

**JAVNO PREDUZEĆE
„VODOVOD I KANALIZACIJA“
LOZNICA**

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
ZA 2019. GODINU**

SADRŽAJ

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

FINANSIJSKI IZVEŠTAJI

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

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Osnivaču i i Nadzornom odboru

Javnog preduzeća "VODOVOD I KANALIZACIJA" Loznica

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja Javnog preduzeća „VODOVOD I KANALIZACIJA“, Loznica (u daljem tekstu: Preduzeće), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembar 2019. godine i bilans uspeha, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za poslovnu godinu koja se završava na taj dan, i napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju sumarni pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja opisanih u odeljku osnova za mišljenje sa rezervom, priloženi finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijsku poziciju Preduzeća na dan 31. decembra 2019. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Osnova za mišljenje sa rezervom

1. Preduzeće je na kraju izveštajnog perioda iskazalo građevinske objekte u iznosu od 927.310 hiljada dinara, postrojenja i opremu u iznosu od 181.976 hiljada dinara i osnovna sredstva u pripremi u iznosu od 517.372 hiljada dinara. Na kraju izveštajnog perioda nije vršeno preispitivanje korisnog veka upotrebe osnovnih sredstava, iako Preduzeće raspolaže sa značajnom sredstvima koja su u celosti amortizovana a i dalje se nalaze u upotrebi. Pored toga, u okviru osnovna sredstva u pripremi uključene su investicije na kojima nije bilo dodatnih ulaganja u periodu dužem od godinu dana u iznosu od 428.036 hiljada dinara. Na kraju izveštajnog perioda Preduzeće nije izvršilo procena nadoknadbive vrednosti navedenih sredstava, odnosno test da li je vrednost navedenih sredstava umanjena, kako se to zahteva *MRS 36 – Umanjenje vrednosti imovine*. Imajući u vidu napred navedeno, nismo bili u mogućnosti da se uverimo u iskazano stanje navedenih sredstava na kraju izveštajnog perioda, kao ni eventualne efekte na priložene finansijske izveštaje.
2. Preduzeće na kraju izveštajnog perioda nije iskazalo u okviru građevinskih objekata ulaganja po osnovu izgradnje 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 njihove distribucije korisnicima ili odvođenja od korisnika. Na osnovu raspoložive dokumentacije nismo bili u mogućnosti da kvantifikujemo efekte napred navedenog postupanja na priložene finansijske izveštaje.
3. Preduzeće je na kraju izveštajnog perioda iskazalo potraživanja od kupaca u bruto iznosu od 459.234 hiljada dinara i ispravku vrednosti potraživanja od kupaca u iznosu od 412.186 hiljada dinara. Preduzeće nije vršilo adekvatnu procenu nenaplativosti potraživanja u skladu sa odredbama *MRS 39 - Finansijski instrumenti: Priznavanje i odmeravanje*. Imajući u vidu napred navedeno na osnovu raspoložive dokumentacije nismo bili u mogućnosti da utvrdimo efekte neusaglašenih potraživanja na finansijske izveštaje za 2019. 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 11.989 hiljada dinara. Preduzeće nije u svemu primenilo odredbe *MRS 12-Porezi na dobitak* koje se odnose na priznavanje odloženih poreza. Nismo bili u mogućnosti da kvantifikujemo efekte navedenog postupanja Preduzeća na 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 obračunato rezervisanje i priznavanje obaveza po ovim osnovama u priloženim finansijskim izveštajima za 2019. godinu. Nismo bili u mogućnosti da kvantifikujemo efekte po navedenim osnovama na priložene finansijske izveštaje.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)

6. Preduzeće na kraju izveštajnog perioda iskazalo pasivna vremenska razgraničenja po osnovu odloženih prihoda od donacija primljenih za sticanje stalnih sredstava u iznosu od 778.414 hiljada dinara. U tekućem izveštajnom periodu, Preduzeće je umanjilo navedene odložene prihode i priznalo prihode tekućeg perioda u iznosu od 25.996 hiljada dinara. Međutim, Preduzeće ne raspolaže odgovarajućim analitičkim evidencijama o primljenim donacijama povezanim sa evidencijama o sredstvima finansiranim iz tih sredstava, usled čega nismo bili u mogućnosti da se uverimo u realnost iskazanih odloženih prihoda od primljenih donacija, kao i visine priznatih prihoda od ukidanja donacija prikazanim u priloženim finansijskim izveštajima.

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije (MSR,) primenjivim u Republici Srbiji, i Zakonom o reviziji Republike Srbije. Naše odgovornosti u skladu sa navedenom regulativom su detaljnije opisane u odeljku izveštaja koji je naslovljen *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja*. Mi smo nezavisni u odnosu na Preduzeće, u skladu sa Etičkim kodeksom za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA Kodeks) i etičkim zahtevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izveštaja, i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtevima i IESBA Kodeksom. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i adekvatni da nam pruže osnovu za naše mišljenje sa rezervom.

Skretanje pažnje

1. Skrećemo pažnju na tačku 4.1. Napomena uz priložene finansijske izveštaje, u kojoj je obelodanjeno da je Preduzeće na kraju izveštajnog perioda iskazalo zemljište u iznosu od 2.198 hiljada dinara i građevinske objekte u iznosu od 927.310 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. Rukovodstvo Preduzeća je započelo postupak usklađivanja stanja za navedena sredstava, pokretanjem upisa odgovarajućeg prava u javnim knjigama.

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

3. Skrećemo pažnju na tačku 6. Napomena uz priložene finansijske izveštaje u kojoj je obelodanjeno da su protiv Preduzeća su pokrenuti sudski sporovi od strane fizičkih lica za naknadu štete, bivših zaposlenih po osnovu radnih odnosa i od strane drugih pravnih lica. Ukupna vrednost sudskih sporova koji se vode protiv Preduzeća iznosi 134.191 hiljada dinara. Preduzeće nije vršilo rezervisanje po osnovu sudskih sporova u finansijskim izveštajima za 2019. godinu pošto ne može sa izvesnošću da proceni ishod i potencijalne obaveze koje mogu nastati po ovom osnovu.

Naše mišljenje nije modifikovano po napred navedenim pitanjima.

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Preduzeća je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje priloženih 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.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja, rukovodstvo je odgovorno za procenu sposobnosti Preduzeća da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti, obelodanjujući, po potrebi, pitanja koja se odnose na stalnost poslovanja i primenu načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove, osim ako rukovodstvo namerava da likvidira Preduzeće ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim da to uradi.

Lica ovlašćena za upravljanje su odgovorna za nadgledanje procesa finansijskog izveštavanja Preduzeća.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja

Naš cilj je sticanje uveravanja u razumnoj meri o tome da finansijski izveštaji, uzeti u celini, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške; i izdavanje izveštaja revizora koji sadrži naše mišljenje. Uveravanje u razumnoj meri označava visok nivo uveravanja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvek otkriti materijalno pogrešne iskaze ako takvi iskaze postoje. Pogrešni iskazi mogu da nastanu usled kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika donete na osnovu finansijskih izveštaja.

Kao dao revizije u skladu sa MSR, mi primenjujemo profesionalno prosuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Isto tako, mi:

- Vršimo identifikovanje i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške, osmišljavamo i obavljamo revizijske postupke koji su prikladni za te rizike, i pribavljamo dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbede osnovu za mišljenje revizora. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole;
- Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema interne kontrole Preduzeća.
- Vršimo procenu primenjenih računovodstvenih politika, kao i procenu u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Donosimo zaključak o prikladnosti primene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti preduzeća da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezana obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posledicu da imaju da entitet prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- Saopštavamo licima ovlašćenim za upravljanje, između ostalog, planirani obim i vreme revizije i značajne revizijske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.

Beograd, 19.06.2020. godine

Dana Krsmanović
Licencirani ovlašćeni revizor

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **07168861**

Шифра делатности **3600**

ПИБ **101188448**

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

Седиште **Лозница , Георгија Јакшића 9**

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2019. 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.	1631150	1689973	0
01	И. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003		0	0	0
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005				
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007				
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008				
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	4.1.1.	1628855	1687585	0
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011		2197	2198	
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		927310	945809	
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		181976	215903	
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014				
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015				
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016		517372	523675	
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретностима, постројењима и опреми	0017				
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019		0	0	0
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04. осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024	4.1.2.	2295	2388	0
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026				
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027				
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028				
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029				
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030				
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033		2295	2388	
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.	11989	14252	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043	4.3.	203919	228017	0
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	4.3.1.	44730	48264	0
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045		44386	47510	
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046				
12	3. Готови производи	0047				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
13	4. Роба	0048				
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050		344	754	
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	4.3.2.	47048	94909	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		47048	94909	
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.	3792	5513	
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062	4.3.4.	125	129	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		125	129	
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	4.3.5.	105181	75831	
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	4.3.6.	2275	2698	
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	4.3.7.	768	673	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071	4.4.	1847058	1932242	0
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање ____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401	4.5.	830978	827650	
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402		828456	828456	0
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштва с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406		828456	828456	
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410				
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413				
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414				
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415				
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416				
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417		4966	3276	0
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418				
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419		4966	3276	
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421		2444	4082	0
350	1. Губитак ранијих година	0422		2444	4082	
351	2. Губитак текуће године	0423				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424	4.6.	171330	215400	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање ____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425		0	0	0
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429				
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430				
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432	4.6.1.	171330	215400	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		5673	7268	
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438		165657	208132	
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
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.	844750	889192	0
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	4.8.1.	42798	42732	0
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446				
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање ____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449		42798	42732	
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	4.8.2.	256	139	
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	4.8.3.	20426	26381	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		20426	26381	
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.	293	8099	
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	4.8.5.	77	129	
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	4.8.6.		4	
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	4.8.7.	780900	811708	
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463				
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464	4.9.	1847058	1932242	
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465				

у _____
дана _____ 20____ године

М.П.

