РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ОПШТИНА ПАРАЋИН
Управа за локални економски развој, јавне службе и друштвене делатности
Одељење за јавне службе и друштвене делатности
Број: 400-1198/2021-VII-04
Дана: 02.07.2021.године
П а р а ћ и н

УПРАВА ЗА УРБАНИЗАМ, ФИНАНСИЈЕ, СКУПШТИНСКЕ И ОПШТЕ ПОСЛОВЕ
Одељење за скупштинске и нормативне послове

О в д е

ПРЕДМЕТ: Мишљење

и друштвене делатности

Одељењу за јавне службе дана 01.07.2021. године достављен је предмет број:400-1098/2021-II од 01.07.2021. године захтев за мишљење на:

1. Одлуку Надзорног одбора ЈКП "Параћин" Параћин број: 818 од 29.06.2021. године о усвајању редовних финансијских извештаја за 2020. годину са мишљењем овлашћеног екстрног ревизора,
2. Извештај екстреног ревизора о извршеној ревизији финансијских извештаја састањем на дан 31.12.2020. године ЈКП "Параћин" Параћин број: 790 од 25.06.2021. године CENEP REVIZIJA ДОО Београд.

Одлука Надзорног одбора ЈКП "Параћин" Параћин број: 818 од 29.06.2021. године о усвајању редовних финансијских извештаја за 2020. годину са мишљењем овлашћеног екстрног ревизора, у складу је са чланом 22. став 1. тачка 5. Закона о јавним предузећима (Сл. Гласник РС, број 15/2016 и 88/2019).

Извештај ревизора о извршеној ревизији финансијских извештаја ЈКП "Параћин" Параћин са стањем на дан 31.12.2020. године број: 790 од 25.06.2021. године ревизора CENEP REVIZIJA ДОО Београд достављен је основачу ради нинформисања у складу са чланом 65. став 2. Закона о јавним предузећима (Сл. Гласник РС, број 15/2016 и 88/2019), и да исти није акт који је донео ЈКП "Параћин" Параћин па стога није у надлежности Одељења да даје мишљење, али скрећемо пажњу на Напомен у 4.10.1 Основни Капитал, да Основни капитал предузећа у износу од 15.633 хиљаде динара чини улог оснивача Општине Параћин, да је у Агенцији за привредне регистре уписан уплаћен износ од 5 хиљада динара дефинисан Одлуком о промени оснивачког акта, те да основни капитал није усаглашен са евидентираним у Агенцији за привредне регистра и да је ово преузеће упутило оснивачу допис за уасаглашавање основног капитала код Агенције за привредне регистре, по коме би требало поступити.

Начелник Одељења
Јасмина Видовић, дипл.ек.

Јавно
Комунално
Предузеће
"Параћин"

Књаза Милоша бр 2 Параћин
Тел/Фах: 035/564-748 035/563-636
E-mail: jkppn@ptt.rs
Т.Р. 160-6137-95
ПИБ: 101095660

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
ПАРАЋИН
Број 822
29.06. 2021 год.
ПАРАЋИН , Чика Тасина 11

Република Србија
Општина Параћин
Скупштини општине Параћин

ПРЕДМЕТ: **Достава аката на сагласност оснивачу јавног предузећа**

01-07-2021
400-1138

Поштовани,

У прилогу овог дописа, достављамо Вам:

- **Редовне годишње финансијске извештаје за 2020. годину ЈКП „ПАРАЋИН“ Параћин од 20.06.2021. год. са мишљењем овлашћеног екстерног ревизора од 23.06.2021. год. заведеним дел. бр. предузећа бр. 790 дана 25.06.2021. године**

- **Одлуку Надзорног одбора ЈКП „ПАРАЋИН“ Параћин од 29.06.2021.** године о усвајању редовних годишњих финансијских извештаја за 2020. годину ЈКП „ПАРАЋИН“ Параћин од 20.06.2021. године са мишљењем овлашћеног екстерног ревизора од 23.06.2021. год. заведеним дел. бр. предузећа бр. 790 дана 25.06.2021. године

ради добијања сгласности Скупштине општине Параћин, као надлежног органа оснивача овог јавног предузећа, у складу са Законом о јавним предузећима („Сл. Гласник РС“, бр. 15/2016 и 88/2019).

У Параћину, дана 29.06.2021. године

Директор
Драган Аксентијевић

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ПАРАЋИН ПАРАЋИН ЧИКА ТАСИНА 11

На основу чл. 22. ст. 1. т. 5. Закона о јавним предузећима („Сл. Гласник РС“, бр. 15/2016 и 88/2019), на основу чл. 35. ст. 1. т. 5. Одлуке о усклађивању Оснивачког акта Јавног комуналног предузећа „ПАРАЋИН“ Параћин бр. 023-9/2016-01-II од 16.12.2016. године и чл. 52. ст. 1. т. 5. Статута бр. 5173 од 29.12.2016. године Јавног комуналног предузећа „ПАРАЋИН“ Параћин ул.Чика тасина бр. 11, Надзорни одбор овог јавног предузећа на 121. седници, одржаној дана 29.06.2021. године, доноси

О Д Л У К У

о усвајању редовних годишњих финансијских извештаја за 2020. годину са мишљењем овлашћеног екстерног ревизора

I

УСВАЈАЈУ СЕ редовни годишњи финансијски извештаји за 2020. годину Јавног комуналног предузећа „ПАРАЋИН“ Параћин, са мишљењем овлашћеног екстерног ревизора.

II

Редовни годишњи финансијски извештаји за 2020. годину ЈКП „ПАРАЋИН“ Параћин од 20.06.2021. године и мишљење овлашћеног екстерног ревизора од 23.06.2021. године заведено дел. бр. предузећа бр. **790** дана **25.06.2021.** год., чине саставни део ове Одлуке.

III

Одлуку доставити Скупштини општине Параћин, као надлежном органу Оснивача овог јавног предузећа, ради давања сагласности.

Надзорни одбор ЈКП „ПАРАЋИН“ Параћин
Одлука број 818 од 29.06.2021. године

ПРЕДСЕДНИК НАДЗОРНОГ ОДБОРА

Ненад Ристић

CENEP REVIZIJA DOO

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
ПАРАЋИН
Број 790
25.06. 2021 год.
ПАРАЋИН , Чика Тасина 11

Javno komunalno preduzeće Paraćin Paraćin

IZVEŠTAJ O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA
ZA 2020. GODINU

Jun 2021 godina

Cenep Revizija d.o.o. Beograd; Adresa: Ljubiše Miodragovića 11J, 11050 Beograd
Tel. 011/2890-681, Mail: officeceneprevizija@gmail.com
Matični broj: 21133485; PIB: 109153086; Šifra delatnosti: 6920;
Poslovni račun: Banka Credit Agricole 330-0000004015304-25
www.ceneprevizija.co.rs

SADRŽAJ

Izveštaj nezavisnog revizora

Finansijski izveštaji:

- Bilans stanja

- Bilans uspeha

-Izveštaj o ostalom rezultatu

-Izveštaj o tokovima gotovine

-Izveštaj o promenama na kapitalu

- Napomene uz finansijske izveštaje

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

RUKOVODSTVU JAVNOG KOMUNALNOG PREDUZEĆA PARAĆIN PARAĆIN

Mišljenje nezavisnog revizora

Izvršili smo reviziju finansijskih izveštaja **Javnog komunalnog preduzeća Paraćin Paraćin** (u daljem tekstu: „Preduzeće"), koji obuhvataju Bilans stanja na dan 31. decembra 2020. godine,Bilans uspeha Izveštaj o tokovima gotovine,Izveštaj o promenama na kapitalu,Izveštaj o ostalom rezultatu kao i Napomene uz finansijske izveštaje

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izveštaji daju istinit i objektivan prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima, finansijske pozicije Preduzeća na dan 31. decembra 2020. godine i njegove finansijske uspešnosti i tokova gotovine za godinu koja se završava na taj dan u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Osnov za mišljenje

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

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije i za one interne kontrole za koje odredi da su potrebne za pripremu finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja

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

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

- Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške; osmišljavanje i obavljanje revizijskih postupaka koji su prikladni za te rizike; i pribavljanje dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbede osnovu za mišljenje revizora. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole.
- Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema interne kontrole Preduzeća.
- Vršimo procenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Donosimo zaključke o prikladnosti primene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Preduzeća da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezana obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posledicu da imaju da Preduzeće prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- Vršimo procenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, i da li su u finansijskim izveštajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.

Saopštavamo rukovodstvu, između ostalog, planirani obim i vreme revizije i značajne revizijske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.

