

На основу чланова 21, 40. и 84. Статута града Лознице ("Службени лист града Лознице", бр. 1/19 - пречишћен текст), Скупштина града Лознице, на седници одржаној __. __. 2026. године, донела је

РЕ Ш Е Њ Е

о давању сагласности на Извештај о пословању - са финансијским извештајем - Јавног предузећа "Водовод и канализација" Лозница за период јануар-децембар 2025. године

1. Даје се сагласност на Извештај о пословању - са финансијским извештајем - Јавног предузећа "Водовод и канализација" Лозница за период јануар-децембар 2025. године кога је усвојио Надзорни одбор Јавног предузећа "Водовод и канализација" Лозница Одлуком бр. 363 од 27.3.2026. године.
2. Ово решење доставити Јавном предузећу "Водовод и канализација" Лозница.
3. Ово решење ступа на снагу даном доношења и биће објављено у "Службеном листу града Лознице".

СКУПШТИНА ГРАДА ЛОЗНИЦЕ

Број: _____
Датум: __. __. 2026. године
Л о з н и ц а

**ПРЕДСЕДНИЦА
СКУПШТИНЕ ГРАДА**

Милена Манојловић Кнежевић, ср.

**Тачност оверава
Секретар Скупштине града**

Дејан Марковић, дипл. правник

ОБРАЗЛОЖЕЊЕ

Поступајући у складу са надлежностима утврђеним Законом о јавним предузећима и Статутом града Лознице, а након разматрања Извештаја о пословању - са финансијским извештајем - Јавног предузећа "Водовод и канализација" Лозница за период јануар-децембар 2025. године, Скупштина града Лознице доноси Решење о давању сагласности на Извештај о пословању - са финансијским извештајем - за период јануар-децембар 2025. године јавног предузећа чији је Град оснивач.

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ
"ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА"
Број: 362
24.03.2026.год.
Л о з н и ц а

ИЗВЕШТАЈ

О ПОСЛОВАЊУ СА ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЕШТАЈЕМ
ЈП "ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА"ЛОЗНИЦА
ЗА ПЕРИОД ЈАНУАР - ДЕЦЕМБАР 2025.ГОДИНЕ

Лозница, март 2026. године

САДРЖАЈ

1. УВОД.....	3
2. ПРИХОДИ И РАСХОДИ.....	8
2а. ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА ГРАДА ЛОЗНИЦА.....	7
2б. ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТИ У ВЕЗИ СА ОБАВЉАЊЕМ КОМУНАЛНИХ ДЕЛАТНОСТИ	11
3. ИМОВИНА, КАПИТАЛ И ОБАВЕЗЕ.....	13
4. ГОТОВИНСКИ ТОКОВИ.....	19
5. ПОТРАЖИВАЊА.....	21
6. ОБАВЕЗЕ.....	23
7. ИНВЕСТИЦИОНА АКТИВНОСТ.....	25
8. ЈАВНЕ НАБАВКЕ	30
9. ЗАРАДЕ И ДРУГА ЛИЧНА ПРИМАЊА	36
10. ЗАПОСЛЕНОСТ	37
11. ЦЕНЕ.....	39
12. ПРЕДЛОГ МЕРА ЗА ПРЕВАЗИЛАЖЕЊЕ ИЗАЗОВА У ПОСЛОВАЊУ.....	33

1. УВОД

Историјат предузећа

Јавно предузеће "Водовод и канализација" Лозница основано је 24.11.1989.године Одлуком о оснивању коју је донела Скупштина општине Лозница ("Сл.лист општине Лозница" 7/89) на основу Закона о предузећима ("Сл.лист СРЈ" 29/1996, 33/1996, 29/1997, 59/1998, 74/1999, 9/2001, (СУС), 36/2002, 125/2004 (др. закон) 36/2011 (др. закон)). Наведеном одлуком постојећа радна организација "Водовод и канализација" организује се 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 29287/05.

Јавно предузеће "Водовод и канализација" обавља комуналне делатности: (1) снабдевање водом за пиће, и (2) пречишћавање и одвођење атмосферских и отпадних вода. Ове делатности осим што су делатности од општег интереса, су и делатности од општег економског интереса у смислу прописа о заштити потрошача.

Претежна делатност је одређена Статутом и уписана у регистар АПР-а. Осим претежне делатности - сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде, предузеће је регистровало и остале делатности које обавља.

У остале делатности спадају:

- пречишћавање и одвођење отпадних вода
- изградња хидротехничких објеката
- постављање водоводних, канализационих, грејних и климатизованих система
- техничко испитивање и анализе
- услуге уређења и одржавања околине

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.

Законски оквир

Предузеће је основано и послује у складу са Законом о јавним предузећима ("Сл.гласник РС" бр.15/16 и 88/19), Законом о комуналним делатностима ("Сл.гласник РС" бр.104/2016, 95/2018 и 94/2024), Законом о привредним друштвима ("Сл.гласник РС" бр.36/2011, 99/2011, 83/2014 - др. закон, бр.5/2015, 44/2018, 95/2018, 91/2019, 109/2021, 19/2025) и Одлуком о усклађивању оснивачког акта јавног предузећа "Водовод и канализација" Лозница ("Сл.лист" града Лозница бр.19/16, 2/17 и 4/2019).

ПРОИЗВЕДЕНЕ И ФАКТУРИСАНЕ КОЛИЧИНЕ ВОДЕ

У периоду I – XII 2025. године произведена је следећа количина воде: 9.594.130 м³.

Произведена количина воде је исказана према показивању мерача протока на Црпној станици и на основу уграђених водомера на каптажама „Цариградски извор,“ „Дубоки поток“ и „Мала Троноша“. Сопствена потрошња је износила 2.129 м³.

Она је увећана у односу на произведену количину воде у истом периоду претходне године. Произведене количине воде су биле довољне да све потребе потрошача буду задовољене на квалитетан начин осим у најтоплијем делу лета када су температуре биле изразито високе и неповољна хидролошка ситуација са смањеним капацитетима на оба изворишта.

Препумпана количина отпадних вода у извештајном периоду износи: 4.806.269 м³ и њу чине фекалне и атмосферске (кишна канализација) воде:

- атмосферске воде 2.343.948 м³
- фекалне воде..... 2.462.321 м³

Укупан губитак за период I – XII 2025. године износи 51,26% (представља однос захваћене и фактурисане воде).

- Фактурисана количина воде

у м³

Врста – корисник	Остварено I – XII 2024.	Остварено I – XII 2025.	И н д е к с 2025./2024.
Вода за домаћинства	4.017.255	4.006.386	100
Вода за предуз. и уст.	775.316	669.879	86
УКУПНО ВОДА:	4.792.571	4.676.265	96
Канализација за домаћинства	1.423.380	1.493.056	105
Канализација за предуз.и уста	1.254.234	969.265	77
УКУПНО КАНАЛИЗАЦИЈА	2.677.614	2.462.321	92

У извештајном периоду укупно фактурисана количина воде је смањена је за 4% у односу на исти период претходне године, док је укупна фактурисана количина отпадних вода у извештајном периоду смањена за 8%. Препумпавање атмосферских вода изазива значајне трошкове за предузеће, нарочито за утрошену електричну енергију, набавку пумпи и одржавање а без надокнаде за препумпане количине атмосферских вода.

ФУНКЦИОНИСАЊЕ СИСТЕМА ВОДОСНАБДЕВАЊА

У периоду I - XII 2025. године снабдевање пијаћом водом је било редовно и континуирано, поједини потрошачи у летњем периоду, у вишим зонама, имали су проблема са водоснабдевањем или су имали смањен притисак.

Служба одржавања је интервенисала 3.216 пута на отклањању кварова. Било је 251 квара са пуцањем цеви већег пречника (пуцања цевовода Ф50 - Ф500), 661 на цевоводима пречника мањег од Ø50 и 2.067 санације кварова у водомерним шахтовима. Санација кварова на цевоводима је извршена 912 пута са машинским ископом и 48 радних налога за трећа лица. У извештајном периоду одрађено је и 199 прикључка.

Извориште Горње поље је превентивно искључено 27.03.2025.год и поново пуштено у рад 01.04.2025.године због високог водостаја реке Дрине.

Велики проблем представља недовољан број радника на одржавању система дистрибуције и цевовода питке воде и немогућност запошљавања квалификованих радника: водоинсталатера и руковаоца грађевинске механизације.

Очитавање водомера је рађено у отежаним условима, пре свега у стамбеним зградама у којима се мерни инструменти налазе у становима, како због чињенице да станари нису присутни у оквиру радног времена, док је на отвореном простору (у двориштима) очитавање несметано. У извештајном периоду очитано је 132.516 мерни инструмент, неуспелих очитавања је било 22.338 (закључани станови, запречене шахте и сл.) од укупног броја водомера 35.887 и 556 мерних инструмената на даљинско очитавање где се очитавање врши сваки месец код физичких лица као и 1.418 мерних инструмената активних правних лица где се очитавање врши сваки месец.

Замењено је-баждарено укупно 5.314 мерна инструмента од чега је 3 водомера била ванредна замена (услед физичког квара на водомеру).

Обрађено је 285 предмета израде техничких услова кроз систем обједињене процедуре и 184 Решења за прикључење на градски водоводни систем.

Поред наведених активности редовно се врши одржавање цевних арматура у систему водоснабдевања, возног парка, електро инсталација и објеката у систему водоснабдевања.

ИЗВЕШТАЈ О ХИГИЈЕНСКОЈ ИСПРАВНОСТИ ВОДЕ

У наведеном периоду у оквиру сопствене лабораторије урађено је 2.180 основних као и 2.240 микробиолошких анализа. Осим тога урађено је и 3.960 анализа на резидуалан хлор.

Други ниво контроле воде односи се на анализе Завода за јавно здравље Шабац. У извештајном периоду урађено је 432 анализа. Анализе су показале хигијенску исправност анализираних узорака. У складу са законском

регулативом, извршено је узорковање за периодичну анализу и резултати се још увек очекују.

У складу са законском регулативом 17.03.2025., 14.04.2025., 23.06.2025., 16.07.2025., 15.09.2025., 27.10.2025., 23.12.2025. извршено је узорковање за велику анализу; 14.04.2025. године урађено узорковање сирове воде за велику анализу за потребе утврђивања разврстаних резерви подзмених вода и исходовања водне дозволе.

Извршено је узорковање отпадних вода 26.02.2024., 28.05.2025., 01.09.2025., 21.11.2025.

Извршена је провера НАСАР система 10.03.2025. године-без примедби.

ФУНКЦИОНИСАЊЕ СИСТЕМА ОДВОЂЕЊА ОТПАДНИХ ВОДА

Препумпана количина отпадних вода представља количину препумпаних фекалних и атмосферских (кишна канализација) вода и она износи 4.806.269 м³. Укупна количина препумпаних фекалних вода је 2.462.321 м³, док је препумпана количина атмосферских вода 2.343.948 м³. Атмосферске воде се препумпавају без накнаде, тј. предузеће по овом основу има само трошкове.

Извршено је 71 прикључака на фекалну канализацију.

Због честих запушења колектора (улице Вука Караџића, Бранка Радичевића, Ђуре Јакшића, Трг Вука Карџића, Жикице Јовановић, Бањска, Слободана Пенезића, Учитељска у Лозници, Јована Цвијића, Маршала Тита и Јадранска у Б. Ковиљачи и др.) и потребе да се на том делу мреже интервенише, одрађено је 972 интервенција на канализационом систему (прочишћавање колектора). По захтевима трећих лица извршено је 129 интервенција, по радним налозима за наплату. Изведено је 71 прикључења на систем јавне канализације. Повезаност кишне и фекалне канализације (што приликом израде канализационе мреже – општи систем, што самоиницијативно од стране корисника) доводи до повећања трошкова пословања. Додатне интервенције захтевају и потонуле шахте, нарочито у улици Марка Радуловића, Вука Караџића, Дринске Дивизије и др.

Због загушења система канализације узрокованог убацивањем влажних марамица и чврстог отпада у систем јавне канализације, долази до честих кварова на пумпама и поред редовног одржавања и чишћења. Учестала су чишћења и пумпи на фекалној црпној станици «Пејак» у Бањи Ковиљачи. На црпној станици у индустријској зони „Шепак“ трајан проблем изазваног са доласком чврстог отпада, муља, „Беле“ воде и пене на решетку за одстрањивање чврстог отпада. Свакодневно се одстрањује чврст отпад у шахти испред црпилишта, чишћење црпилишта и улазне шахте у црпну станицу као и вертикалне решетке. Од великог дотока чврстог отпада вертикална решетка није у могућности да ради (константно је запушена).

На систему одвођења атмосферских вода се интервенисало 45 пута - чишћени су сви сливници, цевоводи и шахте. Интервенисало се и у Бањској,

Војводе Путника, Кнеза Милоша, Краља Петра, Марка Радуловића, Ђуре Јакшића, Бранка Радичевића у Лозници као и у Маршала Тита и на тргу Јована Цвијића у Бањи Ковиљачи.

Велики проблем представља смањење броја радника на одржавању система одвођења отпадних вода и немогућност запошљавања квалификованих радника.

2. ПРИХОДИ И РАСХОДИ

Табела 1 - Биланс успеха

у .000,⁰⁰ динара

Група рачуна, рачун	Позиција	АОП	остварено у периоду I-XII 2024. године	планирано за период I-XII 2025. године	планирано за 2025. годину	остварено у периоду I-XII 2025. године	индекс 7/6	индекс 7/5	индекс 7/4
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	570.634	563.303	563.303	561.873	100	100	99
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002							
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003							
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004							
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	497.335	489.371	489.371	488.377	100	100	99
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	497.335	489.371	489.371	488.377	100	100	99
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007							
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008							
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009							
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010							
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	73.299	73.932	73.932	73.496	100	100	100
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012							
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	501.625	550.536	550.536	569.195	103	103	114
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014							
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	119.645	131.107	131.107	131.046	100	100	110
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	210.959	260.618	260.618	242.620	93	93	115
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	165.995	204.992	204.992	180.897	89	89	109
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	25.923	31.058	31.058	28.028	91	91	109
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	19.041	24.568	24.568	33.695	138	138	177
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	61.354	74.500	74.500	63.222	85	85	103
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021							
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	29.014	21.071	21.071	36.933	176	176	128

54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	11.659	15.442	15.442	20.948	135	135	179
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	68.994	47.798	47.798	74.426	155	155	107
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025	69.009	12.767	12.767				
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026	/	/	/	7.322	/	/	/
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	8.714	13.484	13.484	17.152	127	127	197
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028							
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	8.654	8.184	8.184	17.128	209	209	197
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030	60						
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031	/	5.300	5.300	24	1	1	/
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	2.063	4.375	4.375	392	9	9	19
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033							
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	2.045	1.855	1.855	120	7	7	6
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035							
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036	18	2.520	2.520	272	11	11	1.511
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037	6.651	9.109	9.109	16.735	180	180	252
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038							
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	60.131	39.450	39.450	71.704	182	182	119
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	120.742	47.086	47.086	72.893	155	155	60
67	J. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	16.698	7.350	7.350	18.658	254	254	112
57	K. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	7.878	2.450	2.450	2.379	97	97	30
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043	656.177	623.587	623.587	669.387	107	107	102
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044	632.308	604.447	604.447	644.859	107	107	102
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045	23.869	19.140	19.140	24.528	128	128	103

	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046							
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047							
59-69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048	3.266	/	/	1.117	/	/	34
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	20.603	19.140	19.140	23.411	122	122	114
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050							
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК								
721	І. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	13.466	9.830	9.830	13.119	133	133	97
722 дуг. салдо	ІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052							
722 пот. салдо	ІІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	3.775	/	/	2.903	/	/	77
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054							
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	10.912	19.140	19.140	13.195	69	69	121
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056							
	І. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057							
	ІІ. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058							
	ІІІ. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059							
	ІV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060							
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ								
	1. Основна зарада по акцији	1061							
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062							

2а. ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА ГРАДА ЛОЗНИЦЕ

Табела 2 - Приходи из буџета града Лознице

у .000,⁰⁰ динара

Ред. бр.	Врста/основ прихода из буџета града Лознице	Намена / утрошак средстава из буџета Града лозница	остварено у периоду I-XII 2024. године	планирано за период I-XII 2025. године	планирано за 2025. годину	остварено у периоду I-XII 2025. године	индекс 7/6	индекс 7/5	индекс 7/4
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
1.	Остали приходи из Буџета								
2.	Текуће субвенције	Рефундација социјалних попушта	4.574	5.000	5.000	5.000	100	100	109
3.	Калиталне субвенције		19.965	/	/	/	/	/	/
УКУПНО:	/		24.539	5.000	5.000	5.000	100	100	20

26. ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТИ У ВЕЗИ СА ОБАВЉАЊЕМ КОМУНАЛНИХ ДЕЛАТНОСТИ

Табела 26 - Финансијски резултат у вези са обављањем комуналне делатности

у .000,⁰⁰ динара

Ред. бр.	Комунална делатност	Позиција	остварено у периоду I-XII 2024. године	планирано за период I-XII 2025. године	планирано за 2025. годину	остварено у периоду I-XII 2025. године	индекс 7/6	индекс 7/5	индекс 7/4	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	
1.		УКУП. ПРИХОДИ (И ПРИМАЊА)	656.177	623.587	623.587	669.387	107	107	102	
		Пословни приходи	570.634	563.303	563.303	561.873	100	100	99	
		Финансијски приходи	8.714	13.484	13.484	17.152	128	128	155	
		Остали приходи	16.698	7.350	7.350	18.658	254	254	112	
		Приходи од усклађивања вредности имовине	60.131	39.450	39.450	71.704	182	182	120	
		Приходи из ранијих година								
		УКУП. РАСХОДИ (И ИЗДАЦИ)	632.308	604.447	604.447	644.859	107	107	102	
		Пословни расходи	501.625	550.536	550.536	569.195	103	103	114	
		Финансијски расходи	2.063	4.375	4.375	392	9	9	19	
		Остали расходи	7.878	2.450	2.450	2.379	98	98	31	
		Расходи од усклађивања вредности имовине	120.742	47.086	47.086	72.893	155	155	61	
		Расходи из ранијих година	3.266			1.117	/	/	35	
		ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ		20.603	19.140	19.140	23.411	123	123	114
		Порески периода расход		13.466	9.830	9.830	13.119	134	134	98
		Порески периода приход		3.775	/	/	2.903	/	/	77
		Нето добит		10.912	9.310	9.310	13.195	142	142	121

У периоду I - XII 2025. године ЈП „Водовод и канализација“ Лозница је остварило укупан приход од 669.387.000 рсд и он је за 2% већи у односу на исти период претходне године. Укупан приход се састоји од пословних, финансијских, осталих и прихода из ранијих година, као и усклађивања вредности имовине.

Пословни приходи су остварени у износу од 561.873.000 рсд, а у највећем делу се састоје од фактурисаних прихода од воде и одвођења отпадних вода и то за грађане у износу од 284.461.000 рсд и за привреду у износу од 146.261.000 рсд. У оквиру пословних прихода су и приходи од других услуга (радних налога за испитивање кварова, рада цистерне, приходи од накнада за прикључење и др.) који су остварени у износу од 15.615.000 рсд. Поред наведених у оквиру пословних прихода су и приходи од накнаде за погонску спремност и то у износу од 38.465.000 рсд, затим приходи по основу примљених донација у сразмерном делу амортизације основних средстава набављених из донације у износу од 24.417.000 рсд и приходи по основу рефундације трошкова за социјалне попусте у износу од 5.000.000 рсд.

Финансијски приходи су у извештајном периоду остварени у износу од 17.152.000 рсд и они су за 55% већи у односу на исти период прошле године. Њих чине приходи од камата по тужбама.

Остали приходи су остварени у износу од 18.658.000 рсд и чине их приходи од материјала за прикључке и наплата директно отписаних потраживања.

У оквиру укупних прихода остварени су приходи од усклађивања вредности потраживања (конто 685) у износу од 71.704.000 рсд, а односе се на наплаћена потраживања која су била на исправци вредности у складу са законским прописима.

У периоду I - XII 2025. године остварени су укупни расходи у износу од 644.859.000 рсд и они су за 2% већи у односу на исти период претходне године.

Укупни расходи се састоје од пословних, финансијских и осталих расхода, као и расхода од усклађивања вредности имовине.

Пословни расходи су остварени у износу од 569.195.000 рсд што је за 14% више у односу на исти период прошле године. Најзначајнији пословни расходи су расход материјала, горива и енергије у износу од 131.046.000 рсд, зарада и накнада зарада у износу од 242.620.000 рсд, затим амортизације у износу од 63.222.000 рсд, као и остали у износу од 111.358.000 рсд.

Остали расходи износе 2.379.000 рсд и односе се на расходе по основу директних отписа потраживања, накнада за судског извршитеља и расходе у случају смрти запослених.

Расходи од усклађивања вредности имовине – обезвређивање вредности потраживања износе 72.893.000 рсд.

У посматраном периоду ЈП“Водовод и канализација“ Лозница је остварило веће приходе у односу на расходе и исказало нето добитак у износу од 13.195.000 рсд.

3. ИМОВИНА, КАПИТАЛ И ОБАВЕЗЕ

Табела 3 - Биланс стања

у .000,⁰⁰ динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	стање на дан 30.12.2024. године	стање на дан 30.12.2025. године	индекс 5/4
1.	2.	3.	4.	5.	6.
	АКТИВА				
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001			
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002	1.541.984	1.530.694	99
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	2.200	2.200	100
010	1. Улагања у развој	0004			
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	2.200	2.200	100
013	3. Гудвил	0006			
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007			
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008			
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	1.537.621	1.526.391	99
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	971.668	976.814	101
023	2. Постројења и опрема	0011	94274	95.759	102
024	3. Инвестиционе некретнине	0012			
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	471.679	453.818	96
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014			
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015			
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016			
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017			
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	2.163	2.103	97
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019			
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020			
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021			
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022			

045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023			
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024			
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025			
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026			
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027	2.163	2.103	97
28 (део) осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028			
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029	16.445	19.349	118
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030	196.990	215.186	109
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	46.656	48.041	103
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	43954	44.572	101
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033			
13	3. Роба	0034			
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	2.702	3.469	128
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036			
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037			
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	46.623	48.777	105
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	46.623	48.877	105
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040			
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041			
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042			
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043			
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	6.043	3.619	60
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	6.043	3.150	52
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	/	347	/
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047	/	122	/

23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	75.147	70.122	93
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049			
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0050			
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051	147	122	83
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052			
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053			
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054			
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055			
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056	75.000	70.000	93
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	21.539	43.263	201
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	982	1.364	139
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059	1.755.419	1.765.229	101
88	Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА ПАСИВА	0060			
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	847.100	850.153	100
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	828.456	828.456	100
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403			
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404			
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405	6.740	9.468	141
330 и потражни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406	21.410	21.410	100
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407	20.918	22.876	109
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	11.412	13.695	120
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	500	500	100
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	10.912	13.195	121
	VIII. УЧЕШЋА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411			
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412			
350	1. Губитак ранијих година	0413			
351	2. Губитак текуће године	0414			

	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	79.068	113.065	143
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	76.411	95.751	125
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	66.325	83.396	126
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418			
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419	10.086	12.355	122
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	171	14.828	8.671
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421			
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422			
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423			
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424	171	/	/
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425			
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426			
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427	/	14.828	/
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428	2.486	2.486	100
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	2.861	2.861	100
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430	741.221	717.741	97
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	85.169	81.409	96
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432			
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	731	/	/
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434			
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435			
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436	731	/	/

422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437			
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438			
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439			
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440			
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	1.463	1.510	103
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	0442	15.677	17.612	112
	(0443 + 0444 + 0445 + 0046 + 0447 + 0448)				
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443			
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444			
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	15.677	17.612	112
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446			
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447			
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448			
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	67.298	62.287	93
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	296	390	132
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	62.881	61.897	98
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452	4.121	/	/
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453			
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454			
	Б. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА	0455			
	(0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = 0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456	1.755.419	1.765.229	101
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457			

У билансу стања на страни активе на дан 31.12.2025. године констатујемо да је стална имовина за 1% већа у односу на исти период прошле године и износи 1.530.694.000 рсд.

