

**JAVNO PREDUZEĆE
„VODOVOD I KANALIZACIJA“
LOZNICA
IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
ZA 2017. 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 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 2017. 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 je na kraju izveštajnog perioda iskazalo sredstva u pripremi u iznosu od 512.180 hiljada dinara, u okviru kojih su uključene investicije na kojima nije bilo dodatnih ulaganja u periodu dužem od godinu dana u iznosu od 418.569 hiljada dinara. Na kraju izveštajnog perioda Preduzeće 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 umanjenje 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 462.864 hiljada dinara i ispravku vrednosti potraživanja od kupaca u iznosu od 357.678 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 instrumneti: 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 2017. 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 16.941 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 rezultata poslovanja u priloženim finansijskim izveštajima.

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 2017. 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 donacija primljenih za sticanje stalnih sredstava u iznosu od 834.622 hiljada dinara. Preduzeće ne raspolaže odgovarajućim analitičkim evidencijama o primljenim donacijama povezanim sa evidencijama o sredstvima finansiranim iz tih sredstava. 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 visine priznatih prihoda od ukidanja donacija.

Mišljenje

Po našem mišljenju, osim za efekte pitanja iznetih u pasusu Osnov za misljenje sa rezervom, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijsku poziciju Preduzeća na dan 31. decembra 2017. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

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 971.647 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.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)

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" Lozniča 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 sudske sporove od strane fizičkih lica za naknadu štete, bivših zaposlenih po osnovu radnih odnosa i od strane drugih pravnih lica. Ukupna vrednost sudskeh sporova koji se vode protiv Preduzeća iznosi 136.662 hiljada dinara. Preduzeće nije vršilo rezervisanje po osnovu sudskeh sporova u finansijskim izveštajima za 2017. godinu pošto ne može sa izvesnošću da proceni ishod i potencijalne obaveze koje mogu nastati po ovom osnovu.

Beograd, 29.05.2018. godine

Dana Kršmanović
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 31.12.2017. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	Позиција	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002	4.1.	1740536	1678685	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 услугене 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	4.1.1.	1738021	1675978	0
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011		2146	2146	
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		971647	945775	
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		252048	150205	
024 и део 029	4. Инвестиционе неректнине	0014				
025 и део 029	5. Остале неректнине, постројења и опрема	0015				
026 и део 029	6. Неректнине, постројења и опрема у припреми	0016		512180	566111	
027 и део 029	7. Улагања на тубим неректнинама, постројењима и опреми	0017				
028 и део 029	8. Аванси за неректнине, постројења и опрему	0018		0	11741	
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	
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	4.1.2.	2515	2707	0
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придржених 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		2515	2707	
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.	16941	20663	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043	4.3.	224528	273969	0
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	4.3.1.	46003	53482	0
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045		44706	53121	
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	
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		1297	361	
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	4.3.2.	105187	154818	0
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052				
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053				
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054				
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056		105187	154818	
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	4.3.3.	5709	4653	
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДNUЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062	4.3.4.	132	67	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		132	67	
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	4.3.5.	66160	59216	
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	4.3.6.	612	798	
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	4.3.7.	725	935	
	Д. УКУЛНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071	4.4.	1982005	1973317	0
88	Ћ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
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.	826134	824127	
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402		828456	828456	0
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштава с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406		828456	828456	
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни уделни	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		3520	3025	0
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418				
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419		3520	3025	
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421		5842	7354	0
350	1. Губитак ранијих година	0422		5842	7354	
351	2. Губитак текуће године	0423				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424	4.6.	258921	313429	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
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 реструктуирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429				
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430				
402 и 409	6. Остале дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432	4.6.1.	258921	313429	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		8574	9625	
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438		250347	303490	
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439		0	314	
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441	4.7.			
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442	4.8.	896950	835761	0
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	4.8.1.	43083	45064	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	
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		43083	45064	
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	4.8.2.	100	90	
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	4.8.3.	7383	29855	0
431	1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добављачи у земљи	0456		7383	29855	
436	6. Добављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458				
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	4.8.4.	8186	8106	
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	4.8.5.	1087	915	
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	4.8.6.	3	40	
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	4.8.7.	837108	751691	
	Д. ГУБИТАК ИZNAD 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.	1982005	1973317	
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465				

у _____

дана 20 године

М.П.

Законски заступник

Milan Radnić

938818063-1302956733652

6773652

Digitally signed by Milan Radnić

938818063-1302956733652

Date: 2048.05.29 15:14:50 +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		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001	5.1.	339534	318064
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	5.1.1.	316789	304846
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		316789	304846
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016	5.1.2.	22400	13144
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017	5.1.3.	345	74

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 $(1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) \geq 0$	1018	5.2.	267840	241164
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019			
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНКА 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	5.2.1.	12017	14094
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	5.2.2.	39737	37065
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	5.2.3.	96557	96212
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	5.2.4.	13127	12575
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	5.2.5.	64927	52218
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028			
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	5.2.6.	41475	29000
В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0					
Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0					
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032	5.3.	24988	3081
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		6334	3033
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		6334	3033
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038		380	13
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039		18274	35
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040	5.4.	21478	28865
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		556	0
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 придржених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045		556	0
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046		20871	23974
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047		51	4891
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048		3510	0
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049		0	25784
683 и 685	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050	5.5.	13148	47141
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	5.6.	84523	117013
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	5.7.	7411	2124
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	5.8.	2519	2039
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054	5.9.	8721	0
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055		0	18671
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056		0	0
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057	5.10.	1479	20
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058	5.11.	7242	0
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059		0	18691
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060			
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061	5.12.	3722	0
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062		0	21716
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	5.13.	3520	3025
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065			
	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 _____

дана 20 године

М.П.

Законски заступник

Milan Radnić

938818063-1302956733652

73652

Digitaly signed by Milan Radnić

938818063-1302956733652

Date: 2018.05.29 15:16:00 +02'00'

Образац прописан Правилником о садржини и форми образца 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 ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001		3520	3025
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	a) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, непретнине, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
332	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
333	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придужених друштава				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
334	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	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 инструментата заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добици	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструментата заштите ризика (хецинга) новчаног тока				
	а) добици	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добици	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		3520	3025
	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
Digitally signed by Milan Radnić
938818063-1302956773652
Date: 2018.05.29 15:16:42 +02'00'
73652

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 01.01.2017. до 31.12.2017. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала				
		АОП	30	АОП	31	АОП
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал	
1	2		3		4	5
	Почетно стање претходне године на дан 01.01._____					
1	a) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037
	б) потражни салдо рачуна	4002	828456	4020		4038
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
2	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021		4039
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040
	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01._____					
3	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1a + 2a - 26 \geq 0$)	4005		4023		4041
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($1b - 2a + 26 \geq 0$)	4006	828456	4024		4042
	Промене у претходној _____ години					
4	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025		4043
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026		4044
	Стање на крају претходне године 31.12._____					
5	а) дуговни салдо рачуна ($3a + 4a - 46 \geq 0$)	4009		4027		4045
	б) потражни салдо рачуна ($3b - 4a + 46 \geq 0$)	4010	828456	4028		4046
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
6	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048
	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01._____					
7	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5a + 6a - 66 \geq 0$)	4013		4031		4049
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($5b - 6a + 66 \geq 0$)	4014	828456	4032		4050

Редни број	Опис	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписаны а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
	Промене у текућој ____ години						
8	a) промет на дуговној страни рачуна	4015		4033		4051	
	b) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052	
	Стање на крају текуће године 31.12. ____						
9	a) дуговни салдо рачуна $(7a + 8a - 86) \geq 0$	4017		4035		4053	
	b) потражни салдо рачуна $(76 - 8a + 86) \geq 0$	4018	828456	4036		4054	

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. ____						
1	а) дуговни салдо рачуна	4055	8472	4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	2235
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 ($1a + 2a - 26 \geq 0$)	4059	8472	4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($16 - 2a + 26 \geq 0$)	4060		4078		4096	2235
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061		4079		4097	2235
	б) промет на потражној страни рачуна	4062	1118	4080		4098	3025
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна ($3a + 4a - 46 \geq 0$)	4063	7354	4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна ($36 - 4a + 46 \geq 0$)	4064		4082		4100	3025
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 ($5a + 6a - 66 \geq 0$)	4067	7354	4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($56 - 6a + 66 \geq 0$)	4068		4086		4104	3025

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
8	Промене у текућој ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4069		4087		4105	3025
9	б) промет на потражњој страни рачуна	4070	1512	4088		4106	3520
	Стanje на крају текуће године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна (7a + 8a - 86) ≥ 0	4071	5842	4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна (76 - 8a + 86) ≥ 0	4072		4090		4108	3520