Beograd, 23.06.2021. godine

CENEP REVIZIJA DOO

Mirjana Vujošević Đukić

Ovlašćeni revizor

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број: 08569285	Шифра делатности: 1811	ПИБ: 101095660
Назив: Javno komunalno preduzece Paracin Paracin		
Седиште: Параћин, Чика Тасина 11		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2020. 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		0	0	0
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002	[illegible]	[illegible]	[illegible]	0
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003	[illegible]	[illegible]	134	0
010 и дио 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и дио 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005		[illegible]	134	
013 и дио 019	3. Гудвил	0006				
014 и дио 019	4. Остала нематеријална имовина	0007				
015 и дио 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008				
016 и дио 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	[illegible]	[illegible]	[illegible]	0
020, 021 и дио 029	1. Земљиште	0011		2564	2564	
022 и дио 029	2. Грађевински објекти	0012		9081	9081	
023 и дио 029	3. Постројења и опрема	0013		44122	21578	
024 и дио 029	4. Инвестиционе некретнине	0014				
025 и дио 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015				
026 и дио 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016		122	122	
027 и дио 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017		9271	9271	
028 и дио 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019		0	0	0
030, 031 и дио 039	1. Шуме и многогодишњи засади	0020				
032 и дио 039	2. Основно стадо	0021				

Група рачуна/ рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
037 и дио 039	3. Готовинске еквиваленти и готовина	0032				
038 и дио 039	4. Аванси за готовинске еквиваленте	0033				
04, осим 047	Б. ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0034		0	0	0
040 и дио 049	1. Учешћа у капиталу матичних правних лица	0035				
041 и дио 049	2. Учешћа у капиталу предузећа чијим матичним предузећима	0036				
042 и дио 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и дати краткорочни зајмови матичним предузећима	0037				
дио 043, дио 044 и дио 045	4. Дугорочни зајмови матичним и зависним правним лицима	0038				
дио 043, дио 044 и дио 045	5. Дугорочни зајмови осталим повезаним правним лицима	0039				
дио 045 и дио 046	6. Дугорочни зајмови у земљи	0040				
дио 045 и дио 046	7. Дугорочни зајмови у иностранству	0041				
046 и дио 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0042				
048 и дио 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0043				
05	В. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050 + 0051 + 0052)	0044		0	0	0
050 и дио 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0045				
051 и дио 059	2. Потраживања за остале повезане странке	0046				
052 и дио 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0047				
053 и дио 059	4. Потраживања за продају по оперативном и финансијском лизингу	0048				
054 и дио 059	5. Потраживања по основу камате	0049				
055 и дио 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0050				
056 и дио 059	7. Остала дугорочна потраживања	0051				
248	**Д. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА**	0052				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0054 + 0061 + 0069 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0053		[illegible]	4240	0
Класа 1	1. ЗАЛИХЕ (0055 + 0056 + 0057 + 0058 + [illegible] + 0060)	0054	[illegible]	[illegible]	2565	0
10	1. Материјал, резервни делови, ситан и алат и инвентар	0055	[illegible]	[illegible]	2565	
11	2. Недовршена производња и производне услуге	0056				
12	3. Готови производи	0057				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање ____ 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
13	4. Робе	0048				
14	5. Стална средства намењена продаји	0049		23		
15	6. Порези, аванси за залихе и услуге	0050			134	
10	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051		[illegible]	[illegible]	[illegible]
200 и дио 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052				
201 и дио 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053				
202 и дио 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054				
203 и дио 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и дио 209	5. Купци у земљи	0056		[illegible]	[illegible]	
205 и дио 209	6. Купци у иностранству	0057				
206 и дио 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
11	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059				
12	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060		[illegible]	[illegible]	
230	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
31 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062		[illegible]	[illegible]	[illegible]
230 и дио 239	1. Краткорочни кредити и пласмани матичним и зависним правним лицима	0063				
231 и дио 239	2. Краткорочни кредити и пласмани осталим повезаним правним лицима	0064				
232 и дио 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065				
233 и дио 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234, 235, 238 и дио 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067				
14	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068		357	298	
17	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	[illegible]	21	204	
20 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	[illegible]	949	965	
	Д. УКУПНА АКТИВА – ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		116226	115229	[illegible]
98	**Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА**	0072	[illegible]	[illegible]	[illegible]	

Аналитички шифри	Позиција	АОП	Напомена broj	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање ____ 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401	[illegible]	[illegible]	[illegible]	
30	1. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402		[illegible]	[illegible]	[illegible]
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Udeli društva s ograničenom odgovornošću	0404				
302	3. Udeli	0405				
303	4. Државни капитал	0406	[illegible]	[illegible]	[illegible]	
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410				
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
041 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413				
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНИХ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414				
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (исказана као разлика између група 33 осим 330)	0415				
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (исказано као разлика између група 33 осим 330)	0416				
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
340	1. Нерасподељени добитак ранијих година	0418		[illegible]	[illegible]	
341	2. Нерасподељени добитак текуће године	0419			[illegible]	
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
350	1. Губитак ранијих година	0422				
351	2. Губитак текуће године	0423		[illegible]		
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена broj	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање ____ 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
4	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0401 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410 + 0411)	0400				
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0401				
401	2. Резервисања за трошкове обновљивих природних богатстава	0402				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0403				
404	4. Резервисања за судске и друге тврђене судске спорове	0404				
405	5. Резервисања за трошкове гарантних сервиса	0405				
406 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0406				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0413 + 0414 + 0415 + 0416 + 0417 + 0418 + 0419 + 0420)	0412		18953	17903	0
410	1. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0413				
411	2. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0414				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0415				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности с роком доспећа дужим од годину дана	0416				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0417		18953	17903	
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0418				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0419				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0420				
420	**В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ**	0421		1330	710	
42 до 43 (осим 430)	**Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0423 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)**	0422		40028	28000	0
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0424 + 0427 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0423		700	1000	0
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0424				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0425				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0426				
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0427				

Шифра рачуна, врсте	ПОЗИЦИЈА	АОП	Претходна година	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
427	5. Обавезе по основу стамбених средстава и средстава намењених продаји	0448				
428, 429, 429 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449	[illegible]	[illegible]	[illegible]	
430	Б. ПОРЕЗИ И ДОПРИНОСИ ПО ОСНОВУ ПРИХОДА, ДОБИТКА И ЗАЛИХА	0450				
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0451 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451		12667	11000	0
431	1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Добављачи - матично и зависно правно лице у иностранству	0453				
433	3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добављачи у земљи	0456	[illegible]	12667	11000	
436	6. Добављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458				
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	[illegible]	[illegible]	[illegible]	
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	[illegible]	[illegible]		
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	[illegible]	122	27	
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462				
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) > 0 - (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463				
	Ѣ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0403) ≥ 0	0464		[illegible]	[illegible]	
88	**Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА**	0465		135	65	

У _____

дана _____ 20_____ године

М.П.

Законски заступник

ДРАГАН АКСЕНТИЈЕВИЋ 009661944 Sign

Digitally signed by ДРАГАН АКСЕНТИЈЕВИЋ 009661944 Sign
Date: 2021.06.30 23:09:41 +02'00'

Образац пропис: Правилник о садржају и форми пословних књига и других пословних евиденција за привредна друштва, задруге и предузетнике („Сл. гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број: 08588285	Шифра делатности: 3811	ПИБ: 101095660
Назив: Javno komunalno preduzece Paracin Paracin		
Седиште: Параћин , Чика Тагина 11		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена бр.	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1.	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 652 и 653	**А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1018 + 1017)**	1001	[illegible]	175960	191051
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008)	1002		2	2
600	1. Приходи од продаје робе матичних и зависних правних лица на домаћем тржишту	1003			
601	2. Приходи од продаје робе матичних и зависних правних лица на иностраном тржишту	1004			
602	3. Приходи од продаје робе осталих повезаних правних лица на домаћем тржишту	1005			
603	4. Приходи од продаје робе осталих повезаних правних лица на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007			
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009	5.1	175960	191490
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010			
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011			
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012			
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014		175960	191490
615	6. Приходи од продаје осталих производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВ�encIJА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016			
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017	5.2	40	571

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	**Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0**	1018	[illegible]	[illegible]	17519
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019			
51	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020			
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021			
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022			
51 осим 515	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	[illegible]	6952	6451
515	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	[illegible]	2250	2312
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	[illegible]	9484	7759
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	[illegible]	2545	2515
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	[illegible]	471	979
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028			
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	[illegible]	1758	2535
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030			1592
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031		702	
56	**Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)**	1032	[illegible]	405	1748
66 осим 662, 663 и 664	1. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		0	0
660	1. Финансијски приходи од матичног и зависних правних лица	1034			
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035			
665	3. Приходи по основу у односу на претходно приложених правних лица и предузетника подружница	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА	1038		405	1748
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВРЕДНОСНОГ УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКИХ ПЛАСМАНА (ОСИМ ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039		0	184
56	**Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)**	1040	[illegible]	777	979
56 осим 562, 563 и 564	1. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		0	0
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена broj	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи са роком у односу са предузетним правним лицима и матичним предузетником	1044			
562 и 566	4. Остали финансијски расходи	1045			
562	III. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046		777	863
563 и 564	IV. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047			10
	Ђ. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048		1054	2766
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049			
683 и 685	**З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА**	1050	[illegible]		[illegible]
583 и 585	**И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА**	1051	[illegible]	6019	
67 и 68, осим 683 и 685	**Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ**	1052	[illegible]	27	141
57 и 58, осим 583 и 585	**К. ОСТАЛИ РАСХОДИ**	1053	[illegible]	2528	1896
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054			7172
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055		10012	
6959	**М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА**	1056			
5959	**Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА**	1057	[illegible]	[illegible]	2169
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058			5004
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059	[illegible]	10012	
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	1. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060			1575
дио 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061	[illegible]	622	2124
дио 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062			
723	**Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ЗАПОСЛОДАВЦА**	1063			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена бр.	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	С. НЕТО ДОБИТАК **(1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)**	1064			[illegible]
	Т. НЕТО ГУБИТАК **(1059 - 1058 + 1060 + 1061 – 1062 + 1063)**	1065	[illegible]	[illegible]	
	А. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЊИМА	1066			
	Б. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	В. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЊИМА	1068			
	Г. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			
	Д. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			

У _____

дана _____20_____ године

М.П.

Законски заступник

ДРАГАН АКСЕНТИЈЕВИЋ 009661944 Sign

Digitally signed by ДРАГАН АКСЕНТИЈЕВИЋ 009661944 Sign
Date: 2020.06.29 23:14:49 +02'00'

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Сл. гласник РС", бр. 114/2019)

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број: 08569285	Шифра делатности: 1811	ПИБ: 101095660
Назив: Javno komunalno preduzeće Paraćin Paraćin		
Седиште: Параћин, Чика Јанкова 11		

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена broj	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	1. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001			1288
	2. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002		1973	
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК или ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
230	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
231	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисане накнаде				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
232	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
233	4. Добици или губици по основу удела у осталим свеобухватним добитку или губитку пословних субјеката				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	в) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
234	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена broj	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
336	2. Добици или губици од инструмената заштите нето изложености иностраној пословању				
	а) добици	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добици	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добици	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024			1108
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025		10013	
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026		0	0
	1. Приходи небанкарских финансијских институција	2027			
	2. Приходи небанкарских финансијских институција	2028			

У _____

дана _____ 20____ године

М.П.