Дугорочни финансијски пласмани су приближно на истом нивоу у односу на исти период претходне године и износе 2.103.000 рсд.

Обртна имовина у извештајном периоду је већа за 9% у односу на исти период прошле године и износи 215.186.000 рсд. Највеће ставке у оквиру обртне имовине чине готовина и готовински еквиваленти у износу од 43.263.000 и мањи су у односу на прошлу годину, потраживања по основу продаје у износу од 48.777.000 и односе се на потраживања од купаца правних и физичких лица и већа су за 5 индексних поена у односу на прошлу годину.

Остала краткорочна потраживања износе 3.619.000 рсд и која су за 40 индексних поена мања у односу на претходну годину.

Краткорочни финансијски пласмани су 70.122.000 рсд (депозит код пословне банке).

Залихе материјала у периоду I-XII 2025. године износе 44.572.000 рсд и за 1% су веће у односу на исти период прошле године.

Укупна актива на крају овог обрачунског периода износи 1.765.229.000 рсд и већа је за 1% у односу на исти период 2024. године.

Укупан капитал је на приближно истом нивоу као и прошле године и износи 850.153.000 рсд. У 2024. години износио 847.100.000 рсд.

Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе у извештајном периоду износе 113.065.000 рсд и веће су у односу на исти период претходне године за 43%, за износ резервисања за отпремнине и јубиларне награде.

Краткорочно резервисање и обавезе у извештајном периоду износе 81.409.000 рсд и мање су у односу на исти период 2024. године за 4%.

Затим су ту обавезе из пословања које у 2025. години износе 17.612.000 рсд, док су у 2024. години износиле 15.677.000 рсд. Све обавезе се измирују уредно и у валути.

Остале краткорочне обавезе (зараде, накнаде зарада) су 62.287.000 рсд и оне су за 7% мање у односу на прошлу годину. Затим, обавезе по основу ПДВ-а и осталих пореза су у износу 62.881.000 рсд и 2% су мање у односу на исти период 2024. године.

Укупна пасива износи 1.765.229.000 рсд и на приближно истом нивоу је у односу на прошлу годину.

4. ГОТОВИНСКИ ТОКОВИ

Табела 4 - Токови готовине

у .000,⁰⁰ динара

ПОЗИЦИЈА	АОП	Реализација 01.01- 31.12.2024.	Реализација 01.01.- 31.12.2025.	Индекс 4/3
1	2	3	4	5
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ				
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	576.134	683.979	119
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	509.394	623.516	122
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003			
3. Примљене камате из пословних активности	3004	8.653	17.173	198
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	58.087	43.290	75
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	512.630	625.630	122
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	267.854	350.802	131
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008			
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	212.429	243.669	115
4. Плаћене камате у земљи	3010	137	120	88
5. Плаћене камате у иностранству	3011	1.907		
6. Порез на добитак	3012	3.843	17.587	458
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	26.460	13.452	51
8. Остали одливи из пословних активности	3014			
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	63.504	58.349	92
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016			
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА				
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017			
1. Продаја акција и удела	3018			
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019			
3. Остали финансијски пласмани	3020			
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021			
5. Примљене дивиденде	3022			
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	61.431	27.710	37
1. Куповина акција и удела	3024			
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	31.431	22.710	72

3. Остали финансијски пласмани	3026	30.000	5.000	17
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027			
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	61.431	27.710	45
V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА				
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029			
1. Увећање основног капитала	3030			
2. Дугорочни кредити у земљи	3031			
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032			
4. Краткорочни кредити у земљи	3033			
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034			
6. Остале дугорочне обавезе	3035			
7. Остале краткорочне обавезе	3036			
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	46.182	8.915	19
1. Откуп сопствених акција и удела	3038			
2. Дугорочни кредити у земљи	3039			
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040			
4. Краткорочни кредити у земљи	3041	953	731	77
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042	41.268	/	/
6. Остале обавезе	3043			
7. Финансијски лизинг	3044			
8. Исплаћене дивиденде	3045	3.961	8.184	207
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046			
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	46.182	8.915	19
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	576.134	683.979	119
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	620.243	662.255	107
Б. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	/	21.724	/
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	44.109	/	/
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	65.648	21.539	33
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053			
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054			
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	21.539	43.263	201

У оквиру прилива готовине најзначајнији је прилив готовине из пословних активности у износу од 623.919.000 рсд. и за 19 индексних поена је већи у односу на прошлу годину.

У оквиру одлива готовине најзначајнију ставку чине одливи готовине из пословних активности у износу од 625.630.000 рсд, а у оквиру њих највећа ставка су одливи по основу исплате добављачима у износу од 350.802.000 рсд. Следећа већа ставка у оквиру одлива из пословних активности су одливи по основу зарада, накнада зарада и других примања, у износу од 243.669.000 рсд. Још једна од већих ставки су и одливи по основу обавезе за јавне приходе, тј. камате, порез на добитак, ПДВ и остали порези и она износи 31.039.000 рсд.

Укупни приливи готовине за овај период износе 683.979.000 рсд. док су укупни приливи готовине за исти период претходне године износили 576.134.000.

Укупни одливи готовине за овај период износе 662.255.000 рсд и већи су за 7% у односу на прошлу годину када су износили 620.243.000 рсд.

Исказан је нето прилив готовине у износу од 21.724.000 рсд, као разлика између укупних прилива и укупних одлива готовине. Када се дода готовина на почетку године добија се готовина на дан 31.12.2025. године у износу од 43.263.000 рсд.

5. ПОТРАЖИВАЊА

Табела 5 - Потраживања - стање на дан 31.12.2024. године

у .000,⁰⁰ динара

Ред. бр.	Дужници	Износ потраживања (4+5)	од тога:		Доње - старост доспелих потраживања	
			доспело ненаплаћено (6+7)	недоспело (отворено) ненаплаћено	до 1 године	преко 1 године
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.	Физичка лица	359.598	324.737	34.861	78.714	246.023
2.	Привредни субјекти	79.312	66.529	19.053	11.344	54.95
3.	Јавни сектор	15.754	12.789	2.965	7.738	5.051
4.	Остали	7.483	7.433	50	306	7.127
УКУПНО :		462.147	411.211	50.299	98.102	313.116

Табела 5а - Потраживања - стање на дан 31.12.2025. године

у .000,⁰⁰ динара

Ред. бр.	Дужници	Износ потраживања (4+5)	од тога:		Доње - старост доспелих потраживања	
			доспела ненаплаћена (6+7)	недоспела (отворена) ненаплаћена	до 1 године	преко 1 године
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.	Физичка лица	338.030	305.565	32.465	76.693	228.872
2.	Привредни субјекти	74.355	66.783	7.572	10.336	56.447
3.	Јавни сектор	15.158	12.040	3.118	6.601	5.439
4.	Остали	7.514	7.423	81	329	7.104
УКУПНО :		435.057	391.821	43.236	93.959	297.862

Табела 56 - Наплата потраживања

у .000,⁰⁰ динара

Ред. бр.	Делатност (услуга)	период I –XII .2024. године			период I-XII 2025. године		
		фактурисана реализација	наплаћена реализација	наплата потраживања (4/3)*100	фактурисана реализација	наплаћена реализација	наплата потраживања (7/6)*100
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
1.	Производња и дистрибуција воде	609.513	594.864	97,60%	595.002	610.711	102,64%
УКУПНО :		609.513	594.864	97,60%	595.002	610.711	102,64%

Табела 5в - Стисак најзначајнијих дужника

у .000,⁰⁰ динара

Дужници		Износ потраживања	Време доспећа потраживања на наплату
1.	2.	3.	4.
Привредни субјекти	1.	Лук компензатори	9.283
	2.	Ад дринум Травел	7.621
	3.	Стобекс	6.181
	4.	Натура трејд	3.597
	5.	Mint automotiv	4.047
Јавни сектор	1.	Здравствени центар	1.551
	2.	Спец.болн.за рех.	4.158
Остали	1.	Лск Фк Лозница	14.171
	2.	Гучево фк	4.876
	3.	Борац фк	766
	4.	ФК Слога Коренита	233
	5.	Студенац фк	379
	6.	Слога фк	247

Укупна потраживања на дан 31.12.2025. године износе 435.061.000 рсд . У оквиру њих највећу ставку чине потраживања од грађана у износу од 338.030.000 рсд, док су потраживања од привреде 97.031.000 рсд. У оквиру потраживања од привреде, највише се потражује од привредних субјеката и то 74.355.000 рсд, затим од јавног сектора 15.158.000 рсд, док се на остале односи 7.518.000 рсд.

6. ОБАВЕЗЕ

Табела 6 - Обавезе - стање на дан 31.12.2024. године

у .000,⁰⁰ динара

Ред. бр.	Добављач/поверилац	Износ обавеза (4+5)	од тога:		Доцње - старост доспелих обавеза	
			доспеле неплаћене (6+7)	недоспеле неплаћене	до 1 године	преко 1 године
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.	Физичка лица					
2.	Привредни субјекти	5.364		5.364		
3.	Јавни сектор	10.313		10.313		
4.	Остали					
УКУПНО :		15.677		15.677		

Табела 6а - Обавезе - стање на дан 31.12.2025. године

у .000,⁰⁰ динара

Ред. бр.	Добављач/поверилац	Износ обавеза (4+5)	од тога:		Доцње - старост доспелих обавеза	
			доспеле неплаћене (6+7)	недоспеле неплаћене	до 1 године	преко 1 године
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.	Физичка лица					
2.	Привредни субјекти	15.171		15.171		
3.	Јавни сектор	2.141		2.141		
4.	Остали					
УКУПНО :		17.612		17.612		

Табела 6б - Списак најзначајнијих добављача/поверилаца

у .000,⁰⁰ динара

Дужници		Износ обавезе	Време доспећа обавезе за плаћање
1.	2.	3.	4.
Физичка лица	1.		
	2.		
Привредни субјекти	1.	Инса	270
	2.	Кнез петрол	658
	3.	Трансли доо	2.315
	4.	Дунав	356
	5.	ГБГ снабдевање	9.800
Јавни сектор	1.	Топлана	95
	2.	Лозница развој	1.685
	3.	Наш дом	88
	4.		
Остали	1.		
	2.		

Што се тиче обавеза према добављачима оне у извештајном периоду износе 17.612.000 рсд и оне су веће у односу на исти период претходне године. Валута за наведене фактуре добављача је до 45 дана.

Највећа обавеза у извештајном периоду је обавеза за утрошену електричну енергију за месец децембар у износу од 9.799.842 рсд, а остатак су текуће обавезе, такође за децембар месец 2025. године.

6а. КРЕДИТНА ЗАДУЖЕНОСТ

Табела 6в - Кредитна задуженост

у .000,⁰⁰

Ред. бр.	Кредитор	Назив кредита/пројекта	Валута	Износ кредита у динарима на дан задужења	Стање кредитне задужености на дан 31.12.2025. године у ориг. валути	Стање кредитне задужености на дан 31.12.2025. године у динарима	Рок отплате без периода чека	Период чека	Датум прве отплате	Каматна стопа
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	
1.	Домаћи кредитор									
2.	Страни кредитор									
УКУПНО:										
<i>од тога за ликвидност:</i>		/								
<i>од тога за капиталне пројекте:</i>										

На дан 31.12.2025. године предузеће није кредитно задужено

7. ИНВЕСТИЦИОНА АКТИВНОСТ

Табела 7 - Инвестициона активност

у .000,⁰⁰ динара

Ред. бр.	Опис/назив пројекта	укупна вредност инвестиције	реализовано у претходним годинама	планирана реализација у текућој години	планирана реализација у периоду I-XII 2025. године	реализовано у периоду I-XII 2025. године	индекс 7/6	индекс 7/5
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
1.	Објекти (I+II)							
I	Објекти (Ia....)							
II	Грађевине(IIa+IIб+IIв)							
IIa	Реконструкција цевовода у Горњој Ковиљачи	45.000	24.666	20.000	20.000	20.710	104	104
IIб	Реконструкција секундарног фекалног колектора у улицама Б.Радичевића и Београдска	40.000		40.000	40.000			
IIв	Реконструкција цевовода у Трешњица Башчелуци Воћњак друга фаза	35.000		35.000	35.000			
г	Изградња две бустер станице	8.000		8.000	8.000			
IIд	Доградња водоводне мреже Ј.Лешница	15.500		15.500	15.500			
IIђ	Доградња фекалне канализације на КП 3493/3 и 3481/5 КО Лозница	2.600		2.600	2.600	1.299	50	50
2.	Опрема (2a+2б+2в+2г)							
2a	Наб.и угр.фрекв.регулатора са уградњом и повезивањем на СКАДУ	2.000		2.000	2.000			
2б	Набавка возила и прикључних возила	10.000		10.000	10.000	8.757	88	88
2в	Набавка и уградња регулатора притиска ДН400	6.000		6.000	6.000			
2г	Набавка пумпних агрегата	4.000		4.000	4.000	1.981	49	49
2д	Набавка покретних агрегата	6.000		6.000	6.000			
2ђ	Набавка путничког возила	3.000		3.000	3.000	2.957	99	99
3.	Остало (3a)							
3a	Израда пројектно техничке документације	15.000		15.000	15.000			
3б	Доградња хлорне станице на каптажи Дубоки поток	5.000		5.000	5.000			
3в.	Истражни радови на бушотини до 150м	2.850		2.850	2.850	1.575	55	55
УКУПНО (1+2+3):		209.950	24.666	174.950	174.950	37.279	21	21

Од инвестиционих активности извршена је замена цевовода:

Ред. бр.	локација	Пречник (Ø)	Дужина (м)
1.	Трбушница	40	155
2.	Тршић	25	95
3.	Лозничко поље-Л.Стевића	40	80
4.	Трбушница	200	210
5.	Горње Недељице	20	90
6.	Горње Недељице	110	44
7.	Горње Недељице	40	90
8.	Ступница	20	60

9.	Лозница-Карађорђева	25	70
10.	Бања Ковиљача-Пијаца	20	20
11.	Чокешина	20	15
12.	Јадранска Лешница	15	15
13.	Јадранска Лешница	20	150
14.	Липница	20	110
15.	Липница	25	40
16.	Клупци-Трешничка	25	15
17.	Лешница	40	15
18.	Лешница	32	15
19.	Бања Ковиљача-Гучевска	32	20
20.	Јелав	25	20
21.	Краишници	40	70
22.	Липница	40	20
23.	Слатина	40	60
24.	Тршић	15	125
25.	Тршић	63	20
26.	Доњи Добрић	25	62
27.	Краишници	25	55
28.	Бањска улица	25	30
29.	Руњани	40	25
30.	Обилазни пут	32	60
31.	Бања Ковиљача - Јадранска улица	25	30
32.	Цикоте	25	30
33.	Ступница - Филипа Вишњића	25	40
34.	Ступница	32	70
35.	Доњи Добрић	32	22
36.	Чокешина	25	35
37.	Грнчара	25	15
38.	Стража	25	16
39.	Ново село	25	100
40.	Лозница-Плоча	15	30
41.	Брезјак	32	20
42.	Руњани	32	60
43.	Д. Добрић	63	60
44.	Грнчара	40	22
45.	Воћњак	32	25
46.	Трбушница	25	20

Укупно:2451 м'

За потребе изградње брзе саобраћајнице урађен је пројектни предлог за измештање постојеће шахте на парцели брзог пута која треба да буде у функцији будућег ППОВ-а, у току је извођење радова од стране извођача радова са брзог пута.

Од осталих активности битнијих за функционисање система:

- Замењен мотор пумпе на ЦС Доњи Добрић:

- Замењена пумпа у Доњем Добрићу;
- Замењена пумпа у Рељићима;
- Ремонтовани клизни лежајеви решетке на главној фекалној станици;
- На црпној станици „Пејак“ и „Лозничко поље“ чишћене пумпе, више пута,
- Монтиране нове дренажне пумпе у бунару бр.6 на изворишту „Зеленица“
- Постављена ограда и капије око ЦС „Индустријска зона“;
- Урађен је годишњи сервис фреквентних регулатора;
- Постављени шахт поклопци на „Стрели“;
- Постављене капије на огради око цс „Индустријска зона“;
- На подстаници „Шанац“ замењен мотпр на пумпи;
- Урађен рам и поклопац и уграђен на Градилишту;
- Градска фонтана пуштена у рад и одржавана;
- Замењена спојница на подстаници „Шанац“;
- Зелене површине кошене редовно. И
- Крајем сваког месеца очитавана бројила и подаци достављани Електроподрињу Лозница.
- Демонтирана опрема на градској фонтани,
- Очишћене фекалне станице,
- Извађена пропелерна пумпа са главне фекалне станице и однета на ремонт,
- Расвета редовно одржавана, као и остала опрема на извориштима и подстаницама,
- Пре почетка зиме проверене грејалице на свим објектима.

Пројекат за озакоњење изворишта „Горње поље“ у Горњој Ковиљачи је предат у процедуру јануара 2020.год. Прибављено је мишљење и сагласност од стране „Србијавода“ и предато Одељењу за планирање и развој-Градска управа Града Лознице. Предати власнички листови за бунаре 1,3,4,5 и 6 а за бунаре 2 и 7 поднет захтев ЈП „Србијаводе“ за решавање имовинско-правних односа. Обзиром да није могуће решити имовинско-правне односе са ЈП „Србија воде“, потребно је предузети кораке за решавање имовинско правне односе са Републиком Србијом преко Дирекције за имовину.

У ранијем периоду 2021. године, прибављени су Локацијски услови за реконструкцију потисно-дистрибутивног цевовода Горњи Добрић-Јадранска Лешница. Пројектна документација је више пута коригована по захтевима ЈП „Путеви Србије“. Финансирање овог пројекта је одобрено од стране Канцеларије за јавна улагања. Добијени су и Локацијски услови за реконструкцију фекалног колектора у улици Вука Караџића након више измена по захтевима ЈП „Путеви Србије“.

Иновиран је пројекат и поновљени су Захтеви за Локацијске услове за пројекте реконструкције потисног цевовода Жеравија-Грнчара-Гнила као и за реконструкцију и доградњу потисно-дистрибутивног цевовода Трешњица-Башчелуци-Воћњак.

Урађени су и подигнути на ЦЕОП пројекти изградње мање црпне станице и потисног цевовода у Видојевачкој улици у Лешници за који су прибављена Решења о управљању отпадом и Решење којим није потребно радити Студију процене утицаја на животну средину. На основу све предате документације, добијено је Решење за извођење радова.

Пројекат реконструкције фекалне канализације у улицама Београдска и Бранка Радичевића у Лозници је одрађен и прибављено је Решење о одобрењу за извођење радова.

Изведени су радови на доградњи фекалне канализације на Лагатору поред атлетског стадиона.

У ранијем периоду предати и одобрени су пројекти за финансирање од стране Канцеларије за јавна улагања:

Ред.бр.	Назив	Место	мера
1.	Доградња нових мерних места у SCADA систему	Територија града Лознице	18 ком
2.	Реконструкција цевовода у Г. Ковиљачи	Горња Ковиљача	7,5 км
3.	Преспајање цевовода Јошева-Ј.Лешница	Јадранска Лешница	2,2 км
4.	Реконструкција водоводне мреже у Стражи	Стража	2,3 км
5.	Реконструкција водоводне мреже Г.Добрић-Ј.лешница	Горњи Добрић и Јадранска Лешница	9 км

Од наведених пројеката достављених канцеларији за јавна улагања два су реализована:

- Реконструкција цевовода у Г. Ковиљачи - из сопствених средстава, и
- Преспајање цевовода Јошева-Ј.Лешница - преко Града Лозница а финансијска средства су обезбеђена преко Министарства пољопривреде.

По питању финансирања пројеката који су одобрени од стране канцеларије за јавна улагања, немамо информацију када би њихова реализација могла да се очекује.

У току извештајног периода ушло се у ревизију пројекта проширења и ревитализације система фекалне канализације у склопу пројекта изградње ППОВ-а у Лозници из разлога што су на 14 пројеката истекле дозволе за изградњу.

Статус пројеката је у следећој табели:

Р.б.	Назив пројекта	Статус	Број предмета
1.	Потисни цевоводи од ЦС у Лозници и ЦС у Бањи Ковиљачи до будућег ППОВ ПГД -1-2	Издата грађевинска дозвола	ROP-LOZ-18960-CPI-3-2/2022
2.	Потисни цевоводи канализационе црпне станице Лозничко поље ПГД -3	Издата грађевинска дозвола	ROP-LOZ-11563-CPIH-2/2022
3.	Изградња канализационе Црпне станице Лозничко поље ПГД -4	Издата грађевинска дозвола	ROP-LOZ-11669-CPIH-2/2022
4.	Изградња канализационе Црпне станице Бања Ковиљача фаза 1 ПГД - 5	Издата грађевинска дозвола	ROP-LOZ-11578-CPIH-2/2022
5.	Изградња канализационе Црпне станице Лозничко поље ПГД -6	Издата грађевинска дозвола	ROP-LOZ-11556-CPIH-2/2020
6.	Атмосферска канализациона мрежа у Лозници ПГД -7	Издата грађевинска дозвола	ROP-LOZ-11568-CPIH-2/2022
7.	Изградња атмосферске канализационе мреже у Лозници ПГД - 8	Решење о одобрењу извођења радова	ROP-LOZ-7242-ISAW-3/2022
8.	Проширење мреже за употребљену воду у Лозничком пољу ПГД - 9	Решење о одобрењу извођења радова	ROP-LOZ-34320-ISAWHA-3/2022
9.	Проширење мреже за употребљену воду у Лозничком пољу ПГД - 10	Решење о одобрењу извођења радова	ROP-LOZ-34325-ISAW-3/2022
10.	Проширење мреже за употребљену воду у Лозничком пољу ПГД - 11	Издата грађевинска дозвола	ROP-LOZ-11560-CPIH-2/2022
11.	Проширење мреже за употребљену воду у Лозничком пољу ПГД - 12	Решење о одобрењу извођења радова	ROP-LOZ-24030-ISAWHA-4/2022
12.	Изградња и проширење канализационе мреже у Клушцима ПГД - 13	Решење о одобрењу извођења радова	ROP-LOZ-34329-ISAW-2/2022
13.	Изградња доводног колектора до ПС Бања Ковиљача ПГД - 14	Издата грађевинска дозвола	ROP-LOZ-11554-CPIH-2/2022
14.	Превезивање канализације из индустријске зоне на новопроектвану ПС Лозница	Решење о одобрењу извођења радова	ROP-LOZ-32732-LOC-1/2022

Потребно је напоменути да Решења за извођења радова су ограниченог рока на 3 године и да су 14 већ истекла.

Пројекат реконструкције водоводне мреже у Горњој Ковиљачи је реализован у потпуности. Завршена је замена-баждарење водомера корисника.

Пројекат преспајања цевовода Јошева-Јадранска Лешница и укидање црпне станице Амбуланта у Јадранској Лешници су изведени у потпуности и у функцији су од Јанура месеца. За овај пројекат је Град Лозница конкурисао код Министарства пољопривреде и одобрена су средства за реализацију инвестиције.

На основу Уговора о недостајућој инфраструктури изведени су радови на реконструкцији дела канализационог колектора у Улици Жикице Јовановић, Станоја Главаша и Марије Бурсаћ.

На основу Уговора о недостајућој инфраструктури изведени су радови на доградњи водоводне мреже у улици Пролетерских бригада у Лозници.

У оквиру пројекта QGIS-а настављен је рад на уносу података о цевоводима (према изменама на терену) као и новоизграђених цевовода.

У оквиру истражних радова у Горњем Јадру поднети прикупља се потребна документација за подношење захтева за експлоатацион право, 21.08.2025. је стигло Решење којим се утврђује експлоатациони простор и количине резерви подземних вода на изворишту водоснабдевања у насељу Доња Бадања.

