година	2015.година	Индекс 16/15
Правна лица	86.418	88.860	98
Физичка лица	354.703	332.854	107
Исправка вредности	- 286.303	- 221.066	130
УКУПНО:	154.818	200.648	78

Усаглашавање финансијских пласмана и потраживња са дужницима, односно обавеза са повериоцима, по Закону о рачуноводству и Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, члан 11. став 2. врши се једном годишње са стањем на дан **30.септембар**, достављањем у писменом облику података о стању потраживања и обавеза на тај дан - ИОС-а.

- Послато је ИОС-а за **561** потрошача у износу од **92.503.865,28** динара.

- Враћено је **122** ИОС-а са усаглашеним стањем од **10.290.758,70** динара.

- Враћено је **11** ИОС-а са неусаглашеним стањем у износу од **974.823,73** динара.

- Са салдом **0** је **21** ИОС.

- Није враћено **385** ИОС-а у износу од **81.238.282,85** динара.

**СПЕЦИФИКАЦИЈА КУПАЦА – ПРИВРЕДНИХ СУБЈЕКТА
НАЈВЕЋИХ ДУЖНИКА - НА ДАН 31. 12.2016.ГОДИНЕ**

	2016.год. У хиљ.динара	Учешће у процентима
- ХТП Б.Ковиљача АД –приј.у стечај ...	11.489	13
- АД Дринум травел ДОО	7.620	9
- ЛСК Фудб.клуб Лозница - тужба	9.280	11
- Ауто превоз –приј.у стечај.....	5.511	7

III Водовод и канализација Лозница

Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2016. године

(Сви износи у табелама изражени су у 000 динара, осим уколико није другачије наведено)

- Гучево ФК Б. Ковиљача -тужба	4.227	5
- Лук компензатори АД - тужба	6.082	7
- Остали	42.209	48
УКУПНО:	86.418	100

**СПЕЦИФИКАЦИЈА КУПАЦА – ФИЗИЧКИХ ЛИЦА
НАЈВЕЋИХ ДУЖНИКА - НА ДАН 31.12.2016. ГОДИНЕ**

	2016.год	Учешће у
	У хиљ.динара	процентима
- Драгићевић Зоран	1.264	0,36
- Ђукић Марко	1.157	0,33
- Ђукић Марко	1.018	0,29
- Базић Осман	1.209	0,34
- Инфофин	999	0,29
- Остали	349.056	98,39
УКУПНО :	354.703	100,00

СТАРОСНА СТРУКТУРА ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА

У хиљадама динара

Р. Бр .	Купци	Износ Потраж. (4 + 5)	Од тога:		Старост доспел.потр.	
			доспела ненаплаћ. (6 + 7)	недоспела ненаплаћ.	до 1 године	Преко 1 године
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.	Физичка лица	354.703	332.394	22.309	108.712	223.682
2.	Привр.субјекти	74.434	72.261	2.173	9.855	62.406
3.	Јавни сектор	6.266	2.897	3.369	1.517	1.380
4.	Остали	5.718	5.689	29	153	5.536
5.	У К У П Н О :	441.121	413.241	27.880	120.237	293.004

Старосна структура потраживања од правних лица за 2016. годину

	2016.	2015. У хиљ. динара	
- До 3 месеца	8.828	3.117	„
- Од 3 – до 6 месеци	4.423	3.117	„
- Од 6 -12 месеци	3.845	6.467	„
- Преко годину дана	69.322	70.179	„

Старосна структура потраживања од физичких лица за 2016. годину

	2016.	2015. У хиљ. динара	
- До 3 месеца	55.837	4.601	„
- Од 3 – 6 месеци.....	26.685	4.601	„
- Од 6 -12 месеци	48.499	9.200	„
- Преко годину дана	223.682	292.342	„

Промене на **исправци вредности потраживања од привреде** односе се на следеће:

	2016.	2015. у хиљ. динара
Стање на почетку периода	88.251	78.850
Нова обезвређења у току периода по основу процене ненаплативости	+ 9.573	+ 11.509
Наплаћена потраживања која су претходно обезвређена	– 14.253	-
Отписана потраживања која су претходно обезвређена	- 4.745	- 2.108
Стање на крају периода	78.826	88.251

Промене на исправци вредности потраживања од грађана односе се на следеће:

	2016.	2015.у хиљ.динара
Стање на почетку периода	132.815	133.430
Нова обезвређења у току периода по основу процене ненаплатив.	+ 107.440	+ 40.331
Наплаћена потраживања која су претходно обезвређена	- 32.777	-
Отписана потраживања која су раније обезвређена	-	- 40.946
Стање на крају периода	207.478	132.815

б) ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА НА ДАН 31.12.2016.ГОДИНЕ

Садржај / Опис	У хиљадама динара		
	2016.година	2015.година	Индекс 16/15
Потраживања по основу претплаћених пореза и доприноса	11	-	
Потраживања за боловање преко 30 дана и породилјско боловање	65	89	73
Потраживање за више плаћен порез на добит	4.577	-	
УКУПНО:	4.653	89	5228

Потраживања за боловање преко 30 дана износи 65 хиљада динара, односи се на обрачун за два радника, а који је исплаћен у 2017. години.

Потраживање за више плаћен порез на добит износи 4.577 хиљада динара.