ДРАГАН АКСЕНТИЈЕВИЋ 009661944 Sign

Законски заступник

Digitally signed by ДРАГАН АКСЕНТИЈЕВИЋ 009661944 Sign
Date: 2021.08.26 13:19:30 +02'00'

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Сл. гласник РС", бр. 62/2013, 30/2014)

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број: **08569085**	Шифра делатности: **3811**	ПИБ: **101095600**
Назив: **lavno komunalno preduzece Paracin Paracin**		
Седиште: **Параћин , Чика Татомир 13**		

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	[illegible]	251331
1. Продаја и примљени авansi	3002	[illegible]	21546
2. Примљене камате из пословних активности	3003	27	33
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	[illegible]	1018
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	[illegible]	201412
1. Исплате добављачима и дати авansi	3006	[illegible]	108012
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	[illegible]	75143
3. Плаћене камате	3008	[illegible]	65
4. Порез на добитак	3009	487	1380
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	[illegible]	12876
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011		12054
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012	[illegible]	
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	[illegible]	[illegible]
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 7)	3019	[illegible]	25049
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	[illegible]	25049
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	[illegible]	25049

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Укупни готовински токови из активности финансирања (1 до 5)	3025	[illegible]	12000
1. Набавка власничких хартија од вредности	3026		
2. Дугорочни кредити (нето прилив)	3027	[illegible]	12000
3. Краткорочни кредити (нето прилив)	3028		
4. Остали дугорочни обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	[illegible]	9831
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одлив)	3033		
3. Краткорочни кредити (одлив)	3034	[illegible]	9831
4. Остале обавезе (одлив)	3035		
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплата дивиденди	3037	[illegible]	[illegible]
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038	[illegible]	2169
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3012 + 3025)	3040	[illegible]	324251
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	[illegible]	235297
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042		
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043	[illegible]	11046
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	[illegible]	19655
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	[illegible]	7609

Законски заступник

Место _____ дана _____ 20 _____ године

М.П.

ДРАГАН АКСЕНТИЈЕВИЋ 009661944 Sign

Digitally signed by ДРАГАН АКСЕНТИЈЕВИЋ 009661944 Sign
Date: 2021.06.20 23:17:54 +02'00'

Образац прилагодити финансијским извештајима у складу са Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Сл. гласник РС", бр. 114/2014)

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број: 08588385	Шифра делатности: 1811	ПИБ: 101095660
Назив: Javno komunalno preduzece Paracin Paracin		
Седиште: Параћин , Чика Тасина 11		

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

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

Редни број	ОПИС	Капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
	Промене у текућој _____ години						
7	а) приход на другим стрним рачунима	4015		4035		4055	
	б) приход на терећењу стрним рачунима	4016		4036		4056	
8	**Стање на крају текуће године 31.12. _____**						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 9б) ≥ 0	4017		4037		4057	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8б + 9б) ≥ 0	4018		4038		4058	

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	14
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
1	**Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____**						
	а) дуговни салдо рачуна	4055		4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	52850
2	**Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика**						
	а) исправка на дуговној страни рачуна	4057		4075		4093	
	б) исправка на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	
3	**Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____**						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 3а) ≥ 0	4059		4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2б + 3б) ≥ 0	4060		4078		4096	52850
4	**Промене у претходној _____ години**						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061		4079		4097	
	б) промет на потражној страни рачуна	4062		4080		4098	1306
5	**Стање на крају претходне године 31.12. ____**						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4063		4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4064		4082		4100	52156
6	**Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика**						
	а) исправка на дуговној страни рачуна	4065		4083		4101	
	б) исправка на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	
7	**Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____**						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4067		4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4068		4086		4104	52156

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
5	**Промене у текућој _____ години**						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4069	(4069)	4087		4105	55
	б) промет на потраживној страни рачуна	4070		4088		4106	
6	**Стање на крају текуће године 31.12. _____**						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 6а - 8б) ≥ 0	4071	(4069)	4089		4107	
	б) потраживни салдо рачуна (7б - 8а + 6б) ≥ 0	4072		4090		4108	52231

Редни број	ОПИС	Капитала осталог укупног					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
1	**Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____**						
	а) дугови страна рачуна	4109		4127		4145	
	б) потраживања страна рачуна	4110		4128		4146	
2	**Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика**						
	а) исправке на дугујној страни рачуна	4111		4129		4147	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148	
3	**Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____**						
	а) кориговано дугујно салдо рачуна (1а + 2а ± 3а) ≥ 0	4113		4131		4149	
	б) кориговано потражно салдо рачуна (1б ± 2б ± 3б) ≥ 0	4114		4132		4150	
4	**Промене у претходној _____ години**						
	а) промет на дугујној страни рачуна	4115		4133		4151	
	б) промет на потражној страни рачуна	4116		4134		4152	
5	**Стање на крају претходне године 31.12. _____**						
	а) дугујно салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4117		4135		4153	
	б) потражно салдо рачуна (3б + 4б - 4а) ≥ 0	4118		4136		4154	
6	**Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика**						
	а) исправке на дугујној страни рачуна	4119		4137		4155	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156	
7	**Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____**						
	а) кориговано дугујно салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4121		4139		4157	
	б) кориговано потражно салдо рачуна (5б + 6б - 6а) ≥ 0	4122		4140		4158	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарске добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
	Промене у текућој ____ години						
1	1) Стање на крају претходне године	4023		4041		4059	
	2) Исправка на почетном стању ранијих година	4024		4042		4060	
2	**Стање на крају текуће године 31.12. ____**						
	3) Укупно стање на почетку (1а + 2а - 6б) ≥ 0	4025		4043		4061	
	4) Исправка стања на почетку (1б + 2б + 6б) ≥ 0	4026		4044		4062	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	331	АОП	334 и 335	АОП	336
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава		Добици или губици по основу инострано пословања и прерачуна финансијских извештаја		Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1	2		12		13		14
1	**Почетно стање претходне године на дан 01.01 _____**						
	а) дугини свој рачун	4151		4181		4199	
	б) потражни свој рачун	4152		4182		4200	
2	**Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика**						
	а) исправка на дугини страни рачуна	4153		4183		4201	
	б) исправка на потражној страни рачуна	4154		4184		4202	
3	**Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01 _____**						
	а) кориговани дугини свој рачун (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4155		4185		4203	
	б) кориговани потражни свој рачун (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4156		4186		4204	
4	**Промене у претходној _____ години**						
	а) повећ на дугини страни рачуна	4157		4187		4205	
	б) повећ на потражној страни рачуна	4158		4188		4206	
5	**Стање на крају претходне године 31.12 _____**						
	а) дугини свој рачун (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4171		4189		4207	
	б) потражни свој рачун (3б + 4б - 4а) ≥ 0	4172		4190		4208	
6	**Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика**						
	а) исправка на дугини страни рачуна	4173		4191		4209	
	б) исправка на потражној страни рачуна	4174		4192		4210	
7	**Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01 _____**						
	а) кориговани дугини свој рачун (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4175		4193		4211	
	б) кориговани потражни свој рачун (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4176		4194		4212	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	333.	АОП	334 и 335.	АОП	336.
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава		Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја		Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1	2		12		13		14
	Промене у току ____ године						
5	а) приход на дугој страни рачуна	4177		4195		4213	
	б) приход на потражној страни рачуна	4178		4196		4214	
	Стање на крају текуће године 31.12. ____						
6	а) дугини салдо рачуна (7а + 5а - 6б) ≥ 0	4179		4197		4215	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 5а + 6б) ≥ 0	4180		4198		4216	

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

Редни број	ОПИС	АОП	Конпоненте осталог резултата	АОП	Укупан капитал [Σ(ред 1а кол 1 до кол 15) - Σ(ред 1в кол 1 до кол 15)] > 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1в кол 1 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 1 до кол 15)] ≥ 0
			337 Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
	Промене у текућој _____ години						
8	а) повећ. на дуговној страни рачуна	4232		4240		4251	
	б) повећ. на потражној страни рачуна	4233					
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дужни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4233		4241		4252	
	б) потражни салдо рачуна (7б + 8б - 8а) ≥ 0	4234					

У _____

дана _____ 20_____ године

М.П.

Законски заступник

ДРАГАН АКСЕНТИЈЕВИЋ 009661944 Sign

Digitally signed by ДРАГАН АКСЕНТИЈЕВИЋ 009661944 Sign
Date: 2021.06.28 23:16:25 +02'00'

Образац прилаже "Предузетник" у садржини у форми и подацима Јединственог правилника о попуњавању, достављању и садржини ... 95/2014 и 144/2014)

НАПОМЕНЕ УЗ ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ

ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ПАРАЋИН", ПАРАЋИН ЗА 2020. ГОДИНУ

Параћин, јун 2021.

ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ

Јавно комунално предузеће „Парађин", Парађин (у даљем тексту: Предузеће) је основано Одлуком Скупштине општине Парађин број 011-6/93-01 од 25. фебруара 1993. године („Службени општински гласник, број 5 од 10.04.1993. године) ради обављања комуналних делатности од општег интереса на територији општине Парађин.

Оснивач Предузећа је Скупштина општине Парађин.

Оснивање Предузећа је регистровано код Привредног суда у Крагујевцу решењем број фм. 4457/93 дана 03.03.1993. године. Предузеће је код Агенције за привредне регистре, регистровано решењем број БД 65149/2005 од 07.07.2005. године.