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	
2	б) потражни салдо рачуна	4110		4128		4146	
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4111		4129		4147	
3	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148	
	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1a + 2a - 26 \geq 0$)	4113		4131		4149	
4	б) кориговани потражни салдо рачуна ($16 - 2a + 26 \geq 0$)	4114		4132		4150	
	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115		4133		4151	
5	б) промет на потражној страни рачуна	4116		4134		4152	
	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна ($3a + 4a - 46 \geq 0$)	4117		4135		4153	
6	б) потражни салдо рачуна ($3b - 4a + 46 \geq 0$)	4118		4136		4154	
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119		4137		4155	
7	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156	
	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 ($5b - 6a + 66 \geq 0$)	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
8	Промене у текућој ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4123		4141		4159	
	б) промет на потражној страни рачуна	4124		4142		4160	
9	Стање на крају текуће године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна $(7a + 8a - 86) \geq 0$	4125		4143		4161	
	б) потражни салдо рачуна $(76 - 8a + 86) \geq 0$	4126		4144		4162	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	333 Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придржених друштава	АОП	334 и 335 Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја	АОП	336 Добици или губици по основу хеинга 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 (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4167		4185		4203	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 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 (За + 4а - 4б) ≥ 0	4171		4189		4207	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 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 (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4175		4193		4211	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 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 придржених друштава		Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја		Добици или губици по основу хеинга новчаног тока
1	2		12		13		14
	Промене у текућој ____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4177		4195		4213	
	б) промет на потражној страни рачуна	4178		4196		4214	
	Стање на крају текуће године 31.12. ____						
9	а) дуговни салдо рачуна $(7a + 8a - 86) \geq 0$	4179		4197		4215	
	б) потражни салдо рачуна $(76 - 8a + 86) \geq 0$	4180		4198		4216	

Редни број	Опис	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [$\Sigma(\text{ред 16 кол 3 до кол 15}) - \Sigma(\text{ред 1а кол 3 до кол 15})] \geq 0$	АОП	Губитак изнад капитала [$\Sigma(\text{ред 1а кол 3 до кол 15}) - \Sigma(\text{ред 16 кол 3 до кол 15})] \geq 0$
		АОП	337				
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.						
	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235	822219	4244	
2	б) потражни салдо рачуна	4218					
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236		4245	
3	б) исправке на потражној страни рачуна	4220					
	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.						
	—						
4	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1a + 2a - 26) \geq 0$	4221		4237	822219	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(16 - 2a + 26) \geq 0$	4222					
5	Промене у претходној години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238		4247	
	б) промет на потражној страни рачуна	4224					
6	Стање на крају претходне године 31.12.						
	а) дуговни салдо рачуна $(3a + 4a - 46) \geq 0$	4225		4239	824127	4248	
	б) потражни салдо рачуна $(36 - 4a + 46) \geq 0$	4226					
7	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227		4240		4249	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228					
8	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5a + 6a - 66) \geq 0$	4229		4241	824127	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(56 - 6a + 66) \geq 0$	4230					

Редни број	Опис	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [$\Sigma(\text{ред 16 кол 3 до кол 15}) - \Sigma(\text{ред 1а кол 3 до кол 15})] \geq 0$	АОП	Губитак изнад капитала [$\Sigma(\text{ред 1а кол 3 до кол 15}) - \Sigma(\text{ред 16 кол 3 до кол 15})] \geq 0$
		АОП	337				
		Добици или губици по основу ХOB расположивих за продају					
1	2		15		16		17
8	Промене у текућој ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4231		4242		4251	
	б) промет на потражној страни рачуна	4232					
9	Стање на крају текуће године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна $(7a + 8a - 86) \geq 0$	4233		4243	826134	4252	
	б) потражни салдо рачуна $(76 - 8a + 86) \geq 0$	4234					

у _____

дана 20 године

М.П.

Законски заступник

Milan Radnić

938818063-1302956773652

Date: 2018.05.29 15:18:21

+02'00'

Образац прописан Правилником о садржини и форми образца 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 ГТОВИНЕ

за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	340573	310521
1. Продаја и примљени аванси	3002	329749	307600
2. Примљене камате из пословних активности	3003	380	13
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	10444	2908
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	276463	253730
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	134375	94918
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	103414	102512
3. Плаћене камате	3008	20870	23974
4. Порез на добитак	3009	832	8566
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	16972	23760
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	64110	56791
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012		
Б. ТОКОВИ ГТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	287	88
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, непретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015	287	88
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	11691	7030
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, непретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	11691	7030
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	11404	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	0
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
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	45762	44787
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034	43733	43044
4. Остале обавезе (одливи)	3035		
5. Финансијски лизинг	3036	517	625
6. Исплаћене дивиденде	3037	1512	1118
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039	45762	44787
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	340860	310609
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	333916	305547
Б. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042	6944	5062
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043		
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	59216	54154
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	66160	59216
У _____			
дана 20 године		М.П.	

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

Законски заступник

Milan Radnić

938818063-130295673652

Digitally signed by Milan Radnić

73652

938818063-130295673652

Date: 2018.05.29 15:17:18 +02'00'

ЈП Водовод и канализација Лозница

Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2017. године

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

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 2017.

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ПРЕДУЗЕЋУ

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.

81.30 - одржавање водотокова другог реда

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 регистрацији 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 31.12.2017.године, Предузеће има 129 запослених. На дан 31.12.2016.године у предузећу је било 134 запослених.

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

Овлашћено лице је : Милан Раднић, директор.

Матични број : 07168861

ПИБ : 101188448

Текући рачун : 160–7130-26 Банка Интеса ;

330-14000847-03 Кредит Агрисол банка.

840 – 377743 – 53 Посебан наменски рачун – Трезор

Финансијски извештаји за 2017.годину одобрени су дана 27.02.2018. године од стране Надзорног одбора предузећа, а Оснивач је донео Одлуку бр.06-8/18-17-4 , 3. маја 2018.године, о давању сагласности на Извештај о пословању – са финансијским извештајем – за 2017. годину.

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 стoga 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 хеџинга (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 сази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2014. године);

- Измене MRS 19 „ Примања запослених „ – Дефинисани планови доприноса (на сази 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 сази 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 сази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године);
- MSFI 14 „ Регулаторни рачуни разграничења „ (на сази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године);
- Измене MRS 1 „ Презентација финансијских извештаја „ – Иницијатива у вези обелодањивања (на сази 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 сази 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 сази 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 сази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године);
- Измене MRS 28 „ Улагања у пријужене ентитете и заједничке подухвате „ и MSFI 10, „ Консолидовани финансијски извештаји „ – Продаја или унос имовине између инвеститора и његовог пријуженог ентитета или заједничког подухвата (на сази 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 изузета од консолидације (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).
- Измене MRS „ Измене међународног рачуноводственог стандарда (MRS) 7 „, Извештај о токовима готовине „,

 - Иницијатива за обелодањивање (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1.јануара 2017. године);
 - Измене MRS 12 „ Порез на добитак „- Признавање одложених пореских средстава за нереализоване губитке (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2017. године);
 - Измене MSFI 12 на основу „ Унапређења MSFI (за период од 2014. до 2016.године)“која су резултат годишњег унапређења MSFI (MSFI 1,MSFI 12 и MRS 28) са циљем отклањања неусаглашености и појашњења текста (измене MSFI 12 су на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2017. 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 2017. 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, а 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

страни 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).
- MSFI 17 „Уговори о осигурању“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1.јануара 2021. године);
- Измене MSFI 4 „Уговори о осигурању“ – Применом MSFI 9 „Финансијски инструменти“ са MSFI 4 „Уговори о осигурању“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године или на датум прве примене MSFI 9 „Финансијски инструменти“);
- Измене MSFI 9 „ Финансијски инструменти“ – Карактеристике плаћања унапред са негативним компензацијама (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године);
- Измене MSFI 10 „ Консолидовани финансијски извештаји“ и MRS 28 „Инвестиције у придржане ентитете и заједничке подухвате“ – Продаја или пренос средстава између инвеститора и придрженог ентитета или заједничког подухвата и накнадне измене (датум ступања на снагу одгођен на неодређено време, док не буде завршен истраживачки пројекат о методи удела);
- Имене MRS 28 „Инвестиције у придржане ентитете и заједничке подухвате“ – Дугорочни интереси у придрженим ентитетима и заједничким подухватима (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године);
- Измене MRS 40 „Инвестиционе некретнине“ – Пренос инвестиционих некретнина (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године);
- Измене MSFI 1 и MRS 28 на основу „Унапређења MSFI (за период од 2014. до 2016. године)“ која су резултат годишњег унапређења MSFI (MSFI 1, MSFI 12 и MRS 28) са циљем отклањања неусаглашености и појашњења текста (имене MSFI 1 и MRS 28 би требало да буду на

снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године);

- Измене разних Стандарда на основу „Унапређења MSFI (период од 2015. до 2017. године)“ која су резултат годишњег унапређења MSFI (MSFI 3, MSFI 11, MRS 12 и MRS 23) са циљем отклањања неусаглашености и појашњења текста (измене би требало да буду на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1.јануара 2019. године);
- IFRIC 22 „Разматрање трансакција и аванса у страним валутама“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године);
- IFRIC 23 „Неизвесност у вези са третманом пореза на добитак“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године).

