

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ОПШТИНА ПАРАЋИН
Управа за урбанизам, финансије, скупштинске и опште послове
Одељење за јавне службе
Број: 400-1186 /2020-V-05
Датум: 24.07.2020.године
П а р а ћ и н

Служби за скупштинске и нормативне послове

О в д е

ПРЕДМЕТ: Мишљење

Одељењу за јавне службе дана 23.07.2020. године достављен је предмет број:400-1186/2020-II од 23.07.2020. године:

1. Одлука Надзорног одбора ЈП "Водовод" Параћин број: 603-1 од 17.07.2020. године о усвајању редовних финансијских извештаја за 2019. годину са мишљењем овлашћеног екстрног ревизора,
2. Извештај екстрног ревизора о извршеној ревизији финансијских извештаја састањем на дан 31.12.2019. године ЈП "Водовод" Параћин број: 602/2020 од 17.07.2020. године CENER REVIZIJA ДОО Београд,
3. Одлука Надзорног одбора ЈП "Водовод" Параћин број: 603-2/2020 од 17.07.2020. године о расподели добити по завршном рачуну за 2019. годину.

Одељење за јавне службе је мишљења:

- да је Одлука Надзорног одбора ЈП "Водовод" Параћин број: 603-1 од 17.07.2020. године о усвајању редовних финансијских извештаја за 2019. годину са мишљењем овлашћеног екстрног ревизора, у складу са чланом 22. став 1. тачка 5. Закона о јавним предузећима (Сл. Гласник РС, број 15/2016);

- Извештај екстрног ревизора о извршеној ревизији финансијских извештаја састањем на дан 31.12.2019. године ЈП "Водовод" Параћин број: 602/2020 од 17.07.2020. године CENER REVIZIJA ДОО Београд, достављен основачу ради нинформисања у складу са чланом 65. став 2. Закона о јавним предузећима (Сл. Гласник РС, број 15/2016), да исти није акт који је донео ЈП "Водовод" Параћин па стога није у надлежности Одељења да даје мишљење, али скрећемо пажњу на Напомену 4.4 Капитал, да основни капитал у износу од 696.402 хиљаде динара није уписан код Агенције за привредне регистре у складу са чланом 10. став 5. Закона о јавним предузећима, те је потребно предузети активности ради усклађивања са Законом;

-да проценат од **5% добити који се распоређује оснивачу**, а који је наведен у члану III Одлуке о расподели добити по завршном рачуну за 2019. годину Надзорног одбора ЈП "Водовод" Параћин број: 603-2/2020 од 17.07.2020. године, **је у складу са чланом 32. Одлуке о буџету општине Параћин за 2020. годину** ("Службени лист општине Параћин" број 34/2019 и 23/2020) који гласи: "Јавна предузећа и други облици организовања чији је оснивач општина Параћин, дужни су да најкасније до 30. новембра текуће буџетске године део од најмање 5% добити, односно вишка прихода над расходима, по завршном рачуну за 2019. годину уплате у буџет општине Параћин".





Јавно предузеће за водовод и канализацију "ВОДОВОД", 35250 Параћин, Адакалска 5-7, www.vodpar.rs, mail: vodparacin@gmail.com,
центра 035 563 116, моб. 063 101 82 41, факс 035 563 465, текући рачун 160-6954-69, матични број 07115911, ПИБ 102015394

Датум: 23.07.2020.

Број: 629 /2020

Општина Параћин
Скупштина општине Параћин

Поштовани,

У прилогу дописа вам достављамо следећу документацију ради давања сагласности:

- Одлука Надзорног одбора о расподели добити по завршном рачуну за 2019. годину број 603-2/2020 од 17.07.2020.
- Одлука Надзорног одбора о усвајању финансијских извештаја са мишљењем овлашћеног екстерног ревизора број 603-1/2020 од 17.07.2020.
- Извештај о извршеној ревизији финансијских извештаја са мишљењем овлашћеног екстерног ревизора број 602/2020 од 17.07.2020.

ЈП ВОДОВОД ПАРАЋИН
"ВОДОВОД"
директора Небојша Симић, дипл.ек.
Параћин

На основу чл. 22. ст. 1. т. 9. Закона о јавним предузећима („Сл. Гласник РС“, бр. 15/2016), на основу чл. 35. ст. 1. т. 10. и чл. 29. Одлуке о усклађивању Оснивачког акта Јавног предузећа за водовод и канализацију ВОДОВОД Параћин бр. 023-8/2016-01-II од 16.12.2016. године и чл. 52. ст. 1. т. 9. Статута бр. 1710/2016 од 30.12.2016. године Јавног предузећа за водовод и канализацију ВОДОВОД Параћин ул. Адакалска 5-7, Надзорни одбор овог јавног предузећа на 9. седници, одржаној дана 17.07.2020. године, доноси

ОДЛУКУ

о расподели добити по завршном рачуну за 2019. годину

I

УТВРЂУЈЕ СЕ да укупна добит Предузећа, пре опорезивања, по завршном рачуну за 2019. годину Јавног предузећа за водовод и канализацију ВОДОВОД Параћин износи 9.158.782,00.

II

УТВРЂУЈЕ СЕ да укупна нето добит, након утврђивања пореза на добит, по завршном рачуну за 2019. годину Јавног предузећа за водовод и канализацију ВОДОВОД Параћин износи 1.703.244,00.

III

Нето добит ЈП ВОДОВОД Параћин из члана II ове Одлуке РАСПОРЕЂУЈЕ СЕ на следећи начин:

- 5% од утврђене нето добити, што износи 85.162,00 динара ЈП ВОДОВОД Параћин опредељује Оснивачу
- преостали износ утврђене нето добити, који износи 1.618.082,00 динара се не распоређује, односно представља нераспоређену добит.

IV

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

Надзорни одбор ЈП ВОДОВОД Параћин
Одлука број 603-2/2020 од 17.07.2020. године

ПРЕДСЕДНИК НАДЗОРНОГ ОДБОРА

Бојан Јовановић



На основу чл. 22. ст. 1. т. 5. Закона о јавним предузећима („Сл. Гласник РС“, бр. 15/2016), на основу чл. 35. ст. 1. т. 5. Одлуке о усклађивању Оснивачког акта Јавног предузећа за водовод и канализацију ВОДОВОД Параћин бр. 023-8/2016-01-II од 16.12.2016. године и чл. 52. ст. 1. т. 5. Статута бр. 1710/2016 од 30.12.2016. године Јавног предузећа за водовод и канализацију ВОДОВОД Параћин ул. Адакалска 5-7, Надзорни одбор овог јавног предузећа на 9. редовној седници, одржаној дана 17.07.2020. године, доноси:

О Д Л У К У
о усвајању редовних годишњих финансијских извештаја за 2019. годину са
мишљењем овлашћеног екстерног ревизора

I

УСВАЈАЈУ СЕ редовни годишњи финансијски извештаји за 2019. годину Јавног предузећа за водовод и канализацију ВОДОВОД Параћин, са мишљењем овлашћеног екстерног ревизора.

II

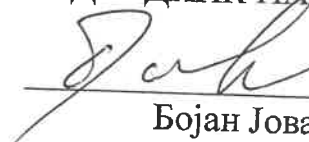
Редовни годишњи финансијски извештаји за 2019. Јавно предузеће за водовод и канализацију ВОДОВОД Параћин и мишљење овлашћеног екстерног ревизора бр. 602/2020 од 17.07.2020. године чине саставни део ове Одлуке.