Предузеће је почело са радом дана 03.03.1993. године преузимањем послова које су до тада обављала Јавно предузеће „Услуга" и Јавно предузеће „Зеленило и пијаца".
Претежна делатност Предузећа је 3811 - Сакупљање отпада који није опасан.
Предузеће, у складу са чланом 2. Закона о комуналним делатностима („Службени гласник РС", број 88/2011 и 104/2016) и Одлуком о усклађивању оснивачког акта Јавно комуналног предузећа „Парађин", Парађин број 023-9/2016-01/II од 16.12.2016. године, обавља следеће делатности од општег интереса на територији општине Парађин:

- 3811 Сакупљање отпада који није опасан

Осим наведене претежне делатности, Јавно комунално предузеће „Парађин", Парађин обавља и друге делатности као што су:

- 3821 третман и одлагање отпада који није опасан;
- 3900 санација, рекултивација и друге услуге у области управљања отпадом;
- 8130 услуге уређења и одржавања околине;
- 9603 Погребне и сродне делатности

Предузеће се бави и комуналним делатностима из чл. 2. ст. 3. тач. 4., 6., 7., 9., 11., 12. и 14. Закона о комуналним делатностима и то:

- управљање комуналним отпадом;
- управљање гробљима и погребне услуге-сахрањивање;
- управљање пијацама;
- одржавање улица и путева;
- одржавање чистоће на површинама јавне намене;
- одржавање јавних зелених површина;
- делатност зоохигијене;

Предузеће може без уписа у регистар да врши и друге делатности које служе обављању претежне делатности, уколико за те делатности испуњава услове предвиђене Законом, а коју су утврђене Статутом на који је Оснивач дао сагласност.

У складу са Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова, пословне активности у Предузећу обављају се у оквиру следећих радних јединица:

- - Радна јединица „Радна заједница";
- - Радна јединица „Чистоћа и хигијена града";
- - Радна јединица „Зеленило";
- - Радна јединица „Пијаца"; и
- - Радна јединица „Гробље".

Информатичка подршка је PROGRAM BUSINESS WARE а програм за рачуноводство који се користи у Предузећу је **Business Wise** Књаженац.

Основни општи акт у Предузећу је Статут број 5173, који је донео Надзорни одбор Предузећа дана 29. децембра 2016. године и на који је Скупштина општине Параћин дала сагласност решењем број 110-57/2016-01-II од 01. фебруара 2017. године.

У складу са члановима 46. - 56. наведеног Статута, органи управљања у Предузећу су Директор и Надзорни одбор. Послове пословодства обавља директор који заступа и представља Предузеће, а кога именује оснивач на период од четири године, а на основу спроведеног јавног конкурса.

Седиште Предузећа је у Параћину, улица Стка Гавша 11
Матични број Предузећа је 06569285, ПИБ 101095660.
Просечан број запослених било је 89.

ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Финансијски извештаји састављени су у складу са Законом о рачуноводству („Службени гласник РС", број 62/2013), којим је утврђено да основ за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима чине Међународни стандарди финансијског извештавања. Међународни стандарди финансијског извештавања у смислу наведеног закона су: Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја, Међународни рачуноводствени стандарди (у даљем тексту: МРС), Међународни стандарди финансијског извештавања (у даљем тексту: МСФИ), Међународни стандарди финансијског извештавања за мала и средња правна лица (у даљем тексту: МСФИ за МСП) и са њима повезана тумачења, накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, чији је превод утврдило и објавило Министарство надлежно за послове финансија.

Предузеће је сходно критеријумима наведеним у Закону о рачуноводству разврстало у мало правно лице и у обавези је да примењује МСФИ за МСП.
Финансијски извештаји Предузећа приказани су у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС", број 95/2014 и 144/2014). Редовни годишњи финансијски извештај Предузећа обухвата: Биланс стања, Биланс успеха, Извештај о осталом резултату, Извештај о променама на капиталу, Извештај о токовима готовине и Напомене уз финансијске извештаје.

Финансијски извештаји Предузећа су исказани у хиљадама динара. Динар (РСД) представља валутну извештајну и функционалну валуту у Републици Србији.

Предузеће је у састављању финансијских извештаја примењивало рачуноводствене политике образложене у Напомени 3. извештаја.

2.1. Коришћење процењивања

Руководство Предузећа користи најбоље могуће процене и претпоставке, које имају ефекта на процењивање вредности средстава и обавеза, обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода.

Све процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја.

2.2. Програм пословања

Финансијски извештаји за 2020. годину састављени су у складу са начелом наставка пословања, који претпоставља да ће Предузеће наставити са пословањем у догледној будућности.

2.4. Упоредни подаци

Упоредне податке чине финансијски извештаји Предузећа за 2019. годину.

Директор Друштва је одобрио ове финансијске извештаје дана 18.06.2020г.

3. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

Рачуноводствене политике су посебна начела, основи, конвенције, правила и пракса које су примењене при састављању и презентацији финансијских извештаја, а односе се на признавање, мерење и процењивање имовине, обавеза, прихода и расхода Предузећа у складу са рачуноводственим и пореским прописима важећим у Републици Србији.

Избор рачуноводствених политика извршен је уз поштовање општих рачуноводствених начела, принципа и правила вредновања који су прописани МСФИ за МСП.
Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама је усвојио Надзорни одбор Предузећа на седници 09.02.2016. г. I примењује се на састављање финансијских извештаја за 2016. годину и даље.
У наставку извештаја дат је преглед значајних рачуноводствених политика Предузећа примењених приликом састављања финансијских извештаја за 2016. годину.

3.1. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства која се држе за коришћење и за које се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.
Ставке некретнина, постројења и опреме, које испуњавају услове да буду признате као средство, одмеравају се приликом почетног признавања по својој набавној вредности односно, цени коштања.

Након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема се исказују по набавној вредности умањеној за акумулирану исправку вредности и евентуалне акумулиране губитке за умањење вредности.

Накнадни издатак који се односи на некретнину, постројење и опрему након његове набавке или завршетка, увећава вредност средстава ако испуњава услове за се признаје као стално средство. Накнадни издатак који не задовољава претходне услове исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао.

Отписивање некретнина, постројења и опреме врши се применом пропорционалне методе којом се вредност средстава у потпуности отписује током процењеног века.
Трошкови свакодневног сервисирања и одржавања некретнина, постројења и опреме признају се као расход периода када су ти трошкови настали.

Изузетно важнији резервни делови и помоћна опрема сматрају се некретнином, постројењем и опремом и могу се капитализати:

- када друштво очекује да ће их користити дуже од једног обрачунског периода
- ако се ти резервни делови и опрема за сервисирање могу користити само у вези са ставком некретнина, постројења и опреме која је већ призната у књигама и
- ако имају значајну вредност

Отписивање некретнина, постројења и опреме врши се применом пропорционалне методе којом се вредност средстава у потпуности отписује током процењеног века

Стопе за амортизацију су:

Opis	Stopa amortizacije
Грађевински објекти	2,50%
OPREMA	
Специјалне машине	6,67%-15%
Транспортна средства -теретна	6,67%-15%
Транспортна средства -путничка	6,67%-15%
Рачунарска опрема	20% - 30%
Пишаће тезге	6,67%
Намештај	10,00%
Алат и инвентар	10%-15%
Остала непоменута опрема	20,00%

Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме почиње од 1. наредног месеца када се ова средства ставе у употребу.
На крају сваког извештајног периода Предузеће процењује да ли постоје било какве назнаке да је вредност некретнина, постројења и опреме умањена. Ако постоје такве назнаке, процењује се надокнадиви износ и у случају када је он мањи од књиговодствене вредности, Предузеће смањује књиговодствену вредност на надокнадиви износ, уз признавање губитка због умањења вредности.

3.2. Дуторочни финансијски пласмани

У оквиру дуторочних финансијских пласмана исказују се учешћа у капиталу зависних правних лица, учешћа у капиталу повезаних правних лица и учешћа у капиталу других правних лица и дуторочне хартије од вредности расположиве за продају. Такође, у оквиру дуторочних финансијских пласмана исказују се дуторочни кредити и зајмови зависним, повезаним и другим правним лицима, дуторочни кредити у земљи и иностранству, хартије од вредности које се држе до доспећа и остали дуторочни пласмани.
Наведени пласмани представљају финансијска средства која се приликом почетног признавања мере по њиховој набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде која је дата за њих. Трансакциони трошкови укључују се у почетно мерење свих финансијских средстава.

3.3. Залихе

Залихе су средства:
а) која се држе ради продаје у уобичајеном току пословања;
б) у процесу производње за такву продају; или
в) у облику основног и помоћног материјала који се троши у производном процесу или приликом пружања услуга.

Почетно признавање залиха врши се по набавној вредности која обухвата фактурну цену, увозне царине и друге дажбине осим оних које предузеће може касније да поврати од пореских власти и трошкове превоза, манипулативне и друге трошкове који се могу директно приписати стицању готових производа, материјала и услуга.
Трговачки попусти, рабати и друге сличне ставке одузимају се при одређивању трошкова набавке.

Залихе се накнадно вредносе по набавној вредности или трошкова односно нето продајној вредности умањеној за трошкове довршења и продаје, ако је нижа.
Вредност утрошених залиха се утврђује методом просечне пондерисане цене.

3.3.1 Залихе ситног инвентара

Залихе ситног инвентара који се набављају од обављача мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности , ако је нижа. Набавну вредност или цену коштања залиха чине сви трошкови набавке и други трошкови настали довођењем залиха на њихово садашње место и стање.
Средства алата и ситног инвентара стављањем у употребу отписују се по годишњој стопи од 100%.

3.3.2 Залихе материјала и робе

Залихе материјала и робе мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа.
Набавну вредност чини фактурна цена добављача, увозне дажбине и други порези осим оних које предузеће може накнадно да поврати од пореских власти као што је ПДВ који се може одбити као претходни порез, трошкови превоза, манипулативни трошкови и други трошкови који се могу директно приписати стицању залиха материјала и робе. Попусти, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке робе.

Обрачун излаза (продаје) залиха материјала и робе, врши се по методи пондерисане просечне цене. Утврђивање пондерисане просечне цене робе врши се после сваког улаза залиха.

Вредност залиха може постати ненадокнадива ако су те залихе оштећене, ако су постале делимично или у потпуности застареле или ако су им продајне цене опале. Материјал и други облици залиха који се троше у циљу производње, не своде се испод набавне цене ако се очекује да ће производи у циљу чије производње се они троше бити продати по цени која ће бити једнака или већа у односу на њихову набавну вредност. У супротном, вредност таквих залиха се своди на њихову нето остварену вредност која представља процену замене материјала.

