

Јавно комунално предузеће
Шумадија Крагујевац
Бр. 10-18233
04.08.2020 год.
Крагујевац

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2019. ГОДИНУ

ЈКП Шумадија Крагујевац

Пиб:101038983 Матични број: 07337167
Шифра делатности: 3811

Седиште Крагујевац ,Индустијска 12

Крагујевац 03.08.2020 године

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

Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА ГОДИНУ ЗАВРШЕНУ 31. ДЕЦЕМБРА 2019.

ОПШТА НАПОМЕНА

У складу са Одлуком Скупштине града Крагујевца број 023-43/18-I о покретању Иницијативе за спровођење статусне промене припајања од 23.02.2018. године, Надзорни одбор Предузећа донео је дана 09.03.2018. године Одлуку број 12-2805 о прихватању Иницијативе и припреми аката за спровођење статусне промене припајања.

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о оснивању Јавног комуналног предузећа „Чистоћа” Крагујевац број 023-94/18-I од 27.04.2018. године (Наш број 0-5266 од 03.05.2018. године) коју је донела Скупштина града Крагујевца на седници одржаној дана 27.04.2018. године и Решењем Агенције за привредне регистре број 42011/2018 од 18.05.2018.године **Јавно комунално предузеће „Чистоћа” Крагујевац наставља са радом као Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац.**

Напред наведеном одлуком, Предузећу су поверене и комуналне делатности, које су обављала јавна комунална предузећа:

- 1) Јавно комунално предузеће „Градске тржнице” Крагујевац;
- 2) Јавно комунално предузеће „Градска гробља” Крагујевац;
- 3) Јавно комунално предузеће „Зеленило” Крагујевац и
- 4) Јавно комунално предузеће „Паркинг сервис” Крагујевац.

На основу члана 27. став 1. тачка 8. и члана 63. став 1. Статута Јавног комуналног предузећа „Чистоћа“ Крагујевац („Службени лист града Крагујевца“, број 27/2013 - пречишћен текст, 38/2014, 29/2015, 34/2016 и 5/2017), члана 31. Одлуке о изменама и допунама Одлуке о оснивању Јавног комуналног предузећа „Чистоћа“ број 023-94/18-I коју је донела Скупштина града Крагујевца дана 27.04.2018. године („Службени лист града Крагујевца“ број 11/2018), *Надзорни одбор Предузећа на седници одржаној 09.05.2018.године доноси Статут о изменама и допунама Статута Јавног комуналног предузећа „Чистоћа” Крагујевац број 12-5592 од 09.05.2018. године.*

Статутом о изменама и допунама Статута Јавног комуналног предузећа „Чистоћа” Крагујевац врше се измене и допуне Статута Јавног комуналног предузећа „Чистоћа” број 3033 од 19.03.2013. године са Статутом о изменама и допунама Статута ЈКП „Чистоћа” Крагујевац број 12-15876 од 24.11.2014.године, Статутом о изменама и допунама Статута ЈКП „Чистоћа” Крагујевац број 12-1017 од 16.09.2015. године, Статутом о изменама и допунама Статута ЈКП „Чистоћа” Крагујевац број 12-12380 од 22.09.2016. године и Статутом о изменама и допунама Статута ЈКП „Чистоћа” Крагујевац број 12-16910 од 22.12.2017. године и то:

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

У Статуту мења се назив Статута и гласи:

«Статут Јавног комуналног предузећа Шумадија Крагујевац»

- «Јавно комунално предузеће «Чистоћа» Крагујевац – са потпуном одговорношћу, наставља са радом као Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац»
- «Оснивач Предузећа је Град Крагујевац, са седиштем у Крагујевцу, Трг Слободе број 3»
- «Предузеће послује под пословним именом чији пун назив гласи: Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац». «Скраћени назив пословног имена је: ЈКП Шумадија Крагујевац»
- Предузеће има свој знак који усваја Скупштина града Крагујевца

Делатности ЈКП Шумадија Крагујевац дефинисане су чланом 6. Статута о изменама и допунама Статута Јавног комуналног предузећа „Чистоћа“ Крагујевац број 12-5592 од 09.05.2018. године.

„Претежна делатност Предузећа је:

38.11 - сакупљање отпада који није опасан, која обухвата:

- сакупљање неопасног чврстог отпада (смеће) на локалној територији, као што је сакупљање комуналног и комерцијалног отпада у контејнере што може бити мешавина материјала који се могу поновно употребити
- сакупљање рециклабилних материјала
- сакупљање отпада са јавних површина
- сакупљање грађевинског отпада
- сакупљање и уклањање отпадака као што су гране и шљунак
- сакупљање текстилног отпада
- активности у трансфер станицама за неопасан отпад.

Поред претежне делатности предузеће обавља и следеће делатности:

33.11 - Поправка металних производа

- поправка металних цистерни, резервоара и контејнера
- поправка и одржавање цеви и цевних инсталација
- поправка заваривањем и лемљењем

33.12 - Поправка машина

- поправка и одржавање немоторних машина за возила
- поправка и одржавање пумпи, компресора и сличних уређаја
- поправка и одржавање машина које користе флуидну енергију
- поправка вентила
- поправка зупчаника и других преносника
- поправка и одржавање индустријских пећи
- поправка и одржавање општих машина комерцијалног типа

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

- поправка и одржавање ручних машина на струју
- поправка и одржавање машина и помоћних делова за сечење и обликовање метала
- поправка и одржавање машина опште намене

37.00 - Уклањање отпадних вода

- сакупљање и транспорт индустријских, комуналних и других отпадних вода, као и кишнице, коришћењем канализационих мрежа, колектора, покретних танкова или других видова транспорта
- одржавање хемијских тоалета
- одржавање и чишћење одводних канала и дренажу

38.21 - Третман и одлагање отпада који није опасан

обухвата одлагање и третман пре одлагања чврстог и неопасног отпада који није чврст:

- рад депонија неопасног отпада
- одлагање (збрињавање неопасног отпада спаљивањем или инсинерацијом или другим методама, са или без искоришћавања за производњу електричне енергије или паре, компоста, замене за горива, биогас, пепео или други производ за даљу употребу
- третман органског отпада за одлагање

38.33 - Поновна употреба разврстаних материјала

25.62 - Машинска обрада метала

01.49 - Узгој осталих животиња

- узгој кућних љубимаца (осим риба):мачака и паса

81.22 - Услуге осталог чишћења зграда и опреме

20.13 - Производња осталих основних неорганских хемикалија

20.14 - Производња осталих основних органских хемикалија

20.41 - Производња детерџената, сапуна, средстава за чишћење и полирање

20.59 - Производња осталих хемијских производа

45.11 - Трговина аутомобилима и лаким моторним возилима

45.19 - Трговина осталим моторним возилима

45.20 - Одржавање и поправка моторних возила

46.31 - Трговина на велико воћем и поврћем

46.34 - Трговина на велико пићима

46.35 - Трговина на велико дуванским производима

46.41 - Трговина на велико текстилом

46.42 - Трговина на велико одећом и обућом

46.44 - Трговина на велико порцеланом, стакленом робом и средствима за чишћење

46.45 - Трговина на велико парфимеријским и козметичким производима

46.49 - Трговина на велико осталим производима за домаћинство

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

- 46.75 - Трговина на велико хемијским производима
- 46.76 - Трговина на велико осталим полупроизводима
- 46.90 - Неспецијализована трговина на велико
- 46.77 - Трговина на велико отпацама и остацима
- 47.52 - Трговина на мало металном робом, бојама и стаклом у специјализованим продавницама
- 47.99 - Остала трговина на мало изван продавница, тезги и пијаца
- 49.39 - Остали превоз путника у копненом саобраћају

- 56.30 - Услуге припремања и послуживања пића
- 49.41 - Друмски превоз терета
- 45.31 - Трговина на велико деловима и опремом за моторна возила
- 45.32 - Трговина на мало деловима и опремом за моторна возила
- 46.72 - Трговина на велико металима и металним рудама
 - трговина на велико полупроизводима од гвожђа и обојених метала на другом месту непоменути
- 46.74 - Трговина на велико металном робом, инсталационим материјалима, опремом и прибором за грејање
- 47.78 - Остала трговина на мало новим производима у специјализован продавницама
- 42.11 - изградња путева и аутопутева
 - површински радови на улицама, путевима, мостовима или тунелима
 - асфалтирање путева
 - бојење и обележавање ознака на путевима
 - постављање ограда и саобраћајних ознака и сл.
- 43.21 - Постављање електричних инсталација
 - обухвата постављање инсталација уличне расвете и електричних сигнала
- 43.11 - Рушење објеката
- 81.29 - Услуге осталог чишћења
 - чишћење улица, уклањање снега и леда
 - сакупљање и уклањање боца са улица
 - дезинфекција објеката и уништавање штеточина
 - чишћење цистерни и танкера
 - делатности чишћења на другом месту непоменути

- 96.03 - Погребне и сродне делатности
 - сахрањивање и спаљивање људских и животињских лешева и пратеће активности,
 - припрема лешева за сахрањивање, спаљивање, балсамовање и услуге гробара,

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

- сахрањивање и спаљивање,
- изнајмљивање опремљеног погребног простора на гробљу.
- 96.09 - Остале непоменуте личне услужне делатности
- услуге збрињавања кућних љубимаца (смештај и исхрана, чешљање, чување и тренирање)
- активност лица за наплату паркирања аутомобила.
- 68.20 - Изнајмљивање властитих или изнајмљених некретнина и управљање њима,
- 41.10 - Разрада грађевинских пројеката
- 46.11 - Посредовање у продаји пољопривредних сировина, животиња, текстилних сировина и полупроизвода
- 52.10 – Складиштење
- 52.29 - Остале пратеће делатности у саобраћају
- 73.11 - Делатност рекламних агенција
- 77.00 - Изнајмљивање и лизинг
- 82.30 - Организовање састанака и сајмова
- 90.04 - Рад уметничких установа (делатност концертних и позоришних дворана и др.)
- 93.29 - Остале забавне и рекреативне делатности (вашари и сајмови)
- 81.30 - Услуге уређивања и одржавања околине
- 01.10 - Гајење једногодишњих и двогодишњих биљака
- 01.13 - Гајење поврћа, бостана, коренастих и кртоластих биљака
- 01.19 - Гајење осталих једногодишњих и вишегодишњих биљака
- 01.20 - Гајење вишегодишњих биљака
- 01.28 - Гајење зачинског, ароматичног и лековитог биља
- 01.29 - Гајење осталих вишегодишњих биљака
- 01.30 - Гајење садног материјала
- 46.22 - Трговина на велико цвећем и садницама
- 47.76 - Трговина на мало цвећем, садницама, семењем, ђубривима, кућним љубимцима и храном за кућне љубимце у специјализованим продавницама
- продаја на мало сувенира, рукотворина, религијских предмета и сл.
- продаја оружја и муниције
- продаја непрехрамбених производа на другом месту непоменутих
- 52.21- Услужне делатности у копненом саобраћају;
- 45.30 - Продаја делова и прибора за моторна возила
- Трговина на мало моторним горивима
- 52.24 - Претовар терета, односно манипулација теретом
- 71.20 - Техничко испитивање и анализа, односно периодично испитивање моторних возила у погледу безбедности на друму, издавање сертификата за моторна возила

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

- 85.53 - Делатност школа за возаче
- 23.70 - Сечење, обликовање и обрада камена за употребу на гробљу,
- 23.61 - Производња производа од бетона, намењених за грађевинарство
- 13.92 - Производња готових текстилних производа осим одеће
- 14.12 - Производња радне одеће
- 14.13 - Производња остале одеће
- 47.51 - Трговина на мало текстилом у специјализованим продавницама
- 47.71 - Трговина на мало одећом у специјализованим продавницама
- 36.00 - Сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде
- 42.91 - Изградња хидротехничких објеката
- 42.21 - Изградња цевовод
- 71.11 - Архитектонска делатност
- 71.12 - Инжењерске делатности и техничко саветовање
- 72.19 - Истраживање и развој у осталим природним и техничко технолошким наукама
- 08.11 - Експлоатација грађевинског и украсног камена, кречњака и гипса, креде
- 08.12 - Експлоатација шљунка, песка, глине, каолина
- 02.10 - Гајење шума и остале шумарске делатности
 - Узгој шума: садња, расађивање и пресађивање и заштита шума и шумских појасева
- 02.40 - Услужне делатности у вези са шумарством
 - Услужне делатности у вези са искоришћавањем шума: транспорт трупаца унутар шуме и сл.
- 46.73 - Трговина на велико дрветом, грађевинским материјалом и санитарном опремом
- 43.12 - Припремна градилишта
- 43.91 - Кровни радови
- 43.99 - Остали непоменути специфични грађевински радови
- 43.31 - Малтерисање
- 43.32 - Уградња столарије
- 43.22 - Постављање водоводних и канализационих инсталација
- 43.29 - Остали инсталациони радови у грађевинарству
- 43.33 - Постављање подних и зидних облога
- 43.34 - Бојење и застакљивање
- 43.39 - Остали завршни радови
- 95.22 - Поправка апарата за домаћинство и кућне и баштенске опреме
- 69.20 - Рачуноводствени, књиговодствени и ревизорски послови, пореско саветовање
- 62.01 - Рачунарско програмирање
- 62.02 - Консултантске делатности у области информационе технологије

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

- 62.03 - Управљање рачунарском опремом
- 63.11 - Обрада података, хостинг и сл.
- 63.12 - Веб портали
- 77.11 - Изнајмљивање и лизинг аутомобила и лаких моторних возила
- 46.43 - Трговина на велико електричним апаратима за домаћинство
- 35.30 - Снабдевање паром и климатизација
- 64.90 - Остале финансијске услуге, осим осигурања и пензијских фондова
- 68.00 - Пословање некретнинама
- 68.10 - Куповина и продаја властитих непокретности
- 68.30 - Управљање некретнинама уз накнаду
- 68.31 - Делатности агенције за некретнине
- 63.99 - Информационе услужне делатности на другом месту непоменуте
- 47.89 - Трговина на мало осталом робом на тезгама и пијацама

Предузеће обавља и послове спољно –трговинског промета роба и услуга из регистроване делатности.

Предузеће обавља и друге делатности које служе делатностима из Одлуке ,а које се уобичајно обављају уз те делатности, у мањем обиму или повремено.

Предузеће може без уписа у регистар да врши и друге делатности које служе обављању делатности које је уписало у судски регистар, у мањем обиму или повремено, или које доприносе потпунијем искоришћавању капацитета и материјала који се употребљава за вршење уписане делатности.

У складу са напред наведеним напоменама, ЈКП Шумадија Крагујевац предаје Годишњи извештај о пословању Предузећа за 2019. годину.

Статусна промена

Прва статусна промена:

У складу са Одлуком Скупштине града Крагујевца број 023-43/18-I о покретању Иницијативе за спровођење статусне промене припајања од 23.02.2018. године, Надзорни одбор Предузећа донео је дана 09.03.2018. године Одлуку број 12-2805 о прихватању Иницијативе и припреми аката за спровођење статусне промене припајања.

Агенција за привредне регистре је дана 25.05.2018. године у Регистру привредних друштава за ЈКП Шумадија Крагујевац Решењем број БД 43575/201 извршила регистрацију Нацрта Уговора о припајању Јавног комуналног предузећа Шумадија Крагујевац (Предузећа стицаоца) и јавних предузећа (Предузећа преносилаца): Јавног комуналног предузећа "Градске тржнице" Крагујевац, Јавног комуналног предузећа "Градска гробља" Крагујевац, Јавног комуналног предузећа "Зеленило" Крагујевац и Јавног комуналног предузећа "Паркинг сервис" Крагујевац.

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

Предмет напред наведеног Уговора о припајању (Нацрта) је да Предузећа преносиоци преносе своју целокупну имовину и обавезе у корист Предузећа стицаоца и престају са постојањем без спровођења поступка ликвидације. Поред тога, чланом 6. Уговора о припајању (Нацрта) дефинисано је да пословне активности Предузећа преносилаца престају закључно са даном 31. децембром 2018. године, а даном припајања сматра се 1. јануар 2019. године.

Скупштина града Крагујевца на седници одржаној дана 29.06.2018. године донела је Одлуку о давању сагласности на Одлуке Надзорних одбора јавних комуналних предузећа о статусној промени припајања Наш број 0-8139 од 04.07.2018. године на основу које је закључен Уговор о припајању дана 26.11.2018. године и оверен од стране Јавног бележника ОПУ: 1453-2018.

На основу Уговора о припајању од 26.11.2018.године и клаузуле о потврђивању исправе од стране Јавног бележника број ОПУ: 1453-2018 од 26.11.2018.године и АПР је донео Решење број БД 121602/2018 дана 03.01.2019.године којим се верификује статусна промена-припајање где су се ЈКП Шумадија Крагујевац припојила следећа предузећа :

- 1) Јавно комунално предузеће „Градске тржнице” Крагујевац;
- 2) Јавно комунално предузеће „Градска гробља” Крагујевац;
- 3) Јавно комунално предузеће „Зеленило” Крагујевац и
- 4) Јавно комунално предузеће „Паркинг сервис” Крагујевац.

Предузећу су поверене комуналне и остале делатности, које су обављала напред наведена јавна комунална предузећа.

Друга статусна промена:

Градско Веће града Крагујевца на седници одржаној дана 20.09.2019. године доноси Закључак о покретању Иницијативе за спровођење статусне промене припајања број 023-299/19-V. Дана 30.09.2019. године Надзорни одбор ЈКП Шумадија Крагујевац на редовној седници доноси Одлуку о прихватању Иницијативе и припреми аката за спровођење статусне промене број 12-24910.

Надзорни одбор ЈКП Шумадија Крагујевац - као предузеће Стицалац доноси Одлуку о статусној промени-припајања број 12-31516 од 11.12.2019. године и Скупштина друштва “Градска агенција за саобраћај” д.о.о. Крагујевац, као предузеће Преносилац доноси Одлуку о статусној промени припајања број 92 од 11.12.2019. године,а на основу Закључка о покретању Иницијативе за спровођење статусне промене припајања број 023-299/19-V од 20.09.2019. године.

Скупштина града Крагујевца на седници одржаној дана 17.12.2019. године, доноси Одлуку о давању сагласности на Одлуку Надзорног одбора ЈКП Шумадија Крагујевац и Одлуку Скупштине Градске агенције за саобраћај д.о.о. о статусној промени припајања број 023-375/19-I .

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

Напред наведеном Одлуком ЈКП Шумадија Крагујевац као Друштву Стицаоцу „припаја се “Градска агенција за саобраћај” д.о.о. Крагујевац као Друштво Преносилац.

По Решењу АПР-а број 167531/2019 дана 30.12.2019. године предузеће ГАС д.о.о. брисано је из Регистра и припојено предузећу ЈКП Шумадија Крагујевац у складу са Уговором о припајању који је оверен код Јавног бележника број УОП-П:8832-2019 од 20.12.2019. године.

Одлуком о оснивању ЈКП Шумадија Крагујевац (пречишћен текст) – Службени лист града Крагујевца број 31 од 20.12.2019. године дефинисане су делатности предузећа.

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ПРИВРЕДНОМ ПРЕДУЗЕЋУ

ЈКП Шумадија Крагујевац (у даљем тексту „Предузеће“) основано је 1954. године.

Предузеће је уписано у Окружном привредном суду под бројем Фи-568/89, број регистарског улошка 1-618-00 од 29.12.1989. године.

Предузеће је уписано у судски регистар Трговинског суда у Крагујевцу под бројем Фи-585/03 од 15.05.2003. године са свим статусним променама као ЈКП „Чистоћа“ Крагујевац са седиштем у улици Индустијска број 12.

Градско веће је на основу члана 25. Закона о јавним предузећима и члана 38. тачка 31. Статута града Крагујевца донело 15. новембра 2012. године Одлуку да се комунални послови одржавања улица и путева ЈКП „Нискоградња“ пренесу ЈКП „Чистоћа“ Крагујевац. Статутом ЈКП „Чистоћа“ Крагујевац број 3033 од 19.03.2013. године, Предузеће је регистровано и за делатности наведених послова.

Шифра делатности је: 38.11- Сакупљање отпада који није опасан

Матични број Предузећа: 07337167

ПИБ:101038983

Просечан број запослених на бази часова рада на дан 31.12.2019. године је 549.

Органи Предузећа су:

1. Директор Предузећа као орган пословођења и
2. Надзорни орган као орган надзора

Предузеће је извршило превођење у Регистар Привредних субјеката под бројем БД 24013/2005 дана 20.06.2005. године.

Предузеће је извршило усклађивање вредности капитала са књиговодственом евиденцијом уписом у Регистар привредних субјеката решењем број БД 227428/2006 од 12.03.2007. године.

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

Ови појединачни финансијски извештаји одобрени су за подношење Надзорном одбору од стране директора 03.08.2020. године. Одобрени финансијски извештаји могу накнадно бити измењени у складу са важећим прописима.

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД

2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја

Правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са Законом о рачуноводству (у даљем тексту: "Закон", објављен у "Сл. гласник РС", бр. 73/2019), као и у складу са осталом применљивом подзаконском регулативом. Привредно друштво, као велико правно лице, одабрало је да примењује Међународне стандарде финансијског извештавања ("МСФИ"), који у смислу наведеног закона, обухватају: Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја ("Оквир"), Међународни рачуноводствени стандарди ("МРС"), Међународни стандарди финансијског извештавања ("МСФИ") и са њима повезана тумачења, издата од Комитета за тумачења стандарда ("SIC"), односно Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда ("IFRIC"), накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, одобрени од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде ("Одбор"), чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија (у даљем тексту: "Министарство").

Решењем Министарства од 13. марта 2014. године, које је објављено у Службеном гласнику РС бр. 35 од 27. марта 2014. године (у даљем тексту: "Решење о утврђивању превода из 2014. године") утврђени су и објављени преводи основних текстова МРС и МСФИ, Концептуалног оквира за финансијско извештавање ("Концептуални оквир"), као и повезаних SIC и IFRIC тумачења, усвојених од стране Одбора до 31. децембра 2013. године. Наведени преводи објављени у Решењу о утврђивању превода из 2014. године не укључују основе за закључивање, илуструјуће примере, смернице, коментаре, супротна мишљења, разрађене примере, као и други допунски објашњавајући материјал који може да се усвоји у вези са стандардима, односно тумачењима, осим ако се изричито не наводи да је тај материјал саставни део стандарда, односно тумачења. На основу Решења о утврђивању превода из 2014. године, Концептуални оквир, МРС, МСФИ, SIC, IFRIC и са њима повезана тумачења која су преведена, у примени су од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембра 2014. године.

Решењем Министарства од 21. новембра 2019. године, које је објављено у Службеном гласнику РС бр. 92 од 25. децембра 2019. године (у даљем тексту: "Решење о утврђивању превода из 2019. године") утврђени су и објављени преводи основних текстова МРС и МСФИ, Концептуалног оквира за

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

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД

2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја (Наставак)

финансијско извештавање ("Концептуални оквир"), као и повезаних SIC и IFRIC тумачења, усвојених од стране Одбора до 01. јануара 2018. године. Наведени преводи објављени у Решењу о утврђивању превода из 2019. године не укључују основе за закључивање, илуструјуће примере, смернице, коментаре, супротна мишљења, разрађене примере, као и други допунски објашњавајући материјал који може да се усвоји у вези са стандардима, односно тумачењима, осим ако се изричито не наводи да је тај материјал саставни део стандарда, односно тумачења. На основу Решења о утврђивању превода из 2019. године, Концептуални оквир, MPC, МСФИ, SIC, IFRIC и са њима повезана тумачења која су преведена, у примени су од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембра 2020. године, уз дозвољену ранију примену, приликом састављања финансијских извештаја на дан 31. децембра 2019. године, уз обелодањивање одговарајућих информација у Напоменама уз финансијске извештаје.

Међутим, до датума састављања приложених финансијских извештаја, нису биле преведене све измене MPC/МСФИ и SIC/IFRIC тумачења које су биле усвојене од стране Одбора од 1. јануара 2018. године. Министарство је 23. новембра 2016. године издало Мишљење бр. 011-00-1051/2016-16, у складу са којим правна лица која имају могућност и неопходне капацитете, могу примењивати нове/ревидиране МСФИ, односно измењен и допуњен МСФИ за МСП, који још увек нису објављени у "Службеном гласнику Републике Србије" (уз обелодањивање одговарајућих информација о томе у Напоменама уз финансијске извештаје), с обзиром да се и у текстовима МСФИ, односно МСФИ за МСП наводи да је њихова ранија примена дозвољена.

Друштво је приликом састављања финансијских извештаја са стањем на дан 31. децембра 2019. године применило неизмењене MPC/МСФИ и SIC/IFRIC Тумачења, усвојене од стране Одбора до 31. децембра 2013. године.

Поред наведеног поједина законска и подзаконска регулатива прописује рачуноводствене поступке, вредновања и обелодањивања која у појединим случајевима одступају од захтева MPC/МСФИ и SIC/IFRIC Тумачења. Рачуноводствени прописи Републике Србије одступају од МСФИ у следећем:

- Учешће запослених у добити се евидентира преко нераспоређене добити, а у складу са Правилником о контном оквиру, а не на терет резултата периода, како се то захтева по MPC 19 "Примања запослених"
- Ванбилансна средства и обавезе су приказана на обрасцу биланса стања. Ове ставке по дефиницији МСФИ не представљају ни средства ни обавезе.

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

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД

2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја (Наставак)

Сходно наведеном, а имајући у виду потенцијално материјалне ефекте које одступања рачуноводствених прописа Републике Србије од МСФИ и МРС могу имати на реалност и објективност финансијских извештаја Друштва, приложени финансијски извештаји се не могу сматрати финансијским извештајима састављеним у сагласности са МСФИ и МРС.

Објављени стандарди и тумачења који су званично преведени, али нису на снази у текућем периоду обелодањени су у напомени 2.2. Објављени стандарди и тумачења на снази у текућем периоду који још увек нису званично преведени и усвојени обелодањени су у напомени 2.3.

Друштво је у састављању ових финансијских извештаја примењивало рачуноводствене политике образложене од Напомене 2.7. Ове политике су конзистентно примењене на све приказане године, осим ако није другачије назначено.

Састављање финансијских извештаја у складу са МСФИ захтева примену извесних кључних рачуноводствених процена. Оно, такође, захтева да руководство користи своје просуђивање у примени рачуноводствених политика Друштва. Области које захтевају просуђивање већег степена или веће сложености, односно области у којима претпоставке и процене имају материјални значај за финансијске извештаје обелодањени су у Напомени 3.

У складу са Законом о рачуноводству финансијски извештаји Друштва су исказани у хиљадама динара. Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

Садржина и форма образаца финансијских извештаја и садржина позиција у обрасцима је прописана Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Сл. гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014).

Контни оквир и садржина рачуна у Контном оквиру прописана је Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Сл. гласник РС", бр. 95/2014 - у даљем тексту: Правилник о контном оквиру).

Финансијски извештаји су састављени у складу са начелом историјског трошка, осим ако је другачије наведено у рачуноводственим политикама које су дате у даљем тексту.

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

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД

2.2. Објављени стандарди и тумачења који су званично преведени, али нису на снази у текућем периоду

На дан објављивања ових финансијских извештаја, доле наведени стандарди и измене стандарда су били издати од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде, а следећа тумачења била су објављена од стране Комитета за тумачење међународног финансијског извештавања, али нису на снази у текућем периоду у Републици Србији:

- Допуне МРС 32 „Финансијски инструменти: Презентација“ – Пребијање финансијских средстава и финансијских обавеза (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године)
- Допуне МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештаји“, МСФИ 12 „Обелодањивање о учешћима у другим ентитетима“ и МРС 27 „Појединачни финансијски извештаји“ – Изузеће зависних лица из консолидације према МСФИ 10 (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године)
- Допуне МРС 36 „Умањење вредности имовине“ Обелодањивање надокнадивог износа за нефинансијску имовину (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године)
- Допуне МРС 39 „Финансијски инструменти“ – Обнављање деривата и наставак рачуноводства хеџинга (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године)
- ИФРИЦ 21 „Дажбине“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године)
- Допуне МРС 19 „Накнаде запосленима“ – Дефинисани планови накнаде: Доприноси за запослене (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2014. године)
- Годишња побољшања за период од 2010. до 2012. године, која су резултат су Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ (МСФИ 2, МСФИ 3, МСФИ 8, МСФИ 13, МРС 16, МРС 24 и МРС 38) ради отклањања неусаглашености и појашњења формулација (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2014. године)

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

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД

2.2. Објављени стандарди и тумачења који су званично преведени, али нису на снази у текућем периоду (Наставак)

- Годишња побољшања за период од 2011. до 2013. године, која су резултат су Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ (МСФИ 1, МСФИ 3, МСФИ 13 и МРС 40) ради отклањања неусаглашености и појашњења формулација (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2014. године)
- Допуне МСФИ 11 „Заједнички аранжмани” – Рачуноводство стицања учешћа у заједничким пословањима (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године)
- МСФИ 14 „Рачуни регулаторних активних временских разграничења” - на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године
- Допуне МРС 16 „Некретнине, постројења и опрема” и МРС 38 „Нематеријална имовина” - Тумачење прихватљивих метода амортизације (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године)
- Допуне МРС 16 „Некретнине, постројења и опрема” и МРС 41 „Пољопривреда” - Пољопривреда – индустријске биљке (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године)
- Допуне МРС 27 „Појединачни финансијски извештаји” – Метод удела у појединачним финансијским извештајима (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године)
- Годишња побољшања за период од 2012. до 2014. године, која су резултат Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ (МСФИ 5, МСФИ 7, МРС 19 и МРС 34) ради отклањања неусаглашености и појашњења формулација (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године)
- Измене МРС 7 „Иницијатива за обелодањивања“ захтевају од ентитета таква обелодањивања која омогућују корисницима финансијских извештаја да процене промене у обавезама настале финансијским активностима, укључујући промене настале и од новчаних и неновчаних

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

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД

2.2. Објављени стандарди и тумачења који су званично преведени, али нису на снази у текућем периоду (Наставак)

- промена. Измене МРС 7 су на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2017. године, уз дозвољену ранију примену
- Измене МРС 12 „Порез на добитак“ која се односи на идентификовање одложених пореских средстава за нереализоване губитке, примењују се ретроспективно за годишње периоде који почињу на дан 1. децембра 2017. године или касније, са подржаном ранијом применом
- Годишња побољшања за период од 2014. до 2016. године, која су резултат су Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ (МСФИ 12) ради отклањања неусаглашености и појашњења формулација (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2017. године)
- Измене МСФИ 2 „Плаћање акцијама – класификација и мерење трансакција“, на снази за годишњи извештајни период који почиње на дан 1 јануара 2018. године или касније, са подржаном ранијом применом
- „Финансијски инструменти: признавање и одмеравање“, у вези с класификацијом и одмеравањем финансијске имовине. Стандард елиминише постојеће категорије из МРС 39 - средства која се држе до доспећа, средства расположива за продају и кредити и потраживања. МСФИ 9 је на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године, уз дозвољену ранију примену.