III

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

Надзорни одбор ЈП ВОДОВОД Параћин
Одлука број 603-1/2020 од 17.07.2020. године

ПРЕДСЕДНИК НАДЗОРНОГ ОДБОРА


Бојан Јовановић





Јавно предузеће за водовод и канализацију
"ВОДОВОД" Параћин
Број 602/2020
Датум 17.07 20 20 год.
Параћин, Адаманска 5-7

JP VODOVOD, PARAĆIN

**IZVEŠTAJ REVIZORA O IZVRŠENOJ REVIZIJI
FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA
SA STANJEM NA DAN 31.12. 2019. GODINE**

Beograd, 15.07.2020. godine



IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

NADZORNOM ODBORU JP VODOVOD PARAĆIN

Mišljenje nezavisnog revizora

Izvršili smo reviziju priloženih godišnjih finansijskih izveštaja JP ZA VODOVOD I KANALIZACIJU VODOVOD, PARAĆIN (u daljem tekstu: Preduzeće,) koje sačinjavaju bilansa stanja sa stanjem na dan 31. decembra 2019. godine, bilansa uspeha, izveštaja o ostalom rezultatu, izveštaja o tokovima gotovine i izveštaja o promenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, kao i napomena uz finansijske izveštaje, koje uključuju pregled značajnih računovodstvenih politika i druge objašnjavajuće informacije.

Po našem mišljenju, godišnji finansijski izveštaji istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, prikazuju finansijski položaj JP ZA VODOVOD I KANALIZACIJU VODOVOD, PARAĆIN na dan 31. decembra 2019. godine, rezultate njegovog poslovanja i novčane tokove, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije na način opisan u Napomenama uz finansijske izveštaje.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji, Međunarodnim standardima revizije (MSR-ISA) i Kodeksom etike za profesionalne računovođe. Naše odgovornosti koje proizilaze iz ove regulative su detaljnije objašnjene u pasusu *Odgovornost revizora*. Nezavisni smo u odnosu na Preduzeće u skladu sa relevantnim etičkim zahtevima za ovaj angažman i ispunili smo sve druge obaveze koje nalažu ovi zahtevi.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju osnovu za naše revizijsko mišljenje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Preduzeća je odgovorno za pripremu i poštenu prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i poštenu prezentaciju finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usled kriminalne radnje ili greške; odabir i primenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procene koje su razumne u datim okolnostima.

Tokom izrade finansijskih izveštaja, rukovodstvo je odgovorno za procenu sposobnosti Preduzeća da nastavi poslovanje, da obelodani, ukoliko je to slučaj, pitanja koja se odnose na mogućnost nastavka poslovanja Društva i da princip nastavka poslovanja koristi kao osnovu za računovodstveno izveštavanje, osim ukoliko postoji namera da se Preduzeće likvidira ili nema drugih alternativnih rešenja.



IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

NADZORNOM ODBORU JP VODOVOD PARAĆIN

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da, na osnovu izvršenih ispitivanja, izrazimo mišljenje o prikazanim finansijskim izveštajima. Da reviziju planiramo i izvršimo na načina koji omogućava da se u razumnoj meri uverimo da finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze. Razumno uveravanje je visok nivo uveravanja, ali nije garancija da će revizija izvršena u skladu sa MSR-ISA uvek otkriti materijalno značajne pogrešne iskaze kada oni postoje.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima datim u finansijskim izveštajima. Izbor postupaka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procenu rizika postojanja materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalim usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i poštenu prezentaciju finansijskih izveštaja, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efektivnosti internih kontrola Preduzeća. Revizija, takođe, uključuje ocenu primenjenih računovodstvenih politika i značajnih procena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja.

U Beogradu, 15.07.2020. god.

CENEP REVIZIJA DOO BEOGRAD

Ovlašćeni revizor
Biljana Ninković



Biljana Ninković

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07115911

Шифра делатности 3600

ПИБ 102015394

Назив Јавно предузеће за водовод и канализацију VODOVOD Paraћin

Седиште Параћин, Адакалска 5-7

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2019. године

- у хиљадама дин

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	4	0	0	
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002	4.1.	1154087	1072280	
01	1. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003		165	425	
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005		165	425	
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007				
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008				
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	4.2.	1153922	1071855	
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011		86738	86738	
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		728759	759879	
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		58064	58595	
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014				
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015				
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016		266496	159436	
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретностима, постројењима и опреми	0017		13865	7207	
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019		0	0	
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04. осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024		0	0	
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026				
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027				
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028				
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029				
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030				
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033				
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034		0	0	
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043	4.3.	252516	168881	
Класа 1	1. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	4.3.1.	95415	25714	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045		62315	25714	
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046				
12	3. Готови производи	0047				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
13	4. Роба	0048				
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050		33100		
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	4.3.2	127101	111829	
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052				
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053				
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054				
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056		127101	111829	
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057				
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059				
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	4.3.3	3809	3730	
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062		0	0	
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065				
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067				
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	4.3.4	25544	26805	
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069				
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	4.3.5	647	803	
	D. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		1406603	1241161	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072		179	115	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__	Почетно стање 01.0
1	2	3	4	5	6	7
	ПАСИВА					
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401	4.4.	827950	827514	
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402		696402	696402	
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштава с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406		696402	696402	
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410				
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413		100	100	
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414				
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415				
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416				
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417		131448	131012	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418		129744	120693	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419		1704	10319	
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421		0	0	
350	1. Губитак ранијих година	0422				
351	2. Губитак текуће године	0423				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424		136037	40273	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__	Почетно стање 01.1
1	2	3	4	5	6	7
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425		0	0	
400	1. Резервисања за трошкове у гаранцион року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429				
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430				
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432	4.5.	136037	40273	
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437		136037	40273	
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441	4.6.	13871	9341	
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		428745	364033	
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	4.7.	12050	18506	
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446			5910	
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20	Почетно стање 01.1
1	2	3	4	5	6	7
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449		12050	12596	
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	4.8.	12281	3495	
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	4.9.	36733	5631	
431	1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добављачи у земљи	0456		36733	5631	
436	6. Добављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458				
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	4.10.	1188	987	
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460		2691		
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	4.11.	1780	747	
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	4.12.	362022	334667	
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463				
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		1406603	1241161	
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465	4.13.	179	115	

у Нарању
дане 10.07 20 20 године

Законски заступник [Потпис]

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07115911

Шифра делатности 3600

ПИБ 102015394

Назив Јавно предузеће за водовод и канализацију VODOVOD Paraćin

Седиште Параћин, Адамска 3-7

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001	5.1.	227726	201
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008)	1002		0	
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003			
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004			
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005			
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007			
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009	5.1.1.	207251	19
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		207251	19
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016	5.1.2.	20475	
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	п.п.ч.	
				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		182296	156
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019			
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020			
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021			
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022			
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	5.2.	19666	14
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	5.3.	20629	17
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	5.4.	43390	41
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	5.5.	37835	21
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	5.6.	47854	41
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028			
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	5.7.	12922	1
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030		45430	41
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031			
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032	5.8.	16936	11
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		1041	
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034			
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035			
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037		1041	
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038		15518	1
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039		377	
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040	5.9.	1762	
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		0	
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046		1677	
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047		85	
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048		15174	11
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049			
683 и 685	3. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050			
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	5.10.	24655	3.
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	5.11.	3497	
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	5.12.	29849	2.
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054		9597	11
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055			
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056			
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057	5.13.	438	
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058	5.14.	9159	
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060		2925	
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061		4530	
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062			
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	C. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064	5.15.	1704	10
	T. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			

у Параћини
 дана 10.03 2020 године

Законски заступник




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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07115911

Шифра делатности 3600

ПИБ 102015394

Назив Јавно предузеће за водовод и канализацију VODOVOD Paraćin

Седиште Параћин, Адакалска 5-7

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама дин

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001		1704	11
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опрема				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
332	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
333	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
334	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. Добити или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добити	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добити или губици по основу инструмената заштите ризика (хедџинга) новчаног тока				
	а) добити	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добити или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добити	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		1704	103
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026		0	
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			

у Параћини
 дана 16.07 2020 године

Законони заступник

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07115911

Шифра делатности 3600

ПИБ 102015394

Назив Јавно предузеће за водовод и канализацију VODOVOD Paraćin

Седиште Параћин, Адакалска 5-7

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама дин

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	189559	18
1. Продаја и примљени аванси	3002	182894	17
2. Примљене камате из пословних активности	3003	5871	
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	794	
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	162071	14
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	111343	8
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	42953	4
3. Плаћене камате	3008	1677	
4. Порез на добитак	3009	2475	
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	3623	1
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	27488	4
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	0	
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	114491	2
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	114491	2
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	114491	2