3.4. Краткорочна потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања обухватају потраживања од купаца у земљи по основу продаје производа, робе и услуга. Краткорочна потраживања од купаца мере се по вредности из оригиналне фактуре. Ако се вредност у фактури исказује у страној валути, врши се прерачунавање у извештајну валуту по курсу важећем на дан трансакције.

Краткорочни пласмани обухватају кредите, хартије од вредности и остала краткорочне пласмане са роком доспећа, односно продаје до годину дана од дана биланса. Краткорочни пласмани се директно отписују уколико је немогућност наплате извесна а индиректно уколико потраживање није наплаћено у року од 90 дана од доспећа одлуком.

Промене девизног курса од датума трансакције до датума наплате потраживања исказују се као курсне разлике у корист прихода или на терет расхода. Потраживања исказана у страној валути на дан биланса прерачунавају се према важећем курсу, а курсне разлике признају се као приход или расход периода.

Исправка вредности потраживања се утврђује када реално стање указује да потраживања у целом делу или делови могу бити ненаплатива. Индикаторима да је вредност потраживања умањена сматрају се значајне финансијске потешкоће купца, вероватноћа да ће купац бити ликвидиран или финансијски реорганизован, пропуст или кашњење у извршењу плаћања више од 90 дана од датума доспећа.

Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода врши се уколико је ненаплативост извесна.

Одлуку о индиректном отпису, односно исправци вредности потраживања од купаца преко рачуна исправке вредности на предлог Комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси директор предузећа.

Одлуку о директном отпису доноси Надзорни одбор.

3.5. Готовина и готовински еквиваленти

Под готовином и готовинским еквивалентима се у билансу стања друштва подразумевају:

1. готовина у благајни,
2. средства по виђењу која се држе на рачунима банака,
3. орочена средства на рачунима банака до 90 дана,
4. остала новчана средства.

Новчана средства се вреднују по њиховој номиналној вредности. Новчана средства у страној валути вреднују се по званичном средњем курсу Народне банке Србије.
Прекорачења по текућем рачуну на дан састављања финансијских извештаја укључују се у обавезе по кредитима у оквиру краткорочних финансијских обавеза.

3.6. Порез на додату вредност

Порез на додату вредност је општи порез на потрошњу који се обрачунава и плаћа на испоруку добара и пружање услуга, у свим фазама производње и промета добара и услуга, као и на увоз добара, осим ако овим законом није друкчије прописано.
Претходни порез је износ ПДВ-а који је обрачунат у претходној фази промета добара и услуга а који предузеће може да одбије од ПДВ'а који дугује

3.7.Активна временска разграничења

На рачунима активних временских разграничења исказују се временски разграничени расходи и приходи између два обрачунска периода, тј. Између биланса успеха текуће и наредних година.
Рачуни активних и пасивних временских разграничења заснивају се на начелу настанка пословног догађаја По овом начелу учинци пословних промена признају се у моменту настанка а не када се готовина или њен еквивалент прими или исплати.

3.8. Одложени порези

Одложени порез на добитак се обрачунава за све привремене разлике између пореске основе имовине и обавеза и њихове књиговодствене вредности. Важеће пореске стопе на дан извештавања или пореске стопе које су након тог дана ступиле на снагу, користе се за обрачун износа одложеног пореза.

Одложене пореске обавезе признају се за све опорезиве привремене разлике.

Одложена пореска средства признају се за одбитне привремене разлике и за ефекте пренетог губитка и неискоришћених пореских кредита из предходног периода до нивоа до којег је вероватно да ће постојати будући опорезни добици на терет којих се одложена пореска средства могу искористити.
Књиговодствена вредност одложених пореских средстава преиспитује се на сваки извештајни датум и умањује до мере до које више није извесно да ће ниво очекиваних будућих опорезних добитака довољан да се укупна вредност или део вредности одложених пореских средстава може искористити.
Одложена пореска средства која нису призната процењују се на сваки извештајни датум и признају до мере у којој је постало вероватно да ће будућа опорезна добит дозволити повраћај одложеног пореског средства.
Одложени порези признају се као расходи и приходи и укључени су у нето губитак/добитак извештајног периода.

3.9. Капитал

Капитал је сопствени извор финансирања имовине који представља остатак вредности имовине преостаје после одбитка свих обавеза.
Капитал се састоји од:

- уписаног основног капитала
- добитка из ранијих година
- добитка текуће године

КАПИТАЛ = ИМОВИНА(АКТИВА) – ОБАВЕЗЕ
Капитал се не процењује и не мери посебно, већ висина капитала у пословним књигама зависи од того како су признате и измерене обавезе и имовина.

Капитал се уноси у финансијске извештаје у номиналном износу тј. У висини књиговодствене вредности. Уписан капитал је новчано изражена вредност улагања које је учинио као капитал у предузеће и који је уписан у регистар привредних субјеката.
Нераспоређена добит је део добити претходних периода која остаје предузећу након распоређивања у резерве, исплате дивиденде.
Добитак текућег обрачунског периода је део капитала као резултат вишка прихода над расходима.

3.10. Обавезе

Предузеће признаје финансијске обавезе у свом билансу стања само онда када оно постане једна од уговорних страна у финансијском инструменту.

Обавеза се признаје у билансу стања:
а) када је вероватно да ће одлив ресурса који садрже економске користи бити последица измирења садашње обавезе, и
б) када се износ по коме ће се измирење извршити може поуздано одмерити.

Финансијска обавеза престаје да се признаје када Предузеће испуни обавезу или када је обавеза плаћања предвиђена уговором укинута или истекла.
Финансијске обавезе се иницијално признају по фер вредности, увећаној за директне пренесене трошкове трансакције. Изузетно од општег правила почетног признавања финансијских обавеза, краткорочне бескаматне обавезе код којих је ефекат дисконтовања нематеријалан, иницијално се признају по оригиналној фактурној вредности.

Дуторочне обавезе
Дуторочним обавезама се сматрају:
дуторочне обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, дуторочни кредити, обавезе по дуторочним хартијама од вредности и остале дуторочне обавезе).

Краткорочне обавезе
Краткорочним финансијским обавезама се сматрају:
краткорочне финансијске обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, краткорочни кредити и остале краткорочне финансијске обавезе), краткорочне обавезе из пословања (добављачи и остале обавезе из пословања) и остале краткорочне обавезе.
Обавезе према добављачима и остале краткорочне обавезе из пословања накнадно се вреднују по номиналној (фактурној) вредности.
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 до дванаест месеци након датума извештавања.

Доприноси за обавезно социјално осигурање
У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Предузеће плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених.

Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним релевантним законским прописима.
Предузеће од бруто зарада запослених обуставља доприносе и у име запослених, врши уплату тим фондовима.
Доприноси на терет запослених и на терет послодавца књиже се на терет расхода периода на који се односе.
Све остале обавезе се класификују као дуторочне.
Финансијска средства и финансијске обавезе се пребијају, а разлика између њихових сума се признаје у билансу стања, само ако постоји законом омогућено право да се изврши пребијање признатих износа и постоји намера да се исплата изврши по нето основу, или да се истовремено прода средство и измири обавеза.

3.11. Текући порез

Порез на добит се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица и релевантним подзаконским актима.
Порески прописи у Републици Србији не дозвољавају да се порески губици из текућег периода искористе као основа за повраћај пореза плаћеног у одређеном претходном периоду.
Губици из текућег периода могу се пренети на рачун добити утврђене у годишњем пореском билансу из будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година.
Обрачунати текући порез се признаје као обавеза и расход у обрачунском периоду на који се односи.

3.12. Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења обухватају унапред наплаћене приходе и трошкове текућег периода за које није примљена исправа или кад обавезе плаћања настаје у будућем периоду.

3.13. Ванбилансна евиденција

Ванбилансна евиденција обухвата књижење за уплату смећа.

3.14. Државна давања и државна помоћ

Државна давања и помоћ могу бити у облику:

- мера предузетих од стране државе с намером да пружи економску корист специфичну задругама или групама или групама који испуњавају одређене критеријуме.
- преноса ресурса друштву по основу испуњених извесних услова у прошлости или будућности који се односе на пословне активности друштва
- Давања повезана са средствима су државна давања за која је примарни услов да друштво који има право да прими давање треба да набави, изради или на други начин прибави дуторочна средства. Могу бити прикачени и секундарни услови који ограничавају врсту или локацију средстава или периоде у току којих средства треба прибавити или поседовати.
- Давања повезана са приходима су друга државна давања, осим давања повезаних са средствима
- Зајмови који су предмет опрста су зајмови за које се давалац одриче од захтева за враћање под извесним прописаним условима.

Државна давања, укључујући немонетарна давања по фер вредности, се не признају све док не постоји оправдана увереност:
(а) да ће се ентитет придржавати услова повезаних са давањима; и
(б) да ће давање бити примљено.

Државно давање се не признаје док не постоји оправдана увереност да ће се ентитет придржавати услова повезаних са давањем и да ће давање бити примљено. Сам пријем давања не пружа коначни доказ да су услови повезани са давањем испуњени или да ће бити испуњени.
Будући да су државна давања примања из другог извора, а не од акционара, они се не признају директно у капиталу, већ у билансу успеха у одговарајућим периодима.

Државна давања могу бити у облику преноса немонетарних средстава, као што су земљиште или други ресурси, који се дају на коришћење ентитету. У тим околностима се процењује фер вредност немонетарних средстава и давање и средства књиже се по фер вредности.

3.15. Приходи

Предузеће признаје приход када се износ прихода може поуздано измерити и када је вероватно да ће у будућности Предузеће имати прилив економске користи.

Приход се признаје у висини фер вредности примљеног износа или потраживања по основу продаје робе и услуга у току нормалног пословања Предузећа.

Приход се исказује без ПДВ-а, повраћаја робе, рабата и попуста.