Остала је претплата јер по завршном рачуну за 2016. годину предузеће је остварило порески губитак и у ПДП пријави нема основицу за порез на добит.

4.3.3. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Укупни краткорочни финансијски пласмани износе 67 хиљада динара, и мањи су у односу на претходну годину за 52 индексна поена . То је део дугорочних кредита за откуп станова радника, који доспева до једне године.

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2016. година	2015. година	Индекс 16/15
Остали краткор.фин. пласмани	67	131	52
УКУПНО:	67	131	52

4.3.4. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2016. година	2015. година	Индекс 16/15
Текући (пословни) рачуни	58.357	53.419	110
Посебан рачун - Трезор	564	451	125
Рачун боловања	295	284	104
УКУПНО:	59.216	54.154	110

4.3.5. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2016. година	2015. година	Индекс 16 / 15
П Д В	798	604	133
УКУПНО:	798	604	133

4.3.6. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2016.година	2015.година	Индекс 16/15
А В Р	935	439	213
У К У П Н О:	935	439	213

4.4. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2016.година	2015.година	Индекс 16/15
Стална имовина	1.678.685	1.708.164	99
Обртна имовина	273.969	297.234	93
Одложена пореска средства	20.663	-	-
У К У П Н О:	1.973.317	2.005.398	99

Укупна актива износи **1.973.317** хиљада динара и за 1 % је мања у односу на претходну годину.

ПАСИВА

4.5. КАПИТАЛ

Капитал на дан 31.12.2016.године износи **824.127** хиљада динара и има следећу структуру:

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2016.година	2015.година
Основни капитал	828.456	828.456
Нераспоређена добит	3.025	2.235
Губитак	-7.354	-8.472
УКУПНО:	824.127	822.219

Капитал је **државни**. У току 2016. године није било промена основног капитала, у односу на претходну годину, и износи **828.456** хиљада динара. У 2016. години основни капитал **828.456** хиљада динара је **повећан** за износ **нето добити** текуће године од **3.025** хиљада динара, а истовремено је **умањен** за износ **губитка** из **ранијих година** **7.354** хиљаду динара, и износи **укупно 824.127** хиљада динара. Губитак из ранијих година чини

део губитка из 2005. године који сада износи 3.590 хиљада динара, као и губитак из 2008. године 3.764 хиљаде динара.

4.6. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2016.година	2015.година	Индекс 16/15
Дуг.резервисања	-	-	-
Дуг.обавезе	313.429	348.098	90
УКУПНО:	313.429	348.098	90

4.6.1. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Дугорочне обавезе са стањем на дан 31.12.2016. године износе **313.429 хиљада динара** и имају следећу структуру:

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2016.година	2015.година	Индекс 16/15
Дугорочни кредити у земљи	9.625	10.816	89
Дугорочни кредити из иностранства	303.490	336.463	91
Остале дугорочне обавезе-лизинг	314	819	39
УКУПНО:	313.429	348.098	90

а) **Дугорочни кредити у земљи** се односе на дугорочне кредите за станове солидарности, од ЈСП „Лозница“, који на дан 31.12.2016. године износе **9.625 хиљада динара**, и књижени су на конту **414**, а део кредита који доспева до једне године је књижен на краткорочним финансијским обавезама на конту **424** у износу од **1.191 хиљаду динара**. Рате се редовно измирују по ануитетном плану, и процена руководства је да ће предузеће у наредном периоду бити у могућности да уредно отплати кредите за станове солидарности.

Доспеће наведених кредита је преко 5 година.

Промене на дугорочним кредитима за станове солидарности од ЈСП „Лозница“, односе се на следеће: **2016.** **2015.у хиљ.дин.**

Стање на почетку периода.....	10.816	15.826
Пренос дела који доспева до 1 год. на краткор.фин.обавезе	- 1.191	- 1.134
Плаћен остат.репрограма.....	-	- 3.876
Стање на крају периода	9.625	10.816

б) Дугорочни кредит из иностранства је од КФВ немачке банке .

ЈП,, Водовод и канализација ,, је на предлог своје локалне самоуправе и исказаних потреба за финансијском подршком, за решавање проблема са губицима у водоводном систему, постало учесник у Програму Немачке развојне банке КФВ , који је управо везан за решавање ових проблема.

24. августа 2010. године, потписан је **Трилатерални уговор**, о коришћењу средстава КФВ-а, намењених реализацији Програма водоснабдевања и канализације у Општинама средње величине у Србији - фаза 2, од стране Републике Србије, Града Лозница и ЈП ,, Водовод и канализација,,.

Анексом 9 посебног уговора о спровођењу зајма, закљученим 19.03.2012. године, регулисани су укупни трошкови инвестиционих мера фазе 2 у Граду Лозници, у износу од **6.950.000,00 еура**.

Од тога износ од **2.780.000,00 еура** се односи на **бесповратна средства**, а износ од **4.170.000,00 еура** се односи на **кредит**.

ЈП ,, Водовод и канализација ,, је у обавези да отплати кредит у виду 24 узастопне шестомесечне рате, почев од 30.06.2013.године, са каматом од 6,17% годишње. Као обезбеђење кредита дате су 24 бланко менице. Процена руководства је да ће у наредном периоду бити у могућности да уредно отплати кредит.

Промене на дугорочном кредиту од КФВ банке односи се на следеће:
2016. 2015.у хиљ.дин.