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	3025	109685	
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)			
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027	109685	
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028		
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	23943	10
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034	22676	10
4. Остале обавезе (одливи)	3035		
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037	1267	
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038	85742	
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039		10
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	299244	184
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	300505	175
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042		8
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043	1261	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	26805	17
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	25544	26
у <u>Парагину</u> дана <u>10.07</u> <u>2020</u> године			Законски заступник 

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 14-

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07115911

Шифра делатности 3600

ПИБ 102015394

Назив Јавно предузеће за водовод и канализацију VODOVOD Paraćin

Седиште Параћин, Адакелска 5-7

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама дина

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		30		31		32	
		АОП	Основни капитал	АОП	Уписани и неуплаћени капитал	АОП	Резерве
1	2		3		4		5
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037	
	б) потражни салдо рачуна	4002	696402	4020		4038	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4003		4021		4039	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023		4041	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	696402	4024		4042	
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4007		4025		4043	
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026		4044	
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009		4027		4045	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	696402	4028		4046	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4011		4029		4047	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013		4031		4049	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	696402	4032		4050	

пој	опис	30		31		32	
		АОП	Основни капитал	АОП	Уписани и исплаћени капитал	АОП	Резерви
1	2		3		4		5
8	Промена у текућој _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4015		4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052	
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дугови салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 86) ≥ 0	4018	696402	4036		4054	100

опис		Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добит
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	1206
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4057		4075		4093	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4059		4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4060		4078		4096	1206
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4061		4079		4097	
	б) промет на потражној страни рачуна	4062		4080		4098	10
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	13
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4065		4083		4101	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4067		4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4068		4086		4104	13

1	опис	Компоненте капитала			
		35		047 и 237	
		АОП	Губитак	АОП	Откупљене сопствене акције
2	3	4	5	6	7
8	9	10	11	12	13
1	2	3	4	5	6
8	Промене у текућој _____ години				
	а) промет на дуговној страни рачуна	4069		4087	4105
	б) промет на потражној страни рачуна	4070		4088	4106
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____				
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4071		4089	4107
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4072		4090	4108

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

број	опис	330		331		332	
		АОП	Ревалоризационе резерве	АОП	Актуарски добици или губици	АОП	Добици или губици по основу улагања власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4123		4141		4159	
	б) промет на потражној страни рачуна	4124		4142		4160	
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4125		4143		4161	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4126		4144		4162	

Дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		333		334 и 335		336	
		АОП	Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава	АОП	Добици или губици по основу иностраних пословања и прирачуна финансијских извештаја	АОП	Добици или губици по осн халинга измачаног тока
1	2		12		13		14
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) дуговни салдо рачуна	4163		4181		4199	
	б) потражни салдо рачуна	4164		4182		4200	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4165		4183		4201	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4166		4184		4202	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4167		4185		4203	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4168		4186		4204	
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4169		4187		4205	
	б) промет на потражној страни рачуна	4170		4188		4206	
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4171		4189		4207	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4172		4190		4208	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4173		4191		4209	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4174		4192		4210	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4175		4193		4211	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4176		4194		4212	

Дни број	ОПИС	333		334 и 335		336	
		АОП	Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава	АОП	Добици или губици по основу иностраних пословања и прерачуна финансијских извештаја	АОП	Добици или губици по ос хеинга новчаног ток
1	2		12		13		14
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4177		4195		4213	
	б) промет на потражној страни рачуна	4178		4196		4214	
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дугови салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4179		4197		4215	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 86) ≥ 0	4180		4198		4216	

број	ОПИС	компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ(1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337 Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235	817195	4244	
	б) потражни салдо рачуна	4218					
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4219		4236		4245	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220					
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4221		4237	817195	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4222					
4	Промене у претходној години _____						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4223		4238	10319	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	827514	4248	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4226					
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4227		4240		4249	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228					
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4229		4241	827514	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4230					

број	опис	Компоненте осталог резултата		Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	Губитак изнад капитала [Σ(1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337 Добици или губици по основу ХОВ, расположивих за продају		
1	2		15	16	17
Промене у текућој _____ години					
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4231		4242	4251
	б) промет на потражној страни рачуна	4232		436	
Стање на крају текуће године 31.12. _____					
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4233		4243	4252
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234		827950	
у <u>Параћини</u> дана <u>10.07</u> го <u>20</u> године					



Законски заступник

**НАПОМЕНЕ УЗ ГОДИШЊИ
ИЗВЕШТАЈ**

**ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ВОДОВОД“, ПАРАЋИН
ЗА 2019. ГОДИНУ**

Параћин, јули 2020.

ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ

Јавно предузеће „Водовод“, Параћин (у даљем тексту: Предузеће) основано је од стране Скупштине општине Параћин, на основу Одлуке о оснивању Јавног предузећа „Водовод“, као предузећа за производњу и дистрибуцију воде и за одвођење, сакупљање и прераду отпадних вода број 011-9/89-01 од 28. децембра 1989. године. Упис оснивања у судски регистар извршен је дана 29. децембра 1989. године Решењем Окружног привредног суда у Крагујевцу број Фи. 752/89, и бројем регистарског улошка 1-801-00 ОПС Крагујевац.

Усаглашавање делатности са Законом о класификацији делатности и регистру јединица разврставања („Службени лист СРЈ“, број 31/96), као и промена назива у Јавно предузеће за водовод, канализацију и гасификацију „Водовод“ са по. Параћин, извршено је Решењем Привредног суда у Крагујевцу број Фи. 889/97, дана 16. јула 1997. године.

Упис превођења у Регистар привредних субјеката који се води код Агенције за привредне регистре Републике Србије извршен је Решењем БД 49779/2005 од 6. јула 2005. године.

Скупштине општине Параћин је 25. фебруара 2013. године донела Одлуку о усклађивању пословања Јавног предузећа за водовод, канализацију и гасификацију са Законом о јавним предузећима број 022-2/2013-01-П, којом је оснивачки акт усклађен са одредбама Закона о јавним предузећима. Истом одлуком промењен је и назив предузећа те уместо досадашњег организовано је као Јавно предузеће за водовод и канализацију „Водовод“, Параћин.

На основу Одлуке о усклађивању пословања са Законом о јавним предузећима, Надзорни одбор Предузећа је донео Статут Јавног предузећа „Водовод“, Параћин, зав.број 1673/2016 од 22.12.2016. године, на који је Скупштине општине Параћин дала сагласност Решењем број 110-1/2017- П, од 01. 02.2017. године.

Предузеће послује са скраћеним називом: ЈП „Водовод“ Параћин, матичним бројем 07115911, пореским идентификационим бројем 102015394 и са седиштем у Параћину, Адакалска бр. 5-7.

Претежна делатност Предузећа је 3600 – сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде.

Одлуком о оснивању и Статутом је предвиђено да Предузеће осим претежне делатности, може да обавља и друге делатности, као што су: уклањање отпадних вода; поновна употреба разврстаних материјала; санација, рекултивација и друге услуге у области управљања отпадом; изградња цевовода; изградња хидротехничких објеката; постављање електричних инсталација; постављање водоводних, канализационих, грејних и климатизационих система, послове спољно-трговинског промета из оквира своје делатности, техничко испитивање и анализу, као и друге делатности, у складу са законом и оснивачким актом.

Предузеће послује као јединствени правни субјект без огранака.

Предузеће је, сходно критеријумима наведеним у Закону о рачуноводству, за пословну 2019. годину, разврстано у средње правно лице.

Предузеће је на дан 31. децембар 2019. године имало 52 запослених а 31.12.2018 године 54. Управљање у Предузећу је једнодомно, а органи су Надзорни одбор и директор јавног предузећа.

ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Приложени финансијски извештаји су састављени у складу са важећим прописима у Републици Србији заснованим на Закону о рачуноводству, који прописује Међународне рачуноводствене стандарде (МРС), односно Међународне стандарде финансијског извештавања (МСФИ) као основ за састављање и презентацију финансијских извештаја. Решењем Министра финансија Републике Србије (број 40100-896/2014-16 од 13. марта 2014 године) утврђен је превод основних текстова МРС, односно МСФИ, који су издати од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде, као и тумачења издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда.