Законски заступник
Milan Radnić
Digitally signed by Milan Radnić
Date: 2020.06.19 09:22:44 +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 01.01.2019. до 31.12.2019. 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.	363919	362180
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.	334796	333817
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		334796	333817
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СП.	1016	5.1.2.	29123	28363
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017	5.1.3.		

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018	5.2.	313596	305721
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019			
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020			
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021			
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022			
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	5.2.1.	16705	14258
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	5.2.2.	46057	41521
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	5.2.3.	101384	100592
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	5.2.4.	27120	22088
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	5.2.5.	82032	84787
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028			
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	5.2.6.	40298	42475
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030		50323	56459
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031			
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032	5.3.	11118	8692
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		8904	7496
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		8904	7496
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038		1007	522
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039		1207	674
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040	5.4.	16177	18242
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		1044	0
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045		1044	
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046		15131	18241
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047		2	1
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049		5059	9550
683 и 685	3. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050	5.5.	28508	14793
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	5.6.	66758	51708
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	5.7.	3152	1318
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	5.8.	2443	3827
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054	5.9.	7723	7485
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055			
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056	5.10.	1445	
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057			1520
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058	5.11.	9168	5965
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060	5.12.	1939	
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061	5.13.	2263	2689
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062			
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064	5.14.	4966	3276
	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 _____				Законски заступник	
дана _____ 20 _____ године				М.П. Milan Radnić Digitally signed by Milan Radnić Date: 2020.06.19 09:20:48 +02'00'	

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **07168861**

Шифра делатности **3600**

ПИБ **101188448**

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

Седиште **Лозница , Георгија Јакшића 9**

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001		4966	3276
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, 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 придружених 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 инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добии	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добии	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добии	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		4966	3276
	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

Digitally signed by Milan Radnić
Date: 2020.06.19 09:23:34 +02'00'

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **07168861**Шифра делатности **3600**ПИБ **101188448**Назив **JAVNO PREDUZEĆE VODOVOD I KANALIZACIJA, LOZNICA**Седиште **Лозница , Георгија Јакшића 9**

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	398180	358862
1. Продаја и примљени аванси	3002	383674	347381
2. Примљене камате из пословних активности	3003	1007	522
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	13499	10959
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	300636	291873
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	152768	143958
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	116044	108143
3. Плаћене камате	3008	15131	18241
4. Порез на добитак	3009		
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	16693	21531
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	97544	66989
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012		
B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	0	0
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	23761	12354
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	23761	12354
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	23761	12354

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	3025	0	0
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)			
1. Увећање основног капитала	3026		0
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028		
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	44433	44964
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034	42795	42903
4. Остале обавезе (одливи)	3035		
5. Финансијски лизинг	3036		301
6. Исплаћене дивиденде	3037	1638	1760
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039	44433	44964
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	398180	358862
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	368830	349191
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042	29350	9671
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043		
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	75831	66160
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	105181	75831
у _____		Законски заступник	
дана _____ 20____ године		М.П. Milan Radnić	

Digitally signed by Milan Radnić
Date: 2020.06.19 09:24:32 +02'00'

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **07168861**

Шифра делатности **3600**

ПИБ **101188448**

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

Седиште **Лозница , Георгија Јакшића 9**

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037	
	б) потражни салдо рачуна	4002	828456	4020		4038	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021		4039	
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023		4041	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	828456	4024		4042	
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025		4043	
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026		4044	
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009		4027		4045	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	828456	4028		4046	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048	
7	Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013		4031		4049	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	828456	4032		4050	

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4015		4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052	
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дугови салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна (76 - 8а + 86) ≥ 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. ____						
	а) дуговни салдо рачуна	4055	5842	4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	3520
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4057		4075		4093	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4059	5842	4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4060		4078		4096	3520
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061		4079		4097	3520
	б) промет на потражној страни рачуна	4062	1760	4080		4098	3276
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4063	4082	4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4064		4082		4100	3276
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4065		4083		4101	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4067	4082	4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4068		4086		4104	3276

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	3276
	б) промет на потражној страни рачуна	4070	1638	4088		4106	4966
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4071	2444	4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 86) ≥ 0	4072		4090		4108	4966

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127		4145	
	б) потражни салдо рачуна	4110		4128		4146	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4111		4129		4147	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1a + 2a - 26 \geq 0$)	4113		4131		4149	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($16 - 2a + 26 \geq 0$)	4114		4132		4150	
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115		4133		4151	
	б) промет на потражној страни рачуна	4116		4134		4152	
5	Стање на крају претходне године 31.12.____						
	а) дуговни салдо рачуна ($3a + 4a - 46 \geq 0$)	4117		4135		4153	
	б) потражни салдо рачуна ($36 - 4a + 46 \geq 0$)	4118		4136		4154	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119		4137		4155	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5a + 6a - 66 \geq 0$)	4121		4139		4157	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($56 - 6a + 66 \geq 0$)	4122		4140		4158	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
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 (7а + 8а - 86) ≥ 0	4125		4143		4161	
	б) потражни салдо рачуна (76 - 8а + 86) ≥ 0	4126		4144		4162	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	333	АОП	334 и 335	АОП	336
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава		Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја		Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1	2		12		13		14
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) дуговни салдо рачуна	4163		4181		4199	
	б) потражни салдо рачуна	4164		4182		4200	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4165		4183		4201	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4166		4184		4202	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (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 (3а + 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 придружених друштава		Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја		Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1	2		12		13		14
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4177		4195		4213	
	б) промет на потражној страни рачуна	4178		4196		4214	
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4179		4197		4215	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 86) ≥ 0	4180		4198		4216	

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337				
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235	826134	4244	
	б) потражни салдо рачуна	4218					
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236		4245	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220					
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 26) ≥ 0	4221		4237	826134	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (16 - 2а + 26) ≥ 0	4222					
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238		4247	
	б) промет на потражној страни рачуна	4224					
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 46) ≥ 0	4225		4239	827650	4248	
	б) потражни салдо рачуна (36 - 4а + 46) ≥ 0	4226					
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227		4240		4249	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228					
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 66) ≥ 0	4229		4241	827650	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (56 - 6а + 66) ≥ 0	4230					

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337				
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4231		4242		4251	
	б) промет на потражној страни рачуна	4232					
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4233		4243		4252	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234			830978		
у _____ Законски заступник М.П. Milan Radnić Digitally signed by Milan Radnić Date: 2020.06.19 09:24:03 +02'00'							

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

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ

"ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА"

ЛОЗНИЦА, Георгија Јакшића бр. 9

Матични број: 07168861

Шифра делатности: 3600

ПИБ: 101188448

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ

ИЗВЕШТАЈЕ ЗА ГОДИНУ

ЗАВРШЕНУ 31. ДЕЦЕМБРА 2019.

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 31.12.2019.године, Предузеће има 116 запослених. На дан 31.12.2018.године у предузећу је било 125 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 Агриколе банка Србија

840 – 377743 – 53 Посебан наменски рачун – Управа за трезор,МФ

200-2961640101884-11 Банка Поштанска штедионица а.д. Београд

Финансијски извештаји за 2019. годину одобрени су дана 26.02.2020. године од стране Надзорног одбора предузећа – Одлука бр. 249 .

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 и 30/18), 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 рачуноводствене стандарде (МРС), односно Међународне стандарде финансијског извештавања (тзв. „пуни“ МРС/МСФИ). Решењем Министарства од 13. марта 2014. Године, које је објављено у Службеном гласнику РС бр. 35 од 27. марта. 2014. године утврђени су и објављени преводи основних текстова Међународних рачуноводствених стандарда и Међународних стандарда финансијског извештавања, Концептуалног оквира за финансијско извештавање, усвојени од стране Одбора, као и повезаних IFRIC тумачења.

На основу Решења о утврђивању превода Концептуални оквир, МРС, МСФИ IFRIC и са њима повезана тумачења која су преведена, у примени су од финансијских извештаја који се састављају на дан 31.децембра 2014. године.

Решењем Министарства финансија од 401-00-4980/2019-16 од 21.11.2019. године, објављен је превод измењених и нових МРС/МСФИ. У складу са наведеним Решењем, обавезна примена ових нових МРС/МСФИ почиње од састављања финансијских извештаја за 2020. годину, с тим да је ранија примена дозвољена. Предузеће је одлучило да нове и измењене МРС/МСФИ примени почев од наредног извештајног периода, односно није се определило за њихову ранију примену. У складу са тим, приложени финансијски извештаји састављени су у складу са рачуноводствени прописима чија је примена била обавезна за 2019. годину у складу са прописима у Републици Србији.