Стање на почетку периода	336.462	199.415
Новопримљене рате кредита.....	.+ 6.334	+ 168.032
Остала повећања.....	+ 4.049	+ 11.683
Остала смањења(пренос дела који доспева до 1 год.на кр.фин.об.	- 43.356	- 42.667
Стање на крају периода	303.490	336.463

У 2016. години су отплаћене 2 рате кредита, 08.06.2016. године и 14.12.2016. године у укупном износу 42.667 хиљада динара ,а приказане су на конту 4246 – на краткорочним обавезама.

Стање дугорочног кредита од КФВ-а, на дан 31.12.2016. године износи 346.846 хиљада динара, а у валути је 2.809 хиљада еура. Од тога на конту 415 је износ од 303.490 хиљада динара, а део кредита (2 наредне шестомесечне рате) за 2017. годину, у износу од 43.356 хиљада динара, прекњижене су на конто 424 – Део дугорочних кредита који доспева до 1 године.

Доспеће наведеног кредита је преко 5 година.

в) Остале дугорочне обавезе су по основу лизинга за возило MAHINDRA GOA PICK UP DC 2,2 , по уговору бр. 01280 / 13 , од 31.03.2013. године , на износ од 22.180.20 еура, са периодом отплате од 4 (четири) године, (PIRAEUS LEASING D.O.O. БЕОГРАД).Дугорочне обавезе по основу лизинга у износу од 314 хиљада динара књижене су на конту 416, а део који доспева до једне године књижен је на краткорочним финансијским обавезама на конту 425 у износу од 517 хиљада динара.

Доспеће обавеза по основу лизинга је од 1 до 5 година, односно 16.07.2018. године.

У току 2016.године **рате су уредно отплаћене у износу од 479 хиљада динара, а на крају године књижено је на расходе од валутне клаузуле 21 хиљада динара, а истовремено је са конта 416 - Остале дугорочне обавезе по основу лизинга, пренет износ 517 хиљаде динара на конто 425 – Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године, од дана биланса.**

У 2016. години су уредно отплаћене рате у износу од 147 хиљада динара, и дуг је измирен у целости, за возило DACIA LOGAN MCV AMBIANCE 1.5 DCI које је набављено 2011. године од Unicredit bank Србија а.д. Београд по Уговору бр.3677/11 од 28.07.2011. године, на износ 10.610,00 еура.

Промене на осталим дугорочним обавезама по основу лизинга односе се на следеће:

	2016.	2015.у хиљ.дин.
Стање на почетку периода.....	819	1.440
Остала повећања(вал.клауз.).....	+ 12	+ 7
Остала смањења(пренос дела који доспева до 1 год.на кр.фин.об.)	- 517	- 629
Стање на крају периода	314	818

4.7. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2016.година	2015.година	Индекс 16/15
Одл. пореске обавезе	-	1.053	-
УКУПНО:	-	1.053	-

У 2015.години је постојала одложена пореска обавеза у износу од 1.053 хиљаде динара, док су у 2016. години остварена одложена пореска средства која су смањена за износ одложених пореских обавеза, и у салду је остало 20.663 хиљаде динара.

О одложеним пореским средствима више је објашњено у напомени 4.2.

4.8. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Краткорочне обавезе са стањем на дан 31.12.2016. године износе **835.761** хиљада динара и имају следећу структуру:

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2016.година	2015.година	Индекс 16/15
Краткорочне финансијске обавезе	45.064	44.430	102
Обавезе из пословања	29.855	28.500	105
Примљени аванси	90	-	-
Обавезе по основу осталих јавних прихода	955	5.814	17
Остале краткорочне обавезе	8.106	8.570	95
Пасивна временска разграничења	751.691	746.714	101
УКУПНО:	835.761	834.028	101

4.8.1. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

Садржај / Опис	2016.година	2015.година	Индекс 16 / 15
Део дуг.кредита који доспева до 1 године	44.547	43.801	102
Део ост. дуг. обавеза који доспева до 1год.	517	629	83
УКУПНО	45.064	44.430	102

С обзиром да у краткорочне финансијске обавезе улазе делови дугорочних кредита и осталих обавеза који доспевају до 1 године, усаглашавање обавеза са тим повериоцима се врши по основу дугорочних кредита и осталих обавеза, једном годишње са стањем на датум биланса, достављањем у писменом облику података о стању обавеза на тај дан.

4.8.2. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

Обавезе из пословања се односе на обавезе према добављачима у земљи.

	2016.	2015.у хиљ.дин.
Добављачи у земљи	29.855	28.500

Усаглашавање обавеза са повериоцима по основу обавеза из пословања врши се једном годишње по добијеним предлозима за усаглашавање од стране добављача.