На локацији Лозничко поље добијени су услови Завода за заштиту природе и Завода за заштиту споменика природе и поднет је захтев за истражно право (продужетак истражног права). Због смањених количина воде на постојећим извориштима у летњим месецима, постоји реална потреба за отварањем овог изворишта за растеређење система и могуће снабдевање раванског правца ка Лешници и Чокешини као и правац Шор-Јошева и Горњи Добрић-Велико село. Покренут је поступак и добијени су услови Завода за заштиту природе и Завода за заштиту споменика природе. Поднет је захтев за истражно право у Рибарицама (за извођење истражних радова и истражног бунара) за утврђивање количина и квалитета воде за водоснабдевање овог дела града Лознице (Рибарица и околних места). Добијено је Истражно право и урађене су две истражне бушотине, урађене су прелиминарне анализе воде које показују добар квалитет. Урађени су и тестови црпљења и поново су узети узорци за анализу а резултати се очекују.

Покренут је поступак за оверавање разврстаних резерви подземних вода за изворишта „Зеленица“ и „Горње поље“ У Бањи Ковиљачи што је законска обавеза. Урађена су прва мерења и узети узорци сирове воде на анализу. Праћени су нивои воде у банарима и први извештај предат у ЈП „Србија воде“.

Урађен је и предат на усвајање Оперативни план ЈП „Водовод и канализација“ Лозница.

8. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Табела 8 - Јавне набавке

у .000,⁰⁰ динара

Редни бр.	ПОЗИЦИЈА	остварено у периоду I-XII 2024. године	планирано за период I-XII 2025. године	планирано за 2025. годину	остварено у периоду I-XII 2025. године	индекс 6/5	индекс 6/4	индекс 6/3
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
I	Добра	193.246	228.700	228.700	199.893	87	87	103
0001	Течна горива нафтног порекла, уља, мазива и течности (по партијама)	10.000	8.600	8.600	8.600	100	100	86
0002	Материјал за водоводну и канализациону мрежу	21.000	21.000	21.000	21.000	100	100	100
0003	Електрична енергија	140.000	140.000	140.000	140.000	100	100	100
0004	Опрема за флуорисање воде	/	2.400	2.400	/	/	/	/
0005	Набавка резервних делова са сервисирањем, одрж. и поправком возила (по партијама)	12.100	14.000	14.000	8.395	60	/	69
0006	Набавка опреме за очитавање потрошње	4.885	6.000	6.000	5.997	100	100	123
0007	Средства и опрема за личну и колективну заштиту везану за област безбедности и здравља на раду и сред.потребна за узајамну и колек. прву помоћ	2.286	2.700	2.700	2.691	100	100	118
0008	Набавка и уградња регулатора притиска ДН 400	/	6.000	6.000	/	/	/	/
0009	Набавка резервних делова за хлорну опрему са сервисирањем (по партијама)	2.500	3.000	3.000	450	15	15	18
0010	Набавка фреквентних регулатора са уградњом и повезивањем на систем SCADA	/	2.000	2.000	/	/	/	/
0011	Набавка пумпних агрегата	475	4.000	4.000	1.028	26	26	216
0012	Набавка возила и прикључних возила (по партијама)	/	10.000	10.000	8.757	88	88	/
0023	Набавка покретних агрегата	/	6.000	6.000	/	/	/	/
0024	Набавка путничког возила	/	3.000	3.000	2.975	99	99	/
II	Услуге	39.408	63.000	63.000	33.149	53	53	84
0013	Услуге мобилне телефоније	988	2.000	2.000	2.000	100	100	202
0014	Израда пројектно-техничке документације Услуге ремонта хидромашинске опреме	/	15.000	15.000	812	5	5	/
0015	Услуге ремонта хидромашинске опреме	2.500	3.000	3.000	3.000	100	100	120
0016	Осигурање имовине и лица	7.443	10.500	10.500	10.337	98	98	139
0017	Услуга замене водомера	5.985	6.500	6.500	/	/	/	/
0018	Лизинг радне снаге	14.000	17.000	17.000	17.000	100	100	121
0019	Оверавање и сервисирање водомера	8.492	9.000	9.000	/	/	/	/

Редни бр.	ПОЗИЦИЈА	остварено у периоду I-XII 2024.године	планирано за период I-XII 2025.године	планирано за 2025. годину	Остварено у периоду I-XII 2025. године	индекс 6/5	индекс 6/4	индекс 6/3
III	Радови	/	53.000	53.000	7.982	15	15	/
0020	Изградња две мање бустер станице	/	8.000	8.000	7.982	100	100	/
0025	Реконструкција секундарног фекалног колектора у улицама Б.Радичевића и Београдској	/	40.000	40.000	/	/	/	/
0022	Доградња хлорне станице на каптажи Дубоки поток	/	5.000	5.000	/	/	/	/
IV НАБАВКЕ НА КОЈЕ СЕ ЗАКОН НЕ ПРИМЕЊУЈЕ								
I	Добра	11.389	17.940	17.940	13.813	77	77	121
1	Набавка лабораторијске опреме	/	900	900	/	/	/	/
2	Набавка делова за фонтану	/	250	250	78	31	31	/
3	Резевни делови за ХМО –фек.станица и лок.подстанице	990	990	990	990	100	100	100
4	Електроматеријал	800	900	900	900	100	100	112
5	Резервни делови за СДУ	/	900	900	740	82	82	/
6	Алат	600	700	700	700	100	100	/
7	Материјал за одржавање ХМО	990	990	990	990	100	100	750
8	Средства за одржавање хигијене посл.простора	600	600	600	600	100	100	100
9	Разни напаци и заслађивачи	150	150	150	150	100	100	100
10	Новогодишњи пакетићи	230	300	300	256	85	85	111
11	Набавка канцелар. намештаја	131	600	600	190	32	32	145
12	Огревно дрво	/	80	80	/	/	/	/
13	Стручни часописи и литература	194	350	350	348	99	99	179
14	Материјал за одржав. сопствених санитарних чворова	300	300	300	300	100	100	100
15	Разна баштенска опрема са резерв. деловима	600	990	990	990	100	100	100
16	Клима уређаји	/	150	150	150	100	100	/
17	Канцеларијско-рекламни материјал	600	700	700	700	100	100	117
18	Набавка натријум-хипохлорита	750	750	750	750	100	100	100
19	Набавка аутокозметике	/	30	30	/	/	/	/
20	Посуде и хемикалије за лабораторију	180	180	180	180	100	100	100
21	Средства за одржавање фонтана	100	100	100	100	100	100	100
22	Рачунарска опрема	990	990	990	990	100	100	100
23	Сита за водомере	/	100	100	/	/	/	/
24	Тахографски листићи	/	20	20	8	40	40	/
25	Цераде за возила	/	100	100	/	/	/	/
26	Тракасте завесе са монтажом, заменом дотрајалих делова и прањем постојећих тракастих завеса	/	30	30	30	100	100	/
27	Помоћна средства за рад на канализацији	/	150	150	/	/	/	/
28	Материјал за одржавање видео надзора	400	700	700	700	100	100	175

Редни бр.	ПОЗИЦИЈА	остварено у периоду I-XII 2024.године	планирано за период I-XII 2025. године	планирано за 2025. годину	остварено у периоду I-XII 2025. године	индекс 6/5	индекс 6/4	индекс 6/3
29	Материјал за одржавање Wireles мреже	100	200	200	200	100	100	200
30	Грађевински материјал (по партијама)	995	995	995	760	76	76	76
31	Нејодирана со (натријум – хлорид)	750	750	750	527	70	70	70
32	Природни агрегат	939	500	500	500	100	100	53
33	Набавка уређаја за детекцију	/	990	990	986	100	100	/
34	Набавка и монтажа опреме за аутоматско дозирање хлора	/	995	995	/	/	/	/
35	Механички заптивачи	/	900	900	/	/	/	/
II	Услуге	34.263	56.849	56.849	38.231	67	67	112
36	Адвокатске услуге	840	990	990	960	97	97	114
37	Сервис лабораторијске опреме	/	400	400	/	/	/	/
38	Дигитализација ГИС-а	/	990	990	950	96	96	/
39	Калибрисање и сервис турбидиметра	249	250	250	/	/	/	/
40	Калибрисање и сервис мерача протока за отпадне воде	/	250	250	73	29	29	/
41	Геодетске услуге	990	990	990	905	91	91	91
42	Сервис пумпи	/	990	990	/	/	/	/
43	Шлепање возила	100	60	60	60	100	100	60
44	Аутолимарске и аутолакирерске услуге	200	300	300	300	100	100	150
45	Одржавање система SCADA	990	960	990	990	100	100	100
46	Чишћење фекалног колектора	950	950	950	/	/	/	/
47	Одржавање ХМО - електроодржавање	960	960	960	960	100	100	100
48	Испитивање сировинског састава тканине радних одела	/	30	30	/	/	/	/
49	Услуга обавезних хемијских и бактериолошких анализа (пијаћих и отпадних) вода и санитарних прегледа радника	3.395	4.000	4.000	4.000	100	100	118
50	Сертификација НАССР система	90	150	150	90	60	60	100
51	Услуге консултаната са НАССР систем	30	50	50	/	/	/	/
52	Услуге издавања локацијских услова, грађевинских дозвола и сагласности на техничку документацију	/	2.900	2.900	/	/	/	/
53	Технички прегледи изведених радова	/	990	990	/	/	/	/
54	Сервис фреквентних регулатора	995	995	995	995	100	100	100
55	Коришћење сателита-ГПС	/	200	200	113	56	56	/

Редни бр.	ПОЗИЦИЈА	остварено у периоду I-XII 2024.године	планирано за период I-XII 2025. године	планирано за 2025. годину	остварено у периоду I-XII 2025. године	индекс 6/5	индекс 6/4	индекс 6/3
56	Одржавање рачунарске опреме	500	500	500	500	100	100	100
57	Услуге одржавање опреме за видео надзор	500	600	600	600	100	100	120
58	Услуге одржавање опреме за wireless мрежу	100	150	150	150	100	100	150
59	Услуге сервиса опреме за детекцију	/	200	200	/	/	/	/
60	Провајдерске и услуге, фиксна телефонија и ГПС на SCADA	468	999	999	498	50	50	106
61	Заваривање пластичних делова	50	70	70	50	71	71	100
62	Одржавање грађевинске опреме	600	600	600	600	100	100	100
63	Вулканизерске услуге	180	200	200	200	100	100	111
64	Баждарење тахографа	120	100	100	100	100	100	83
65	Услуге сервисирања, испитивања, одржавања и пуњења ПП апарата и хидрантских места и пуњења боце за аутогено заваривање	160	160	160	160	100	100	100
66	Технички прегледи возила	250	300	300	300	100	100	120
67	Поправка и израда црева високог притиска	300	350	350	350	100	100	117
68	Пуњење и поправка кућних клима уређаја	100	100	100	100	100	100	100
69	Пуњење и поправка ауто клима	150	150	150	150	100	100	100
70	Праћење возила са проширењем броја уређаја за праћење, сервисирањем и заменом уређаја	250	300	300	300	100	100	120
71	Реглажа возила	70	70	70	70	100	100	100
72	Прање возила	70	70	70	70	100	100	100
73	Обавезни лекарски прегледи	270	300	300	300	100	100	111
74	Атестирање електро-изолационе и друге заштитне опреме	/	20	20	20	100	100	/
75	Услуге дезинсекције, дератизације и дезинфекције	240	240	240	240	100	100	100
76	Услуге заваривања	/	800	800	800	100	100	/
77	Услуге машинске обраде	990	990	990	990	100	100	100
78	Преглед и испитивање опреме за рад	/	160	160	160	100	100	/
79	Одражавање ручних терминала за читавање водомера и вентила	/	150	150	/	/	/	/
80	Еталонирање ГПС-а	/	40	40	/	/	/	/
81	Коришћење података РГЗ-а	/	100	100	/	/	/	/
82	ПТТ и POST-EXPRESS услуге	310	600	600	600	100	100	193
83	Ревизија финан. извеш.	300	350	350	350	100	100	117
84	Извршење јавних извршилаца у границама решења о извршењу	487	600	600	251	42	42	52
85	Одржавање система/програма	990	990	990	990	100	100	200

Редни бр.	ПОЗИЦИЈА	остварено у периоду I-XII 2024.године	планирано за период I-XII 2025.године	планирано за 2025.годину	остварено у периоду I-XII 2025.године	индекс 6/5	индекс 6/4	индекс 6/3
86	Провера функционалности противпаничне расвете	/	30	30	30	100	100	/
87	Провера функционалности громобранских инсталација	/	30	30	30	100	100	/
88	Провера функционалности електроинсталација	/	60	60	60	100	100	/
89	Услуге информисања путем медија	372	600	600	300	50	50	81
90	Техничка контрола пројектне документације	/	900	900	850	/	/	/
91	Вештачење у управним, парничним и другим поступцима пред државним органима	41	200	200	/	/	/	/
92	Хотелске услуге	290	300	300	280	93	93	97
93	Услуге ресторана и кетеринга	428	550	550	550	100	100	129
94	Семинари и стручно усавршавање	355	500	500	321	64	64	90
95	Услуге остале-јавне, друштвене и личне	/	100	100	/	/	/	/
96	Централно грејање пословног простора	564	990	990	617	62	62	109
97	Потрошња природног гаса	475	700	700	557	80	80	117
98	Изношење смећа	856	990	990	922	93	93	108
99	Јавно оглашавање	150	200	200	146	73	73	97
100	Изр. аката за које су потр. пос. стручна знања у складу са законом	666	800	800	/	/	/	/
101	Конс. усл. лиценц. Инж.	/	500	500	50	10	10	/
102	Изр. прој. примењених хидрогео. истраживања	/	990	990	/	/	/	/
103	Иновације постојећег пројекта	970	600	600	/	/	/	/
104	Сервис маш. за електроф. заваривање	/	100	100	/	/	/	/
105	Купов. или прибав. других ствар. права на непокретности	/	6.000	6.000	/	/	/	/
106	Услуге заштите имовине, објеката, простора и лица	11.403	14.000	14.000	13.893	99	99	122
107	Обука запослених из области прве помоћи	/	70	70	70	100	100	/
108	Испитивање микроклиме	/	50	50	50	100	100	/
109	Калибрација алкохомера	/	25	25	/	/	/	/
110	Оспособ. запосл. уз издав. уверења за безб. и здр. на раду приликом руков. маш. и опремом	449	300	300	300	100	100	67
III	Радови	8.995	20.590	20.590	17.043	83	83	189
111	Асфалтирање	2.420	2.990	2.990	2.950	99	99	122
112	Грађевинско – занатски радови	2.925	2.950	2.950	2.944	100	100	100
113	Радови на рекон. делова фек. Кан. (хитне интер.)	/	2.900	2.900	/	/	/	/

Редни бр.	ПОЗИЦИЈА	остварено у периоду I-XII 2024. године	планирано за период I-XII 2025. године	планирано за 2025. годину	остварено у периоду I-XII 2025. године	индекс 6/5	индекс 6/4	индекс 6/3
114	Ископавање, затрпавање и подбушивање	800	800	800	800	100	100	100
115	Истражни радови на бушотини до 150м	2.850	2.850	2.850	2.850	100	100	/
116	Радови на платформи и главној решетки	/	2.900	2.900	2.320	80	80	/
117	Истр. радови на извор. Зеленица и Горње поље ради доказ. Квал. воде и капац. бунара у току хидрол. године	/	2.000	2.000	1.990	100	100	/
118	Доградња фекалне канализације на КП 3493/3 и 3481/5 КО Лозница	/	2.600	2.600	2.599	100	100	/
119	Санација самоизлива на истражној бушотини у Рибарицама	/	600	600	590	98	98	/
УКУПНО (I+II+III+IV):		284.517	440.079	440.079	310.201	70	70	109

НАПОМЕНА: У колони 3 остварено I-XII 2025. године предузеће је исказало податак о реализацији у смислу вредности закључених уговора, а у зависности од потреба ће се искористити део уговорених средстава или средства у целости. За набавке на које се закон не примењује и где нису закључени уговори у колони 3 остварено, дат је податак о рачунима који се односе на дати квартал и пристигли су у предузеће закључно са 31.12.2025. године. А где су закључени уговори податак је дат на начин као и код јавних набавки, значи реализација представља укупно уговорену вредност, која се може искористити до максимално уговорене вредности или не, а све у зависности од реалних потреба.

9. ЗАРАДЕ И ДРУГА ЛИЧНА ПРИМАЊА

Табела 9 - Трошкови зарада и других личних примања

у .000,00 динара

Р. бр.	Лична примања	остварено у	планирано	планирано	остварено у	индекс 6/5	индекс 6/4	индекс 6/3
		периоду I-XII.2024. године	за период I-XII.2025. године	за 2025. године	периоду I-XII 2025. године			
1.	МАСА БРУТО 2 ЗАРАДА (2+3)	191.497	236.971	236.971	208.759	88	88	109
2.	Маса зарада БРУТО 1	165.995	205.971	205.971	180.897	88	88	109
3.	Трошкови доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	25.502	31.000	31.000	27.862	90	90	109
4.	ТРОШКОВИ НАКНАДА ПО УГОВОРИМА (5+7+9+11+13+15)	448	448	448	448	100	100	100
5.	Трошкови накнада по уговору о делу							
6.	Накнаде по уговору о делу (нето)							
7.	Трошкови накнада по ауторским уговорима							
8.	Накнаде по ауторским уговорима (нето)							
9.	Трошкови накнада по уговору о приврем. и поврем. Пословима							
10.	Накнаде по уговору о о приврем. и поврем. пословима (нето)							
11.	Трошкови накнада физичким лицима по основу јавних радова							
12.	Накнаде физичким лицима по основу јавних радова (нето)							
13.	Трошкови накнада физ. лицима по основу осталих уговора							
14.	Накнаде физичким лицима по основу осталих уговора (нето)							
15.	Трошкови накнада члановима управног/надзорног одбора	448	448	448	448	100	100	100
16.	Накнаде члановима управног/надзорног одбора (нето)	288	288	288	288	100	100	100
17.	ТРОШКОВИ НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (18+19+20+21+22)	14.242	24.120	24.120	15.222	63	63	107
18.	Трошкови накнада трошкова за превоз на посао и са посла	4.433	7.000	7.000	5.153	74	74	116
19.	Трошкови накнада трошкова у вези са службеним путовањима	541	800	800	649	81	81	120
20.	Трошкови јубиларних награда	959	2.520	2.520	2.261	90	90	236
21.	Трошкови отпремнина	2.279	6.800	6.800	1.446	21	21	63
22.	Трошкови осталих накн. трошкова запосленима и др. физ. лицима	6.030	7.000	7.000	5.713	82	82	95
23.	ТРОШКОВИ ДРУГИХ ПРИМАЊА ЗАПОСЛЕНИХ							
24.	УКУПНИ ТРОШКОВИ ЛИЧНИХ ПРИМАЊА ЗАПОСЛЕНИХ И ОСТАЛИХ ФИЗИЧКИХ ЛИЦА (1+4+17+23)	206.187	261.539	261.539	224.429	86	86	109

Као и претходних година ЈП"Водовод и канализација" Лозница се придржавало прописаних ограничења на пољу зарада, накнада зарада и других примања. У извештајном периоду I-XII 2025. године предузеће је исказало ниже остварење у односу на план, на готово свим позицијама Програма пословања за 2025 годину.

У наредној табели дати су подаци о просечној месечној нето заради по квалификацијама, као и просечна месечна нето зарада на нивоу предузећа која у извештајном периоду износи 92.065 рсд.

Табела 9а - Просечна месечна нето зарада

Ред. бр.	Степен стручне спреме (квалификација)	Просечна месечна нето зарада (у динарима)			индекс 5/4	индекс 5/3
		остварено у периоду I-XII 2024. године	остварено у 2024. години	остварено у периоду I-XII 2025. године		
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.	I (НКВ)	67.644	67.644	75.501	112	112
2.	II (ПКВ)	69.803	69.803	75.601	108	108
3.	III (КВ + ССС/III)	74.910	74.910	88.800	119	119
4.	IV (ССС/IV)	76.736	76.736	85.658	112	112
5.	V (ВКВ)	77.892	77.892	77.918	100	100
6.	VI (ВШС)	95.936	95.936	106.665	111	111
7.	VII/1 + VII/2 + VIII (ВСС + МР + ДР)	120.204	120.204	134.312	112	112
Просечна месечна нето зарада на нивоу предузећа/установе:		83.304	83.304	92.065	111	111

У овом извештајном периоду повећане су просечне нето зараде код свих степена стручне спреме, у односу на остварено у истом периоду у 2024. години, а настало је услед повећања минималне цене рада као и применом свих одредаба Правилника о раду ЈП „Водовод и канализација“ и Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике.

10. ЗАПОСЛЕНОСТ

Табела 10 - Запошленост

Р. бр	Облик ангажовања	Број запослених/ ангажованих лица		Динамика запослених/ ангажованих лица (по месецима текуће године)											
		стање на дан 31.12.2024. године	стање на дан 31.12.2025. године	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.	15.	16.
1.	Радни однос на неодређено време	110	107	110	110	110	108	108	108	108	108	107	107	107	107
2.	Радни однос на одређено време	10	8	9	7	7	8	8	8	9	10	10	8	8	8
3.	Уговор о делу														
4.	Ауторски уговор														
5.	Уговор о привр. и поврем. Пословима														
6.	Остали уговори	2		2	1	1									
7.	Јавни радови														
8.	Чланство у УО/НО (из реда запослених)	3(1)	3(1)	3(1)	3(1)	3(1)	3(1)	3(1)	3(1)	3(1)	3(1)	3(1)	3(1)	3(1)	3(1)
УКУПНО:		122	115	119	118	118	116	116	116	117	118	117	115	115	115

Табела 10а - Динамика запослених

Р. бр.	Смањење/повећање броја запослених - основ -	остварено у периоду I-XII 2024. године	планирано за период I-XII 2025. године	планирано за 2025. годину	остварено у периоду I-XII 2025. године	индекс 6/5	индекс 6/4	индекс 6/3
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
1.	Одлазак у пензију	5	12	12	3	25	25	60
2.	Отказ уговора о раду							
3.	Неплаћено одсуство							
4.	Смањење по др. основу	1			1			100
Укупно смањење броја запослених (1+2+3+4):		6	12	12	4	33	33	67
7.	Пријем по основу замене	3						
8.	Пријем по основу нових послова	3	22	22	5	23	23	167
Укупно повећање броја запослених (7+8):		6	22	22	5	23	23	83

Табела 10б - Стручна спрема/квалификације запослених

Ред. бр.	Степен стручне спреме (квалификација)	Број запослених			индекс 5/4	индекс 5/3
		предвиђено актом о систематизацији	стање на дан 31.12.2024. године	стање на дан 31.12.2025. године		
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.	I (НКВ)	22	21	17	81	77
2.	II (ПКВ)					
3.	III (КВ + ССС/III)	55	56	51	91	93
4.	IV (ССС/IV)	35	25	26	104	74
5.	V (ВКВ)	2				
6.	VI (ВШС)	6	4	4	100	67
7.	VII/1 + VII/2 + VIII (ВСС + МР + ДР)	15	18	17	94	113
Укупан број запослених:		132	124	115	93	87

На дан 31.12.2025. године предузеће има 115 запослених и то 107 на неодређено радно време, 8 запослених на одређено време. У извештајном периоду кроз одлив имамо 3 запослена на неодређено време због одласка у пензију, 1 запосленог који је радио на неодређено време због смрти, 5 запослених који су радили на одређено време и 2 запослена на замени због престанка потребе за заменом. У овом периоду примљено је 5 запослених на одређено време и 1 запослени на неодређено време.