Нови стандарди, тумачења и измене постојећих стандарда на снази у текућем периоду, чија примена је обавезна од састављања ФИ за 2020. годину

До датума усвајања приложених финансијских извештаја, следећи МРС, МСФИ 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, званично су преведени и објављени од стране Министарства, али њихова обавезна примена почиње од састављања финансијских извештаја за 2020. годину:

- Измене МРС 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 МСФИ 10, МСФИ 12 и МРС 27 - “Инвестициони ентитети” (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године);
- Измене МРС 36 “Умањење вредности имовине” - Обелодањивања о на докнадивом износу нефинансијских средстава (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године),
- Измене МРС 39 “Финансијски инструменти: признавање и одмеравање” –Новација деривата и наставак рачуноводства хединга (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 (МСФИ 2, МСФИ 3, МСФИ 8, МСФИ 13, МРС 16, МРС 24 и МРС 38) које су резултат пројекта годишњег унапређења стандарда, “Циклус 2010--2012”, објављеног од стране IASB-а у децембру 2013. године, првенствено кроз отклањање неконзистентности и појашњење текста (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2014. године);
- Измене различитих стандарда (МСФИ 1, МСФИ 3, МСФИ 13 и МРС 40) које су резултат пројекта годишњег унапређења стандарда, “Циклус 2011-2013”, објављеног од стране ИАСБ-а у децембру 2013. године, првенствено кроз отклањање неконзистентности и појашњење текста (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2014. године);
- Измене МРС 19 “Примања запослених” - Дефинисани планови доприноса (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2014. године);
- Измене различитих стандарда (МСФИ 5, МСФИ 7, МРС 19 и МРС 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 појашњење текста (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године);
- Измене МСФИ 11 “Заједнички аранжмани” - Рачуноводствено обухватање стицања интереса у заједничким аранжманима (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године);
- МСФИ 14 “Регулаторни рачуни разграничења” (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године);
- Измене МРС1 „Презентација финансијских извештаја“- Иницијатива у вези обелодањивања (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године);
- Измене МРС 16 „Некретнине, постројења и опрема“ и МРС 38 „Нематеријална улагања“ - Појашњење прихватљивих метода амортизације (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године);
- Измене МРС 16 „Некретнине, постројења и опрема“ и МРС 41 „Пољопривреда“ - Пољопривреда: Засади као основна биолошка средства (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године);

- Измене МРС 27 „Појединачни финансијски извештаји“ - Метод удела у појединачним финансијским извештајима (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године);
- Измене МРС 28 „Улагања у придружене ентитете и заједничке подухвате“ и МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештаји“ - Продаја или унос имовине између инвеститора и његовог придруженог ентитета или заједничког подухвата (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године);
- Измене МРС 28 „Улагања у придружене ентитете и заједничке подухвате“ МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештаји“ и МСФИ 12 „Обелодањивање о учешћима у другим ентитетима” - Примена изузећа од консолидације (на снази за годишње периоде који почињу на данили након 1. јануара 2016. године);
- Измене МРС 28 „Улагања у придружене ентитете и заједничке подухвате“ МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештаји“ и МСФИ 12 „Обелодањивање о учешћима у другим ентитетима” - Примена изузећа од консолидације (на снази за годишње периоде који почињу на данили након 1. јануара 2016. године);
- Измјене Међународног рачуноводственог стандарда (МРС) 7 „Извјештај о токовима готовине” – Иницијатива за објелодањивање (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2017. године);
- Измјене МРС 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);
- Измјене МСФИ 12 на основу „Унапређења МСФИ (за период од 2014. до 2016. године)“ која су резултат годишњег унапређења МСФИ (МСФИ 1, МСФИ 12 и МРС 28) са циљем отклањања неусаглашености и појашњења текста (измјене МСФИ 12 су на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2017. године).
- МСФИ 9 “Финансијски инструменти” (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године);
- МСФИ 15 “Приходи из уговора са клијентима” (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године);
- МСФИ 16 „Лизинг“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године). Наведени Стандард још увек није преведен и објављен у Службеном гласнику и његова обавезна примена не почиње од састављања финансијских извештаја за 2020. годину;

- Измене МСФИ 2 „Плаћање акцијама – класификација и мерење трансакција“ (на снази за годишњи извештајни период који почиње на дан 1 јануара 2018. године или касније, са подржаном ранијом применом);
- Измјене МСФИ 4 „Уговори о осигурању“ – Примјеном МСФИ 9 „Финансијски инструменти“ са МСФИ 4 „Уговори о осигурању“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године или на датум прве примјене МСФИ 9 “Финансијски инструменти”),
- ИФРИЦ 22 „Разматрање трансакција и аванса у страним валутама” (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године); и
- ИФРИЦ 23 „Неизвијесност у вези са третманом пореза на добитак“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године).

Поред напред наведених измена, постоје и одређена одступања између законске регулативе у Републици Србији и МРС/МСФИ. Ова одступања се односе на следеће:

- Финансијски извештаји састављени су у складу са форматом, односно на обрасцима прописаним од стране Министарства финансија који нису у потпуности усаглашени са захтевима МРС ;
- Ванбилансна средства и обавезе приказана су у Биланса стања Ове ставке по дефиницији МРС/МСФИ не представљају ни средства ни обавезе;

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

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

- МСФИ 17 „Уговори о осигурању“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2021. године);
- Измјене МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извјештаји“ и МРС 28 „Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате“ - Продаја или пренос средстава између инвеститора и придруженог ентитета или заједничког подухвата и накнадне измјене (датум ступања на снагу одгођен

на неодређено вријеме, док не буде завршен истраживачки пројекат о методи удјела);

- Измјене МРС 28 „Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате“ – Дугорочни интереси у придруженим ентитетима и заједничким подухватима (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године);

- Измене МРС 40 „Инвестиционе некретнине” – Пренос инвестиционих некретнина (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године);

- Измене МСФИ 1 и МРС 28 на основу „Унапређења МСФИ (за период од 2014. до 2016. године)“ која су резултат годишњег унапређења МСФИ (МСФИ 1, МСФИ 12 и МРС 28) са циљем отклањања неусаглашености и појашњења текста (измјене МСФИ 1 и МРС 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 МСФИ (период од 2015. до 2017. године)“ која су резултат годишњег унапређења МСФИ (МСФИ 3, МСФИ 11, МРС 12 и МРС 23) са циљем отклањања неусаглашености и појашњења текста (измјене би требало да буду на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године);

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

Састављање финансијских извештаја у складу са МРС/МСФИ 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 2019. годину састављени су у складу са концептом историјског трошка, осим ако је другачије наведено у

рачуноводственим политикама које су дате у делу који се односи на рачуноводствене политике.

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

2.2. Упоредни подаци

Упоредни подаци, односно почетна стања, приказана у финансијским извештајима представљају податке из финансијских извештаја за 2018. годину.

У ЈП „Водовод и канализација“ Лозница у Напоменама уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2019. године, сви износи у табелама изражени су 000 динара.

2.3. 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:

	31.12.2019.	31.12.2018.
ЕУР	117,5928	118,1946

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 31.12.2019. године веће од обртне имовине за износ од 640.831 хиљада динара, из разлога што се у оквиру краткорочних обавеза које су исказане у износу од 844.750 хиљада динара, налазе и пасивна временска разграничења (конто 495) у износу од 780.900 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 средстава, врши се по набавној вредности или цени коштања. Набавна вредност / цена коштања признаје се као средство уколико су испуњени следећи услови:

- да ће Предузеће остварити будуће економске користи у вези са тим средством – да је корисни век трајања дужи од годину дана и
- да је набавна вредност /цена коштања у моменту стицања / изградње,

већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици Србији, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, односно да се може поуздано утврдити.

Набавна вредност / цена коштања некретнина, постројења и опреме садржи следеће: фактурну цену (у коју су укључене увозне таксе и порези који се не могу рефундирати, умањена за све врсте попушта и рабата), све

трошкове који се могу директно приписати довођењу средства на локацију и стање које је неопходно да би оно функционисало на начин како то очекује руководство.

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 средства изнад његовог првобитног стандардног учинка (продужење корисног века трајања, повећање капацитета). Трошкови сервисирања, техничког одржавања, мање поправке не повећавају вредност средства, 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	2 % - 5 %
Опрема и постројења	5 –10	5 % - 20 %
Моторна возила	7 - 8	12,5% - 20%
Намештај и уређаји	8	10% - 20%
Канцеларијска опрема	5	12,5% - 20%

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

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

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

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

3.2. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

а) Дугорочни кредити и потраживања

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

То су дугорочни кредити 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 рабате.

Директним зависним трошковима набавке сматрају се :

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

Трошкови позајмљивања не укључују се у набавну вредност / цену коштања залиха. Обрачун излаза, односно утрошка залиха врши се по

методи просечне пондерисане цене. Просек се израчунава приликом сваког повећања залиха материјала.

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

Материјал добијен из донација води се посебно, аналитички.

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

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

3.4. КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА И ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

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

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

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

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

- постојање значајних финансијских тешкоћа дужника који су довели до протеча 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 **830.978** хиљада динара.

Основни капитал Предузећа исказан у Билансу стања на дан 31.12.2019.године износи **828.456** хиљада динара и то је новчани капитал. Код Агенције за привредне регистре уписан је **основни капитал** Предузећа у износу од **84.678** хиљада динара. Разлика између стања капитала исказаног у пословним књигама и стања уписаног код АПР износи **743.778** хиљада динара. Од тог износа **667.823** хиљаде динара је из ранијих година, када је у складу са прописима о рачуноводству, ревалоризација капитала ценама на мало књижена у корист основног капитала, а то се није могло уписати у АПР.

У наредном периоду 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 И РЕЗЕРВИСАЊА

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

3.8. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

Краткорочне обавезе се односе на део дугорочних кредита који 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) Приходи од продаје робе

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

б) Приходи од продаје услуга

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

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

в) Финансијски приходи

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

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

г) Остали приходи

Остале приходе чине приходи по основу наплаћених директно отписаних потраживања, приходи по основу уговорене заштите од ризика, приходи од наплаћене штете и остали непоменути приходи. Посебну ставку у Билансу успеха представљају приходи од наплаћених раније отписних потраживања.