а) СТАРОСНА СТРУКТУРА ОБАВЕЗА ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА

У хиљадама динара

Р. бр.	Добављачи	Износ обавеза (4+ 5)	Од тога:		Старост доспел. обавеза	
			Досп.непл. (6+7)	Недоспеле неплаћене	до 1 године	преко 1 године
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.	Физичка лица	-	-	-	-	-
2.	Привредни субјекти	15.758	14.787	971	14.727	60
3.	Јавни сектор	14.097	10.538	3.559	4.215	6.323
4.	Остали	-	-	-	-	-
5.	У К У П Н О :	29.855	25.325	4.530	18.942	6.383

б) Структура најзначајнијих обавеза из пословања односи се на следећа правна лица :

Назив правног лица	2016.	Учешће у процентима
- Валман	12.971	43
- ЕПС снабдевање- усл.отпуст	6.322	22
- Електроподриње – репрограм	4.215	15
- ЕПС снабдевање комерцијално	3.355	12
- Велика Морава д.о.о.	822	3
- Остала	2.170	5
Укупно:	29.855	100

Доспеће обавеза из пословања је следеће:

	2016.	2015.у хиљ.
До 1 месеца	4.530	-
Од 1 до 3 месеца	18.659	-
Од 3 до 12 месеци	283	-
Преко 12 месеци	6.383	-
Укупно:	29.855	-

4.8.3. ПИМЉЕНИ АВАНСИ

	2016.	Учешће у процентима
Примљени аванси:		
Арматрон	18	20
ОШ,,Ј.Цвијић“	10	12
ОМВ	16	18
Остали купци	46	50
Укупно :	90	100

4.8.4. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИ ЈАВНИХ ПРИХОДА

а) **Обавезе по основу пореза на додату вредност** на дан биланса износе **укупно 915 хиљада динара**, и то **823 хиљаде динара** на конту 479, као и **92 хиљаде динара** по основу расхода и мањка по Одлуци Надзорног одбора бр. 260 по попису средстава и извора средстава, на конту 474. Обавеза по основу пореза на додату вредност у износу од 823 хиљаде динара измирена је у јануару 2017. године, а обавеза у износу од 92 хиљаде динара је измирена у фебруару по Одлуци Надзорног одбора 260 од 27.02.2017. године.

б) **Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине** односе се на обавезе по основу пореза и допринос на превоз радника, за накнаде за раднике по привременим и повременим пословима и износе **40 хиљада динара**, на конту 489. Обавезе по овом основу измирене су јануару 2017. године.

а) **Обавезе по основу пореза на додату вредност**

2016.

2015. у хиљ.дин.

Обавезе за порез на додату вредност по изд.фактурама по општој стопи	2.368	1.093
Обавезе за порез на додату вредност по изд.фактурама по посебној стопи	30.040	30.917
Претходни порез по примљен.факт .	- 15.283	- 15.400
Укупно:	17.125	16.610

б) Обавезе за остале порезе , доприносе и друге дажбине

	2016.	2015.у хиљ.дин.
Обавезе по основу пореза на превоз радника	5	6
Обавезе по основу пореза и доприноса по привр. и повременим пословима	35	-
Укупно:	40	6

4.8.5. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

а) Обавезе по основу зарада и накн. зарада

	2016.	2015.у хиљ.дин.
Обавезе по основу нето зарада и накн.зарада	4.421	4.680
Обавезе за порез на зараде и накн.зарада	461	491
Обавезе за доприносе на зараде и накн.зарада на терет запосленог	1.213	1.285
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накн.зарада на терет послодавца	1.108	1.172
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефунд.	-	-
Укупно:	7.203	7.628

Обавезе по основу зарада у износу од **7.203** хиљаде динара односе се на обрачунате а неисплаћене зараде запосленима за децембар 2016. године. Зараде запосленима исплаћене су у јануару 2017. године.

б) Обавезе по основу осталих накнада зарада

	2016.	2015.у хиљ.дин.
Обавезе према запосленим-дневнице и превоз	304	338
Обавезе према члановима Надз.одбора	-	-
Обавезе за нето примања по приврем. и повременим пословима	51	-
Обавезе за доприносе Коморама	67	85
Обавезе по основу смањења зарада 10%	481	519
Укупно:	903	942

Обавезе по основу осталих накнада зарада у износу од 903 хиљаде динара такође су измирене у јануару 2017. године.

4.8.7. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	2016.	2015. У хиљ.дин.
Одложени приходи и примљене донације	749.205	744.228
Остала пасивна временска разграничења	2.486	2.486
Укупно:	751.691	746.714

Одложени приходи и примљене донације су за 1 % веће у односу на претходну годину.

Одложени приходи и примљене донације у 2016. години се односе на следеће инвестиције:

- Изградња црпне станице Горњи Добрић – окнчана ситуација (40%) и ретензија у истом проценту, а извођач је „ Телекомуникације“ Блаце;

- Изградња црпне станице Чокешина – окончана ситуација и ретензија по 40%;
- Изградња и ремонт постојећих посуда на црпној станици – амортизери ретензија 40% , а извођач радова је „ Градитељ НС“ Нови Сад ;
- Консултантске услуге – ситуација 40% - „ Сетек „ .

4.9. УКУПНА ПАСИВА

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2016.година	2015.година	Индекс 16 / 15
Капитал	824.127	822.219	101
Дуг.резервисања и обавезе	313.429	348.098	90
Одлож.пор.обавезе	-	1.053	-
Кратк.обавезе	835.761	834.028	101
У К У П Н О :	1.973.317	2.005.398	99

Укупна пасива је **1.973.317** хиљада динара и за 1 % је мања у односу на претходну годину.

ИНВЕСТИЦИЈЕ ИЗ ПРОГРАМА КФВ-а

Испорука опреме и инсталациони радови на реконструкцији црпне станице у Бањи Ковиљачи .

На реконструкцији црпне станице у Бањи Ковиљачи завршени су радови . На дан 31.12.2016. године вредност инвестиције износи **84.339** хиљада динара и она је на крају године активирана.