11. ЦЕНЕ

Табела 11 - Цене

Ред. бр.	Врста услуге/производа	Јединица мере	Цене			Планиране промене цена		Индекси:		
			стање на дан 31.12.2024. године	стање на дан 31.12.2024. године	стање на дан 31.12.2025. године	планиране цене	планирано време промене цена	6/4	6/5	7/6
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.
1	КОМУНАЛНЕ УСЛУГЕ									
1	Вода - домаћинства	m ³	73,44	73,44	73,44	-	-	115	100	-
2	Вода - правна лица и предузетници	m ³	129,91	129,91	129,91	-	-	100	100	-
3	Канализација - домаћинства	m ³	36,34	36,34	36,34	-	-	115	100	-
4	Канализација – правна лица и предузетници	m ³	64,95	64,95	64,95	-	-	100	100	-
5	Накнада за погонску спремност по мерном месту		100,00	100,00	100,00	-	-	100	100	-

Све наведене цене су без ПДВ-а, као и без накнаде за коришћење водног добра и накнаде за испуштену воду. Цене воде и канализације за грађане су повећане од 01.08.2024, а цене воде и канализације за правна лица и предузетнике су у примени од 01.06.2012. године.

Од 01.01.2021. године уведена је накнада за погонску спремност по мерном месту у износу од 100 динара без пдв-а.

12. ПРЕДЛОГ МЕРА ЗА ПРЕВАЗИЛАЖЕЊЕ ИЗАЗОВА У ПОСЛОВАЊУ

Поред тога што је ЈП"Водовод и канализација" у овом извештајном периоду исказало позитиван резултат пословања има простора за још боље пословање у наредном периоду. Идентификовани су кључни ризици у пословању предузећа, почев од ризика обухваћених кроз финансијско управљање и контролу, па до општих ризика пословања.

Кључни општи ризик пословања представља даљи рад пилане у непосредној зони изворишта, а за шта постоји правоснажно решење за рушење објекта.

У оквиру процеса финансијског управљања и контроле највећи ризици у пословању су:

- Кварови у појединим постројењима у процесу дистрибуције питке воде
- Висок степен истрошености механизације
- Кашњење купаца у измиривању својих обавеза
- Покренут поступак ликвидације или стечаја над купцем
- Велики износи ненаплаћених потраживања

За наведене ризике контролне активности се морају спроводити свакодневно и континуирано.

Изазови са којима се предузеће суочава дужи временски период, а такође представља и потребу да им се активно посвети пажња и у будућем периоду, као и шта је урађено по том питању у посматраном кварталу, су следећи:

1. Смањење губитака на водоводној мрежи

У циљу смањења губитака на водоводној мрежи, предузеће је у извештајном периоду спроводило низ техничких и организационих мера. Очекују се инвестиције од стране Канцеларије за јавна улагања у реконструкцију водовodne мреже, што ће у наредном периоду допринети значајнијем смањењу губитака. Паралелно са тим, предузеће је из сопствених средстава реализовало радове на одржавању, пре свега кроз замену дотрајалих и проблематичних делова цевовода на деоницама где се јављају чести кварови.

Током извештајног периода извршена је замена укупно 2.758 метара проблематичне водовodne мреже. Посебна пажња посвећена је благовременом отклањању кварова, како пријављених од стране корисника, тако и оних лоцираних путем службе за детекцију кварова. Такође, завршени су радови на реконструкцији дотрајале водовodne мреже у Горњој Ковиљачи.

Континуирано се спроводе активности на откривању нелегалних прикључака и нерегистрованих потрошача, чиме се директно утиче на смањење комерцијалних губитака. Поред наведеног, примењују се мере које произилазе из израђене студије процене губитака и оптимизације притисака у водоводној мрежи, са циљем системског решавања овог сложеног проблема.

У области одржавања водовodne мреже реализовано је укупно 3.216 радних налога, и то:

- 2.067 интервенција на поправци мреже у шахти,
- 912 интервенција на поправци мреже ископом,
- 199 изведених прикључака,
- 48 уградњи вентила (\varnothing 3/4" и \varnothing 1"),
уз напомену да су 2 радна налога остала незавршена.

Евидентирано је 251 пуцање цеви већег профила, док је на цевима мањег профила интервенисано 661 пут, што указује на висок степен оптерећења и дотрајалости појединих делова мреже.

У сегменту мерења потрошње, извршено је баждарење укупно 5.314 водомера, од чега:

- 1.036 кроз планску замену,
- 4.270 кроз услугу „Инса“ Београд

уз мањи број ванредних замена и уградњу водомера са даљинским читавањем.

У области канализационе мреже реализовано је 972 интервенције на отпушавању, од чега:

- 772 по основу одржавања,
- 129 по основу радних налога за наплату,
- 71 интервенција на прикључцима.

Све наведене активности допринеле су побољшању функционалности система, смањењу губитака и повећању поузданости водоснабдевања.

Рок: континуирано

Носиоци активности: директор и технички сектор

2. Повећање прихода и унапређење евиденције корисника

У извештајном периоду реализоване су активности усмерене на повећање прихода предузећа кроз идентификацију и евидентирање нелегалних и непријављених потрошача. Ове мере допринеле су смањењу комерцијалних губитака и повећању обухвата наплате услуга.

Поред наведеног, спровођене су активности на проширењу базе корисника кроз израду нових прикључака и регистрацију нових корисника. У том смислу, извршено је прикључење 170 нових корисника на водоводну мрежу и 12 нових корисника на канализациону мрежу. Такође, прикључено је 15 стамбених јединица на водоводну и 14 стамбених јединица на канализациону мрежу.

Остварени резултати доприносе повећању прихода, бољој евиденцији потрошње и унапређењу укупног система управљања корисницима.

Рок: континуирано

Носиоци активности: директор, економски сектор и технички сектор

3. Повећање прихода ангажовањем грађевинске оперативе за трећа лица

Предузеће је у извештајном периоду остварило додатне приходе ангажовањем сопствене грађевинске оперативе на извођењу радова за трећа лица. Ови послови реализују се на основу поднетих захтева и евидентирају кроз радне налоге за наплату.

Током извештајног периода извршено је укупно 229 радних налога, што представља значајан допринос укупним приходима и указује на добро искоришћење расположивих капацитета.

Овај вид активности доприноси диверзификацији извора прихода и јачању тржишне позиције предузећа.

Рок: континуирано

Носилац активности: технички директор са сарадницима

Закључак

У извештајном периоду предузеће је остварило значајне резултате у области смањења губитака, повећања прихода и унапређења техничког система. Интензивирани активности на одржавању мреже, контроли потрошње и проширењу базе корисника допринеле су стабилизацији пословања и повећању ефикасности.

У наредном периоду наставиће се са реализацијом започетих активности, уз очекивану подршку инвестиција, са циљем даљег унапређења система водоснабдевања и канализације, као и побољшања квалитета услуга.

4. Смањење трошкова пословања,

кроз ефикасније коришћење радног времена и средстава рада, у сфери свих трошкова на које предузеће може да утиче и то: горива и мазива, трошкова репрезентације, административних трошкова, канцеларијског материјала и друго.

Рок – сталан.

Носилац активности: помоћници директора са руководиоцима сектора.

5. Повећање процента наплате наших услуга.

Наставити и интензивирати активности на повећању процента наплате кроз: опомене, обиласке на терену, повољне услове за репрограме, тужбе и као крајња мера за оне који се оглушују на све напред наведене мере, искључење са водоводне мреже. Ово важи за категорију правних лица и физичких лица са већим износом дуга. Такође СОН мора да интензивира активности на повећању наплате. У овом делу очекујемо адекватну подршку локалне самоуправе кроз асистенцију комуналне полиције и комуналне инспекције.

У 2025. години послали смо 115 опомена пред тужбу које су резултирале добрим одзивом и у великом проценту плаћања дуга. У извршењу имамо тужбу против „Стокбек“-а и Саве Марковића као и већи број извршења по тужбама које су започете у 2024. години. Што се тиче физичких лица, СОН и даље утужује око 30 потрошача недељно што није ни изблиза довољно да се не дозволи застаривање дуговања.

Процент наплате је повећан у односу на прошлу годину са 97,6% на 102,64%

Рок – сталан.

Носилац активности: економски сектор у ЈП "Водовод и канализација" на челу са помоћником директора.

6. Побољшање кадровске структуре.

Да би се напред наведено спровело неопходно је побољшање и подмлађивање кадровске структуре, како бројчано тако и квалификационо. Људски ресурси представљају главну покретачку снагу сваке организације и уз адекватну мотивацију у смислу задовољења материјалних потреба могу адекватно одговорити на све изазове пословања. Предузеће је упркос законским

ограничењима у погледу запошљавања нових радника успело да добром пословном политиком и организационим плановима на том пољу прими у радни однос одређени број кадрова и на неодређено и на одређено време, као и да радно ангажује кадрове недостајућег квалификационог профила преко Агенције за лизинг радне снаге. На овај начин обезбеђено је функционисање предузећа с тим што се стално има у виду пријем нових радника посебно у области одржавања водовodne и канализационе мреже – водоинсталатери, електричари и др.

Једна од могућих мера у циљу побољшања кадровске структуре је и усмеравање на стручно усавршавање постојећих запослених, унапређење дигиталних и стручних компетенција, унутрашња прерасподела кадрова у складу са потребама процеса рада и постепено подмлађивање структуре кроз природни одлив запослених (пензионисање) и ограничени пријем нових стручних кадрова у складу са законским могућностима. Ефикаснија унутрашња организација рада у многome доприноси остваривању горе наведених циљева чему се константно тежи.

Рок – сталан

Носилац активности директор и правни сектор.

М.П. ЈП "ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА"

в.д. директор-а



Marko Turtič
Марко Туртич дипл.инж. ИТ/

Матични број 07168861

Шифра делатности 3600

ПИБ 101188448

Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ВОДОВОД I КАНАЛИЗАЦИЈА, ЛОЗНИЦА

Седиште ЛОЗНИЦА, ГЕОРГИЈА ЈАКШИЋА 9

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2025. 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 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002	4.1	1.530.694	1.541.984	
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	4.1.1	2.200	2.200	
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		2.200	2.200	
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	4.1.2	1.526.391	1.537.621	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		976.814	971.668	
023	2. Постројења и опрема	0011		95.759	94.274	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		453.818	471.679	
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	4.1.3	2.103	2.163	

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
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027		2.103	2.163	
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029	4.2	19.349	16.445	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030	4.3	215.186	196.990	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	4.3.1	48.041	46.656	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		44.572	43.954	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		3.469	2.702	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	4.3.2	48.777	46.623	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		48.777	46.623	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	напис		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	4.3.3	3.619	6.043	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		3.150	6.043	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046		347		
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047		122		
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	4.3.4	70.122	75.147	
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051		122	147	
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056		70.000	75.000	
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	4.3.5	43.263	21.539	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	4.3.6	1.364	982	
88	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059	4.4	1.765.229	1.755.419	
	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	4.5	850.153	847.100	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402		828.456	828.456	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

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
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405		9.468	6.740	
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406		21.410	21.410	
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407		22.876	20.918	
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		13.695	11.412	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		500	500	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		13.195	10.912	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	4.6	113.065	79.068	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	4.6.1	95.751	76.411	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		83.396	66.325	
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419		12.355	10.086	
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	4.6.2	14.828	171	
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424			171	
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

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
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427		14.828		
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428		2.486	2.486	
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	4.7	2.861	2.861	
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430		717.741	741.221	
467	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	4.8	81.409	85.169	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	4.8.1		731	
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436			731	
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437				
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	4.8.2	1.510	1.463	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	4.8.3	17.612	15.677	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445		17.612	15.677	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	4.8.4	62.287	67.298	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	ПАСИВА		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450		390	296	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451		61.897	62.881	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452			4.121	
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454				
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455		0	0	
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		1.765.229	1.755.419	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457				

у ЛОЗНИЦИ

дана 26.09. 2026. године



Законски заступник

ЛОЗНИЦА

Marko Purtić

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Обрасце финансијског извештаја и Статистички извештај је потписао/ла Марко Пуртић својим квалификованим електронским потписом.

Матични број 07168861

Шифра делатности 3600

ПИБ 101188448

Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ВОДОВОД I КАНАЛИЗАЦИЈА, ЛОЗНИЦА

Седиште ЛОЗНИЦА, ГЕОРГИЈА ЈАКШИЋА 9

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2025. до 31.12.2025. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	5.1	561.873	570.634
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	5.1.1	488.377	497.335
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		488.377	497.335
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008	5.1.2		
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	5.1.3	73.496	73.299
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	5.2	569.195	501.625
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	5.2.1	131.046	119.645
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	5.2.2	242.620	210.959
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		180.897	165.995
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		28.028	25.923
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		33.695	19.041
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	5.2.3	63.222	61.354
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	5.2.4	36.933	29.014
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	5.2.5	20.948	11.659
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	5.2.6	74.426	68.994

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	БИЛАНС	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025			69.009
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		7.322	
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	5.3	17.152	8.714
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		17.128	8.654
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			60
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031		24	
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	5.4	392	2.063
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		120	2.045
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036		272	18
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		16.760	6.651
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038			
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	5.5	71.704	60.131
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	5.6	72.893	120.742
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	5.7	18.658	16.698
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	5.8	2.379	7.878
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043	5.9	669.387	656.177
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044	5.10	644.859	632.308
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045	5.11	24.528	23.869
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047	5.12		
59-69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048	5.13	1.117	3.266
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	5.14	23.411	20.603

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	5.15	13.119	13.466
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052	5.16		
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	5.17	2.903	3.775
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	5.18	13.195	10.912
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у ЛОЗНИЦИ

дана 24.03. 2026. године



Законски заступник

Марко Пуртић

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Образац финансијског извештаја и Статистички извештај је потписао/ла Марко Пуртић својим квалификованим електронским потписом.

Матични број 07168861

Шифра делатности 3600

ПИБ 101188448

Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ВОДОВОД I КАНАЛИЗАЦИЈА, ЛОЗНИЦА

Седиште ЛОЗНИЦА, ГЕОРГИЈА ЈАКШИЋА 9

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2025. до 31.12.2025. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	683.979	576.134
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	623.516	509.394
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004	17.173	8.653
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	43.290	58.087
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	625.630	512.630
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	350.802	267.854
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	243.669	212.429
4. Плаћене камате у земљи	3010	120	137
5. Плаћене камате у иностранству	3011		1.907
6. Порез на добитак	3012	17.587	3.843
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	13.452	26.460
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	58.349	63.504
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017		
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	27.710	61.431
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	22.710	31.431

Позиција	АОП	Година	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026	5.000	30.000
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	27.710	61.431
V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029		
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	8.915	46.182
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041	731	953
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		41.268
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045	8.184	3.961
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	8.915	46.182
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	683.979	576.134
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	662.255	620.243
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	21.724	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051		44.109
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	21.539	65.648
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	43.263	21.539

у Лознице

дана 24.03. 2026. године



Законски заступник

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Образац финансијског извештаја и Статистички извештај је потписао/ла Марко Пуртић својим квалификованим електронским потписом.

Матични број 07168861

Шифра делатности 3600

ПИБ 101188448

Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ВОДОВОД I KANALIZACIЈА, LOZNICA

Седиште ЛОЗНИЦА, ГЕОРГИЈА ЈАКШИЋА 9

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2025. до 31.12.2025. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)		Остали основни капитал (рн 309)		Уписани а неуплаћени капитал (група 31)		Емисиона премија и резерве (рн 306 и група 32)
			АОП	АОП	АОП	АОП	АОП	АОП	
	1		2	3	4	5			
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4001	828.456	4010	4019	4028	4.759		
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011	4020	4029			
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 1+2)	4003	828.456	4012	4021	4030	4.759		
4.	Нето промене у _____ години	4004		4013	4022	4031	1.981		
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4005	828.456	4014	4023	4032	6.740		
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015	4024	4033			
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 5+6)	4007	828.456	4016	4025	4034	6.740		
8.	Нето промене у _____ години	4008		4017	4026	4035	2.728		
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4009	828.456	4018	4027	4036	9.468		

Позиција	ОПИС	АОП	св. рез. и пер. дод. и гр.	периспоредити додотак	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће у прав. контроле
			(група 33)	(група 34)				
	1		6	7		8		9
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4037	16.982	7.922	4046	4055		4064
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038			4047	4056		4065
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4039	16.982	7.922	4048	4057		4066
4.	Нето промене у ____ години	4040	-16.490	3.490	4049	4058		4067
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	492	11.412	4050	4059		4068
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042			4051	4060		4069
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4043	492	11.412	4052	4061		4070
8.	Нето промене у ____ години	4044	-1.958	2.283	4053	4062		4071
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	-1.466	13.695	4054	4063		4072

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Укупно износ капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0
			10		11
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4073	858.119	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 1+2)	4075	858.119	4084	
4.	Нето промене у _____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4077	847.100	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 5+6)	4079	847.100	4088	
8.	Нето промене у _____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4081	850.153	4090	

у Лозница

дана 24.03. 2026. године



Законски заступник

Marko Purtić

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Образац финансијског извештаја и Статистички извештај је потписао/ла Марко Пуртић својим квалификованим електронским потписом.

Матични број 07168861

Шифра делатности 3600

ПИБ 101188448

Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ВОДОВОД I КАНАЛИЗАЦИЈА, ЛОЗНИЦА

Седиште ЛОЗНИЦА, ГЕОРГИЈА ЈАКШИЋА 9

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2025. до 31.12.2025. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001		13.195	10.912
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			500
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006		1.958	15.989
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
334	2. 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	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добиси	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добиси	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добиси	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		1.958	16.489
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022		19.349	16.445
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023		17.391	
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			44
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		30.586	10.868
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			



Ваконски заступник

Marko Purtić

у ЛОЗНИЦИ

дана 26.03.2026 године

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Образац финансијског извештаја и Статистички извештај је потписао/ла Марко Пуртић својим квалификованим електронским потписом.

Матични број 07168861

Шифра делатности 3600

ПИБ 101188448

Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ВОДОВОД I КАНАЛИЗАЦИЈА, LOZNICA

Седиште ЛОЗНИЦА, ГЕОРГИЈА ЈАКШИЋА 9

СТАТИСТИЧКИ ИЗВЕШТАЈ

за 2025 годину

I. ОПШТИ ПОДАЦИ О ПРАВНОМ ЛИЦУ И ПРЕДУЗЕТНИКУ

ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
1. Број месеци пословања (ознака од 1 до 12)	9001	12	12
2. Ознака за власништво (ознака од 1 до 5)	9002	5	5
3. Број страних (правних или физичких) лица која имају учешће у капиталу	9003		
4. Број страних (правних или физичких) лица чије је учешће у капиталу 10% или више од 10%	9004		
5. Просечан број запослених на основу стања крајем сваког месеца (цео број)	9005	122	122
6. Просечан број запослених преко агенција и организација за запошљавање (омладинске и студентске задруге) на основу стања крајем сваког месеца (цео број)	9006	9	9
7. Просечан број волонтера на основу стања крајем сваког месеца (цео број)	9007		

II. БРУТО ПРОМЕНЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ И НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМЕ И БИОЛОШКИХ СРЕДСТАВА

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Бруто	Исправка вредности	Нето (кол. 4 - 5)
1	2	3	4	5	6
01	1. Нематеријална имовина				
	1.1. Стање на почетку године	9008	2.200		2.200
	1.2. Повећања у току године (набавке, реконструкције и др. без аванса и софтвера)	9009			
	1.3. Повећања у току године - софтвери	9010			
	1.4. Повећања у току године - аванси	9011			
	1.5. Смањења у току године (продаја, расходовање и др.)	9012			
	1.6. Амортизација и обезвређење	9013			
	1.7. Ревалоризација	9014			
	1.8. Стање на крају године (9008 + 9009 + 9010 + 9011 - 9012 + 9013 + 9014)	9015	2.200		2.200

Бруто рачун, рачун	ОПИС	Соп. за АОП	Бруто	Исправка вредности	Често (кол. 4 - 5)
1	2	3	4	5	6
02 (део)	2. Грађевински објекти, постројења и опрема				
	2.1. Стање на почетку године	9016	2.557.167	1.022.199	1.534.968
	2.2. Повећања у току године (набавке, реконструкције и др. без аванса)	9017	70.266		70.266
	2.3. Повећања у току године - аванси	9018			
	2.4. Смањења у току године (продаја, расходовање и др.)	9019	18.718	444	81.496
	2.5. Амортизација и обезвређење	9020		63.222	
	2.6. Ревалоризација	9021			
	2.7. Стање на крају године (9016 + 9017 + 9018 - 9019 + 9020 + 9021)	9022	2.608.715	1.084.977	1.523.738
02 (део)	3. Земљиште				
	3.1. Стање на почетку године	9023	2.653		2.653
	3.2. Повећања у току године - набавке (без аванса)	9024			
	3.3. Повећања у току године - значајнија побољшања земљишта (крчење, мелиорација и др.)	9025			
	3.4. Повећања у току године - аванси	9026			
	3.5. Смањења у току године (продаја и др.)	9027			
	3.6. Амортизација и обезвређење	9028			
	3.7. Ревалоризација	9029			
	3.8. Стање на крају године (9023 + 9024 + 9025 + 9026 - 9027 + 9028 + 9029)	9030	2.653		2.653
03	4. Биолошка средства				
	4.1. Стање на почетку године	9031			
	4.2. Повећања у току године (набавке, реконструкција и др. без аванса)	9032			
	4.3. Повећања у току године - аванси	9033			
	4.4. Смањења у току године (продаја, расходовање и др.)	9034			
	4.5. Амортизација и обезвређење	9035			
	4.6. Ревалоризација	9036			
	4.7. Стање на крају године (9031 + 9032 + 9033 - 9034 + 9035 + 9036)	9037			

III. СТРУКТУРА ЗАЛИХА

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	9038	44.572	43.954
11	2. Недовршена производња и услуге	9039		
12	3. Готови производи	9040		
13	4. Роба	9041		
14	5. Стална имовина која се држи за продају и престанак пословања	9042		
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	9043	3.469	2.702
	7. СВЕГА (9038 + 9039 + 9040 + 9041 + 9042 + 9043 = 0031 + 0037)	9044	48.041	46.656

IV. СТРУКТУРА ОСНОВНОГ КАПИТАЛА

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
300	1. Акцијски капитал	9045		
	у томе: страни капитал	9046		
301	2. Удели друштава с ограниченом одговорношћу	9047		
	у томе: страни капитал	9048		
302	3. Улози	9049		
	у томе: страни капитал	9050		
303	4. Државни капитал	9051	828.456	828.456
304	5. Друштвени капитал	9052		
305	6. Задружни удели	9053		
306	7. Емисиона премија	9054		
307	8. Улози - сопствени извори других правних лица - улози оснивача и других лица	9055		
309	9. Остали основни капитал	9056		
	10. СВЕГА (9045 + 9047 + 9049 + 9051 + 9052 + 9053 + 9054 + 9055 + 9056 = 0402 + 0404)	9057	828.456	828.456

V. СТРУКТУРА АКЦИЈСКОГ КАПИТАЛА

-број акција као цео број-

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
	1. Обичне акције			
	1.1. Број обичних акција	9058		
део 300	1.2. Номинална вредност обичних акција - укупно	9059		
	2. Приоритетне акције			
	2.1. Број приоритетних акција	9060		
део 300	2.2. Номинална вредност приоритетних акција - укупно	9061		
300	3. СВЕГА - номинална вредност (9059 + 9061 = 9045)	9062		

VI. СТРУКТУРА ИСПЛАЋЕНИХ ДИВИДЕНДИ И УЧЕШЋА У ДОБИТКУ, ПО СЕКТОРИМА

-износи у хиљадама динара-

ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
1. Привредна друштва (домаћа правна лица)	9063		
2. Физичка лица	9064		
3. Држава и институције и организације које се финансирају из буџета	9065	5.456	3.961
4. Финансијске институције	9066		
5. Непрофитне организације, фондације и фондови непрофитног карактера	9067	2.728	
6. Страна физичка лица	9068		
7. Страна правна лица	9069		
8. Европске финансијске и развојне институције	9070		
9. СВЕГА (9063 + 9064 + 9065 + 9066 + 9067 + 9068 + 9069 + 9070 = 3045)	9071	8.184	3.961