Садржина и форма образца финансијских извештаја и садржина позиција у обрасцима је прописана Правилником о садржини и форми образца 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 финансијских извештаја које захтевају значајније процене, односно процене које су од материјалног значаја за финансијске извештаје обелодањене су у тексту који следи.

Финансијски извештаји за 2017. годину састављени у складу са концептом историјског трошка, осим ако је другачије наведено у рачуноводственим политикама које су дате у делу који се односи на рачуноводствене политike.

Састављање финансијских извештаја у складу са MPC / 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 извештајима представљају податке из финансијских извештаја за 2016. годину.

У ЈП „Водовод и канализација“ Лозница у Напоменама уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2017. 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 страној 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 страној валути прерачунавају се у функционалну валуту (РСД) применом девизних курсева важећих на дан трансакције.

Промене у које су уграђене валутне клаузуле прерачунате су по средњем курсу валуте који је важио на дан биланса, осим дугорочног кредита од KFW банке, код кога је уговорен продајни курс. 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:

31.12.2017.

31.12.2016.

ЕУР

118,4727

123,4723

2.4. Примена претпоставке сталности пословања

Финансијски извештаји су састављени под претпоставком да ће Предузеће наставити пословање у складу са начелом сталности пословања. Руководство Предузећа је свесно околности да су краткорочне обавезе Предузећа са стањем на дан 31.12.2017. године веће од обртне имовине за износ од 672.422 хиљада динара, из разлога што се у оквиру краткорочних обавеза које су исказане у износу од 896.950 хиљада динара, налазе и пасивна временска разграничења (конто 495) у износу од 837.108 хиљада динара где се књиже одложени приходи и примљене донације које се не измирују, већ генеришу у приходе на систематској 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 попуста 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.

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 умањену 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% - 15,5%
Намештај и уређаји	8	12,5% - 16,5%
Канцеларијска опрема	5	14,3% - 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 преиспитивање се врши када догађаји или измене 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

a) 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 дати радницима 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 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 радате.

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 потржида чине потраживања по основу продаје производа и услуга и друга потраживања. Краткорочним финансијским пласманима сматрају се: краткорочни кредити, као и део дугорочних кредитова (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 попуста и рабата, а увећане за обрачун пореза на додату 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 протека 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.

3.5. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

Готовина и готовински еквиваленти обухватају: новац у благајни и 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 **826.134 хиљада** динара.

Основни капитал Предузећа исказан у Билансу стања на дан 31.12.2017.године изоси **828.456 хиљада** динара и то је новчани капитал. Код **Агенције за привредне регистре уписан** је основни капитал Предузећа у изнсу 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 ранијах 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 очекује се од Оснивача да иницира процену вредности имовине предузећа, као власник исте, а по окончању процене и усаглашавање са АПР-ом.

3.7. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Дугорочне обавезе се односе на дугорочни кредит од KFW банке, и дугорочни кредит за станове солидарности од ЈП „Лозница развој“.

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 додату 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 укалкулише се 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 исказују по фактурној вредности, умањеној за дате попусте 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 поуздано 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 поуздано измерити,
- вероватно је да ће се економске користи повезане са том трансакцијом улити у друштво,
- степен довршености трансакције на крају извештајног периода се може поуздано одмерити,
- трошкови настали поводом те трансакције и трошкови завршавања трансакције се могу поуздано 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 настанка расхода, односно на обрачунској основи и утврђује се за период када су настали.

а) Пословни расходи

Пословне расходе чине: набавна вредност продате робе, трошкови материјала, горива и енергије, бруто зараде, трошкови 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 остale 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

ОПИС	НАБАВНА ВРЕДНОСТ	ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ	САДАШЊА ВРЕДНОСТ
Стање на почетку године	2.264.144	588.166	1.675.978
Повећање (набавке) у току године	332.555	64.927	267.628
Смањења у току године	210.548	4.963	205.585
Стање на крају године	2.386.151	648.130	1.738.021

Почетно стање **набавне вредности** је **2.264.144 хиљада динара**, **исправке вредности** је **588.166 хиљада динара**, а **садашње вредности** износи **1.675.978 хиљада динара**.

У току 2017. године извршена је **набавка и повећање** неректнина, постројења и опреме у износу од **332.555 хиљада динара**, као и **смањење** истих, у износу **210.548 хиљада динара**.

Смањење набавне вредности се односи на следеће: расход по попису, а по Одлуци Надзорног одбора, на **неректнинама 5.070 хиљада динара** и на **опреми 1.663 хиљаде динара**; пренос са средстава у припреми – **активирање 178.655 хиљада динара** и умањење **аванса за основна средства 25.160 хиљада динара**.

Смањење исправке вредности се односи на **неректнине** у износу **3.414 хиљада динара** и на **опрему** у износу **1.549 хиљада динара**.

Смањење садашње вредности односи се на : **неректнине 1.656 хиљада динара**, **опрему 114 хиљада динара**, на **средства у припреми 178.655 хиљада динара** и на **авансе за основна средства 25.160 хиљада динара**.

Стање набавне вредности (бруто) на дан **31.12.2017.** године износи **2.386.151 хиљада** динара.

Исправка вредности је **648.130 хиљада** динара, а садашња вредност (нето) износи **1.738.021 хиљада** динара.

4.1. СТАЛНА ИМОВИНА - СТРУКТУРА

У хиљадама динара

Садржај / опис	2017.година	2016.година	Индекс 17/16
Некретнине,постројења и опрема	1.738.021	1.675.978	104
Дугор.финанс.пласмани	2.515	2.707	93
У К У П Н О:	1.740.536	1.678.685	104

Стална имовина износи **1.740.536 хиљада** динара и за 4% је већа у односу на претходну годину.

УПОРЕДНИ ПРЕГЛЕД ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА - НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

Вредност основних средстава на дан **31.12.2017.године** износи **1.738.021 хиљада** динара ивећа је за 4% од претходне године.

У хиљадама динара

Категорија основних средстава	2017.година	2016.година	Индекс 17/16
Земљиште	2.146	2.146	100
Грађевински објекти	971.647	945.775	103
Постројења и опрема	252.048	150.205	168
Некретнине, постројења и опрема у припреми	512.180	566.111	90
Аванси за некретнине, постројења и опрему	-	11.741	-
УКУПНО:	1.738.021	1.675.978	104

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.

01.01.16.	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.	-	-	-	-	-	-
C31.12.16.	2.146	1.406.496	277.650	566.111	11.741	2.264.144

Испр.вред.

C01.01.16.	-	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.	-	-	-	-	-	-
C31.12.16.	-	460.721	127.445	-	-	588.166

Неотп.вред.

31.12.2016.	2.146	945.775	150.205	566.111	11.741	1.675.978
--------------------	--------------	----------------	----------------	----------------	---------------	------------------

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

Наб.вред.	2.146	1.406.496	277.650	566.111	11.741	2.264.144
01.01.17.						
Набавка	-	62.142	132.271	124.723	13.419	332.555
Пр.са н.п.о	-	-	-	-	-	-
Ост.пов.	-	-	-	-	-	-
Отпис прод.	-	- 5.070	- 1.663	-	-	- 6.733
Ост. смањ.	-	-	-	-178.655	- 25.160	- 203.815
Ревалор.	-	-	-	-	-	-
C31.12.17.	2.146	1.463.568	408.258	512.179	-	2.386.151

ЈП Водовод и канализација Лозница**Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2017. године**

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

Испр.вред.

C01.01.17	-	460.721	127.445	-	-	588.166
Обр.аморт	-	34.613	30.314	-	-	64.927
Отуђење	-	-	3.414	-	1.549	-
Ост.повећ.	-	-	-	-	-	-
Ост.смањ.	-	-	-	-	-	-
C31.12.17.	-	491.920	156.210	-	-	648.130

Неотп.вред.

31.12.2017.	2.146	971.648	252.048	512.179	-	1.738.021
--------------------	--------------	----------------	----------------	----------------	----------	------------------

Највеће промене се односе на активирање инвестиција Доградња система за надзор и управљање водоводним системом- Скада у износу од **111.414 хиљада** динара, Рехабилитација обалоутврде реке Дрине – извориште Горње поље у износу **38.554 хиљада** динара и Изградња црпне станице Горњи Добрић и Чокешина у износу **27.255 хиљада** динара.

По извештају о попису **расходовано је на грађевинским објектима 5.070 хиљада** динара, а на **опреми 1.663 хиљаде** динара.

Расход на грађевинским објектима се односи на Црпну станицу стару која је остала ван функције, јер је нова црпна станица реконструисана и активирана и на Фекалну станицу малу у Бањи Ковиљачи која је исто остала ван функције, јер је урађена нова канализациона мрежа.