Редован годишњи финансијски извештај, према прописима о рачуноводству Републике Србије чине: 1) биланс стања, 2) биланс успеха, 3) извештај о осталом резултату, 4) извештај о променама на капиталу, 5) извештај о токовима готовине и 6) напомене уз финансијске извештаје.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД). Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији. Састављени су у складу са начелом историјског трошка.

Предузеће је за састављање ових финансијских извештаја применило рачуноводствене политике обелодањене у наредној напомени, које су засноване на важећим рачуноводственим и пореским прописима Републике Србије.

За рачуноводствене потребе Предузеће користи апликативни софтвер, који је произведен од стране Микро бизниса из Књажевца.

Ове финансијске извештаје одобрио је директор Предузећа дана 10.07. 2020. године.

Рачуноводствене политике

Предузеће, у складу одредбама члана 2. став 1. тачка 13) и члана 21. став 2. Закона о рачуноводству, примењује Правилник о рачуноводственим политикама у складу са Међународним рачуноводственим стандардима, односно Међународним стандардима финансијског извештавања образложене у Напомени 3. извештаја.

У наставку извештаја даје се преглед усвојених рачуноводствених политика, које су примењене и на састављање финансијских извештаја за 2019. годину.

2.1. Коришћење процењивања

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

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

2.2. Програм пословања

Предузеће је донело Програм пословања за 2019. годину који је усвојен дана 30.11.2018. године Одлуком Надзорног одбора број 1672-3/2018.

2.3. Наставак пословања

Финансијски извештаји за 2019. 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 2018. годину.

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 17.03.2017. г, под бројем 317/2017 и примењује се на састављање финансијских извештаја за 2016. годину и даље.

У наставку извештаја дат је преглед званичних рачуноводствених политика Предузећа примењених приликом састављања финансијских извештаја за 2019. годину.

3.1 Нематеријална имовина

Нематеријална имовина се признаје као имовина само ако су задовољени следећи услови: ако је вероватно да ће се будуће економске користи повезати са том имовином приливати у правно лице; ако се набавна вредност/цена коштања може поуздано одмерити и ако се може идентификовати, односно препознатљива је.

Нематеријална улагања се иницијално признају по набавној вредности.

Улагања у интерно генерисана нематеријална улагања, осим капитализованих трошкова развоја, евидентирају се као расходи периода у коме су настали односно продато и то у висини разлике између новчаног прилива и књиговодствене вредности средстава.

Ако се нематеријална имовина стиче у пословној комбинацији, набавна вредност нематеријалне имовине је фер вредност на датум стицања.

Ако се нематеријална имовина стиче помоћу државног давања, набавна вредност је њена фер вредност на датум када је давање добијено.

Нематеријална имовина у припреми не подлеже амортизацији.

Накнадно вредновање нематеријалних улагања врши се по набавној вредности умањеној за исправку вредности и евентуалне кумулативне губитке по основу обезвређења.

На крају сваког извештајног периода Предузеће процењује да ли постоје било какве назнаке да је вредност нематеријалне имовине умањена. Ако постоје такве назнаке процењује се надокнадиви износ и у случају када је он мањи од књиговодствене вредности, врши се смањење књиговодствене вредности на надокнадиви износ уз признавање губитака због умањења вредности.

Стопе амортизације за одређене врсте нематеријалних улагања

Улагања у развој	20%
Лиценце	10-30%
Софтвер	10-20%
Остала нематеријална улагања	30%

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 да се призна 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 капиталисати:

- 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:

Назив	Стопе амортизација
1. НЕКРЕТНИНЕ	
-Грађевински објекти	1,5-2,5
-Канализациони објекти	1,5-2,5
-Водоводни објекти	1,5-2,5

-Остали објекти у водопривреди	8,0-1,0
2. ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	
-Опрема за водовод и канализацију	6,0-10,0
-Грађевинске машине	8,0-15,5
-Транспортна средства	10,0-15,5
-Орема за опремање пословног простора	11,0-30,0
-Опрема за телекомуникацију	7,0-10,0
-Рачунарска опрема	14,3-30,0

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.

За средства стечена до 31.12.2018 г применјује се члан 10 Закона о порезу на добит правних лица и Правилник о разврставању сталних средстава по групама.

За средства стечена након 31.12.2018 г примењује се члан 106 Закона о порезу на добит правних лица и Правилник о амортизацији сталних средстава који се признаје у пореске сврхе

3.2. Дугорочни финансијски пласмани

У оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се учешћа у капиталу зависних правних лица, учешћа у капиталу повезаних правних лица и учешћа у капиталу других правних лица и дугорочне хартије од вредности расположиве за продају. Такође, у оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се дугорочни кредити и зајмови зависним, повезаним и другим правним лицима, дугорочни кредити у земљи и иностранству, хартије од вредности које се држе до доспећа и остали дугорочни 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 вреднују по набавној вредности/ цени коштања 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 добављача 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. Попуст, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке робе.

Обрачун излаза (продаје) залиха материјала и робе, врши се по методи пондерисане пресечне 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 свде 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 оствариву вредност која представља трошак замене материјала.

Друштво врши корекције залиха за оне који стоје дуже од једне године.

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 иностраној валути, врши се прерачунавање у извештајну валуту по курсу важећем на дан трансакције.

Краткорочни пласмани обухватају кредите, хартије од вредности и остале 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 240 дана од доспећа.

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 иностраној

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 постоји објективан доказ да Предузеће неће бити у стању да наплати све износе које потражује на основу првобитних услова потраживања. Индикаторима да је вредност потраживања умањена сматрају се значајне финансијске потешкоће купца, вероватноћа да ће купац бити ликвидираан или финансијски реорганизован, пропуст или кашњење у извршењу плаћања више од 240 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.

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 иностраној 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.

Ралуни 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 опорезиви 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 је ниво очекиваних будућих опорезивих 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 опорезива добит дозволити повраћај одложеног пореског средства.

Одложени порези признају се као расходи и приходи и укључени су у нето (губитак)/добитак извештајног периода.

Резервисања

Резервисања се признају и врше када:

а) Предузеће има садашњу обавезу (законску или изведену) као последицу прошлог догађаја; б) је вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити захтевани да се измири обавеза и

в) може да се направи поуздана процена износа обавезе.

Уколико наведени услови нису испуњени, резервисање неће бити признато.

Обавезе по оснвоу плаћања јубиларних награда и отпремнина за одлазак у пензију исказује се по садашњој вредности будућих плаћања по том основу, уколико је обрачунати износ тих обавеза материјално значајан.

Уколико обрачунати износ није материјално значајан, исплате по овом основу се признају као расход периода у коме су исплате извршене.

Резервисања за судске спорове формирају се у износима који одговарају најбољој процени руководства Предузећа у погледу издатака који ће настати да се такве обавезе измире.

Резервисања се поново разматрају на сваки датум биланса стања и коригују ради одржавања најбоље текуће процене. Резервисања се користе само за издатке за које је резервисање првобитно било признато.

Укидање резервисања се врши у корист прихода текућег периода.

Потенцијалне обавезе и потенцијална средства

Потенцијална обавеза је могућа али неизвесна обавеза, или садашња обавеза која није призната зато што не задовољава услов да буде призната као обавеза. Оне се не признају у финансијским извештајима, већ се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садрже економске користи веома мала. У оквиру потенцијалних обавеза Предузеће обелодањује потенцијалне обавезе по основу судских спорова, датих јемстава, гаранција итд.

Потенцијална средства се не признају у финансијским извештајима. Она се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, уколико је прилив економских користи вероватан.

3.9. Капитал

Капитал је сопствени извор финансирања имовине који представља остатак вредности

имовине предузећа после одбитка свих обавеза.

Капитал се састоји од:

- уписног 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 тога 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 унето 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 приписиве трошкове трансакција. Изузетно од општег правила почетног признавања финансијских обавеза, краткорочне бескаматне обавезе код којих је ефекат дисконтовања нематеријалан, иницијално се признају по оригиналној фактурној вредности.