У складу са МСФИ 9, финансијска средства ће се класификовати у једну од две наведене категорије приликом почетног признавања: финансијска средства вреднована по амортизованом трошку или финансијска средства вреднована по фер вредности. Финансијско средство ће се признавати по амортизованом трошку ако следећа два критеријума буду задовољена: средства се односе на пословни модел чији је циљ да се наплаћују уговорени новчани токови и уговорени услови пружају основ за наплату на одређене датуме новчаних токова који су искључиво наплата главнице и камате на преосталу главницу. Сва остала средства ће се вредновати по фер вредности. Добици и губици по основу вредновања финансијских средстава по фер вредности ће се признавати у билансу успеха, изузев за улагања у инструменте капитала са којима се не тргује, где МСФИ 9 допушта, при иницијалном признавању, касније

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

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД

2.2. Објављени стандарди и тумачења који су званично преведени, али нису на снази у текућем периоду (Наставак)

непроменљиви избор да се све промене фер вредности признају у оквиру осталих добитака и губитака у извештају о укупном резултату. Износ који тако буде признат у оквиру извештаја о укупном резултату неће моћи касније да се призна у билансу успеха.

МСФИ 9 „Финансијски инструменти” и касније допуне, који замењује захтеве МРС 39

- IFRIC 22 „Разматрање трансакција и аванса у страним валутама“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године)
- МСФИ 15 „Приходи из уговора са купцима”, који дефинише оквир за признавање прихода. МСФИ 15 замењује МРС 18 „Приходи”, МРС 11 „Уговори о изградњи”, IFRIC 13 „Програми лојалности клијената”, IFRIC 15 „Споразуми за изградњу некретнина” и IFRIC 18 „Преноси средстава од купаца”. МСФИ 15 је на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године, уз дозвољену ранију примену
- МРС 40 „Инвестиционе некретнине“ – Преноси инвестиционих некретнина (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године)
- Годишња побољшања за период од 2014. до 2016. године, која су резултат су Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ (МСФИ 1, МРС 28) ради отклањања неусаглашености и појашњења формулација (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године)

2.3. Објављени стандарди и тумачења на снази у текућем периоду који још увек нису званично преведени и усвојени

- Ревидирани Концептуални оквир, који је постао ефикасан по издавању 29. марта 2018.

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

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД

2.3. Објављени стандарди и тумачења на снази у текућем периоду који још увек нису званично преведени и усвојени (Наставак)

- Измене МРС 19 „Примања запослених“ – Измене, редукција или окончање плана примања запослених, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године
- Измене МРС 28 „Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате“ – Дугорочна улагања у придружене ентитете и заједничке подухвате, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године
- Измене МСФИ 9 „Финансијски инструменти“ – Могућности плаћања унапред уз негативну накнаду, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године
- МСФИ 16 „Лизинг“, који обезбеђује свеобухватан модел за идентификовање лизинг аранжмана и њихов третман у финансијским извештајима како давалаца тако и прималаца лизинга. На дан ступања на снагу, 1 јануара 2019. године, овај стандард ће заменити следеће стандарде и тумачења: МРС 17 „Лизинг“, IFRIC 4 „Одређивање да ли неки аранжман садржи лизинг“, SIC15 „Оперативни лизинг – подстицај“ и SIC 27 „Процена суштине трансакције укључујући правни облик закупа“
- IFRIC 23 „Неизвесност по питању поступања у вези са порезом на добит“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године)
- Годишња побољшања за период од 2015. до 2017. године, која су резултат Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ (ИФРС 3, ИФРС 11, МРС 12, МРС 23) ради отклањања неусаглашености и појашњења формулација (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године)

2.4. Прерачунавање страних валута

Сва средства и обавезе у страним средствима плаћања се на дан извештавања прерачунавају у њихову динарску противвредност применом званичног средњег девизног курса Народне банке Србије важећег на тај дан или другог курса, који је дат у валидном документу. Трансакције у иностранству се прерачунавају у

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

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД

2.4. Прерачунавање страних валута (Наставак)

функционалну валуту применом девизних курсева важећих на дан трансакције или вредновања по коме се ставке поново одмеравају.

Позитивне и негативне курсне разлике настале из измирења таквих трансакција и из прерачуна монетарних средстава и обавеза изражених у страним валутама на крају године, признају се у билансу успеха, као део финансијских прихода, односно финансијских расхода (Напомена 5.4.).

Званични курсеве валута који су коришћени за прерачун девизних позиција Биланса стања у динаре, били су следећи:

	31.12.2019.	31.12.2018.
Средњи курс ЕУР	117,5928	118,1946

2.5. Упоредни подаци

Упоредне податке и почетна стања чине подаци садржани у финансијским извештајима за 2018. годину.

2.6. Принцип сталности пословања

Приложени финансијски извештаји су састављени у складу са начелом сталности пословања правног лица.

2.7. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина је немонетарна имовина без физичке суштине која се може идентификовати. Нематеријалним улагањима сматрају се:

- ❖ Улагања у развој
- ❖ Улагања у концесије, патенте, лиценце и слична права
- ❖ Goodwill – разлика између плаћене цене у пословној комбинацији стицања зависног Предузећа и нето вредности стечених вредности у складу са МСФИ-3 - Пословне комбинације
- ❖ Остала нематеријална улагања (дугорочни закуп некретнина, опреме, улагања у туђа основна средства, улагање у програме за рачунаре и слично)

Нематеријална улагања се вреднују у складу са МРС 38 - Нематеријална

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

улагања.

Нематеријална улагања почетно се мере (признају) по набавној вредности (Параграф 74 МРС 38) или цени коштања.

Обрачун амортизације се врши од почетка наредног месеца у односу на месец када је стављено у употребу.

Амортизација се обрачунава пропорцијалном методом, применом следећих стопа, које се утврђују на основу процењеног корисног века средстава.

Софтвери	20%
Лиценце	20%
Патенти, франшиза	20%
Дугорочни закуп	4%
Улагања у развој	20%
По уговору	20%

Након почетног признавања, нематеријална улагања се исказују по ревалоризационом износу, који представља њихову поштenu вредност на дан ревалоризације, умањену за укупну накнадну амортизацију и укупне накнадне губитке због обезвређења.

а) Рачунарски софтвер

Стечене лиценце рачунарских софтвера капитализују се у износу трошкова насталих у стицању и стављања софтвера у употребу. Ови трошкови се амортизују током њиховог процењеног века употребе.

Издаци везани за развој или одржавање компјутерских софтверских програма признају се као трошак у периоду када настану. Издаци директно повезани са идентификованим и уникатним софтверским производима које контролише Предузеће и који ће вероватно генерисати економску корист већу од трошкова дуже од годину дана, признају се као нематеријална улагања. Директни трошкови обухватају трошкове радне снаге тима који је развио софтвер, као и одговарајући део припадајућих општих трошкова.

Трошкови развоја рачунарског софтвера признати као средство, амортизују се током њиховог процењеног корисног века употребе од 10 година.

Рачунарски софтвери, било засебно стечени било интерно створени, се након почетног признавања исказују по набавној вредности умањеној за акумулирану исправку вредности и евентуалне акумулиране губитке од умањења вредности.

2.8. Некретнине, постројења и опрема

Почетно вредновање некретнина, постројења и опреме, који испуњавају услове за признавање средства, врши се по набавној вредности или цени коштања. Набавна вредност/цена коштања признаје се као средство уколико су испуњени следећи услови:

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

- Вероватно је да ће будуће економске користи повезане са тим средством притицати у Предузеће
- Набавне вредност/цена коштања се може поуздано утврдити

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

Накнадни издаци за некретнине, постројења и опрему признају се као средство само када се тим издацима побољшава стање средстава изнад његовог првобитног стандардног учинка (продужење корисног века трајања, повећање капацитета, унапређење квалитета производа по основу извршене надоградње машинских делова, увођење нових производних процеса којима се смањују трошкови пословања и др.). Трошкови сервисирања, техничког одржавања, мање поправке не повећавају вредност средства, већ представљају расход периода.

Износ земљишта (депонија), некретнине, постројења и опреме који подлежу амортизацији, отписују се на системској основи током процењеног корисног века употребе. За земљиште(депонија)некретнине, постројења и опрему који се вреднују по моделу ревалоризације, основицу за обрачун амортизације чини ревалоризациона набавна вредност, умањена за резидуалну (преосталу) вредност тог средства. Ако је резидуална вредност безначајна, она је тада небитна код израчунавања износа који се амортизује.

Обрачун Амортизације Некретнине, постројења и опреме регулисан је *МРС 16 Некретнине, постројења и опрема*.

Амортизације земљишта регулисана је параграфом 58 *МРС 16 Некретнине, постројења и опрема*. Земљиште и објекти су засебна средства која се обрачунавају засебно, чак и када су заједно прибављени. Обрачун амортизације земљишта се не врши због неограниг века употребе уз одређене изузетке, као што су терени који се користе као депоније, и том случају се врши обрачун амортизације.

Коришћени метод амортизације одражава начин очекованог трошења будућих економских користи од средстава и то је регулисано параграфом 62 *МРС 16 Некретнине, постројења и опрема*. Метод амортизације који је одабран је праволинијски (у пракси познат као пропорционални метод), који за резултат има константне трошкове у току корисног века. Пропорционалне стопе амортизације утврђују се путем следећег обрасца.

Стопа амортизације – 100/корисни век трајања средства

У некретнине, постројења и опрему разврставају се и алат и инвентар чија је појединачна набавна цена у време набавке већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици према последњем објављеном податку републичког

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

органа надлежног за послове статистике.

За некретнине, постројења и опрему који се вреднују по моделу ревалоризације, основицу за обрачун амортизације чини ревалоризациона набавна вредност, умањена за резидуалну (преосталу) вредност тог средства.

Резидуална (преостала) вредност средства је процењени износ који би био примљен данас ако би средство било отуђено, после умањења за процењене трошкове продаје, под претпоставком да је средство већ на крају свог корисног века и у стању које се очекује на крају његовог корисног века.

Резидуална вредност се утврђује ако је процењени век употребе средстава краћи од његовог економског века употребе и ако је износ резидуалне вредности материјално значајан. Ако је резидуална вредност материјално безначајна, сматра се да је једнака нули.

Процењени корисни век употребе средстава и његова резидуална вредност по потреби се преиспитују, ако су очекивања значајно различита од претходних процена, и стопе амортизације се прилагођавају. Прилагођене стопе примењују се за текући и будуће периоде, а износ који се амортизује усклађује се у складу са прерачунатом резидуалном вредношћу.

Амортизационе стопе се ревидирају сваке године ради обрачуна амортизације који одражава стварни утрошак ових средстава у току пословања и намеравани век њиховог коришћења.

Промена стопе амортизације у складу са ставом 5 МРС-8-Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, сматра се променом рачуноводствене процене, а не променом рачуноводствене политике, па се по том основу не врши ретроактивно усклађивање, као ни корекција резултата пословања предходне године.

Рачуноводствена Амортизација се обрачунава од наредног дана када је средство спремно за рад, односно стављено у употребу. На основу записника којим се потврђује да је средство расположиво за коришћење, то јест када се налази на локацији и у стању које је неопходно да средство функционише на начин на који предвиђа менаџмент започиње обрачун амортизације.

Обрачун амортизације престаје када се ставка некретнина, постројења и опреме искњижи, као и када се рекласификује као стално средство намењено продаји, у складу са одговарајућим одредбама овог правилника, (амортизација средстава се врши до момента отуђења (расход, продаја) средства без обзира на то да ли се то средство користи или је стављено ван употребе, осим ако није у потпуности амортизовано).

Амортизација се обрачунава и када се ставка некретнина, постројења и опреме не користи, осим уколико је рекласификована као стално средство намењено продаји.

Накнадни трошкови се укључују у набавну вредност средства или се признају као посебно средство у зависности од тога шта је применљиво, само када

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

постоји вероватноћа да ће Предузеће у будућности имати економску корист од тог средства и ако се његова вредност може поуздано утврдити. Књиговодствена вредност замењеног средства се искњижава. Трошкови текућег одржавања средстава терете Биланс успеха периода у коме су настали.

Трошкови позајмљивања настали при изградњи сваког средства које задовољава критеријуме признавања, капитализовани су током временског периода који је потребан да средство буде завршено и спремно за употребу. Остали трошкови позајмљивања се исказују као расходи.

Амортизација некретнина, постројења и опреме се обрачунава променом пропорционалане методе на њихову ревалоризовану вредност, умањену за резидуалну вредност током процењеног корисног века трајања.

Процењени корисни век трајања, односно стопе амортизације, по групама средстава су:

Број групе	Врста сталних средстава	Корисни век трајања у годинама	Стопа амортизације (%)
I	ЗЕМЉИШТЕ		
	Терени који се користе као депоније(МРС 16-параграф 58)	75	1.33
II	НЕКРЕТНИНЕ (ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ)		
	Грађевински објекти нискоградње:		
	Грађевински објекти нискоградње од армирано бетонске конструкције	40	2,50
	Грађевински објекти нискоградње од шљунка, камена	10	10
	Грађевински објекти нискоградње асфалтни платои	20	5,00
	Грађевински објекти високоградње:		
	Грађевински објекти пословне зграде	70	1,43
	Грађевински објекти за вршење комулне делатности	70	1,43
	Помоћни грађевински објекти	40	2,5
	Монтажни грађевински објекти	10	10,00
	Ограде	40	2,50
III	ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА		
	МОТОРНА ВОЗИЛА		
	Транспортна моторна возила	10	10,00
	Радна моторна возила	15	6,67
	Путничка возила	10	10,00
	Теренска возила	10	10,00
	ОПРЕМА И МАШИНЕ		
	Машине и опрема за грађевинску делатност нискоградња	8	12,50
	Машине и опрема за рециклажу	8	12,50
	Опрема за јавну хигијену	8	12,50
	Машине и опрема за делатност паркинга	8	12,50
	Пијачне тезге на отвореном	10	10,00
	Пијачне тезге на затвореном	20	5,00
	Опрема за димничарку делатност	8	12,50

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

	Опрема за делатност зеленила	8	12,50
	РАЧУНАРСКА И ОПРЕМА ЗА ВИДЕО НАДЗОР	5	20
	НЕПРОИЗВОДНА ОПРЕМА(намештај и уређаји)	7	14,30
	ОСТАЛА НЕПОМЕНУТА ОПРЕМА	10	10,00
IV	УЛАГАЊА У ТУЂА ОСНОВНА СРЕДСТВА		
	Улагања у туђа основна средства -остало	5	20,00
	Улагања у туђа основна средства –грађевински објекти	20	5,00

Корисни век употребе средстава и резидуална вредност се проверавају и по потреби коригују на датум сваког биланса.

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

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

2.9. Умањење вредности основних средстава

За средства са неограниченим процењеним корисним веком трајања не спроводи се обрачун амортизације. Ова средства тестирају се на умањење вредности најмање једном годишње. За средства која подлежу обрачуну амортизације тестирање на умањење њихове вредности врши се када догађаји или измењене околности укажу да књиговодствена вредност можда неће бити надокнадива. Губитак због умањења вредности се признаје у висини износа за који је књиговодствена вредност средства већа од његове надокнадиве вредности. Надокнадива вредност је вредност већа од фер вредности средства умањена за трошкове продаје и употребне вредности. За сврху процене умањења вредности, средства се групишу на најнижим нивоима на којима могу да се утврде одвојени препознатљиви новчани токови (јединице које генеришу готовину).

2.10. Инвестиционе некретнине

Инвестиционе некретнине представљају некретнине (земљиште или зграда - или део зграде, или оба) које власник држи ради остваривања прихода од издавања у закуп или ради увећања вредности капитала или ради једног и другог. Под инвестиционим некретнинама не подразумевају се некретнине које се држе ради коришћења у производњи или набавци добара или услуга или у административне сврхе, као и некретнине које се држе ради продаје у редовном процесу пословања.

Инвестиционе некретнине се након почетног признавања вреднују по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и акумулиране губитке од умањења вредности.

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

Уколико постоје било какве индикације, да је дошло до умањења вредности инвестиционе некретнине, Предузеће процењује надокнадиву вредност као већу од употребне вредности и фер вредности умањене за трошкове продаје. Књиговодствена вредност инвестиционе некретнине се отписује до њене надокнадиве вредности на терет прихода или расхода кроз Биланс успеха. Губитак због умањења вредности признат у претходним годинама се сторнира уколико је било накнадне промене у претпоставкама коришћеним у утврђивању надокнадиве вредности средства.

Накнадни издаци се капитализују само када је вероватно да ће будуће економске користи повезане са тим издацима припасти Предузећу и да могу поуздано да се утврде. Трошкови текућег одржавања терете трошкове периода у коме настану.

Када инвестициону некретнину започне да користи њен власник, она се рекласификује на некретнине, постројења и опрему, а њена књиговодствена вредност на дан рекласификације постаје њена затечена вредност која ће се надаље амортизовати.

2.11. Уговори о изградњи

Уговор о изградњи представља уговор посебно закључен за изградњу једног средства или комбинације средстава која су тесно међусобно повезана или међузависна у смислу њиховог пројектовања, технологије и функције или крајње намене или употребе.

Трошкови уговора се признају у периоду када настану.

Када се исход уговора о изградњи не може поуздано проценити, приход по основу уговора се признаје само до износа насталих трошкова из уговора за које је вероватно да ће бити надокнађени.

Када се исход уговора о изградњи може поуздано проценити и када постоји вероватноћа да ће уговор бити профитабилан, приход по основу уговора се признаје у периоду важења уговора. Када је вероватно да ће укупни трошкови уговора бити већи од укупног прихода по уговору, очекивани губитак се одмах признаје као расход.

Одступања од уговореног посла, потраживања и стимулације укључују се у приходе по основу уговора у мери у којој су иста уговорена са купцем и у мери у којој их је могуће поуздано одмерити.

Предузеће користи „метод степена довршености“ како би утврдило одговарајући износ који треба признати у датом периоду. Степен довршености изградње се утврђује из односа укупно процењених трошкова уговора насталих до краја обрачунског периода и укупно процењених трошкова по сваком уговору. Трошкови у вези са будућим активностима по уговору настали током године искључују се из трошкова уговора при утврђивању степена довршености изградње. Они су приказани као залихе, аванси или остала средства, у зависности од њихове природе.

Као средство признаје се бруто износ који Предузеће потражује од извршиоца

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

уговорених послова по свим уговорима чије је извршење у току, а за које је збир насталих трошкова и признате добити (умањен за признате губитке) већи од сукцесивно фактурисаних износа. Сукцесивно фактурисани износ које купци још нису платили и гарантни депозити укључени су у позицију потраживања по основу продаје и друга потраживања.

Као обавеза признаје се бруто износ који Предузеће дугује наручиоцу уговорених радова по свим уговорима чије је извршење у току за које је сукцесивно фактурисање премашило настале трошкове увећане за признату добит (умањено за признате губитке).

2.12. Дугорочни финансијски пласмани

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

а) Учешћа у капиталу зависних, повезаних и других правних лица

Учешћа у капиталу зависних правних лица се приликом почетног признавања вреднују по њиховој набавној вредности, која представља фер вредност надокнаде која је за њих дата.

б) Финансијска средства расположива за продају

Финансијска средства расположива за продају представљају недериватна средства која су сврстана у ову категорију или нису класификована ни у једну другу категорију. Укључују се у дугорочна средства, осим уколико руководство има намеру да улагања отуђи у року од годину дана од датума биланса.

Ова средства признају се на датум трговања, односно на датум када се Предузеће обавезало да ће купити средство. Њихово почетно признавање врши се по фер вредности увећаној за трансакционе трошкове.

Финансијска средства расположива за продају престају да се признају по истеку права на новчани прилив од финансијског средства или ако је то право пренето, односно пренети су сви ризици и користи од власништва над њима.

Финансијска средства расположива за продају накнадно се вреднују по фер вредности, осим уколико се фер вредност не може поуздано утврдити. Промене у фер вредности финансијских средстава које су класификоване као расположиве за продају признају се у капиталу у оквиру ревалоризационих резерви. У случају да се фер вредност не може поуздано утврдити, вредновање се врши по набавној вредности.

Када се финансијска средства расположива за продају отуђе, кумулиране корекције фер вредности признате у капиталу укључују се у Биланс успеха као добици или губици од улагања у хартије од вредности.

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

Камата на хартије од вредности расположиве за продају обрачуната методом ефективне каматне стопе признаје се у Билансу успеха као део осталих прихода. Дивиденде на ова средства признају се у Билансу успеха као део осталих прихода када се утврди право Предузећа на наплату.

Фер вредност хартија од вредности које се котирају на берзи заснива се на текућим ценама понуде. Уколико тржиште неког финансијског средства није активно за хартије од вредности које се котирају, Предузеће утврђује фер вредност техникама процене. То укључује примену недавних трансакција између независних странака, позивање на друге инструменте који су суштински исти, анализу дисконтованих новчаних токова и опцију модела формирања цена максималним коришћењем информација са тржишта, а уз што је мање могуће ослањање на информације карактеристичне за само Предузеће.

в) Дугорочни кредити и потраживања (зајмови)

Дугорочни кредити и потраживања (зајмови) представљају недериватна финансијска средства са фиксним или утврдивим роковима плаћања која се не котирају ни на једном активном тржишту уколико су им рокови доспећа дужи од 12 месеци од датума биланса. У случају да су рокови доспећа краћи од 12 месеци од датума биланса ова средства се класификују као краткорочна средства.

г) Финансијска средства која се држе до доспећа

Финансијска средства која се држе до доспећа су недериватна финансијска средства са фиксним или утврдивим роковима плаћања и фиксним роковима доспећа, која руководство има намеру и могућност да држи до доспећа. У случају да Предузеће одлучи да прода значајан део финансијских средстава која се држе до доспећа, цела категорија ће бити рекласификована као расположива за продају. Финансијска средства која се држе до доспећа класификују се као дугорочна средства, осим ако су рокови доспећа краћи од 12 месеци од датума биланса када се класификују као краткорочна средства.

2.13. Умањење вредности дугорочних финансијских пласмана

На сваки датум биланса Предузеће врши процену да ли постоје објективни индикатори да је дошло до умањења вредности дугорочних финансијских пласмана. Индикатори које руководство користи приликом процене да ли је дошло до умањења вредности су:

- Постојање значајних финансијских тешкоћа дужника или емитента;
- Застој у отплати обавеза дужника који није привременог карактера и не постоје наговештаји скорог отклањања ових застоја од стране дужника;
- Финансијске тешкоћа дужника доводе до тога да Предузеће одобрава повластице дужнику за отплату дуга које превазилазе уобичајне пословне односе овог типа;
- Постојање могућности стечаја дужника.

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

У случају финансијских средстава класификованих као расположива за продају, значајан или пролонгиран пад фер вредности испод њихове набавне вредности сматра се индикатором да је дошло до умањења њихове вредности. Уколико постоји било који од тих доказа, трајан губитак – утврђен као разлика између трошкова стицања и текуће фер вредности, умањене за било какав губитак због умањења вредности финансијског средства који је претходно признат у Билансу успеха – преноси се са капитала и признаје у Билансу успеха. Губици због умањења вредности који су признати у Билансу успеха не могу се накнадно укинути кроз Биланс успеха, односно не могу се признати као добици у неком каснијем периоду.

2.14. Залихе

Залихе су средства која се држе за продају у уобичајеном току пословања, која су у процесу производње, а намењена су за продају или у облику материјала и помоћних средстава која се троше у процесу производње или приликом пружања услуга.

а) Залихе материјала и робе

Залихе материјала и робе које се набављају од добављача се приликом почетног признавања вреднују по набавној вредности. Залихе материјала настале као сопствени учинак Предузећа вреднују се по цени коштања.

Набавну вредност залиха, поред фактурне вредности добављача чине и директни зависни трошкови набавке, умањени за попусте и рабате. Директним зависним трошковима набавке сматрају се:

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

Трошкови позајмљивања не укључују се у набавну вредност/цену коштања залиха.

Обрачун излаза, односно утрошка залиха врши се по методи просечне пондерисане цене. Просек се израчунава приликом сваке набавке залиха.

На датум биланса, залихе материјала и робе се вреднују по нижој од следећих вредности: набавне вредности/цене коштања или нето продајне вредности.

б) Залихе недовршене производње и готових производа

Залихе недовршене производње и готових производа се приликом почетног признавања вреднују по цени коштања.

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

Цена коштања залиха обухвата директне трошкове радне снаге, директне трошкове материјала и индиректне трошкове који се могу приписати производном процесу (трошкови индиректног материјала и индиректне радне снаге, амортизација средстава ангажованих на стварању залиха, трошкови одржавања фабричких зграда и опреме, трошкови руковођења и управљања производним процесом). Укључивање индиректних трошкова у цену коштања врши се по изабраном кључу, који представља директне трошкове материјала. Трошкови који су искључени из цене коштања и према томе признати као расходи периода у којем су настали су:

- ❖ Општи административни трошкови, који не доприносе довођењу залиха на садашње место и у садашње стање
- ❖ Трошкови амортизације и одржавања сталних средстава који нису укључени у производни процес
- ❖ Трошкови маркетинга, рекламе, продаје, дистрибуције и репрезентације
- ❖ Трошкови неуобичајено великог отписа отпадног материјала, рада или других производних трошкова
- ❖ Трошкови чланарина
- ❖ Трошкови истраживања
- ❖ Трошкови развоја, осим када се односе на дизајн или конструкцију предмета намењених продаји
- ❖ Трошкови складиштења (осим ако ти трошкови нису неопходни у процесу производње пре наредне фазе производње)
- ❖ Трошкови продаје
- ❖ Трошкови позајмљивања.

Обрачун излаза залиха недовршене производње и готових производа утврђује се методом просечне пондерисане цене.

На датум биланса, залихе недовршене производње и готових производа се вреднују по нижој од следећих вредности: цене коштања или нето продајне вредности.

2.15. Стална средства намењена продаји

Стална средства признају се као средства, која се држе ради продаје уколико се њихова књиговодствена вредност надокнађује продајом, а не употребом од стране Предузећа и уколико је продаја веома извесна. Продаја сталних средстава сматра се извесном уколико је средство у свом тренутном стању расположиво за продају и уколико су предузети кораци за продају. Ова средства исказују се по нижој од књиговодствене и фер вредности умањене за трошкове продаје.

2.16. Краткорочна потраживања и финансијски пласмани

Краткорочним потраживањима сматрају се: потраживања по основу продаје, потраживања из специфичних послова и друга потраживања. Краткорочним финансијским пласманима сматрају се: краткорочни кредити, хартије од вредности које се држе до доспећа (део који доспева до годину дана) и финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха.

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

а) Краткорочна потраживања (зајмови)

Потраживања за која се очекује да буду наплаћена у периоду до годину дана класификују се као краткорочна средства. Ова потраживања се иницијално признају по фер вредности, а накнадно се одмеравају по амортизованој вредности, применом методе ефективне каматне стопе, умањеној за износ обезвређења по основу умањења вредности.

Обезвређење по основу умањења вредности потраживања се утврђује када постоји објективан доказ да Предузеће неће бити у стању да наплати све износе које потражује на основу првобитно уговорених услова. Ризик наплате сваког појединачног материјално значајног потраживања процењује руководство Предузећа.

Приликом процене ризика наплате потраживања руководство разматра следеће индикаторе:

- ❖ Постојање значајних финансијских тешкоћа дужника за чију наплату потраживања је на дан биланса прошао рок од годину дана од дана фактурисања, индиректно се исправља на терет расхода. За потраживања за која је склопљен репрограм не врши се исправка вредности потраживања;
- ❖ Застој у отплати обавеза дужника који није привременог карактера и не постоје наговештаји скорог отклањања ових застоја од стране дужника;
- ❖ Финансијске тешкоћа дужника доводе до тога да Предузеће одобрава повластице дужнику за отплату дуга које превазилазе уобичајне пословне односе овог типа

Износ обезвређења представља разлику између књиговодствене вредности потраживања и садашње вредности очекиваних будућих новчаних токова дисконтованих првобитном ефективном каматном стопом. Књиговодствена вредност потраживања умањује се преко исправке вредности, а износ умањења се признаје у Билансу успеха у оквиру позиције осталих расхода.

б) Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха

Финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредности исказују у Билансу успеха су финансијска средства која се држе ради трговања. Финансијско средство се класификује у ову категорију уколико је прибављено првенствено ради продаје у кратком року.

2.17. Готовина и готовински еквиваленти

Готовина и готовински еквиваленти обухватају: новац у благајни, новчана средства на текућим рачунима код банака, друга краткорочна високо ликвидна улагања са првобитним роком доспећа до три месеца или краће и прекорачења по текућем рачуну.

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

2.18. Ванбилансна актива и пасива

Ванбилансним средствима и обавезама сматрају се: имовина узета у закуп, осим средстава узетих у финансијски лизинг, роба у консигнацији, материјал примљен на обраду и дораду и остала средства која нису у власништву Предузећа, као и потраживања и обавезе по инструментима обезбеђења плаћања као што су гаранције и други облици јемства.

2.19. Капитал

Основни капитал

Основни капитал Предузећа чини државни капитал у износу од 586.934 хиљада динара и остали капитал у износу од 1.160 хиљада динара. Државни капитал Предузећа исказује капитал јавних предузећа која обављају делатности од општег интереса и чији је оснивач држава, односно јединица локалне самоуправе.

2.20. Резервисања

Резервисања за обнављање и очување животне средине, реструктурирање и одштетне захтеве се признају:

- ❖ Када Предузеће има садашњу законску или уговорну обавезу која је резултат прошлих догађаја
- ❖ Када је у већој мери вероватно да ће подмирење обавезе изискивати одлив средстава
- ❖ Када се може поуздано проценити износ обавезе

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

Када постоји одређени број сличних обавеза, вероватноћа да ће подмирење обавеза довести до одлива средстава утврђује се на нивоу тих категорија као целине. Резервисање се признаје чак и онда када је та вероватноћа, у односу на било коју од обавеза у истој категорији, мала.

Резервисање се одмерава по садашњој вредности издатка потребног за измирење обавезе, применом дисконтне стопе која одражава текућу тржишну процену вредности за новац и ризике повезане са обавезом. Повећање резервисања због истека времена се исказује као трошак камате.

2.21. Обавезе по кредитима

Обавезе по кредитима се иницијално признају по фер вредности прилива, без насталих трансакционих трошкова. У наредним периодима обавезе по кредитима се исказују по амортизованој вредности. Разлике између оствареног прилива и износа отплата, признају се у Билансу успеха у периоду коришћења кредита применом методе ефективне каматне стопе.

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

Обавезе по кредитима се класификују као текуће обавезе, осим уколико доспевају на наплату у периоду дужем од годину дана од датума биланса. У том случају обавезе се класификују као дугорочне.

2.22. Обавезе из пословања

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

2.23. Текући и одложени порез

Текући порез на добит се обрачунава на датум биланса на основу важеће законске пореске регулативе Републике Србије.

Одложени порез на добит се укалкулисава у пуном износу, коришћењем методе обавеза, за привремене разлике које настану између пореске основице средстава и обавеза и њихових књиговодствених износа у финансијским извештајима. Одложени порез на добит се одмерава према пореским стопама које су на снази до датума биланса и за које се очекује да ће бити примењене у периоду у коме ће се одложена пореска средства реализовати или одложене пореске обавезе измирити.

Одложено пореско средство се признаје до износа за који је вероватно да ће будућа добит за опорезивање бити расположива и да ће се привремене разлике измирити на терет те добити.

2.24. Приходи

Приходи се исказују по фер вредности примљеног износа средстава или потраживања по основу продаје роба, производа или услуга у току уобичајеног пословног циклуса Предузећа. Приход се исказује умањен за ПДВ, дате попусте, рабате и вредност враћених производа и роба.

Приходи се признају у тренутку када се роба или производ испоручи купцу, односно када су сви ризици и користи по основу испоручених добара пренети на купца и када се његов износ може поуздано утврдити.

Приходи од услуга се признају када је услуга извршена. За услуге које се врше у дужем периоду, приходи се признају сразмерно довршености посла.

Приходи по основу камата исказују се уз примену ефективне каматне стопе на временски пропорционалној основи. Приходи по основу камате укључују и приходе од затезних камата на закаснела плаћања, обрачунатих применом прописане стопе затезне камате.

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

2.25. Државна давања

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

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА

Презентација финансијских извештаја захтева од руководства Предузећа коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентиране вредности средстава и обавеза, као и 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 историјским и осталим информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја. Стварни износи се могу разликовати од процењених.

У наставку су приказане кључне претпоставке везане за будућност и остали извори процењивања неизвесности на датум биланса стања које представљају значајан ризик за материјалне корекције износа позиција биланса стања у следећој финансијској години.

3.1. Амортизација и стопа амортизације

Обрачун амортизације и стопе амортизације су засноване на пројектованом економском веку трајања опреме и нематеријалних улагања. Једном годишње, Предузеће процењује економски век на основу тренутних предвиђања.

3.2. Одложена пореска средства

Значајна процена од стране руководства Предузећа је неопходна да би се утврдио износ одложених пореских средстава која се могу признати, на основу периода настанка и висине будућих опорезивих добитака и стратегије планирања пореске политике.

3.3. Исправка вредности потраживања

Исправка вредности за сумњива и спорна потраживања, врши се на основу процењених губитака услед немогућности купца да испуни неопходне обавезе. Наша процена је заснована на старосној анализи потраживања од купаца, отписима потраживања, кредитним способностима наших купаца и променама у условима продаје, приликом утврђивања адекватности исправке вредности

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

сумњивих и спорних потраживања. Ово укључује и претпоставке о будућем понашању купаца и резултујућим будућим наплатама. Руководство верује да није потребна додатна исправка вредности потраживања, изузев резервисања већ приказаних у финансијским извештајима.

3.4. Фер вредност

Фер вредност финансијских инструмената за које не постоји активно тржиште је одређена применом одговарајућих метода процене. Пресузеће примењује професионални суд приликом избора одговарајућих метода и претпоставки.

Пословна политика Предузећа је да обелодани информације о правичној вредности активе и пасиве за коју постоје званичне тржишне информације и када се правична вредност значајно разликује од књиговодствене вредности. У Републици Србији не постоји довољно тржишног искуства, као ни стабилности и ликвидности код куповине и продаје потраживања и остале финансијске активе и пасиве, пошто званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве. Стога, правичну вредност није могуће поуздано утврдити у одсуству активног тржишта.

Руководство Предузећа врши процену ризика и у случајевима када се оцени да вредност по којој се имовина води у пословним књигама неће бити реализована, врши исправку вредности. По мишљењу руководства Предузећа, износи у овим финансијским извештајима одражавају вредност која је, у датим околностима, најверодостојнија и најкориснија за потребе извештавања.

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

4. БИЛАНС СТАЊА

4.1. Нематеријална имовина

	Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	Укупно
НАБАВНА ВРЕДНОСТ		
Стање 01.01.2018.	928	0
Набавке у току године		480
Пренос са нематеријалних улагања у припреми		
Остала повећања		
Отпис, продаја и пренос		
Остала смањења		
Промене по основу ревалоризације		
Стање 31.12.2018.	928	480
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ		
Стање 01.01.2018.	382	
Обрачуната амортизација	93	
(Напомена 5.2.)		
Остала повећања (обезвређивање и др.)		
Кумулирана исправка садржана у отуђеним средствима		
Остала смањења (усклађивање и др.)		
Стање 31.12.2018.		
Неотписана вредност 31.12.2018.	453	480

Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2019.

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

	Дугорочни закуп	Концесије, патенти, лиценце, робне и услугне марке, софтвер и остала права	Нематеријална улагања у припреми	Укупно
НАБАВНА ВРЕДНОСТ				
Стање 01.01.2019.	-	928	480	1.408
Набавке у току године	98.840	3.368	-	102.208
Статусна промена 03.01.2019.год.	98.840	1.907		100.747
Статусна промена 29.12.2019.год.		644		644
Пренос са нематеријалних улагања у припреми Повећања у току године Отпис, продаја и пренос Остала смањења Промене по основу ревалоризације		817		
Стање 31.12.2019.	98.840	4.296	480	103.616
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ				
Стање 01.01.2019.		475		475
Повећање у току године	42.501	2.461		44.962
Статусна промена 03.01.2019.год.	38.548	1.351		39.899
Статусна промена 29.12.2019.год.		397		397
Обрачуната амортизација (Напомена 5.2.)	3.953	713		4.666
Остала повећања (обезвређивање и др.) Кумулирана исправка садржана у отуђеним средствима Остала смањења (усклађивање и др.)				
Исправка вредности на крају године 31.12.	42.501	2.936		45.437
Неотписана вредност (нето садшња вредност) 31.12.2019	56.339	1.360	480	58.179
Неотписана вредност (нето садшња вредност) 01.01.2019.	-	453	480	933

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

Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права:

Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права у 2019. години исказана су у износу од 1.360 хиљада динара (у 2018. години у износу од 453 хиљада динара). Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права чине рачуноводствени програми, односно софтвери и лиценце за програмске пакете информационог система.

- ✓ Лиценца апликативног софтвера за администрацију "Кол центра" у износу од 490 хиљада динара,
- ✓ Модул за управљње системом паркирања са припадајућим камерама у износу од 327 хиљада динара,

Обрачуната амортизација нематеријалне имовине у 2019. години у износу од 713 хиљада динара, призната је као расход периода и укључена у трошкове пословања у Билансу успеха (Напомена 5.2.). Стопа амортизације је 20%.

У 2018. години урађена је имплементација Хелиант Монео информационог система у делу нематеријалних улагања у примреми, а на основу Уговора 12-10754 од 04.09.2018. године, у износу од 480 хиљада динара и до момента израде финансијског обрачуна није урађена је имплементација због немогућности примене истог.

Дугорочни закуп односи се на новоизграђени грађевински објекат пијаца »Аеродром« у износу од 98.840 хиљада динара на 25 година, по Уговору број 631 од 04.02.2008. године, Анекса Уговора број 351-55/08-ИИ од 23.02.2010. године и Решења Градоначелника бр.352-477/06-ИИИ/14 од 28.07 2006. године.

Основним уговором је конституисана обавеза ЈКП »Градске тржнице« предузећа преносиоца, да без накнаде пренесе изграђен објекат Граду Крагујевцу, што је и учињено и по том основу је плаћен порез на додату вредност. Укупна вредност објекта који је пренет Граду Крагујевцу без накнаде у износу од 98.840 хиљада динара представља унапред уплаћену, накнаду – закупнину, за период коришћења од 25 година, што је регулисано Анексом Уговора. Вредност дугорочног закупа на дан 31.12.2019.године износи 42.501 хиљада динара.

Почетна нематеријална улагања вреднована су по набавној вредности (параграф 74 МСР 38 - Нематеријална улагања), а све у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Амортизација дугорочног закупа врши се у току корисног века пропорционалном методом амортизације (параграф 97 МРС 38 - Нематеријална улагања). Стопа амортизације за остала нематеријална улагања је 20%, а за дугорочни закуп 4%. Износ обрачунате амортизације за 2019. износи 3.953 хиљада динара.

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

4.2. Некретнине, постројења и опрема

	Земљиште	Гређевински објекти	Постројења и опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Укупно
НАБАВНА ВРЕДНОСТ					
Стање 01.01.2018.	227.767	186.332	239.429		653.528
Набавке у току године			33.858		33.858
Пренос са некретнина, постројења и опреме у припреми					
Остала повећања					
Отпис, продаја и пренос			(2.910)		2.910
Промене по основу ревалоризације- смањење вредности					
Промене по основу ревалоризације- повећање вредности					
Стање 31.12.2018.	227.767	186.332	270.377		684.476
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ					
Стање 01.01.2018.		5.321	23.688		29.009
Обрачуната амортизација (Напомена 5.2.)		3.724	24.925		28.649
Остала повећања (обезвређивање и др.)					
Кумулирана исправка садржана у отуђеним средствима			(1.836)		(1.836)
Остала смањења (усклађивање и др.)					
Стање 31.12.2018.		9.045	46.777		55.822
Неотписана вредност 31.12.2018.	227.767	177.287	223.600		628.654
Стање 01.01.2018.	227.767	186.332	239.429		653.528

Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2019.

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

	Земљиште	Грејевински објекти	Постројења и опрема	Улагање у НПО	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Укупно
НАБАВНА ВРЕДНОСТ						
Стање 01.01.2019.	227.767	186.332	270.377	-	-	684.476
Исправка почетног стања		556	(611)			(55)
Исправљено почетно стање	227.767	186.888	269.766	-	-	684.421
Повећање:	460.956	502.362	242.961	16.414	43.782	1.266.475
Статусна промена 03.01. и 30.12.2019.год.	370.371	499.111	175.390	9.164		1.054.036
Набавке у току године	79.255	3.251	67.571	7.250	43.782	201.109
Промене по основу ревалоризације-повећање вредности 03.01.2019.	11.330					11.330
Рекласификација грађевинских објеката на инвестиционе некретнине 03.01.201						-
Смањење:	-	197.647	175.640	-	-	373.287
Промене по основу ревалоризације смањење вредности	-		172.527			172.527
Рекласификација грађевинских објеката на инвестиционе некретнине 03.01.2019		11.606				11.606
Расход у току године			28			28
Мањак по попису		186.041	8			186.049
Расход по попису			3.077			3.077
Набавна вредност на крају године 31.12.	688.723	491.603	337.087	16.414	43.782	1.577.609
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ						
Стање 01.01.2019.		9.045	46.777	-	-	55.822
Исправка почетног стања			6.190			6.190
Исправљено почетно стање			52.967			52.967
Повећање:	1.368	204.572	152.227	2.689	-	360.856
Статусна промена 03.01. и 30.12.2019.год.		192.076		2.083		194.159
Обрачуната амортизација (Напомена 5.2.)	1.368	12.496	34.911	606		49.381
Смањење:		201.121	166.951	-	-	368.072
Расход у току године			3			3
Мањак по попису			3			3
Расход по попису			1.629			1.629
Промене по основу ревалоризације смањење вредности		201.121	165.316			366.437
Исправка вредности на крају године 31.12.	1.368	12.496	38.243	2.689	-	54.796
Неотписана вредност 31.12.2019	687.355	479.107	298.844	13.725	43.782	1.522.813
Неотписана вредност 01.01.2019.	227.767	177.287	223.600	-	-	628.654

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

Земљиште и грађевински објекти су у државној својини.

Евидентирано земљиште у износу од 687.355 хиљада динара односи се на:

- Градско грађевинско земљиште обухвата, земљиште уз зграде (објекте) и земљиште под зградама (објектима), које Предузеће користи за обављање делатности .
- Пољопривредно и остало земљиште обухвата и земљиште које служи као депонија за одлагање комуналног отпада.

У 2019. години Набавна вредност земљишта повећана је у износу од 79.255 хиљада динара.

- Одлуком о повећању капитала ЈКП Шумадија Крагујевац (пречишћен текст) , Скупштина Града Крагујевца , Одбор за нормативна акта ,број: 023-36/20-1-04 од 21.02.2020. у којој Град Крагујевац, као оснивач и власник 100% удела у капиталу предузећа, уноси право својине на непокретностима у јавној својини града Крагујевца и то неизграђеном грађевинском земљишту на КП БР.2914/6, површине 0.20.15ha, уписаној у у Листу непокретности бр.6287, КО Крагујевац 3 у капитал ЈКП Шумадија Крагујевац за потребе обављања делатности од општег интереса. Процењена вредност непокретности која је утврђена од стране Комисије за процену вредности непокретности износи 73.605.000,00 динара.
- По правоснажном Решењу Суда 955/16 од 24.09.2019.године Предузеће је извршило уплату надокнаде за куповину земљишта у износу од 5.650 хиљада динара .

Обрачуната амортизација земљишта (депонија) у 2019. години у износу од 1.368 хиљада динара, призната је као расход периода и укључена у трошкове пословања у Билансу успеха (Напомена 5.2.).

	2019.	2018.
Исправка вредности		
Стање на почетку периода	0	0
Обрачуната амортизација (Напомена 5.2.)	1.368	0
Смањења у току године		
Стање на крају периода	1.368	0
Неотписана вредност на крају године	1.368	0

Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац**Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2019.***(Сви износи у табелама изражени су у хиљадама динара, осим уколико није другачије наведено)*

Вредности грађевинских објеката у 2019. години исказана су у износу од 479.107 хиљада динара (у 2018. години у износу од 177.287 хиљада динара).

Табела грађевинских објеката

у хиљадама динара

Набавна вредност 01.01.2019	Статусна промена набавна вредност 03.01.2019	Набавна вредност са статусном променом	Ефекти процене 03.01.2019	Рекласификација на инвестиционе некретнине	Новe набавке 2019	Набавна вредност 31.12.2019
1	2	3(1+2)	4	5	6	7(3+4+5+6)
186.888	499.112	685.999	(186.041)	(11.606)	3.251	491.603

Исправка вредности 01.01.2019	Статусна промена исправка вредности 03.01.2019	Исправка вредности са статусном променом	Ефекти процене 03.01.2019	Рекласификација на инвестиционе некретнине	Амортиза ција за 2019	Исправка вредности 31.12.2019
1	2	3(1+2)	4	5	6	7(3+4+5+6)
9.045	192.076	201.121	(201.121)	-	12.496	12.496

Салдо 31.12.2019

479.107

Обрачуната амортизација грађевинских објеката у 2019. години у износу од 12.496 хиљада динара, призната је као расход периода и укључена у трошкове пословања у Билансу успеха (Напомена 5.2.).

Новe набавке у 2019 години износе 3.251 хиљаду динара.

Редни број	Назив основног средства	Датум Записника о активирању / одлуке НО	Набавна вредност без Пдв-а
1	Додата вредност за Пословну зграду Одлука НО 12-27632 Од 28,10,2019	28.10.2019.	1.665
2	Додата вредност за Управну зграду Варошко гробље Одлука НО 12-27634 од 28,10,2019	28.10.2019.	229
3	Додата вредност за Управну зграду Бозман гробље Одлука НО 12-27634 од 28,10,2019	28.10.2019.	1.357
Укупно набавка у 2019			3.251

Ефекти Процене објашњени у НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (Наставак) ревалоризација.

Вредност постројења и опреме у 2019. години су исказана у износу од 298.844 хиљада динара (у 2018. години у износу од 223.600 хиљада динара).

Повећање вредности постројења и опреме у износу од 67.571 хиљаду динара односи се на набавку постројења и опреме и појединачна улагања у средства када су испуњени услови за признавање као повећање књиговодствене вредности делова који су замењени, на основу МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема и Правилника о разврставању и евиденцији основних средства, ситног инвентара и потрошног материјала број 12-13331 од 30.10.2017. године:

Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2019.

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

ТАБЕЛА ОПРЕМЕ У 2019 ГОДИНИ

у хиљадама динара

Набавна вредност 01.01.2019	Статусна промена 03.01.2019/29.12.2019	Исправка почетног стања	Ефекти процене 03.01.2019	Расход у току године	Расход по попису	Мањак по попису	Нове набавке 2019	Укупно Набавна вредност 31.12.2019			
1	2	3	4	5	6	7	8	9(1+2+3+4+5+6+7+8)			
270.377		-	558	54.683	29	-	1.730	65.155	278.532		
	70.698			54.758		-	521	1.573	16.993		
	21.202		2	17.667		-	79	-	3.457		
	32.304	-	56	21.839		-	295	-	10.439		
	39.351			23.580		-	452	-	15.831		
	11.835								11.835		
270.377	175.390	-	611	172.527	29	-	3.077	-	8	67.571	337.086

Исправка вредности 01.01.2019	Статусна промена 03.01.2019/29.12.2019	Исправка почетног стања	Ефекти процене 03.01.2019	Расход у току године	Расход по попису	Мањак по попису	Амортиза ција 2019	Укупно Исправка вредности 31.12.2019			
1	2	3	4	5	6	7	8	9(1+2+3+4+5+6+7+8)			
46.776		-	2	46.774	3	-	961	25.369	24.405		
	49.178			49.178		-	154	3.912	3.758		
	12.740		6.246	18.987		-	77	-	0	811	733
	24.454	-	55	24.399		-	221	-	1	2.230	2.008
	25.978			25.978		-	216	-	1	2.578	2.361
	4.966							9		4.975	
46.776	117.316	6.190	165.316	3	-	1.629	-	3	34.910	38.242	

НЕОТПИСА
НА
ВРЕДНОСТ **298.844**

Табела нових набавки опреме у 2019.години

у хиљадама динара

Редни Број	Назив основног средства	Датум Записника о активирању / одлуке НО	Регистарска ознака	Набавна вредност без ПДВ-а
1	Додата вредност ТЕРЕТНО 3. ТУРБО РИВАЛ 35.10 Застава Одлука НО 12-4371 од 21,02,2019	21.02.2019.	КГ-021-НО	493
2	Додата вредност ТЕРЕТНО ФАП 16 16 БД Одлука НО 12-4370 ОД 21,02,2019	21.02.2019.	КГ-181 ЦЦ	144
3	Додата вредност АУТОЧИСТИЛИЦА ДУЛЕВО 5000 ЦИТУ Одлука НО 12-8232 ОД 21,03,2019	21.03.2019.	КГ АББ-20	215
4	Додата вредност ТЕРЕТНО- МУЛТИЦАР ФУМО ЦАРРИЕР ФЦК34.4 Одлука НО 12-11517 ОД 25,04,2019	25.04.2019.	КГ 181 ЦД	348
5	Додата вредност БУЛДОЗЕР ТГ160К 14 октобар Одлука НО 12-11516 ОД 25,04,2019	25.04.2019.	СО-418	534
6	Додата вредност ТРАКТОР ГУСЕНИЧАР ТГ 220 14 октобар Одлука НО 12-14957 ОД 31,05,2019	31.05.2019.		398
7	Канон Фотокопир ИР 2520+ДАДФ	14,05,2019		106
8	Улазни аутомат за затварање паркиралишта , рампа и магнетна петља за потврду присутности и РХ ТХ фото хелије- Плато Испред Робне куће	10.06.2019.		327
9	Активна и пасивна мрезна опрема -Управа Пијачна тезга затвореног типа (1000*2000*2400ММ)	04.07.2019.		1.980
10		11.07.2019.		1.573

Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2019.

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

11	ОПЕЛ МОВАНО 2,3Д МС/34У2/5173Б7	17.7.2019	КГ-193 УБ	2.989
12	ОПЕЛ МОВАНО 2,3Д МС/34У2/5173Б7	17.07.2019.	КГ-193 УЦ	2.989
13	КАСЕ Булдожер 20 50М ХЛТ	05.08.2019.		26.940
14	Мини багер на гусеницама по факури бр 57	05.09.2019		108
15	Додата вредност за Дизалицу ГА3 Одлука НО 12-27633ОД 28,10,2019	28.10.2019.		131
16	ЛАНЧАНИ ТРАНСПОРТЕР	01,10.2019.		1.090
17	Моторна чеона косачица ВФМ1000	03.09.2019./01.10.2019		330
18	Култиватор 6500К 7ХП	07.09.2019./01.10.2019		81
19	Моторни дувач лишћа ПБ-770	03.09.2019./01,10,2019		105
20	Контејнер од 5 м3	25,10.2019./01,11,2019		759
21	Контејнер од 7 м3	25,10.2019./01,11,2019		440
22	Компресор ЦПС 5,5 на подвозу са путном сигнализацијом и пнеуматски чекић ТЕХ 230ПЕ 25*108	25,11,2019/05,12,2019		1.409
23	Компресор ЦПС 5,5 на подвозу са путном сигнализацијом и пнеуматски чекић ТЕХ 230ПЕ 25*108	25,11,2019/05,12,2019		1.409
24	БУЛДОЖЕР ТГ160К 14 октобар	22.11.2019	СО 418	691
25	Додата вредност за УТОВАРИВАЦ ГАУ УЛТ -160 Одлука НО 12-1623 од 17,01,2020	03,12,2019	КГ-ААЈ-69	301
26	Бомаг Глодалица БМ 600/15	17,12,2019/31,12,2019		16.520
27	Тандем ваљак АММАНН МИО	17,12,2019/31,12,2019		5.160
Укупно Набавка у 2019 години				67.571

- ❖ Отпис основних средстава у износу од 26 хиљада динара на основу Одлуке број 12-4371 од 21.02.2019. године
- ❖ Отпис основних средстава по годишњем Попису износу од 1.448 хиљада динара на основу Одлуке Надзорног Одбора 12-6791 од 12.03.2020.године и Одлуке Надзорног Одбора број 12-11920 од 29.05.2020. године и на Основу Одлуке Надзорног одбора бр.12-17319 од 24.07.2020.године о усвајању Извештаја централне комисије о попису са стањем на дан 31.12.2019(пречишћен текст).
- ❖ Мањак основних средстава по годишњем Попису износу од 5 хиљада динара на основу Одлуке Надзорног Одбора 12-6791 од 12.03.2020.године и Одлуке Надзорног Одбора број 12-11920 од 29.05.2020. године и на Основу Одлуке Надзорног одбора бр. године и на Основу Одлуке Надзорног одбора о усвајању Извештаја централне комисије о попису са стањем на дан 31.12.2019(пречишћен текст).Мањак основних средстава иде на терет Предузећа.

Улагања у туђа основна средства

У хиљадама динара				
Набавна вредност 01.01.2019	Статусна промена	Набавна вредност са статусном променом	Нове набавке 2019	Укупно Набавна вредност 31.12.2019
	1.233	1.233	857	2.091
	1.100	1.100		1.100
	1.156	1.156		1.156
	1.207	1.207	6.234	7.441
	4.467	4.467	158	4.626
	9.164	9.164	7.250	16.414

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

Исправка вредности 01.01.2019	Статусна промена	Исправка вредности са статусном променом	амортиуација 2019	Укупно Исправка вредности 31.12.2019
	1.780	1.780	358	2.137
		-	241	241
	303	303	7	310
	2.083	2.083	606	2.689
		Укупно неотписана вредност 31.12.2019		13.725

4.2. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (Наставак)

Ревалоризација некретнина

На основу Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа, учесталост процене некретнина, постројења и опреме (став 34. МРС 16) је на сваких три до пет година, уколико се поштена вредност ревалоризованог основног средства знатно не разликује од исказане вредности.

Предузеће стицалац ЈКП Шумадија Крагујевац је организовало Ванредни попис нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме као припрему и проверу изказаних вредности и количина по наведеним категоријама на дан 03.01.2019.године Предузећа преносиоца и стицаоца (статусна промена 03.01.2019.године). Надзорни Одбор је Одлуком бр. 12-17732 од 05.07.2019.год. усвојио Извештај комисије за ванредни попис основних средстава бр. 14728/1 од 29.05.2019.године. Ванредни попис је је основ за улазак у поступак Процене вредности некретнина, постројења и опреме по ревалоризованој вредности на дан 03.01.2020.године.

Земљиште, грађевински објекти, инвестиционе некретнине, опрема исказани су по ревалоризованој вредности на дан 31. децембра 2019. године у складу са Извештајем о Процени на дан 03.01.2019, бр.10-15550 од 03.07.2020.године, усвојеним Одлуком Надзорног одбор бр.12-15824 од 07.07.2020.године. Коришћен је приходовни приступ, тржишни приступ и приступ заснован на уложеним средствима (метод депресираних трошкова замене, тржишна метода и приносни метод), који је спроведен од стране екстерног независног квалификованог проценитеља, „ДИЛ Инжењеринг Консалтинг „ Д.О.О. Београд (Уговор бр:11-29116 од 14.11.2019.године).

Технике процене и значајни неуочљиви инпуту коришћени у утврђивању промена у фер вредности земљишта, грађевинских објеката, инвестиционих некретнина и опреме, као и међусобни односи између главних неуочљивих инпута и фер вредности.

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

Фер вредност земљишта је ниво 3 понављајућих одмеравања по фер вредности. Усклађивање почетног и крајњег стања фер вредности је дато у доњој табели (Напомена 4.12):

	2019.
Почетно стање	227.767
Повећања-статусна промена 03.01.2019. и 29.12.2019.	370.371
Повећање нове набавке	79.255
Смањења (540)	(1.368)
Рекласификације	0
Добици (губици) укључени у "Остали резултат"	0
- Добици по основу процене вредности (330)	15.685
- Губици по основу процене вредности (582)	4.355
Крајње стање	687.355

Код **процене земљишта** од три технике процене (тржишни, трошковни и приходни приступ) коришћен је **тржишни приступ**.

Проценитељ је за одређивање тржишне вредности земљишта на локацији седишта Предузећа, која би могла да се оствари изабрао за компаративе како реализоване трансакције из базе РГЗ-а, тако и огласе, понуђене трансакције, преузете са специјализованих сајтова који се баве оглашавањем купопродајане покретности.

Анализом тржишта на предметним локацијама и у окружењу и упоређивањем наведених компаратива проценитељ је утврдио да је остварен мали обим промета непокретности. Како су све трансакције обављене на знатно мањим парцелама, извршена је корекција, те је јединична цена одређена на основу утврђених просечних цена квадратног метра одговарајуће непокретности, за утврђивање пореза на имовину на територији града Крагујевца.

Процена фер вредности је заснована највећем и најбољем искоришћењем горњих ставки, које се не разликују од њихове тренутне употребе.