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 нематеријалне трошкове као што су трошкови маркетинга, осигурања, пореза и остали трошкови настали у текућем обрачунском периоду.

б) Финансијски расходи

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

в) Остали расходи

Остали расходи обухватају расходе по основу уговорене заштите од ризика, расходе по основу директних отписа потраживања, накнаде судских извршитеља, трошкове по основу обезвређења 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**

У хиљадама динара

ОПИС	НАБАВНА ВРЕДНОСТ	ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ	САДАШЊА ВРЕДНОСТ
Стање на почетку године	2.418.375	730.790	1.687.585
Повећање (набавке) у току године	34.390		34.390
Смањења у току године	12.754		93.120
Стање на крају године	2.440.011	811.156	1.628.855

Почетно стање набавне вредности сталне имовине је 2.418.375 хиљада динара, исправке вредности је 730.790 хиљада динара, а садашње вредности износи 1.687.585 хиљада динара.

Утоку 2019. године извршена је набавка и повећање некретнина, постројења и опреме у износу од 34.390 хиљада динара, као и смањење истих, у износу 12.754 хиљада динара.

Повећање (набавка) основних средстава се односи на следеће веће ставке: радионица -5 канцеларија, надстрешница радионице, пумпни агрегат – пропелерна потапајућа пумпа, подстаница Воћњак- грађевински део, потапајућа фекална пумпа, теретно возило спринтер 514 CDI, теретно возило лада М2131 и друга средства мање вредности.

Смањење набавне вредности се односи на **расход опреме по попису** , а по Одлуци Надзорног одбора бр. 99 од 29.01.2020.године, као и на смањење на НПО у припреми.

Исправка вредности је повећана за износ амортизације а умањена за износ расхода опреме по попису.

Смањење садашње вредности се састоји од износа амортизације умањене за расход на опреми по попису и увећана за износ смањења набавне вредности .

Стање набавне вредности сталне имовине (бруто) на дан 31.12.2019. године износи 2.440.011 хиљада динара.

Исправка вредности је 811.156 хиљада динара, а садашња вредност сталне имовине (нето) износи 1.628.855 хиљада динара.

4.1. СТАЛНА ИМОВИНА - СТРУКТУРА

У хиљадама динара

Садржај / опис	2019.година	2018.година	Индекс 19/18
Некретнине,постројења и опрема	1.628.855	1.687.585	97
Дугор.финанс.пласмани	2.295	2.388	96
У К У П Н О:	1.631.150	1.689.973	97

Стална имовина износи **1.631.150** хиљада динара и за 3% је мања у односу на претходну годину.

4.1.1.УПОРЕДНИ ПРЕГЛЕД ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА - НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

Вредност основних средстава на дан 31.12.2019.године износи **1.628.855** хиљада динара и мања је за 3% од претходне године.

У хиљадама динара

Категорија основних средстава	2019.година	2018.година	Индекс 19/18
Земљиште	2.197	2.198	100
Грађевински објекти	927.310	945.809	98
Постројења и опрема	181.976	215.903	84
Некретнине, постројења и опрема у припреми	517.372	523.675	99
Аванси за некретнине, постројења и опрему	-	-	-
УКУПНО:	1.628.855	1.687.585	97

4.1.1.НЕКРЕТНИНЕ , ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА – ПОЈЕД. СТАВКЕ

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

Наб.вред.						
С01.01.18.	2.146	1.463.567	408.258	512.180	-	2.386.151
Набавка	52	9.685	13.588	11.495	-	34.820
Пр.са н.п.о	-	-	-	-	-	-
Ост.пов.	-	-	-	-	-	-
Отпис прод.	-	-	(2.596)	-	-	(2.596)
Ост. смањ.	-	-	-	-	-	-
Ревалор.	-	-	-	-	-	-
С31.12.18.	2.198	1.473.252	419.250	523.675	-	2.418.375
Испр.вред.						
С01.01.18.	-	491.919	156.210	-	-	648.129
Обр.аморт	-	35.524	49.263	-	-	84.787
Отуђење	-	-	(2.126)	-	-	(2.126)
Ост.повећ.	-	-	-	-	-	-
Ост.смањ.	-	-	-	-	-	-
С31.12.18.	-	527.443	203.347	-	-	730.790
Неотп.вред.						
31.12.2018.	2.198	945.809	215.903	523.675	-	1.687.585

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

Наб.вред.						
С01.01.19.	2.197	1.473.252	419.251	523.675	-	2.418.375
Набавка		17.319	12.298	4.773		34.390
Пр.са н.п.о	-	-	-	-	-	-
Ост.пов.	-	-	-	-	-	-
Отпис прод.	-	-	(1.678)	-	-	(1.678)
Ост. смањ.	-	-	-	(11.076)	-	(11.076)
Ревалор.	-	-	-	-	-	-
С31.12.19.	2.197	1.490.571	429.871	517.372	-	2.440.011

Испр.вред.						
С01.01.19.	-	527.443	203.347	-	-	730.790
Обр.аморт		35.818	46.214	-	-	82.032
Отуђење	-	-	(1.666)	-	-	(1.666)
Ост.повећ.	-	-	-	-	-	-
Ост.смањ.	-	-	-	-	-	-
С31.12.19.	-	563.261	247.895	-	-	811.156
Неотп.вред.						
31.12.2019.	2.197	927.310	181.976	517.372	-	1.628.855

По извештају о попису **расходовано** је на **опреми 1.678** хиљада динара.

Расход на опреми се односи на : пропелерна пумпа ПП47 на фекалној станици која није у функцији, скенер НР 3400С – 2 комада и свлакач.

Имовина предузећа (земљиште и грађевински објекти) која је евидентирана у пословним књигама није уписана у јавне књиге јер је то огроман посао и захтева време. У ту сврху 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“) како би се убрзао и објединио тај процес. Попис имовине је у току, тако да ЈП „Водовод и канализација“ није у могућности да усклади податке у пословним и јавним књигама док се овај попис не заврши. Од предатих 30 захтева за упис у јавне књиге, озакоњен је један објекат а по осталим предатим захтевима поступак је у току и повезан

Одложена пореска средства/обавезе **Об.= 2.220** **Об.= 2.689**

Одложене пореске обавезе у 2019.год 2.220

Одложена пореска средства у 2018.год. 14.209

Укупна одложена пор. средст. у 2019.г **11.989 = 14.209 – 2.220**

4.3.ОБРТНА ИМОВИНА – СТРУКТУРА

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2019.година	2018.година	Индекс 19/18
Залихе	44.730	48.264	93
Потраживања по основу продаје	47.048	94.909	50
Друга потраживања	3.792	5.513	69
Краткор.фин.пласмани	125	129	97
Готов.еквиваленти и готовина	105.181	75.831	139
Порез на дод.вредн.	2.275	2.698	84
Актив.врем.разгран.	768	673	114
УКУПНО:	203.919	228.017	90

Обртна имовина у 2019. години износи **203.919** хиљада динара и за 10 % је мања у односу на претходну годину.

4.3.1.ЗАЛИХЕ

Залихе на дан 31.12.2019. године износе **44.730** хиљада динара и мање су у односу на претходну годину за 7% и имају следећу структуру:

СТРУКТУРА ЗАЛИХА НА ДАН 31.12.2019. ГОДИНЕ

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2019.година	2018.година	Индекс19/18
Материјал	44.386	47.510	97
Дати аванси	344	754	46
УКУПНО:	44.730	48.264	93

а) ЗАЛИХЕ МАТЕРИЈАЛА НА ДАН 31.12.2019. ГОДИНЕ

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2019.година	2018.година	Индекс 19/18
Материјал	28.702	33.800	85
Резервни делови	14.262	12.608	113
Алат и инвентар	8.696	7.442	117
Исправка вредности залиха материјала	-7.274	-6.340	115
УКУПНО:	44.386	47.510	90

Залихе материјала су смањене у односу на претходну годину, мада су и даље велике из следећих разлога:

-Преостали материјал из програма КФВ банке (цеви, резервни делови за пумпе и пратећу опрему)који се може користити само у те сврхе,а који је велике вредности, оптерећује нам вредност залиха на крају године. У наредном периоду ћемо извршити амортизацију тих залиха и третирати их посебно у пословним књигама.

-Такође због велике дужине водоводне и канализационе мреже, у којој има разних профила цевовода изграђених од разних материјала , велике старости водоводне и канализационе мреже, морамо да имамо у магацинима

залихе свих врста материјала ради што ефикаснијег реаговања на све кварове на мрежи.

б) ПЛАЋЕНИ АВАНСИ

	2019.	2018. у хиљадама Индекс 19/18	
Плаћени аванси за залихе и услуге	344	754	46
Укупно:	344	754	46

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

Назив правног лица	2019.	Учешће у у процентима %
Електропривреда Србије	218	63
Службени гласник	10	3
Графо трговина	11	3
Техно метал	29	8
Магма	21	6
Писи – електро	22	6
Остали добављачи	33	10
Укупно:	344	100

—

На датум биланса процена руководства је да ће за дате авансе у износу од **261** хиљаде динара **бити извршена контра услуга** од стране добављача у виду испоруке добара и услуга. Преостали износ потраживања за плаћене авансе у износу од **83** хиљаде динара **биће обезвређен у наредном периоду.**

4.3.2. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

Потраживања по основу продаје умањена за исправку вредности потраживања износе **47.048** хиљада динара и за 50 % су мања у односу на 2018. годину.