Пословни приходи

Пословне приходе чине приходи од продаје робе, производа и услуга, приходи од активирања учинака, приходи од субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја дажбина по основу продаје робе, производа и услуга и други пословни приходи који су обрачунати у књиговодственој вредности, независно од времена наплате.

Приходи од продаје робе, производа и услуга признају се по фактурној вредности, по одбитку датих рабата и других попуста и пореза на додату вредност.

Пословни приходи се на крају обрачунског периода увећавају или умањују за промену стања залиха недовршене производње и готових производа.

Добици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију прихода и могу, али не морају, да проистекну из уобичајених активности предузећа. Добици представљају повећања економских користи и као такви по природи нису различити од прихода. Добици укључују добитке проистекле из продаје дугорочних средстава, нереализоване добитке: на пример, оне који проистичу из преваловреднивања утрживих вредносних папира и оне који резултирају из пораста исказане вредности дугорочних средстава. Добици се приказују на нето основи, након умањења за одговарајуће расходе.

3.16. 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. Расход се признаје у билансу успеха када настане смањење будућих економских користи, повезано са смањењем имовине или повећањем обавеза, и које може да се поуздано одмери.

Пословни расходи

Пословне расходе чине расходи директног материјала и робе и други пословни расходи (трошкови осталог материјала, производне услуге, резервисања, амортизација, нематеријални трошкови, порези и доприноси пословног субјекта независни од резултата, бруто зараде и остали лични расходи, независно од момента плаћања). Трошкови директног материјала и продате робе вреднују се и признају по набавној вредности. Трошкови зараде се исказују у висини стварно обрачунатих зарада. Други пословни расходи се признају по фактурној вредности, односно вредности утврђеној на основу рачуноводствене исправе.

Пословни расходи обухватају и опште трошкове као што су трошкови закупа, маркетинга, осигурања, платног промета, пореза и остали трошкови настали у текућем обрачунском периоду.

3.17. Финансијски приходи и расходи

Финансијски приходи

Финансијске приходе чине приходи од камата, позитивне курсне разлике, позитивни ефекти по основу валутне клаузуле, дивиденде и остали финансијски приходи. Приходи од камате се признају у износима обрачунатим применом уговорене или законске каматне стопе за коришћена средства од стране лица коме су средства дата на располагање до дана састављања финансијских извештаја. Приходи од дивиденди се признају у висини обрачунатих, наплаћених прихода, односно у висини пренесених дивиденди основном капиталу.

Финансијски расходи

Финансијске расходе чине расходи по основу камата, негативне курсне разлике, негативни ефекти по основу валутне клаузуле, као и остали финансијски расходи. Расходи камата се исказују у износима обрачунатим применом уговорене и законске каматне стопе за коришћена примљена средства до дана састављања финансијских извештаја. Остали финансијски расходи се исказују у висини исплаћених износа.
Евидентирају се у билансу успеха периода на који се односе, а у складу са начелом узрочности.

3.18. Позитивне и негативне курсне разлике

Трансакције у страној валути код почетног признавања Предузеће евидентира у функционалној валути, тако што се на износ у страној валути примењује промптни курс

функционалне валуте на датум трансакције.

Курсне разлике настале по основу измирења монетарних ставки или код превођења монетарних ставки по курсевима различитим од оних по којима је вршено превођење код почетног признавања, признају се као финансијски приходи или расходи.

На крају сваког извештајног периода:
а) монетарне ставке у страној валути се преводе коришћењем закључног курса;
б) немонетарне ставке мерене по историском трошку у страној валути, преводе се коришћењем курса на датум трансакције, и
в) немонетарне ставке у страној валути које се одмеравају по фер вредности, преводе се коришћењем курса на датум када је фер вредност одређена.

Девизни курсеви примењени за прерачун позиција биланса стања у динаре за поједине главне валуте су:

Валута	31.12.2020.	31.12.2019.
Евро (EUR)	117,5802	117,5928

3.19. Накнадно установљене грешке

Материјално значајне грешке у финансијским извештајима друштва из претходног периода исправљају се корекцијом почетног стања нерасподељеног добитка, односно губитка у периоду у коме су утврђене. Материјално значајном грешком, у смислу става 1. овог члана, сматра се грешка која појединачно или кумулативно износи више од 3% укупног прихода.

Накнадно установљене грешке које нису материјално значајне исправљају се на терет расхода, односно у корист прихода периода у коме су идентификоване.

3.20. Догађаји након датума биланса

Предузеће усклађује износе које признаје у финансијским извештајима са догађајима који су настали од датума биланса до 28.02. 2021 г.

НАПОМЕНА 4. Стална имовина

4.1. Нематеријална улагања

Назив	2020	2019
Нематеријална улагања	286	334
Свега	**286**	**334**

Нематеријална улагања односе се на програме (рачуноводствени и програм за гробље) који се користе у предузећу.
Промене на нематеријалним улагањима дате су у следећој табели:

	Нематеријална улагања
НАБАВНА ВРЕДНОСТ	
Стање на дан 01.01.2020.	480
Корекције почетног стања	0
Кориговано почетно стање	**480**
Набавке	0
Расходовање по попису	0
Стање на дан 31.12.2020.	**480**
ISPRAVKE VREDNOSTI	
Стање на дан 01.01.2020.	**146**
Корекције почетног стања	0
Амортизација	
Кориговано почетно стање	146
Амортизација	48
Отуђења и расходовање	0
Стање на дан 31.12.2018.	194
НЕОТПИСАНА ВРЕДНОСТ:	
1.децембар 2020. године	**334**
31.децембра 2020. године	**286**

	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	ОС у припреми	Ulaganje u tuđi objekat	Укупно
НАБАВНА ВРЕДНОСТ						
Стање на дан 01.01.2020	**2.354**	**10.907**	**124.356**	**152**	**9.273**	**147.042**
Корекције почетног стања						
Процјена опреме						
Кориговано почетно стање	**2.354**	**10.907**	**124.356**	**152**	**9.273**	**147.042**
Набавке.			922		582	1.504
Вишак по попису						0
Отуђење и расходовање			295	44		339
Набавна вредност процијењене опреме						0
Продаја опреме						0
Стање на дан 31.12.2020	**2.354**	**10.907**	**124.983**	**108**	**9.855**	**148.207**
ISPRAVKE VREDNOSTI						
Стање на дан 01.01.2020	**0**	**1.646**	**72.778**	**0**	**0**	74.424
Корекције почетног стања						0
Амортизација						0
Кориговано почетно стање	0	1.646	72.778	0	0	74.424
Амортизација		258	8.378		81	8.717
Отуђења и расходовање			295			295

Исправка вредности продаје опреме						-0
Стање на дан 31.12.2020	**0**	**1.904**	**80.861**	**0**	**81**	**82.846**
НЕОТПИСАНА ВРЕДНОСТ: 31.децембар2020 године	**2.354**	**9.003**	**44.122**	**108**	**9.774**	**65.361**
31.децембра 2019године	**2.354**	**9.261**	**51.578**	**152**	**9.273**	**72.618**

4.2. Некретнине, постројења и опрема

Структура некретнина, постројења и опреме приказана је на следећи начин:

Назив	2020	2019
Пољопривредно и остало земљиште	2.354	2.354
Грађевински објекти	9.003	9.261
Постројења и опрема	44.122	51.578
Грађевински објекти у припреми	108	152
Улагања у туђи објекат - Касарна	9.774	9.273
Свега	**65.361**	**72.618**

Промене на некретнинама, постројењима и опреми у току 2020. године приказане су у табели која следи:

У пословним књигама Предузећа на дан 31.12.2020. године на позицији Земљиште евидентиран је износ од 2.354 хиљаде динара. Предузеће има аналитичку евиденцију земљишта по врсти, намени, површини и катастарским бројевима парцела.

НАПОМЕНА 4.3. Залихе

Назив	2020	2019
Материјал резервни делови и ситан инвентар	4.160	2.555
Инвентар који се троши		
Roba		0
Залиховање имовина намењена продаји	23	
Avansi za zalihe		134
Укупно	**4.183**	**2.689**

НАПОМЕНА 4.3.1 Залихе сировина и материјала

Назив	2020	2019
Сировине и материјал	838	1.026
1.Материјал	**838**	**1.026**
Инвентар контејнери	2.761	3.258
Инвентар контејнери	561	1.550
Инвентар бочне мазалице		0
Инвентар , ојачт за спуштање кочнога и кошева		0
Алат у употреби	189	193
Контејнери у употреби	27.377	27.961
Бувоарјере у употреби	2.408	2.408
1. Алат и инвентар	**33.296**	**35.370**
Исправка вредности алата и инвентара	29.974	33.841
Укупно	**4.160**	**2.555**

НАПОМЕНА 4.3.2 Средства намењена продаји

Назив	2020	2019
Плаћен аванс	23	0
Укупно	**23**	**0**

Ово су средства добијена приликом пописа пословне дужника

НАПОМЕНА 4.3.3 Плаћени аванси за залихе и услуге

Назив	2020	2019
Плаћен аванс	0	134
Укупно	**0**	**134**

НАПОМЕНА 4.4. Потраживања по основу продаје

Структура потраживања од купаца у земљи приказана је на следећи начин

Назив	2020	2019
Купци у земљи правна лица	24.646	23.064
Купци у земљи правна лица ужени	2.095	2.095
Купци у земљи физичка лица	67.021	58.777
Купци у иностранству ужени	19.985	13.180
Купци сворног потраживања	7.029	7.029
1.Купци у земљи	**113.876**	**106.145**
2.Исправка вредности потраживања од купаца	**-83.850**	**-77.433**
Укупно	**30.026**	**28.712**

Друштво врши обрачун затезне камате за неблаговремене уплате доспелих потраживања.

У складу са чл. 18 Закона о рачуноводству друштво је послало купцима пос-е. Од враћених Пос-а усаглашено је 82.11% , а 71.88% обавеза према добављачима је усаглашено.