Расход на опреми се односи на : мульна пумпа која није у функцији и зато је расходована, централа Панасоник,телефонски апарати и телефонске инсталације које су замењене савременијом опремом, штампач и монитори су такође замењени савременијим,фрижидер и шпорет такође нису у функцији и замењени су новим апаратима.

Аванс за некретнине, постројења и опрему се односи на Реконструкцију водоводне мреже у Зајачи у износу од **13.403 хиљаде** динара.

Оснивач је формирао комисију са задатком да се попише сва имовина чији је власник 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 право коришћења.Од предатих 29 захтева за упис у јавне књиге у 2016.години, озакоњен је један објекат а по осталим предметима још нисмо добили одговоре.

Амортизација НПО у 2017.години у износу **64.927 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 31.12.2017. године износе **2.515 хиљада** динара и за 7% су већи у односу на претходну годину.

У хиљадама динара

Садржај/ Опис	2017.година	2016.година	Индекс17/16
Остали дугорочни финансијски пласмани	2.515	2.707	93
УКУПНО:	2.515	2.707	93

Остали дугорочни пласмани се односе на откуп станова радника. У току године рате се редовно отплаћују. У 2017.години је извршена ревалоризација отплатних рата, на дан 31.12.2017. године, у износу од **3 хиљада** динара, а рате се редовно измирују.

На крају године је **са конта 048** – Остали дугорочни пласмани, пренет износ од **129 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:

2017. 2016.у хиљ.дин.

a) Одложени порез по основу опорезиве прив.

**разлике између књигов.вредности сталних
средстава и њихове пореске основице**

Садашња књигов.вредност сталних средстава 1.223.695 942.496

Неотписана пореска вредност сталних средс. 1.198.879 1.086.973

Привремене пореске разлике (с.к.в.) 24.816 (п.вр.) 144.477
Пореска стопа 15% 15%

Одложена пореска средства/обавезе

Об.= 3.722 Ср.= 21.671

б)Одложена пореска средства по основу неисплаћеног превоза за XII/17

Пореска основица	296	297
Пореска стопа	15%	15%
Одложена пореска средства	44	45
Одложене пореске обавезе у 2017.год	3.722	
Одложена пореска средства у 2016.год.	20.663 = 21.671-1.053+45	
Укупна одложена пореска средства -2017.г.	16.941= 20.663 + 44 – 3.766	

4.3.ОБРТНА ИМОВИНА – СТРУКТУРА

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2017.година	2016.година	Индекс 17/16
Залихе	46.003	53.482	86
Потраживања по основу продаје	105.187	154.818	68
Друга потраживања	5.709	4.653	123
Краткор.фин.пласмани	132	67	197
Готов.еквиваленти и готовина	66.160	59.216	112
Порез на дод.вредн.	612	798	77
Актив.врем.разгран.	725	935	78
УКУПНО:	224.528	273.969	82

Обртна имовина у 2017. години износи **224.528 хиљада** динара и за 18% је мања у односу на претходну годину.

4.3.1.ЗАЛИХЕ

Залихе на дан 31.12.2017. године износе **46.003 хиљаде** динара а мањи су у односу на претходну годину за 14% и имају следећу структуру:

СТРУКТУРА ЗАЛИХА НА ДАН 31.12.2017.ГОДИНЕ

У хиљадама динара

Садржај/ Опис	2017.година	2016.година	Индекс17/16
Материјал	44.706	53.121	84
Дати аванси	1.297	361	359
УКУПНО:	46.003	53.482	86

a) ЗАЛИХЕ МАТЕРИЈАЛА НА ДАН 31.12.2017.ГОДИНЕ

У хиљадама динара

Садржај/ Опис	2017.година	2016.година	Индекс 17/16
Материјал	29.483	29.042	102
Резервни делови	14.284	23.562	61
Алат и инвентар	7.125	6.641	107
Исправка вредности залиха материјала	-6.186	-6.124	101
УКУПНО:	44.706	53.121	84

б) ПЛАЋЕНИ АВАНСИ

2017. 2016.у хиљадама

Плаћени аванси за залихе и услуге 1.297 361

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

Учешиће у

Назив правног лица

2017.

у процентима

Електропривреда Србије	645	50
ЈП Пошта Србије	17	1
Службени гласник	35	3
Тапетар Жићо	80	6
Техно-метал	29	2
Писи-електро	22	1
КЛС Ревизија	59	5
Остали добављачи	410	32

Укупно:	1.297	100
----------------	--------------	------------

На датум биланса процена руководства је да ће за дате авансе у износу од **1.246 хиљада** динара **бити извршена контра услуга** од стране добављача у виду испоруке добра и услуга. Преостали износ потраживања за плаћене авансе у износу од **51 хиљада** динара **биће обезвређен у наредном периоду.**

4.3.2. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

Потраживања по основу продаје умањена за исправку вредности потраживања износе **105.187 хиљада** динара и за 32% су мања у односу на 2016. годину.

У хиљадама динара

Садржај /опис	2017. година	2016. година	Индекс 17/16
Купци у земљи	462.865	441.121	105
Исправка вредности купаца	-357.678	- 286.303	125
УКУПНО:	105.187	154.818	68

ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ СЕ ОДНОСЕ НА:

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2017.година	2016.година	Индекс 17/16
Правна лица	89.358	86.418	103
Физичка лица	373.507	354.703	105
Исправка вредности	-357.678	-286.303	125
УКУПНО:	105.187	154.818	68

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 **568** потрошача у износу од **88.880.348,72** динара.
- Враћено је **160** ИОС-а са **усаглашеним стањем** од **12.612.007,96** динара.
- Враћено је **9** ИОС-а са **неусаглашеним стањем** у износу од **1.744.689,53** динара.
- Са салдом **0** је **20** ИОС.
- Није враћено **379** ИОС-а у износу од **74.523.651,23** динара.

**СПЕЦИФИКАЦИЈА КУПАЦА – ПРИВРЕДНИХ СУБЈЕКАТА
НАЈВЕЋИХ ДУЖНИКА – НА ДАН 31.12.2017.ГОДИНЕ**

	2017.год. У хиљ.динара	Учешће у процентима
- ХТП Б.Ковиљача АД-приј.устечај	11.489	13
- АД Дринум трапел ДОО	7.621	9
- ЛСК Фудб.клуб Лозница- тужба	10.228	10
- Аутопревоз-приј.у стечај.....	5.511	6
- Гучево ФК Б.Ковиљача-тужба.....	4.313	5
- Лук компензатори АД-тужба.....	6.756	8
- Остали	43.440	49
УКУПНО:	89.358	100

**СПЕЦИФИКАЦИЈА КУПАЦА – ФИЗИЧКИХ ЛИЦА
НАЈВЕЋИХ ДУЖНИКА – НА ДАН 31.12.2017. ГОДИНЕ**

	2017.год У хиљ.динара	Учешће у процентима
- Драгићевић Зоран	1.292	0,36
- Ђукић Марко	1.157	0,03
- Ђукић Марко	1.018	0,29
- Базић Осман	1.209	0,34
- Инфофин	1.097	0,31
- Остали.....	352.752	98,67
УКУПНО :	357.507	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	373.507	350.283	23.224	109.988	240.295
2.	Привр.субјекти	76.153	74.091	2.062	7.073	67.018
3.	Јавни сектор	7.296	4.287	3.009	2.711	1.576
4.	Остали	5.909	5.895	14	242	5.653
5.	УКУПНО :	462.865	434.556	28.309	120.014	314.542

Старосна структура потраживања од правних лица за 2017. годину

	2017.	2016. У хиљ. дин.
- До 3 месеца	9.554	8.828
- Од 3 – до 6 месеци.....	2.900	4.423
- Од 6 -12 месеци	2.657	3.845
- Преко годину дана	74.247	69.322

Старосна структура потраживања од физичких лица за 2017. годину

2017. 2016. У хиљ. дин.

- До 3 месеца	32.223	32.899
- Од 3 – 6 месеци.....	29.286	26.685
- Од 6 -12 месеци	47.860	48.499
- Преко годину дана	240.295	223.682
- Недоспела потраживања	23.224	22.309

Укупно: **372.888** **354.074**

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

2017. 2016.у хиљ. дин.