Дугорочне обавезе

Дугорочним обавезама се сматрају:

дугорочне обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, дугорочни кредити, обавезе по дугорочним хартијама од вредности и остале дугорочне 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.

Примања запослених

На основу Уговора о раду Предузеће је у обавези да исплати отпремнине приликом одласка у пензију или престанка радног односа по сили закона због губитка радне способности – у висини две просечне зараде које је запослени остварио у месецу који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина, односно две просечне зараде по запосленом у привреди Републике Србије према последњем објављеном податку надлежног републичког органа, ако је то повољније за запосленог

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 уплати 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 дугорочне.

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 одрђеном 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.

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. Признају се за све опорезиве привремене разлике.

Одложена пореска средства признају се за одложене привремене разлике и за ефекте пренетог губитка и неискоришћених пореских кредита из претходних периода до нивоа до којег је вероватно да ће постојати будући опорезиви добити на терет којих се одложена пореска средства могу користити.

Књиговодствена вредност одложених пореских средстава преиспитује се на сваки извештајни датум и умањује до мере до које више није извесно да је ниво очекиваних будућих опорезивих добитака довољан да се укупна вредност или део вредности одложених пореских средстава може искористити.

Одложени порези признају се као расходи и приходи и укључени су у нето добитак (губитак) извештајног периода.

3.12. Пасивна временска разграничења

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

3.13. Ванбилансна евиденција

Ванбилансна евиденција обухвата магацин баждарених водомера.

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 задруштво или скуп друштва 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, изгради или на други начин прибави дугорочна средства. Могу бити приписани 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 опроста 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 попушта.

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 исправи, независно од времена наплате.

Приходи од продаје робе, производа и услуга признају се по фактурној вредности, по одбитку датих рабата и других попушта 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 што проистичу из ревалоризације утрживих вредносних папира и оне што 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 зарада 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 затезне 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 приписаних 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 затезне каматне стопе за коришћена 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 иностраној валути код почетног признавања Предузеће евидентира у функционалној валути, тако што се на износ у иностраној валути примењује промттни 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 иностраној валути се преводе коришћењем закључног курса;
- б) немонетарне ставке мерене по историјском трошку у иностраној валути, преводе се коришћењем курса на датум трансакције; и
- в) немонетарне ставке у иностраној 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	31.12.2019.	31.12.2018.
Еуро (EUR)	117,5928	118,1946

3.19. Накнадно установљене грешке

Материјално значајне грешке у финансијским извештајима друштва из претходног периода исправљају се корекцијом почетног стања нераспоређеног 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 1% пословних прихода из претходне године, врши се преко рачуна нераспоређене добити из ранијих година, односно непокривеног губитка ранијих година на начин

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 29.02. 2020 г

НАПОМЕНА 4. Стална имовина

4.1. Нематеријална улагања

Назив	2019.	2018.
Нематеријална улагања	165	425
Свега	165	425

Нематеријална улагања односе се на куповину програма за рачуноводство који се користи у Предузећу од Micro busines computers Књажевац.

Промене на нематеријалним улагањима приказане су у следећој табели:

ОПИС	Софтвер и остала права
НАБАВНА ВРЕДНОСТ	
Стање на почетку године	3.048
Корекције почетног стања	0
Кориговано почетно стање	3.048
Остала смањења (расход)	-111
Стање на крају године	2.937
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ	
Стање на почетку године	2.623
Корекције почетног стања	0
Кориговано почетно стање	2.623
Амортизација у текућој години	260
Остала смањења (расход)	-111
Стање на крају године	2.772
САДАШЊА ВРЕДНОСТ	
31. децембар текуће године	165
31. децембар претходне године	425

4.2. Некретнине, постројења и опрема

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

Некретнине, постројења и опрема	2019	2018.
Пољопривредно и остало земљиште	86.738	86.738
Грађевински објекти	1.599.687	1.595.452
Постројења и опрема	174.572	162.911
Некретнине, постројења и опрема у припреми	266.496	159.436
Улагања у туђи објекат	14.061	7.356
Исправка вредности некретнина, постројења и опреме	-987.632	-940.038
Укупно:	1.153.922	1.071.855

Промене на некретностима, постројењима и опреми

Опис	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	ОС у припреми	Улагања у туђи објекат	Укупно
НАБАВНА ВРЕДНОСТ						
Стање на дан 01.01.2019	86.738	1.595.452	162.911	159.436	7.355	2.011.892
Директна повећања		4.234	11.661	107.060	6.705	129.660
Стање на крају године	86.738	1.599.686	174.572	266.496	14.060	2.141.552
ИСПРАВКЕ ВРЕДНОСТИ						
Стање на дан 01.01.2019	0	835.573	104.316	0	148	940.037
Амортизација текуће године		35.354	12.192		47	47.593
Стање на дан 31.12.2019	0	870.927	116.508	0	195	987.630
НЕОТПИСАНА ВРЕДНОСТ:						
Садашња вредност 31.децембар2019 године	86.738	728.759	58.064	266.496	13.865	1.153.922
Садашња вредност 31.децембра 2018 године	86.738	759.879	58.595	159.436	7.207	1.071.855

Пољопривредно и остало земљиште

Пољопривредно и остало земљиште у износу од 86,738 хиљада динара чини: земљиште под грађевинским објектима и уз грађевинске објекте, земљиште за изградњу бунара; за изградњу резервоара и црпних станица за водоснабдевање града и насеља Стубица, Поповац, Топлик, Буљане, Плана, Ратаре, Крежбинац; за изградњу водоводне и канализационе мреже у граду и околним насељима, за изградњу система за пречишћавање отпадних вода; за изградњу мокрог поља за прикупљање отпадних вода, за изградњу бустер станице у насељу Лебина и друго земљиште

Водоводни и канализациони прикључци

Чланом 11. став 1, 2. и 3. Закона о јавној својини, мрежа је дефинисана као непокретна ствар са прикључцима, као и да се мрежа којом се обавља привредна делатност пружања услуга од стране правних лица основаних од носилаца јавне својине, налази у јавној својини. Законом о комуналним делатностима, чланом 4. став 2. дефинисано је да се комуналним објектима сматрају грађевински објекти са уређајима, инсталацијама и опремом, као и други објекти који служе за пружање комуналних услуга корисницима.

Па сходно томе друштво води евиденцију на некретностима о прикључцима на водоводну и канализациону мрежу по цени коштања.

4.3. Обртна имовина

Обртна имовина	2019.	2018
Залихе	62.315	25.714
Плаћени аванси	33.100	0
Потраживања по основу продаје	127.101	111.829
Друга потраживања	3.809	3.730
Готовина и готовински еквиваленти	25.544	26.805
ПДВ	0	0
Активна временска разграничења	647	803
Укупно:	252.516	168.881

4.3.1. Залихе

Залихе	2019.	2018.
Залихе материјала	67.199	32.727
Хтз	76	1.223
Исправке вредности залиха	-4.960	-8.236
Укупно:	62.315	25.714

4.3.2. Потраживања

Опис	2019.	2018.
Потраживања од купаца - правна лица	151.338	109.865
Потраживања од купаца - грађани	105.757	113.470
Потраживања по основу поравнања привреда	25.234	25.282
Потраживања по основу поравнања грађани	8.432	7.617
Потраживања - утужени купци	47.371	41.971
Исправка потраживања	-211.031	-186.376
Укупно	127.101	111.829

Потраживања од купаца у земљи за воду односе се на фактурисану реализацију за утрошену воду, отпадну воду, накнаду фиксног дела за водоводни прикључак и накнаду за коришћење водопривредних објеката.

Предузеће количину испоручене воде утврђује на основу разлике стања на бројилу између два читавања и по просечној потрошњи за периоде када се не врши читавање. Количина одведених отпадних вода утврђује се на основу количине испоручене воде са градског водовода измерене на водомеру где постоји канализација.