У хиљадама динара

Садржај /опис	2019. година	2018. година	Индекс 19/18
Купци у земљи	459.234	473.263	97
Исправка вредности купаца	-412.186	-378.354	109
УКУПНО:	47.048	94.909	50

ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ СЕ ОДНОСЕ НА:

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2019.година	2018.година	Индекс 19/18
Правна лица	82.188	87.091	94
Физичка лица	377.046	386.172	98
Исправка вредности	-412.186	-378.354	109
УКУПНО:	47.048	94.909	50

Усаглашавање финансијских пласмана и потраживња са дужницима, по Закону о рачуноводству и Правилнику 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 на тај дан - ИОС-а.

На дан 30.09.2019. године стање потраживања од привреде износило је 93.683.772,71 динара. Са стањем на тај дан послати су ИОС-и. Усаглашено је 142 ИОС-а са стањем 12.866.102,02 динара, неусаглашено је 18 ИОС-а са стањем 5.092.927,13 динара. Нису нам враћена 384 ИОС-а са стањем

75.724.743,56 динара. Са стањем на дан 31.12.2019. године извршено је умањење вредности потраживања тако да потраживања на тај дан износе 69.541.303,53 динара и потраживања која су старија од 60 дана од дана биланса су умањена путем исправке вредности у износу 12.826.376,75 динара.

Потраживања од купаца грађана врше се у систему обједињене наплате чије послове обавља правно лице ЈП, „Лозница развој“. Потраживања од грађана која се наплаћују у систему обједињене наплате са стањем на дан 31.12.2019. године у ЈП, „Лозница развој“ износе 372.099.227,00 динара. Усаглашавањем стања по записнику утврђено је следеће: у ЈП, „Водовод и канализација“ салдо на дан 31.12.2019. године износи 376.356.859,60 динара. Разлика између салда код ЈП, „Водовод и канализација“ и ЈП, „Лозница развој“ у износу од 4.257.632,60 динара, настала је због различитог књижења отписа по судским одлукама и књижења уплата на крају године (30. и 31.12.2018.године и 30 и 31.12.2019.године) .

СПЕЦИФИКАЦИЈА КУПАЦА – ПРИВРЕДНИХ СУБЈЕКТА НАЈВЕЋИХ ДУЖНИКА – НА ДАН 31. 12.2019. ГОДИНЕ

	2019.год. Ухиљ.динара	Учешће у процентима %
ХТП Б.Ковиљача АД–приј.устечај	2.882	4
АД Дринум травел ДОО - тужба	7.621	9
ЛСК Фудб.клуб Лозница- тужба	12.738	15
Гучево ФК Б.Ковиљача-тужба	4.586	6
Лук компензатори АД-тужба	7.889	10
Вискоза Центрофан - стечај	3.369	4
Натура трејд	3.241	4
Остали	39.862	48
УКУПНО:	82.188	100

СПЕЦИФИКАЦИЈА КУПАЦА – ФИЗИЧКИХ ЛИЦА НАЈВЕЋИХ ДУЖНИКА – НА ДАН 31.12.2019. ГОДИНЕ

	2019.год У хиљ.динара	Учешће у процентима %
- Градска управа	2.542	0,67
- Драгићевић Зоран	1.267	0,34
- Ђукић Марко	1.160	0,31
- Ђукић Марко	1.023	0,27
- Базић Осман	1.217	0,32
- Инфофин	1.319	0,35
- Остали	368.518	97,74
УКУПНО :	377.046	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	377.046	352.115	24.931	97.585	254.530
2.	Привр.субјекти	63.493	61.232	2.261	7.517	53.715
3.	Јавни сектор	12.130	8.730	3.400	6.351	2.379
4.	Остали	6.565	6.549	16	192	6.357
5.	УКУПНО :	459.234	428.626	30.608	111.645	316.981

Старосна структура потраживања од правних лица за 2019. годину
2019. 2018.У хиљ. дин.

Индекс 19/18

- До 3 месеца	7.405	7.163	103
- Од 3 – до 6 месеци	1.311	3.009	44
- Од 6 -12 месеци	5.344	5.525	97
- Преко годину дана	62.451	65.908	95
- Недоспела потраживања	5.677	5.486	103
Укупно:	82.188	87.091	94

Старосна структура потраживања од физичких лица за 2019. годину
2019. 2018.У хиљ. дин.

Индекс 19/18

До 3 месеца	27.089	29.151	93
Од 3 – 6 месеци	22.712	28.702	79
Од 6 -12 месеци	47.784	46.607	103
Преко годину дана	254.530	258.300	99
Недоспела потраживања	24.931	23.412	106
Укупно:	377.046	386.172	98

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

2019. 2018.у хиљ. дин.

Индекс 19/18

Стање на почетку периода	75.250	79.295	95
Нова обезвређења у току периода			
по основу процене ненаплативости	+12.826	+ 10.930	117
Наплаћена потраживања која су			
претходно обезвређена	- 15.330	- 5.395	284
Отп. пот. прет. обезвређена	-	- 9.580	-
Стање на крају периода	72.746	75.250	97

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

	2019.	2018.	у хиљ.дин.
	Индекс 19/18		
- Стање на почетку периода	303.104	278.383	109
- Нова обезвређења у току периода			
по основу процене ненаплатив	+ 53.931	+ 40.778	132
- Наплаћена потраживања која су			
претходно обезвређена	- 17.596	- 9.397	187
- Отп. Пот. прет. обезвређена	-	- 6.660	-
Стање на крају периода	339.439	303.104	112

4.3.3. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА НА ДАН 31.12.2019. ГОДИНЕ

У хиљадама динара			
Садржај / Опис	2019.година	2018.година	Индекс 19/18
Потраживања по основу претплаћених пореза и доприноса	123	-	-
Потраживања за боловање преко 30 дана и породилјско боловање	199	104	191
Потраживање за више плаћен порез на добит	3.470	5.409	64
УКУПНО:	3.792	5.513	69

Друга потраживања износе **3.792** хиљаде динара и мања су у односу на претходну годину, а обухватају претплату пореза на добит у 2019. години, у износу **3.470** хиљада динара. За овај период је остварен пореска добит у Пореском билансу у износу **23.395** хиљада динара, и њиме је

покривен порески губитак из претходних година у износу од **10.469** хиљада динара, тако да смо у 2019. години остварили **опорезиву добит** у износу од **12.926** хиљада динара, што је и основица за утврђивање пореза на добит у пореској пријави ПДП.

Остала потраживања се односе на потраживања за боловање преко 30 дана у износу од **199** хиљада динара које ће бити исплаћено у 2020. години, као и претплата за више плаћене накнаде Министарству за коришћење водног добра.

4.3.4. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Укупни краткорочни финансијски пласмани износе **125** хиљада динара, и мањи 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	2019. година	2018. година	Индекс 19/18
Остали краткор. фин. пласмани	125	129	97
УКУПНО:	125	129	97

4.3.5. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2019. година	2018. година	Индекс 19/18
Текући (пословни) рачуни	104.334	75.117	139
Посебан рачун - Трезор	399	406	98
Рачун боловања	448	308	145
УКУПНО:	105.181	75.831	139

4.3.6. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2019.година	2018.година	Индекс 19 / 18
П Д В	2.275	2.698	84
У К У П Н О:	2.275	2.698	84

4.3.7. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2019.година	2018.година	Индекс 19/18
АВР	768	673	114
У К У П Н О:	768	673	114

4.4. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2019.година	2018.година	Индекс 19/18
Стална имовина	1.631.150	1.689.973	97
Обртна имовина	203.919	228.017	90
Одложена пореска средства	11.989	14.252	84
У К У П Н О:	1.847.058	1.932.242	96

Укупна актива износи **1.847.058** хиљада динара и за 4% је мања у односу на претходну годину.

ПАСИВА

4.5. КАПИТАЛ

Капитал на дан 31.12.2019. године износи **830.978** хиљада динара и има следећу структуру: У хиљадама динара

Садржај / Опис	2019.година	2018.година	Индекс 19/18
Основни капитал	828.456	828.456	100
Нераспоређена добит	4.966	3.276	152
Губитак	2.444	4.082	60
УКУПНО:	830.978	827.650	112

Капитал је **државни**. Утоку 2019. године није било промена основног капитала, у односу на претходну годину, и он износи **828.456** хиљада динара.

У 2019. години основни капитал **828.456** хиљада динара је **повећан** за износ **нето добити** текуће године од **4.966** хиљада динара, а истовремено је **умањен** за износ **губитка из ранијих година** **2.444** хиљаде динара, и износи **укупно 830.978** хиљада динара.

Губитак из ранијих година је део губитка из **2008.године** у износу **2.444** хиљаде динара.