Стање на почетку периода	78.826	88.251
Нова обезвређења у току периода		
по основу процене ненаплативости +	6.792	+ 9.573
Наплаћена потраживања која су		
претходно обезвређена	– 6.323	- 14.253
Отписана потраживања која су		
претходно обезвређена	-	- 4.745

Стање на крају периода **79.295** **78.826**

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

	2017.	2016. у хиљ.дин.
Стање на почетку периода	207.478	132.815
Нова обезвређења у току периода		
по основу процене ненаплатив..... +	77.730	+ 107.440
Наплаћена потраживања која су		
претходно обезвређена -	6.825	- 32.777
Отписана потраживања која су		
раније обезвређена	-	-
 Стање на крају периода	278.383	207.478

4.3.3. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА НА ДАН 31.12.2017.ГОДИНЕ

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2017.година	2016.година	Индекс 17/16
Потраживања по основу претплаћених пореза и доприноса	167	11	1518
Потраживања за боловање преко 30 дана и породилско боловање	132	65	203
Потраживање за више плаћен порез на добит	5.410	4.577	118
УКУПНО:	5.709	4.653	123

Друга потраживања износе **5.709 хиљада** динара и већа су у односу на претходну годину, јер обухватају претплату пореза на добит за 2017. годину, у износу **5.410 хиљада** динара, јер је за тај период, а и у 2016. години остварен порески губитак, тако да у ПДП пријави нема основице за обрачун пореза на добит.

Потраживања за боловање преко 30 дана износи **132 хиљада** динара , односи се на обрачун боловања који ће бити исплаћен у 2018. години.

Потраживање по основу претплаћених пореза и доприноса односи се на претплату Министарству за испуштену воду .

4.3.4. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Укупни краткорочни финансијски пласмани износе **132 хиљаде** динара, и већи су у односу на претходну годину . То је део дугорочних кредита за откуп станова радника, који доспева до једне године.

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2017. година	2016.година	Индекс 17/16
Остали краткор. фин. пласмани	132	67	197
УКУПНО:	132	67	197

4.3.5. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2017.година	2016.година	Индекс 17/16
Текући (пословни) рачуни	65.627	58.357	112
Посебан рачун - Трезор	245	564	43
Рачун боловања	288	295	98
УКУПНО:	66.160	59.216	112

4.3.6. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2017.година	2016.година	Индекс 17 / 16
ПДВ	612	798	77
УКУПНО:	612	798	77

4.3.7.АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2017.година	2016.година	Индекс 17/16
АВР	725	935	78
У К У П Н О:	725	935	78

4.4. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2017.година	2016.година	Индекс 17/16
Стална имовина	1.740.536	1.678.685	104
Обртна имовина	224.528	273.969	82
Одложена пореска средства	16.941	20.663	82
У К У П Н О:	1.982.005	1.973.317	101

Укупна актива износи **1.982.005** хиљада динара и за 1% је већа у односу на претходну годину.

ПАСИВА

4.5. КАПИТАЛ

Капитал на дан 31.12.2017. године износи **826.134** хиљада динара и има следећу структуру:

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2017.година	2016.година
Основни капитал	828.456	828.456
Нераспоређена добит	3.520	3.025
Губитак	-5.842	-7.354
УКУПНО:	826.134	824.127

Капитал је **државни**. Утоку 2017. године није било промена основног капитала, у односу на претходну годину, и он износи **828.456 хиљада** динара.

У 2017. години основни капитал **828.456 хиљада** динара је **повећан** за износ **нето добити** текуће године од **3.520 хиљада** динара, а истовремено је умањен за износ **губитка из ранијих година** **5.842 хиљаде** динара, и износи **укупно 826.134 хиљаде** динара.

Губитак из ранијих година чини део губитка из **2005.**године који сада износи **2.078 хиљада** динара ,као и губитак из **2008.**године у износу **3.764 хиљаде** динара.

4.6. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2017.година	2016.година	Индекс 17/16
Дуг.резервисања	-	-	
Дуг.обавезе	258.921	313.429	83
УКУПНО :	258.921	313.429	83

4.6.1. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Дугорочне обавезе са стањем на дан **31.12.2017.**године износе **258.921 хиљада** динара и имају следећу структуру:

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2017.година	2016.година	Индекс 17/16
Дугорочни кредити у земљи	8.574	9.625	89
Дугорочни кредити из иностранства	250.347	303.490	82
Остале дугорочне обавезе-лизинг	-	314	-
УКУПНО:	258.921	313.429	83

а) Дугорочни кредити у земљи се односе на дугорочне кредите за станове солидарности, од ЈП „Лозница развој „који на дан 31.12.2017. године износе **8.574 хиљаде** 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 **1.051 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 ЈП „Лозница развој „, односе се на следеће:

	2017.	2016. у хиљ.дин.
Стање на почетку периода.....	9.625	10.816
Пренос дела који доспева до 1 год. на краткор.фин.обавезе	- 1.051	- 1.191
Стање на крају периода	8.574	9.625

б) Дугорочни кредит из иностранства је од **КФW немачке банке**.

Дана 24. августа 2010.године, потписан је **Трилатерални уговор**, о коришћењу средстава КФW-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 евра**.

Од тога износ од **2.780.000,00 евра** се односи на **бесповратна средства**, а износ од **4.170.000,00 евра** се односи на **дугорочни кредит** (на 15. година са грејс периодом од три године).

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 KFW банке односи се на следеће:

	2017.	2016.у хиљ.дин.
Стање на почетку периода	303.490	336.462
Новопримљене рате кредита.....	+ 4.970	+ 6.334
Остале повећања.....	+ 1.040	+ 4.049
Остале смањења(пренос дела који доспева до 1 год.на кр.фин.об.)	- 59.153	- 43.356
Стање на крају периода	250.347	303.490

У 2017. години су отплаћене 2 рате кредита, 05.06.2017.године и 12.12.2017.године у укупном износу **42.606 хиљада** динара ,а приказане су на конту 4246 – на краткорочним обавезама.

Стање дугорочног кредита од КФW-а, на дан 31.12.2017. године износи **292.072 хиљада** динара, а у валути је **2.458 хиљада** еура. Од тога на конту **415** је износ од **250.347 хиљада** динара, а део кредита (2 наредне шестомесечне рате) за 2018.годину, у износу од **41.725 хиљада** динара, прекњижене су на **конту 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 евра**, са периодом отплате од 4 (четири) године, (PIRAEUS LEASING D.O.O. БЕОГРАД) измирене, а износ од **307 хиљада** динара књижен је на краткорочним финансијским обавезама на конту **425** јер ће иста бити измишена на дан 16.07.2018. године.

У току 2017.године **рате су уредно отплаћене у износу од 517 хиљада динара**, а на крају године књижено је на приходе **од валутне клаузуле 7 хиљада** динара, а истовремено је са конта 416 - Остале дугорочне обавезе по основу лизинга, **пренет преостали износ 307 хиљада** динара

на кonto 425 – Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године, од дана биланса.

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

	2017.	2016.у хиљ.дин.
Стање на почетку периода.....	314	819
Остале повећања(вал.клауз.).....	- 7	+ 12
Остале смањења(пренос дела који доспева до 1 год.на кр.фин.об.)	- 307	- 517
Стање на крају периода	0	314

4.7. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2017.година	2016.година	Индекс 17/16
Одл. пореске обавезе	-	-	-
УКУПНО:	-	-	-

У 2016.години су постојала одложена пореска средства у износу од **20.663 хиљаде** динара, док су у 2017. години остварене одложене пореске обавезе у износу од **3.722 хиљаде** динара, а која су пребијена са износом одложених пореских средстава, зато их нема у салду на одложеним пореким обавезама ,а салдо на одложеним пореским средствима је смањен на **16.941 хиљаде** динара.

О одложеним пореским средствима више је објашњено у напомени 4.2.

4.8. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Краткорочне обавезе са стањем на дан 31.12.2017. године износе **896.950 хиљада** динара и имају следећу структуру:

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2017.година	2016.година	Индекс 17/16
Краткорочне финансијске обавезе	43.083	45.064	96
Обавезе из пословања	7.383	29.855	25
Примљени аванси	100	90	111
Остале краткорочне обавезе	8.186	8.106	101
Обавезе по основу пореза на додату вредност	1.087	915	119
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	3	40	8
Пасивна временска разграничења	837.108	751.691	111
УКУПНО:	896.950	835.761	107

4.8.1.КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2017.година	2016.година	Индекс 17 / 16
Део дуг.кредита који доспева до 1 године	42.776	44.547	96
Део ост. дуг. обавеза који доспева до 1 год.	307	517	59
УКУПНО	43.083	45.064	96

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. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ

2017. Учешће у процентима		
Примљени аванси:		
OMB Србија	16	16
Барка	12	12
Удружење пензионера	6	6
СУР Мераја	7	7
Остали купци	59	59
Укупно :	100	100

4.8.3. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

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

2017. 2016.у хиљ.дин.		
Добављачи у земљи	7.383	29.855

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

a) СТАРОСНА СТРУКТУРА ОБАВЕЗА ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА

У хиљадама динара

Р. бр . .	Добављачи	Износ обавеза (4+ 5)	Од тога:		Старост доспел. обавеза	
			Досп.непла ћене (6+7)	Недоспеле неплаћене	до 1 године	преко 1год.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.	Физичка лица	-	-	-	-	-
2.	Привредни субјекти	1.871	115	1.756	104	11
3.	Јавни сектор	5.512	5	5.507	5	-
4.	Остали	-	-	-	-	-
5.	УКУПНО :	7.383	120	7.263	109	11

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

Назив правног лица	2017.	Учешће у %
- ЕПС снабдевање комерцијално	3.407	46
- ЈП „Лозница развој“	1.817	25
- Беозаштита	625	8
- Лукоил Србија	186	3
- Патетинг	168	2
- Стобекс	168	2
- Остале	1.012	14
- Укупно:	7.383	100

Доспеће обавеза из пословања је следеће:

2017. 2016.у хиљ.

