

Јавно комунално предузеће
Шумадија Крагујевац

Бр. 0-15536

30. 06. 2021 год.
Крагујевац

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ
ИЗВЕШТАЈЕ
ЗА 2020. ГОДИНУ

ЈКП Шумадија Крагујевац

Пиб:101038983 Матични број: 07337167

Шифра делатности: 3811

Седиште Крагујевац ,Индустријска 12

Крагујевац 30.06.2021 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 2020.

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 - Услугне делатности у вези са шумарством
 - Услугне 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 донос 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. Предузеће је, као велико правно лице, одабрало 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 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 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, 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 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.

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

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

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

Решењем Министарства од 10. септембра 2020. године, које је објављено у Службеном гласнику РС бр. 123 од 13. октобра 2020. године (у даљем тексту: "Решење о утврђивању превода из 2020. године") објављен је превод новог МСФИ 16 "Лизинг" и ИФРИЦ 23 "Неизвесност у вези са третманом пореза на добитак", док су остали стандарди поновљен превод из претходног решења које се ставља ван снаге осим у случају добровољне примене истог приликом састављања финансијских извештаја на дан 31. децембра 2020. године, уз обавезну примену свих стандарда почев од финансијских извештаја на дан 31. децембра 2021. године.

Међутим, до датума састављања приложених финансијских извештаја, нису биле преведене све измене МРС/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 2020. године применило МРС/МСФИ и SIC/IFRIC Тумачења, утврђене Решењем о утврђивању превода из 2019. године.

Поред наведеног поједина законска и подзаконска регулатива прописује рачуноводствене поступке, вредновања и обелодањивања која у појединим случајевима одступају од захтева МРС/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 МРС 19 "Примања запослених"
- Ванбилансна средства и обавезе су приказана на обрасцу биланса стања. Ове ставке по дефиницији МСФИ не представљају ни средства ни обавезе.

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.

(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)

Објављени стандарди и тумачења на снази у текућем периоду који још увек нису званично преведени и усвојени обелодањени су у напомени 2.2. Објављени стандарди и тумачења званично преведени и усвојени, али нису ступили на снагу у Републици Србији обелодањени су у напомени 2.3. Објављени стандарди и тумачења који још увек нису у примени, обелодањени су у напомени 2.4.

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 (Наставак)

2.2. 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. године
- Измене у МСФИ које се тичу позивања на Концептуални оквир (МСФИ 2, МСФИ 3, МСФИ 6, МСФИ 14, МРС 1, МРС 8, МРС 34, МРС 37, МРС 38, ИФРИЦ 12, ИФРИЦ 19, ИФРИЦ 20, ИФРИЦ 22, анд СИЦ-32), на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године, са дозвољеном ранијом применом
- Измене МСФИ 3 „Пословне комбинације” – Дефиниција пословања, које уводе опциони тест концентрације који дозвољава поједностављену оцену да стечени сет активности и имовине не представља пословање (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године, са дозвољеном ранијом применом)
- Измене МРС 1 „Презентација финансијских извештаја” и МРС 8 “Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених политика и грешке” – Дефиниција материјалног, које имају за циљ да дефиницију материјалног у МРС 1 учине лакшом за разумевање (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године, са дозвољеном ранијом применом)
- Измене МСФИ 9 „Финансијски инструменти”, МРС 39 „Финансијски инструменти – признавање и одмеравање” и МСФИ 7 „Финансијски инструменти - обелодањивања” – Реформа ИБОР каматне стопе (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године, са дозвољеном ранијом применом)
- Измене МСФИ 16 „Лизинг” - Уступци у закупима у вези са ЦОВИД-19 (на снази за периоде који почињу на дан или након 1. јуна 2020. 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 (Наставак)

2.3. Објављени стандарди и тумачења званично преведени и усвојени, али нису ступили на снагу у Републици Србији

- 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“, ИФРИЦ 4 „Одређивање да ли неки аранжман садржи лизинг“, СИЦ 15 „Оперативни лизинг – подстицај“ и СИЦ 27 „Процена суштине трансакције укључујући правни облик закупа“. Обавезна примена овог стандарда у Републици Србији је почев од састављања финансијских извештаја са стањем на дан 31. децембар 2021. године.
- ИФРИЦ 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). Обавезна примена овог тумачења у Републици Србији је почев од састављања финансијских извештаја са стањем на дан 31. децембар 2021. године.