4.6. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2019.година	2018.година	Индекс 19/18
Дуг.резервисања	-	-	-
Дуг.обавезе	171.330	215.400	80
УКУПНО :	171.330	215.400	80

4.6.1. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Дугорочне обавезе са стањем на дан 31.12.2019.године износе **171.330** хиљада динара и имају следећу структуру:

У хиљадама динара			
Садржај / Опис	2019.година	2018.година	Идекс 19/18
Дугорочни кредити у земљи	5.673	7.268	78
Дугорочни кредити из иностранства	165.657	208.132	80
Остале дугорочне обавезе-лизинг	-	-	
УКУПНО:	171.330	215.400	80

а)Дугорочни кредити у земљи се односе на дугорочне кредите за станове солидарности, од ЈП „ Лозница развој „који на дан 31.12.2019. године износе **5.673** хиљада динара, и књижени су на конту **414** , а део кредита који доспева до једне године је књижен на краткорочним финансијским обавезама на конту **424** у износу од **1.595** хиљада динара. Рате се редовно измирују по ануитетним плановима, 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:

у хиљ.дин.			
	2019.	2018.	Индекс 19/18
Стање на почетку периода	7.268	8.574	85
Прен.об.до 1г.-кратк.фин.обав. -	1.595	- 1.306	122
Стање на крају периода	5.673	7.268	78

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

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

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

Од тога износ од **2.780.000,00 еура** се односи на **бесповратна средства**, а износ од **4.170.000,00 еура** се односи на **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 КФВ банке односи се на следеће:

	у хиљ.дин.		
	2019.	2018.	Индекс 19/18
Стање на почетку периода	208.132	250.347	83
Новопримљене рате кредита	-	-	-
Остала повећања	-	-	-
Ост.смањ.до 1.г.-кр.фин.обав.	- 42.475	42.215	101
Стање на крају периода	165.657	208.132	80

У 2019. години су отплаћене 2 рате кредита, 11.06.2019.године и 10.12.2019.године у укупном износу **41.480** хиљада динара ,а приказане су на конту 4246 – на краткорочним обавезама.

Укупно стање дугорочног кредита од КФВ-а, на дан 31.12.2019. године износи **207.072** хиљада динара, а у **валути је 1.756** хиљада еура. Од тога **на конту 415** је износ од **165.657** хиљада динара, а део кредита (2 наредне шестомесечне рате) за 2020.годину, у износу од **41.415** хиљада динара, прекњижене су на **конто 424 – Део дугорочних кредита који доспева до 1 године.**

Доспеће наведеног кредита је преко 5 година.

7. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2019.година	2018.година	Индекс 19/18
Одл. пореске обавезе	-	-	-
УКУПНО:	-	-	-

У 2018.години су одложене пореске обавезе пребијене са одложеним пореским средствима те је на одложеним пореским средствима остао салдо у износу од **14.252** хиљаде динара, док су у 2019. години остварене одложене пореске обавезе у износу од **2.220** хиљада динара, а које су пребијене са износом одложених пореских средстава, зато их нема у салду на одложеним пореским обавезама, а салдо на одложеним пореским средствима је смањен на **11.989** хиљада динара.

О одложеним пореским средствима више је објашњено у напомени 4.2.

4.8. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Краткорочне обавезе са стањем на дан 31.12.2019. године износе **844.750** хиљада динара и имају следећу структуру:

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2019.година	2018.година	Индекс 19/18
Краткорочне финансијске обавезе	42.798	42.732	100
Обавезе из пословања	20.426	26.381	77
Примљени аванси	256	139	184
Остале краткорочне обавезе	293	8.099	4
Обавезе по основу пореза на додату вредност	77	129	60
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	-	4	-
Пасивна временска разграничења	780.900	811.708	96
УКУПНО:	844.750	889.192	95

4.8.1. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2019. година	2018. година	Индекс 19 / 18
Део дуг.кредита који доспева до 1 године	42.798	42.732	100
Део ост. дуг. обавеза који доспева до 1 год.	-	-	-
УКУПНО	42.798	42.732	100

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

	2019.	Учешће у проц. %
Примљени аванси:		
Антић Душан	256	100
Укупно :	256	100

4.8.3. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

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

	у хиљ.дин.		
	2019.	2018.	Индекс 19/18
Добављачи у земљи	20.426	26.381	77
Укупно:	20.426	26.381	77

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

Од укупно послатих ИОС-а добављачима на дан 31.12.2019. године у износу од 17.617.479,87 динара усаглашено је 16.738.284,94 динара а неусаглашено је 879.194,93 динара.

а) СТАРОСНА СТРУКТУРА ОБАВЕЗА ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА

У хиљадама динара

Р. бр.	Добављачи	Износ обавеза (4+ 5)	Од тога:		Старост доспел. обавеза	
			Досп.неплаћене (6+7)	Недоспеле неплаћене	до 1 године	преко 1год.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.	Физичка лица	-	-	-	-	-
2.	Привредни субјекти	14.097	8	14.089	-	8
3.	Јавни сектор	6.329	-	6.329	-	-
4.	Остали	-	-	-	-	-
5.	УКУПНО :	20.426	8	20.418	-	8

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

Назив правног лица	2019.	Учешће у %
Емил фреј аутоцентар	5.280	26
Хидровисион	4.134	20
ЕПС снабдевање комерцијално	4.185	20
ЈП „Лозница развој“	1.861	10
Респект легал	879	4
БЗР Безбедност	625	3
Остала	3.462	17
Укупно:	20.426	100

Доспеће обавеза из пословања је следеће:

	2019.	2018.	у хиљ. динара
			Индекс 19/18
До 1 месеца	20.418	26.373	77
Од 1 до 3 месеца	-	-	
Од 3 до 12 месеци	-	-	
Преко 12 месеци	8	8	100
Укупно:	20.426	26.381	77

4.8.4. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Остале краткорочне обавезе су обавезе по основу боловања преко 30 дана и доприноса Комори Ваљево у износу од **293** хиљаде динара.

а) Обавезе по основу зарада и накнада зарада

	2019.	2018.у хиљ.дин.
Обавезе по основу нето зарада и накн.зарада	-	4.625
Обавезе за порез на зараде и накн.зарада	-	450
Обав.за доп.на зар.и накн.зар.на тер.запосл.	-	1.261
Обав.за пор.и доп.на зар.и накн.зар.тер.посл.	-	1.101
Обав.за пор.и доп.на накн.зар.тер.пос.-рефун.	-	59
УКУПНО:	-	7.496

По основу зарада и накнада зарада у 2019. години нема обавеза јер је зарада за децембар исплаћена 31.12.2019. године.

б) Обавезе по основу осталих накнада зарада

	2019.	2018.	у хиљ.дин.
			Индекс 19/18
Нето накнада боловање преко 30 дана	154	-	-
Обавезе за порез за болов. преко 30 дана	16	-	-
Обавезе за доприн.за болов.преко 30 дана	77	-	-
Обавезе према запосл.-дневн. и превоз	-	290	-
Обав.за нето прим.по прив.и пов.посл.	-	-	-
Обавезе за доприносе Коморама	46	72	64
Обавезе по основу смањења зарада 5 %	-	241	-
Укупно:	293	603	49

Обавезе по основу осталих накнада зарада у износу од **293** хиљаде динара такође ће бити измирене у јануару 2020. године.

4.8.5. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

Обавезе по основу пореза на додату вредност на дан биланса износе **77 хиљада динара**, и то по основу расхода и мањка по Одлуци Надзорног одбора бр. 99 по попису средстава и извора средстава, на конту 474, а биће измирена у јануару по Одлуци Надзорног одбора бр. 99 од 29.01.2020. године.

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

	2019.	2018.	у хиљ.дин. Индекс 19/18
Обав.за ПДВ –изд.фак.по опш.стопи	4.390	5.029	87
Обав.за ПДВ-изд.фак.по пос.стопи	31.540	31.432	100
Претходни порез по примљен.факт.	- 26.607	- 27.851	96
Укупно:	9.323	8.610	8

4.8.6. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине односе се на обавезе по основу пореза и доприноса на превоз радника. У 2019.години је исплаћен и превоз за децембар, тако да нема обавеза по основу превоза.

б) Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

	у хиљ.дин.		
	2019.	2018.	Индекс 19/18
Обавезе по основу пореза на превоз радника	-	4	-
Обав.по осн.пор.и доп.по прив.и пов.послов.	-	-	-
Укупно:	-	4	-

4.8.7. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљ.дин.		
	2019.	2018.	Индекс 19/18
Одлож.прих. и примљ. донац.	778.414	809.222	96
Остала пасивна врем. разгран.	2.486	2.486	100
Укупно:	780.900	811.708	96

Одложени приходи и примљене донације су за 4 % мање у односу на претходну годину јер није било нових донација а смањене су за износ амортизације за средства из донација.

4.9. УКУПНА ПАСИВА

	У хиљадама динара		
Садржај / Опис	2019.година	2018.година	Индекс 19 / 18
Капитал	830.978	827.650	100
Дуг.резервисања и обавезе	171.330	215.400	80
Одлож.пор.обавезе	-	-	-
Кратк.обавезе	844.750	889.192	95
У К У П Н О :	1.847.058	1.932.242	96

Укупна пасива је **1.847.058** хиљада динара и за 4% је мања у односу на претходну годину.

ИНВЕСТИЦИЈЕ ИЗ ПРОГРАМА КФВ-а

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** еура. На дан 31.12.2019. године вредност инвестиције износи **38.447** хиљада динара и она ће се активирати у наредној години јер се чека пројекат изведеног стања због промена у катастру.

Израда пројекта и изградња цевовода Дубоки поток

У 2017. години су вршени радови на цевоводу Дубоки поток. Уговорена вредност инвестиције износи **353.180,94** еура. На дан 31.12.2019.године вредност инвестиције је **43.812** хиљада динара, и она ће бити активирана наредне године јер се чека пројекат изведеног стања због промена у катастру.