До 1 месеца	7.372	4.530
Од 1 до 3 месеца	-	18.659
Од 3 до 12 месеци	-	283
Преко 12 месеци	11	6.383
Укупно:	7.383	29.855

4.8.4. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

a) Обавезе по основу зарада и накн. зарада

2017. 2016.у хиљ.дин.

Обавезе по основу нето зарада и накн.зарада	4.476	4.421
Обавезе за порез на зараде и накн.зарада	469	461
Обавезе за доприносе на зараде и накн.зарада		
на терет запосленог	1.228	1.213
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и		
накн.зарада на терет послодавца	1.119	1.108
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде		
зарада на терет послодавца које се рефунд.	37	-
Укупно:	7.329	7.203

Обавезе по основу зарада у износу од **7.329 хиљаде** динара односе се на обрачунате а неисплаћене зараде запосленима за децембар 2017. године. Зараде запосленима исплаћене су у јануару 2018. године.

б) Обавезе по основу осталих накнада зарада

	2017.	2016.у хиљ.дин.
Обавезе за порез за пород.боловање	3	-
Обавезе за доприн.за пород.боловање	19	-
Обавезе према запосленим-дневнице и превоз	296	304
Обавезе према члановима Надз.одбора	-	-
Обавезе за нето примања по приврем. и повременим пословима	-	51
Обавезе за доприносе Коморама	45	67
Обавезе по основу смањења зарада 10%	494	481
 Укупно:	857	903

Обавезе по основу осталих накнада зарада у износу од **857 хиљаде** динара такође су измирене у јануару 2017. године.

4.8.5. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

Обавезе по основу пореза на додату вредност на дан биланса износе укупно **1.087 хиљада** динара , и то **729 хиљада динара** на конту 479 , као и **358 хиљада** динара по основу расхода и мањка по Одлуци Надзорног одбора бр. 244 по попису средстава и извора средстава, на конту 474.

Обавеза по основу пореза на додату вредност у износу од **729 хиљада** динара измирена је у јануару 2018. године, а обавеза у износу од **358 хиљада** динара је измирена у фебруару по Одлуци Надзорног одбора 244 од 27.02.2018. године.

a) Обавезе по основу пореза на додату вредност у току године

	2017.	2016. у хиљ.дин.
Обавезе за порез на додату вредност по изд.фактурата по општој стопи	2.018	2.368
Обавезе за порез на додату вредност по изд.фактурата по посебној стопи	31.087	30.040
Претходни порез по примљен.факт.	- 21.091	- 15.283
Укупно:	12.014	17.125

4.8.6. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДР.ДАЖБИНЕ

Обавезе за остале порезе , доприносе и друге дажбине односе се на обавезе по основу пореза и доприноса на превоз радника, у износу **3 хиљаде динара**, на конту 489. Обавезе по овом основу измерене су јануару 2018. године.

б) Обавезе за остале порезе , доприносе и друге дажбине

	2017.	2016.у хиљ.дин.
Обавезе по основу пореза на превоз радника	3	5
Обавезе по основу пореза и доприноса по привр. и повременим пословима	-	35
Укупно:	3	40

4.8.7. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	2017.	2016. У хиљ.дин.
Одложени приходи и примљене донације	834.622	749.205
Остала пасивна временска разграничења	2.486	2.486
Укупно:	837.108	751.691

Одложени приходи и примљене донације су за 11 % веће у односу на претходну годину.

Одложени приходи и примљене донације у 2017. години се односе на следеће инвестиције:

- Израда проектне документације за канализациони колектор у Индустриској зони , као и у Железничкој улици од стране Буџета Града Лозница;
- Консултантске услуге од стране Setec-а , по рачуну – 100% донација;
- Рехабилитација обало утврде реке Дрине , по првој, другој ,окончаној ситуацији и ретензији, 100% донација, а извођач радова је „Југокоп-подриње“
- Изградња секундарне водоводне мреже у Зајачи , аванс 100 % донација, прва и друга привремена ситуација 100% донација, окончана ситуација 93% донација и ретензија 40% донација, а извођач радова је „Градитељ НС „,
- Изградња цевовода Дубоки поток, аванс 100 % донација, прва и друга привремена ситуација 100% донација, окончана ситуација 93% донација и ретензија 40% донација, а извођач радова је „Градитељ НС „,

4.9. УКУПНА ПАСИВА

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2017.година	2016.година	Индекс 17 / 16
Капитал	826.134	824.127	100
Дуг.резервисања и обавезе	258.921	313.429	83
Одлож.пор.обавезе	-	-	-
Кратк.обавезе	896.950	835.761	107
У К У П Н О :	1.982.005	1.973.317	100

Укупна пасива је **1.982.005** хиљада динара и незнатно је већа у односу на претходну годину.

ИНВЕСТИЦИЈЕ ИЗ ПРОГРАМА КФW-а

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 евра**.На дан 31.12.2017.године вредност инвестиције износи **111.414 хиљада динара** и она је на крају године **активирана**.

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 евра**. На дан 31.08.2017.године вредност инвестиције износи **14.498 хиљада динара** и тада је **активирана**.

Изградња црпне станице Чокешина

2015. године су почети радови на Изградњи црпне станице у Чокешини. Уговорена вредност радова је **99 хиљада евра**. На дан 31.08.2017. године вредност инвестиције износи **12.757 хиљада** динара и тада је и **активирана**.

Изградња секундарне мреже у Зајачи

Крајем 2016. године набављен је материјал за инвестицију Изградња секундарне мреже у Зајачи, I фаза, а радови су почети у 2017. години. Уговорена вредност радова је **166.698,55** евра. На дан 31.12.2017. године вредност инвестиције износи **37.427 хиљада** динара и она ће се активирати у наредној години.

Израда пројекта и изградња цевовода Дубоки поток

У 2017. години су вршени радови на цевоводу Дубоки поток. Уговорена вредност инвестиције износи **353.180,94** евра. На дан 31.12.2017. године вредност инвестиције је **43.805 хиљада** динара, и она ће бити активирана наредне године.

Рехабилитација насипа реке Дрине у зони изворишта воде Горње поље

У 2017. години је започета, завршена и активирана наведена инвестиција. Уговорена вредност инвестиције износи **300.090,00** евра. На дан 31.12.2017. године, вредност је **38.554 хиљаде** динара, и тада је и **активирана**.

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

Консултантске услуге - Setec

У току 2017. године вршene су консултантске услуге од стране Setec-а за инвестиције : Рехабилитацију насипа реке Дрине у зони изворишта Горње поље и изградњу цевовода Дубоки поток. Уговорена вредност консултантских услуга је **70.500,00** евра. Стање тих услуга у **хиљадама** динара је **8.568.**

5.БИЛАНС УСПЕХА

5.1.ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

Пословни приходи Предузећа на дан 31.12.2017. године износе **339.534 хиљаде** динара и већи су у односу на претходну годину за 7%, а односе се на:

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2017.година	2016.година	Индекс 17/16
Приход од продaje	316.789	304.846	104
Приходи од активирања учинака и робе	-	-	-
Приходи од субв. донација	22.400	13.144	170
Остали пословни приходи	345	74	466
УКУПНО:	339.534	318.064	107

5.1.1.ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ

У хиљадама динара

	2017.година	2016. година	Индекс 17/16
На домаћем трж.	316.789	304.846	104
На инос.тржишту	-	-	-
УКУПНО	316.789	304.846	104

Од горе наведеног износа на приходе од воде за привреду односи се **46.783 хиљаде** динара ,а на канализацију **17.361 хиљада** динара. Приходи од воде за грађане су **208.828.хиљада** динара, а од канализације су **38.481 хиљада** динара.

Остали приходи у износу **5.336 хиљада** динара , су по радним налозима за приклучке, испитивање кварова, баждарења водомера, од употребе цистерне за прочишћавање канализације, пријаве водомера и остали.

5.1.2. ПРИХОДИ ОД СУБВЕНЦИЈА, ДОНАЦИЈА

У хиљадама динара

	2017.година	2016.година	Индекс 17/16
Приходи од субвенција	2.229	2.136	104
Приходи од условљ.донација	20.171	11.008	183
УКУПНО	22.400	13.144	170

Приходи од субвенција су **2.229 хиљада** динара, а односе се на надокнаду оснивача за одобрене социјалне попусте од стране грађана.