Фер вредност објеката је ниво 3 понављајућих одмеравања по фер вредности. Усклађивање почетног и крајњег стања фер вредности је дато у доњој табели (Напомена 4.12):

	2019.
Почетно стање	177.287
Исправка почетног стања	556
Почетно стање са исправком	177.843
Повећања-статусна промена 03.01.2019. и 29.12.2019.	307.035
Повећање нове набавке	3.251
Смањења (540)	(12.496)
Рекласификације на 024	(11.606)
Губици укључени у "Остали резултат"	
- Добици по основу процене вредности (330)	61.525
- Губици по основу процене вредности (330)	(23.315)
- Губици по основу процене вредности (582)	(23.130)
Крајње стање	479.107

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

Код процене грађевинских објеката коришћене су све три технике процене (тржишни, трошковни и приходни приступ).

Тржишни приступ, с обзиром на специфичности објеката, и непостојања скорашњег промета сличних објеката наупоредивим (блиским) локацијама, није било могуће применити кроз компаративан приступ. С обзиром на специфичности објеката, процена грађевинских објеката извршена је на бази процене вредности трошкова изградње нових објеката на истој или сличној локацији (тзв. трошковни метод), при чему су вредноване количине, врсте и квалитет уграђених материјала и опремљеност објеката инсталацијама. Садашња процењена вредност објеката добијена је након умањења процењене набавневредности за износ реалне амортизације у складу са процењеним корисним веком употребе конкретног објекта.

Само су станови вредновани по основу тржишног приступа директним поређењем продајних цена по основу тржишних информација. Проценитељ је за одређивање тржишне вредности станова, која би могла да се оствари, изабрао за компаративе како реализоване трансакције из базе РГЗ-а, тако и огласе, понуђене трансакције, преузете са специјализованих сајтова који се баве оглашавањем купопродаја непокретности.

Фер вредност опреме

Усклађивање почетног и крајњег стања фер вредности је дато у доњој табели (Напомена 4.12):

	2019.
Почетно стање	223.600
Исправка почетног стања	(6.801)
Почетно стање са исправком	216.799
Повећања-статусна промена 03.01.2019. и 30.12.2019.	58.074
Повећање нове набавке	67.571
Смањења (540)	(34.910)
Смањења ,расход ,мањак	(1.479)
Губици укључени у "Остали резултат"	
- Добици по основу процене вредности (330)	10.477
- Губици по основу процене вредности (330)	(10.585)
- Губици по основу процене вредности (582)	(7.103)
Крајње стање	298.844

4.3. Инвестиционе некретнине

Накнадно вредновање инвестиционих некретнина врши се по ревалоризације.

На инвестиционим некретнинама настале су следеће промене:

	2019.	2018.
Набавна вредност		
Стање на почетку периода	1.424	1.424
Статусна промена 03.01. и 29.12.2019.	174.916	
Набавка у току године	1.575	
Процена 03.01.2019. повећање	523	
Продаја	0	
Рекласификација грађевинских објеката на инвестиционе некретнине	11.606	
Процена 03.01.2019. смањење	23.553	0
Стање на крају периода	166.491	1.424

Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2019.

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

	2019.	2018.
Исправка вредности		
Стање на почетку периода	879	839
Обрачуната амортизација (Напомена 5.2.)	0	20
Процена 03.01.2019.-Смањење	(879)	
Стање на крају периода	0	879
Неотписана вредност на крају године	0	545

Табела инвестиционих некретнина

Ин.бр.	Структура инвестиционих некретнина	Површина у м ²	Вредност 31.12.
СЕКТОР ЧИСТОЋА			
541	Објекат Јована Гостовића - стан бр. 1 у приземљу (нужни смештај за запослене)	69,00	1.947
УКУПНО СЕКТОР ЧИСТОЋА - ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ:			1.947
СЕКТОР ТРЖНИЦА:			
ИОО3478	ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ - део објекта "ШУМАДИЈА" који се издаје у закуп	594,80	110.840
ИОО3477	ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ - МЛЕЧНИ ПАВИЉОН - део објекта који се издаје у закуп	170,82	12.543
ИОО2743	РЕСТОРАН	176,00	8.748
ИОО1211	ИНВЕС.НЕКРЕТНИНЕ ЛОК. - део објекта, који се издаје у закуп	94,64	13.375
ИОО2479	ИНВ.НЕКРЕТНИНЕ-ОБЈ.ЕРДОГЛИЈА - део објекта, који се издаје у закуп	117,36	5.271
ИОО2485	ЛОКАЛИ БР.38,39-ВАН.СУД.ПОРАВ. - део објекта, који се издаје у закуп	13,04	586
УКУПНО СЕКТОР ТРЖНИЦЕ - ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ			151.363
СЕКТОР ГРОБЉЕ:			
1. Гробље "Бозман" - Кикиндска 3:			
*024200	Управна зграда - Бозман - 026	82,25	3.445
*024200	Монтажни киоск на Бозману	18,80	3.169
	Гробна места -формирана 2019		1.576
2. Варошко гробље - Светозара Марковића:			
*024200	Управна зграда - Варошко - 043	13,47	759
УКУПНО СЕКТОР ГРОБЉЕ - ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ			8.949
СЕКТОР ЗЕЛЕНИЛО			
2. Остали објекти - Локали и станови:			
2457	Продавница "Циклама"	28,00	2.430
2458	Стан бр. 37 у поткровљу зграде у ул. Рудничка бр. 7а	22,93	1.802
УКУПНО СЕКТОР ЗЕЛЕНИЛО - ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ			4.232
УКУПНО ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ			166.491

*(Сви износи у табелама изражени су у хиљадама динара, осим уколико није другачије наведено)***4.4. Дугорочни финансијски пласмани**

	2019.	2018.
Учешћа у капиталу зависних правних лица		
Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима		
Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	516	
Дугорочни пласмани матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима у земљи		
Дугорочни пласмани матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима у иностранству		
Дугорочни пласмани у земљи и иностранству		
Хартије од вредности које се држе до доспећа		
Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели		
Остали дугорочни финансијски пласмани	638	280
Исправка вредности дугорочних финансијских пласмана	(32)	(32)
Укупно	1.122	248

Потраживања су усаглашена са дужницима у складу са чланом 18. Закона о рачуноводству. Остали дугорочни финансијски пласмани у износу од 606 хиљада динара (у 2018. години у износу од 248 хиљаде динара) односе се на потраживања за дате стамбене кредите и продате станове (предузеће стицалац у изнпсу од 239 хиљада и предузеће преносилац ЈКП „Градска гробља“ у износу од 367 хиљада динара). Усклађивање се врши према коефицијенту раста цена на мало.

На дан биланса није извршена ревалоризација оплатних рата и остатка дуга за продате станове на основу члана 3. став 1. Закона о изменама и допунама Закона о становању и Података о кретању просечне месечне зараде без пореза и доприноса и о кретању потрошачких цена у Републици Србији. Према измењеним одредбама члана 23. Закона о становању, ревалоризација рата и остатка дуга за продате станове по уговорима закљученим до 30. јуна 2018, и у складу са напоменама у Привредном саветнику, број 6/2019, ревалоризација отплатних рата за уговоре закључене од 19.07.1994. до 30.06.2018. године не врши се .

Ревалоризација потраживања за продате станове по уговорима закљученим до 01. августа 1992. године врши се на дан биланса стопама раста потрошачких цена у Републици Србији, а највише до раста просечне нето зараде у Републици у претходној години и износи 1,9%.

Ревалоризација оплатних рата и остатка дуга за продате станове у износу од 1 хиљада динара призната је као приход периода у Билансу успеха (Напомена 5.5.).

Потаживања за откуп станова измирена су у току 2019 године за два стана у укупном износу од 22 хиљаде динара .

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

Табеларни преглед измиренних дугорочних финансијских пласмана

1	48657	Васиљевић Милош	240	Мај 2001	Април 2021	Потраживање није измирено у целости стање на дан 31.12.2019. године. је 43 хиљаде динара	Износ измирења 10 хиљада динара
2	048200	Мартић Мирјана	480	Мај 2003	Април 2043	Потраживање није измирено у целости стање на дан 31.12.2019.године је 367 хиљада динара.	Износ измирења 20 хиљада динара

Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају

- ✓ На основу Потврде о издатим акцијама бр.172/1 Симпо А.Д. Врање у износу од 590 хиљада динара и Обавештења о промени рачуноводствене вредности акција и смањења основног капитала бр. 10-4846 од 31.01.2020.године. вредност хартија од вредности је усаглашена преко губитка по основу продаје у износу од 383 хиљаде динара.Стање на крају 2019.године износи 207 хиљада динара.
- ✓ Код Предузећа преносиоца ЈКП “Паркинг сервис“ почетно стање на конту 042300 учешћа у капиталу других правних лица износ од 1.992 хиљада динара (Футура Плус),умањен је по основу продаје преко Тесла КапиталА А.Д. по обавештењу бр П95853 о реализацији откупа акција по коме је смањена вредност 19568 акција у износу од 1.683 хиљада динара на дан 31.12.2019.године. Стање на дан 31.12.2019.године износи 309 хиљада динара.

4.5. Залихе

	2019.	2018.
Залихе материјала	31.541	25.928
Недовршена производња и услуге		
Готови производи	1.498	
Роба	3.762	1.002
Стална средства намењена продаји	174	
Плаћени аванси	6.051	2.299
Укупно	43.026	29.229

Набавна вредност/цена коштања свих залиха које су испуниле услове и признате као имовина у току периода износи 43.026 хиљада динара (у 2018. години износе 29.229 хиљада динара).

а) Залихе материјала

	2019.	2018.
Материјал	22.735	15.939
Резервни делови	8.817	5.876
Алат и инвентар	10.260	6.459
Материјал, резервни делови, алат и инвентар у	0	0

Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац**Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2019.***(Сви износи у табелама изражени су у хиљадама динара, осим уколико није другачије наведено)*

обради, доради и манипулацији		
Исправка вредности залиха материјала	(10.271)	(2.346)
Укупно	31.541	25.928

Залихе су усаглашене са пописом. Залихе материјала и робе су вредноване по набавној вредности. Отпис ситног инвентара и алата врши се 100% стављањем у употребу.

	2019.	2018.
1. Материјал и ситан инвентар и алат на залихи	586	0
Залихе без излаза у последњих 365 дана – укупно	586	0

Предузеће је сходно начелу опрезности извршило процену нето надокнадиве вредности залиха које нису имале обрт у 2019. години. Надзорни одбор је Одлуком бр. 12-12589 од 05.06.2020. године., формирао комисију за процену нето надокнадиве вредности залиха. Извршено је индиректно обезвређење залиха на терет биланса успеха у износу од 706 хиљада динара у 2019. години на основу Извештаја Комисије бр.12-13923 од 15.06.2020. године који је усвојио Надзорни одбор Одлуком бр.12-15037 од 29.06.2020. године. Вредност некуретних залиха утврђена је у износу од 586 хиљада динара. Ефекти процене евидентирани су у пословним књигама у складу са одељком 13 - Залихе, Параграф 13.19 –Умањење вредности залиха. Повећање исправке вредности залиха исказано је у Билансу успеха у оквиру осталих расхода за 2019. годину. (Напомена 5.6.).

б) Роба

	2019.	2018.
Роба у магацину	3.373	562
Роба у промету на велико	371	396
Роба у складишту, стоваришту и продавницама код других правних лица	0	0
Роба у промету на мало	18	44
Роба у обради, доради и манипулацији		
Роба у транзиту		
Роба на путу		
Исправка вредности робе	0	0
Укупно	3.762	1.002

У оквиру редовне делатности Предузеће се бави прометом робе и то:

- ❖ Канти и контејнера - роба у магацину у укупном износу 228 хиљаде динара на дан састављања биланса (у 2018. години 562 хиљада динара)
- ❖ Секундарних сировина - роба у промету на велико у укупном износу од 371 хиљада динара (у 2018. години 396 хиљада динара)

Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац**Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2019.***(Сви износи у табелама изражени су у хиљадама динара, осим уколико није другачије наведено)*

- ❖ Робе у бифеу - роба у промету на мало у износу од 18 хиљада динара (у 2018. години 44 хиљада динара)
 - ❖ Паркинг карте – вредносне карте у износу од 3.145 хиљада динара.
- в) Плаћени аванси

	2019.	2018.
Плаћени аванси за материјал, резервне делове и инвентар у земљи		
Плаћени аванси за материјал, резервне делове и инвентар у иностранству		
Плаћени аванси за робу у земљи	0	0
Плаћени аванси за робу у иностранству		
Плаћени аванси за услуге у земљи	6.051	2.299
Плаћени аванси за услуге у иностранству		
Исправка вредности плаћених аванса		
Укупно	6.051	2.299

На датум биланса процена руководства је да ће за дате авансе у износу од 6.051 хиљаде динара бити извршена контра услуга од стране добављача у виду испоруке добара и услуга.

Потраживања по основу датих аванса односе се на следећа правна лица:

Назив	2018.	Учешће у %
Дати аванси приватним и јавним извршитељима	6.051	100,00
Дати аванси осталим правним лицима		
Укупно	6.051	100

Дати аванси приватним извршитељима у износу од 6.022 хиљаде динара су аванси дати приватним извршитељима за предлог за извршење наплате потраживања од правних и физичких лица.

Старосна структура датих аванса је следећа:

	2019.	2018.
До 3 месеца		
Од 3 до 6 месеци		
Од 6 до 12 месеци	582	363
Преко годину дана	5.469	1.936
Укупно	6.051	2.299

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

4.6. Потраживања

	2019.	2018.
Потраживања по основу продаје	681.636	681.636
Потраживања по основу продаје статусне промене	134.595	
Укупно потраживања са статусним променама	816.466	
Потраживања од повезаних правних лица		
Потраживања из специфичних послова		
Остала потраживања		
Исправка вредности	(470.534)	(367.926)
Укупно	345.932	313.710

Потраживања од купаца у земљи се односе на фактурисану реализацију услуга из основне и споредних делатности Предузећа. Бруто потраживања по основу продаје на датум састављања биланса износе 816.466 хиљада .

Потраживања се односе на следећа правна лица:

Назив	2019.	Учешће у %
Купци у земљи - правна лица	125.754	15,40
Купци у земљи - грађани	380.546	46,61
Купци у земљи - предузетници	39.421	4,83
Купци у земљи - становници сеоских насеља	44.610	5,46
Купци у земљи - предузећа у стечају	33.098	4,05
Купци у земљи - предузећа у реструктурирању	29	0,00
Купци у земљи - правна лица брисана из регистра Агенције за привредне регистре	4.730	0,58
Купци у земљи - предузетници брисани из регистра Агенције за привредне регистре	53.683	6,58
Укупно – делатност Чистоћа	681.871	83,51
Купци у земљи – делатност Тржница	19.256	2,36
Купци у земљи – делатност Гробља	81.568	9,99
Купци у земљи – делатност Паркинг	6.055	0,74
Купци у земљи – делатност Зеленило	2.646	0,32
Купци у земљи – делатност Градска агенција за саобраћај	25.070	3,07
Укупно купци у земљи	816.466	100
Исправка вредности потраживања	470.534	100
Укупно нето	345.932	100

Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац**Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2019.***(Сви износи у табелама изражени су у хиљадама динара, осим уколико није другачије наведено)*

На доспела ненаплаћена потраживања Предузеће врши обрачун затезне камате. Наплата потраживања од грађана врши се преко СОН-а. Потраживања нису обезбеђена хипотеком, банкарским гаранцијама нити меницама.

Старосна структура потраживања је следећа:

Назив	Преко годину дана	До годину дана	Укупно
Купци у земљи - правна лица	75.278	50.476	125.754
Купци у земљи - грађани	230.501	150.045	380.546
Купци у земљи - предузетници	22.539	16.882	39.421
Купци у земљи - становници сеоских насеља	31.956	12.654	44.610
Купци у земљи - предузећа у стечају	14.984	18.114	33.098
Купци у земљи - предузећа у реструктурирању	29	0	29
Купци у земљи - правна лица брисана из регистра Агенције за привредне регистре	4.730	0	4.730
Купци у земљи - предузетници брисани из регистра Агенције за привредне регистре	53.652	31	53.683
Купци у земљи – делатност Тржница	12.943	6.313	19.256
Купци у земљи – делатност Гробља	66.189	15.379	81.568
Купци у земљи – делатност Паркинг	2.812	3.243	6.055
Купци у земљи – делатност Зеленило	1.696	950	2.646
Купци у земљи – делатност Градска агенција за саобраћај	3.557	21.513	25.070
Укупно	520.866	295.600	816.466

Промене на исправци вредности потраживања односе се на следеће:

	2019.	2018.
Стање на почетку периода	367.926	369.119
Статусна промена 03.01. и 30.12.2019.године	83.364	
Почетно стање са статусном променом	451.290	
Ново обезвређење у току периода по основу процене ненаплативости (Напомена 5.6.)	26.630	40.358
Наплаћена потраживања која су претходно обезвређена (Напомена 5.5.)	(7.386)	(28.204)
Укидање исправке вредности потраживања на основу Одлуке Надзорног одбора за потписане репрограме за домаћинства у градском подручју број 12-14955 од 31.05.2019. године	0	(13.347)
Стање на крају периода	470.534	367.926

Смањење исправке вредности у износу од 7.386 хиљада динара односи се на наплату раније исправљених потраживања, која су исказана у оквиру осталих прихода. Повећање исправке вредности у износу од 26.630 хиљада динара односи се на исправку потраживања која нису наплаћена у року од 365 дана, која је исказано у оквиру осталих расхода. Исправка вредности потраживања

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

извршена је у складу са Одлуком Надзорног одбора број 12-18067 од 03.08.2020 године.

Потраживања представљају финансијска средства, која се вреднују у складу са захтевима МРС 39. Према Парграфу 58, Параграфу 62, Мрс 39, уколико постоји било какав објективни доказ да је дошло до умањења потраживања на основу сазнања Предузећа, тада се користе искуства и расуђивања у делу разумних процена, као кључни део процеса састављања Финансијских извештаја, да се не би умањила њихова поузданост.

Одлуком Надзорног одбора број 12-15825 од 07.07.2020. године извршено је повећање исправке вредности потраживања за домаћинства у градском подручју - рачун 204001 у износу од 9.544.812,49 динара уз напомену да је ефекат повећања исправке вредности потраживања коригован за износ закључених споразума о репрограму дуга у 2018 години са стањем на дан 31.12.2018. године и Закључених нових споразума о репрограму дуга у 2020 години са обавезама које се односе за 2019.годину и извршених уплата на име до краја 2019.године. Исправка вредности потраживања за домаћинства у градском подручју - рачун 204001 на 31.12.2019.године износи 197.810.273,71 динара. Предузеће је усагласило потраживања од ЈСП Крагујевац за 2019.годину Записником о савјештању аналитике бр.10-15181 од 30.06.2020.године и пренос уплата за 2019.годину Записником о савјештању пренетог пазара бр.10-15182 од 30.06.2020.године, (Записници се односе на градско и сеоско подручје).

Одлуком Надзорног одбора број 12-15825 од 07.07.2020. године извршено је повећање исправке вредности потраживања за домаћинства у сеоском подручју - рачун 204003 у износу од 3.501.283,41 динара уз напомену да је ефекат повећања исправке вредности потраживања коригован за износ закључених споразума о репрограму дуга у 2018 години са стањем на дан 31.12.2018. године и Закључених нових споразума о репрограму дуга у 2020 години са обавезама које се односе за 2019.годину и извршених уплата на име до краја 2019.године. Исправка вредности потраживања за домаћинства у сеоском подручју - рачун 204003 на 31.12.2019.године износи 31.180.317,86 динара.

На основу Одлуке Скупштине града Крагујевца о обједињеној наплати комуналних и других услуга, потраживања од купаца у земљи - грађани, односно домаћинства у градском подручју и становници сеоских насеља, односно домаћинства у сеоском подручју, евидентирају се у пословним књигама Предузећа и ЈСП Крагујевац Крагујевац.

У вези међусобног усаглашавања потраживања и обавеза са стањем на дан 31.12.2019. године, Предузеће напомиње следеће:

- 1) Закључком Надзорног одбора Предузећа број 12-12631 од 10.10.2018. године прихваћена је информација директора Предузећа о Извештају Привредни саветник - ревизија д.о.о. Београд из августа 2018. године о екстерној ванредној финансијској ревизији система обједињене наплате за период од 09.07.2003. до 31.12.2017. године и да се формира комисија, коју ће чинити представници ЈКП Шумадија Крагујевац и ЈСП Крагујевац Крагујевац и Града Крагујевца, а која ће имати за циљ да изврши усаглашавање обавеза и потраживања од физичких лица по основу

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

главног дуга, камата, трошкова суда, трошкова јавних извршитеља и др. између ЈСП Крагујевац Крагујевац и ЈКП Шумадија Крагујевац за период од 09.07.2003. до 31.12.2017. године. Истим Закључком усвојено је да се усаглашавање потраживања врши аналитички по физичком лицу са циљем утврђивања износа наплаћених, а непренетих средстава од стране ЈСП Крагујевац, а усаглашавање обавеза по основу судских такси и трошкова извршитеља са циљем утврђивања обавезе ЈКП Шумаидја Крагујевац према ЈСП Крагујевац Крагујевац.

- 2) Имајући у виду да Закључак Надзорног одбора број 12-12631 од 10.10.2018. године није реализован, Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 12-4363 од 21.02.2019. године дато је овлашћење директору да формира комисију, коју ће чинити представници ЈКП Шумадија Крагујевац, ЈСП Крагујевац и града Крагујевца која ће имати за циљ да изврши усаглашавање обавеза и потраживања на начин наведен у Закључку и роком до 31.08.2019. године уз обавезу месечног извештавања до коначног усаглашавања.
- 3) У складу са Одлуком Надзорног одбора број 12-4363 од 21.02.2019. године, Предузеће је дана 28.02.2019. године упутило допис ЈСП Крагујевац Крагујевац број 0-4137, као и Градској управи за комуналне и инспекцијске послове број 0-5138 да доставе податке о лицу, које ће бити у саставу планиране усвојене комисије. ЈСП Крагујевац Крагујевац је дописом број 01-947, Наш број 0-6391, од 07.03.2019. године одговорио на захтев Предузећа и предложио представника. Градска управа за комуналне и инспекцијске послове Дописом број 185/19-XIV, Наш број 0-6030, од 05.03.2019. године обавестила је Предузеће да није у могућности да упути стручно лице за ту врсту послова из унутрашњих организационих разлога (контрола Државне ревизорске институције).
- 4) Решењем Директора Предузећа број 12-10240 од 12.04.2019. године именована је Комисија за усаглашавање стања потраживања и обавеза са стањем на дан 31.12.2018. године. Решењем је обухваћен период по Извештају Привредни саветник - ревизија д.о.о. Београд од 09.07.2003. до 31.12.2017. године и, пошто су подаци за 2018. годину већ релевантни и пословна 2018. година завршена, Решењем Директора за формирање комисије обухваћена је и 2018. година.
- 5) Одлуком Надзорног Одбора бр. 12-29250 од 15.11.2019.године усвојен је Акциони План бр. 0-28981 од 13.11.2019.године о усаглашавању база корисника услуга одвоза смећа за градско и сеоско подручје са доставом коначног Извештаја на дан 25.04.2020.године.
- 6) С,обзиром на наведени рок и актуалну ситуацију на територији Републике Србије , увођењењем ванредног стања (Covid 19), Предузеће потписује Споразум бр.10-15281 од 30.06.2020.године, о усаглашавању међусобних односа ЈКП Шумадија Крагујевац и ЈСП „Крагујевац“ , о ангажовању ревизије (стручних лица), са задатком утврђивања износа међусобних потраживања и обавеза , као и усаглашеност Споразума из 2003.године са законском регулативом.
- 7) Акциони план о евидентирању стараоца и гробних места за Сектор гробља бр.10-4816 од 26.02.2019.године, Решење број12-8601 од 26.03.2019.године, Молба број 10-10240 од 12.04.2019.године, Решење

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

број 12-1130 од 19.04.2019.године, Извештај комисије за попис гробних места од 06.05.2019.године, Извештај комисије за електронску обраду података од 06.05.2019.године, Извештај комисије за електронску обраду података од 21.05.2019.године, Извештај комисије за попис гробних места од 16.09.2019..године, Извештај комисије за електронску обраду података од 19.09.2019.године, Извештај комисије за електронску обраду података од 30.09.2019.године, Решење број 12-26124 од 10.10.2019.године, Извештај комисије за попис гробних места од 23.10.2019.године, Сlike VIII парцеле на гробљу Бозман, Извештај комисије за попис гробних места од 04.11.2019.године, Извештај комисије за електронску обраду података од 04.11.2019.године, Измена Акционог плана о евидентирању стараоца и гробних места за Сектор гробаља број 0-28953 од 12.11.2019.године, Одлука Надзорног одбора број 12-29248 од 15.11.2019.године. да се продужава рок до 30.04.2020.године, Електронска евиденција (пописна листа) Варошког гробља,

- 8) Одлуком Надзорног одбора бр.12-15035 од 29.06.2020.године, прихваћена је измена Акционог плана о евидентирању стараоца и гробних места за Сектор гробља бр.10-9260 од 30.04.2020.године., којим је продужен рок за Извештај комисије до 04.08.2020.године (актуална ситуација на територији Републике Србије, увођењем ванредног стања (Covid 19).

Усаглашавање потраживања са дужницима врши се једном годишње, достављањем у писаном облику података о стању потраживања. На дан 31.10.2019. године извршено је усаглашавање:

	Број ИОС-а	Учешће у %
Усаглашени ИОС-и	985	27,44
Неусаглашени ИОС-и	225	6,27
Неодговорено на ИОС-е	2.379	66,29
Укупно послато ИОС-а	3.589	100

4.7 Потраживања из специфичних послова

Потраживања-укупно	2019.	2018.
Бруто потраживање комисиона продаја	7.499	
Потраживања од државних органа и организација	13	
Потраживања по основу допуне превозних карата	5.028	
Потраживања из специфичних послова сектор Гробље	2.000	
Остала бруто потраживања	726	
Бруто потраживање на крају године	15.266	
Исправка вредности на крају године	(10.238)	
НЕТО СТАЊЕ		
Текућа година	5.028	

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

4.8 Друга потраживања

	2019.	2018.
Потраживања од запослених	3.574	3.330
Потраживања од државних органа и организација	9.574	0
Потраживања за више плаћени порез на добитак	3.630	0
Потраживања по основу претплаћених пореза	2	5
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	1.624	535
Остала краткорочна потраживања	203.419	667
Исправка вредности других потраживања	152.961	0
Укупно	68.864	4.537

Друга потраживања која је Предузеће евидентирало у износу од 68.864 хиљаде динара односе се на:

- Потраживања од запослених у износу од 3.574 хиљаде односе се на потраживања од запосленог на основу тужбе за накнаду штете број 12-3879 од 21.03.2016. године у износу од 3.253 хиљаде динара и остала потраживања од запослених у износу од 321 хиљада динара
- Потраживање од државних органа у износу од 9.574 хиљаду динара односе се на потраживања Предузећа преносиоца Градска агенција за саобраћај у износу од 9.554 хиљада динара и потраживања Предузећа преносиоца ЈКП“Паркинг сервис“ у износу од 20 хиљада динара.
- Потраживања за више плаћени порез на добитак из 2019. године по коначном Пореском Билансу за 2019.годину ,у износу 1.470 хиљада динара, евидентирана у редовним финансијским извештајима Предузећа за 2019. годину у складу са чланом 67. Закона о порезу на добит правних лица ("Службени гласник РС", бр. 25/2001, 80/2002, 80/2002 (др. закон), 43/2003, 84/2004, 18/2010, 101/2011, 119/2012, 47/2013, 108/2013, 68/2014 (др. закон), 142/2014, 91/2015 (аутентично тумачење) и 112/2015), у потпуности су усаглашена са Пореском управом. Износ од 2.160 хиљаду динара односи се на потраживање Предузећа преносиоца Градска агенција за саобраћај.

Потраживања у износу од 2 хиљада динара у 2019. години односе се на:

- 1) Више плаћен порез на исплаћене откупљене секундарне сировине у износу од 2 хиљаде динара.
- Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају у износу од 1.624 хиљада динара односе се на потраживања за:
 - 1) *Боловање преко 30 дана* у износу од 1.457 хиљаде динара за 2019.

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

- године и
- 2) *Породиљско боловање* у износу од 167 хиљада динара за 2019. године.
- Остала краткорочна потраживања у износу од 203.419 хиљада динара се односе на потраживања :
- ✓ Потраживања по основу доплатних карата у износу од 164.280 хиљада динара;
 - ✓ Потраживања од оператора М-ПАРКИНГ у износу од 28.193 хиљаду динара;
 - ✓ Остала потраживања доплатне карте Паркинг сервис(Предузеће преносилац) у износу од 8.831 хиљаду динара;
 - ✓ Остала потраживања доплатне карте Оператери Паркинг сервис(Предузеће преносилац) у износу од 224 хиљаду динара;
 - ✓ Остала потраживања од Предузећа преносиоца Градска агенција за саобраћај у износу 556 хиљаду динара;
 - ✓ Потраживања од СОН-а –село у износу 667 хиљаду динара;
 - ✓ Трезорска предаја пазара у износу од 155 хиљаду динара;
 - ✓ Потраживање од Града Предузећа преносиоца „ЈКП“Градске тржнице“ у износу од 513 хиљаду динара.