Доградња система за надзор и управљање водоводним системом – Скада и телеметрија – у Лозници

Радови на инвестицији **Доградња система за надзор и управљање водоводним системом – Скада и телеметрија – у Лозници** , започети су пред крај 2014. године. Уговорена вредност инвестиције је **862** хиљаде еура. На дан 31.12.2016. године вредност инвестиције износи **111.414** хиљада динара. У наредној години ће се ова инвестиција и активирати.

Грађевински и монтажни радови на реконструкцији секундарне

водоводне мреже у Лозници.

Радови на инвестицији Грађевински и монтажни радови на реконструкцији секундарне водоводне мреже су завршени и инвестиција је активирана на крају године у вредности **64.714 хиљада динара.**

Изградња црпне станице Горњи Добрић

У 2015. години су започети и завршени **радови на изградњи црпне станице у Горњем Добрићу.** Уговорена вредност радова је 120 хиљада еура. На дан **31.12.2016** године вредност инвестиције износи **14.498 хиљада динара.** Извршена је техничка контрола и очекујемо употребну дозволу, да би смо извршили активирање у наредној години.

Изградња црпне станице Чокешина.

У 2015. години су почети **радови на Изградњи црпне станице у Чокешини.** Уговорена вредност радова је **99 хиљада еура.** Окончана ситуација је завршена у току 2016. године. Очекује се технички пријем и употребна дозвола, да би смо извршили активирање инвестиције у наредној години.

Грађевински радови и уградња за ремонт постојећих посуда за заштиту од хидрауличног удара на пумпној станици у Бањи Ковиљачи

У 2016. години активирана је и инвестиција Грађевински радови и уградња за ремонт постојећих посуда за заштиту од хидрауличног удара на пумпној станици у Бањи Ковиљачи у износу **4.721 хиљада динара.**

Крајем 2016.године набављен је материјал за инвестицију **Изградња секундарне мреже у Зајачи,** која ће се радити у току 2017.године.

Инвестиције које су активиране односе се на рачун 022 и 023, а остале су повезане са рачунима 026 – ситуације, 435, 415 и 495 – уплате ситуација и ретензије.

Само последња наведена инвестиција није започета у 2016.години, али је набављен материјал на крају године и књижен 101/435.

5. БИЛАНС УСПЕХА

5.1. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

Пословни приходи Предузећа на дан 31.12.2016.године износе **318.064 хиљаде** динара и мањи су у односу на претходну годину за 2 %, а односе се на:

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2016.година	2015.година	Индекс 16/15
Приход од продаје	304.846	313.562	98
Приходи од активирања учинака и робе	-	-	-
Приходи од субв. донација	13.144	12.509	105
Остали пословни приходи	74	197	38
УКУПНО:	318.064	326.268	98

5.1.1. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ

	2016.година	2015. година	Индекс 16/15
На домаћем трж.	304.846	313.562	98
На инос.тржишту	-	-	-
УКУПНО	304.846	313.562	98

Од горе наведеног износа на приходе од воде за привреду односи се 49.881 хиљада динара , а на канализацију 18.584 хиљада динара. Приходи од воде за грађане су 193.823 хиљаде динара, а од канлизације су 37.953 хиљаде динара. Остали приходи у износу 4.605 хиљада динара , су по радним налозима за прикључке, испитивање кварова, баждарења водомера, од употребе цистерне за прочишћавање канализације, пријаве водомера и остали.

5.1.2. ПРИХОДИ ОД СУБВЕНЦИЈА, ДОНАЦИЈА

	2016.година	2015.година	Индекс 16/15
Приходи од субвенција	2.136	2.833	76
Приходи од условљ.донација	11.008	9.676	114
УКУПНО	13.144	12.509	105

Приходи од субвенција су **2.136** хиљада динара, а односе се на надокнаду оснивача за одобрене социјалне попусте од стране грађана.

Приходи по основу условљених донација износе укупно **11.008** хиљада динара, а по основу годишње амортизације средстава из донација. Од тога се на **KFW** односи **9.185** хиљада динара и то на грађевине (водоводну и канализациону мрежу) **3.507** хиљада динара и на опрему **5.678** хиљада динара.

Остатак од **1.823** хиљаде динара се односи на **Буџет Града** за хлорну опрему, коју је Буџет Града финансирао 2012.године.

5.1.3. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	2016.година	2015.година	Индекс 16/15
Приходи од закупа	48	29	166
Остали посл.приходи	26	168	17
УКУПНО	74	197	38

5.2. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

Пословни расходи Предузећа на дан 31.12.2016.године износе **241.164 хиљаде** динара и већи су у односу на претходну годину за 5%, а односе се на: У хиљадама динара

Садржај / Опис	2016.година	2015.година	Индекс 16/15
Укупни трошкови материјала	51.159	54.170	95
Трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних примања	96.212	98.980	98
Трошкови амортизације	52.218	40.614	129
Остали пословни расходи	41.575	35.754	117
УКУПНО:	241.164	229.518	105

5.2.1. УКУПНИ ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

Исказани су у износу од **51.159 хиљада** динара и мањи су у односу на претходну годину за 5 %, а односе се на: У хиљадама динара