Приходи по основу условљених донација износе укупно **20.171хиљада** динара, а по основу годишње амортизације средстава из донација. Од тога се на **KFW** односи **17.019 хиљада** динара и то на грађевине (водоводну и канализациону мрежу) **7.330 хиљада** динара и на опрему **9.689 хиљада** динара.

Остатак од **3.152 хиљаде** динара се односи на **Буџет Града** за хлорну опрему, коју је Буџет Града финансирао 2012.године у износу **1.800 хиљада** динара и на грађевине **1.352 хиљаде** динара.

5.1.3.ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

У хиљадама динара

	2017.година	2016.година	Индекс 17/16
Приходи од закупа	343	48	715
Остали посл.приходи	2	26	8
УКУПНО	345	74	466

5.2.ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

Пословни расходи Предузећа на дан 31.12.2017. године износе **267.840 хиљада** динара и већи су у односу на претходну годину за 11%, а односе се на:

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2017.година	2016.година	Индекс 17/16
Трошкови материјала	12.017	14.094	85
Трошкови горива и енергије	39.737	37.065	107
Трошкови зарада,накнада зарада и осталих личних примања	96.557	96.212	100
Трошкови производних услуга	13.127	12.575	131
Трошкови амортизац.	64.927	52.218	124
Нематеријални трошкови	41.475	29.000	143
УКУПНО:	267.840	241.164	111

5.2.1. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

Исказани су у износу од **12.017 хиљада** динара и мањи су у односу на претходну годину за 15%, а односе се на:

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2017.година	2016.година	Индекс 17/16
Трошкови материјала за израду	8.954	10.858	82
Трошкови ост.материј.	1.110	1.072	104
Трошкови рез.делова	233	662	35
Трошкови једн.отписа сит.инвентара	1.720	1.502	115
УКУПНО	12.017	14.094	85

5.2.2. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

Исказани су у износу **39.737 хиљада** динара и већи су у односу на претходну годину за 7%, а односе се на следеће:

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2017.година	2016.година	Индекс 17/16
Трошкови горива	4.698	4.761	99
Трошкови ел.енергије	35.039	32.304	108
УКУПНО	39.737	37.065	107

5.2.3. ТРОШКОВИ ЗАРАДА , НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИХ ЛИЧНИХ РАСХОДА

Исказани су у износу **96.557 хиљада** динара и незнатно су већи у односу на претходну годину, а односе се на:

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2017.година	2016.година	Индекс 17/16
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	73.436	76.101	96
Трошкови доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	13.362	13.855	96
Трошкови накнада по уговору о привр. и поврем. пословима	357	336	106
Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	456	456	100
Остали лични расходи и накнаде	8.946	5.464	164
УКУПНО:	96.557	96.212	100

5.2.4. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

Исказани су у износу од **13.127 хиљада** динара и већи су за 4% у односу на претходну годину, а односе се на:

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2017.година	2016.година	Индекс 17/16
Трошкови транспорт. услуга	544	630	86
Трошкови услуга одрж.	7.691	5.114	150
Трошкови закупнина	48	-	-
Трошкови рекламе и пропаганде	275	272	101
Трошкови осталих услуга	4.569	6.559	70
УКУПНО:	13.127	12.575	104

5.2.5. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

Исказани су у износу од **64.927 хиљада** динара и већи су у односу на претходну годину за 24%, а односе се на:

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2017.година	2016.година	Индекс 17/16
Трошкови амортиз. некретнина	34.613	32.092	108
Трошкови амортизац. построј. и опреме	30.314	20.126	151
УКУПНО:	64.927	52.218	124

5.2.6. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

Исказани су у износу од **41.475 хиљада** динара и већи су за 43 % у односу на претходну годину, а односе се на:

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2017.година	2016.година	Индекс 17/16
Трошкови непр.услуга	3.509	1.188	295
Трошкови репрезент.	259	230	113
Трошкови платног промета	13.008	10.081	129
Трошкови чланарина	202	410	49
Трошкови пореза	5.144	4.946	104
Трошкови доприноса	-	-	-
Остали нематеријални трошкови	17.729	11.327	157
Трошкови премије осигурања	1.624	818	199
УКУПНО:	41.475	29.000	143

5.3.ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

Финансијски приходи Предузећа на дан 31.12.2017. године износе **24.988 хиљада** динара и већи су у односу на претходну годину, а односе се на :

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2017.година	2016.година	Индекс 17/16
Приходи од камата	380	13	2923
Позитивни ефекти валутне клаузуле	18.274	35	52211
Остали финансијски приходи	6.334	3.033	209
УКУПНО:	24.988	3.081	811

Приходи од камата су по основу реализације тужби од купаца. Позитивни ефекти валутне клаузуле се односе на дугорочни кредит од KFW банке и лизинга.

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 31.12.2017. године износе **21.478 хиљада** динара и мањи су у односу на претходну годину, а односе се на:

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2017.година	2016.година	Индекс 17/16
Расходи камата	20.871	23.974	87
Негат.ефекти валутне клаузуле	51	4.891	1
Остали финансијски расходи	556	-	-
УКУПНО:	21.478	28.865	74

Расходи камата су највећи по основу кредита од KFW банке, у износу од **20.303 хиљада** динара, затим су камате по ануитетним плановима за станове солидарности од ЈП „Лозница развој“, 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 31.12.2017. године износе **13.148 хиљада** динара:

У хиљадама динара

Садржај/ Опис	2017.година	2016.година
Приходи од усклађивања вредности остале имовине	13.148	47.141
УКУПНО:	13.148	47.141

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

5.6. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ

Посебно су исказани расходи од усклађивања вредности остале имовине, и на дан 31.12.2017. године износе **84.523 хиљаде** динара.

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2017.година	2016.година
Расходи од удклађивања вредности остале имовине-Исправка вредности потражив.	84.523	117.013
УКУПНО:	84.523	117.013

Расходи од усклађивања вредности остале имовине се односи на исправку вредности потраживања од привреде у износу од **6.792 хиљаде** динара и на исправку вредности потраживања од грађана у износу **77.731 хиљада** динара.

5.7. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

Остали приходи Предузећа на дан 31.12.2017. године исказани су у износу од **7.411 хиљада** динара и нижи су у односу на претходну год. а односе се на:

Садржај / Опис	2017.година	2016.година	Инд. 17/16
Добици од прод.матер.	178	919	19
Добици од прод. НПО	282	88	320
Добици од продаје отпадног материјала	286	19	1505
Вишкови	12	515	2
Напл.отп. потраживања	115	40	288
Приходи по основу уговор.зашт. од ризика	3	-	-
Приходи од смањења обавеза	6.322	-	-
Остали непоменути приходи	213	543	39
УКУПНО:	7.411	2.124	349

5.8.ОСТАЛИ РАСХОДИ

Остали расходи Предузећа на дан 31.12.2017. године исказани су у износу од **2.519 хиљада** динара и већи су у односу на претходну год. а односе се на:

Садржај / Опис	2017.година	2016.година	Инд. 17/16
Трошкови судских спорова	120	95	126
Расходи по основу дир.отписа потраж.	-	-	-
Расходи по основу угов.зашт. од ризика	-	-	-
Расходи по основу расходов.по попису	2.380	981	243
Мањкови	11	565	2
Остале непоменути расходи	8	398	2
УКУПНО:	2.519	2.039	124

5.9. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА

2017. 2016. у хиљад. динара

8.721 -

5.10. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈИ СЕ ОБУСТАВЉА

2017. 2016. у хиљадама

Расходи по основу исправке грешака
из ран.год. које нису матер.значајне 1.479 -

Нето добитак који се обуставља 1.479 -

5.11. ДОБИТАК ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА

2017. 2016. у хиљадама

Добитак пре опрезивања 7.242 -

5.12. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА

2017. 2016. У хиљадама

Одложени порески расходи периода 3.722 -

5.13. НЕТО ДОБИТАК

2017. 2016. у хиљадама

Нето добитак 3.520 3.025

У Билансу успеха је прво утврђен **пословни добитак** у износу од **71.694 хиљада** динара(разлика између пословних прихода и пословних расхода).

Затим је утврђен **добитак из финансирања**, у износу од **3.510 хиљада динара**(разлика између финансијских расхода и финансијских прихода).

Следи **добротворни пословање пре опорезивања** у износу од **8.721 хиљада** динара (добијен када је на пословни добитак додат добитак 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 **1.479 хиљада** динара (разлика између расхода и прихода из ранијих година).

Добротворни пословање пре опорезивања исказан у 2017. години у износу **од 7.242 хиљада** динара(разлика добитка из редовног пословања пре опорезивања и нето губитка пословања који се обуставља).

У билансу успеха приказани су **одложени порески расходи периода** (по основу одложених пореских средстава), у износу **3.722 хиљада** динара.

На крају је утврђен **Нето добитак** за 2017. годину у износу од **3.520 хиљада** динара.