5.БИЛАНС УСПЕХА

5.1.ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

Пословни приходи Предузећа на дан 31.12.2019. године износе **363.919** хиљада динара и на приближном су нивоу у односу на претходну годину, а односе се на:

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2019.година	2018.година	Индекс 19/18
Приход од продаје	334.796	333.817	100
Приходи од активирања учинака и робе	-	-	
Приходи од субв. донација	29.123	28.363	103
Остали пословни приходи	-	-	
УКУПНО:	363.919	362.180	100

5.1.1.ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2019.година	2018. година	Индекс 19/18
На домаћем трж.	334.796	333.817	100
На инос.тржишту	-	-	
УКУПНО	334.796	333.817	100

Од горе наведеног износа на **приходе од воде за привреду** односи се **48.366** хиљада динара, а на **канализацију** **17.409** хиљада динара. **Приходи од воде за грађане** су **214.350** хиљада динара, а од **канализације** су **36.187** хиљада динара.

У оквиру пословних прихода за одржавање водотокова другог реда из Буџета Града Лозница добили смо средства у износу **7.593** хиљаде динара.

Остали приходи у износу **10.891** хиљада динара, су по радним налозима за прикључке, испитивање кварова, баждарења водомера, од употребе цистерне за прочишћавање канализације, пријаве водомера и остали.

5.1.2. ПРИХОДИ ОД СУБВЕНЦИЈА, ДОНАЦИЈА

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2019.година	2018.година	Индекс 19/18
Приходи од субвенција	3.127	2.796	112
Приходи од условљ.донација	25.996	25.567	102
УКУПНО	29.123	28.363	103

Приходи од субвенција су **3.127** хиљада динара, а односе се на надокнаду оснивача за одобрене социјалне попусте од стране грађана у износу **3.094** хиљаде динара и остатак се односи на приходе од јавних радова.

Приходи по основу условљених донација износе укупно **25.996** хиљада динара, по основу годишње амортизације средстава из донација. Од тога се на **KfW** односи **24.798** хиљада динара, а остатак од **1.198** хиљада динара се односи на **Буџет Града**.

5.1.3.ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

У хиљадама динара

	2019.година	2018.година	Индекс 19/18
Приходи од закупа	-	-	-
Остали посл.приходи	-	-	-
УКУПНО	-	-	-

5.2.ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

Пословни расходи Предузећа на дан 31.12.2019. године износе **313.596** хиљада динара и већи су у односу на претходну годину за 3%, а односе се на:

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2019.година	2018.година	Индекс 19/18
Трошкови материјала	16.705	14.258	117
Трошкови горива и енергије	46.057	41.521	111
Трошкови зарада,накн. зарада и осталих личних примања	101.384	100.592	101
Трошкови производних услуга	27.120	22.088	123
Трошкови амортизац.	82.032	84.787	97
Нематеријални трошкови	40.298	42.475	95
УКУПНО:	313.596	305.721	103

5.2.1. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

Исказани су у износу од **16.705** хиљада динара и већи су у односу на претходну годину за 17%, а односе се на:

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2019.година	2018.година	Индекс 19/18
Трошкови материјала за израду	13.680	9.313	147
Трошкови ост.материј.	1.543	3.988	39
Трошкови рез.делова	547	803	68
Трошкови једн.отписа сит.инвентара	935	154	607
УКУПНО	16.705	14.258	117

5.2.2. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

Исказани су у износу **46.057** хиљада динара и већи су у односу на претходну годину за 11%, а односе се на следеће:

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2019.година	2018.година	Индекс 19/18
Трошкови горива	5.339	5.005	107
Трошкови ел.енергије	40.718	36.516	112
УКУПНО	46.057	41.521	111

5.2.3. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИХ ЛИЧНИХ РАСХОДА

Исказани су у износу **101.384** хиљаде динара и незнатно су већи у односу на претходну годину, а односе се на:

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2019.година	2018.година	Индекс 19/18
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	75.719	75.140	101
Трошкови доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	13.153	13.570	97
Трошкови накнада по уговору о привр. и поврем. пословима	-	138	
Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	456	456	100
Остали лични расходи и накнаде	12.056	11.288	107
УКУПНО:	101.384	100.592	101

5.2.4. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

Исказани су у износу од **27.120** хиљада динара и већи су за 23% у односу на претходну годину, а односе се на:

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2019.година	2018.година	Индекс 19/18
Трошкови транспорт. услуга	404	786	51
Трошкови услуга одрж.	22.780	17.533	130
Трошкови закупнина	47	47	100
Трошкови рекламе и пропаганде	272	272	100
Трошкови осталих услуга	3.617	3.450	105
УКУПНО:	27.120	22.088	123

5.2.5. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

Исказани су у износу од **82.032** хиљаде динара и мањи су у односу на претходну годину за 3%, а односе се на:

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2019.година	2018.година	Индекс 19/18
Трошкови амортиз. некретнина	35.818	35.524	101
Трошкови амортизац. построј. и опреме	46.214	49.263	94
УКУПНО:	82.032	84.787	97

5.2.6. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

Исказани су у износу од **40.298** хиљада динара и мањи су за 5 % у односу на претходну годину, а односе се на:

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2019.година	2018.година	Индекс 19/18
Трошкови непр.услуга	2.517	2.251	112
Трошкови репрезент.	452	291	155
Трошкови платног промета	15.002	13.559	111
Трошкови чланарина	543	442	123
Трошкови пореза	3.251	3.862	84
Трошкови доприноса	-	-	
Остали нематеријални трошкови	16.809	20.329	83
Трошкови премије осигурања	1.724	1.741	99
УКУПНО:	40.298	42.475	95

3.ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

Финансијски приходи Предузећа на дан 31.12.2019.године износе **11.118** хиљада динара и већи су у односу на претходну годину, а односе се на :

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2019.година	2018.година	Индекс 19/18
Приходи од камата	1.007	522	193
Позитивни ефекти валутне клаузуле	-	674	-
Остали финансијски приходи	10.111	7.496	135
УКУПНО:	11.118	8.692	128

Приходи од камата су по основу реализације тужби од купаца, као и камата Банке на орочена средства.

Позитивни ефекти валутне клаузуле се односе на дугорочни кредит од KFW банке.

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 од привреде и од грађана.

5.4.ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

Финансијски расходи Предузећа на дан 31.12.2019. године износе **16.177** хиљада динара и мањи су у односу на претходну годину, а односе се на:

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2019.година	2018.година	Индекс 19/18
Расходи камата	15.131	18.241	83
Негат.ефекти валутне клаузуле	2	1	200
Остали финансијски расходи	1.044	-	
УКУПНО:	16.177	18.242	89

Расходи камата су највећи по основу кредита од KFW банке, у износу од **14.717** хиљада динара, остало су камате по ануитетним плановима за станове солидарности од ЈП „Лозница развој“.

5.5. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ

Посебно су исказани приходи од усклађивања вредности остале имовине, и на дан 31.12.2019.године износе **28.508** хиљада динара:

У хиљадама динара

Садржај/ Опис	2019.година	2018.година	Индекс 19/18
Приходи од усклађивања вредности остале имовине	28.508	14.793	193
УКУПНО:	28.508	14.793	193

Наведени приходи се односе највећим делом на наплаћена раније исправљена потраживања.

5.6. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ

Посебно су исказани расходи од усклађивања вредности остале имовине, и на дан 31.12.2019.године износе **66.758** хиљаде динара.

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2019.година	2018.година	Индекс 19/18
Расходи од удклађивања вредности остале имовине-Исправка вредности потражив.	66.758	51.708	129
УКУПНО:	66.758	51.708	129

Расходи од усклађивања вредности остале имовине се односи на исправку вредности потраживања од привреде у износу од **12.827** хиљада динара и на исправку вредности потраживања од грађана у износу **53.931** хиљаду динара.

5.7. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

Остали приходи Предузећа на дан 31.12.2019. године исказани су у износу од **3.152** хиљаде динара и већи су у односу на претходну год. а односе се на:

Садржај / Опис	2019.година	2018.година	Инд. 19/18
Приходи од прод.мат.	2.781	200	1391
Приходи од прод. НПО	-	-	-
Приходи од продаје отпадног материјала	103	378	27
Вишкови	12	27	44
Напл.отп. потраживања	34	33	103
Приходи по основу уговор.зашт. од ризика	41	-	-
Приходи од смањења обавеза	-	-	-
Остали непоменути приходи	29	350	8
Приходи од напл.штете	152	330	46
УКУПНО:	3.152	1.318	239

5.8.ОСТАЛИ РАСХОДИ

Остали расходи Предузећа на дан 31.12.2019. године исказани су у износу од **2.443** хиљаде динара и мањи су у односу на претходну год. а односе се на:

Садржај / Опис	2019.година	2018.година	Инд. 19/18
Трошкови судских спорова	379	1.384	27
Расходи по основу дир.отписа потраж.	5	9	56
Расходи по основу угов.зашт. од ризика	-	-	-
Расходи по основу расходова по попису	1.877	2.351	80
Мањкови	17	5	340
Остале непоменути расходи	165	78	212
УКУПНО:	2.443	3.827	64

5.9.ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА

	2019.	2018.у хиљад. динара
Добитак из редовног пословања пре опорезивања	7.723	7.485

5.10. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈИ СЕ ОБУСТАВЉА

	2019.	2018.у хиљадама
Приходи по основу исправке грешака из ран.год. које нису матер.значајне	1.445	-
Нето добитак који се обуставља	1.445	-

5.11. ДОБИТАК ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА

	2019.	2018.у хиљадама
Добитак пре опорезивања	9.168	5.965

5.12. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА

1.939 -

5.13. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА

	2019.	2018. У хиљадама
Одложени порески расходи периода	2.263	2.689

5.14. НЕТО ДОБИТАК

	2019.	2018.у хиљадама
Нето добитак	4.966	3.276

У Билансу успеха је утврђен **пословни добитак** у износу од **50.323** хиљаде динара(разлика између пословних прихода и пословних расхода).