2.4. Објављени стандарди и тумачења који још увек нису ступили на снагу

На дан издавања ових финансијских извештаја следећи стандарди, њихове допуне и тумачења били су објављени, али нису још увек ступили на снагу (али се подржава њихова ранија примена) за годину која се завршава 31. децембра 2020. године:

- Допуне МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештаји“ и МРС 28 „Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате“ - Продаја или пренос средстава између инвеститора и његових придружених ентитета или заједничких подухвата. Стандард је требало да буде на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године, али је у децембру 2015. године ИАСБ одложио примену до будућег датума, а ранија примена измењена стандарда је дозвољена
- Измене МСФИ 9 „Финансијски инструменти“, МРС 39 „Финансијски инструменти – признавање и одмеравање“, МСФИ 7 „Финансијски инструменти - обелодањивања“, МСФИ 4 „Уговори о осигурању“ и МСФИ 16 „Лизинг“ – Реформа ИБОР каматне стопе – фаза ИИ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2021. године, са дозвољеном ранијом применом)

(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 (Наставак)

2.4. Објављени стандарди и тумачења који још увек нису ступили на снагу (Наставак)

- Измене МРС 16 „Некретнине, постројења и опрема“ – Процедуре пре намераване употребе (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2022. године, са дозвољеном ранијом применом)
- Измене МРС 37 „Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина“ – Штетни уговори - трошкови испуњења уговора (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2022. године, са дозвољеном ранијом применом)
- Измене МСФИ 3 „Пословне комбинације“ које се тичу позивања на Концептуални оквир (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2022. године, са дозвољеном ранијом применом)
- Годишња побољшања за период од 2018. до 2020. године (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2022. године, са дозвољеном ранијом применом)
- Измене МРС 1 „Презентација финансијских извештаја“ – Класификација обавеза као краткорочних или дугорочних (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2023. године, са дозвољеном ранијом применом)
- МСФИ 17 „Уговори у осигурању“, који установљава принципе за признавање, мерење, презентацију и обелодањивање уговора у осигурању на које се овај стандард примењује. На дан ступања на снагу, 1 јануара 2023. године, овај стандард ће заменити МСФИ 4 „Уговори у осигурању“.

2.5. 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 страниј валути се прерачунавају у функционалну валуту применом девизних курсева важећих на дан трансакције или вредновања по коме се ставке поново одмеравају.

(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)

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

	31.12.2020.	31.12.2019.
Средњи курс ЕУР	117,5802	117,5928

2.6. Упоредни подаци

Упоредне податке и почетна стања чине кориговани подаци садржани у финансијским извештајима за 2019. годину (Напомена 4.).

2.7. Принцип сталности пословања

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

2.8. 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 улагања.

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

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

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 поштену 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.

2.9. 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:

- Вероватно је да ће будуће економске користи повезане са тим средством притицати у Предузеће

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

➤ **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 представља 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 – $100/\text{корисни век трајања средства}$

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 органа надлежног за послове статистике.

За некретнине, постројења и опрему који се вреднују по моделу ревалоризације,

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

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 постоји вероватноћа да ће Предузеће у будућности имати економску корист од тог средства и ако се његова вредност може поуздано утврдити.

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

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
	Опрема за делатност зеленила	8	12,50
	РАЧУНАРСКА И ОПРЕМА ЗА ВИДЕО НАДЗОР	5	20

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

	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 средстава и признају се у оквиру осталих прихода/расхода.

2.10. 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 средстава већа од његове надокнадиве вредности. Надокнадива вредност је вредност већа од фер вредности средстава 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).

2.11. 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.

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.

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

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.

2.12. 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 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

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

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).

2.13. 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.

Камата на хартије од вредности расположиве за продају обрачуната методом ефективне каматне стопе признаје се у Биланс успеха као део осталих

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

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.

2.14. 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.

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

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

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.

2.15. 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.

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

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

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 неубичајено 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.

2.16. 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.

2.17. 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.

а) Краткорочна потраживања (зајмови)

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

„Међународни стандард финансијског извештавања - МСФИ 9 Финансијски инструменти ("Сл. гласник РС", бр. 92/2019 и 123/2020 - даље: МСФИ 9) замењује Међународни рачуноводствени стандард - МРС 39 Финансијски инструменти: признавање и одмеравање ("Сл. гласник РС", бр. 35/2014 - даље: МРС 39). МРС 39 остаје да важи у домену рачуноводства хеџинга.