Добијен је тако што је **добротворни пословање пре опорезивања** од **7.242 хиљада** динара, коригован за **одложени порески расход** **периода од 3.722 хиљада** динара.

6. ВАЖНИЈИ СУДСКИ СПОРОВИ - ТУЖБЕ

У овој табели су купци (део) који су тужени од стране ЈП“Водовод и канализација“ – они са већим износима.

р.бр.	Назив повериоца	Дат.тужбе	Бр. предмета	Износ
1.	ФКЛозница	05.01.2015.	Ивк. 17/2015	3.865.067,37
2.	ФК Лозница	31.03.2011.	Ив.1451/11	4.223.473,21
3.	ЛуккомпензаториЛозн.	11.11.2011.	Ив. 2250/11	326.199,00
4.	ЛуккомпензаториЛозн.	21.01.2014.	Ивк. 6/14	2.657.632,30
5.	ЛуккомпензаториЛозн.	04.03.2016.	Ивк.538/16	3.004.962,43
6.	ЕвроимпексЛозница	15.05.2014.	Ивк.430/14	669.740,30
7.	БороСкорићЛозница	23.12.2011.	Ив. 2253/11	465.553,00
8.	ФКГучевоБ.Ковиљача	28.02.2012.	Ивк. 628/12	1.598.438,86
9.	АД Дринум травел	16.01.2016.	И.Ивк.127/16	7.620.614,13
10.	Жак плус ДОО	03.03.2016.	Ивк.499/2016	1.069.869,85

ЈП Водовод и канализација Лозница

Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2017. године

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

Постоје тужбе према ЈП“Водовод и канализација“ од стране физичких лица за накнаду штете, некадашњих и садашњих радника и то су:

Тужилац	Износ у хиљадама
Милић Светлана Лозница	315
Стојановић Гордана Лозница	450
Јевтић Владимир Лозница	320
Лидија Шекуларац Лозница	260
Верица Петровић Лозница	780
Саша Ђунић Лозница	330
Предраг Панић Лозница	1.791
Тошић Љиљана Лозница	520
Марић Ђорђе Лозница	460
Љиљана Младеновић	0
Саво Марковић Л. Шор Лозница	300
Дарinka Милићевић Лозница	116
Саша Ђунић Лозница	900
Миодраг Миловановић Лозница	10
Миодраг Миловановић Лозница	10
Светлана Гвозденовић Клупци Лозница	60
Стеван Росић Лозница	20
Драган Митрић Лозница	20
Вики продукт Лозница	130.000
Укупно :	136.662

Укупан износ тренутних тужби према предузећу је **136.662 хиљаде** динара са неизвесним исходом. Због тога се није могло извршити резервисање тих трошкова у билансима.

У оквиру ових тужби према ЈП,,Водовод и канализација“ као туженику истичемо **тужбу** предузећа „**Вики продукт** „, из Лознице ради накнаде штете због изгубљене добити – вредност спора **130.000.000,00** динара.

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 “.

a) Продаја услуга

Промет у хиљадама

Назив ЈП и Установа	2017.	2016.
1.ЈП „ Лозница развој „,	851	598
2.,„Наш дом“	2.435	2.881
3. ЈКП,, Топлана“	869	2.702
4.,„Центар за соц. рад“	55	58
5.,„Дом за незб.децу“	168	127
6.,„ Турист.организација“	41	72
7. „ Дом здравља „,	2.449	2.641
8.,„ Апотека“	15	18
9.,„ Основни суд „,	173	115
10.,„ Црвени крст „,	19	16
11. „ В.Караџић „, КПЦ	921	306
12. „Библиотека“	26	40
13.,„ Градска управа „,	633	515
14.Установа за физ.култ.Лагатор	3.524	3.288
УКУПНО:	12.179	13.377

б) Набавка услуга

Промет у хиљадама

Назив ЈП и Установе	2017.	2016.
1.ЈКП,, Наш дом „	1.006	1.045
2.ЈКП,, Топлана „	865	1.001
3.,, Дом здравља „	203	218
4. ЈП,, Лозница развој“	28	-
5. Установа за физ.култ.Лагатор	66	78
УКУПНО:	2.168	2.342

**в) Потраживање од повезаних
правних лица**

Салда

Назив ЈП и Установе	2017	2016
1.ЈП „ Лозница развој „,	67	10
2.ЈКП,, Наш дом“	107	167
3. ЈКП,, Топлана“	147	102
4.,,Центар за соц. рад“	4	4
5.,,Дом за незб.децу“	24	-
6.Турист.организација“	2	5
7. „ Дом здравља „	477	317
8.,, Апотека“	1	1
9.,, Основни суд „,	10	10
10.,, Црвени крст „,	1	11
11. „ В.Караџић „ КПЦ	7	197
12. „Библиотека“	3	2
13.,, Градска управа „,	119	115
14. Установа за физ.култ.Лагатор	39	
УКУПНО:	1.008	985

**г) Обавезе према повезаним
правним лицима**

Назив ЈП и Установе	Салда	
	2017	2016
1.ЈКП,, Наш дом“	104	75
2.ЈКП,, Топлана „,	43	123
3.,, Дом здравља „,	3	218
4. ЈП,, Лозница развој “	-	-
5. Установа за физ.култ.Лагатор	6	6
УКУПНО:	156	422

д) Кредити од повезаних лица

ЈП,,Лозница развој“ – станови	2017.	2016.
На почетку периода	9.625	10.816
Отплате у току године	- 1.051	- 1.191
Салдо:	8.574	9.625

8. УПРАВЉАЊЕ РИЗИЦИМА

Наше предузеће обавља значајну делатност за функционисање Града, снабдевање водом и одвођење отпадних вода, те је стога изложено потенцијалним ризицима у самом раду и пословању предузећа.

Један од највећих ризика и потенцијалних опасности је рад пилане у ужој зони санитарне заштите изворишта „ Зеленица “. Наше предузеће је предузело све оно што је у нашој надлежности тражећи од надлежних инспекцијских органа да предузму све мере да престане рад пилане и да се она извести са постојеће локације.

Донето је више решења о забрани рада пилане и рушењу исте због нелегалне градње, те се надамо да ће се та решења што пре извршити.

Потенцијални ризик представља и угрожавање изворишта и каптажа „Дубоки поток“, „Цариградски“ и „Мала Троноша“ од елементарних непогода и потенцијалних загађивача.

Наше предузеће је у програму KFW банке I и II фаза са основним циљем смањења губитака на водоводној мрежи с једне стране и постизању финансијске стабилности и ликвидности у предузећу. Са друге стране, до краја 2017. године завршени су радови који су уговорени из подстицајних средстава донације KFW банке. У наредном периоду вршиће се само отплата кредита где постоји потенцијални ризик екстерне природе, а то је могућа флукутација девизног курса на који морамо бити спремни.

Водећи досадашњу политику цена, потенцијални ризик је да уз све напоре у повећању % наплате нећемо бити у могућности да сервисирамо рате кредита из сопствених средстава, јер се тарифна студија базирала на повећању цена воде и канализације током периода отплате кредита. Само на тај начин предузеће би било способно да сервисира рате кредита, а у супротном би била неопходна субвенција локалне самоуправе.

Тренутни ниво цена омогућава текућу ликвидност предузећа уз омогућавање пословања предузећа без инвестиционог улагања.

Још један ценовни ризик лежи у потреби да се изједначе цене за обе категорије потрошача, а што би се могло негативно одразити на укупно пословање предузећа. Уколико не буде спроведено планско изједначење цена (према дугорочном програму пословања) предузеће ће доћи у проблем ликвидности или ће доћи до великог удара на буџет грађана.

Значајан ризик представљају тренутна ограничења у погледу политике запошљавања и зарада, а који се огледа кроз немогућност пријема неопходне радне снаге (непопуњавање ни природног одлива), као и недовољну мотивисаност радника. Ниске зараде доводе до одлива радне снаге и немогућности запошљавања стручних кадрова.

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 су и ризици исхода судских спорова који су у току, пре свега тужбе према предузећу.

Укупан износ тренутних тужби према предузећу је 136.662.000,00 динара са неизвесним исходом. Због тога се није могло извршити резервисање тих трошкова у билансима.

Тужбе према предузећу су везане за накнаду причине штете физичким и правним лицима, тужбе за изгубљену добит и тужбе наших бивших и садашњих радника за накнаду штете и накнаду изгубљених зарада услед отказа.

Судски спорови које смо набројали могу бити значајан потенцијални ризик за предузеће јер их је jako тешко проценити и углавном дugo трају.

9. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

У 2018. години након датума биланса стања није било догађаја који би утицали на биланс стања за 2017. годину.

ДИРЕКТОР

Milan Radnić
938818063-130295677365
2

Digitally signed by Milan Radnić
938818063-130295677365
Date: 2018.05.29 15:20:09 +02'00'