Садржај / Опис	2016.година	2015.година	Индекс 16/15
Трошкови материјала за израду	10.858	9.230	118
Трошкови горива и енергије	37.065	40.625	92
Трошкови ост.материј.	1.072	1.014	106
Трошкови рез.делова	662	880	76
Трошкови једн.отписа сит.инвентара	1.502	2.421	62
УКУПНО	51.159	54.170	95

5.2.2. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА И ОСТАЛИХ ЛИЧНИХ ПРИМАЊА

Исказани су у износу **96.212** хиљада динара и мањи су у односу на претходну годину за 2 %, а односе се на:

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2016.година	2015.година	Индекс 16/15
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	76.101	78.973	97
Трошкови доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	13.855	14.349	97
Трошкови накнада по уговору о привр. и поврем. пословима	336	-	-
Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	456	453	101
Остали лични расходи и накнаде	5.464	5.205	105
УКУПНО:	96.212	98.980	98

5.2.3. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

Исказани су у износу од **52.218** хиљада динара и већи су у односу на претходну годину за 29%, а односе се на:

у хиљадама динара

Садржај / Опис	2016.година	2015.година	Индекс 16/15
Трошкови амортиз. некретнина	32.092	25.850	125
Трошкови амортизац. построј. и опреме	20.126	14.764	137
УКУПНО:	52.218	40.614	129

5.2.4. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

Исказани су у износу од **41.575 хиљада** динара и већи су за 17 % у односу на претходну годину, а односе се на:

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2016.година	2015.година	Индекс 16/15
Трошкови производних услуга	12.575	8.325	151
Наматеријални трошкови	29.000	27.429	106
УКУПНО:	41.575	35.754	117

а) Трошкови производних услуга су исказани у износу од **12.575 хиљада** динара и односе се на:

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2016.година	2015.година	Индекс 16/15
Трошкови транспортних услуга	630	617	103
Трошкови услуга одржавања	5.114	3.861	133
Трошкови рекламе и пропаганде	272	280	98
Трошкови осталих услуга	6.559	3.567	184
УКУПНО:	12.575	8.325	151

б) Нематеријални трошкови исказани су у износу од **29.000** хиљада динара, а односе се на:

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2016.година	2015.година	Индекс 16/15
Трошкови непр.услуга	1.188	1.786	67
Трошкови репрезент.	230	249	93
Трошкови платног промета	10.081	9.787	103
Трошкови чланарина	410	437	94
Трошкови пореза	4.946	5.054	98
Трошкови доприноса	-	-	-
Остали нематеријални трошкови	11.327	9.139	124
Трошкови премије осигурања	818	977	84
УКУПНО:	29.000	27.429	106

5.3. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

Финансијски приходи Предузећа на дан 31.12.2016.год. износе **3.081** хиљада динара и већи су у односу на претходну годину за 9%, а односе се на:

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2016.година	2015.година	Индекс 16/15
Приходи од камата	13	3	434
Позитивни ефекти валутне клаузуле	35	576	6
Остали финансијски приходи	3.033	2.255	109
УКУПНО:	3.081	2.834	109

Приходи од камата су по основу реализације тужби од купаца. Позитивни ефекти валутне клаузуле се односе на правдање аванса по окончаној ситуацији на Изградњи црпне станице у Чокешини.

Остали финансијски приходи се односе на приходе од фактурисане накнаде за коришћење водног добра и за испуштену воду, приходе од исхода судских спорова и наплаћених судских трошкова и у привреди и од грађана.

5.4. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

Финансијски расходи Предузећа на дан 31.12.2016. године износе **28.865 хиљада** динара и већи су у односу на претходну годину, а односе се на:

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2016.година	2015.година	Индекс 16/15
Расходи камата	23.974	21.769	111
Негат.ефекти валутне клаузуле	4.891	8.660	57
Остали финансијски расходи	-	107	-
УКУПНО:	28.865	30.536	95

Расходи камата су највећи по основу кредита од KFW банке, у износу од 23.301 хиљада динара, затим су камате по ануитетним плановима за станове солидарности од ЈСП „Лозница“, камате по основу лизинга и друге.

5.5. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ

Посебно су исказани приходи од усклађивања вредности остале имовине, и на дан 31.12.2016. године исказани су у износу од **47.141 хиљада** динара.

У хиљадама динара

Садржај/ Опис	2016.година	2015.година
Приходи од усклађивања вредности остале имовине	47.141	2.109
УКУПНО:	47.141	2.109

Наведени приходи се односе највећим делом на наплаћена исправљена потраживања на крају претходне године и мали део наплаћених потраживања раније отписаних од фирми у стечају.

5.6. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ

Посебно су исказани расходи од усклађивања вредности остале имовине, и на дан 31.12.2016. године исказани су у износу од **117.013 хиљада** динара.

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2016.година	2015.година
Расходи од удклађивања вредности остале имовине – Исправка вредности потраживања	117.013	51.841
УКУПНО:	117.013	51.841

Расходи од усклађивања вредности остале имовине се односи на исправку вредности потраживања од привреде у износу од 9.573 хиљаде динара и на Исправку вредности потраживања од грађана у износу 107.440 хиљада динара.