Финансијско средство је свако средство које је:

- готовина,
- инструмент капитала другог предузећа,
- уговорно право:
 - примања готовине или другог финансијског средства од другог предузећа; или
 - размене финансијских средстава или финансијских обавеза с другим предузеће под условима који су потенцијално повољни; или
- уговор који ће бити или може бити измирен инструментима сопственог капитала предузећа и који је:
 - недериватни, за који предузеће јесте или може бити у обавези да прими променљив број инструмената сопственог капитала предузеће; или
 - дериватни, који ће бити или може бити измирен другачије него разменом фиксног износа готовине или другог финансијског средства за фиксни број инструмената сопственог капитала предузећа.

Финансијско средство се признаје када предузеће постане једна од страна на које се односе уговорне одредбе (права) финансијског инструмента. Куповина или продаја финансијског средства се евидентира коришћењем рачуноводственог обухватања на датум измирења (датум када се средство испоручује предузећу или датум када предузеће испоручује средство).

Предузећа престаје да признаје финансијско средство:

- када уговорна права на токове готовине од финансијског средства престану да важе; или
- пренесе финансијско средство и тај пренос се, услед пренетог, у значајној мери, ризика и користи од финансијског средства, квалификује као престанак признавања.

Ако, као резултат преноса, неко финансијско средство престане да се признаје у целини, али пренос има за резултат да предузеће добије ново финансијско средство или преузме нову финансијску обавезу, или обавезу за сервисирање, предузеће треба да призна ново финансијско средство, финансијску обавезу или обавезу сервисирања по фер вредности.

При престанку признавања финансијског средства у целини, разлика између његове књиговодствене вредности (одмерене на датум престанка признавања) и добијене накнаде (укључујући и свако ново добијено средство умањено за сваку преузету обавезу) треба да се призна у билансу успеха.

Предузеће треба директно да смањи (отпише) бруто књиговодствену

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

вредност финансијског средства када нема оправдана очекивања да ће повратити финансијско средство или неки његов део. Отпис представља догађај престанка признавања.

Финансијска средства се иницијално одмеравају по њиховој фер вредности, увећаној или умањеној, у случају финансијског средства које се не одмерава по фер вредности кроз биланс успеха, за трошкове трансакције које се могу директно приписати стицању или емитовању финансијског инструмента. У односу на изнето, разлика је у томе што се почетно признавање код потраживања од продаје одмерава по цени трансакције (осим у случају када је у продаји садржана значајна компонента финансирања).

Код накнадног одмеравања финансијског средства, релевантна је група у којој је предузеће класификовао финансијско средство, а што је условљено:

- пословним моделом предузећа за управљање финансијским средствима и
- карактеристикама уговорних токова готовине финансијског средства.

Иначе, модел пословања предузећа који условава класификацију финансијског средства, одређује се на нивоу који одражава како се групама финансијског средства управља заједно ради остваривања одређеног пословног циља. Отуда, модел пословања је питање чињенице, а не само тврдња. Модел пословања не зависи од планова руководства за појединачни инструмент. Сходно томе, овај услов не подразумева класификацију на бази инструмент по инструмент приступа, већ треба да буде одређен на вишем нивоу агрегирања. Међутим, предузеће може имати више модела за управљање финансијским средствима, тако да класификација сходно пословном моделу не мора да буде одређена на нивоу целог предузећа.

Са аспекта накнадног вредновања, финансијско средство може да се класификује у следеће три групе:

- финансијско средство одмерено по амортизованој вредности,
- финансијско средство одмерено по фер вредности кроз остали укупан резултат и
- финансијско средство одмерено по фер вредности кроз биланс успеха.

А.) Финансијско средство одмерено по амортизованој вредности карактерише:

- средство које се држи у оквиру пословног модела чији је циљ држање финансијског средства ради наплате уговорених токова готовине и
- услови уговора финансијског средства на назначене датуме урзокују токове готовине који су искључиво отплата главнице и камате на неизмирени износ главнице.

Повремене превремене продаје, или превремене продаје које нису вредности значајне, нужно не подразумевају неадекватност класификације финансијског средства одмереној по амортизованој вредности.