4.9 Краткорочни финансијски пласмани

	2019.	2018.
Краткорочни кредити и пласмани – матична и зависна правна лица		
Краткорочни кредити и пласмани – остала повезана лица		
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	1.043	20.264
Краткорочни кредити и зајмови у иностранству		
Део дугорочног финансијских пласмана који доспева до једне године		
Хартије од вредности које се држе до доспећа – део који доспева до једне године		
Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха		
Откупљене сопствене акције намењене продаји и откупљени сопствени удели намењени продаји или поништавању		
Остали краткорочни финансијски пласмани		
Исправка вредности краткорочних финансијских пласмана	(1.039)	(439)
Укупно	4	19.825

Исправка вредности у износу од 1.039 хиљада динара извршена је за позајмице правним лицима са којима није закључен уговор о репрограму дуга, анекс уговора или која су утужена по наведеном основу.

*(Сви износи у табелама изражени су у хиљадама динара, осим уколико није другачије наведено)***4.10. Готовина и готовински еквиваленти**

	2019.	2018.
Хартије од вредности – готовински еквиваленти		
Текући (пословни) рачуни	136.106	71.841
Издвојена новчана средства и акредитиви		
Благајна		
Девизни рачун		
Девизни акредитиви		
Девизна благајна		
Остала новчана средства		
Новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена		
Укупно	136.106	71.841

Готовина на динарским пословним рачунима усаглашена је са стањем на изводима пословних банака на дан 31.12.2019. године.

4.11. Порез на додату вредност и активна временска разграничења

	2019.	2018.
Потраживања за више плаћен порез на додату вредност	2.983	4.263
Потраживања на додату вредност Предузеће	7.046	
Преносилац Градска Агенција за саобраћај		
Унапред плаћени трошкови	0	11
Потраживања за нефактурисани приход	0	0
Разграничени трошкови по основу обавеза	1.555	1.070
Одложена пореска средства	1.052	0
Остала активна временска разграничења	0	0
Укупно	12.636	5.344

Разграничене обавеза за порез на додату вредност по посебној и општој стопи по пореској пријави ПО ПДВ за децембар 2019. године Предузећа стицаоца у износу од 2.983 хиљаде динара односе се на право на одбитак претходног пореза при набавци добара и услуга за вршење делатности на дан 31.12.2019. године.

Одбитни ПДВ за порез на додату вредност у износу од 7.046 хиљаду динара односи се на Предузеће преносиоца Градска Агенција за саобраћај. На основу достављених Ванредних Финансијских извештаја од Градске Агенције за саобраћај на дан 29.12.2019.године, који је усвојен Одлуком Надзорног одбора бр.12-12581 од 05.06.2020.године., уочене су неусаглашености у делу одбитног Пдв-а и утврђене Пдв обавезе. По Извешају стручних служби бр.10-1759 од 22.07.2020.године, донет је Закључак Надзорног одбора 12-17318 од 24.07.2020.године да се по Упоставима Пореске Управе под Пиб-ом Градске

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

Агенције за саобраћај приступи измени Пореских ПДВ Пријава. Захтев бр.10-17247 од 23.07.2020.године за измену Пореских пријава за ПДВ и за Порез на добит поднет је Пореској управи

4.12. Ванбилансна актива и пасива

Ванбилансна средства/обавезе укључују: имовину узету у закуп, осим средстава узетих у финансијски закуп, робу у консигнацији, материјал примљен на обраду и дораду и остала средства која нису у власништву Предузећа, као и потраживања/обавезе по инструментима обезбеђења плаћања као што су гаранције и други облици јемства.

	2019.	2018.
Средства узета у оперативни закуп (лизинг)	0	0
Материјал примљен на обраду и дораду	0	0
Гаранције и јемства и друга права	1.145.293	70.917
Остала средства која нису у власништву Предузећа	377.716	6.615
Укупно	1.523.009	77.532

Гаранције, јемства и друга права у износу од 1.145.293 хиљада динара односе на:

Обавезе по Уговору о дугорочном инвестиционом кредиту број RL 0301/19 који је закључен са UniCredit Bank a.d. Beograd – стање неискоришћене обавезе на рачуну износи 523.196.297,59 хиљада динара.Предузеће је дана 30.07.2019. године закључило Уговор о дугорочном инвестиционом кредиту број RL 0301/19 са UniCredit Bank a.d. Beograd у укупном износу од 4.500.000,00 евра са отплатом у 120 једнаких месечних рата, тако да *прва рата доспева дана 25.08.2021. године, а последња дана 25.07.2029. године.* Намена кредита је финансирање: 1) изградње јавне гараже, 2) набавке возила и механизације. Уговорена каматна стопа износи 3М EURIBOR + 3,60%. Предузеће је дана 13.08.2019. године повукло 1. траншу кредита у износу од 50.798,39 евра за финансирање набавке 2 комада путара.

Обавезе по Уговору о дугорочном инвестиционом кредиту број L 2245/19 који је закључен са Addiko Bank a.d. Beograd – стањене искоришћене обавезе на рачуну износи 570.355 .418,94 хиљада динара.

Предузеће је дана 01.08.2019. године закључило Уговор о дугорочном инвестиционом кредиту број L 2445/19 са Addiko Bank a.d. Beograd у укупном износу од 5.000.000,00 евра са отплатом у 120 једнаких месечних рата, тако да прва рата доспева дана 31.07.2021. године, а последња дана 19.07.2029. године. Намена кредита је финансирање инвестиционих улагања у: 1) реконструкцију зелене пијаце, 2) реконструкцију аутобуских стајалишта и 3) уређење градских гробалја. Уговорена каматна стопа износи 3М EURIBOR + 3,49%.

Обавезе по основу Уговора о краткорочном револвинг кредиту број L 2759/19

Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2019.

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

који је дана 24.12.2019. године закључен са Addiko Bank a.d. Beograd - стање неискоришћене обавезе износи 51.740.832,00 хиљаду динара.
(Напомена 4.16.).

Остала основна средства која нису у власништву Предузећа чине:

Назив	Износ
Преса за обраду пластичних маса „МНГ Пластик Гогић“	1
Два моторна возила ПИАГГО (Секопак доо Уговор о послузи број 4783 од 07.07.2011. године)	121.625
Стражарска кућица (реверс Застава камиони)	1
Транспортна трака типа Техниц (реверс Еурофил Бор)	1
Средства преузета од ЈКП „Нискоградња“ (Одлука Градског већа од 15.12.2012. година)	2.972.821
Ситан инвентар преузет од ЈКП „Нискоградња“ (Одлука Градског већа од 15.12.2012. године)	140
Држач убруса, тоалет папира и течног сапуна (МГ доо-Уговор број 6-1/14 од 20.03.2014. године)	50.600
Опрема и материјал ЈКП „Нискоградње“ преузет из ЈКП „Паркинг сервис“ (Записник о примопредаји опреме и материјала ЈКП „Нискоградња“ које је користило ЈКП „Паркинг сервис“ ради даље предаје ЈКП „Чистоћа“ на привремено коришћење број 21-4729 од 07.04.2017. године)	25
Средства чији је корисник град Крагујевац (Решење Градског већа број 023-245/17-V од 07.12.2017. године и Закључак Владе Републике Србије број 05-46-6436-2011)	2.320.338
Компресор (ЈКП „Паркинг сервис“Анекс II Уговора о пословно техничкој сарадњи број 12-9128 од 26.07.2017. године)	1
Ванбил.актива и пасива Предузеће преносилас ЈКП „Паркинг сервис“	209.714.360
Ванбил.актива и пасива Предузеће преносилас ЈКП „Грдаске трзнице“	153.088.440
Ванбил.актива и пасива Предузеће преносилас ЈКП „Гробље“	4.832.417
Имовина код других субјеката –Гробље Пчелице КП бр. 6754	4.516.200
Укупно	377.715.970

4.13. Капитал

	2019.	2018.
Основни капитал	588.094	158.979
Уписани а неуплаћени капитал		
Резерве		
Ревалоризационе резерве и нереализовани добици и губици	502.701	219.594
Нереализовани добици/губици	(6.111)	(5.621)
Нераспоређени добитак	336.400	125.778
Губитак	0	0
Укупно	1.421.084	498.730

а) Основни капитал

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

Основни капитал Предузећа састоји се од државног капитала у износу од 586.934 хиљада динара и од осталог основног капитала у износу од 1.160 хиљада динара.

Структура капитала по предузећима	Основни капитал	Државни капитал	Остали основни капитал
Почетно стање	158,979	158,184	795
<i>Предузеће Стицалац</i> ЈКП Шумадија Крагујевац	158,979	158,184	795
Повећање по основу статусних промена	355.510	355.145	365
<i>1. Предузеће Преносилац</i> ЈКП Градска гробља Крагујевац	98,677	98,312	365
<i>2. Предузеће Преносилац</i> ЈКП Зеленило Крагујевац	43,176	43,176	0
<i>3. Предузеће Преносилац</i> ЈКП Паркинг сервис Крагујевац	4,587	4,587	0
<i>4. Предузеће Преносилац</i> ЈКП Градске тржнице Крагујевац	207,028	207,028	0
<i>5. Предузеће Преносилац</i> Градска Агенција за саобраћај Д.О.О.	2.042	2.042	0
Укупно капитал са статусним променама	514.489	513.329	1,160
Повећање капитала	73.605	73.605	0
Укупно капитал 31.12.2019	588.094	586.934	1.160

Код Агенције за привредне регистре, уписани капитал износи 477.816 хиљада динара од чега је новчани капитал у износу од 470.153 хиљада динара и неновчани капитал 7.663. хиљада динара. Статусном Променом под 03.01.2019. године Предузеће стицалац ЈКП Шумадија Крагујевац, преузело је од Предузећа Преносиоца ЈКП „Зеленило“ укупан капитал 43.176 хиљада динара који није усаглашен код Агенције за привредне регистре у износу од 35.513 хиљада динара.

Код Агенције за привредне регистре, уплаћен уписан капитал износи 477.709 хиљада динара, од чега је новчани капитал у износу од 470.046 хиљада динара и неновчани капитал 7.663. хиљада динара. Статусном Променом под 03.01.2019. године Предузеће стицалац ЈКП Шумадија Крагујевац, преузело је од Предузећа Преносиоца ЈКП „Паркинг сервис“ укупан уписан капитал 4.587 хиљада динара, који није усаглашен код Агенције за привредне регистре у износу од 107 хиљада динара.

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

Предузеће ће извршити усклађивање вредности капитала са књиговодственом евиденцијом код Агенције за привредне регистре закључно са 31.12.2020.године.

Повећање капитала

Одлуком о повећању капитала ЈКП Шумадија Крагујевац (пречишћен текст) ,Скупштина града Крагујевца ,Одбор за нормативна акта,број 023-36/20-1-01 од 21.02.2020. године у којој град Крагујевац ,као Оснивач и власник 100% удела у капиталу предузећа, уноси право својине на непокретностима у јавној својини града Крагујевца и то на неизграђеном грађевинском земљишту на КП БР.2914/6 површине 0.20.15ha,уписаној у листу непокретности број 6287,КО Крагујевац 3 у капитал ЈКП Шумадија Крагујевац за потребе обављања делатности од општег интереса.

Процењена вредност непокретности која је утврђена од стране Комисије за процену вредности непокретности износи 73.605.000,00 динара.

Одлука је донета на основу Уговора о преносу непокретности број 12-31613 од 12.12.2019. године између ЈКП Шумадија Крагујевац и града Крагујевца,а који је оверен од стране Јавног бележника ,Клаузула о потврђивању исправе број ОПУ:1241-2019 од 12.12.2019. године.

б) Ревалоризационе резерве и нереализовани добици и губици

Промене на ревалоризационим резервама односе се на следеће:

	2019.	2018.
Стање на почетку периода	219.594	220.717
Повећање статусна промена	241.053	
Повећања фер вредности:	136.602	
- нематеријалних улагања		
- земљишта	64.599	
- постројења и опреме	10.476	
- грађевинских објеката	61.527	
- остало		
Смањење фер вредности до висине претходно формираних резерви:	(90.884)	
- нематеријалних улагања		
- земљишта	(51.267)	
- постројења и опреме	(10.570)	
- грађевинских објеката	(29.047)	
- остало		
Пренос у нераспоређену добит:	(3.665)	(1.123)
- по основу отуђеног средства		(1.321)

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

-по основу рекласификације на инвестиционе некретнине	(3.635)	
- по основу разлике у амортизацији		
Остала повећања	100	198
Остала смањења	(129)	
Стање на крају периода	502.701	219.594

Ревалоризационе резерве у износу од 502.701 хиљаду динара формиране су на основу:

- Статусних промена промена припајања по Решењу АПР-а БД 121602/2018 од 03.01.2019. године и Решењу АПР-а БД 167531/2019 од 30.12.2019. године у укупном износу од 241.053 хиљада динара
- Повећање ревалоризационих резерви на основу повећања фер вредности у износу од 136.602 хиљада динара, смањење ревалоризационих резерви на основу смањења фер вредности у износу од 90.884 хиљада динара, а у складу са Извештајем о Процени на дан 03.01.2019, бр.10-15550 од 03.07.2020.године, усвојеним Одлуком Надзорног одбор бр.12-15824 од 07.07.2020.године. Коришћен је приходовни приступ, тржишни приступ и приступ заснован на уложеним средствима (метод депресираних трошкова замене, тржишна метода и приносни метод), који је спроведен од стране екстерног независног квалификованог проценитеља, „ДИЛ Инжењеринг Консалтинг „ Д.О.О. Београд.
- Пренос у нераспоређени добитак у износу од 3.665 хиљаду динара.

в) Нереализовани добици/губици

Нереализовани губици у износу од 4.044 хиљада динара односе се на актуарске губитке по основу резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију (у износу 2.369 хиљада динара) и за јубиларне награде (у износу 1.675 хиљада динара) у складу са МРС 19 - Примања запослених (Напомена 4.13.).

Актуарски добици признати су у укупном осталом резултату и признају се одмах у нераспоређеном добитку. Они се не рекласификују поново у добитку или губитку у наредном периоду.

За сврху правилног рачуноводственог исказивања, а у складу са захтевима ИАС/ИФРС (*International Accounting Standards/International Financial Reporting Standards*), Предузеће је ангажовало Овлашћеног актуара Бранка Павловић ПР „ПАВЛОВИЋ И КОНСУЛТАНТИ“ из Ваљева, који је извршио обрачун резервисања за отпремнине запосленима приликом одласка у пензију и по основу примања јубиларних награда са стањем на дан 31.12.2019. године. Извештај Актуара усвојен је Одлуком Надзорног одбора бр.12-12586 од 05.06.2020.године.

Добици и губици по основу хартија од вредности расположивих за продају у износу од 2.067. хиљаду динара.

- ✓ На основу Потврде о издатим акцијама бр.172/1 Симпо А.Д. Врање у износу од 590 хиљада динара и Обавештења о промени рачуноводствене

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

вредности акција и смањења основног капитала бр. 10-4846 од 31.01.2020.године. вредност хартија од вредности је усаглашена преко губитка по основу продаје у износу од 383 хиљаде динара.

- ✓ Код Предузећа преносиоца ЈКП “Паркинг сервис” почетно стање на конту 042300 учешћа у капиталу других правних лица износ од 1.992 хиљада динара (Футура Плус),умањен је по основу продаје преко Тесла КапиталА А.Д. по обавештењу бр П95853 о реализацији откупа акција по коме је смањена вредност 19568 акција у износу од 1.683 хиљада динара . Продаја наведених акција реализована је 10.02.2020.године у износу од 309 хиљада динара.

г) Нераспоређени добитак

Промене на нераспоређеном добитку односе се на следеће:

	2019.	2018.
Стање на почетку периода	125.778	74.841
Статусна промена 03.01.2019 и 29.12.2019	264.527	
Стање са статусним променама	390.305	
Расподела дивиденди		
- исправка грешки из ранијих година		
Добит текуће године	57.668	49.616
Добит ранијих година	390.305	74.841
Покриће губитка предузећа преносиоца статусном променом	(100.903)	0
Пренос у резерве		
Пренос са ревалоризационих резерви	66	
- по основу отуђеног средства		1.321
- по основу разлике у амортизацији		
Остала смањења	(12.687)	
Остала повећања	1.951	
Стање на крају периода	336.400	125.778

Нераспоређени добитак у износу од 336.400 хиљада динара односи се на:

- Нераспоређени добитак Предузећа стицаоца у износу од 125.788 хиљада динара као почетно стање,
- нераспоређену добит претходних година предузећа преносиоца у износу од 264.527 хиљада динара који чине:
 - Нераспоређени добитак Предузећа преносиоца ЈКП „Градске тржнице“ у износу од 70.024 хиљада динара,
 - Нераспоређени добитак Предузећа преносиоца ЈКП „Градска гробља“ у износу од 25.392 хиљада динара,
 - Нераспоређени добитак Предузећа преносиоца ЈКП „Зеленило“ у износу од 127.514 хиљада динара,

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

- Нераспоређени добитак Предузећа преносиоца ЈКП Паркинг сервис у износу од 41.597 хиљада динара,
- Покрића губитка предузећа преносиоца у износу од 100.903 хиљаду динара :
- Губитак текуће године Предузећа преносиоца ЈКП Паркинг сервис у износу од 36.098 хиљада динара,
- Губитак текуће године Предузећа преносиоца ЈКП „Градска гробља“ у износу од 40.480 хиљада динара,
- Губитак текуће године Предузећа преносиоца ЈКП „Зеленило“ у износу од 9.129 хиљада динара,
- Губитак текуће године Градске агенције за саобраћај Д.О.О. у износу од 15.018 хиљада динара, губитак ранијих година у износу од 178 хиљада динара.

Наведеним одлукама извршена је расподела добитака у нераспоређене добитке и покриће губитака предузећа стицаоца и преносиоца.

На основу Одлуке Надзорног одбора ЈКП Шумадија Крагујевац о расподели добити бр,12-31504 од 11.12.2019.године, на коју је сагласност дала Скупштина града Крагујевца, Одлуком број 023-389/19-I од 17.12.2019. године ,остварена добит ЈКП Шумадија Крагујевац, са мишљењем ревизора за 2018. годину, у укупном износу од 49.615.953,23 динара распоредити на нераспоређену добит предузећа.

На основу Одлуке Надзорног одбора ЈКП Шумадија Крагујевац о расподели добити бр,12-31506 од 11.12.2019.године, на коју је сагласност дала Скупштина града Крагујевца, Одлуком број 023-393/19-I од 17.12.2019. године ,остварена Добит ЈКП Паркинг сервис Крагујевац ,са мишљењем ревизора за 2018. годину, у укупном износу од 41.597.553,70 динара, распоређена је на нераспоређену добит предузећа стицаоца, а Губитак ранијих година у износу од 36.097.651,75 динара покриће се из нераспоређеног добитка стицаоца ЈКП Шумадија Крагујевац.

На основу Одлуке Надзорног одбора ЈКП Шумадија Крагујевац о расподели добити бр,12-31504 од 11.12.2019.године, на коју је сагласност дала Скупштина града Крагујевца, Одлуком број 023-391/19-I од 17.12.2019. године године ,остварена Добит ЈКП „Градске тржнице“ Крагујевац, са мишљењем ревизора за 2018. годину, у укупном износу од 6.625.874,50 динара , распоређена је на нераспоређену добит предузећа стицаоца ЈКП Шумадија Крагујевац.

На основу Одлуке Надзорног одбора ЈКП Шумадија Крагујевац о расподели добити бр,12-31510 од 11.12.2019.године, на коју је сагласност дала Скупштина града Крагујевца, Одлуком број 023-394/19-I од 17.12.2019. године, године ,остварена губитак ЈКП „Зеленило“ Крагујевац, са мишљењем ревизора за 2018. годину, у укупном износу од 9.128.749,98 динара покрити из нераспоређеног добитка ранијих година предузећа ЈКП „Зеленило“ Крагујевац.

На основу Одлуке Надзорног одбора ЈКП Шумадија Крагујевац о расподели добити бр,12-12582 од 05.06.2020.године, остварен је губитак Градске агенције за саобраћај Д.О.О. Крагујевац, , у укупном износу од 15.018.371,24 динара

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

покрити из нераспоређеног добитка добитка предузећа стицаоца ЈКП Шумадија Крагујевац. Губитак ранијих година у износу од 178.468,53 динара покриће се из нераспоређеног добитка добитка предузећа стицаоца ЈКП Шумадија Крагујевац.

- нераспоређену добит текуће године у износу од 57.668 хиљада динара,
- Пренос са ревалоризационих резерви у износу од 66 хиљада динара код предузећа преносиоца ЈКП „Градске тржнице“,
- Остала смањења у износу од 12.687 хиљада динара односи се на исправку почетног стања на опреми на основу Процене под 31.12.2018.године, код предузећа преносиоца ЈКП „Градска Гробља“ у складу са одазивним извештајем ДРИ у износу од 11.821 хиљаду динара, затим на исправку почетног стања у износу ос 825 хиљада динара за резервисање трошкова по МРС-у 19 и усаглашавање пописа предузеће преносиоца ЈКП „Паркинг сервис“ у износу од 41 хиљаду динара,
- Остала повећања у износу од 1.951 хиљаду динара, односе се на усаглашавање по варедном попису за предузеће преносиоца ЈКП „Градска гробља“ у износу од 1.744 хиљада динара и предузеће преносиоца ЈКП „Паркинг сервис“ у износу од 207 хиљада динара.

4.14. Дугорочна резервисања

	2018.	2019.
Резервисања за трошкове у гарантном року		
Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава		
Резервисања за задржане кауције и депозите		
Резервисања за трошкове реструктурирања		
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	60.911	22.400
Резервисања за трошкове судских спорова	16.724	166.055
Остала дугорочна резервисања		
Укупно	77.635	188.455

а) Резервисања за накнаде и друге бенифиције запослених

Накнаде и бенифиције запослених односе се на:

	2019.	2018.
Стање на почетку периода	22.400	19.629
Статусна промена 03.01. 2019	17.198	
Статусна промена 29.12. 2019	5.244	
Исправка почетног стања	(840)	
Резервисања у току године	19.419	4.423

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

- Отпремнине (Напомена 5.5.)	2.438	1.818
- Јубиларне награде (Напомена 5.2.)	16.981	2.605
Искоришћена резервисања у току године	(2.510)	(1.652)
- Отпремнине	(306)	0
- Јубиларне награде	(2.204)	(1.652)
Стање на крају периода	60.911	22.400

За сврху правилног рачуноводственог исказивања, а у складу са захтевима ИАС/ИФРС (*International Accounting Standards/International Financial Reporting Standards*), Предузеће је ангажовало Овлашћеног актуара Бранка Павловић ПР „ПАВЛОВИЋ И КОНСУЛТАНТИ“ из Ваљева, који је извршио обрачун резервисања за отпремнине запосленима приликом одласка у пензију и по основу примања јубиларних награда са стањем на дан 31.12.2019. године. Извештај Актуара усвојен је Одлуком Надзорног одбора бр.12-12586 од 05.06.2020.године.

Основ за састављање обрачуна резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију и јубиларне награде:

- ❖ На основу члана 44. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, дугорочно резервисање се признаје када постоји обавеза која је настала као резултат прошлог догађаја и када је вероватно да ће бити одлива ресурса који је потребан за намирење тих обавеза, као и да се износ тих обавеза може поуздано проценити;
- ❖ На основу члана 64. Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије од 05.03.2015. године, Предузеће је у обавези да запосленом у складу са општим актом исплати отпремнину при одласку у пензију најмање у висини три зараде коју је запослени остварио за месец који претходи месецу у којем се исплаћује отпремнина или три просечне зараде у Републици Србији према последње објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, уколико је повољније за запосленог;
- ❖ На основу члана 120. Закона о раду и члана 69. Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије од 05.03.2015. године, јубиларне награде се исплаћују запосленом поводом годишњице непрекидног рада код послодавца за десет година рада и сваког наредног јубилеја у износу од једне просечне месечне нето зараде за десет година, једне и по за 20 година и две за 30 година исплаћене у Предузећу у претходном месецу у односу на месец када је право остварено;
- ❖ Процењена стопа раста одређена је на основу члана 27в став 1. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС”, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-исправка, 108/13, 142/14, 68/15-др. закон и 103/15 и 99/16) и Фискалне стратегије за 2018. годину са пројекцијама за 2019. и 2020. годину, којом су дефинисане мере финансијске консолидације које се односе на ограничавање раста зарада и броја запослених у јавном сектору;

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

- ❖ За потребе резервисања у недостатку поузданијих показатеља, примењује се референтна стопа НБС као дисконтна стопа која је актуелна у моменту увођења резервисања;
- ❖ Актуарски добици/губици настали приликом поновне процене резервисања признају се у укупном осталом резултату;
- ❖ Приликом обрачуна резервисања не узима се у обзир претпоставка модалитета, али се узима у обзир претпоставка флукуације запослених. Флукуација запослених се утврђује на основу просека уз уважавање сопствених искустава досадашњих и очекивања у наредном периоду;
- ❖ Износ отпремнине коришћене за обрачун резервисања је износ просечне бруто зараде по запосленом за новембар месец у Републици Србији према последње објављеном податку републичког органа надлежног за статистику;
- ❖ Приликом обрачуна резервисања за отпремнине и јубиларне награде, нису узети у обзир запослени који су напустили Предузеће по социјалном програму.

Предузеће одмерава резервисања по најбољој процени износа потребног за измирење те обавезе на датум извештавања.

Резервисања по основу примања запослених се врши у свим оним случајевима када вредност тих резервисања није безначајна. Материјално значајно резервисање по основу примања запослених је уколико његова кумулативно процењена вредност износи најмање 0,5% пословних прихода Предузећа за обрачунски период који претходи обрачунском периоду за који се уводи резервисање.

Претпоставке коришћене приликом израде обрачуна резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију:

Датум резервисања	31.12.2019.	31.12.2018.
Дисконтна стопа	3,5%	Стицалац 3,0% Преносилац Тржница 3,5% Зеленило 4,5% Гробља 3,5%
Процењена стопа раста просечне зараде	5%	Стицалац 0,04% Преносилац Тржница 1% Зеленило 0,5% Гробља 2%
Процент флукуације	8%	Стицалац 2% Преносилац Тржница 1% Зеленило 0% Гробља 1%
Износ отпремнине коришћене за обрачун	233.637,00	209.847,00
Границе за одлазак у старосну пензију	Члан 19. и Члан 69. Закон о пензијском и инвалидском осигурању	Границе за одлазак у старосну пензију
Таблице смртности	Србија, 2012. година	Нису коришћене таблице смртности
Порески аспект	Резервација за отпремнине при одласку у пензију изнад	

Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2019.

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

	законског минимума обухвата 20% пореза по одбитку 20% нормираних трошкова. Резервација за јубиларне награде обухвата и обрачунатих 10% пореза на износ преко 19.939РСД	
--	--	--

Претпоставке коришћене приликом израде обрачуна резервисања за јубиларне награде:

Датум резервисања	31.12.2019.	31.12.2018.
Дисконтна стопа	3,5%	Стицалац 3,0% Преносилац Тржница 3,5% Зеленило 4,5% Гробља 3,5%
Процењена стопа раста просечне зараде	5%	Стицалац 0,04% Преносилац Тржница 1% Зеленило 0,5% Гробља 2%
Износ јубиларне награде коришћене за обрачун као основица за следећи број година стажа код Послодавца	56.331,00	Стицалац 53.895,60 Преносилац Тржница 37.941,00
10 година	100%	Резервисана је само
20 година	125%	Јубиларна награда која
30 година	156%	Следећа доспева код Шумадије и Тржница
35 година	195%	,а Зеленило за 10,20,
40 година	244%	30,40 година
Датум доспећа јубиларне награде	10 година од датума запослења или од датума претходног доспећа	10 година од датума запослења или од датума претходног доспећа
Измене у актима у погледу износа резервисања	Промена Колективног уговора о износима јуб. награда	

Ефекти обрачуна резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију:

у динарима

1.	Износ обавезе за резервисање за отпремнине при одласку у пензију на дан 31.12. претходне године (почетно стање)	25.035.295,07
2.	Трошак/(приход) текуће услуге рада	3.699.432,89
3.	Трошкови/(приходи) прошлих услуга	0,00
4.	Трошкови камате	828.320,71
5.	Актуарски (добитак)/губитак	-2.089.965,51
6.	Износ укидања резервације у току текуће године раније формираног резервисања на крају претходне године	305.849,00
7.	Износ обавезе за резервисање за отпремнине при одласку у пензију на дан обрачуна текуће године	27.167.234,16
8.	Пројектовани износ резервисања на дан обрачуна текуће године на основу претпоставки валидних на дан 31.12. претходне године	29.257.199,67
9.	Износ стварно исплаћених отпремнине при одласку у пензију током текуће године	700.714,74
10.	Повећање/(смањење)обавезе за резервисање у периоду	2.437.788,09

*(Сви износи у табелама изражени су у хиљадама динара, осим уколико није другачије наведено)***Ефекти обрачуна резервисања за јубиларне награде:**

у динарима

1.	Износ обавезе за резервисање за јубиларне награде на дан 31.12. претходне године (почетно стање)	13.722.493,75
2.	Трошак/(приход) текуће услуге рада	5.646.474,95
3.	Трошкови/(приходи) прошлих услуга	10.940.283,99
4.	Трошкови камате	472.265,09
5.	Актуарски (добитак)/губитак	-77.883,78
6.	Износ укидања резервације у току текуће године раније формираног резервисања на крају претходне године	2.203.799,54
7.	Износ обавезе за резервисање за јубиларне награде на дан обрачуна текуће године	28.499.834,46
8.	Пројектовани износ резервисања на дан обрачуна текуће године на основу претпоставки валидних на дан 31.12. претходне године	28.577.718,24
9.	Износ стварно исплаћених јубиларних награда током текуће године	5.437.415,44
10.	Повећање/(смањење)обавезе за резервисање у периоду	16.981.140,25

Промене ефекта обавеза по основу резервисања у 2019. години евидентирани су за отпремнине у оквиру трошкова резервисања у износу 4.528 хиљада динара (Напомена 5.2.) и за резервисање отпремнине 2.438 хиљада динара, док је остатак у износу од 2.090 хиљада динара евидентиран у оквиру капитала, на позицији актуарски губици (Напомена 4.12.).