VII. ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗЕ

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
226 (део)	1. Потраживања у току године од друштава за осигурање за накнаду штете (договни промет без почетног стања)	9072		
43	2. Обавезе из пословања (потражни промет без почетног стања)	9073	360.637	315.733
450	3. Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају (потражни промет без почетног стања)	9074	130.841	119.926
451	4. Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог (потражни промет без почетног стања)	9075	14.181	13.035
452	5. Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог (потражни промет без почетног стања)	9076	36.001	23.239
465	6. Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима (потражни промет без почетног стања)	9077		
	7. Контролни збир (9072 + 9073 + 9074 + 9075 + 9076 + 9077)	9078	541.660	471.933

VIII. ДРУГИ ТРОШКОВИ И РАСХОДИ

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
513	1. Трошкови горива и енергије	9079	97.044	89.790
520	2. Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	9080	180.897	165.995
521	3. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	9081	28.028	25.923
522, 523 и 525	4. Трошкови накнада физичким лицима (брutto) по основу уговора	9082		
524	5. Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима закљученим са физичким лицем	9083		
526	6. Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	9084	448	448
528	7. Трошкови ангажовања запослених преко агенција и задруга	9085	20.876	6.894
део 529	8. Накнаде трошкова запосленима	9086		
део 529	9. Остала давања запосленима и лична примања која се не сматрају зарадом - отпремнине, јубиларне награде, помоћ запосленом, стипендије и др.	9087	12.371	11.699
део 529	10. Накнаде трошкова и друга давања послодавцима и другим физичким лицима која нису запослена	9088		
део 525, 533 и део 54	11. Трошкови закупнина	9089	47	47
део 525, део 533 и део 54	12. Трошкови закупнина земљишта	9090	47	47
536 и 537	13. Трошкови истраживања и развоја	9091		
552	14. Трошкови премија осигурања	9092	9.788	7.144

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
553	15. Трошкови платног промета	9093	21.820	19.559
554	16. Трошкови чланарина	9094	892	927
555	17. Трошкови пореза и накнада	9095	7.222	7.426
556	18. Трошкови доприноса	9096		
део 579	19. Расходи за хуманитарне, научне, верске, културне, здравствене, образовне и за спортске намене, као и за заштиту човекове средине	9097		
	20. Контролни збир (9079 + 9080 + 9081 + 9082 + 9083 + 9084 + 9085 + 9086 + 9087 + 9088 + 9089 + 9090 + 9091 + 9092 + 9093 + 9094 + 9095 + 9096 + 9097)	9098	379.480	335.899

IX. РАСХОДИ КАМАТА

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
Група рачуна 56 (део)	1. Камате по кредитима и зајмовима од пословних банака у земљи	9099		
	2. Камате по основу финансијског лизинга у земљи	9100		
	3. Камате по основу зајмова од других небанкарских предузећа и зајмодаваца у земљи	9101		
	4. Камате по основу хартија од вредности	9102		
	5. Затезне камате	9103	120	138
	6. Камате по основу краткорочних и дугорочних кредита у иностранству	9104		1.907
	7. Контролни збир (9099 + 9100 + 9101 + 9102 + 9103 + 9104)	9105	120	2.045

X. ДРУГИ ПРИХОДИ

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
640	1. Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	9106	5.000	6.985
641	2. Приходи по основу условљених донација	9107	24.417	23.184
65	3. Други пословни приходи	9108	44.079	43.130
део 650	4. Приходи од закупнина за земљиште	9109		
651	5. Приходи од чланарина	9110		
део 660, део 661 и део 669	6. Приходи по основу дивиденди и учешћа у добитку	9111		
	7. Контролни збир (9106 + 9107 + 9108 + 9109 + 9110 + 9111)	9112	73.496	73.299

XI. ПРИХОДИ ОД КАМАТА

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
Група рачуна 66 (део)	1. Камате по депозитима у пословним банкама у земљи	9113	2.287	2.452
	2. Камате по основу датих кредита и зајмова у земљи	9114		
	3. Камате по основу хартија од вредности	9115		
	4. Затезне камате	9116	14.841	6.202
	5. Камате по основу датих кредита и зајмова у иностранству	9117		
	6. Контролни збир (9113 + 9114 + 9115 + 9116 + 9117)	9118	17.128	8.654

XII. ОСТАЛИ ПОДАЦИ

-износи у хиљадама динара-

ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
1. Обавезе за акцизе (према годишњем обрачуну акциза)	9119		
2. Обрачунате царине и друге увозне дажбине (укупан годишњи износ према обрачуну)	9120		
3. Капиталне субвенције и друга државна додељивања за изградњу и набавку основних средстава и нематеријалне имовине	9121		
4. Државна додељивања за премије, регрес и покриће текућих трошкова пословања	9122		
5. Остала државна додељивања	9123		
6. Примљене донације из иностранства и друга бесповратна средства у новцу или натури од иностраних правних и физичких лица	9124		
7. Лична примања предузетника из нето добитка (попуњавају само предузетници)	9125		
8. Контролни збир (9119 + 9120 + 9121 + 9122 + 9123 + 9124 + 9125)	9126		

XIII. БРУТО ПОТРАЖИВАЊА ЗА ДАТЕ КРЕДИТЕ И ЗАЈМОВЕ, ПРОДАТЕ ПРОИЗВОДЕ, РОБУ И УСЛУГЕ И ДАТЕ АВАНСЕ И ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ	Озн. за АОП	Бруто	Исправка вредности	Нето (кол. 4 - 5)
1	2	3	4	5	6
230 (део), 231 (део), 232 (део), 234 (део)	1. Краткорочни финансијски пласмани (дати кредити и зајмови) физичким лицима и предузетницима	9127	122		122
043 (део), 045 (део), 050 (део), 051 (део), 053 (део)	2. Дугорочни финансијски пласмани (дати кредити и зајмови) физичким лицима и предузетницима	9128	2.103		2.103
	3. Продати производи, роба и услуге и дати аванси (9130 + 9131 + 9132)	9129	435.057	386.280	48.777
017 (део), 029 (део), 038 (део) 052 (део) 150 (део), 152 (део), 154 (део), 200 (део), 202 (део), 204 (део)	3.1. Продати производи, роба и услуге и дати аванси физичким лицима и предузетницима	9130	412.114	371.003	41.111
017 (део), 029 (део), 038 (део) 052 (део) 150 (део), 152 (део), 154 (део), 200 (део), 202 (део), 204 (део)	3.2. Продати производи, роба и услуге и дати аванси државним органима и институцијама	9131	7.805	6.946	859
017 (део), 029 (део), 038 (део), 052 (део), 150 (део), 152 (део), 154 (део), 200 (део), 202 (део), 204 (део)	3.3. Продати производи, роба и услуге и дати аванси органима и институцијама локалне самоуправе	9132	15.138	8.331	6.807
	4. Друга потраживања (9134 + 9135 + 9136)	9133	705		705
206 (део), 221, 228 (део)	4.1. Потраживања од физичких лица и предузетника	9134			
206 (део), 222 (део), 223, 224 (део), 225 (део), 227 (део), 228 (део)	4.2. Потраживања од државних органа и институција	9135	705		705
206 (део), 222 (део), 224, (део), 225 (део), 227 (део), 228 (део)	4.3. Потраживања од органа и институција локалне самоуправе	9136			

у Лознице

дана 24.03. 2026. године



Законски заступник

Marko Purtić

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Образац финансијског извештаја и Статистички извештај је потписао/ла Марко Пуртић својим квалификованим електронским потписом.

ЈП Водовод и канализација Лозница

Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2025. године

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

Дигитално потписано
Пуртић Марко
издвалац сертификата:
Privredna Komora Srbije
24.03.2026. 13:32:13

**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 2025.**

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.

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 31.12.2025.године, Предузеће има 122 запослених. На дан 31.12.2024.године у Предузећу је било 122 запослених.

Финансијски извештаји за 2025. годину одобрени су дана 28.03.2025.године од стране Надзорног одбора предузећа – Одлука бр. 336.

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 73/2019 и „Службени гласник РС“ бр. 44/2021 од 29.04.2021.године), прописано је да правна лица која су разврстана у средња правна лица могу за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима, да примењују Међународне стандарде финансијског извештавања. ЈП „Водовод и канализација“ у складу са тим примењује у потпуности МСФИ стандарде за велика предузећа. Решењем Министарства финансија 401-00-4980/2019-16 од 21.11.2019. године, објављен је превод измењених МРС/МСФИ у Службеном гласнику РС бр. 73/2019. У складу са наведеним Решењем, обавезна примена ових нових МРС/МСФИ почиње од састављања финансијских извештаја за 2020.годину.

Решењем Министарства од 13. октобра 2020. године, које је објављено у Службеном гласнику РС бр.123 од 13.октобра 2020. године (у даљем тексту „Решење о утврђивању превода „) утврђени су и објављени преводи основних текстова Међународних рачуноводствених стандарда и Међународних стандарда финансијског извештавања (у даљем тексту: „ МРС/МСФИ“), Концептуалног оквира за финансијско извештавање (Концептуални оквир“), усвојених од стране Одбора, као и повезаних ИФРИЦ тумачења. На основу Решења о утврђивању превода Концептуални оквир, МРС, МСФИ, ИФРИЦ и са њима повезана тумачења која су преведена, у примени су од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембра 2021.године, док је ранија примена на финансијске извештаје који се састављају на дан 31. децембра 2020. године могућа уз обелодањивање одговарајућих информација у Напоменама уз финансијске извештаје. Претходно Решење о утврђивању превода Међународних стандарда финансијског извештавања (МСФИ) („Сл. Гласник РС“, бр. 92/2019 – даље: претходно решење) Министра финансија број 401-00-4980/2019-16 од 21. новембра 2019. године ставља се ван снаге, осим у

случају примене тог решења приликом састављања финансијских извештаја на дан 31. децембра 2020. године.

Друштво је одлучило да нове и измењене МРС/МСФИ објављене по Решењу о утврђивању превода МРС/МСФИ од 21. новембра 2019. године примени почев од састављања финансијских извештаја за 2020. годину, а да нове и измењене МРС/МСФИ објављене по Решењу о утврђивању превода од 13. октобра 2020. године примени приликом састављања финансијских извештаја за 2021. годину.

У складу са тим, приложени финансијски извештаји састављени су у складу са рачуноводственим прописима чија је примена била обавезна за 2020. годину у складу са прописима у Републици Србији.

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.

Објављени стандарди и тумачења који су ступили на снагу у текућем периоду

Следеће нове измене постојећих стандарда издате од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде су ступиле на снагу током текућег извештајног периода:

- МСФИ 9 „ Финансијски инструменти „на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године. МСФИ 9 је заменио претходно важећи рачуноводствени стандард МРС 39. Значајни ефекти који проистичу из имплементације МСФИ 9 – Финансијски инструменти. Примена следећих стандарда, тумачења стандарда (ИФРИЦ) и измена и допуна постојећих стандарда, који се обавезно примењују први пут за финансијску годину која почиње 1. јануара 2018. није имала за резултат значајније промене рачуноводствених политика Предузећа.

МСФИ 15 „ Приходи по основу уговора са купцима“ и даље измене (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1.јануара 2018. године). Овим стандардом се замењују постојеће смернице у вези са признавањем прихода, укључујући МРС 18 „Приходи „ и МРС 11 „Уговори о изградњи „ и повезана тумачења стандарда. МСФИ 15 обезбеђује свеобухватни модел за признавање прихода на бази принципа пет корака који се примењује на све уговоре са клијентима. Предузеће је спровело анализу прихода са аспекта нових захтева стандарда МСФИ 15, са посебним фокусом на приходе од продаје производа и услуга. На основу анализе, закључено је да примена захтева МСФИ 15 не захтева промену временског момента признавања прихода и одговарајућих износа.

- Измене МСФИ 4 „ Уговори о осигурању „ – Применом 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 примене МСФИ 9 „Финансијски инструменти „)
- Измене МСФИ 1 и МРС 28 на основу „ Унапређења МСФИ (за период 2014. до 2016. године)“ која су резултат годишњег унапређења МСФИ (МСФИ 1, МСФИ 12 и МРС 28) са циљем отклањања неусаглашености и појашњења текста (измене и допуне МСФИ 1 и МРС 28 примењује се за годишње периоде који почињу на дан или након 1.јануара 2018.године).

Нови стандарди и измене постојећих стандарда који су издати, а нису још увек у примени

На дан одобравања ових финансијских извештаја, били су издати следећи стандарди, измене постојећих стандарда и нова тумачења али нису још увек ступили на снагу:

- Измене МСФИ 3 „ Пословне комбинације „ – Дефиниција пословања (на снази за пословне комбинације за које датум стицања пада на дан или након почетка првог годишњег периода извештавања, који почиње на дан или након 1.јануара 2020. године, као и за стицање имовине на дан или након почетка тог периода).
- Измене МСФИ 9 „ Финансијски инструменти „ – Карактеристике плаћања унапред са негативним компензацијама (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1.јануара 2019. године),

- Измене МРС 1 „ Презентација финансијских извештаја „ и МРС 8 „ Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке“ – Дефиниција материјалног значаја (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1.јануара 2020.године),
- Измене МРС 19 „ Примања запослених „ – измене, смањење или измирење планова накнада (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1.јануара 2019. године).
- Измене разних стандарда на основу „Унапређења МСФИ (за 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 (измене би требало да буду на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године);

- Измене Упућивања на Концептуални оквир у Међународним Стандардима Финансијског Извештавања (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1.јануара 2020.године),

- ИФРИЦ 23 „ Неизвесност у вези са третманом пореза на добитак „ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1.јануара 2019.године) .

Садржина и форма образаца финансијских извештаја и садржина позиција у обрасцима је прописана Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („ Службени гласник РС“, број 89/2020). 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 89/2020 – 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 2025. 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.

2. Упоредни подаци

Упоредни подаци, односно почетна стања, приказана у финансијским извештајима представљају податке из финансијских извештаја за 2025. годину.

У ЈП „Водовод и канализација“ Лозница у Напоменама уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2025. године, сви износи у табелама изражени су 000 динара.

3. Прерачунавање страних валута

Валута за приказивање и функционална валута

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

Пословне трансакције и стање у страној валути

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

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

Промене у које су уграђене валутне клаузуле прерачунате су по средњем курсу валуте који је важио на дан биланса, осим дугорочног кредита од КФВ 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 средњи курсеве валута који су коришћени за прерачун девизних позиција Биланса стања у динаре, били су следећи:

	31.12.2025.	31.12.2024.
ЕУР	117,282	117,014

2.4. Примена претпоставке сталности пословања

Финансијски извештаји су састављени под претпоставком сталности пословања Предузећа, тј. под претпоставком да ће оно наставити да послује током неограниченог временског периода у догледној будућности.

Руководство Предузећа је свесно околности да је обртна имовина већа од краткорочних обавеза Предузећа са стањем на дан 31.12.2025. године за износ од 133.777 хиљада динара. Пасивна временска разграничења су исказана као дугорочна обавеза у билансу стања и износе 717.741 хиљада динара, а односе се на одложене приходе и примљене донације у ранијим годинама.

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:

- вероватно је да ће будуће економске користи повезане са тим средством притицати у Предузеће – и да је корисни век трајања дужи од годину дана и

- да се набавна вредност /цена коштања може поуздано утврдити, односно да је у моменту стицања / изградње, већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици Србији, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

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

Након почетног признавања по набавној вредности, ставки некретнина, постројења и опреме врши се ревалоризација средстава или групе средстава на крају године, на предлог пописне комисије или стручне комисије када набавна (резидуална вредност) значајно одступа тржишне 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 у коме су настали.

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	Стопа
	(у годинама)	амортизације
Грађевински објекти	50	2 % - 10 %
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.

Добитак или губитак настао због престанка признавања средства утврђују се као разлика између нето добитка од отуђења, уколико их има, и књиговодствене вредности средства и признају се у оквиру осталих прихода / рхода.

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

За средства са неограниченим процењеним корисним веком трајања не спроводи се обрачун амортизације. Ова средства тестирају се на умањење

вредности једном годишње. За средства која подлежу обрачуну амортизације тестирање на умањење њихове вредности врши се када догађаји или измењене околности укажу 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.

3.2. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Дугорочним финансијским пласманима сматрају се: учешћа у капиталу зависних правних лица, придружених правних лица, заједничких подухвата и осталих правних лица, финансијска средства расположива за продају, дугорочни кредити као и финансијска средства која се држе до доспећа.

Учешћа у капиталу **зависних правних лица** се приликом почетног признавања вреднују по њиховој набавној вредности, која представља фер вредност надокнаде која је за њих дата. Учешћа у капиталу зависних правних лица се према МРС 27 – *Појединачни финансијски извештаји*, након почетног признавања вреднују по трошку набавке, односно по набавној вредности.

(*Алтернатива: Учешћа у капиталу зависних правних лица се према МРС 27 – Појединачни финансијски извештаји, након почетног признавања вреднују по фер вредности чије се промене признају као приход или расход у складу са МСФИ-9 Финансијски инструменти*).

Учешћа у капиталу **придружених правних лица и заједничким подухватима**, приликом почетног вредновања признају се по набавној вредности, а након почетног вредновања, учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничких подухвата признају се методом учешћа у складу са МРС 28- Улагања у придружене ентитете и заједничка улагања.

Учешћа у капиталу **осталих правних лица**

Учешћа у капиталу осталих правних лица, где Предузеће нема контролу, ни значајан утицај, признају се у складу са *МСФИ 9 – Финансијски инструменти*. Приликом почетног вредновања, учешћа у капиталу се признају по трошку набавке укључујући и трансакционе трошкове који се могу директно приписати стицању. Након почетног признавања учешћа у капиталу осталих правних лица признаје се по њиховим фер вредностима у укупном свеобухватном резултату ако се фер вредност може поуздано утврдити. Ако се фер вредност финансијског средства не може поуздано утврдити, признавање се врши по набавној вредности уз умањење за евентуалне губитке због обезвређења.

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.

3.2.1. Финансијски инструменти

Сви финансијски инструменти се иницијално вреднују по фер вредности увећаној за трансакционе трошкове, ако их има. Изузетак су потраживања од купаца која не садрже значајну компоненту финансирања у складу са *МСФИ 15 – Приходи од уговора са купцима*, која се у том случају одмеравају по вредности трансакције.

3.2.1.а. Финансијска средства

Класификација финансијских средстава се утврђује на почетку иницијалног признавања, односно када Предузеће постане страна у уговорним односима у вези са инструментом.

Након почетног признавања, сва средства која спадају у оквир МСФИ 9 се одмеравају на један од следећих начина:

- по амортизованој вредности;
- по фер вредности кроз укупни остали резултат;
- по фер вредности кроз биланс успеха;

Класификација и вредновање финансијских средстава у складу са МСФИ 9 зависи од два основна критеријума:

- пословног модела на основу којег се управља финансијским средством;
- карактеристика уговорених новчаних токова финансијског средства;

Процена пословног модела на основу којег се управља финансијским средствима је кључна за класификацију финансијских средстава.

Пословни модел се утврђује на нивоу који одражава како се управља групом финансијских средстава да би се постигао одређени пословни циљ. Пословни модел не зависи од намера руководства за појединачни инструмент. Овај услов не посматра сваки инструмент појединачно већ виши ниво груписања. Могуће је да Предузеће има више од једног пословног модела на основу којег се управља финансијским средствима.

Тест пословног модела се врши на следећи начин:

- поделити финансијска средства у посебне групе или портфолија у складу са начином како се њима управља (на пример: зајмови и потраживања се могу груписати заједно јер се држе за наплату готовине, а ретко или скоро никад за продају);
- идентификују се циљеви који се користе у току пословања за управљање тим групама или портфолијом средстава (на пример циљ за потраживање је да се држе и наплаћују (прикупља готовина));
- на бази тих циљева, класификује се свака група или портфолио као „ држе се за прикупљање новчаних токова“, „ држе се за прикупљање новчаних токова и продају“ и „ остало“.

Средство класификовано у категорији по амортизованој вредности треба да испуни оба критеријума:

- Пословни модел: финансијско средство се држи ради прикупљања уговорених новчаних токова;

- Карактеристика уговорених новчаних токова финансијског средства: да ли уговорени услови дају право на новчане токове који представљају само плаћање главнице и камате.

Средство класификовано у категорији по фер вредности кроз укупни остали резултат треба да испуни оба критеријума:

- Пословни модел: финансијско средство се држи ради прикупљања уговорених новчаних токова и продаје;

- Карактеристика уговорених новчаних токова финансијског средства: да ли уговорени услови дају право на новчане токове који представљају само плаћање главнице и камате.

Само зајмови, потраживања, улагања у дужничке хартије и слични дужнички инструменти могу да се квалификују за одмеравање по амортизованој вредности или кроз остали резултат. У случају да дужнички инструмент не испуњава ове критеријуме одмерава се по фер вредности кроз биланс успеха.

Процена пословног модела се врши на крају сваког извештајног периода како би се утврдило да ли је дошло до промене у пословном моделу у односу на претходни период. У том случају врши се рекласификација финансијских средстава у одговарајућу категорију: амортизована вредност, остали резултат или кроз биланс успеха.

Сви деривати који су у обухвату МСФИ 9 се одмеравају по фер вредности. Све промене се признају кроз биланс успеха.

3.2.1.6 Финансијске обавезе

Финансијске обавезе се класификују у две категорије за одмеравање:

- по амортизованој вредности или
- по фер вредности кроз биланс успеха.

Финансијске обавезе које се држе ради трговања се одмеравају по фер вредности кроз биланс успеха, док се све остале финансијске обавезе одмеравају по амортизованој вредности осим ако се не примењује опција за фер вредност. Рекласификација финансијских обавеза није дозвољена. Обавезе према добављачима и остале краткорочне обавезе из

пословања накнадно се вреднују по номиналној (фактурној) вредности, односно по амортизованој вредности.

Дужнички инструменти (обавезе по основу меница и зајмова) класификовани као краткорочне обавезе треба да се одмеравају по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да буде плаћена или примљена умањено за евентуално обезвређење.

Примљени кредити од банака се првобитно признају у износима примљених средстава, а након тога се исказују по амортизованој вредности уз примену уговорене каматне стопе.

Обавеза је текућа уколико се очекује да буде измирена у редовном току пословног циклуса Предузећа, односно у периоду од 12 месеци након датума извештавања. Све остале обавезе се класификују као дугорочне.

3.3. ЗАЛИХЕ

а) Залихе материјала , резервних делова и ситног инвентара

Залихе материјала, резервних делова и ситног 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 ситан 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 додату вредност.

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

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

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

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

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 резерве и добит текуће године износи **850.153** хиљада динара.

Основни капитал Предузећа исказан у Билансу стања на дан 31.12.2025. 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 току 2021. године рађена је процена имовине предузећа и предат је захтев Оснивачу за давање сагласности на процену вредности имовине предузећа, као власника исте, а у складу са чл. 69. став 1. тачка 8. Закона о јавним предузећима, а затим је потребно и усаглашавање вредности капитала 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“.

Обавезе по кредитима се иницијално признају по фер вредности прилива, без настанка трансакционих трошкова. У наредним периодима обавезе по кредитима се исказују по амортизованој вредности. Разлике између оствареног прилива и износа отплата, признају се у билансу успеха у периоду коришћења кредита применом методе ефективне каматне стопе. На крају 2024.године у потпуности је отплаћен дугорочни кредит KFW-е банке.

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 иницијално исказују по фер вредности, а накнадно се одмеравају према амортизованој вредности коришћењем метода ефективне каматне стопе.

3.10. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Остале краткорочне обавезе обухватају обавезе по основу зарада, накнада зарада, обавезе по основу пореза на додату вредност, пореза на добитак 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.