У складу са чланом 18. Закона о рачуноводству предузеће је доставило дужницима, правним лицима, списак ненаплаћених потраживања ИОС са стањем на дан 31.12.2019. године
Укупно усаглашена потраживања и датих аванса су 89.60%

4.3.3. Друга потраживања

Опис	2019.	2018.
Потраживања од запослених -позајмице	1.602	1.515
Потраживања од запослених -телефони	21	48
Потраживања са претпл порез	2.131	2.131
Потраживање од синдиката-позајмица	245	260
Потраживања од специфичних пос. Извршит	594	543
Потраживања за накнаду зарада које се рефундирају	64	81
Исправка потраживања	-848	-848
Укупно	3.809	3.730

Исправка вредности потраживања

Исправке вредности потраживања од купаца и других потраживања вршена су за потраживања чији је рок за наплату протекао више од 240 дана од датума доспећа. Исправке су кориговане за износе обавеза на добављачима и уплатама до 28.02.2020 г

NAZIV	ISPRAVKE 31.12.2019	ISPRAVKE 31.12.2018
Исправка вредности потраживања од купаца правна лица	92.295	76.921
Исправка вредности потраживања од купаца физичка лица	61.868	66.542
Исправке вредности Купци-тужени	39.835	34.367
Исправка вредности потраживања од радника	848	848
Исправка вредности тужених правних лица	7.481	7.289
Исправке вредности физичка лица-поравнање	1.020	1.055
Исправке вредности правна лица поравнање	8.533	199
укупно	211.880	187.221

4.3.4 Готовина и готовински еквиваленти

Текући (пословни) рачуни исказани у износу од 25.544 хиљаде динара односе се на новчана средства код пословних банака, дате депозите и средства у благајни на дан 31.12.2019 г.

Назив	2019.	2018.
Текући рачуни код банака	21.984	26.383
Издвојена новчана средства	505	111
Готовина у благајни	74	123
Хартије од вредности	0	5
Дати депозити	2.981	183
Укупно	25.544	26.805

Друштво има текући рачун отворен код Банке Интесе, Финдоместик банке, Уни кредит банке.

4.3.5 Активна временска разграничења

Назив	2019.	2018.
Унапред плаћени трош.премије осигурања	182	260
Ostala AVR- по avansnim računima	465	543
Укупно	647	803

4.4. Капитал

Структура капитала Предузећа приказана је на следећи начин:

Назив	2019.	2018.
Основни капитал	696.402	696.402
Резерве	100	100
Нераспоређени добитак ранијих година	129.744	120.693
Нераспоређени добитак текуће године	1.704	10.319
Укупно	827.950	827.514

Структура капитала Предузећа приказана је на следећи начин:

Државни капитал исказан у износу од 696.402 хиљаде динара, није уписан код Агенције за привредне регистре у складу са чланом 9. став 5. Закона о јавним предузећима. Код Агенције за привредне регистре уписан је основни капитал у вредности од пет хиљада динара, а као оснивач са 100% удела уписана је Општина Параћин.

Резерве су на дан 31. децембар 2019. године исказане у износу од 100 хиљада динара и чине их „законске резерве“, које су формиране до 2004. године у складу са одредбама члана 51. Закона о предузећима, којим је било предвиђено издвајање најмање 5% из остварене добити до највише 10% основног капитала.

Нераспоређена добит

Назив	2019.	2018.
Нераспоређени добитак ранијих година	129.744	120.693
Нераспоређени добитак текуће године	1.704	10.319
Укупно	131.448	131.012

4.5. Дугорочне финансијске обавезе

Назив	2019.	2018.
Дугорочни кредити у земљи	136.037	40.273
Укупно	136.037	40.273

		Iznos eur	Iznos u din
41405	DUGOR: KREDIT БАНЦА ИНТЕСА	75.406,35	8.867.243,83
41406	FUGOR: KREDIT УНИКРЕДИТ БАНКА	20.449,42	2.404.704,56
41407	DUGOR KREDIT KFW UG 683/2018	1.051.260,76	123.620.696,30
41408	FUGOR: KREDIT УНИКРЕДИТ БАНКА		1.144.362,42
	ukupno		136.037.007,11

1

Водоводна мрежа до резервоара и резервоара за снабдевање водом села
Забрега, у износу од EUR 25.000

Села Буљана у износу од EUR 100.000

Наставак изградње канализационе мреже у МЗ Стрижа, Доње Видово,
Главица, Текија у износу од EUR 125.000

Систем водоснабдевања Лебина-Мириловац у износу од EUR 50.000

3М Euroribor + 4,3 % годишња
седам година,
(мировање
24 месеци)

*Banca Intesa“ а.д., Београд ,
уговор бр.54-420-1307604.04
од 05. маја 2015. године на
износ до EUR 266.140.59*

2

Кредит је одобрен за куповину

мини багера марке JCB08020

6М Euroribor + 2,5% годишња

Рок отплате 72
месеца

*Уникредит банка Србија а.д
Београд,*

*уговор број RR 2348/18 од
16.11.2018.године на износ до
30.000,00 евра.*

3

Намена кредита:

Изградња 2 бунара вредности од 530.000,00 евра

Опремање пумпне станице 150.000,00 евра

За СКАДУ систем 183.000,00 евра

Реконструкција водоводне мреже у граду 418.000,00 евра

Замена главног довода у дужини од 9 километара 1.915.000,00 евра

Набавка водомера 24.000,00 евра

Опрема за детекцију цурења воде 58.000,00 евра и

Набавка камиона кипера и ровокопача 172.000,00 евра

Фиксна каматна стопа 1,10% на годишњем нивоу

Грејс период
5 година

*KFW банка Франкфурт на
Мајни, уговор од 08.06.2017
у износу од 3.445.000,00 евра
од чега је 1.035.000,00 евра
усперава у виду
бесповратних средстава а
2.415.000,00 евра усперава се
у виду зајма.*

4

Намена кредита:

Изградња бунара

Фиксна каматна стопа 4,94% на годишњем нивоу

24 месеци

*Unicredit банка, уговор
046/2019wcl од 16.04.2019 у
износу од 5.298.840 rsd.*

4.6. Одложене пореске обавезе

Назив	2019.	2018.
Одложене пореске обавезе	13.871	9.341
Укупно	13.871	9.341

4.7. Краткорочне финансијске обавезе

Назив	2019.	2018.
Краткорочни кредити	0	5.910
Текућа доспећа	11.850	12.396
Остале краткорочне обавезе	200	200
Укупно	12.050	18.506

Текућа доспећа по дугорочним кредитима и односе се на:

414 - DUGOROČNI KREDITI U ZEMLJI	Tekuce dospece u 2020 g	
	EUR	RSD
41403-BANKA INTESA 53-420-1306349.0	19.552,30	2.299.209,70
41405-BANKA INTESA 53-420-1307604.0	53.228,16	6.259.248,37
41406-BANKA UNICREDIT 2348/18	4.828,51	567.798,01
41408 UNI VREDIT 046/2019WCL		2.658.422,71
UKUPNO:	77.608,97	11.784.678,80

4.8. Примљени аванси

Назив	2019.	2018.
Примљени аванси -	12.281	3.495
Укупно	12.281	3.495

Примљени аванси односе се на примљене авансе INFRASTRUCTURE DEVELOPMENT AND CONSTRUCTION DOO у износу 9.252 хиљада дин као и аванси по основу прикључака и то БТ Зип 603 хиљаде динара, Про арт 284 хиљаде динара, Љуба инвест 105 хиљаде динара, и др.

4.9.Обавезе из пословања

Назив	2019.	2018.
Добављачи у земљи	36.632	5.631
Остале обавезе из пословања	101	987
Укупно	36.733	6.618

Добављаче у земљи чине

Назив	2019.	2018.
Добављачи у земљи	18.471	5.631
Добављачи у земљи валутна клаузула	18.161	
Укупно	36.632	5.631

Обавезе према добављачима у земљи исказане на дан 31.12.2019. године у износу од 36.632 хиљада динара односе се на неисплаћене обавезе за испоручена добра и извршене услуге Телекомуникацији доо 18.161 хиљада дина. АД Спектар инвест 4.233 хиљаде динара, Ауто МГ Комерц 4.224 хиљада дина, Електропривреда Србије 1.753 хиљаде динара, Ауто Миг доо 1.557 хиљада динара, СТР Михајловић 947 хиљада динара као и обавезе према другим добављачима.