Анализа осетљивости

Промене актуарских претпоставки на крају извештајног периода утицао би на износ обавезе по основу резервисања, уколико би претпоставили промену дисконтне стопе на +/- 1%.

Обрачун резервисања отпремнина за одлазак у пензију на дан обрачуна за запослене износи:

27.167.234,16РСД**Анализа осетљивости отпремнине при одласку у пензију на промену актуарских претпоставки**

У следећој табели су приказани износи отпремнине при одласку у пензију у случају повећања, односно смањења сваке значајне актуарске претпоставке

Табела осетљивости – Резервисања код одласка у пензију на дан 31.12.2019. године

Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2019.

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

у динарима			
Ред. број	Актуарска претпоставка	Повећање за 1 процентни поен	Смањење за 1 процентни поен
1.	Дисконтна годишња стопа	25.046.551,47	29.627.133,02
2.	Стопа раста зараде	29.564.657,62	25.056.087,21
3.	Годишња флукуација запослених	24.778.381,94	29.929.369,07

Табела осетљивости – Резервисања за јубиларне награде на дан 31.12.2019. године

Резервација за јубиларне награде на дан обрачуна за запослене износи:

28.499.834,46РСД

Анализа осетљивости резервације за јубиларне награде на промену актуарских претпоставки

У следећој табели су приказани износи резервације за јубиларне награде у случају повећања, односно смањења сваке значајне актуарске претпоставке

у динарима			
Ред. број	Актуарска претпоставка	Повећање за 1 процентни поен	Смањење за 1 процентни поен
1.	Дисконтна годишња стопа	26.739.347,36	30.498.241,10
2.	Стопа раста зараде	30.448.049,99	26.747.302,81
3.	Годишња флукуација запослених	26.513.999,16	30.740.692,51

ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВАЦИЈА КОЈА ДОСПЕВА У СЛЕДЕЋОЈ ГОДИНИ

у динарима

1.	Резервација за отпремнине које могу бити исплаћене у 2020. години	3.478.595,12
2.	Резервација за јуб. награде које могу бити исплаћене у 2020. години	3.773.684,64

б) Резервисања за трошкове судских спорова

Резервисања за трошкове судских спорова односе се на судске спорове, који се воде против Предузећа од стране пословних партнера.

Процена правног тима је да постоји велика вероватноћа да исходи ових спорова не буду у корист Предузећа што ће проузроковати настанак додатних трошкова.

Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2019.

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

Резервисање по овом основу исказано је у износу од 16.724 хиљада динара. Процена правног тима је да ће се судски спорови завршити у току 2019. године што подразумева да ће тада и бити искоришћено резервисање.

	2019.	2018.
Стање на почетку периода	166.055	88.655
Статусна промена 03.01.2019 Предузеће преносилац	1.301	
Резервисања у току године (Напомена 5.2.)	8.399	85.817
Исправка резервисања на конту 449	(146.649)	
Искоришћена резервисања у току године	(12.382)	(8.417)
Стање на крају периода	16.724	166.055

Предузеће је извршило процену очекиване вредности ових обавеза и формирало резервисања за трошкове судских спорова („Службени гласник РС“ бр. 35/2014).

Приликом резервисања узети су у обзир судски поступци пред судом у којима је Предузеће тужено, и то:

- ❖ Судски поступци пред Основним и Привредним судом у којима је Предузеће тужено (радни спорови, накнада материјалне и нематеријалне штете, стицање без основа и др.) у износу од 16.724 хиљада динара, од тога пред Основним судом износ од 15.916 хиљада динара и пред Привредним судом износ од 808 хиљада динара;

Процена исхода спорова је дата условно, с обзиром на то да је немогуће са сигурношћу прејудуцирати исход истих.

Процене у радним споровима дате су имајући у виду чињенично стање сваког конкретног предмета, а одлуке суда ће утврдити коначну вредност тужбених захтева.

4.15. Дугорочне обавезе

	2019.	2018.
Дугорочни кредити и зајмови у земљи	58.858	0
Обавезе по основу финансијског лизинга	6.572	6.795
Остале дугорочне обавезе	72	0
Укупно	65.502	6.795

Структура дугорочних обавеза Предузећа на дан 31.12.2019. године:

Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2019.

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

Кредитор	Рок отплате	Почетак отплате	Обезбеђење	Каматна стопа	Валута кредит узет	Износ 2019.	Износ 2018.	
1) Дугорочни кредити и зајмови у земљи						ЕУР	58.858	0
1.1) Дугорочни кредити и зајмови у земљи	05.06.2021	01.01.2021	Бланко соло Менице	3М ЕУРИБОР+ 1,90% на годишњем нивоу	ЕУР	35.278		
1.2) Дугорочни кредити и зајмови у земљи	25.07.2029	25.08.2021	вансудска ХИПОТЕКА ПРВОГ РЕДА НА ОБЈЕКТУ У ИЗГРАДЊИ	3М ЕУРИБОР+ 3,60% на годишњем нивоу	ЕУР	5.971		
1.3) Дугорочни кредити и зајмови у земљи	19.07.2029	31.07.2021	вансудска извршна ХИПОТЕКА	3М ЕУРИБОР +3,49% на годишњем нивоу	ЕУР	17.609		
2) Обавезе по основу финансијског лизинга						ЕУР	6.572	
2.1) Обавезе по основу финансијског лизинга- стицалац	03.05.2023.	01.06.2018.	Менице Предузећа	3,49%	ЕУР	4.705	6.795	
2.2) Обавезе по основу финансијског лизинга- преносилац	03.05.2022.	01.06.2017.	Менице Предузећа	5,25%+ тром.еуриб.	ЕУР	1.196	0	
2.2) Обавезе по основу финансијског лизинга- преносилац	03.01.2022.	23.01.2019.	Менице Предузећа	3,49%	ЕУР	671	0	
3) Остале дугорочне обавезе-средства обезеђења за закуп пословног простора					РСД	72	0	
УКУПНО ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1 + 2)						ЕУР	65.502	53.253

Усаглашавање дугорочних обавеза са повериоцима врши се најмање једном годишње и са стањем на датум биланса, достављањем у писаном облику података о стању обавеза на тај дан. Под датумом биланса стање дугорочних кредита и зајмова у земљи у потпуности је усаглашено.

а) Обавезе по основу дугорочних кредита

Назив кредитора	2019.	2018.
Societe Generale Banka Srbija a.d. Beograd (Уговору о дугорочном кредиту број LTL 671206 од 20.05.2019 године)	35.277	0
UniCredit Bank a.d. Beograd (Уговору о дугорочном инвестиционом кредиту број RL 0301/190Д 25.07.2019)	5.971	0
Addiko Bank a.d. Beograd (Уговору о дугорочном инвестиционом кредиту број L 2245/19 од 01.08.2019.године)	17.609	0

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

Укупно	58.858	0
---------------	---------------	----------

Дугорочне обавезе по Уговору о дугорочном кредиту број LTL 671206 који је закључен са Societe Generale Banka Srbija a.d. Beograd (правни наследник OTP banka a.d. Srbija)- стање обавеза на рачуну износи 35.277.840,00 динара, односно 300.000,00 евра (5 рата у износу од по 50.000,00 евра које доспевају од 01.01.2021. до 05.06.2021. године) применом средњег курса Народне банке Србије на дан 31.12.2019. године.

Предузеће је дана 20.05.2019. године закључило Уговор о дугорочном кредиту број LTL 671206 са Societe Generale Banka Srbija a.d. Beograd (правни наследник OTP banka a.d. Srbija) у укупном износу од 1.200.000,00 евра са отплатом у 24 једнаких месечних рата, тако да прва рата доспева дана 05.07.2019. године, а последња дана 05.06.2021. године. Намена кредита је *финансирање обртних средстава и рефинансирање обавеза по основу уговора о кредитима припојених јавних комуналних предузећа*. Уговорена каматна стопа износи 3М EURIBOR + 1,59%. Предузеће је дана 05.07.2019. године започело измирење обавеза по Уговору и кредиту и до краја 2019. године успешно измирило свих шест рата у укупном износу од 300.000,00 евра на име главнице, као и припадајућу камату.

Стање је усаглашено са кредитором на дан 31.12.2019. године.

Обавезе по Уговору о дугорочном инвестиционом кредиту број RL 0301/19 који је закључен са UniCredit Bank a.d. Beograd – стање обавеза на рачуну износи 5.971.302,41 динара, односно 50.779,49 евра применом средњег курса Народне банке Србије на дан 31.12.2019. године.

Предузеће је дана 30.07.2019. године закључило Уговор о дугорочном инвестиционом кредиту број RL 0301/19 са UniCredit Bank a.d. Beograd у укупном износу од 4.500.000,00 евра са отплатом у 120 једнаких месечних рата, тако да *прва рата доспева дана 25.08.2021. године, а последња дана 25.07.2029. године*. Намена кредита је финансирање: 1) изградње јавне гараже, 2) набавке возила и механизације. Уговорена каматна стопа износи 3М EURIBOR + 3,60%. Предузеће је дана 13.08.2019. године повукло 1. траншу кредита у износу од 50.798,39 евра за финансирање набавке 2 комада путара. Предузеће је закључило Анекс 2 Основног Уговора дана 24.02.2020.године бр. 12-5093 од 25.02.2020,године, којим је стављена Извршна вансудска ХИПОТЕКА ПРВОГ РЕДА НА ОБЈЕКТУ У ИЗГРАДЊИ у корист Банке на основу Заложне изјаве, оверене код надлежног органа овере у форми јавнобележничког записа ОПУ;175-2020 од 04.03.2020.–Јавна гаража на К.П.2914/6 И 2914/2 обе КО Крагујевац 3, у површини 00ха20а15м2 и 00ха 00а 88м2, категорија објекта V, класификаони број 124210(100%),БРГП 7.132,15м2, нето површине 6.701,30м2. ХИПОТЕКА ПРВОГ РЕДА НА ОБЈЕКТУ У ИЗГРАДЊИ уписана је у Лист непокретност број 75612 КО Крагујевац 3, Решењем бр.952-02-12-025-4096/2020 од 06.03.2020.године.

Стање је усаглашено са кредитором са стањем на дан 31.12.2019. године.

Обавезе по Уговору о дугорочном инвестиционом кредиту број L 2245/19 који је закључен са Addiko Bank a.d. Beograd – стање обавеза на рачуну износи

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

17.608.581,06 динара, односно 149.742,00 евра применом средњег курса Народне банке Србије на дан 31.12.2019. године.

Предузеће је дана 01.08.2019. године закључило Уговор о дугорочном инвестиционом кредиту број L 2445/19 са Addiko Bank a.d. Beograd у укупном износу од 5.000.000,00 евра са отплатом у 120 једнаких месечних рата, тако да прва рата доспева дана 31.07.2021. године, а последња дана 19.07.2029. године. Намена кредита је финансирање инвестиционих улагања у: 1) реконструкцију зелене пијаце, 2) реконструкцију аутобуских стајалишта и 3) уређење градских гробалја. Уговорена каматна стопа износи 3М EURIBOR + 3,49%. Извршна вансудска ХИПОТЕКА на Згради послобних услуга бр.1, површине 1.442 м² (Пр+1), изграђеној на КП 4123, преузет из земљишних књига у корист (Постојећа зграда Предузећа Преносиоца ЈКП „Градске тржнице“). ХИПОТЕКА је уписана је у Лист непокретност број 10328 КО Крагујевац 3, Решењем бр.952-02-12-025-16659/2029 од 20.08.2019. године. Заложна изјава је оверена код надлежног органа овере у форми јавнобележничког записа ОПУ;795-2019 од 19.08.2019.

Стање је усаглашено са кредитором са стањем на дан 31.12.2019. године.

б) Обавезе по основу финансијског лизинга

Назив кредитора	2019.	2018.
S-Leasing d.o.o. Beograd	4.705	6.795
PORSCHE Leasing d.o.o. Beograd	1.196	0
UniCredit Bank Leasing Srbija d.o.o. Beograd	671	0
Укупно	6.572	0

Доспеће обавеза по основу финансијског лизинга је следеће:

Предузеће у 2019. години редовно измирује обавезе за главницу и камату по основу дугорочног финансијског лизинга по основу Уговора о финансијском лизингу за испоруку осам путничких возила марке „ФИАТ“ типа 500Л који је закључен са S-Leasing d.o.o. Beograd. Укупно стање кредитне задужености по основу финансијског лизинга на дан 31.12.2019. године укупно износи 57.490,80 евра и састаје се из:

- 1) Дугорочног дела обавеза који доспева од 01.01.2021. до 03.05.2023. године и износи 5.001,18 евра по једном уговору, односно укупно 40.009,44 евра;
 - 2) Дела обавеза који доспева у 2020. години у износу од 2.185,17 евра по уговору, односно укупно 17.481,36 евра.
- ✓ Дугорочне обавезе по Уговору о финансијском лизингу број 14041/18 – стање износи 5.001,18 евра, односно 588.102,76 динара применом средњег курса Народне банке Србије на дан 31.12.2019. године.

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

- ✓ Дугорочне обавезе по Уговору о финансијском лизингу број 14042/18 – стање износи 5.001,18 евра, односно 588.102,76 динара применом средњег курса Народне банке Србије на дан 31.12.2019. године.
- ✓ Дугорочне обавезе по Уговору о финансијском лизингу број 14043/18 – стање износи 5.001,18 евра, односно 588.102,76 динара применом средњег курса Народне банке Србије на дан 31.12.2019. године.
- ✓ Дугорочне обавезе по Уговору о финансијском лизингу број 14044/18 – стање износи 5.001,18 евра, односно 588.102,76 динара применом средњег курса Народне банке Србије на дан 31.12.2019. године.
- ✓ Дугорочне обавезе по Уговору о финансијском лизингу број 14045/18 – стање износи 5.001,18 евра, односно 588.102,76 динара применом средњег курса Народне банке Србије на дан 31.12.2019. године.
- ✓ Дугорочне обавезе по Уговору о финансијском лизингу број 14046/18 – стање износи 5.001,18 евра, односно 588.102,76 динара применом средњег курса Народне банке Србије на дан 31.12.2019. године.
- ✓ Дугорочне обавезе по Уговору о финансијском лизингу број 14047/18 – стање износи 5.001,18 евра, односно 588.102,76 динара применом средњег курса Народне банке Србије на дан 31.12.2019. године.
- ✓ Дугорочне обавезе по Уговору о финансијском лизингу број 14047/18 – стање износи 5.001,18 евра, односно 588.102,76 динара применом средњег курса Народне банке Србије на дан 31.12.2019. године.

- ✓ Дугорочне обавезе по Уговору PORSCHE Leasing d.o.o. Beograd који доспева после 2020. години у износу од 1.196.513,37 динара применом средњег курса Народне банке Србије на дан 31.
- ✓ Део обавеза по Уговору UniCredit Bank Leasing Srbija d.o.o. Beograd који доспева после 2020. години у износу од 670.762,72 динара применом средњег курса Народне банке Србије на дан 31.12.2019.године.

Стање је усаглашено са S-Leasing d.o.o. Beograd са стањем на дан 31.12.2019. године., а стање за PORSCHE Leasing d.o.o. Beograd и UniCredit Bank Leasing Srbija d.o.o. Beograd је преузето по статусној промени од 30.12.2019.године од Предузећа Преносиоца Градске Агенције за саобраћај д.о.о.

Процена руководства је да ће у наредном периоду бити у могућности да уредно отплати обавезу по основу финансијског лизинга.

4.16. Одложена пореска средства и обавезе

Одложене пореске обавезе утврђене су на следећи начин:

	2019.	2018.
Одложени порез по основу опорезиве привремене разлике између књиговодствене вредности сталних средстава и њихове пореске основице		
Садашња књиговодствена вредност сталних средстава	837.283	401.884
Неотписана пореска вредност сталних средстава	486.296	277.837
Привремене пореске разлике	350.987	124.047
Пореска стопа	15%	15%

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

1. Одложене пореске обавезе	52.648	18.607
Одложена пореска средства по основу резервисања за отпремнине и јубиларне награде запосленима	2.913	663
Одложена пореска средства по основу обезвређења средстава	9.474	198
Одложена пореска средства по основу обрачунатих а неплаћених јавних дажбина		
Одложена пореска средства по основу неискоришћених губитака		
2. Одложена пореска средства	12.387	861
Укупна одложене пореске обавезе (1-2)	40.261	17.746

Промена на одложеним пореским обавезама односе се на следеће:

	2019.	2018.
Стање на почетку периода	17.746	14.119
Повећање по основу статусних промена Предузећа преносиоца 03.01.2019	32.253	
Повећање по основу статусних промена Предузећа преносиоца 30.12.2019	51	
Повећање по основу утврђеног одложеног пореза(15% ревалоризационих резерви)	20.490	18.607
Смањење по основу утврђеног одложеног пореза(разлика између рачуновоствене и пореске основице)	(5.419)	
Смањење по основу утврђеног одложеног пореза (15% ревалоризационих резерви)	(24.809)	0
Остала повећања/(смањења)	0	(861)
Стање на крају периода	40.312	17.746

Одложено пореско средство се признаје до износа за који је вероватно да ће будућа добит за опорезивање бити расположива и да ће се привремене разлике измирити на терет добити.

4.17. Краткорочне финансијске обавезе

	2019.	2018.
Краткорочни кредити и зајмови од матичних и зависних правних лица		
Краткорочни кредити и зајмови од осталих повезаних лица		
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	65.852	23.639
Краткорочни кредити и зајмови у иностранству		
Део дугорочних кредита и зајмова који доспева до једне године (Напомена 4.14.)	70.556	0

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

Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године		
Обавезе по краткорочним хартијама од вредности		
Обавезе по основу осталих средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји		
Остале краткорочне финансијске обавезе	3.448	1.841
(Напомена 4.14.)		
Укупно	139.856	25.480

Усаглашавање обавеза са повериоцима по основу краткорочних финансијских обавеза врши се најмање једном годишње, достављањем у писменом облику података о стању обавеза на тај дан. Под датумом биланса извршено је усаглашавање краткорочних финансијских обавеза у износу од 139.856 хиљада динара, што представља 100% од укупно исказаног износа.

Обавезе по основу Уговора о краткорочном револвинг кредиту број L 2759/19 који је дана 24.12.2019. године закључен са Addiko Bank a.d. Beograd - стање обавеза износи 560.000,00 евра 65.851.968,00 динара применом средњег курса Народне банке Србије на дан 31.12.2019. године.

Део дугорочног кредита број LTL 671206 који је закључен са Societe Generale Банка Србија a.d. Beograd (правни наследник OTP банка a.d. Србија) – стање обавеза које доспевају у 2020. години износи 600.000,00 евра (50.000,00 евра у 12 месечних рата), односно 70.555.680,00 динара применом средњег курса Народне банке Србије на дан 31.12.2019. године.

- ✓ Део обавеза по Уговору о финансијском лизингу број 14041/18 који доспева у 2020. години – стање износи 2.185,17 евра, односно 256.960,26 динара применом средњег курса Народне банке Србије на дан 31.12.2019. године.
- ✓ Део обавеза по Уговору о финансијском лизингу број 14042/18 који доспева у 2020. години – стање износи 2.185,17 евра, односно 256.960,26 динара применом средњег курса Народне банке Србије на дан 31.12.2019. године.
- ✓ Део обавеза по Уговору о финансијском лизингу број 14043/18 који доспева у 2020. години – стање износи 2.185,17 евра, односно 256.960,26 динара применом средњег курса Народне банке Србије на дан 31.12.2019. године.
- ✓ Део обавеза по Уговору о финансијском лизингу број 14044/18 који доспева у 2020. години – стање износи 2.185,17 евра, односно 256.960,26 динара применом средњег курса Народне банке Србије на дан 31.12.2019. године.
- ✓ Део обавеза по Уговору о финансијском лизингу број 14045/18 који доспева у 2020. години – стање износи 2.185,17 евра, односно 256.960,26 динара применом средњег курса Народне банке Србије на дан 31.12.2019. године.
- ✓ Део обавеза по Уговору о финансијском лизингу број 14046/18 који доспева у 2020. години – стање износи 2.185,17 евра, односно 256.960,26 динара применом средњег курса Народне банке Србије на дан 31.12.2019. године.
- ✓ Део обавеза по Уговору о финансијском лизингу број 14047/18 који

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

доспева у 2020. години – стање износи 2.185,17 евра, односно 256.960,26 динара применом средњег курса Народне банке Србије на дан 31.12.2019. године.

- ✓ Део обавеза по Уговору о финансијском лизингу број 14048/18 који доспева у 2020. години – стање износи 2.185,17 евра, односно 256.960,26 динара применом средњег курса Народне банке Србије на дан 31.12.2019. године.
- ✓ Део обавеза по Уговору PORSCHE Leasing d.o.o. Beograd који доспева у 2020. години у износу од 792.707,40 динара применом средњег курса Народне банке Србије на дан 31.
- ✓ Део обавеза по Уговору UniCredit Bank Leasing Srbija d.o.o. Beograd који доспева у 2020. години у износу од 600.199,25 динара применом средњег курса Народне банке Србије на дан 31.

Промене краткорочних финансијских обавезе односе се на следеће:

	2019.	2018.
Стање на почетку периода	25.480	51.880
Стасусна промена 03.01.2019	62.923	
Стасусна промена 30.12.2019	1.393	
Новопримљени кредити и позајмице	279.936	23.723
Остала повећања	0	6.353
Отплате обавеза	(229.876)	(56.476)
Остала смањења	0	0
Стање на крају периода	139.856	25.480

4.18. Примљени аванси, депозити и кауције и обавезе из пословања

	2019.	2018.
Примљени аванси, депозити и кауције	16.892	9.606
Добављачи – матична и зависна правна лица у земљи		
Добављачи – матична и зависна правна лица у иностранству		
Добављачи – остала повезана лица у земљи		
Добављачи – остала повезана лица у иностранству		
Добављачи у земљи	205.809	38.766
Добављачи у иностранству	0	0
Остале обавезе из пословања	12.067	6.011
Укупно	234.768	54.383

Примљени аванси у износу од 16.892 хиљада динара односе се на уплате корисника услуга за основне делатности Предузећа.

Структура најзначајних примљених аванса односи се на следеће делатности, а због обимности није могуће дати преглед највећих аванса :

Назив	Стање на дан 31.12.2019.	Учешће у %
Предузеће Стицалац ЈКП Шумадија Крагујевац	2.214	12,57

Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац**Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2019.***(Сви износи у табелама изражени су у хиљадама динара, осим уколико није другачије наведено)*

Предузеће Преносилац ЈКП „Градске тржнице“	3.982	23,57
Предузеће Преносилац ЈКП „Градска Гробља“	3.859	22,85
Предузеће Преносилац ЈКП „Паркинг Сервис“	5.377	31,83
Предузеће Преносилац ЈКП „Зеленило“	14	0,08
Предузеће Преносилац Градска Агенција за саобраћај д.о.о.	1.536	9,09
Укупно	16.892	100

Структура најзначајних обавеза према добављачима у 2019. години односи се на следећа правна лица:

Назив правног лица	у 000 динара	
	2019.	Учешће у %
Кнез петрол д.о.о. Београд (ПИБ: 103223995)	9.983	4,85
Соко Бом д.о.о. Београд (ПИБ: 104754046)	19.824	9,63
Предузеће за путеве Крагујевац (ПИБ: 101317830)	8.816	4,28
Матица д.о.о. Београд (ПИБ: 101741315)	4.125	2,00
Чајка М д.о.о. Чачак (ПИБ: 100890056)	3.848	1,87
Фриго Левач Рековац (ПИБ: 106946381)	7.239	3,52
Електропривреда Србије ЈП (ПИБ: 103920327)	3.569	1,73
ЦП СБ ПНЕУМАТИК д.о.о. (ПИБ: 108642230)	3.383	1,64
Вуловић транспорт-Предузеће преносилац Градска агенција за саобраћај д.о.о.	31.367	15,24
Арива Литас доо Предузеће преносилац Градска агенција за саобраћај д.о.о.	48.362	23,50
Остали добављачи	65.293	31,73
Укупно	205.809	100

Усаглашавање обавеза са повериоцима по основу обавеза из пословања врши се на захтев добављача у току пословне године, достављањем у писаном облику података о стању обавеза. Под датумом биланса извршено је усаглашавање обавеза из пословања:

	Број ИОС-а	Учешће у %
Усаглашени ИОС-и	131	88,51
Неусаглашени ИОС-и	17	11,49
Укупно примљено ИОС-а	148	100

Доспеће обавеза из пословања је следеће:

Назив	Преко годину дана	До годину дана	Укупно
Добављачи у земљи	899	203.808	204.707
Добављачи - за нефактурисане обавезе	313	734	1.047
Добављачи у земљи - физичка лица за електронски отпад	31	24	55
Укупно	1.243	204.566	205.809

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

Остале обавезе из пословања у износу од 12.067 хиљада динара односе се на обавезе према извршитељима на основу закључака о извршењу.

4.19. Остале краткорочне обавезе

	2019.	2018.
Обавезе из специфичних послова	25.966	3.163
Нето обавезе по основу зарада и накнада зарада	24.593	5.633
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	9.224	2.374
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	5.616	1.357
Обавезе за бруто накнаде зарада које се рефундирају	842	440
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	66	15
Обавезе по основу учешћа у добитку	0	0
Обавезе према запосленима по основу службеног путовања, смештаја, отпремнине и друго	1.251	541
Обавезе према огранима управљања - Надзорни одбор	48	48
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	1.023	221
Остале обавезе	551	23
Укупно	69.180	13.815

Обавезе из специфичних послова у износу од 25.966 хиљаде динара односе се на обавезе према извршитељима за предмете у току и остале обавезе.

Обавезе по основу зарада и накнада зарада у износу од 39.433 хиљада динара и припадајући порези и доприноси по том основу, односе се на обрачунат, а неисплаћен други део зараде за децембар 2019. године. Обавезе по основу зарада и накнада зарада за децембар 2019. године измирене су у јануару 2020. године.

Обавезе за бруто накнаде зарада које се рефундирају у износу од 842 хиљада динара односе се на обрачунате, а неисплаћене обавезе за боловања преко тридесет дана за децембар 2019. године и корекцију обрачунате накнаде за боловање преко 30 дана за 2019. годину. Обавезе по овом основу исплаћене су у јануару 2020. године.

Обавезе по основу камата и трошкова финансирања у износу од 66 хиљада динара односе се на доспеле, а неплаћене камате по основу уговора о финансијском лизингу у износу од 22 хиљаде динара и обавезу по дугорочном кредиту L2245/19 Addiko Банка у износу од 44 хиљаду динара. Обавезе по основу камата и трошкова усаглашене су на датум биланса са кредитором.

Обавезе према запосленима у износу од 1.251 хиљаде динара измирене су у 2019. години и односе се на:

у 000 динара

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

Назив	Износ
Обавезе према запосленима за накнаду за трошкове превоза	1.030
Обавезе за превоз за раднике ангажоване на привремено-повременим пословима	167
Обавезе према запосленима за накнаду за неискоришћени годишњи одмор	54
Укупно	1.251

Обавезе према органима управљања - Надзорни одбор Предузећа у нето износу од 48 хиљада динара за децембар 2019. године измирене су у јануару 2020. године.

Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима у износу од 1.023 хиљада динара односе се на накнаде по уговорима о делу и уговорима о привремено - повременим пословима за децембар 2019. године и у потпуности су измирене у јануару 2020. године.

Остале обавезе у износу од 551 хиљада динара односе се на чланарине Привредној комори Србији у износу од 24 хиљада динара, остале обавезе у износу од 490.000 хиљада динара .

4.20. Обавезе за порез на додату вредност, обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине и пасивна временска разграничења

	2019.	2018.
Обавезе за порез на додату вредност	11.129	926
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	1.982	9.539
Унапред обрачунати трошкови		
Унапред наплаћени приходи	3.728	
Разграничени зависни трошкови набавке		
Одложени приходи и примљене донације	259.433	247.721
Разграничени приходи по основу потраживања		
Остала пасивна временска разграничења	35.592	11.276
Укупно	311.864	269.462

Обавезе за порез на додату вредност у износу од 11.129 хиљада динара односе се на разграничене обавезе за порез на додату вредност по посебној и општој стопи по пореској пријави ПО ПДВ за децембар 2019. године Предузећа стицаоца у износу од 3.992 хиљада динара (измирена у јануару 2020.године) и за Предузеће преносиоца Градска Агенција за саобраћај у износу од 7.137 хиљаду динара. На основу достављених Ванредних Финансијских извештаја од Градске Агенције за саобраћај на дан 29.12.2019.године, који је усвојен Одлуком Надзорног одбора бр.12-12581 од 05.06.2020.године., уочене су неусаглашености у делу одбитног Пдв-а и утврђене Пдв обавезе.По Извешају

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

стручних служби бр.10-1759 од 22.07.2020.године , донет је Закључак Надзорног одбора 12-17318 од 24.07.2020.године да се по Упуствима Пореске Управе под Пиб-ом Градске Агенције за саобраћај приступи измени Пореских ПДВ Пријава. Захтев бр.10-17247 од 23.07.2020.године за измену Пореских пријава за ПДВ и за Порез на добит поднет је Пореској управи

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине износу од 1.982 хиљада динара, односе се на обавезе за:

- ❖ Обавезе за привремено умањење основицу за зараду у износу од 667 хиљада динара,
- ❖ накнада за шуме у износу од 47 хиљада динара,
- ❖ порез на оружје у износу од 4 хиљада динара, локална такса у износу од 38 хиљада динара.
- ❖ Порезе и доприносе за привремено повремене послове у износу од 685 хиљаде динара који је измирен у јануару 2018. године
- ❖ 50% добити из 2014.год. који Одлуком Града Крагујевца мора се уплатити буџету Града у износу од 263 хиљада динара.
- ❖ Остале обавезе за порез у износу од 278 хиљада динара које су измирене у јануару 2019. године.