Предузеће врши признавање прихода у складу са МСФИ 15 кроз модел од пет корака:

- 1) *Идентификација уговора са купцима* – уговорне стране су одобриле уговор (писмено, усмено или у складу са другим уобичајеним пословним праксама) и обавезале су се да испуне своје обавезе;
- 2) *Идентификација уговорне обавезе (обавезе чињења) тј.* да ли је то испорука добра или услуге – предузеће може да идентификује права свих страна у вези са добрима или услугама које се преносе;

- 3) *Утврђене цене трансакције* – предузеће може да идентификује услове плаћања за добра или услуге које се преносе;
- 4) *Алокација цене трансакције на уговорне обавезе* – садржина уговора је комерцијална (то јест, очекује се да ће ризик, време или износ будућих токова готовине Предузећа да се промене као резултат уговора); и
- 5) *Признавање прихода* када се испуне уговорне обавезе – постоји значајна вероватноћа да ће Предузеће добити накнаду на коју ће имати право у замену за добра или услуге који ће бити испоручени купцу. Приликом вршења процене да ли је вероватно да ће наплата неког износа накнаде бити извршена, Предузеће разматра само способност и намеру купца да плати тај износ накнаде до истека рока доспећа. Износ накнаде на који ће Предузеће имати право може бити мањи од цене наведене у уговору ако је накнада променљива зато што Предузеће може да понуди купцу попуст на цену.

Променљивост која се односи на накнаде од стране купца може бити експлицитно наведена у уговору. Поред услова уговора, постојање следећих околности указује на то да је обећана накнада променљива:

- Купац има оправдано очекивање које произилази из уобичајених пословних пракси Предузећа, објављених политика или конкретних саопштења да ће Предузеће прихватити мањи износ накнаде од цене наведене у уговору. То јест, очекује се да ће Предузеће понудити умањење цене (нпр. попуст, рабат, повраћај новца или кредит);
- друге чињенице и околности указују на намеру Предузећа да, приликом закључивања уговора са купцем, понуди умањење цене купцу.

Корак 1: идентификација уговора са купцима

Уговор је споразум двеју страна који креира обавезујућа права и обавезе за сваку страну. МСФИ 15 се примењује на све уговоре који имају све од следећих облика:

- стране су одобриле уговор и обавезале се на извршење уговорних обавеза;
- права и обавезе страна у уговору се могу идентификовати;
- услови плаћања се такође могу идентификовати;
- уговор је комерцијалног карактера;
- вероватно је да ће се накнада из уговора наплатити.

Ако свака страна у уговору има једнострано право раскида уговора који је у целини неизвршен без обавезе накнаде другој страни онда у смислу примене

МСФИ 15 уговор не постоји. Неизвршење постоји ако купцу није испоручена роба односно пружене услуге и ако није примљена, односно не постоји право да се прими накнада у замену за робу и услуге.

У случајевима када имамо да су два или више уговора закључена у исто или приближно исто време са истим купцем онда се ти уговори могу комбиновати и за потребе МСФИ 15 третирају као један уговор. Неопходно је да се о уговорима преговарало у пакету са истим комерцијалним циљем, да износ накнаде који се плаћа у оквиру једног уговора зависи од цене или услова из другог уговора и да су роба или услге који су обећани у оквиру оба уговора јединствена обавеза.

Промена у обавезујућим правима и обавезама (на пр. обим уговора или цена) третира се као модификација уговора ако је одобрена и доводи до стварања нових или промене постојећих обавезујућих права и обавеза. Модификације уговора се третирају као посебан уговор само ако се обим уговора мења због нових одвојивих роба и услуга и ако промена у уговорној цени одражава појединачну продајну цену одвојиве робе или услуге.

Корак 2: Идентификација уговорне обавезе

Уговорна обавеза (обавеза чињења – енгл: performance obligation) је дефинисана уговором као обавеза да се изврши пренос купцу одвојиве робе или услуге, појединачно или заједно или у серијама током времена. Активности које не резултирају у преносу робе или услуга купцу нису уговорне обавезе из уговора са купцима и неће довести до признавања прихода.

Потребно је да следећа два критеријума буду испуњена да би се нека роба или услуга сматрала одвојивом:

- Купац може да има користи од појединачног добра или услуге;
- Обећање да се пренесе роба или услуга је одвојиво од осталих обећања из уговора.

Корак 3: Утрђивање цене трансакције

Цена трансакције представља износ накнаде на коју Предузеће очекује да има право у замену за пренос обећаних роба или услуга и искључује износе наплаћене у име трећих страна (на пр. ПДВ). Приликом одређивања трансакционе цене у обзир се узима и следеће: да ли постоје значајне компоненте финансирања, варијабилне компоненте, износи који се исплаћују купцу (нпр. рефундације или рата) и неновчане накнаде. Варијабилне

компоненте могу да укључују попусте, право поврата, разне подстицаје, бонусе, казне и слично.

Варијабилне компоненте накнаде се одмеравају употребом две методе:

- Метода очекиване вредности (базира се на пондерисаним очекиваним вредностима у односу рецимо на сличне уговоре) и
- Метод једног највероватнијег износа (износ који је највероватнији да се деси у случајевима нпр. када постоји мало износа за разматрање).

У случајевима када постоји компонента финансирања, приход од продаје се признаје у износу који представља цену коју би купац платио да је плаћање извршено одмах у моменту испоруке робе или услуга. Предузеће није у обавези да прилагођава износ накнаде по основу компоненти финансирања уколико очекује да ће од продаје до наплате проћи мање од годину дана. Неновчане накнаде примљене од купца се вреднују по фер вредности. Износи који се исплаћују купцу укључују износе које Предузеће плаћа или очекује да ће их платити купцу као и кредите и сличне ствари попут купона или ваучера. Рачуноводствено се ови износи обухватају тако што се за износ накнаде умањује цена трансакције (приход се сторнира), осим ако се плаћање купцу врши као замена за другу робу или услуге примљене од купца.

Корак 4: Алокација цене трансакције на уговорне обавезе

Цена трансакције из 3. Корака се алоцира на сваку уговорну обавезу на бази појединачних (самосталних) продајних цена сваке уговорне обавезе.

Самостална продајна цена је она цена по којој би се роба или услуге засебно продавале. У случајевима када самосталне продајне цене нису лако уочљиве, оне се процењују и то коришћењем једног од следећих приступа:

- усклађена тржишна процена,
- очекивани трошкови плус маржа, и
- резидуални приступ (оно што остане након што се одузму уочљиве појединачне продајне цене осталих уговорних обавеза).

Корак 5: Признавање прихода након што је свака уговорна обавеза испуњена

Цена трансакције алоцирана на сваку од уговорних обавеза (корак 4) признаје се као приход када је испуњење обавезе настало и то током времена или у одређеном тренутку у времену.

Испуњење настаје када је контрола над обећаним добрима или услугама пренешена на купца, тј. када он има могућност да управља коришћењем те имовине и могућност да значајно стиче све преостале користи од те имовине. Следећи фактори се могу користити за разматрање да ли је дошло до преноса контроле:

- Предузеће је физички пренело имовину на купца,
- ко има законско право над имовином,
- ризици и накнаде у вези са власништвом,
- прихватање имовине и од стране купца,
- Предузеће има садашње право на наплату по основу имовине.

Приход се признаје током времена ако је испуњен један од следећих услова:

- Купац истовремено прима и употребљава све користи које Предузеће пружа током извршења посла;
- У оквиру извршења посла ствара се или побољшава имовина која је под контролом купца;
- У оквиру извршења посла не ствара се имовина коју субјект може употребити на другачији начин и субјект има оствариво право на плаћање за оно што је урадио до одређеног тренутка.

Приход се признаје током времена на начин који најбоље представља напредак у преносу контроле над робом или услугама купца. Предузеће примењује једну од две методе за мерење тог напретка:

- Метод аутпута (нпр. процене остварених резултата, постигнуте критичне тачке из пројекта, јединице произведене / испоручене и слично) и
- Метод инпута (нпр. утрошени ресурси, часови рада, настали трошкови, утрошено време, радни сати машина, итд).

Ако услови за признавање прихода током времена нису испуњени, онда се приход признаје у одређеном тренутку. Приход се признаје у моменту у коме Предузеће преноси контролу над одређеном робом или услугама на купца. Предузеће признаје додатне трошкове стицања уговора с купцем као имовину ако се очекује поврат тих трошкова. Додатни трошкови стицања уговора су они трошкови које сноси Предузеће приликом стицања уговора са купцем, а које не би сносио да није било стицања уговора.

Трошкови испуњења уговора се капиталишу ако ти трошкови нису у делокругу неког другог стандарда, ако се односе директно на уговор, због тих

трошкова се стварају или повећавају ресурси и ако се очекује поврат тих трошкова.

Ако купац има могућност одвојене куповине гаранције, гаранција се сматра одвојивом услугом и Предузеће је дужно да ту гаранцију третира као уговорну обавезу и да на њу примењује све оно што је претходно описано. При процени да ли се гаранцијом пружа услуга купцу, треба да се размотре и законски захтеви у погледу гаранција као и период који покрива гаранција (што је дужи период, већа је вероватноћа да се пружа услуга).

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 улисти 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) Приходи од активирања учинака и робе

Приходи од активирања учинака и робе обухватају приходе од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе.

г) Финансијски приходи

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

Приходи од камата се признају ако:

- је вероватан прилив економских користи повезаних са том трансакцијом у Предузећу
- се износ прихода може поуздано измерити.

Приходи од камата се, у складу са начелом узрочности, признају 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.

д) 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 усклађивања вредности финансијске имовине, односно приходи од наплаћених раније отписних потраживања.

3.13. РАСХОДИ

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

а) Пословни расходи

Пословни расходи обухватају трошкове условљене стварањем прихода од продаје и укључују набавну вредност продате робе, трошкове материјала, горива и енергије, трошкове зарада, накнада зарада и осталих личних

расхода, трошкове амортизације и услуге пружене од стране трећих лица. Пословни расходи обухватају и опште трошкове као што су трошкови закупа, маркетинга, осигурања, платног промета, 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.

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 од усклађивања вредности финансијске имовине, односно трошкове по основу обезвређења потраживања по истеку рока од 60 дана.

3.14. ДРЖАВНА ДАВАЊА

Државна давања, било монетарна или немонетарна, признају се по фер вредности када је вероватно да ће давање бити примљено и када је извесно да ће се Предузеће придржавати услова повезаних са давањима.

Државно давање се признаје на систематској основи у билансу успеха током периода у којима Предузеће признаје као расход повезане трошкове које треба покрити из тог давања.

3.15. РАСПОДЕЛА ДИВИДЕНДИ

Након доношења одлуке о расподели добити од стране Надзорног одбора и сагласности оснивача Предузећа врши се признавање обавеза по овом основу.

4. БИЛАНС СТАЊА

АКТИВА

а) НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

У хиљадама динара

ОПИС	БРУТО	ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ	НЕТО
Стање на почетку године	2.200		2.200
Повећање (набавке без			

ЈП Водовод и канализација Лозница

Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2025. године

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

софтвери аванса) у току године			
Повећање у току године-софтвери			
Повећање у току године-аванси			
Смањења у току године(продаја, расход.)			
Амортизација и обезвређење			
Ревалоризација			
Стање на крају године	2.200		2.200

Стање нематеријалне имовине износи **2.200** хиљада динара.

б) ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

У хиљадама динара

ОПИС	БРУТО	ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ	НЕТО
Стање на почетку године	2.557.167	1.022.199	1.534.968
Повећање (набавке) у току године	70.266		70.266
Повећање у току године-аванси			
Смањења у току године(продаја, расход.)	(18.718)	(444)	(81.496)
Амортизација и обезвређење		63.222	
Ревалоризација			
Стање на крају године	2.608.715	1.084.977	1.523.738

Почетно стање набавне вредности грађевинских објеката, постројења и опреме је 2.557.167 хиљада динара, исправке вредности је 1.022.199 хиљада динара, а садашње вредности износи 1.534.968 хиљада динара.

У току 2025. године извршена је набавка и повећање некретнина, постројења и опреме у износу од **70.266** хиљада динара.

Повећање (набавка) основних средстава се односи на следеће веће ставке:

Активирана је инвестиција реконструкција водоводне мреже у Горњој Ковиљачи, изградња изграђена водоводна мрежа Пролетерске Бригаде, набављено је теретно возило Мерцедес Спринт, Фиат Добло комби 2 комада, Фиат Дукато, Шкода Октавиа, набављене су муљне пумпе 4 комада, опрема за детекцију цурења.

Смањење се односи на расход опреме по попису, а по Одлуци Надзорног одбора бр. 81 од 30.01.2026. године, као и на продају основних средстава. Исправка вредности је повећана за износ амортизације, а умањена за износ расхода опреме по попису.

Стање грађевинских објеката, постројења и опреме на крају године у бруто износу је **2.608.715** хиљада динара, исправка вредности износи **1.081.977** хиљада динара и нето износ је **1.523.738** хиљада динара.

в) ЗЕМЉИШТЕ

У хиљадама динара

ОПИС	БРУТО	ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ	НЕТО
Стање на почетку године	2.653		2.653
Повећање (набавке) у току године			
Повећање у току године-аванси			
Смањења у току године(продаја, расход.)			
Амортизација и обезвређење			
Ревалоризација			
Стање на крају године	2.653		2.653

Стање набавне вредности грађевинских објеката и опреме и земљишта бруто на дан 31.12.2025. године износи **2.614.022** хиљада динара.

Исправка вредности је **1.084.977** хиљада динара, а садашња вредност сталне имовине (нето) износи **1.526.391** хиљада динара.

4.1. СТАЛНА ИМОВИНА – СТРУКТУРА

У хиљадама динара

Садржај / опис	2025.година	2024.година	Индекс 25/24
Нематеријална имовина	2.200	2.200	100
Земљиште, некретнине, постројења и опрема	1.526.391	1.537.621	100
Дугор.финанс.пласмани	2.103	2.163	98
УКУПНО:	1.530.694	1.541.984	100

Стална имовина износи **1.530.694** хиљада динара и незнатно је мања у односу на претходну годину.

УПОРЕДНИ ПРЕГЛЕД НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, ЗЕМЉИШТА И ГРАЂЕВИНСКИХ ОБЈЕКТА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ КАО И НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ У ПРИПРЕМИ

Вредност основних средстава на дан 31.12.2025.године износи **1.528.952** хиљада динара и незнатно је већа у односу на претходну годину.

У хиљадама динара

Категорија основних средстава	2025.година	2024.година	Индекс 25/24
Нематеријална имовина	2.200	2.200	100
Земљиште и грађ.објекти	976.814	971.668	101
Постројења и опрема	95.759	94.274	102
Некретнине, постројења и опрема у припреми	453.818	471.679	97
Аванси за некретнине, постројења и опрему			
УКУПНО:	1.528.591	1.539.821	100

4.1.1. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

Нематеријална имовина се односи на пројекте из претходног периода и исказана је у износу од **2.200** хиљада динара.

4.1.2. НЕКРЕТНИНЕ , ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА – ПОЈЕД. СТАВКЕ

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

Наб.вред.	Земљ.	Грађ.обј.	Опрема	Инвест.у припр.	Укупно	
С01.01.25.	2.653	1.684.218	401.271	471.679	-	2.562.474
Набавка		46.619	22.710	29.829		99.158
Пр.са н.п.о -		938	-			938
Отпис прод. -			(859)	-		(859)
Ост. смањ. (55.921)	-	-		(47.690)	-	(47.690)
Ревалор.	-	-	-	-	-	-
С31.12.25 .	2.653	1.731.775	423.122	453.818	-	2.614.022
Испр.вред.						
С01.01.24.	-	715.203	306.996	-	-	1.022.199
Обр.аморт	-	42.410	20.811	-	-	63.221
Отуђење				-	-	
Ост.повећ.	-	-	-	-	-	-
Ост.смањ.	-		(444)	-	-	(444)

ЈП Водовод и канализација Лозница

Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2025. године

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

С31.12.25. 2.653	757.613	327.363	453.818		1.084.977
Неотп.вред.					
31.12.2025. 2.653	974.161	95.759	453.818	-	1.526.391

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

Наб.вред.	Земљ.	Грађ.обј.	Опрема	Инвест.у припр.	Укупно
С01.01.25. 2.653	1.684.218	401.271	471.679		2.562.474
Набавка	46.619	22.710	29.829		99.158
Пр.са н.п.о	938				938
Ост.пов.					
Отпис прод.		(859)			(859)
Ост. смањ. (55.921)			(47.689)		(47.689)
Ревалор.					
С31.12.25. 2.653	1.731.775	423.122	453.818		2.614.022

Испр.вред.					
С01.01.25.	715.203	306.896			1.022.199
Обр.аморт	42.410	20.811			63.221
Отуђење					/
Ост.повећ.					

ЈП Водовод и канализација Лозница

Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2025. године

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

Ост.смањ.		(444)		(444)	
С31.12.25.	757.613	327.363	453.818	1.084.977	
Неотп.вред.					
31.12.2025.	2.653	974.161	95.759	453.818	1.526.391

По извештају о попису расходовано је на опреми **859** хиљада динара.

Расход на опреми се односи на инв.бр. 320, бушилица W508T1 инвентарски број 806, муљна пумпа инв. број 1407, турбидиметар инв.бр. 1435, монитор Филипс 2 комада.

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 је са ефектима рада формиране комисије за попис имовине од стране Оснивача.

Амортизација НПО у 2025. години у износу **63.221** хиљада динара призната је као расход и укључена у трошкове пословања у билансу успеха.

4.1.3. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Остали дугорочни финансијски пласмани на дан 31.12.2025. године износе **2.163** хиљада динара и за 2% су мањи у односу на претходну годину.

У хиљадама динара

Садржај/ Опис	2025. година	2024. година	Индекс25/24
---------------	--------------	--------------	-------------

Остали дугорочни финансијски пласмани	2.103	2.163	98
УКУПНО:	2.103	2.163	98

Остали дугорочни пласмани се односе на откуп станова радника. У току године рате се редовно отплаћују.

На крају године је са конта 048 – Остали дугорочни пласмани, пренет износ од 119 хиљада динара на конто 234 – Део дугорочних финансијских пласмана који доспевају до једне године, од дана биланса.

4.2. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА

Одложена пореска средства су утврђена на следећи начин:

	2025.	2024. у хиљ.дин.
а) Одложени порез по основу опорезиве прив. разлике између књигов. вредности сталних средстава и њихове пореске основице		
Садашња књигов. вредост сталних сред.	1.070.335	1.063.290
неотп. пореска вредност сталних средст.	1.111.114	1.096.648
Привремене пореске разлике (с.к.в.)	-	-
Привремене пореске разлике (п.осн.)	40.779	33.358
Пореска стопа	15%	15%
Одложена пореска средства/обавезе	Пор.ср.=6.116	5.003
Одложена пореско средство у 2025.год.	6.116	5.003
Одложено пореско средство у 2024.год.	5.003	
Разлика за књижење	1.113	
б) Одложено пореско средство резервисања	2.400	9.954

ЈП Водовод и канализација Лозница

Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2025. године

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

за судске спорове у току	основица	9.954
Пореска стопа	15%	15%
	360	1.493
в) Одложено пореско средство резервисање		
за отпремнине	7.001	20.173
Пореска стопа	15%	15%
	1.051	3.026
Одложено пореско средство резервисање		
за јубиларне награде	2.528	4.933
Пореска стопа	15%	15%
	379	740
Укупно		6.183
Укупна одложена пор. средст. у 2025.г	19.349	= 1.853+6.117+8.807+2.572

4.3. ОБРТНА ИМОВИНА

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2025.година	2024.година	Индекс 25/24
Залихе	48.041	46.656	104
Потраживања по основу продаје	48.777	46.423	105
Остала краткорочна потраживања	3.615	6.043	60
Краткор.фин.пласмани	70.122	75.147	94
Готов.еквиваленти и готовина	43.263	21.539	177
Актив.врем.разгран.	1.364	982	139
УКУПНО:	215.186	196.990	109

Обртна имовина у 2025. години износи 215.186 хиљада динара и за 10% је већа у односу на претходну годину.

4.3.1.ЗАЛИХЕ

Залихе на дан 31.12.2025. године износе **48.041** хиљад динара и веће су у односу на 2024.год. за 4% и имају следећу структуру:

СТРУКТУРА ЗАЛИХА НА ДАН 31.12.2025. ГОДИНЕ

Садржај / Опис	У хиљадама динара		
	2025.година	2024.година	Индекс25/24
Материјал	44.572	43.954	102
Дати аванси	3.469	2.702	129
УКУПНО:	48.041	46.656	103

а) ЗАЛИХЕ МАТЕРИЈАЛА НА ДАН 31.12.2025. ГОДИНЕ

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2025.година	2024.година	Индекс 25/24
Материјал	27.644	29.352	95
Резервни делови	12.374	12.553	99
Алат и инвентар	15.890	13.559	118
Исправка вредности залиха материјала	-11.336	-11.510	99
УКУПНО:	44.572	43.954	102

Залихе материјала су повећање у односу на претходну годину за 2% 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 вредност залиха на крају године.

-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. Из тих разлога, поштујући принцип рационалности, набављане су оптималне врсте и количине залиха.

Сви остали материјали у свим магацинима су исправни и спремни за даљу употребу и постоји реална потреба за њима.

Предузеће је у протеклом периоду проширило магацински простор и адекватно га уредило како би се залихе складиштиле тако да нема утицаја временских прилика на њих.

Поред наведеног посебно скрећемо пажњу да су пандемија корона вируса и ратни сукоб у Украјини утицали и на драстична поскупљења цена свих материјала који се користе у обављању делатности. Цене грађевинског материјала су у последњих 12 месеци повећане и за 200 одсто, као нпр. пвц цеви, резана грађа, цемент, арматура, бетон и друго. Поред тога смо анализирали и уговоре из претходне две године које предузеће има са добављачима за набавку разног материјала који се налази у залихама предузећа.

Комисија за попис материјала је сагледала реално стање свих залиха материјала у свим магацинима и закључила да се предузеће успешно одупрло незавидној ситуацији по питању пораста цена и изазова са роковима испоруке, а нема ни назнака да ће доћи до обрта тренда, те да залихе старије од године дана које укупно износе **30.901** хиљада динара не треба да се у финансијском смислу коригују, односно обезвређује њихова вредност, како предвиђа МРС 2 Залихе.

б) ПЛАЋЕНИ АВАНСИ

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2025.година	2024.година	Индекс25/24
Пл. аванси за залихе и услуге	3.469	2.702	129

УКУПНО:	3.469	2.702	129
----------------	--------------	--------------	------------

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

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2025.година	Учешће у %
Електропривреда Србије	336	9%
Привредни саветник	88	2%
Матиз	1,299	35%
Пошта Србије	45	1%
Кор консалт	1,392	37%
Политек аутоцентар	309	16%
Остали добављачи		
УКУПНО:	3.469	100%

На датум биланса процена руководства је да ће за дате авансе у износу од **3.469** хиљада динара бити извршена контра услуга од стране добављача у виду испоруке добара и услуга.

4.3.2. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

Потраживања по основу продаје умањена за исправку вредности потраживања износе **48.777** хиљада динара и за 5% су већи у односу на 2024. годину.

У хиљадама динара

Садржај /опис	2025. година	2024. година	Индекс 25/24
Купци у земљи	435.057	462.147	94

ЈП Водовод и канализација Лозница

Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2025. године

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

Исправка вредности купаца	-386.280	-415.524	93
УКУПНО:	48.777	46.423	105

ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ СЕ ОДНОСЕ НА:

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2025.година	2024.година	Индекс25/23
Правна лица	97.027	102.549	95
Физичка лица	338.030	359.598	94
Исправка вредности	-386.280	-415.524	93
УКУПНО:	48.777	46.623	105

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 **31.октобар**, достављањем у писменом облику података о стању потраживања на тај дан –ИОС -а.

На дан 31.12.2025. године стање потраживања од привреде износило је 97.027.000 динара (стање потраживања умањено за спорне уплате). Са стањем на тај дан послато је 708 ИОС-а. Усаглашено је 123 ИОС-а с стањем 11.075.040,10 динара, што представља 11,42% од укупно исказаних. Неусаглашено је 31 ИОС-а са стањем 21.649.000 динара. Нису нам враћена 554 ИОС-а са стањем 64.300.018,35 динара. Потраживања која су старија од 60 дана од дана биланса (исправка вредности потраживања) износе 12.829.487,03 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 31.12.2025. године у ЈП „Лозница развој“ износе 338.029.644,92 динара. Усаглашавањем стања по записнику утврђено је следеће: у ЈП „Водовод и канализација“ салдо на дан 31.12.2025. године износи 3335.174.882,25 динара. Разлика између салда код ЈП „Водовод и канализација“ и ЈП „Лозница развој“ у износу од 864.244,17 динара, настала је због различитог

ЈП Водовод и канализација Лозница

Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2025. године

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

књижења отписа по судским одлукама и књижења уплата на крају године (03. и 08.01.2025. године и 05. и 08.01.2026.године) .