Исправке вредности врше се за потраживања код којих је протекло више од 90 дана од дана доспећа коригујући за обавезе и уплате до 28.02.2021 г и односе се на:

Naziv konta	UKUPNO ispravke na dan 31.12.2019	UKUPNO ispravke preko 90 dana na dan 31.12.2020
ISPR.VREDN.POTRAŽ.OD KUPACA	12.022.558,74	14.069.717,29
ISPR. VREDN.POTR.OD GRAĐANA	41.659.727,77	47.782.322,98
ISPRAVKE VREDNOSTI SPORNIH KUPACA	6.889.999,67	6.976.005,60
ISPRAVKE VREDNOSTI UTUŽENIH KUPACA	14.762.415,05	12.942.824,46
KUPCI PRAVNA LICA - TUŽENI	2.099.726,40	2.099.726,40
ISPRAV.VREDN.POTR.2286000	512.292,01	228.959,01
ISPRAV.VREDN.TR.22562000	2.374.114,00	2.374.114,00
ISPRAV.VREDN.TR.2213 I 22147	75.766,00	75.766,00

NAPOMENA 4.5. Друга потраживања

Друга потраживања од купаца односе се на потраживања по основу закупа гробног места и других извршених услуга трећим лицима са којима су закључени споразуми о одлагању плаћања дуга на одређени месечни број рата.

Назив	2020	2019
Потраживања за накнаде и јамчевину	2.574	2.574
Потраживања за више плаћен порез на добит	2.562	2.553
Потраживања по споразумима за гробље	411	318
Потраживања по споразумима парцелисања	15	21

Потраживања за боловање преко 30 дана	119	200
Потраживања од радника за мобилне телефоне	61	66
Потраживања од запослених за мањак	75	75
Потраживања по споразумима		25
Потраживања остало	1	14
Исправке вредности	2679	2763
Укупно	**3.639**	**2.683**

НАПОМЕНА 4.6. Готовина и готовински еквиваленти

Текући (пословни) рачуни исказани у износу од 859 хиљада динара односе се на новчана средства код пословних банака.
Предузеће има отворен рачун код Министарства финансија и привреде, Управа за трезор број Текућег рачуна 840-503743-62, преко којег се евидентира прилив - уплата средстава од стране општине Параћин и користио се за плаћање трошкова збрињавања лица угрожених.

Назив	2020	2019
Чекови грађана		
Текући рачуни код банака	650	7.207
Девизни рачуни	157	157
Ратни боловања	7	14
Новац на путу		145
Готовина у благајни	45	45
Укупно	**859**	**7.568**

НАПОМЕНА 4.7. Порез на додату вредност

Назив	2020	2019
Порез на додату вредност	23	285
Укупно	**23**	**285**

Порез на додату вредност односи се на потраживања по основу претплаћеног ПДВ-а

НАПОМЕНА 4.8. Активна временска разграничења

Назив	2020	2019
Активна временска разграничења	849	406
Укупно	**849**	**406**

Активна временска разграничења односе се на ПДВ у примљеним фактурама Примљеним у 2021 г а трошак се односи на 2020 г

НАПОМЕНА 4.9. Ванбилансна евиденција

Ванбилансна евиденција исказана у износу од 125 хиљада динара односи се на осигурање за имовину по основу наплате закупа.

НАПОМЕНА 4.10. Капитал

Структура капитала Предузећа приказана је на следећи начин

Назив	2020	2019
Основни капитал	15.633	15.633
Нераспоређени добитак ранијих година	52.131	50.891
Нераспоређени добитак текуће године		1.305
Губитак текуће године	18.819	
Укупно	**48.945**	**67.829**

НАПОМЕНА 4.10.1 Основни Капитал

Назив	2020.	2019.
Основни капитал	15.633	15.633
Укупно	**15.633**	**15.633**

Основни капитал Предузећа у износу од 15.633 хиљаде динара чини улог оснивача Општине Парабин. У Агенцији за привредне регистре уписан је хитабен повећан капитал у износу од 5 хиљада динара дана 07.03.2013. године, дефинисан Одлуком о промени оснивачког акта Предузећа број 490 од 04.03.2013. године. Основни капитал није усаглашен са евидентираним у Агенцији за привредне регистре.
Друштво има утврђен Допис Оснивачу ради усаглашавања капитала.

НАПОМЕНА 4.10.2 Нераспоређена добит

Назив	2019	2019
Нераспоређена добит ранијих година	52.131	50.891
Нераспоређена добит текуће године		1.305
Укупно	**52131**	**52196**

НАПОМЕНА 4.10.3 Gubitak tekue godine

Назив	2020	2019
Gubitak tekue godine	18.819	
Укупно	**18.819**	**0**

Друштво је пословало са губитком у 2020 г

НАПОМЕНА 4.11 Дуторочне финансијске обавезе

Предузеће има дуторочни кредит код „Banca Intesa" а.д., Београд по основу вишепројектног програма за финансирање Општинских пројеката. Каматна стопа промесечни EURIBOR. Инструменти обезбеђења 10(десет) овлашћења и 10(десет) бланко соло меница, као и динарски кредит код Унакредит банке обезбеђење 11 (бланко) меница

Назив	2020	2019
Дуторочни кредити у земљи	14.719	17.913
Укупно	**14.719**	**17.913**

НАПОМЕНА 4.12. Одложене пореске обавезе

Назив	2020	2019
Одложена пореска обавеза	1.336	713
Укупно	**1.336**	**713**

НАПОМЕНА 4.13. Краткорочне обавезе

Краткорочне обавезе чине:

Назив	2020	2019
Краткорочне финансијске обавезе	17.793	16.455
Обавезе из пословања	12.667	11.000
Остале краткорочне обавезе	9.632	7.408
Обавезе по основу ПДВ а	12	
Обавезе за остале порезе и доприносе	122	37
Пасивна временска разграничења		
Укупно	**40.226**	**28.900**

НАПОМЕНА 4.13.1. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе односе се на текућа доспећа по дуторочним кредитима у износу од 17.793 хиљада динара.

НАПОМЕНА 4.13. 2 Обавезе из пословања

Обавезе из пословања чине обавезе према добављачима у износу 12.667 хиљада динара Од којих су највеће обавезе према Нартпер Плусу доо 2.458 хиљада динара, Еко лету 2.414 хиљада динара , Михајловићу СТР 2.193 хиљада динара, Авенији МБ 1.209 хиљада дин , и др.

НАПОМЕНА 4.13.3 Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе чине нето зараде као и порези и доприноси на терет запослених и послодавца

Обавезе за зараде и накнаде зарада на дан 31.12.2020 г. односе се на обавезе за неисплаћени део нето зараде са припадајућим порезом на зараде и доприносима за обавезно социјално осигурање за месец децембар 2020 године.

Назив	2020	2019
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада,	3.517	2.729
Обавезе за порез на зараде и накнаде зараде на терет запосленог	456	308
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	1.217	906
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	1.019	761
Обавезе за накнаде зарада које се рефундирају	0	57
Свега обавезе за зараде	**6.509**	**4.761**
Остале обавезе	3.123	2.647
Укупно	**9.632**	**7.408**

Остале обавезе

Остале обавезе исказане у износу од 3.123 хиљаде динара односе се на.

Назив	2020	2019
Обавезе по основу такси и камата	1.635	1.635
Остале обавезе по обустави из зараде	626	699
Остале обавезе солидарне плате 10%	0	70
Друге обавезе пореза и доприноса на личну потрошњу		0
Обавезе према запосленима	797	262
Обавезе према члановима управног одбора	61	61
Остале обавезе	4	4
Укупно	**3.123**	**2.647**

НАПОМЕНА 4.13.4 Обавезе по основу пореза на додату вредност

Назив	2020	2019
Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике израчунатог пореза на додату вредност и претходног пореза	12	
Укупно	**12**	**0**

НАПОМЕНА 4.13.5 Обавезе по основу осталих јавних прихода

Назив	2020	2019
Обавезе за порез	37	16
Обавезе за остале доприносе по управном збиру	85	21
Укупно	**122**	**37**

5. БИЛАНС УСПЕХА

НАПОМЕНА 5. Пословни приходи

Пословне приходе чине приходи од услуга на домаћем тржишту у износу од 176.902 хиљада динара и исти чине:

Пословни приходи

	2020	2019
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	176.860	191.480
Други пословни приходи	42	571
Укупно	**176.902**	**192.051**

НАПОМЕНА 5.1. *Приходи од продаје*

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту исказани су у износу од 176.860 хиљада динара и обухватају следеће врсте прихода:

	2020	2019
Приходи од обављања услуге изношења и депоновања чврстог отпада	104.804	106.723
Приходи од обављања услуге на одржавању хигијене на јавним површинама	27.960	35.156
Приход од одржавања паркова и зелених површина	23.636	23.691
Приход од услуга на гробљу	1.195	827
Приходи од пијаце	12.890	15.118
Приход од паркиралишта		
Приходи от суузбијања комараца	6.375	9.965
Укупно	**176.860**	**191.480**

Приходи од обављања комуналне делатности на сакупљању, транспорту и депоновању чврстог отпада исказани у износу од 104.804хиљаде динара представљају назначајне приходе исказане у оквиру прихода од продаје 155,74%). Ове приходе Предузеће остварује на основу члана 6. Одлуке о обављању комуналне делатности на сакупљању, транспорту и депоновању чврстог комуналног отпада са територије општине Параћин број 501-31/2011-01-II од 31.марта 2011. године, којим је дефинисан као давалац услуга. Накнада за сакупљање и транспорт чврстог комуналног отпада од физичких лица обрачунава се према броју чланова домаћинства, броју канти који је власник преузео од даваоца услуге или по м2 бруто површине стамбеног објекта у зависности од подручја и врсте стамбеног објекта.

Приходи од обављања услуге на одржавању хигијене јавних површина исказани у износу од 27.960 хиљада динара. Приходи од редовног одржавања зелених површина исказани у износу од 23.636 хиљада динара остварени су у складу са Одлуком о обављању комуналне делатности СО Параћин и Програмом уређивања јавних површина, паркова и зелених површина на територији општине Параћин.