Унапред наплаћени приходи (закупци на пијацама и закуп земљишта на Гробљима) у износу од 3.728 хиљада динара односе се на :

- ✓ Унапред наплаћени приходи (закупци на пијацама - пословни простор) у износу од 716 хиљада динара. Извршен попис примљених аванса и исти верификован у Ивештају Центране пописне комисије под 31.12.2019.године у оквиру Годишњег пописа.
- ✓ депозити као обезбеђење плаћања на годишњем нивоу у износу од 967 хиљаду динара. Извршен попис примљених депозита и исти верификован у Ивештају Центране пописне комисије под 31.12.2019.године у оквиру Годишњег пописа.
- ✓ Унапред наплаћен закуп земљишта на градским Гробљима у износу 2.045 хиљада динара.

Одложени приходи и примљене донације у износу од 259.433 хиљада динара односе се на обавезе по основу примљених субвенција и условљених донација и то:

- | | |
|--|---------|
| ✓ Донација Чешке владе (Монтажни контејнери за депонију) | 494 |
| ✓ Донација Француска | 479 |
| ✓ Донација града за инвестиције - Азил зоохигијена | 6.692 |
| ✓ Донација ГУ града Крагујевца по Решењу Градског већа број 023-223/17-V од 14.11.2017. године | 0 |
| ✓ Субвенције ГУ града Крагујевца по Уговору број са ЕБРД за пластичне канте (Напомена 4.7.) | 0 |
| ✓ Субвенције ГУ града Крагујевца по Уговору број са ЕБРД за металне контејнере (Напомена 4.7.) | 0 |
| ✓ Субвенције ГУ града Крагујевца по Уговору број са | 159.578 |

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

ЕБРД за камионе смећаре (Напомена 4.7.)

✓ Донација за изградњу рециклажног центра - објект (Решење о распореду средстава буџета Републике Србије број 401-00-454/2016-15 од 27.12.2016. године и Програм Градског већа број 400-327/17-V од 16.03.2017. године о расподели средстава за субвенције	45.657
✓ Донација за изградњу рециклажног центра - приступна саобраћајница и плато (Програм Градског већа број 400-327/17-V од 16.03.2017. године о расподели средстава за субвенције	15.731
✓ Субвенције ГУ града Крагујевца по Уговору број са ЕБРД за Булдожер (Напомена 4.7.)	26.066
✓ Примљене донације Предузеће преносилац 2002 година	2.475
✓ Примљене донације Предузеће преносилац 2005 година	1.587
✓ Примљене донације Предузеће преносилац 2006 година	384
✓ Примљене донације Предузеће преносилац 2008 година	290

Укупно **259.433**

Остала пасивна временска разграничења у укупном износу од 35.592 хиљада динара односе се на:

- ❖ Пренета средства са текућих рачуна припојених предузећа на текуће рачуне Предузећа у износу од 2.636 хиљада динара (Предузеће преносилац Градска агенција за саобраћај д.о.о.).
- ❖ Разграничење по Првој привременој ситуацији бр.5092000001 од 22.01.2020 године за изградњу Јавне Гараже (извођач радова STRABAG d.o.o. Beograd).у износу од 28.906 хиљада динара.
- ❖ Краткорочна резервисања у износу од 4.050 хиљаде динара у складу са Одлуком Надзорног одбора број 12-15933 од 13.06.2019. године, а на име спорних рачуна који се односе на трошкове зарачунатих предујмова и остале трошкове за предмете из 2012., 2013., 2014. и 2015. године који се воде код јавних извршитеља, а враћених од стране ЈСП Крагујевац Крагујевац.

У вези извршеног краткорочног резервисања у износу од 4.050 хиљаде динара, Предузеће напомиње следеће:

- 1) Закључком Надзорног одбора Предузећа број 12-12631 од 10.10.2018. године прихваћена је информација директора Предузећа о Извештају Привредни саветник - ревизија д.о.о. Београд из августа 2018. године о екстерној ванредној финансијској ревизији система обједињене наплате за период од 09.07.2003. до 31.12.2017. године и да се формира комисија, коју ће чинити представници ЈКП Шумадија Крагујевац и ЈСП Крагујевац Крагујевац и Града Крагујевца, а која ће имати за циљ да изврши усаглашавање обавеза и потраживања од физичких лица по основу

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

главног дуга, камата, трошкова суда, трошкова јавних извршитеља и др. између ЈСП Крагујевац Крагујевац и ЈКП Шумадија Крагујевац за период од 09.07.2003. до 31.12.2017. године. Истим Закључком усвојено је да се усаглашавање потраживања врши аналитички по физичком лицу са циљем утврђивања износа наплаћених, а непренетих средстава од стране ЈСП Крагујевац, а усаглашавање обавеза по основу судских такси и трошкова извршитеља са циљем утврђивања обавезе ЈКП Шумаидја Крагујевац према ЈСП Крагујевац Крагујевац.

- 2) Имајући у виду да Закључак Надзорног одбора број 12-12631 од 10.10.2018. године није реализован, Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 12-4363 од 21.02.2019. године дато је овлашћење директору да формира комисију, коју ће чинити представници ЈКП Шумадија Крагујевац, ЈСП Крагујевац Крагујевац и града Крагујевца која ће имати за циљ да изврши усаглашавање обавеза и потраживања на начин наведен у Закључку и роком до 31.08.2019. године уз обавезу месечног извештавања до коначног усаглашавања.
- 3) У складу са Одлуком Надзорног одбора број 12-4363 од 21.02.2019. године, Предузеће је дана 28.02.2019. године упутило допис ЈСП Крагујевац Крагујевац број 0-4137, као и Градској управи за комуналне и инспекцијске послове број 0-5138 да доставе податке о лицу, које ће бити у саставу планиране усвојене комисије. ЈСП Крагујевац Крагујевац је дописом број 01-947, Наш број 0-6391, од 07.03.2019. године одговорио на захтев Предузећа и предложио представника. Градска управа за комуналне и инспекцијске послове Дописом број 185/19-XIV, Наш број 0-6030, од 05.03.2019. године обавестила је Предузеће да није у могућности да упути стручно лице за ту врсту послова из унутрашњих организационих разлога (контрола Државне ревизорске институције).
- 4) Решењем Директора Предузећа број 12-10240 од 12.04.2019. године именована је Комисија за усаглашавање стања потраживања и обавеза са стањем на дан 31.12.2018. године.
- 5) У прилогу дописа ЈСП Крагујевац Крагујевац број 05-2420, Наш број 10-15376, од 06.06.2019. године Предузећу су враћени рачуни, на којима су зарачунати предујмови и остали трошкови за предмете из 2012., 2013., 2014. и 2015. године који се воде код јавних извршитеља. Истим Дописом Предузеће је обавештено да Записник о сравњењу међусобних обавеза и потраживања на дан 31.12.2018. године „не желе да потпишу”, јер није у складу са стањем по основу наведених трошкова.
- 6) Служба финансија ЈКП Шумадија Крагујевац саставила је дана 11.06.2019. године спецификацију враћених рачуна ЈСП Крагујевац Крагујевац за 2018. годину, број 10-15818 у складу са којом је Надзорни одбор Предузећа на седници одржаној дана 11.06.2019. године усвојио Одлуку број 12-15933 да се изврши резервисање средстава у износу од 4.050.151,19 динара на име враћених спорних рачуна.

*(Сви износи у табелама изражени су у хиљадама динара, осим уколико није другачије наведено)***5. БИЛАНС УСПЕХА****5.1. Пословни приходи**

	2019.	2018.
Приходи од продаје робе	12.207	11.035
Приходи од продаје производа и услуга	1.129.524	704.337
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.	23.789	32.337
Други пословни приходи	42.916	0
Укупно	1.208.436	747.709

а) Приходи од продаје робе, производа и услуга

	2019.	2018.
Приходе од продаје робе, производа и услуга на домаћем тржишту	1.141.731	715.372
Приходе од продаје робе, производа и услуга на иностраном тржишту		
Укупно	1.141.731	715.372

Приходи од продаје робе у износу од 12.207 хиљада динара су приходи који су остварени од продаје робе на домаћем тржишту и односе се на:

Назив	2019.	2018.
Приходи од продаје робе - канте и контејнери	2.480	1.746
Приходи од продаје робе - секундарне сировине	8.452	8.693
Приходи од продаје робе - бифе	789	596
Приходи од продаје погребне опреме	486	
Укупно	12.207	11.035

Приходи од продаје услуга у износу од 1.129.524 хиљада динара односе се на приходе од основне и помоћних делатности Предузећа и исти се односе на:

Назив	2019.	2018.
Приходи од продатих услуга - привреда	153.674	150.916
Приходи од продатих услуга - грађани	213.650	211.946
Приходи од продатих услуга - предузетници	32.767	31.246
Приходи од продатих услуга - сеоска насеља	12.892	12.866
Приходи од услуга - зоохигијена	4.166	4.878
Приходи од услуга - јавна хигијена и кишна канализација	67.215	60.861
Приходи од одржавања услуга улица и тротоара	109.632	141.966
Приходи од зимског одржавања локалних путева	24.965	43.710
Приходи од одржавања градских улица-сигнализација	29.109	27.090
Приходи од димничарских услуга	2.031	2.077

Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац**Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2019.***(Сви износи у табелама изражени су у хиљадама динара, осим уколико није другачије наведено)*

Остали приходи (депоновање отпада и сл.)	15.339	16.781
Приходи од продатих услуга - тржнице	112.099	0
Приходи од продатих услуга - гробље	72.352	0
Приходи од продатих услуга – паркинг сервис	204.223	0
Приходи од продатих услуга - зеленило	72.539	0
Приходи од продатих услуга - гас	2.871	0
Укупно	1.129.524	704.337

б) Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.

	2019.	2018.
Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	3.550	9.658
Приходи по основу условљених донација	20.239	22.679
Укупно	23.789	32.337

Приходе од условљених донација за 2019. годину чине:

Вага на депонији	28
Камион смећар - донација из Француске	52
Азил и прихватилиште за псе зоохигијена	169
Рециклажни центар са опремом	1.572
Рециклажни центар - приступна саобраћајница	546
Камиони ЕБРД	13.648
Канте ЕБРД	0
Контејнери ЕБРД	3.075
Булдожер ЕБРД	734
Предузеће преносилац „ЈКП Градске тржнице“	415
Укупно	20.239

5.2. Пословни расходи

	2019.	2018.
Набавна вредност продате робе	5.897	4.652
Приходи од активирања учинака и робе	(7.701)	0
Повећање вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга		
Смањење вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга	1.170	
Трошкови материјала	144.180	119.709
Трошкови горива и енергије	90.809	66.851
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	565.525	331.344
Трошкови производних услуга	113.035	33.967
Трошкови амортизације	54.047	28.762
Трошкови дугорочних резервисања	29.908	90.933
Нематеријални трошкови	60.861	23.429

Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац**Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2019.**

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

Укупно	1.057.731	699.647
---------------	------------------	----------------

а) Набавна вредност продате робе

	2019.	2018.
Набавна вредност (канте и контејнери)	2.375	1.662
Набавна вредност (секундарне сировине)	2.547	2.488
Набавна вредност (роба у бифеу)	667	502
Набавна вредност (роба - гробље)	308	
Укупно	5.897	4.652

б) Трошкови материјала и трошкови горива и енергије

	2019.	2018.
Трошкови материјала за израду	93.000	89.180
Трошкови осталог материјала (режијског)	15.232	6.340
Трошкови горива и енергије	90.809	66.852
Трошкови резервних делова	23.233	15.778
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	12.716	8.410
Укупно	234.990	186.560

в) Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

	2019.	2018.
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	382.780	210.834
Трошкови доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	65.561	35.282
Трошкови накнада по уговору о делу	555	506
Трошкови накнада по ауторским уговорима		0
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	16.801	37.210
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	364	0
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	911	911
Остали личне расходи и накнаде	98.553	46.601
Укупно	565.525	331.344

Трошкови осталих личних расхода и накнада у износу од 98.553 хиљада динара односе се на:

- Солидарну помоћ запосленима 1.825 хиљада динара
- Дневнице за службена путовања 103 хиљада динара
- Накнаде за превоз запослених 17.082 хиљада динара
- Накнаде за помоћ запосленима 81 хиљада динара
- Трошкови отпремнина 18.895 хиљада динара

Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2019.

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

➤ Трошкови јубиларних награда	3.928 хиљада динара
➤ Умањење личних доходака по одлуци Владе	10.107 хиљада динара
➤ Накнада за искоришћени годишњи одмор	585 хиљада динара
➤ Остали лични расходи (новогодишњи пакетићи и сл.)	4.187 хиљаде динара
➤ Солидарна помоћ за побољшање мат.стања	41.760 хиљада динара

г) Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга односе се на:

	2019.	2018.
Трошкове услуга на изради учинака	9.260	2.842
Трошкове транспортних услуга	10.933	3.053
Трошкове услуга одржавања	15.941	12.874
Трошкове закупнина	2.116	2.800
Трошкове сајмова	1	0
Трошкове рекламе и пропаганде	357	0
Трошкове истраживања	0	0
Трошкове развоја који се не капитализују	0	0
Трошкове осталих услуга	74.427	12.398
Укупно	113.035	33.967

Трошкови осталих услуга у износу од 74.427 хиљада динара односе се на:

➤ Трошкови заштите на раду	160 хиљада динара
➤ Трошкови израде елабората	5.364 хиљада динара
➤ Трошкови комуналних услуга (воде)	3.917 хиљада динара
➤ Трошкови ангажовања радника (лизинг радне снаге)	64.486 хиљада динара
➤ Трошкови паркирања КБЦ-Гробље	500 хиљада динара

д) Трошкови амортизације и дугорочних резервисања

	2019.	2018.
Трошкови амортизације (Напомена 4.1.,4.2. и 4.3.)	54.047	28.762
Трошкови резервисања за гарантни рок		
Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава		
Резервисања за задржане кауције и депозите		
Резервисања за трошкове реструктурирања		
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених (Напомена 4.13.)	21.509	1.066
Остала дугорочна резервисања (Напомена 4.13.)	8.399	89.867
Укупно	83.955	119.695

ђ) Нематеријални трошкови

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

Нематеријални трошкови односе се на:

	2019.	2018.
Трошкове непроизводних услуга	36.256	9.534
Трошкове репрезентације	514	343
Трошкове премија осигурања	1.304	1.681
Трошкове платног промета	2.872	1.122
Трошкове чланарина	802	597
Трошкове пореза	5.239	622
Трошкове доприноса	0	0
Остали нематеријални трошкови	13.874	9.530
Укупно	60.861	23.429

Остали нематеријални трошкови у износу од 13.874 хиљада динара односе се на:

➤ Трошкове накнада за услуге СОН-а	8.991 хиљада динара
➤ Трошкове регистрације моторних возила	608 хиљада динара
➤ Трошкове републичких административних такси	270 хиљада динара
➤ Трошкови огласа	658 хиљаде динара
➤ Трошкове овере јавних бележника - нотара	131 хиљада динара
➤ Остале непоменуте нематеријалне трошкове	774 хиљада динара
➤ Трошкови м-паркинг	2.442 хиљада динара

5.3. Финансијски приходи

	2019.	2018.
Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица		
Финансијски приходи од осталих повезаних лица		
Приходи од камата (од трећих лица)	13.721	12.823
Позитивне курсне разлике (према трећим лицима)	14	
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле (према трећим лицима)	797	62
Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата		
Остали финансијски приходи	0	
Укупно	14.532	12.885

Приходи од камата у износу од 13.721 хиљада динара обухватају обрачунате камате правним и физичким лицима за неблаговремено плаћање обавеза по издатим месечним рачунима, обрачунате камате правним лицима по судским пресудама и камате које је Служба обједињене наплате наплатила и пренела на пословни рачун Предузећа.

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

Приходи по основу ефеката валутне клаузуле (према трећим лицима) и позитивне курсне разлике (према трећим лицима) у укупном износу 797 хиљаде динара евидентирани су услед курсних разлика које су настале по основу плаћања обавеза према иностраним добављачима и добављачима по основу Уговора са Европском банком за обнову и развој, као и плаћања обавеза по основу кредита са валутном клаузулом.

5.4. Финансијски расходи

	2019.	2018.
Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима		
Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима		
Расходи камата (према трећим лицима)	14.349	1.215
Негативне курсне разлике (према трећим лицима)	4	4
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле (према трећим лицима)	174	81
Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата		
Расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика, који не испуњавају услове да се искажу у оквиру осталог свеобухватног добитка		
Остали финансијски расходи-упис хипотеке	1.334	1
Укупно	15.861	1.301

Расходи камата према трећим лицима у износу од 14.349 хиљаде динара односе се на:

- Расходе камата из дужничко поверилачких односа 965 хиљада динара
- Расходе камата по кредитима пословних банака 3.932 хиљада динара
- Расходе камата по финансијском лизингу 287 хиљаде динара
- Расходе камата за неблаговремено плаћање јавних прихода 9.165 хиљада динара

Остали финансијски расходи у износу од 1.335 хиљаде динара односе се на трошкове обраде кредита код пословних банака и трошкове уписа хипотеке.

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

5.5. Приходи и расходи од усклађивања вредности остале имовине која се изказује по фер вредности кроз Биланс успеха

	2019.	2018.
Приходи од усклађивања вредности дугорочних финансијских пласмана и хартија од вредности расположивих за продају		
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	<u>17.470</u>	<u>41.568</u>
Обезвређење дугорочних финансијских пласмана и других хартија од вредности расположивих за продају		
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	<u>36.320</u>	<u>40.391</u>
Укупно	<u>(18.850)</u>	<u>(1.177)</u>

Приходе од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана у износу од 17.470 хиљада динара односе се на:

- Наплаћена потраживања од купаца у земљи – која су предходно била исправљена (Напоменаа 4.6) Предузеће преносилац ЈКП „Градска гробља“ у износу од 6.867 хиљада динара.
- Наплаћена потраживања од купаца у земљи – која су предходно била исправљена (Напоменаа 4.6) Предузеће преносилац ЈКП „Градске Тржнице“ у износу од 682 хиљаде динара.
- Наплаћена потраживања од купаца у земљи – која су предходно била исправљена (Напоменаа 4.6) Предузеће преносилац ЈКП „Паркинг Сервис “ у износу од 3.035 хиљаду динара (односе се на наплаћене доплатне карте на основу рада јавних и приватних извршитеља у износу од 2.690 хиљада динара и наплаћених споразума за паук из 2018.године који нису испоштовани у износу од 345 хиљаду динара).
- Приходи од усклађивања потраживања од купаца у земљи-Привреда у износу од 6.886 хиљада динара.

Расходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана у износу од 36.320 хиљада динара односе се на:

Исправка вредности потраживања у износу од 36.320 хиљаду динара на дан

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

31.12.2019.године, за извршене услуге, на основу Одлуке Надзорног одбора број 12-18067 од 03.08.2020. године извршене су за следеће категорије :

- домаћинства у градском подручју -негативни ефекти индиректног отписа потраживања 9.544.812,49;
- купци у земљи предузетници -негативни ефекти индиректног отписа потраживања 3.228.618,25;
- домаћинства у сеоском подручју -негативни ефекти индиректног отписа потраживања 3.501.283,41
- предузећа у стечају-негативни ефекти индиректног отписа потраживања 454.773,78
- привреда неактивни негативни ефекти индиректног отписа потраживања 1.851.980,73
- предузетници неактивни-негативни ефекти индиректног отписа потраживања 3.716.100,80
- потраживања по основу доплатних карата- негативни ефекти индиректног отписа потраживања 1.123.076,29
- потраживања од оператера (ВИП, Теленор, Телеком) - негативни ефекти индиректног отписа потраживања 4.507.838,37
- потраживања од услуга Паука-негативни ефекти индиректног отписа потраживања 545.523,20.
- потраживања купаца (паркинг-негативни ефекти, индиректног отписа потраживања 1.036.240,37
- потраживања купаца (гробље-физичка лица)- негативни ефекти индиректног отписа потраживања 3.856.304,57
- потраживања купаца (гробље-правна лица)- негативни ефекти, индиректног отписа потраживања 807.001,92
- закуп пословног простора (тржнице)-негативни ефекти индиректног отписа потраживања 1.416.275,75
- потраживања из специфичних послова (сектор гробље) - негативни ефекти индиректног отписа потраживања 430.692,45
- краткорочни финансијски пласмани у земљи (грађани за канте) - негативни ефекти индиректног отписа потраживања 18.582,00
- краткорочни финансијски пласмани у земљи (сектор тржница) - негативни ефекти индиректног отписа потраживања 1.200,00
- краткорочни финансијски пласмани у земљи (сектор паркинга) - негативни ефекти индиректног отписа потраживања 210.395,33
- потраживања за накнаду штете(сектор паркинга- негативни ефекти индиректног отписа потраживања 69.430,32

Предузеће врши индиректан отпис потраживања и то оних која представљају финансијска средства која се вреднују у складу са захтевима МРС 39- Финансијска средства: признавање и вредновање. У складу са Законом о рачуноводству ("Сл гласник РС", бр. 62/2013, 30/2018 і 73/2019 – др. закон) , Законом о ревизији ("Сл. гласник РС", бр. 73/2019), чланом 37. став 5. Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама ЈКП Шумадија Крагујевац, потраживања којима је на дан биланса 31.12.2019. године прошао рок од годину дана од дана фактурисања индиректно се исправљају на терет расхода, осим за потраживања за која је склопљен репрограм и за потраживања која су наплаћена до 30.06.2020. године у складу са МРС 39: начело опрезности .

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

У складу са параграфом 63. МРС 39, књиговодствена вредност потраживања умањује се коришћењем рачуна исправке вредности (индиректан отпис) у укупном износу од 36.320.130,14 динара.

Индиректан отпис потраживања за категорију купаца домаћинства у градском и сеоском подручју, врши се на основу синтетичких конта у складу са чланом 17. Споразума о међусобним правима и обавезама у организовању и вршењу послова обједињене наплате комуналних и других услуга на територији града Крагујевца од 26.08.2003. године, усаглашених стања пренетог пазара у 2019. години по Записнику бр.05-3453/10-15182 од 30.06.2020.године и усаглашеном преносу аналитике у 2019. Години по Записнику бр. 05-3455/10-15181 од 30.06.2020. године. Аналитичко усаглашавање извршиће се у наредном периоду по основу Споразума о усаглашавању међусобних односа: бр. 10-15281/01-3570 од 02.07.2020. године.

Због потреба састављања финансијског извештаја за период 01.01-31.12.2019. године доносим ову Одлуку као у изреци.

5.6 Остали приходи

	2019.	2018.
Остали приходи	31.981	20.418
Укупно	31.981	20.418

Остали приходи односе се на:

	2019.	2018.
Добитке од продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	455	2.058
Добитке од продаје биолошких средстава		
Добитке од продаје учешћа и хартија од вредности		715
Добитке од продаје материјала	188	
Вишкове		5.367
Наплаћена отписана потраживања	14	
Приходе по основу ефеката уговорене заштите од ризика који не испуњавају услове да се искажу у оквиру осталог свеобухватног резултата (Напомена 4.4.)	1	1
Приходе од смањења обавеза		0
Приходе од укидања дугорочних и краткорочних резервисања	258	1.519
Приходи од усклађивања вредности залиха (Напомена 4.5.)		0
Остале непоменуте приходе	21.711	10.758
Приходи од обезвређења имовине (позитвни ефекти процене инвестиционих некретнина)	9.354	
Укупно	31.981	20.418

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

Остали непоменути приходи у износу од 21.711 хиљада динара односе се на:

- Приходе по основу саврења потраживања у току године у износу од 7.563 хиљада динара и Приходе на основу Извештаја Централне комисије за попис (пречишћен текст) Одлуке Надзорног одбора бр.12-17319 од 24.07.2020.године у износу од 661 хиљаду динара(за отпис аванса и обавеза старијих од 3 године).
- Приходе по основу наплате штете од извршитеља 9.231 хиљада динара
- Приходи од наплата тршкова од адвоката 1.164 хиљада динара
- Приходи од наплаћених судских трошкова и наплате штета 683 хиљада динара
- Приходе од управљања амбалажним отпадом 2.324 хиљада динара
- Остали непоменути приходи 85 хиљаде динара

Приходи од услађивања вредности некретнина постројења и опреме (позитивни ефекти процене инвестиционих некретнина) у износу од 9.354 хиљаду динара. на основу Извештаја о Процени на дан 03.01.2019, бр.10-15550 од 03.07.2020.године, усвојеним Одлуком Надзорног одбор бр.12-15824 од 07.07.2020.године. Коришћен је приходовни приступ, тржишни приступ и приступ заснован на уложеним средствима (метод депресираних трошкова замене,тржишна метода и приносни метод), који је спроведен од стране екстерног независног квалификованог проценитеља, „ДИЛ Инжењеринг Консалтинг „ Д.О.О. Београд (Уговор бр:11-29116 од 14.11.2019.године).Ефекти се односе на :

- приходе од повећања вредности опреме у износу од 2 хиљаде динара (претходних година исказано обезвређење на конту 582)
- приходи од повећања у износу од 9.352 хиљаду динара за инвестиционе некретнине (сектор Чистоћа у износу од 1.402 хиљаду динара,сектор Тржница у износу од 4.314 хилада динара)
- оприходоване ревалоризационе резерве по рекласификацији грађевинских објеката у инвестиционе некретнине у износу од 3.636 хиљада динара у сектору Гробља.

5.7. Остали расходи

	2019.	2018.
Остали расходи	100.428	5.216
Укупно	100.428	5.216

Остали расходи односе се на:

	2019.	2018.
Губитке по основу расходања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	2.626	1.365
Губитке од продаје материјала		15

Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац**Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2019.***(Сви износи у табелама изражени су у хиљадама динара, осим уколико није другачије наведено)*

Мањкове	122	1
Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе	133	295
Расходе по основу директних отписа потраживања		172
Остале непоменуте расходе	34.384	2.618
Обезвређење залиха материјала и робе	706	750
Обезвређење некретнина, постројења и опреме	62.457	
Укупно	100.428	5.216

Губици по основу расходовања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме у износу од 2.626 хиљада динара односе се на:

- Расходована основна средства по редовном годишњем попису на 31.12.2019. године и попису у току године 2019. 1.510 хиљада динара
- Губици по основу продаје расходоване опреме из 2018.године(продаја као материјални отпац под 31.12.2018.године у износу од 1.811.хиљаду динара). 1.116 хиљада динара

Остали непоменути расходи у износу од 34.384 хиљаде динара односе се на следеће врсте расхода:

- 1) Трошкови утужења и предујмова 20.508 хиљада динара
- 2) Трошкови спорова 2.188 хиљада динара
- 3) Казна Привредни суд 355 хиљада динара
- 4) Накнаде штете другим лицима 10.158 хиљада динара
- 5) Издаци за спортске активности 68 хиљада динара
- 6) Остали непоменути расходи 1.107 хиљада динара

Обезвређење некретнина ,постројења и опреме реализовано у износу од 62.457 хиљада динара на основу Извештаја о Процени на дан 03.01.2019, бр.10-15550 од 03.07.2020.године, усвојеним Одлуком Надзорног одбор бр.12-15824 од 07.07.2020.године. Коришћен је приходовни приступ, тржишни приступ и приступ заснован на уложеним средствима (метод депресираних трошкова замене,тржишна метода и приносни метод), који је спроведен од стране екстерног независног квалификованог проценитеља, „ДИЛ Инжењеринг Консалтинг „ Д.О.О. Београд (Уговор бр:11-29116 од 14.11.2019.године).

Ефекти Процене обезвређења имовине по Секторима

Сектор Чистоће	Износ
Земљиште	2.971
Грађевине	4.249

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

Опрема	4.925
Инвестиционе некретнине	-
Свега Чистоће	12.144
Сектор Тржнице	Износ
Земљиште	-
Грађевине	3.704
Опрема	1.936
Инвестиционе некретнине	27.868
Свега Тржнице	33.508
Сектор Гробље	Износ
Земљиште	1.384
Грађевине	1.697
Опрема	136
Свега Гробље	3.217
Сектор Паркинг	Износ
Опрема	107
Свега Паркинг	107
Сектор Зеленило	Износ
Земљиште	
Грађевине	13.481
Свега Зеленило	13.481
Укупно негативни ефекти	62.457

5.8. Нето добитак и губитак пословања који се обуставља, приходи по основу промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода

	2019.	2018.
Губитак пословања који се обуставља		
Расходи по основу ефеката промене рачуноводствених политика		
Расходи по основу грешака из ранијих периода које нису материјално значајне	(4.172)	(820)
Приходи по основу грешака из ранијих периода које нису материјално значајне	1.923	1.074
Укупно	(2.249)	254

На основу Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа и у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешака, материјално безначајне грешке признају се као расход текућег периода, применом стопе од 5% на пословне приходе.