Поред наведених потраживања, њих чине и потраживања по радним налозима од грађана у износу од 2.854.762,87 динара.

**СПЕЦИФИКАЦИЈА КУПАЦА – ПРИВРЕДНИХ СУБЈЕКТА
НАЈВЕЋИХ ДУЖНИКА – НА ДАН 31. 12.2025. ГОДИНЕ**

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2025.година	Учешће у %
АД Дринум травел ДОО-тужба	7.621	8%
ЛСК Фудб.клуб Лозница- тужба	14.171	15%
Лук Компензатори АД- тужба	9.283	10%
Гучево ФК Б.Ковиљача	4.876	5%
Стобекс	6.181	6%
Натура трејд	3.597	4%
Спец. болница за рехабилитацију	4.158	4%
Ракета Аћимовић	1.433	1%
Минт аутомотив	4.047	5%
Остали	41.660	42%
УКУПНО:	97.027	100%

**СПЕЦИФИКАЦИЈА КУПАЦА – ФИЗИЧКИХ ЛИЦА
НАЈВЕЋИХ ДУЖНИКА – НА ДАН 31.12.2025. ГОДИНЕ**

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2025.година	Учешће у %
Радосављевић Зоран	630	0,19%
Максић Стојан	1.596	0,48%
Петковић Радомир	929	0,28%

ЈП Водовод и канализација Лозница

Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2025. године

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

Драгићевић Зоран	1.264	0,38%
Ђукић Славко	1.214	0,36%
Ђукић Славко	1.018	0,31%
Остали	331.382	98%
УКУПНО :	338.030	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	338.030	305.565	32.465	76.693	228.872
2.	Привр.субјекти	74.355	66.783	7.570	10.336	56.447
3.	Јавни сектор	15.158	12.040	3.118	6.601	5.439
4.	Остали	7.514	7.433	81	320	7.104
5.	УКУПНО :	435.057	391.821	43.236	93.959	297.862

Старосна структура потраживања од правних лица за 2025. годину

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2025.година	2024.година	Индекс25/24
До 3 месеца	6.621	7.455	89
Од 3 – до 6 месеци	5.942	6.738	88
Од 6 -12 месеци	4.414	4.902	90
Преко годину дана	69.279	67.386	103
Недоспела потраживања	10.771	16.068	67
УКУПНО:	97.027	102.549	95

Старосна структура потраживања од физичких лица за 2025. годину

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2025.година	2024.година	Индекс25/24
----------------	-------------	-------------	-------------

ЈП Водовод и канализација Лозница

Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2025. године

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

До 3 месеца	29.091	30.381	96
Од 3 – 6 месеци	19.491	20.042	97
Од 6 -12 месеци	28.110	25.353	111
Преко годину дана	232.405	248.961	93
Недоспела потраживања	28.933	34.861	83
УКУПНО:	338.030	359.598	94

Укупна старосна структура потраживања за 2025. годину је следећа:

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2025.година	2024.година	Индекс25/24
До 3 месеца	35.712	37.816	94
Од 3 – до 6 месеци	25.433	26.780	95
Од 6 -12 месеци	32.524	30.255	107
Преко годину дана	301.684	364.602	83
Недоспела потраживања	39.704	50.929	78
УКУПНО:	435.057	462.147	95

На датум биланса процена руководства Предузећа је да су потраживања у износу 48.777 хиљада динара наплатива. За преостали износ потраживања у износу од 380.280 хиљада динара процена је да су ненаплатива и извршено је њихово обезвређење. Износ обезвређења ових потраживања признат је у билансу успеха у оквиру расхода од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха.

Промене на исправци вредности потраживања од привреде – обезвређење - односе се на следеће:

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2025.година	2024.година	Индекс25/24
Стање на почетку периода	67326	67.094	100
Нова обезвр. у току периода по основу процене наплативости	+12.829	+12.866	100
Отпис сред.која су претх.обезвре.	-846		

ЈП Водовод и канализација Лозница

Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2025. године

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

Наплаћена потраживања која су претходно обезвређена	-14.256	-12.634	120
Отп. пот. прет. обезвређена	65.053	67.326	
Стање на крају периода:	65.053	67.326	100

Промене на исправци вредности потраживања од грађана – обезвређење - односе се на следеће:

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2025.година	2024.година	Индекс25/24
Стање на почетку периода	348.197	304.197	115
Нова обезвређ. у току периода по основу процене ненаплативости	+60.064	+107.876	56
Смањење обезвређивања из ранијих година	-15.150	15.150	/
Наплаћ. потраживања која су претходно обезвређена	-57.448	-47.498	121
Отпис потраживања која су претходно обезвређена	-14.436	-16.378	89
Стање на крају периода:	321.227	348.197	93

Укупне промене на исправци вредности потраживања - обезвређења односе се на следеће:

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2025.година	2024.година	Индекс25/24
Стање на почетку периода	415.523	371.291	112
Ново обезвр. у пер. по проц. ненапл.	+72.794	120.742	61
Смањење обезвређивања из ранијих година	-15.150		/
Напл. потр. претх. обезвређена	-71.704	-60.131	120
Отпис потраживања која су претходно обезвређена	-15.282	-16.378	94
Стање на крају периода:	386.280	415.524	93

4.3.3. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2025.година	2024.година	Индекс 25/24
Остала потраживања	3.272	6.043	54
Потраживање за више плаћен порез на добит	347		
Потраживање по основу преплаћених пореза и доприноса			
УКУПНО:	3.619	6.043	60

Остала краткорочна потраживања износе **3.619** хиљада динара и за 39% су мања у односу на претходну годину и односе се на потраживања од претплате за ПДВ и потраживање од боловања преко 30 дана, потраживања за више плаћен порез на добит.

4.3.4. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Укупни краткорочни финансијски пласмани износе **70.122** хиљада динара, и већи су у односу на претходну годину за износ депонованих средстава код пословних банака и део дугорочних кредита за откуп станова радника, који доспева до једне године.

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2025. година	2024.година	Индекс 25/24
----------------	--------------	-------------	-----------------

ЈП Водовод и канализација Лозница

Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2025. године

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

Остали краткор. фин. пласмани	70.122	75.147	93
УКУПНО:	70.122	75.147	93

4.3.5. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2025.година	2024.година	Индекс 25/24
Текући (пословни) рачуни- Банке	30.522	13.857	220
Посебан рачун - Трезор	12.388	7.389	168
Рачун боловања	353	293	120
УКУПНО:	43.263	21.539	201

Укупна готовина на дан биланса износи **43.263** хиљада динара.

4.3.6. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2025.година	2024.година	Индекс24/23
АВР	1.364	982	139
У К У П Н О:	1.364	982	139

4.4. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2025.година	2024.година	Индекс 25/24
----------------	-------------	-------------	-----------------

Стална имовина	1.530.694	1.541.984	100
Обртна имовина	215.186	196.990	109
Одложена пореска средства	19.349	16.445	118
УКУПНО:	1.765.229	1.755.419	101

Укупна актива износи **1.765.229** хиљада динара и за 1% је већа у односу на претходну годину.

ПАСИВА

4.5. КАПИТАЛ

Капитал на дан 31.12.2025. године износи **850.153** хиљада динара и има следећу структуру:

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2025.година	2024.година	Индекс 25/24
Основни капитал	828.456	828.456	100
Резерве	9.468	6.740	141
Ревалоризационе резерве	24.410	24.410	89
Актуарски губици	-22.876	-29.918	77
Нераспоређени добитак	13.695	11.412	120
Губитак		-	
УКУПНО:	850.153	847.100	100

Капитал је **државни**. Утоку 2025. године није било промена основног капитала, у односу на претходну годину, и он износи **828.456** хиљада динара.

У 2025. години основни капитал **828.456** хиљада динара је **повећан** за износ **не распоређене добити, а која се састоји** из нето добити за текућу годину у износу **13.195** хиљада динара и не распоређене добити из ранијих година у износу од 500 хиљада динара, за износ **резерви** од **9.468** хиљада динара и

износ **ревалоризационих резерви 21.410** хиљада динара и смањен за актуарски губитак у износу 22.876 хиљада динара тако да укупан капитал износи **850.153** хиљада динара.

4.6. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2025.година	2024.година	Индекс 25/24
Дуг.резервисања	95.751	76.411	126
Дуг.обавезе	14.828	171	
Дуг.пасивна врем.разгран	2.486	2.486	100
УКУПНО :	113.065	79.068	143

4.6.1.ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2025.година	2024.година	Индекс 25/24
Резервисање за суд.спорове	12.355	10.086	123
Резервисања за отпремнине	58.705	51.704	114
Резервисања за јубиларне награде	17.149	14.621	118

ЈП Водовод и канализација Лозница

Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2025. године

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

Резерврисања за остале трошкове- кол.уговор	7.542		
УКУПНО:	95.751	76.411	126

У 2025.години смо имали дугорочно резервисање за судске спорове који се воде против ЈП, „Водовод и канализација“ те смо исказали износ исказали износ од **12.385** хиљада динара из ранијих година. Предузеће,је на име резервисања за отпремнине и јубиларне награде је исказан износ од 83.396 хиљада динара.

Напомињемо да смо у 2025. години извршили резервисање за отпремнине и за јубиларне награде радника, у складу са МРС 19- Примања запослених. Ефекат тог резервисања је следећи:

- Резервисање за отпремнине радника за одлазак у пензију износе **7.001** хиљада динара.
- Резервисање за јубиларне награде радника у износу од **2.528** хиљада динара.
- Такође истичемо да се ефекти резервисања за отпремнине и јубиларне награде радника рефлектују у билансу успеха на АОП 1023 у износу **20.948** хиљада динара и кроз одложене пореске приходе на АОП 1053 и у билансу стања на АОП 0029 у износу од **19.349** хиљаде динара.

4.6.2. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Дугорочне обавезе са стањем на дан 31.12.2025.године износе **14.828** хиљада динара и односи се на судску пресуду која се исплаћујеу периоду од 10 година (надокнада имовинске штете).

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2025.година	2024.година	Идекс25/24
Дугорочни кредити,зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи		171	
Дугорочни кредити,зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству		-	

ЈП Водовод и канализација Лозница

Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2025. године

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

Остале дугорочне обавезе	14.828	-	
УКУПНО:	14.828	171	

а) Дугорочни кредити у земљи се односе на дугорочне кредите за станове солидарности, од ЈП „Лозница развој,, који на дан 31.12.2025. године износе 0 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 0 динара јер смо отплатили све рате кредита.

Промене на дугорочним кредитима за станове солидарности од ЈП „Лозница развој,, односе се на следеће:

У хиљадама динара

Садржај/ Опис	2025.година	2024.година	Индекс 25/24
Стање на почетку периода	171	904	19
Прен.об.до 1г.-кратк.фин.обав.	-171	-733	23
Стање на крају периода:		171	

4.7. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2025.година	2024.година	Индекс25/24
Одложене пореске обавезе	2.861	2.861	100
УКУПНО:	2.861	2.861	100

У 2025.години није исказана одложена пореска обавеза по основу ревалоризације основних средстава а износ од 2.861 хиљада динара се односи на претходне године.

4.8. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

ЈП Водовод и канализација Лозница

Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2025. године

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

Краткорочне обавезе са стањем на дан 31.12.2025. године износе **81.409** хиљада динара и имају следећу структуру:

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2025.година	2024.година	Индекс 25/24
Краткорочне финансијске обавезе		731	1
Примљени аванси	1.510	1.463	104
Обавезе из пословања	17.612	15.677	113
Остале краткорочне обавезе	62.287	67.298	64
Краткорочна пасивна временска разграничења		744.189	
УКУПНО:	81.409	85.169	96

Напомињемо да смо са краткорочних пасивних временских разграничења, салдо пребацује на дугорочно одложене приходе и примљене донације по налогу ревизора.

4.8.1.КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2025.година	2024.година	Индекс 25 / 24
Обавезе по основу кредита од лица која нису домаће банке		731	
Кредити и обавезе из иностранства			

УКУПНО:		731	
----------------	--	------------	--

4.8.2. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ

У хиљадама динара

Садржај/Опис	2025.година	Учешће у %
Примљени аванси		
Антић Душан	1.510	100
УКУПНО :	1.510	100

4.8.3. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

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

У хиљадама динара

Садржај/Опис	2025.година	2024.година	Индекс 25/25
Добављачи у земљи	17.612	15.677	113
УКУПНО:	17.612	15.677	113

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

а) СТАРОСНА СТРУКТУРА ОБАВЕЗА ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА

У хиљадама динара

Р. бр.	Добављачи	Износ обавеза (4+5)	Од тога:		Старост доспел. обавеза	
			Досп.неплаћене (6+7)	Недоспеле неплаћене	до 1 године	преко 1год.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.	Физичка лица					
2.	Привредни субјекти	15.471		15.471		
3.	Јавни сектор	2.141		2.141		
4.	Остали					
5.	УКУПНО :	17.612		17.612		

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

У хиљадама динара

Назив добављача	2025.година	Учешће у %
Лозница развој	1.685	10
ГБГ Снабдевање	9.800	56
Омнидата	466	3
Дунав	356	2
Кнез петрол	658	4
Трансли доо	2.315	13
Инса	270	1
Остали	2.062	11
УКУПНО:	17.612	100

Доспеће обавеза из пословања је следеће:

У хиљадама динара

Садржај/Опис	2025.година	2024.година	Индекс 25/24
До 1 месеца	17.146	15.212	113
Од 1 до 3 месеца	466	465	100
Од 3 до 12 месеци		-	
Преко 12 месеци		-	
УКУПНО:	17.612	15.677	112

4.8.4. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Остале краткорочне обавезе су остале краткорочне обавезе које се односе на зараде и накнаде зарада, обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода и обавезе по основу пореза на добитак и исказане су у износу **62.287** хиљаде динара.

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2025.година	2024.година	Индекс25/24
Остале краткорочне обавезе	390	296	132
Обавезе по основу ПДВ-а и осталих јавних прихода	61.897	62.881	99
Обавезе по основу пореза на добитак		4.121	
УКУПНО:	62.287	67.298	93

а) Остале краткорочне обавезе

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2025.година	2024.година	Индекс25/24
Остале краткорочне обавезе	390	296	132
УКУПНО:	390	296	132

Остале краткорочне обавезе су обавезе по основу боловања радника преко 30 дана за децембар 2025.године, а које ће бити исплаћене у јануару 2026. године

б) Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2025.година	2024.година	Индекс25/24
Обавезе по основу ПДВ-а	108	828	13
Обавезе по основу осталих јавних прихода	61.789	66.147	93
УКУПНО:	61.897	67.002	92

Обавеза по основу пореза на додату вредност на дан биланса износи **108** хиљада динара и то на конту **474** по основу расхода по попису, обавеза ће бити измирена у фебруару 2026. године. Износ од **61.692** хиљада динара представља обавезе по основу Решења Министарства за заштиту животне средине за накнаду за одвођење отпадних вода и обавеза за доплату за накнаду за водно добро и накнаду за испуштену воду за грађане и привреду (коначно Решење за 2024.год.) у износу од 97 хиљада динара.

б-1.) Обавезе по основу пореза на додату вредност у току године

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2025.година	2024.година	Индекс25/24
Обав.заПДВ–изд.фак.по општ.стопа	12.124	11.042	110
Обав.заПДВ-изд.фак.по пос.стопа	51.330	51.606	99
Претх. порез по примљен.факт.	55.959	-50.519	111
УКУПНО:	7.495	12.129	62

в) Обавезе по основу пореза на добитак

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2025.година	2024.година	Индекс25/24
Обавеза за порез на добитак по пријави ПДП		4.121	-

УКУПНО:		4.121	-
----------------	--	--------------	----------

4.8.5. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2025.год.	2024.год.	Индекс25/24
Одлож.приходи и примљ. донација			
Остала пасивна врем. разграничења			
УКУПНО:			

Одложени приходи и примљене донације су пребачени на дугорочне одложене приходе и примљене донације.

4.9. УКУПНА ПАСИВА

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2025.година	2024.година	Индекс25/24
Капитал	850.153	847.100	100
Дуг.резервисања и обавезе	113.065	79.068	143
Дугорочни одл. прих. и примљ. дон.	717.741	741.221	97
Одлож.пор.обавезе	2.861	2.861	100
Кратк.обавезе	81.409	85.169	96
У К У П Н О :	1.765.229	1.755.419	101

Укупна пасива је већа у односу на претходну годину за 1%.

ИНВЕСТИЦИЈЕ

Звршен је пројекат реконструкције цевовода у Горњој Ковиљачи, радови су почели почетком децембра 2024. Године и завршени су 24.12.2025. када је испостављена коначна ситуација , укупан износ изведених радова је 46.618.748,14 динара.

ЈП Водовод и канализација Лозница

Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2025. године

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

Набављена су возила за потребе обављања делатности и то: Мерцедес спринтер, Фиат добло комби 2 комада и Фиат дукато.

Набављене су муљне пумпе у вредности 1.981.112,00 динара .

Започети радови на изградњи канализације за атлетски стадион, испостављене су ситуације у вредности 1.299.400,00 динара.

Набављено је путничко возило у вредности 2.957.00,00 динара.

Извршени су истражни радови на бушотини у износу од 1.575.000 хиљада динара.

5.БИЛАНС УСПЕХА

5.1.ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

Пословни приходи Предузећа на дан 31.12.2025. године износе **561.873** хиљада динара и за 1% су мањи у односу на претходну годину, а односе се на:

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2025.година	2024.година	Индекс25/24
Приход од продаје	488.377	497.335	98
Приходи од активирања учинака и робе		-	
Остали пословни приходи	73.496	73.299	100
УКУПНО:	561.873	570.634	98

5.1.1. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2025. година	2024. година	Индекс 24/23
На домаћем трж.	488.377	497.335	98
На инос. тржишту	-	-	
УКУПНО:	488.377	497.335	98

Од горе наведеног износа на **приходе од воде за привреду** односи се **84.308** хиљада динара ,а на **канализацију** 61.953 хиљада динара. **Приходи од воде за грађане** су **279.789** хиљада динара, а од **канализације** су **46.712** хиљада динара.

Остали приходи у износу **15.615** хиљада динара , су по радним налозима за прикључке, испитивање кварова, баждарења водомера, од употребе цистерне за прочишћавање канализације, пријаве и одјаве водомера и остали.

5.1.2. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2025. година	2024. година	Индекс 25/24
Приходи од активирања учинака и робе	-	-	-
УКУПНО:	-	-	-

5.1.3. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2025.година	2024.година	Индекс 25/24
Приходи од субвенција	5.000	6.665	180
Приходи од условљ. донација	24.417	23.184	97
Приходи по основу накнада за погонску спремност	38.465	40.875	102
Приходи од накн. за кор. вода и испушт. воду	5.614	2.255	
УКУПНО:	73.496	73.299	108

Приходи од субвенција су **5.000** хиљада динара за надокнаду оснивача за одобрене социјалне попусте за грађане.

Приходи по основу условљених донација износе укупно **24.417** хиљада динара, по основу годишње амортизације средстава из донација. Приходи по основу накнаде за погонску спремност су **38.465** хиљада динара и приходи по основу накнада за коришћење вода и испуштену воду у износу од **5.615** хиљада динара.

5.2. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

Пословни расходи Предузећа на дан 31.12.2025. године износе **569.195** хиљада динара и већи су у односу на претходну годину за 11%, а односе се на:

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2025.година	2024.година	Индекс25/24
----------------	-------------	-------------	-------------

ЈП Водовод и канализација Лозница

Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2025. године

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

Трошкови материјала горива и енергије	131.046	119.645	110
Трошкови зарада, накн. зарада и осталих личних примања	242.620	210.959	117
Трошкови амортизац.	63.221	61.354	103
Трошкови произв.услуга	36.933	29.014	127
Трошкови резервисања	20.948	11.659	
Нематеријални трошкови	74.426	68.994	108
УКУПНО:	569.195	510.625	111

5.2.1. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

Исказани су у износу од **131.046** хиљада динара и већи су у односу на претходну годину за 10%, а односе се на:

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2025.година	2024.година	Индекс25/24
Трошкови материјала	27.039	29.855	91
Трошкови горива	6.963	7.601	92
Трошкови ел.енергије	97.044	82.189	118
УКУПНО	131.046	119.645	110

5.2.2. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИХ ЛИЧНИХ РАСХОДА

Исказани су у износу **242.620** хиљаде динара и већи су у односу на претходну годину за 11%, а односе се на:

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2025.година	2024.година	Индекс 25/24
----------------	-------------	-------------	--------------

ЈП Водовод и канализација Лозница

Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2025. године

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

Трошкови зарада и накнада зарада (брото)	180.897	165.994	109
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	28.028	25.923	108
Остали лични расходи и накнаде	33.695	19.041	177
УКУПНО:	242.620	210.959	115

5.2.3. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

Исказани су у износу од **63.222** хиљаде динара и већи су у односу на претходну годину за 3%, а односе се на:

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2025.година	2024.година	Индекс 25/24
Трошкови амортиз. некретнина	42.411	42.564	99
Трошкови амортизац. построј. и опреме	20.811	18.790	111
УКУПНО:	63.222	61.354	103

5.2.4. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

Исказани су у износу од **36.933** хиљада динара и за 27% су већи у односу на претходну годину, а односе се на:

У хиљадама динара

ЈП Водовод и канализација Лозница

Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2025. године

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

Садржај / Опис	2025.година	2024.година	Индекс 25/24
Трошкови транспорт. услуга			
Трошкови услуга одрж.	26.953	22.071	122
Трошкови закупнина	47	47	100
Трошкови рекламе и пропаганде	263	372	71
Трошкови комуналних услуга	2.190	2.403	91
Трошкови анализе воде	4.006	2.773	144
Трошкови осталих услуга	3.474	1.348	258
УКУПНО:	36.933	29.014	127

5.2.5. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2025.година	2024.година	Индекс 25/24
Трошкови резерв.суд.спорова	2.400		-
Трошкови резервисања за отпремнине и јубиларне награде	18.548	11.659	159
УКУПНО:	20.948	11.659	180

У 2025. години смо на име трошкова резервисања за отпремнине и јубиларне награде резервисали износ од 18.548 хиљада динара и резервисања за судске поступке у износу од 2.400.000 хиљада динара.

5.2.6. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

Исказани су у износу од **74.426** хиљада динара и већи су за 8% у односу на претходну годину, а односе се на:

У хиљадама динара

ЈП Водовод и канализација Лозница

Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2025. године

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

Садржај / Опис	2025.година	2024.година	Индекс25/24
Трошкови непр.услуга			
Трошкови репрезент.	1.099	982	112
Трошкови платног промета	21.820	19.559	112
Трошкови чланарина	594	571	104
Трошкови пореза	447	-	-
Трошкови доприноса	-	-	-
Трошкови премије осигурања	9.788	7.144	137
Трошкови судских такси - СОН	12.948	12.482	104
Трошкови исхода суд. спорова	2.141	12	1070
Трошкови судских такси- остали	399	3.952	10
Трошкови обезбеђења	13.700	11.943	115
Трошкови хидр. геол. истраживања	3.123	2.091	149
Остали нематеријални трошкови	8.444	10.258	82
УКУПНО:	74.426	68.994	108

5.3. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

Финансијски приходи Предузећа на дан 31.12.2025.године износе **17.152** хиљада динара и мањи су у односу на претходну годину за 97%, а односе се на:

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2025.година	2024.година	Индекс25/24
Приходи од камата	17.128	8.654	197

ЈП Водовод и канализација Лозница

Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2025. године

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

Позитивни ефекти валутне клаузуле		60	
Остали финансијски приходи	24		-
УКУПНО:	17.152	8.714	197

Приходи од камата су по основу реализације тужби од купаца, као и камате Банка на орочена средства и затезне камате судских поступака.