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

У предметном контексту, који важи и у случају финансијског средства одмереног по фер вредности кроз остали укупни резултат:

- *главница* је фер вредност финансијског средства при почетном признавању (ако постоје периодичне исплате главнице, износ главнице може да се мења током века трајања финансијског средства) и
- *камата* се састоји из накнаде за временску вредност новца, за кредитни ризик повезан са неизмиреним износом главнице током одређеног временског периода, за друге основне ризике, трошкове позајмљивања и за профитну маржу.

Утврђивање амортизоване вредности одређује се применом ефективне каматне стопе, која дисконтује процењене будуће готовинске исплате или примања током очекиваног века трајања финансијског инструмента; док се приход од камате израчунава применом ефективне каматне стопе на бруто књиговодствену вредност финансијског средства осим за:

- кредитно обезвређена купљена или створена кредитно обезвређена финансијска средства (ефективна каматна стопа се примењује на вредност из почетног признавања) и
- финансијска средства која су накнадно постала кредитно обезвређена (ефективна каматна стопа се примењује на амортизовану вредност из накнадних извештаја).

Добици и губици се признају у билансу успеха при престанку признавања, кроз процес амортизације, или код признавања добитака или губитака од умањења вредности.

Б.) Финансијско средство одмерено по фер вредности кроз остали укупни резултат карактерише:

- средство које се држи у оквиру пословног модела чији је циљ држање финансијског средства ради наплате уговорених токова готовине и продајом финансијских средстава (и једно и друго; и држање и продаја) и
- услови уговора финансијског средства на назначене датуме узрокују токове готовине који су искључиво отплата главнице и камате на неизмирени износ главнице.

Предузеће има могућност да изврши неопозиви одабир при почетном признавању за одређене *инвестиције у инструменте капитала* (на пример, хартије од вредности класификоване као расположиве за продају), које би се, у супротном, одмеравале по фер вредности кроз биланс успеха, да презентује накнадне промене фер вредности у осталом укупном резултату. Када финансијско средство престане да се признаје, кумулативни добитак или губитак, претходно признат у осталом укупном резултату, рекласификује се из капитала у биланс успеха као корекција по основу рекласификације. Изузетак од наведеног одложеног признавања у билансу успеха се односи на курсне разлике (девизне добитке и губитке) и умањења вредности који нису последица текућих тржишних осцилација, већ се могу сматрати трајним обезвређењем; који се евидентирају у текућем резултату у моменту када настану.

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

Ц.) Финансијско средство одмерено по фер вредности кроз биланс успеха обухвата средства која нису класификована у претходне две групе. Ефекти вредновања и реализовани добици и губици се признају у билансу успеха у периоду када су настали.

Најликвиднији облик финансијских средстава, који се одмерава по фер (номиналној) вредности је *готовина*. У оквиру ове групе, поред готовине (средства у благајнама, новчана средства на рачунима код пословних банака, издвојена новчана средства за акредитиве и др.), исказују се и *готовински еквиваленти*, под којима се подразумевају, краткорочне (начелно, до 3 месеца), високо ликвидне инвестиције (на пример, обвезнице) које се могу брзо конвертовати у познате износе готовине и које нису под утицајем значајног ризика промене вредности. Поред наведених, у оквиру финансијских средстава по фер вредности кроз биланс успеха исказују се и друга средства прибављена са намером да се продају у ближој будућности, односно *финансијска средства чија је основна намена да се држе ради трговања* (на пример, хартије од вредности којима се тргује).

Додатно, чак иако пословни модел и уговорени токови готовине финансијског средства усмеравају другачије одмеравање, предузеће може, при почетном признавању, неопозиво да означи финансијско средство као одмерено по фер вредности. Наведено је карактеристично за случај када се тиме елиминише или значајно смањује недоследност одмеравања или признавања (што се, понекад, назива „рачуноводствена неусаглашеност“), која би се иначе јавила услед одмеравања средстава или обавеза или признавања добитака и губитака за та средства или обавезе по различитим основама.

Када предузеће мења модел свог пословања за управљање финансијским средствима, треба да рекласификује сва финансијска средства на која то утиче. Ако предузеће рекласификује финансијска средства, треба да примењује рекласификацију проспективно, од датума рекласификације.

Дивиденда се као финансијско средство признаје у билансу успеха када је:

- установљено право предузећа да му се исплаћује дивиденда,
- када је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са дивидендом преливати у предузеће и
- када износ дивиденде може поуздано да се одмери.