Приходи од погребних и других услуга на гробљима исказани су у износу од 1.195 хиљада динара и остварују се по основу закупа гробних места, припреме покопа гробних места, коришћења капеле и осталих погребних услуга.Такође, Предузеће издаје дозволе за израду гробница као и дозволе за израду опсега гробног места. Чланом 26. Одлуке о пијацама Скупштине општине Параћин број 011-24/01-01 од 13.07.2001. године утврђено је да пијацама на територији града Параћина управља ЈКП „Параћин" Параћин. Приходи од пијаце исказани су у износу од 12.890 хиљада динара и следећа табела представља њихову структуру.

Опис	2020	2019
Приход од резервације места	5.572	4.523
Приход од закупа – зелена пијаца	8.274	7.620
Приход од вашара – квиз	421	1.332
Приход фактурисане реализације са пијаце	112	334
Приходи од закупа испред локала	113	153

Приход од стопе закупа - закупа	65	107
Приход од реализације центра за посете	133	249
Приход од закупа квота	200	800
Укупно	**12.890**	**15.118**

НАПОМЕНА 5.2. Други пословни приходи

Други пословни приходи	2020	2019
Приходи од казни за паркинга	0	25
Приходи од казни трафика	22	402
Приходи од такси паркинга	13	132
Други пословни приходи	7	12
Укупно	**42**	**571**

НАПОМЕНА 5.3. Пословни расходи

Назив	2020	2019
Набавна вредност продате робе		
Трошкови материјала	6.932	6.415
Трошкови горива и енергије	22.283	23.410
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	93.884	77.704
Трошкови производних услуга	35.645	32.949
Трошкови амортизације и резервисања	8.771	9.496
Нематеријални трошкови	17.118	25.215
Укупно	**184.633**	**175.156**

НАПОМЕНА 5.3.1 Трошкови материјала

Трошкови материјала у износу од 6.932 хиљаде динара односе се на материјал утрошен приликом одржавања јавне хигијене и градског зеленила, канцеларијски материјал, ХТЗ и друго.

Трошкови материјала односе се на следеће трошкове.

Опис	2020	2019
Материјал за садњу у граду	506	886
Материјал	3.259	2.652
Материјал за одржавање хигијене	162	35

Трошкови канцеларијског материјала	829	1.188
Трошкови хигијене	809	879
Други трошкови материјала	1.147	1.075
Укупно	**6.932**	**6.415**

НАПОМЕНА 5.3.2 Трошкови горива и енергије

Опис	2018	2018
Трошкови електричне енергије	1.793	1.566
Трошкови воде	359	319
Трошкови горива	20.131	21.525
Укупно	**22.283**	**23.410**

НАПОМЕНА 5.3.3 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Зарада запосленог за обављени рад и време проведено на раду састоји се од основне зараде, зараде за ради учинак и увећане зараде. Наниža нета рада за коефицијент 1,00 за најједноставније послове, утврђује се према висини расположивих средстава, а у складу са финансијским резултатима Предузећа.

У наставку даје се преглед износа зарада, накнада зарада и осталих личних расхода обрачунатих у 2020 години.

Опис	2020	2019
Трошкови зарада и накнада зарада бруто	69.714	54.480
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	11.644	9.352
Трошкови накнада по уговору о делу	226	221
Трошкови накнада члановима Управног и Надзорног одбора	1.151	1.148
Отпремнине код одласка у пензију	1.335	2.456
Јубиларне награде	146	146
Помоћ родитељима за случај смрти у породици	209	98
Солидарна и др. помоћ родитељима	5.093	6.881
Трошкови превоза на рад	4.205	3.622
Трошкови службеног путовања	18	71
Трошкови смештаја на путу		226
Остала давања	142	
Укупно	**93.884**	**77.701**

Трошкови превоза на раду и за рада запослених износе 4.205 хиљада динара и исплаћују се на основу података о цени превозне карте за конкретној релацији коју запослени користи, односно цене превозне карте

НАПОМЕНА 5.3.4 Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга чине следећи трошкови.

Опис	2020	2019
Трошкови услуга одржавања	7.236	8.409
Трошкови електричне енергије	1.902	2.301
Трошкови поштанских услуга	1.796	1.725
Трошкови услуга на основним средствима	2.139	2.959
Трошкови водовода и канализације	17	66
Трошкови телефонских услуга	258	314
Трошкови чишћења радног	367	344
Трошкови осталих услуга	21.935	16.785
Укупно	**35.645**	**32.919**

Трошкови услуга одржавања односе се на ангажовање трећих лица за обављање разних услуга

НАПОМЕНА 5.3.5 Трошкови амортизације

Опис	2020	2019
Амортизација нематеријалних улагања	44	48
Амортизација грађевинских објеката	349	242
Амортизација опреме	8.378	9.206
Укупно	**8.771**	**9.496**

НАПОМЕНА 5.3.6 Нематеријални трошкови - остали пословни расходи

Опис	2020	2019
Остали нематеријални трошк.смањење зараде 10%		1.425
Трошкови чувања и смештаја пса	4.549	6.813
Судске таксе - паркирање		
Трошкови дератизације	7.349	9.942
Трошкови такси	452	665
Трошкови адвокатских услуга	1.525	2.964
Услуге чишћења просторија	365	258
Трошкови премија осигурања	691	567
Трошкови консултантских услуга	456	468

Трошкови платног промета	308	323
Трошкови репрезентације	109	260
Трошкови стручног усавршавања	185	206
Трошкови осигурања	117	118
Трошкови осталих непроизводних услуга	1.012	1.206
Укупно	**17.118**	**25.215**

НАПОМЕНА 5.4. Финансијски приходи

Опис	2020	2019
Приходи од камата	4.628	3.582
Позитивне курсне разлике	3	166
Укупно	**4.631**	**3.748**

НАПОМЕНА 5.5. Финансијски расходи

Опис	2020	2019
Камате	777	969
Негативне курсне разлике		10
Укупно	**777**	**979**

НАПОМЕНА 5.6 Приходи од усклађивања имовине

Опис	2020	2019
Приходи од усклађивања имовине	0	4.409
Укупно	**0**	**4.409**

НАПОМЕНА 5.7 Расходи од усклађивања имовине

Опис	2020	2019
Расходи од усклађивања имовине	6.333	
Укупно	**6.333**	**0**

НАПОМЕНА 5.8. Остали приходи

Опис	2020	2019
Остали приходи	27	141
Укупно	**27**	**141**

Остале приходе чине приходи од накнада штете и остали приходи

НАПОМЕНА 5.9. Остали расходи

Опис	2020	2019
Расходи директног отписа	2.842	8.659
Расходи по основу осталих пословних - парних	0	1.332
Трошкови по судској заузетој ствари	4.496	5.586
Остали расходи	591	1.464
Губици по основу расхода осн.ср		
Укупно	**7.929**	**17.041**

Расходи по основу директног отписа потраживања у износу од 2.842 хиљада динара односе се на директни отпис застарелих потраживања и то: Отпис физичким лицима од 2.696 хиљада динара, отпис који се признају у пореском билансу 66 хиљада динара и Отпис правним лицима 80 хиљада динара.

Предузеће је корисницима услуга сакупљања и транспорта чврстог комуналног отпада физичким лицима (у много мањим случајевима и предузетницима) који су подносили захтеве за отпис по основу застарелости у смислу одредби чланова 360-379. Закона о облигационим односима („Службени лист СФРЈ“, број 29/78, 45/89-Одлука УСЈ и 57/89, „Службени лист СРЈ“ број 31/93 и „Службени лист СЦГ“, број 1/2003-Уставна повеља), признало по застарелост потраживања и на основу одлука Надзорног одбора вршило директни отпис застарелих потраживања.

НАПОМЕНА 5.10. Расходи по основу исправки грешака из ранијег периода

Опис	2020	2019
Расходи по основу исправки грешака из ранијег периода	91	2.303
Приходи по основу исправки грешака из ранијег периода	6	134
Укупно	**85**	**2.169**

НАПОМЕНА 5.11. Нето добитак/губитак

Назив	2020	2019
Добитак - губитак пре опорезивања	18.197	5.004
Порез на добитак	0	1.575
Одложени порески расход периода	622	2.124
Одложени порески приход периода		
Нето добитак/(губитак)	**18.819**	**1.305**

Порески биланс

Назив	2020	2019
Добитак пре опорезивања	-18.197	5.904
Kamate zbog neolagovremeno plaćenih poreza, doprinosa i drugih javnih dažbina		
Приходи запослених из чл.9 став 3 обрачунати а неисплаћени	6.509	4.551
Prihoda zaposlenih iz čl. 9 stav 3 Zakona obračunata u prethodnom poreskom periodu a isplaćena u poreskom periodu za koji se podnosi poreski bilans	-4761	-4361
Расходи по основу исправки вредности и отписане материјалне имовине	-2.796	-1.101
Други расходи који се не признају	2.696	6.405
Опорезива добит	16.549	10.498
Стопа 15%		1.575
Обавеза пореза на добит	**0**	**1.575**

НАПОМЕНА 6. Судски спорови

Предузеће има активне судске спорове где се јавља у својству тужиоца и у својству туженика, као и извршне поступке.
У својству тужиоца има 841 предмета у укупној вредности 17.275 хиљада динара.
У својству туженог друштво има спорове и они се односе на накнаду штете.

Наплата се врши преко адвокатске канцеларије и судских извршитеља.

НАПОМЕНА 7. Догађаји након биланса стања

Није било значајнијих догађаја после датума билансног стања који би захтевали корекције или обелодањивања у овим финансијским извештајима.

У Параћину 18.06.2020

В.д. Директор
Драган Аксентијевић

ДРАГАН АКСЕНТИЈЕВИЋ 009661944 Sign

Digitally signed by ДРАГАН АКСЕНТИЈЕВИЋ 009661944 Sign
Date: 2021.06.20 23:20:46 +02'00'