5.4. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

Финансијски расходи Предузећа на дан 31.12.2025. године износе **392** хиљада динара и мањи су у односу на претходну годину, а односе се на:

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2025.година	2024.година	Индекс25/24
Расходи камата	120	2.045	6
Негат.ефекти валутне клаузуле	-	-	
Остали финансијски расходи	272	18	1650
УКУПНО:	392	2.063	20

Расходи камата износе 120.000 хиљада динара и односе се на камате по ануитетима за станове солидарности од ЈП „Лозница развој“ Лозница.

5.5. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ

Посебно су исказани приходи од усклађивања вредности остале имовине, и на дан 31.12.2025.године износе **71.704** хиљада динара:

У хиљадама динара

Садржај/ Опис	2025.година	2024.година	Индекс25/24
Приходи од усклађивања вредности остале имовине	71.704		119
УКУПНО:	71.704	60.131	119

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

РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ

Већно су исказани расходи од усклађивања вредности остале имовине, и на

31.12.2025.године износе **72.793** хиљада динара.

У хиљадама динара

Изражај / Опис	2025.година	2024.година	Индекс 25/24
Расходи од усклађивања вредности остале имовине-исправка вредности потражив.	72.893	120.742	60
УКУПНО:	72.893	120.742	60

Расходи од усклађивања вредности остале имовине се односи на исправку

вредности потраживања од привреде у износу од **12.829** хиљада динара и на

исправку вредности потраживања од грађана у износу **60.064** хиљаду динара.

ОСТАЛИ ПРИХОДИ

У остали приходи Предузећа на дан 31.12.2025. године исказани су у износу

18.658 хиљаде динара и већи су у односу на претходну год. а односе се на:

У хиљадама динара

Изражај / Опис	2025.година	2024.година	Индекс 25/24
Приходи од прод.мат.	6.435	8.526	75
Приходи од прод. НПО	920	487	189
Приходи од продаје готовог материјала	10	35	28
Дивиденди	20	55	36
Додат.отп. потраживања	169	39	433
Приходи по основу осигур. од ризика	43	52	82
Приходи од смањења резерва		-	
Остали непоменути приходи	74	43	172
Приходи од наплате штете	482	349	138
Приходи од решених судских спорова	10.505	7.112	148

УКУПНО:	18.658	16.698	111
----------------	---------------	---------------	------------

5.8.ОСТАЛИ РАСХОДИ

Остали расходи Предузећа на дан 31.12.2025. године исказани су у износу од **2.379** хиљаде динара и већи су у односу на претходну годину а односе се на:

Садржај / Опис	У хиљадама динара		
	2025.година	2024.година	Индекс25/25
Трошкови судских спорова	250	471	53
Расходи по основу дир.отписа потраж.	-	90	-
Расходи по основу угов.зашт. од ризика	-	-	-
Расходи по основу расходов.по попису	2.056	7.287	28
Мањкови	4	17	24
Остале непоменути расходи	69	13	531
УКУПНО:	2.379	7.878	30

5.9. УКУПНИ ПРИХОДИ

Укупни приходи на дан 31.12.2025.године , износе **669.387** хиљада динара.

5.10.УКУПНИ РАСХОДИ

Укупни расходи на дан 31.12.2025.године , без расхода из ранијих година (који су у билансу успеха исказани у пребијеном стању са приходима из ранијих година) износе **644.859** хиљада динара.

5.11. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА

	2025.	2024. у хиљад. динара
Добитак из редовног пословања пре опорезивања	24.528	23.869

5.12. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈИ СЕ ОБУСТАВЉА

	2025.	2024. у хиљад. динара
Приходи по основу исправке грешака из ран.год. које нису матер. значајне	-	-
Нето добитак који се обуставља	-	-

5.13. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈИ СЕ ОБУСТАВЉА

	2025.	2024. у хиљ. динара
Расходи по основу исправке грешака из ран.год. које нису матер. значајне	1.117	3.266
Нето губитак који се обуставља	1.117	3.266

5.14. ДОБИТАК ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА

	2025.	2024. у хиљ. динара
Добитак пре опорезивања	23.411	20.603

5.15. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА

	2025.	2024. у хиљ. динара
Порески расход периода	13.119	13.466

5.16. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА

. У хиљ. динара

	2025.	2024.
Одложени порески расходи периода	-	-

5.17. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА

	2025.	2024. У хиљ. динара
Одложени порески приходи периода	2.903	3.775

5.18. НЕТО ДОБИТАК

	2025.	2024. у хиљадама
Нето добитак	13.195	10.912

У Билансу успеха је утврђен **пословни губитак** у износу од **7.322** хиљаде динара (разлика између пословних прихода и пословних расхода).

Затим је утврђен **добитак из финансирања**, у износу **16.760** хиљада динара (разлика између финансијских прихода и финансијских расхода).

Следи **добитак из редовног пословања пре опорезивања** у износу од **24.528** хиљада динара (добитак када је пословном добитку додат добитак из финансирања, додати приходи од усклађивања вредности остале имовине, одузети расходи од усклађивања вредности остале имовине, додати остали приходи и одузети остали расходи).

У Билансу успеха исказан је **негативан нето ефекат на резултат по основу губитка пословања који се обуставља** у износу **1.117** хиљада динара (разлика између прихода и расхода из ранијих година).

Добитак пре опорезивања исказан у 2025. години износи **23.411** хиљада динара (разлика добитка из редовног пословања пре опорезивања од 24.528 хиљада динара и нето губитка пословања који се обуставља у износу од 1.117 хиљада динара).

Затим је исказан **порески расход периода** у износу од **13.119** хиљада динара (исказан у пореској пријави ПДП).

У билансу успеха приказани су **одложени порески приходи периода** (по основу одложених пореских средстава), у износу **2.903** хиљада динара.

На крају је утврђен **Нето добитак** за 2025. годину у износу од **13.195** хиљада динара.

Добијен је тако што је **добитак пре опорезивања** од **23.411** хиљада динара, коригован за **порески расход периода** у износу **13.119** хиљада динара и **одложени порески приход периода** од **2.903** 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).

У хиљадама динара

р.бр.	Назив повериоца	Дат. тужбе	Бр. Предмета	Износ
1.	Озон доо Лозница	05.01.2016.	Ивк. 226/16	285
2.	ФК Лозница	31.03.2011.	Ив.1451/11	4.223
3.	Боро Скорић Лозница	2011.год.	Ив.2253/11	466
4.	ЗЗ Лозница	2011.год.	Ив.2251/11	112
5.	Милојко Јовановић	21.01.2014.	Ивк.521 / 6	267
6.	ФК Гучево Б.Ковиљача	28.02.2012.	Ивк. 628/12	1.598
7.	АД Дринум травел	16.01.2016.	И.Ивк.127/16	7.621
8.	Симић Данијела	03.01.2016.	Ивк.бр.227/16	109

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

У хиљадама динара

Р.бр.	Име (назив) туженог	Бр.предмета	Износ
1.	Саво Марковић	П.бр.772/17	189
2.	Стеван Росић	П.бр.1579/17	10
3.	Јован Маловић	П.бр.431/17	369
4.	Јован Маловић	П.бр.369/20	497
5.	„Инград“, доо	П.бр.105/17	218
6.	„Инград“, доо	П.бр.89/21	3.494
7.	„Инград“, доо	П.бр.128/17	1.475
8.	„Инград“, доо	П.бр.126/18	14.858
9.	Натура трејд Лозница	П.бр. 723/21	3.223
10.	ФК Лозница	И.Ивк. 17/15	3.865

ЈП Водовод и канализација Лозница

Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2025. године

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

Постоје тужбе према ЈП “ Водовод и канализација “ од стране физичких лица за наканаду штете, као и привредних субјеката.

У хиљадама динара

Р.бр.	Тужилац	Бр.предмета	Износ
1.	Петровић Верица	П1-12/21	-
2.	Саша Ђунић	П.бр. 228/22 и бр. 475/19 П.	497
3.	Ђурђија Тадић	9П.бр.180/21	210
4.	Светлана Гвозденовић	П.бр.279/18	60
5.	Видосава Андрић	7П.бр.145/22	150
6.	Златија Лазовић	4П1-3/21	непроцењиво
7.	КТС Лозница	П.бр.274/23	9.167
8.	Милијан Николић	П.бр.657/23	100
9.	Слободанка Поповић	П.бр.371/24	-
10.	Кан-Кан доо Лозница	2П.бр.66/2025	4.800
	Укупно:		14.924

Укупан износ наведених тужби према предузећу је **14.924** хиљада динара.

Нови судски поступак у 2025. години, се односи на тужбени предмет Кан Кан Доо из Лознице, па је извршено додатно резервисање у 2025. години.

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.

ЈП Водовод и канализација Лозница

Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2025. године

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

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 хиљ.динара

Назив ЈП и Установа		2025.година	2024.година
ЈП „ Лозница развој „	800	1.666	2.071
„Наш дом“	2110	3.237	1.772
ЈКП„ Топлана“	3270	2.893	2.275
„Центар за соц. рад“	440	94	91
„Дом за незб.децу“	480	149	284
„Турист.организација“	1090	29	41
„ Здравствени центар „	1590	13.160	11.008
„ Апотека“	1510	13	12
„ Основни суд „	2200	459	461
„ Црвени крст „	2210	11	12
„ В.Карацић „ КППЦ	3500	468	484
„Библиотека“	3510	27	44
„ Градска управа „	2780	505	2.633
Установа за физ.култ.„Лагатор“	1440	3.559	3.588
УКУПНО:		26.270	24.776

б) Набавка услуга

Промет У хиљ.динара

Р.бр.	Назив ЈП и установе	2025.година	2024.година
1.	КЈП „ Наш дом „	1.103	1.027
2.	ЈКП„ Топлана“	803	701
3.	„ Здравствени центар „	234	222
4.	ЈП „ Лозница развој“	43.207	40.455
5.	Устан. за физ.култ.„Лагатор“		-

ЈП Водовод и канализација Лозница

Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2025. године

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

6.	УКУПНО:	45.347	42.405
----	----------------	---------------	---------------

в) Потраживање од повезаних правних лица

Салда У хиљ.динара

Назив ЈП и Установе	2025.година	2024.година
ЈП „ Лозница развој „	94	117
ЈКП „ Наш дом“	239	189
ЈКП „ Топлана“	111	651
„Центар за соц. рад“	6	6
„Дом за незб.децу“	39	14
„Турист.организација“	2	2
„ Здравствени центар „	2.056	1.551
„ Апотека“	1	1
„ Основни суд „	51	57
„ Црвени крст „	1	1
„ В.Карацић „ КПЦ	79	27
„Библиотека“	2	2
„ Градска управа „	424	498
Установа за физ.култ.„Лагатор“	38	59
УКУПНО:	3.143	3.175

г) Обавезе према повезаним правним лицима

Салда У хиљ.динара

Р.бр.	Назив ЈП и установе	2025.година	2024.година
1.	ЈКП „ Наш дом „	88	82
2.	ЈКП „ Топлана“	95	124
3.	„ Здравствени центар „	6	3
4.	ЈП „ Лозница развој“	1.686	2.302
5.	Устан. За физ.култ.„Лагатор“	-	-
6.	УКУПНО:	1.875	2.511

д) Кредити од повезаних лица

Салда У хиљ.динара

ЈП „Лозница развој“ – станови	2025.година	2024.година
На почетку периода	902	1.856
Отплате у току године	-902	-954
САЛДО:		902

8. УПРАВЉАЊЕ РИЗИЦИМА

У оквиру усвојеног документа о финансијском управљању и контроли ЈП „Водовод и канализација“ налази се и посебно поглавље Стратегија управљања ризицима. Ризик је било који догађај или проблем који би могао да се догоди и неповољно утиче на постизање политичких, стратешких и оперативних циљева корисника буџета. Пропуштене прилике такође се сматрају ризиком. Разликујемо две врсте ризика. Први је инхерентни ризик који се дефинише као могући ризик од неостварења мисије, општих и специфичних циљева организације; расипање, неефикасност, губитак, неовлашћено коришћење или неоправдана додела имовине, непридржавање законима, прописима, политикама, процедурама и смерницама; или нетачно евидентирање и чување финансијских и других кључних података, односно нетачно извештавање о истим.

Резидуални ризик је ризик који остаје након примене нових или побољшаних контрола што значи да ниједан систем није ограђен од ризика а и ни све имплементиране контроле га не могу у потпуности уклонити.

Регистар ризика је преглед утврђених ризика, процене ризика на основу ефекта и вероватноће, потребних активности, односно контрола која ће смањити последице ризика, особа задужених за спровођење одређених активности, као и рокова за њихово извршење. Регистар

ризика је интерни документ сваког корисника јавних средстава. Стратегија представља системски оквир и структурирани приступ утврђивању и управљању ризицима на нивоу корисника јавних средстава. Циљ увођења стратегије управљања ризицима је описати како корисник јавних средстава намерава да имплементира управљање ризицима на један систематичан начин, дефинишући улоге и одговорности, методологију процеса управљања ризицима, начин управљања ризицима који се односе на повезане институције, начине комуникације о ризицима по различитим нивоима унутар организационе структуре и образовање.

Користи од управљања ризицима огледа се посебно у следећим:

- повећање ефикасности и економичности у пословању, спречавањем да дође до штетних догађаја који су се могли предвидети благовременом анализом ризика који могу утицати на остварење циљева;
- заштита и чување имовине корисника јавних средстава, и то – како основних средстава, тако и комплетног садржаја пословања Јавног предузећа „ Водовод и канализација „ Лозница. Заштита имовине подразумева и управљање средствима од јавног интереса пажњом доброг домаћина, на рационалан и сврсисходан начин;
- могућност да се са дефинисњем приоритетних циљева и на основу њих дефинисних највећих и најопаснијих ризика (највеће вероватноће са највећим утицајем на остварење циља), Јавно предузеће „Водовод и канализација „ Лозница посвети отклањању таквих ризика и спровођењу адекватних контрола, не расипајући своје реурсе и енергију на ризике које је могуће толерисати,
- очување и унапређење репутације корисника јавних средстава, јер ће се преко управљања ризицима отклонити неконтролисан утицај ризика, и избећи кризне ситуације.

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 могућих ризика који може утицати на квалитетно обављање делатности. Крајем 2020.године су измењени законски прописи који регулишу ову област те је у 2021. и 2022. години делимично омогућено да се ангажује одговарајући број недостајућих радника. Самим тим овај ризик је делом смањен.

Свакако треба истаћи и негативне последице изазване ратним сукобом у Украјини, који утиче на раст инфлације на глобалном светском нивоу, као и на националном нивоу , растом цена енергената, што се негативно одразило и на пословање ЈП „Водовод и канализација“ у 2022. години.

Овај ризик је и даље присутан све док траје рат у Украјини.

8.1 УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

Циљеви управљања ризицима финансијских инструмената

Пословање Друштва је изложено различитим финансијским ризицима: тржишном ризику, финансијском ризику (девизном и каматном), кредитном ризику и ризику ликвидности. Финансијски ризици се сагледавају на временској основи и преваходно се избегавају умањењем изложености Друштва овим ризицима.

Друштво не користи никакве финансијске инструменте заштите од ефеката финансијских ризика на пословање из разлога што такви инструменти нису у широкој употреби, нити постоји организовано тржиште таквих инструмената у Републици Србији.

Тржишни ризик

Друштво је осетљиво на присуство системских ризика који подразумевају ризике економског окружења у оквиру државе, привредне гране и сл. на које Друштво не може да утиче: инфлација, промена пореских прописа, царинских прописа, лимитирање каматних стопа, привредног окружења, конкуренције, сировинске базе и сл.

Уколико постоје несистемски ризици, они се идентификују кроз успешност пословања управе Друштва.

Финансијски ризик

У свом пословању Друштво је изложено финансијским ризицима који се јавља као девизни ризик и ризик од промене каматних стопа. Задатак управљања тржишним ризицима јесте да се управља и контролише изложеност тржишним ризицима у оквиру прихватљивих показатеља, уз оптимизацију приноса Друштва.

Девизни ризик

Изложеност Друштва девизном ризику се односи на остале дугорочне финансијске пласмане, краткорочне финансијске пласмане, потраживања, готовину и готовинске еквиваленте, дугорочне кредите, остале дугорочне

обавезе, краткорочне финансијске обавезе и обавезе из пословања номиниране у иностраној валути.

8.2 ПОТЕНЦИЈАЛНА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ

Судски спорови

Друштво са стањем на дан 31. децембра 2025. године води више судских спорова у којима се јавља као тужени. Вредност судских спорова који се воде против Друштва по основу накнаде штете и наплате потраживања, са стањем на дан 31. децембра 2025. године износи 14.924 у хиљадама динара. Руководство Друштва је по процени овлашћеног адвоката додатно резервисан износ од 2.400.000 хиљаде динара на име новог тужбеног захтева у наредном периоду по основу ових судских спорова и сходно томе је извршило резервисање за потенцијалне губитке по судским споровима.

8.3 Кредитни ризик

Друштво је изложено кредитном ризику који представља ризик да дужници неће бити у могућности да дуговања према Друштву измире у потпуности и на време, што би имало за резултат финансијски губитак Друштва. Кредитни ризик обухвата дугорочне и краткорочне финансијске пласмане, потраживања и дате гаранције и јемства трећим лицима.

У Републици Србији не постоје специјализоване рејтинг агенције које врше независну класификацију и рангирање привредних друштава. Услед тога, Друштво је принуђено да користи остале јавно доступне финансијске информације (нпр. податке о бонитету које пружа Агенција за привредне регистре) и интерне историјске податке о сарадњи са одређеним пословним партнером у циљу одређивања његовог бонитета. На основу бонитета купца, утврђује се износ његове максималне кредитне изложености, у складу са пословном политиком усвојеном од стране руководства Друштва. Износ максималне кредитне изложености ревидира се најмање једном годишње.

У случају повећања износа доспелих потраживања и сходно томе повећане изложености кредитном ризику, Друштво примењује механизме предвиђене пословном политиком.

ЈП Водовод и канализација Лозница

Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2025. године

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

Изложеност Друштва кредитном ризику ограничена је углавном на потраживања од купаца на дан биланса. Номинални износ потраживања од купаца, пре извршене исправке вредности, састоје се од великог броја потраживања, од којих највећи део чине потраживања од купаца.

	2025.	2024.	у хиљадама динара
Остали краткорочни фин.пласмани	70.000	75.000	
Краткорочни кредити у земљи	122	147	
Укупно	<u>70.122</u>	<u>75.147</u>	

Остали краткорочни финансијски пласмани се односе на депозите које друштво има код послобних банака и на крају 2025. године су 70.000 хиљада динара, а износ од 122 хиљада динара се односи на краткорочне кредите нашим радницима за откуп станова солидарности.

	2025.	2024.	у хиљадама дин.
Потраживања од грађана	388.030	359.598	
Потраживања од правних лица	97.027	102.549	
Укупно	<u>435.057</u>	<u>462.147</u>	

Предузеће има велика потраживања како од грађана тако и од правних лица што се види из приложеног прегледа, те свакако постоји објективни ризик да поједини потрошачи неће бити у могућности да на време измирују своје обавезе.

Ризик ликвидности

Руководство Друштва управља ризиком ликвидности на начин који му обезбеђује да Друштво у сваком тренутку мора да испуњава све своје доспеле обавезе. Друштво управља ризиком ликвидности одржавајући одговарајуће

ЈП Водовод и канализација Лозница

Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2025. године

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

новчане резерве, праћењем планираних и стварних новчаних токова и одржавањем адекватног односа прилива финансијских средстава и доспећа обавеза.

Рочност доспећа финансијских обавеза Друштва дата је у следећој табели:

у хиљадама дин.

2025. година	а до 1 године	од 1 до 2 године	од 2 до 5 година	Укупно Укупно
Дугорочни кредити		-	-	
Обавезе из послов.	17.612	-	-	17.612
Крат. финан. обавезе		-	-	
Остале крат. обавезе	62.287	-	-	62.287
Примљени аванси	1.510	-	-	1.510
Укупно	81.409			81.409
2024. година	до 1 године	од 1 до 2 године	од 2 до 5 година	Укупно
Дугорочни кредити				
Обавезе из пословања	17.612			17.612
Крат. финан. обавезе				
Остале крат. обавезе	62.287			62.287
Примљени аванси	1.510			1.510
Пасивна врем. разгр.	717.741			717.741
Укупно	799.150			799.150

Приказани износи засновани су на недисконтованим новчаним токовима на основу најранијег датума на који ће друштво бити обавезно да такве овазе намири.

Индикатори опште ликвидности

	2025.год.	2024.год.
1. Обртна имовина/краткр.обавезе	2,64	2,31

Индикатори убрзане ликвидности

2. Обртна имов. без залиха/краткр.обав.	2,05	1,77
---	------	------

Коефицијент испод 1 показује присуство ризика ликвидности.

8.4 УПРАВЉАЊЕ РИЗИКОМ КАПИТАЛА

У поступку управљања капиталним ризиком, руководство Друштва има за циљ очување могућности да послује по принципу сталности пословања, истовремено максимизирајући приносе власницима и другим интересним странама путем оптимизације односа дуга и капитала. Руководство Друштва прегледа структуру односа дугова и капитала на годишњој основи.

Друштво анализира капитал кроз показатељ задужености. Овај показатељ израчунава се као однос нето обавеза (задужености) и укупног капитала. Нето задуженост се обрачунава тако што се укупне финансијске обавезе (краткорочне и дугорочне) умање за готовину и готовинске еквиваленте. Укупан капитал представља збир свих категорија капитала приказаних у билансу стања и нето задужености.

Показатељи задужености на дан 31. децембра 2025. и 2024. године су били следећи:

Показатељи задужености на дан 31. децембар 2025. и 2024. године су били следећи:

	2025.	2024.
1. Укупне обавезе (дугор. и краткор.)	194.474	162.979
2. Укупан сопствени капитал	828.456	828.456
Показатељ задужености (коэф.1/2)	0,23	0,19

Ако је коеф. задужености изнад 1 присутан је ризик задужености јер су укупне обавезе веће од укупног сопств. капитала као гарантне супстанце повериоцима. У нашем случају у 2024. години овај коеф. је износио 0,23 јер су се примљене условне донације кљижиле на краткор. пасивним разгр. док је у 2025. години овај коеф. износи 0,19 што показује да није присутан велики ризик од задужености.

9. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

У 2025. години, након датума биланса стања није било догађаја који би утицали на биланс стања за 2025. годину.

С друге стране ратни сукоб у Украјини доприноси повећању ризика, условљеног економском кризом на светском нивоу, од поремећаја у пословању за све привредне субјекте укључујући и ЈП „Водовод и канализацију“.

Повећање цена енергената довело је до раста инфлације и даљих негативних импликација на економије свих земаља.

Док год траје ратни сукоб на тлу Европе у Украјини и ризик од негативних последица на пословање предузећа ће бити присутан у већој или мањој мери.

У Лозници, март 2026.године

В.Д. ДИРЕКТОР-а



[Handwritten signature]

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ
"ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА"

Број: 363

27.03.2026.год.

Л о з н и ц а

На основу члана 45. Статута ЈП "Водовод и канализација" Лозница, Надзорни одбор на четвртој седници одржаној дана 27.03.2026.године, донео је:

О Д Л У К У
О УСВАЈАЊУ ИЗВЕШТАЈА О ПОСЛОВАЊУ
СА ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЕШТАЈЕМ
ЈП"ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА
ЗА ПЕРИОД I-XII 2025. ГОДИНЕ

I

Усваја се Извештај о пословању са финансијским извештајем ЈП "Водовод и канализација" Лозница за период I-XII 2025.године у свему као у прилогу бр. 362 од 24.03.2026. године

II

Одлука ступа на снагу даном доношења.

III

Одлуку доставити: председнику НО, Град Лозница – Одељење за привреду и локални економски развој, ЕФС-у, у регистар одлука и архиви.

НАДЗОРНИ ОДБОР

Ред.бр. 2/2026.г.

ПРЕДСЕДНИК
НАДЗОРНОГ ОДБОРА



Миливоје Драгишић, дипл.економиста