*(Сви износи у табелама изражени су у хиљадама динара, осим уколико није другачије наведено)***5.9. Одложени и текући порез на добит**

	2019.	2018.
Порески расход периода		
Порез на добит за годину	19.968	22.838
Корекције претходних година		
Укупно порески расход периода	19.968	22.838
Одложени порез	17.806	3.825
Одложени порески приходи	17.806	0
Одложени порески расходи	0	3.825
Укупно одложени порез	17.806	3.825
Укупно порез на добитак	(2.162)	26.663

Текући порез на добит се обрачунава у складу са пореским прописима у Републици Србији. Основица пореза на добит се коригује по основу права на умањење пореске основице по основу раније исказаних пореских губитака.

Одложени порез обрачунава се и евидентира на привремене разлике између пореске основе средстава и обавеза и њихових износа исказаних у финансијским извештајима.

Текући и одложени порези признају се као порески приходи и расходи у износу од (1.611) хиљаду динара и укључени су у нето добит периода.

Усаглашавање укупног износа пореза на добит исказаног у билансу успеха и производа губитка пре опорезивања и прописане пореске стопе:

	2019.	2018.
Добитак пре опорезивања	59.830	76.279
Порез на добитак обрачунат по стопи од 15%	8.975	11.442
Порески ефекти расхода и прихода који се не признају у пореском билансу, нето	10.993	11.396
Ефекти искоришћеног износа губитка из пореског биланса претходног периода		
Призната одложена пореска средства у текућем периоду		
Смањење одложених пореских средстава у текућем периоду	0	(663)
Признате одложене пореске обавезе у текућем	0	4.488

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

периоду		
Смањење одложених пореских обавеза у текућем периоду		
Одложени порески приходи по основу процене основних средстава		
Корекција почетног стања		
Остало		
Укупан порески расход/(приход) исказан у билансу успеха	19.968	26.663
Ефективна пореска стопа	33,37%	34,95%

6. ПОТЕНЦИЈАЛНА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ

а) Потенцијална средства

Предузеће је до датума биланса иницирало судске спорове ради наплате својих потраживања и то: извршних поступака покренутих према правним лицима и предузетницима који се воде пред јавним извршитељима, извршних поступака покренутих према физичким лицима на сеоском подручју који се воде пред јавним извршитељима, извршних поступака покренутих према правним лицима и предузетницима који се воде пред привредним судом, извршних поступака покренутих према правним лицима и предузетницима који се воде пред основним судом. Потенцијална средства која могу проистећи из ових судских спорова износе 13.644.093,93 динара. Предузеће не може са великом извесношћу да процени да ће се ова потенцијална средства стварно и наплатити.

б) Потенцијалне обавезе

Предузеће у току редовног пословања није дало гаранције трећим лицима из којих могу проистећи потенцијалне финансијске обавезе.

Против Предузећа су до датума биланса повериоци иницирали судске спорове ради наплате њихових потраживања. Потенцијалне обавезе, које могу проистећи из ових судских спорова износе 16.724.158,70 динара.

Приликом резервисања узети су у обзир судски поступци пред судом у којима је предузеће тужено, и то:

- ❖ Судски поступци пред Основним и Привредним судом у којима је Предузеће тужено (радни спорови, накнада материјалне и нематеријалне штете, стицање без основа и др.) у износу од 16.724 хиљада динара, од тога пред Основним судом износ од 15.916 хиљада динара и пред Привредним судом износ од 808 хиљада динара;

Наведени судски поступци чине укупна резервисања у износу од 8.399 хиљада динара .

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

У споровима који се воде по основу накнаде нематеријалне и материјалне штете, а по основу уједа паса, пада на тротоару, пада на улици и сл., Предузеће и град Крагујевац су солидарни дужници. Наведене вредности спорова дате су условно сходно напред наведеним околностима о процени истих.

Процене у радним споровима дате су имајући у виду чињенично стање сваког конкретног предмета, а одлуке суда ће утврдити коначну вредност тужбених захтева.

- у току је **435** извршних поступака пред јавним извршитељима покренути ради наплате потраживања од правних лица и предузетника по основу извршених услуга одвоза смећа, у укупном износу од 16.405.137.00 динара.
- у току су **93** извршна поступка пред јавним извршитељима покренути ради наплате потраживања од грађана у сеоском подручју по основу извршених услуга одвоза смећа, у укупном износу од 227.779.00 дин.
- у току су **57** извршних поступка пред Привредним судом у Крагујевцу покренути ради наплате потраживања од правних лица и предузетника по основу извршених услуга одвоза смећа, у укупном износу од 16.405.137.00 дин.
- у току су **40** извршна поступка пред Основним судом у Крагујевцу, покренути ради наплате потраживања од грађана по основу извршених услуга одвоза смећа, у укупном износу од 891.195,00 дин.

Предузеће је извршило процену очекиване вредности ових обавеза и формирало резервисања за трошкове судских спорова ("Службени гласник РС" бр. 35/2014).

УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

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

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

7.1. Фактори финансијског ризика

Финансијски ризици су дефинисани као нестабилност приноса која доводи до неочекиваног губитка. Висина те нестабилности приноса је условљена утицајем променљивих величина, које се називају фактори ризика. Фактори ризика се могу груписати у неколико категорија, од којих су најважнији тржишни ризик, кредитни ризик и ризик ликвидности.

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

Пословање Предузећа изложено је различитим финансијским ризицима. Имајући у виду да су статусне промене под 03.01.2019.године и 30.12.2019.године, утицале на повећање обавеза Предузећа по основу преузетих обавеза према добављачима, кредитних (дугорочних и краткорочних), обавеза према радним споровима и пореских обавеза Предузећа преносиоца Предузећу према Предузећу стицаоцу. Целокупан програм управљања ризиком Предузећа је усмерен да сведу на минимум потенцијални негативни утицаји на своје финансијско пословање.

7.2. Категорије финансијских инструмената

	2019.	2018.
Финансијска средства		
Дугорочни финансијски пласмани	1.122	248
Потраживања од продаје	412.824	318.247
Краткорочни финансијски пласмани	4	19.825
Готовина и готовински еквиваленти	136.106	71.841
	557.056	410.161
Финансијске обавезе		
Дугорочни кредити	58.858	0
Остале дугорочне обавезе	72	0
Дугорочне обавезе - финансијски лизинг	6.572	6.795
Краткорочни кредити	139.856	25.480
Обавезе према добављачима	217.876	44.777
Остале краткорочне обавезе	69.180	13.815
	492.414	90.867
Нето финансијска средства / (обавезе)	1,131	4,514

7.3. Тржишни ризик

Тржишни ризик представља ризик промене тржишних цена, које доводе до снижења вредности поједине финансијске имовине. Постоје четири главна облика тржишног ризика: ризик промене девизног курса, ризик каматне стопе, ризик цене сопственог капитала и ризик промена цена робе. Циљ Предузећа у погледу управљања тржишним ризицима је да контролише изложеност наведеним ризицима у оквиру прихватљивих показатеља.

7.3.1. Девизни ризик

Предузеће је изложено девизном ризику, који проистиче из пословања са страним валутама, у првом реду са евром. Девизни ризик односи се на девизна потраживања, краткорочне финансијске пласмане, готовину и готовинске еквиваленте и девизне обавезе.

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

Књиговодствена вредност монетарних средстава и обавеза Предузећа у страним валутама на дан извештавања је следећа:

	Имовина		Обавезе	
	2019.	2018.	2019.	2018.
ЕУР	0	0	4.187.000	3.488.000
	0	0	4.187.000	3.488.000

7.3.2. Каматни ризик

Предузеће је изложено каматном ризику промене каматних стопа на пласманима и обавезама, код којих су каматне стопе варијабилне. Овај ризик зависи од финансијског тржишта и Предузеће нема на располагању инструменте, којима би ублажило његов утицај.

Структура пласмана и обавеза на дан 31. децембра 2019. и 2018. године са становишта изложености каматном ризику дата је у следећем прегледу:

	2019.	2018.
Финансијска средства		
Некаматносна	556.588	409.883
Каматносна (фиксна каматна стопа)	468	278
Каматносна (варијабилна каматна стопа)	/	/
Укупно	557.056	410.161
Финансијске обавезе		
Некаматносна	488.577	73.102
Каматносна (фиксна каматна стопа)	474	16.652
Каматносна (варијабилна каматна стопа)	3.363	1.113
Укупно	492.414	90.867

7.3.3. Ризик капитала

У поступку управљања капиталним ризиком, Предузеће има за циљ пословање по принципу сталности наведеног, истовремено максимизирајући приносе за потребе Предузећа, Оснивача и других интересних страна путем оптимизације односа дуга и капитала. Руководство Предузеће прегледа структуру односа дугова и капитала на годишњој основи.

Предузеће анализира капитал кроз показатељ задужености који се израчунава као однос нето обавеза (задужености) и укупног капитала. Нето задуженост обрачунава се тако што се укупне финансијске обавезе (краткорочне и

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

дугорочне) умање за готовину и готовинске еквиваленте. Укупан капитал представља збир свих категорија капитала приказаних у билансу стања и нето задужености.

Показатељи задужености на дан 31. децембра 2019. и 2018. године су били следећи:

РИЗИК КАПИТАЛА	2019.	2018.
1.1. Обавезе (дугорочне и краткорочне)	821.170	369.935
1.2. Готовина и готовински еквиваленти	136.106	71.841
1) Нето задуженост	685.064	298.094
2) Капитал	1.421.084	498.730
Показатељ задужености (1/2)	48,21%	59,77%

Пад стопе задужености Предузећа са 59,77% у 2018. години на 48,21% у 2019. Години односи се на повећање дугорочне и краткорочне задужености Предузећа у износу од 451.235 хиљада динара, повећања готовине у износу од 64.265 хиљада динара, и повећање капитала 922.354 хиљада динара.

У напред наведеним краткорочним обавезама садржана је и вредност Пасивних временских разграничења у износу од 298.753 хиљада динара у 2019. години. Имајући у виду да на рачуну 495 - Одложени приходи и примљене донације исказују примљене донације и државна давања у складу са МРС 20 и осталим релевантним стандардима, уколико се наведени износ Пасивних временских разграничења искључи из приказаних обавеза (тачка 1.1.), нето задуженост Предузећа у 2019. години износи 522.417 хиљаду динара и показатељ задужености смањује се са 49,46% на 36,65%.

У току протекле пословне година формиран је висок органски састав имовине, при чему је померена структура пасиве ка сопственом капиталу. Висок органски састав имовине изазива високе фиксне трошкове (амортизација) и на тај начин се и повећава пословни ризик. Сходно томе ако су каматне стопе више од стопе инфлације (што је случај у нашој привреди задњих година), онда се формирају високи трошкови камата за позајмљена краткорочна финансијска средства, и раст амортизације што директно смањује добитак пре опорезивања, а самим тим и ликвидност.

Једини расположиви ресурси предузећа који су темељни и чврсти су стална имовина и капитал, који су годинама брижљиво кумулирани на основу значајног перманентног инвестиционог улагања код Предузећа стицаоца и Предузећа преносица.

7.3.4. Ризик промена цена производа и услуга

Ризик промена цена производа условљен је највише макроекономским факторима, а делом и факторима унутар процеса производње. Предузеће

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

управља ризиком промена цена производа и услуга оптимизирајући своју политику цена кроз смањење трошкова.

7.4. Кредитни ризик

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

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

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

Изложеност Предузећа кредитном ризику ограничена је углавном на потраживања од купаца на дан биланса. Номинални износ потраживања од купаца, пре извршене исправке вредности, састоје се од великог броја потраживања, од којих највећи део чине потраживања од купаца. Информације у вези са изложеношћу кредитном ризику по основу потраживања од купаца презентоване су у Напомени 4.6.

7.5. Ризик ликвидности

Предузеће управља ризиком ликвидности одржавајући довољан износ новчаних средстава и других готовинских еквивалената. Праћењем новчаних токова кроз евидентирање доспећа финансијских средстава и обавеза Предузеће обезбеђује, у могућој мери, испуњавање својих обавеза.

Финансијска средства на дан 31. децембар 2019. године у целини су краткорочна.

Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац**Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2019.**

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

Рочност доспећа финансијских обавеза Предузећа дата је у следећој табели:

2019. година	до 1 године	од 1 до 2 године	од 2 до 5 година	Укупно
Обавезе из пословања	217.876	/	/	217.876
Краткорочне финансијске обавезе	139.856	/	/	139.856
Остале краткорочне обавезе	69.180	/	/	69.180
Дугорочни кредити	/	/	65.502	65.502
Остале дугорочне обавезе				
	426.912	/	65.502	492.114

2018. година	до 1 године	од 1 до 2 године	од 2 до 5 година	Укупно
Обавезе из пословања	44.777	/	/	44.777
Краткорочне финансијске обавезе	25.480	/	/	25.480
Остале краткорочне обавезе	13.815	/	/	13.815
Дугорочни кредити	/	/	/	/
Остале дугорочне обавезе	/	/	6.795	6.795
	84.072	/	6.795	90.867

Приказани износи засновани су на недисконтованим новчаним токовима на основу најранијег датума на који ће Предузеће бити обавезно да такве обавезе намири (актуелни ануитетни план).

ИНДИКАТОРИ ОПШТЕ ЛИКВИДНОСТИ	2019.	2018.
Обртна имовина / Краткорочне обавезе	1,32	1,22
ИНДИКАТОРИ УБРЗАНЕ ЛИКВИДНОСТИ		
Обртна имовина без залиха / Краткорочне обавезе	1,22	1,14
ИНДИКАТОРИ ТРЕНУТНЕ ЛИКВИДНОСТИ		
Готовина и готовински еквиваленти / Краткорочне обавезе	2,37	0,20

Ликвидност је способност Предузећа да сваког момента плати доспеле обавезе. Способност измирења обавеза уско је повезана са финансисјком стабилношћу. Златно билансно правило, у ширем смислу, у складу је са начелом финансијске стабилности, која подразумева однос обртних средстава и краткорочних обавеза у односу 1:1.

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

8. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА

Оснивач Предузећа је град Крагујевац. На основу Међународног рачуноводственог стандарда 24 - Обелодањивање повезаних страна скреће се пажња о постојању повезаних страна, трансакција и неизмирених салда, која могу имати утицаја на финансијске позиције и резултате пословања.

У вези са испуњењем обавеза обелодањивања повезаних страна и трансакција са њима, извршена је идентификација повезаних страна и то јавних комуналних предузећа, јавних предузећа и установа које имају истог оснивача и власника капитала - град Крагујевац:

Назив	ПИБ
Град Крагујевац	101982436
Јавна комунална предузећа	
Водовод и канализација	101039041
Нискоградња	101577434
Јавна предузећа	
Дирекција за урбанизам	101577522
Предузеће за изградњу града Крагујевца	103810162
Градска стамбена агенција	101578247
Јавно стамбено предузеће Крагујевац	101578327
Привредна друштва	
„Бизнис иновациони центар“ д.о.о.	105683003
ДОО за туризам, угоститељство и сајамске манифестације „Шумадија сајам“	103822112
„Центар за стрна жита“ д.о.о.	104656110
„Центар за пољопривреду и рурални развој“ д.о.о.	109426570
Радио телевизија Крагујевац	101578513
Спортско друштво „Мушки одбојкашки клуб Раднички“ д.о.о.	101319151
Спортско друштво ФК „Раднички 1923“ д.о.о.	101509457
Градска агенција за саобраћај д.о.о., Крагујевац	104161989
Установе	
Установа за децу „Нада Наумовић“	100562494
Предшолска установа „Ђурђевдан“	100010513
Спомен парк „Крагујевачки октобар“	101578765
Завод за заштиту споменика културе Крагујевац	101040785
Музички центар Крагујевац	106882930
Историјски архив Шумадије	100561916
Дом омладине „Крагујевац“	101042230
Књажевско српски театар	100562630
Културно уметничко друштво „Абрашевић“	104726202
Народна библиотека „Вук Караџић“	100563770
Народни музеј Крагујевац	101577897
Позориште за децу Крагујевац	107801168
Центар за стр.усаврш.запос.у образовању	107183610

Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац**Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2019.**

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

Спортски рекреативни центар „Младост“	101573427
Спортски центар „Парк“	107404082

Јавне службе

Градска туристичка организација „Крагујевац“	104218074
--	-----------

Установе социјалне заштите

Центар за социјални рад „Солидарност“	101459318
Центар за развој услуга соц.заштите „Књегиња Љубица“	107217778

Трансакције са наведеним лицима се односе на следеће:

а) Потраживања од повезаних лица

Потраживања од повезаних лица проистичу продајом робе и вршењем редовних и ванредних услуга из основне делатности Предузећа. Роба и услуге са повезаним лицима се продају по истим условима као да се ради о неповезаним лицима.

Потраживања од повезаних лица	2019.	2018.
Потраживања од продаје робе и услуга	21.451	29.893
Укупно	21.451	29.893

Структура најзначајнијих потраживања односи се на следећа правна лица:

Назив повезаног лица	2019.	Учешће у %
Град Крагујевац	20.118	93,79
ЈКП Водовод и канализација Крагујевац	175	0,82
Спортско друштво „Мушки одбојкашки клуб Раднички“ д.о.о.	541	2,52
Установа за децу „Нада Наумовић“	374	1,74
Остала потраживања	243	1,13
Укупно	21.451	100

б) Обавезе према повезаним лицима

Обавезе према повезаним лицима	2019.	2018.
Обавезе настале из пословних активности	2.688	927
Укупно	2.688	927

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

Структура обавеза према повезаним лицима се односи на следеће:

Назив повезаног лица	2019.	Учешће у %
ЈСП Крагујевац Крагујевац	1.187	42,16
Спортско друштво „Мушки одбојкашки клуб Раднички“ д.о.о.	184	6,85
ЈКП Водовод и канализација Крагујевац	651	24,22
Остале обавезе	666	24,78
Укупно	2.688	100

Обавезе по основу оперативног закупа – када је Друштво закупца

ЈКП Шумадија Крагујевац узима :

- у закуп Ровокопач по Уговору о закупу радних машина (закуп ровокопача /уговоривача –комбинарка) по ЈН бр;7-2/19-О СА сзр „Изградња „Крагујевац, радних бр. 11-12111 од 08.05.2019 године ;
- у закуп Ваљак по Уговору о закупу радних машина (закуп ваљка) по ЈН бр;7-3/19-О СА сзр „Изградња „Крагујевац, радних бр. 11-12111 од 08.05.2019 године .

Будућа минимална плаћања по основу закупнина по уговорима о пословним закупима који се не могу отказати:

	2019.	2018.
До 1 године	2.116	2.800
Од 1 до 5 година		
Преко 5 година		
	2.116	2.800

9. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА

Расподела добитка

Добит после опорезивања у износу од 57.667.656,72 динара расподелиће се у нераспоређену добит Предузећа.

Реализација судских спорова у 2020. години

Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац**Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2019.***(Сви износи у табелама изражени су у хиљадама динара, осим уколико није другачије наведено)*

Ред.бр.	Тужилац	Основ	Бр. Пред.	Суд	Вредност
1.	Наташа Милојевић	Накнада штете- пад	22П-26	Основни суд Крагујевац	380.000,00
2.	Дејан Арсенијевић	Утврђивање законитости огласа о закупу	ЗП-306/2020	Привредни суд Крагујевац	9.751,00
3.	Никола Радевић	Накнада мат. И нем.штете – удар на рупу	П-2491/20	Основни суд Крагујевац	980.000,00
4.	Владимир Шебек	Накнада нем.штете-пад	П-6104/19	Основни суд Крагујевац	1.105.000,00
5.	Мал. Филип Вуловић	Накнада нем.штете-ујед	П-2556/20	Основни суд Крагујевац	450.000,00
6.	Мал. Филип Ђорђевић	Накнада нем.штете-ујед	П-3313/20	Основни суд Крагујевац	170.000,00
7.	Марија Цветић	Накнада нем.штете-ујед	П-58/20	Основни суд Крагујевац	160.000,00
8.	Никола Јовановић	Накнада нем.штете-ујед	П-533/20	Основни суд Крагујевац	190.000,00
9.	Марина Живановић	Накнада нем.штете-ујед	П-3032/20	Основни суд Крагујевац	150.000
10.	Микица Стефановић	Накнада за чланство у НАДЗ.ОДБОРУ	П1-376/20-	Основни суд Крагујевац	Неопредељена
11.	Марина Петковић	Накнада мат.штете по основу мање испл.зараде	П1-561/20	Основни суд Крагујевац	Неопредељена
12.	Владан Вукосављевић	Поништај решења о расп.	П1-296/20	Основни суд Крагујевац	Неопредељена
13.	Божидар Михајловић	Поништај анекса уговора о раду	П1-300/20	Основни суд Крагујевац	Неопредељена
14.	Драган Костић	Накнада нем.штете-ујед	П-1374/20	Основни суд Крагујевац	40.000,00-плаћено

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

15.	Радашин Митић	Накнада нем.штете-ујед	П-1155/20	Основни суд Крагујевац	50.000,00-плаћено
16.	Мал.Марко Живановић	Накнада нем.штете-ујед	П-5428/19	Основни суд Крагујевац	59.000,00-плаћено
17.	Лазар Стефановић	Накнада нем.штете-ујед	П-3338/20	Основни суд Крагујевац	120.000,00

Усаглашавање са ЈСП Крагујевац Крагујевац

У складу са Одлуком Надзорног одбора број 12-4363 од 21.02.2019. године, Предузеће је дана 28.02.2019.године упутило допис ЈСП Крагујевац Крагујевац број 0-4137, као и Градској управи за комуналне и инспекцијске послове број 0-5138 да доставе податке о лицу, које ће бити у саставу планиране усвојене комисије. ЈСП Крагујевац Крагујевац је дописом број 01-947, Наш број 0-6391, од 07.03.2019. године одговорио на захтев Предузећа и предложио представника. Градска управа за комуналне и инспекцијске послове Дописом број 185/19-XIV, Наш број 0-6030, од 05.03.2019. године обавестила је Предузеће да није у могућности да упути стручно лице за ту врсту послова из унутрашњих организационих разлога (контрола Државне ревизорске институције).

Решењем Директора Предузећа број 12-10240 од 12.04.2019. године именована је Комисија за усаглашавање стања потраживања и обавеза са стањем на дан 31.12.2018. године. Решењем је обухваћен период од 09.07.2003. до 31.12.2018. године. Рок за завршетак поступка усаглашавања стања обавеза и потраживања је 31.08.2019. године.

Одлуком Надзорног Одбора бр. 12-29250 од 15.11.2019.године усвојен је Акциони План бр. 0-28981 од 13.11.2019.године о усаглашавању база корисника услуга одвоза смећа за градско и сеоско подручје са доставом коначног Извештаја на дан 25.04.2020.године.

С обзиром на наведени рок и актуалну ситуацију на територији Републике Србије, увођењем ванредног стања (COVID 19), Предузеће потписује Споразум бр.10-15281 од 30.06.2020.године, о усаглашавању међусобних односа ЈКП Шумадија Крагујевац и ЈСП „Крагујевац“ , о ангажовању ревизије (стручних лица), са задатком утврђивања износа међусобних потраживања и обавеза , као и усаглашеност Споразума из 2003.године са законском регулативом.

Попис гробних места

Акциони план о евидентирању стараоца и гробних места за Сектор гробља бр.10-4816 од 26.02.2019.године, Решење број12-8601 од 26.03.2019.године, Молба број 10-10240 од 12.04.2019.године, Решење број 12-1130 од 19.04.2019.године, Извештај комисије за попис гробних места од 06.05.2019.године, Извештај комисије за електронску обраду података од 06.05.2019.године, Извештај комисије за електронску обраду података од 21.05.2019.године, Извештај комисије за попис гробних места од

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

16.09.2019. године, Извештај комисије за електронску обраду података од 19.09.2019. године, Извештај комисије за електронску обраду података од 30.09.2019. године, Решење број 12-26124 од 10.10.2019. године, Извештај комисије за попис гробних места од 23.10.2019. године, Сlike VIII парцеле на гробљу Бозман, Извештај комисије за попис гробних места од 04.11.2019. године, Извештај комисије за електронску обраду података од 04.11.2019. године, Измена Акционог плана о евидентирању стараоца и гробних места за Сектор гробаља број 0-28953 од 12.11.2019. године, Одлука Надзорног одбора број 12-29248 од 15.11.2019. године да се продужава рок до 30.04.2020. године, Електронска евиденција (пописна листа) Варошког гробља.

Одлуком Надзорног одбора бр.12-15035 од 29.06.2020. године, прихваћена је измена Акционог плана о евидентирању стараоца и гробних места за Сектор гробља бр.10-9260 од 30.04.2020. године., којим је продужен рок за Извештај комисије до 04.08.2020. године (актуална ситуација на територији Републике Србије, увођењем ванредног стања (COVID19).

Обавезе по кредитима

Обавезе по Уговору о дугорочном инвестиционом кредиту број RL 0301/19 који је закључен са UniCredit Bank a.d. Beograd – стање неискоришћене обавезе на рачуну износи 523.196.297,59 хиљада динара. Предузеће је дана 30.07.2019. године закључило Уговор о дугорочном инвестиционом кредиту број RL 0301/19 са UniCredit Bank a.d. Beograd у укупном износу од 4.500.000,00 евра са отплатом у 120 једнаких месечних рата, тако да *прва рата доспева дана 25.08.2021. године, а последња дана 25.07.2029. године.* Намена кредита је финансирање: 1) изградње јавне гараже, 2) набавке возила и механизације. Уговорена каматна стопа износи 3М EURIBOR + 3,60%. Предузеће је дана 13.08.2019. године повукло 1. траншу кредита у износу од 50.798,39 евра за финансирање набавке 2 комада путара.

Обавезе по Уговору о дугорочном инвестиционом кредиту број L 2245/19 који је закључен са Addiko Bank a.d. Beograd – стање неискоришћене обавезе на рачуну износи 570.355 .418,94 хиљада динара.

Предузеће је дана 01.08.2019. године закључило Уговор о дугорочном инвестиционом кредиту број L 2445/19 са Addiko Bank a.d. Beograd у укупном износу од 5.000.000,00 евра са отплатом у 120 једнаких месечних рата, тако да прва рата доспева дана 31.07.2021. године, а последња дана 19.07.2029. године. Намена кредита је финансирање инвестиционих улагања у: 1) реконструкцију зелене пијаце, 2) реконструкцију аутобуских стајалишта и 3) уређење градских гробаља. Уговорена каматна стопа износи 3М EURIBOR + 3,49%.

Обавезе по основу Уговора о краткорочном револвинг кредиту број L 2759/19 који је дана 24.12.2019. године закључен са Addiko Bank a.d. Beograd - стање неискоришћене обавезе износи 51.740.832,00 хиљаду динара.

(Напомена 4.16.).

Надзорни одбор ЈКП Шумадија Крагујевац дана 22.05.2020. године доноси Одлуку број 12-11202 којом одобрава кредитно задужење Предузећа у износу од 1.000.000,00 евра код ОТП банке (услуга краткорочног револвинг кредита) за финансирање обртних средстава предузећа.

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

Дана 22.05.2020. године Надзорни одбор предузећа доноси Одлуку број 12-11201 којом одобрава кредитно задужење Предузећа у износу од 58.750.000,00 динара код UniCredit Bank a.d. Београд за финансирање обртних средстава.

Скупштина града Крагујевца дана 10.06.2020. године даје сагласност односно доноси Закључак о давању сагласности на Одлуке Надзорног одбора ЈКП Шумадија Крагујевац о реализацији краткорочних револвинг кредита ,тако да је : Предузеће је дана 25.06.2020. године закључило Уговор о краткорочном револвинг кредиту број R 349/2020 са UniCredit Bank a.d. Београд у укупном износу од 58.750.000,00 динара са датумом отплате односно датумом истицања Уговора 22.06.2021. године.

Дана 22.07.2020. године ЈКП Шумадија Крагујевац закључило је Уговор о краткорочном револвинг кредиту број STRL 76/20 са ОТП банка Србија а.д. Београд у износу од 600.000,00 евра .Кредит ће се користити у траншама, у еврима у динарској противредности обрачунато по средњем курсу НБС на дан пуштања Кредита. Датум крајњег доспећа Кредита је 22.07.2021. године.

Допуна делатности у 2020. години

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о оснивању Јавног комуналног предузећа Шумадија Крагујевац , Крагујевац , број 023-62/20-I од 10.06.2020. године допуњује се :

- 43.21 – постављење електричних инсталација
- 52.21 – услужне делатности у копненом саобраћају
- 49.39 – остали превоз путника у копненом саобраћају
- 52.29 – остале пратеће делатности у саобраћају.“

10. НАЧЕЛО СТАЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

Финансијски извештаји су састављени на начелу настанка пословног догађаја (начело узрочности) и начелу сталности пословања.

Према начелу настанка пословног догађаја учинци пословних промена и других догађаја се признају у моменту настанка (а не када се готовина или њен еквивалент прими или исплати). Финансијски извештаји састављени на начелу настанка пословног догађаја (осим Извештаја о токовима готовине) пружају информације не само о пословним променама из претходног периода, које укључују исплату и пријем готовине, већ и о обавезама за исплату готовине у будућем периоду и о ресурсима који представљају готовину која ће бити примљена у будућем периоду.

Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2019.

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


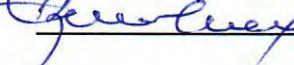
Финансијски извештаји су састављени под претпоставком да ће Предузеће да послује у неограниченом временском периоду и да ће да настави са пословањем и у догледној будућности.

Крагујевац, 03.08.2020. године

Одговорно лице за састављање
фин. извештаја:

Дара Лазовић, дипл. ек.

Зорица Симовић, дипл. ек.



_____

Директор:
Немања Димитријевић, дипл. ек.