4.10. Остале краткорочне обавезе и обавезе за ПДВ

Назив	2019.	2018.
Обавезе за ПДВ	2.691	0
Остале обавезе из пословања	1.188	987
Укупно	3.879	987

Остале краткорочне обавезе исказане су у износу од 1.188 хиљада динара и односе се на: обавезе по основу нето зарада 919 и обавезе по основу обустава

4.11. Обавезе по основу осталих јавних прихода

Назив	2019.	2018.
Накнада за воду	668	207
Обједињена наплата	662	540
Обавеза за porez na dobit	450	0
Укупно	1.780	747

4.12. Одложени приходи и примљене донације

Назив	2019.	2018.
1. Одложени приходи и примљене донације	358.756	334.667
Остала временска разграничења	3.266	0
Укупно	362.022	334.667

Одложени приходи и примљене донације износе 358.756 и чине:

Назив	2019г
ODL PRIH I PRIMLJ DON- PREKOM SELA-Dir za vode	63.416
ODL PRIH I PRIMLJ DON-V-Plana-karak za DM	50.845
ODL PRIH I PRIMLJ DON-DREN SIKIRICA RAT.	37.393
ODL PRIH I PRIM DON-VOD. M.-STRIZA,DREN,RATARE	31.969
ODL. PRIH. I PRIM.DON.SO-tek.invest.	28.726
ODL PRIH I PRIMLJ DON-fk D.M.-Klacevica-Izvor	27.907
ODL.PRIHODI ZAMENA GL.DOVODA KFW	26.532
ODL PRIH I PRIMLJ DON-KOLEKTOR D VIDOVO	17.634
ODL PRIH I PRIM DON VOD.mreza u selu IZVOR	14.040
ODL.PRIH. I PRIM. DON.-SO za Saludovac	9.829
DONACIJA VOLVO-VOMA 113.770 EUR	9.008
ODL PRIH I PRIMLJ DON-izgr cevov Stubica	7.134
ODL PRIH I PRIM DONAC -KLACEVICA -NIP	6.998
ODL PRIH I PRIM DON D.MUTNICA VOD MREZA U SELU	5.544
ODL PRIH I PRIM DON - STUBICA	3.496
ODL PRIH I PRIMLJ DONACIJA -B1 DOGRADNJA	3.260
ODL. PRIHOD KFW - OS 226	3.198
ODL. PRIHODI BUNAR GORUNJE KFW	2.880
ODL PRIH I PRIM DON GORNJA MUTNICA VOD MREZA U SELU	2.605
ODL. PRIHOD KFW OS 227	2.174
ODL.PRIHODI I PRIM. DONACIJE OPREMA ZA DETEK.CURENJA KWF	1.472
ODL PRIH I PRIM DON-dograd. gr mreze u ul N.Tesla,ADAKALE	1.038
ODL PRIH I PRIMLJ DON - VOD MREZA U BULJANU	673
ODL PRIH I PR DON-VODOV.MREZA ZABREGA	506
ODL PRIH I PRIM DON KREZBINAC VOD MREZA	197
ODL PRIH I PRIM DON PLANA, SKORICA, PREK.SELA	195
ODL PRIH I PRIMLJ DON -kult cent adakale	87
	358.756

4.13. Ванбилансна евиденција

Назив	2019.	2018.
Ванбилансна евиденција	179	115
Укупно	179	115

Баждарење и поправка водомера

Предузеће, ради обављања редовне делатности дистрибуције воде до корисника и исправног обрачуна испоручене воде, у складу са одредбама Закона о метрологији, има обавезу да врши контролу исправности рада мерних инструмената (баждарење водомера). Због испуњења законске обавезе баждарења водомера Предузеће има закључен уговор са предузећем „Insa“ Industrija satova а.д., Земун, за услуге поправке и баждарења водомера, као и посебан уговор за набавку нових водомера.

Баждарени водомери у вредности 179 хиљаде динара се воде у ванбилансној евиденцији

5. БИЛАНС УСПЕХА

5.1. Пословни приходи

Пословни приходи у 2018. години исказани су у износу од 227.726 хиљада динара и односе се на:

Пословни приходи	2019.	2018.
Приходе од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	207.251	198.675
Приходе од премија, субвенција и слично	20.475	7.047
Други пословни приходи	0	11
Укупно:	227.726	205.733

5.1.1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту остварени су у износу од 207.251 хиљада динара, а односе се на приходе од сакупљања, пречишћавања и дистрибуције воде на основу важећег ценовника Предузећа као и осталих услуга поверених од стране оснивача.

Аналитичка структура прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту приказана је у следећој табели:

Приходи од продаје производа и услуга	2019. g	2018. g
Приходи од продате воде	87.204	88.990
Приходи од одвођења отпадне воде	45.375	49.870
Приходи од услуга прикључка воде i kanaliz	48.280	46.270
Приходи од услуга трећа лица	26.392	13.545
Свега:	207.251	198.675

Приходи од продате воде и одвођења отпадних вода исказани у износу од 132.579 хиљаде динара, остварени су испоруком воде за домаћинства-физичка лица, привредна друштва, предузетнике и остале кориснике.

Приходи се умањују по основу признатих рекламација од стране купаца (купци-физичка лица и купци – социјална заштита) а на основу Правилника о рекламацији.

Поступак рекламација се спроводи на начин да овлашћени радник врши проверу мерног инструмента, доноси записник о извршењу посла. Уколико је рекламација оправдана, сторнира се споран рачун умањењем задужења купца за износ одобрене рекламације и издаје исправан рачун задужењем купца за износ исправног рачуна.

Приходи од услуга прикључка воде и канализације исказани су у износу од 48.280 хиљада динара, а остварени су пружањем услуга прикључака на водоводну мрежу и на канализациону мрежу.

5.1.2 Приходи од премија субвенција и дотација

Приходи од премија субвенција и дотација	2019. g	2018. g
Приходи по основу условљених донација	20.475	7.047
Свега:	20.475	7.047

5.2. Трошкови материјала

Трошкови материјала на дан 31. децембар 2019. године исказани су у износу од 19.666 хиљаде динара и односе се на:

Трошкови материјала	2019.	2018.
Трошкови материјала за израду	15.141	11.020
Трошкови резервних делова	4.525	3.467
Укупно:	19.666	14.487

Трошкови материјала за израду

Трошкови материјала за израду у износу од 15.141 хиљада динара састоје се од следећих расхода:

Трошкови материјала за израду	2019.	2018.
Трошкови материјала за одржавање	7.427	7.450
Трошкови материјала по уговору са трећим лицима	4.647	1.426
Трошкови помоћног материјала – ХТЗ	2.069	512
Трошкови осталог материјала	783	1.625
Утрошени материјал - хлор	215	7
Укупно:	15.141	11.020

Трошкови материјала за одржавање кварова односе се на утрошени водоводни, канализациони и електроматеријал (водомери, пропусни вентили, ваздушни вентили, спојнице, цеви, гумице и слично), за потребе одржавања водоводне и канализационе мреже, поправку прикључака на водоводну и канализациону мрежу.

Трошкови нових прикључака на водоводну и канализациону мрежу евидентирају се на овом трошку али се по извршеном активирању сторнирају и преносе на некретнине – прикључци.

Трошкови материјала по уговору са трећим лицима од 4.647 хиљаде динара, односе се на трошкове који настају а које Водовод фактурише приликом пружања услуга.

Трошкови помоћног материјала – ХТЗ у износу од 2.069 хиљаде динара односе се на утрошену ХТЗ опрему (заштитна одела, рукавице, чизме, кабанице).

Трошкови осталог материјала у износу од 783 хиљаде динара односе се на утрошени пратећи материјал приликом одржавања и поправки водоводне и канализационе мреже (лопате, разне врсте шрафова, брусне плоче, бургије, катанци).

Утрошени материјал – хлор у износу од 215 хиљаде динара се односи на утрошени хлор приликом хлорисања воде.