5.7. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

Остали приходи Предузећа на дан 31.12.2016.године исказани су у износу од **2.124 хиљада** динара и нижи су у односу на претходну годину, а односе се на:

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2016.година	2015.година	Инд. 16/15
Добици од прод.матер.	919	229	402
Добици од прод. НПО	88	-	-
Вишкови	515	1.782	29
Напл.отп. потраживања	40	-	-
Приходи по основу уговор.зашт. од ризика	19	-	-
Остали непоменути приходи	543	194	280
УКУПНО:	2.124	2.205	95

5.8. ОСТАЛИ РАСХОДИ

Остали расходи Предузећа на дан 31.12.2016.године исказани су у износу од **2.039 хиљада** динара и мањи су у односу на претходну годину, а односе се на:

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2016.година	2015.година	Инд. 16/15
Трошкови судских спорова	95	-	-
Расходи по основу дир.отписа потраж.	-	3	-
Расходи по основу угов. зашт. од ризика	-	-	-
Расходи по основу расходо.по попису	981	1.921	51

Мањкови	565	14	4036
Остале непоменути расходи	398	167	239
УКУПНО:	2.039	2.105	97

5.9. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈИ СЕ ОБУСТАВЉА

	2016.	2015.у хиљадама
Расходи по основу исправке грешака из ран.год. које нису матер.значајне	20	11.789
Нето губитак који се обуставља	20	11.789

5.10. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

	2016.	2015.у хиљадама
Порески расход периода	-	4.993
Одложени порески расходи периода	-	399
Одложени порески приходи периода	21.716	-

5.11. НЕТО ДОБИТАК

	2016.	2015.у хиљадама
Нето добитак	3.025	2.235

У Билансу успеха је прво утврђен **пословни добитак у износу од 76.900 хиљада** динара (разлика између пословних прихода и пословних расхода).

Затим је утврђен **губитак из финансирања , у износу од 25.784 хиљада** динара (разлика између финансијских расхода и финансијских прихода).

Следи **губитак из редовног пословања пре опорезивања у износу од 18.671 хиљаде** динара (добијен када је од пословног добитка одузет губитак из финансирања, додати приходи од усклађивања вредности остале имовине, одузети расходи од усклађивања вредности остале имовине , додати остали приходи и одузети остали расходи).

У Билансу успеха исказан је **нето губитак пословања који се обуставља** у износу **20 хиљада** динара (разлика између расхода и прихода из ранијих година).

Губитак пре опорезивања исказан у 2016. години у износу од **18.691 хиљада** динара (збир губитка из редовног пословања пре опорезивања и нето губитка пословања који се обуставља).

У билансу успеха приказани су **одложени порески приходи периода** (по основу одложених пореских средстава), у износу **21.716** хиљада динара.

На крају је утврђен **Нето добитак** за 2016. годину у износу од **3.025 хиљада** динара.

Добијен је тако што је губитак **пре опорезивања од 18.691 хиљада** динара, коригован за **одложени порески приход периода од 21.716 хиљада** динара.

ВАЖНИЈИ СУДСКИ СПОРОВИ - ТУЖБЕ

Предузеће је покренуло више судских спорова ради наплате потреживања. Предузеће очекује са великом извесношћу да ће се ови спорови решити у корист Предузећа. Преглед спорва дајемо у прилогу:

р.бр.	Назив повериоца	Дат.тужбе	Бр. предмета	Износ
1.	ФК Лозница	05.01.2015.	Ивк. 17/2015	3.865.067,37
2.	ФК Лозница	31.03.2011.	Ив.1451/11	4.223.473,21

3.	Лук компензатори Лозн.	11.11.2011.	Ив. 2250/11	326.199,00
4.	Лук компензатори Лозн.	21.01.2014.	Ивк. 6/14	2.657.632,30
5.	Еуроимпекс Лозница	15.05.2014.	Ивк. 430/14	669.740,30
6.	Боро Скорић Лозница	23.12.2011.	Ив. 2253/11	465.553,00
7.	ФК Гучево Б.Ковиљача	28.02.2012.	Ивк. 628/12	1.598.438,86
8.	АД Дринум травел	16.01.2016.	И.Ивк.127/16	7.620.614,13
9.	Жак плус ДОО	03.03.2016.	Ивк.499/2016	1.069.869,85

Против Предузећа су покренути судски спорови од стране физичких лица за накнаду штете, бивших запослених и тужба од стране Друштва „Инград“. Укупна вредност судских спорова који су покренути против Предузећа износи 6.391 хиљада динара. Предузеће не може да процени исход судских спорова и очекује да ће се решити у корист Предузећа из ког разлога није вршено резервисања по том основу.

7. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА

ЈП „Водовод и канализација „ је у већинском власништву Града Лозница, улица Карађорђева број 2 (оснивач) у 100% власништву над нашим јавним предузећем. Као оснивач Град Лозница преко својих органа извршне власти Градског већа и преко Скупштине Града доноси Одлуке, сагласности и закључке који се тичу пословања ЈП „Водовод и канализација „ . Поред тога повезана правна лица су и јавна комунална предузећа и установе чији је такође оснивач Град Лозница.

Трансакције са повезаним лицима односе се на фактурисање услуга снабдевања водом и одвођења отпадних вода од стране ЈП „Водовод и канализација „ према јавним предузећима и установама и фактурисање комуналних услуга (грејање, изношење смећа) од стране јавних комуналних предузећа према ЈП „Водовод и канализација“.

а) Продаја услуга

Промет у хиљадама

Назив ЈП и Установе

2016.

2015.