Затим је утврђен **губитак из финансирања** , у износу од **5.059** хиљада динара (разлика између финансијских расхода и финансијских прихода).

Следи **добитак из редовног пословања пре опорезивања** у износу од **7.723** хиљаде динара (добијен када је од пословног добитка одузет губитак из финансирања, додати приходи од усклађивања вредности остале имовине, одузети расходи од усклађивања вредности остале имовине, додати остали приходи и одузети остали расходи).

У Билансу успеха исказан је **нето добитак пословања који се обуставља** у износу **1.445** хиљада динара (разлика између расхода и прихода из ранијих година).

Добитак пре опорезивања исказан у 2019. години износи **9.168** хиљада динара (збир добитка из редовног пословања пре опорезивања и нето добитка пословања који се обуставља).

Затим је исказан **порески расход периода** у износу од **1.939** хиљада динара (исказан у пореској пријави ПДП).

У билансу успеха приказани су **одложени порески расходи периода** (по основу одложених пореских средстава), у износу **2.263** хиљаде динара.

На крају је утврђен **Нето добитак** за 2019. годину у износу од **4.966** хиљада динара.

Добијен је тако што је **добитак пре опорезивања** од **9.168** хиљада динара, коригован за **порески расход периода** у износу **1.939** хиљада динара и **одложени порески расход периода** од **2.263** хиљаде динара.

6. ВАЖНИЈИ СУДСКИ СПОРОВИ - ТУЖБЕ

У овој табели су купци – привредни субјекти 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.	Милојко Јовановић	21.01.2014.	Ивк.521 / 6	267.391,36
7.	БороСкорићЛозница	23.12.2011.	Ив. 2253/11	465.553,00
8.	ФК Гучево Б.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

У следећој табели су тужбе од стране ЈП „Водовод и канализација“ према нашим некадашњим радницима, купцима физичким лицима, као и привредним субјектима (они са већим износима), који се налазе у парничном поступку.

Р.бр.	Име (назив) туженог	Бр.предмета	Износ
1.	Саво Марковић	П.бр.772/17	188.524,00
2.	Саша Ђунић	П1-34/14	330.000,00
3.	Јован Маловић	П.бр.431/17	369.057,83
4.	Јован Маловић	П.бр.	497.109,75
5.	„Инград „ доо	П.бр.105/17	218.234,28
6.	„Инград „ доо	П.бр.625/14	3.493.779,20
7.	„Инград „ доо	П.бр.128/17	1.474.925,00
8.	„Инград „ доо	П.бр.126/18	14.858.039,60
9.	„Ракета Аћимовић Бјеличић“	П.бр.307/19	678.618,81

Постоје тужбе према ЈП “ Водовод и канализација “ од стране физичких лица за накнаду штете, као и привредних субјеката. У табели су приказане тужбе са већим износима.

Р.бр.	Тужилац	Бр.предмета	Износ
1.	Предраг Панић	П.бр.1420/15	1.791.000,00
2.	Јевтић Владимир	П. Бр. 1152/15	320.000,00
3.	Ђорђе Марић	П.бр. 223/16	270.000,00
4.	Саша Ђунић	П.бр. 34/14 ибр. 475/19 П.	1.230.000,00
5.	Драгица Обрадовић	П.бр.1602/18	100.000,00
6.	Саво Марковић	П.бр.269/17	300.000,00
7.	Тања Лукић	П.бр.461/19	180.000,00
8.	„ Вики продукт „ доо	П.бр.39/17	130.000.000,00
	Укупно:		134.191.000,00

Укупан износ наведених тужби према предузећу је **134.191 хиљада** 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 и других услуга (грејање, изношење смећа, лекарски прегледи радника, рекреација радника, као и провизије за услуге фактурисања воде и канализације и наплате потраживања) од стране јавних комуналних предузећа према ЈП „Водовод и канализација“.

а) Продаја услуга

Промет у хиљадама

Назив ЈП и Установа	2019.	2018.
1. ЈП „Лозница развој „	1.689	1.325
2. „Наш дом“	2.548	2.010
3. ЈКП „Топлана“	2.122	867
4. „Центар за соц. рад“	49	50
5. „Дом за незб. децу“	159	247
6. „Турист. организација“	25	44
7. „Дом здравља „	2.521	2.370
8. „Апотека“	12	12
9. „Основни суд „	175	138
10. „Црвени крст „	13	12
11. „В. Караџић „ КПЦ	348	245
12. „Библиотека“	30	33
13. „Градска управа „	10.280	819
14. Установа за физ. култ. „Лагатор“	4.101	3.320
УКУПНО:	24.072	11.492

б) Набавка услуга

Промет у хиљадама

Р.бр.	Назив ЈП и установе	2019.	2018.
1.	КЈП „ Наш дом „	1.027	1.081
2.	ЈКП„ Топлана“	813	846
3.	„ Дом здравља „	183	178
4.	ЈП „ Лозница развој“	24.225	94
5.	Устан. за физ.култ.,„Лагатор“	66	66
	УКУПНО:	26.314	2.265

в) Потраживање од повезаних правних лица

Салда

у хиљадама

Назив ЈП и Установе	2019.	2018.
1.ЈП „ Лозница развој „	90	41
2.ЈКП„ Наш дом“	178	103
3. ЈКП„ Топлана“	411	58
4.„Центар за соц. рад“	4	4
5.„Дом за незб.децу“	16	9
6.Турист.организација“	3	2
7. „ Дом здравља „	505	413
8.„ Апотека“	1	1
9.„ Основни суд „	11	13
10.„ Црвени крст „	-	1
11. „ В.Карацић „ КПЦ	9	22
12. „Библиотека“	3	2
13.„ Градска управа „	153	135
14. Установа за физ.култ.,„Лагатор“	42	31
УКУПНО:	1.426	835

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

Р.бр.	Назив ЈП и установе	2019.	2018.
1.	ЈКП „ Наш дом „	75	75
2.	ЈКП„ Топлана“	115	119
3.	„ Дом здравља „	3	-
4.	ЈП „ Лозница развој“	1.861	1.987
5.	Устан. За физ.култ.„Лагатор“	6	6
	УКУПНО:	2.060	2.187

д) Кредити од повезаних лица**Салда у хиљадама**

ЈП„Лозница развој“ – станови	2019.	2018.
На почетку периода	7.268	8.574
Отплате у току године	- 1.595	- 1.306
Салдо:	5.673	7.268

8. УПРАВЉАЊЕ РИЗИЦИМА

Према Акту о процени ризика и заштити лица, имовине и пословања највећу опасност представља опасност од елементарних непогода и других несрећа. А најважнији део процене ризика у водоводном систему је идентификовање опасности, а то су патогене бактерије и хемијске супстанце које имају потенцијал да проузрокују опасни догађај. Превенција је суштинска карактеристика делотворне процене и управљања ризицима у водоводном систему. Најважнији ризици су акциденти или ванредне околности који могу угрозити квалитет воде за пиће и имају суштински значај за заштиту здравља људи. Због тога је неопходно да постоје испланирани и документовани протоколи за акциденте и ванредне околности, укључујући ту и поступке и комуникацију на релацији корисници – локална самоуправа – санитарна инспекција.

У овом смислу један од највећих ризика је рад пилане у ужој зони санитарне заштите изворишта „ Зеленица “, односно претња да феноли доспеју у воду и трајно униште извориште. Предузеће је предузело све расположиве активности да се предметни објекат измести са постојеће локације.

Поред заштите изворишта, пажњу треба посветити и каптажама које су у функцији.

Затим ту је и правни ризик, односно правне опасности међу којима се истиче исход судских, управних и других спорова који се воде, а који могу озбиљно нарушити пословање предузећа.

Како је предузеће кредитно задужено у девизама, то има посебну важност и потенцијални ризик од флукуације девизног курса. Да би се ублажио овај ризик, посебно се, а у складу са могућностима обезбеђује део средстава који би амортизовао бар први удар овог ризика.

У оквиру финансијских ризика треба истаћи још ценовни ризик и ризик од пада процента наших наплата потраживања. Предузеће је предвидело у средњорочним и дугорочним плановима постепено изједначавање цена, како не би дошло до удара ни на пословање ни на потрошаче у обе категорије (привреда и грађани).

Забрана запошљавања уз мотивацију запослених је један од нових ризика који може утицати на квалитетно обављање делатности, али се очекује у 2020. години доношење позитивних законских прописа који ће елиминисати овај ризик.

9. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

У 2020. години након датума биланса стања није било догађаја који би утицали на биланс стања за 2019. годину. Поред тога, наводимо да је након датума биланса стања проглашена глобална пандемија изазвана вирусом Covid 19, док је ванредно стања због епидемије уведено у Републици Србији 15.03.2020. године. Обим утицаја глобалне пандемија изазвана вирусом

Covid 19 на пословање Предузећа зависиће од развоја догађаја, укључујући трајање и ширење пандемије, утицаја на наше потрошаче, запослене и добављаче, али су сви догађаји несигурни и непредвидљиви. Обзиром на природу посла (производња и дистрибуција воде за пиће), последице наведене пандемије нису имале негативног утицаја на пословање Предузећа у периоду до датума одобравања финансијских извештаја, нити руководство очекује значајне негативне последице на финансијску позицију и финансијски резултат Предузећа за 2020 годину.

ДИРЕКТОР

Milan Radnić

Digitally signed by Milan Radnić
Date: 2020.06.19 09:21:18 +02'00'