Трошкови резервних делова

Трошкови резервних делова исказани су у износу од 4.525 хиљада динара и састоје се од следећих расхода:

Трошкови резервних делова	2019.	2018.
Трошкови резервних делова за одржавање возила	2.276	1.977
Трошкови резервних делова за текуће одржавање бунара	1.045	834
Трошкови резервних делова за одржавање рачунара	32	62
Трошкови ситног инвентара	72	
Трошкови осталог материјала	1.100	595
Укупно:	4.525	3.467

Трошкови резервних делова за одржавање возила у износу од 2.276 хиљада динара односе се на резервне делове утрошене за поправку радних машина 1.055 хиљада динара, теретних возила 769 хиљада динара и др

Трошкови резервних делова за текуће одржавање бунара у износу од 1.045 хиљаде односе се на утрошене делове приликом одржавања бунара пијаће воде (сијалице, клешта, батерије, чекићи и остало).

Трошкови материјала за одржавање рачунара у износу од 32 хиљаде односе се на утрошене компјутерске компоненте (USB, micro SD, hard diskovi, wireless router и остало).

Трошкове осталог материјала у износу од 1.100 хиљаде динара чине: трошкови аутоделова.

5.3. Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије исказани су у износу од 13.897 хиљада динара и састоје се од следећих трошкова:

Трошкови горива и енергије	2019.	2018.
Трошкови електричне енергије	8.961	8.202
Трошкови горива и мазива за теретна возила	6.816	5.197
Трошкови гаса за путничка возила	281	192
Трошкови гаса за грејање	336	305
Остали трошкови грејања	4.235	
Укупно:	20.629	13.897

5.4 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани су у износу од 41.949 хиљада динара и односе се на:

Назив	2019.	2018.
Трошкове зарада и накнада зарада (брuto)	30.494	30.061
Трошкове пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	5.216	5.365
Трошкова накнада по уговору о привременим и повременим пословима	176	
Трошкове накнада члановима управног и надзорног одбора	1.137	1.158
Остале личне расходе и накнаде	6.367	5.364
Укупно:	43.390	41.949

Обрачун и исплата зарада у Предузећу утврђена је Законом о раду, Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима, Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору, Правилником о раду, уговорима о раду и Програмом пословања за 2019. годину.

Остали лични расходи и накнаде исказани су у износу од 6.367 хиљаде динара и односе се на:

Остали лични расходи и накнаде	2019.	2018.
Трошкове отпремнина за одлазак у старосну пензију	302	150
Солидарну помоћ	3.797	2.850
Накнаде трошкова превоза на рад и са рада запослених	1.425	1.405
Накнаде за дневнице, смештај и исхрану за рад и боравак на терену	194	309
Јубиларне награде	549	531
Остала давања	100	119
Укупно:	6.367	5.364

5.5. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга исказани су у износу од 37.835 хиљада динара у 2019. години и односе се на:

Трошкови производних услуга	2019.	2018.
Трошкови услуга на изради учинака	26.208	14.374
Трошкови транспортних услуга	2.181	1.571
Трошкови услуга одржавања	4.808	5.373
Трошкови закупнина	61	3
Трошкови рекламе и пропаганде	199	211
Трошкови осталих услуга	4.378	3.808
Укупно:	37.835	25.341

5.6. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације исказани су у износу од 47.854 хиљада динара и односе се на амортизацију: грађевинских објеката у износу од 35.354 хиљада динара, опреме у износу од 12.352 хиљада динара, нематеријалних улагања у износу од 100 хиљада динара и изворишта Света Петка 47 хиљада динара

Трошкови амортизације	2019.	2018.
Трошкови амортизације	47.854	46.870
Укупно:	47.854	46.870

5.7. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови исказани су у износу од 12.922 хиљаде динара и односе се на следеће расход

Нематеријални трошкови	2019.	2018.
Трошкови непроизводних услуга	6.210	5.458
Трошкови репрезентације	451	445
Трошкови премија осигурања	1.292	1.664
Трошкови платног промета	347	346
Трошкови пореза	2.013	2.198
Остали нематеријални трошкови	2.609	3.717
Укупно:	12.922	13.828

Трошкови непроизводних услуга

Трошкови непроизводних услуга исказани су у износу 6.210 хиљада динара и односе се на следеће расходе:

Трошкови непроизводних услуга	2019.	2018.
Трошкови ревизије финансијских извештаја	130	131
Трошкови адвокатских услуга	1.201	1.172
Трошкови здравствених услуга	3.221	2.338
Трошкови стручног усавршавања запослених	352	294
Трошкови за услуге остале друштвене делатности-лиценце-процена	254	400
Трошкови непроизводних услуга консалтинг	340	493
Трошкови осталих непроизводних услуга	712	630
Укупно:	6.210	5.458

Трошкови здравствених услуга исказани су у износу од 3.221 хиљада динара и односе се на: услуге хемијско-бактериолошке анализе воде на изворишту и у бунарима и на услуге здравствених прегледа запослених.

5.8 Финансијски приходи

Финансијски приходи исказани су у износу од 16.936 хиљаде динара, и имају следећу структуру:

Финансијски приходи	2019.	2018.
Приходи од камата (од трећих лица)	15.518	16.726
Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле	377	151
Остали приходи	1.041	1.433
Укупно:	16.936	18.310

Приходи од камата по рачунима исказани у износу од 15.518 хиљада динара, односе се на обрачунате камате правним и физичким лицима за нередовно плаћање рачуна на основу фактурисане утрошене воде и канализације.

Остали финансијски приходи односе се на наплата штете и др прихода.

5.9. Финансијски расходи

Финансијски расходи исказани су у износу од 1.560 хиљада динара и имају следећу структуру:

Финансијски расходи	2019.	2018.
Расходи камата (према трећим лицима)	1677	1559
Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле	85	0
Остали финансијски расходи		1
Укупно:	1762	1560

5.10. Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха су исказани у износу од 24.655 хиљаде динара (33.227 хиљада динара претходне године) и у целини се односе на обезвређење потраживања од купаца.

5.11. Остали приходи

Назив	2019.	2018.
Вишкови	137	0
Остали приходи	83	422
Приходи од усклађивања вредности некретнина и опреме	3.277	1.492
Укупно:	3.497	1.914

5.12. Остали расходи

Остали расходи	2019.	2018
Мањкови	0	344
Отписи застарелих потраживања	28.440	22.133
Остали расходи	1.409	2.126
Укупно остали расходи	29.849	24.603
Расходи по основу усклађивања вредности остале имовине- ИВ потраживања од купаца	24.655	33.227
Укупно остали расходи:	54.504	57.830

5.13. Расходи по основу исправки грешака из ранијег периода

Опис	2019	2018
Расходи по основу исправки грешака из ранијег периода	438	497
Укупно	438	497

5.14. Добитак пре опорезивања

Назив	2019	2018
Добитак / (губитак) пре опорезивања	9.159	9.698
Укупно:	9.159	9.698

5.15. Порески расход периода

Назив	2019	2018
Добитак пре опорезивања	9.159	9.698
Порез на добитак	2.925	2.163
Одложени порески расход периода	4.530	0
Одложени порески приход периода	0	2.785
Нето добитак/(губитак)	1.704	10.320

5.16. Порез на добит

Назив	2019
Добитак пре опорезивања	9.159
Примања запослених из чл. 9	187
Разлика пореске и рачуноводствене амортизације	-6.590
Други трошкови који се не признају	26.352
Опорезива добит	29.108
Обавеза пореза на добит	4.366
Порески кредит	1.441
Обрачунати порез по умањењу	2.925

Основица пореза на добит је опорезива добит која је утврђена у пореском билансу Одложени порез на добитак је обрачунат 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.

На дан 31.12.2019 друштво има неискоришћен порески кредит 11.294 хиљада динара.

6. Судски спорови

Предузеће има активне судске спорове где се јавља у својству тужиоца и у својству туженика, као и извршне поступке. Наплата се врши преко адвокатске канцеларије и судских извршитеља.

7. Догађаји након биланса стања

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

У Параћину 10.07. 2020.

Директор
Небојша Симић