ЈП Водовод и канализација Лозница

Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2016. године

(Сви износи у табелама изражени су у 000 динара, осим уколико није другачије наведено)

1.ЈП „ Град „	598	465
2.„ Дирек.за управљање“	473	686
3.ЈКП,„ Наш дом“	2.881	3.445
4. ЈКП,„ Топлана“	2.702	2.598
5.„Центар за соц. рад“	58	83
6.„Дом за незб.децу“	127	223
7.„ Турист.организација“	72	176
8. „ Дом здравља „	2.641	2.434
9.„ Апотека“	18	1
10.„ Основни суд „	115	127
11.„ Црвени крст „	16	12
12. „ В.Караџић „ КПЦ	306	247
13. „Библиотека“	40	40
14.„ Градска управа „	515	586
15.ЈСП,„ Лозница „	430	425
УКУПНО:	10.992	11.582

б) Набавка услуга**Промет у хиљадама**

Назив ЈП и Установе	2016.	2015.
1.ЈКП,„ Наш дом „	1.045	1.029
2.ЈКП,„ Топлана „	1.001	805
3.„ Дом здравља „	218	168
4. ЈСП,„ Лозница“	430	425
УКУПНО:	2.694	2.427

в) Потраживање од повезаних правних лица**Салда**

Назив ЈП и Установе	2016	2015
1.ЈП „ Град „	10	13

ЈП Водовод и канализација Лозница

Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2016. године

(Сви износи у табелама изражени су у 000 динара, осим уколико није другачије наведено)

2., Дирек.за управљање“	57	69
3.ЈКП,, Наш дом“	167	108
4. ЈКП,, Топлана“	102	1.756
5.,Центар за соц. рад“	4	4
6.,Дом за незб.децу“	-	-
7.Турист.организација“	5	6
8. ,, Дом здравља ,,	317	369
9.,, Апотека“	1	1
10.,, Основни суд ,,	10	8
11.,, Црвени крст ,,	1	1
12. ,, В.Караџић ,, КПЦ	19	7
13. ,,Библиотека“	2	3
14.,, Градска управа ,,	115	117
15.ЈСП,, Лозница ,,	4	13
УКУПНО:	814	2.475

г) Обавезе према повезаним правним лицима**Салда**

Назив ЈП и Установе	2016	2015
1.ЈКП,, Наш дом ,,	75	75
2.ЈКП,, Топлана ,,	123	320
3.,, Дом здравља ,,	218	168
4. ЈСП,, Лозница“	42	42
УКУПНО:	458	605

д) Кредити од повезаних лица

ЈСП,,Лозница“ – станови

2016.

2015.

На почетку периода	11.950	13.029
Отплате у току године	1.134	1.079
Салдо:	10.816	11.950

7. УПРАВЉАЊЕ РИЗИЦИМА

Наше Предузеће је у програму КФВ банке I и II фаза (која је у току) са основним циљем губитака на водоводној мрежи с једне стране и постизању финансијске стабилности и ликвидности у предузећу. У овом тренутку можемо констатовати да смо са постигнутим нивоом цена и повећаним процентом наплате врло близу зацртаног циља постизања економске стабилности и солвентности у предузећу. То значи да ћемо бити у позицији да у наредном периоду са оствареним приходом покријемо све оперативне трошкове у предузећу, отплаћујемо потписани репрограм за стари дуг за електричну енергију и да отплаћујемо кредит од КФВ банке. Везано за отплату кредита од КФВ банке потенцијални ризик екстерне природе је могућа флукуација девизног курса на који морамо бити спремни.

Потенцијални ризик је свакако пад привредне активности што може да утиче на пад процента наплате како код привреде тако и код грађана. Потписивање репрограма и тужбе могу бити начини да се овај ризик предупреди.

Честе промене законских прописа и других нормативних аката утичу на токове пословања предузећа те морамо бити спремни да се прилагодимо на те промене.

Један од ризика који је обухваћен и Програмом пословања за 2017. годину, јесу ризици судских спорова, а који се у наредном годинама очекују у већем обиму. Они се односе и на правна лица, а пре свега тужбе од бивших радника ЈП „Водовод и канализација“, које су у току, те их је у овом тренутку тешко проценити и квантификовати.

У оквиру тужби према ЈП „Водовод и канализација“ су и тужбе физичких лица за накнаду штете, као и контра тужба предузећа „Инград“ из Лознице. Основне вредности ових тужби које су у току према ЈП „Водовод и канализација“ износе 6.391 хиљада динара.

Изграђени нелегални објекти у Зони санитарне заштите изворишта, а пре свега Пилана која је због испуштања уља и других деривата потенцијални ризик од загађења воде за пиће за све наше кориснике. Предузеће се у више наврата обраћало Оснивачу, свим надлежним инспекцијама како на републичком тако и на локалном нивоу.

Донета су решења о рушењу нелегално изграђене пилане као и о престанку вршења делатности. Нажалост то се није спровело на терену тако да пилана и даље ради, чак се и проширује.

Накнадни догађаји

Не постоје догађаји, околности, нити друге промене које су настале од датума биланса који би захтевали исправке финансијских извештаја.

В.Д.ДИРЕКТОР-А

Milan Radnić

938818063-1302956773652

Digitally signed by Milan Radnić

938818063-1302956773652

Date: 2017.06.26 14:40:59 +02'00'