Финансијском средству је умањена вредност када се деси један или више догађаја који имају штетан утицај на процењене будуће токове готовине тог финансијског средства.

Докази да финансијско средство има умањену вредност су следећи:

- значајне финансијске потешкоће дужника,
- кршење уговора, као што је неиспуњење обавезе или кашњење у плаћању,
- репрограм дуга и друге повластице под условима на које предузеће у уобичајеним околностима не би пристао,
- висока вероватноћа банкрота или друге финансијске реорганизације дужника,

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

- нестанак активног тржишта за то финансијско средство због финансијских тешкоћа или
- куповина финансијског средства по великом попусту који одражава претрпљене кредитне губитке.

Могуће је да се неће идентификовати појединачни одвојени догађај, већ је комбиновани ефекат проузроковао обезвређење финансијског средства.

По питању средстава која се одмеравају по амортизованој вредности (зајмови и потраживања) и по фер вредности кроз остали укупни резултат, предузеће треба да призна умањење вредности, то јест да призна резервисање за очекиване кредитне губитке.

На сваки датум извештавања:

- ако се кредитни ризик значајно повећао од почетног признавања, предузеће треба да одмерава резервисање за губитке за финансијско средство по износу који је једнак очекиваним кредитним губицима током века трајања средстава; и
- ако се кредитни ризик није значајно повећао од почетног признавања, предузеће треба да одмерава резервисање за губитке за финансијско средство по износу који је једнак дванаестомесечним очекиваним кредитним губицима.

Предузеће треба, на сваки датум извештавања, да процени да ли се кредитни ризик одређеног финансијског средства значајно повећао од почетка признавања, што, поред осталог, подразумева одмеравање очекиваних губитака од финансијског средства на начин који одражава:

- непристрасан и износ пондерисан вероватноћом који се утврђује вредновањем низа могућих исхода,
- временску вредност новца и
- разумне и поткрепљиве информације које су доступне без непотребних трошкова или напора на датум извештавања о претходним догађајима, тренутним условима и прогнозама будућих економских услова.

Предузеће одмерава резервисање за кредитне губитке, за сва потраживања од купаца и зајмове, на основу интерног документа - *Методологија за обрачун појединачних и колективних исправки вредности*.

Приликом формирања стратума за анализу, примарни критеријуми за раздвајање, прецизирани у Методологији, су следећи:

- временски и
- вредносни.

Временски критеријум је базиран на премиси да се повећава вероватноћа кредитног губитка са повећањем броја дана кашњења у измирењу доспелих обавеза. У том контексту, у Методологији је прецизиран број дана прекорачења (у наставку: релевантан период) на бази којег се раздвајају Перформинг од Нон-перформинг (Дефаулт) потраживања.

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

Вредносни критеријум је базиран на премиси да се, у апсолутном износу, повећава могућност кредитног губитка са повећањем износа потраживања. Отуда, у Методологији је прецизиран вредносни износ (у наставку: релевантна вредност), која опредељује потребу за детаљнијим сагледавањем, односно за детаљнијим анализама.

Сходно наведеном, сви зајмови и потраживања су подељени у 4 групе:

- А.) *Нон-перформинг потраживања која су у доцњи више од релевантног периода и чија бруто вредност прелази релевантну вредност* - Обрачун исправки вредности се врши на индивидуалној основи и базира се на процени стања пословног партнера и могућности наплате на бази отплатног капацитета (гоинг цонцерн) и/или наплате потраживања на бази врсте (могућност утрживости) и вредности колатерала (гоне цонцерн);
- Б.) *Нон-перформинг потраживања који су у доцњи више од релевантног периода чија је бруто вредност мања од релевантне вредности* - Обрачун се базира на групној основи (такозвана колективна исправка вредности);
- Ц.) *Перформинг потраживања која су недоследна или су у доцњи мањој од релевантног периода* - Обрачун се базира на групној основи (такозвана колективна исправка вредности);
- Д.) *Потраживања по основу купљених или насталих кредитно обезвређених финансијских средстава (Purchased or originated credit/impaired потраживања - POCI)* - Обрачун исправке вредности се врши на индивидуалној основи.

За *Нон-перформинг потраживања који су у доцњи више од релевантног периода и чија је бруто вредност мања од релевантне вредности*, као и за *Перформинг потраживања која су недоследна или су у доцњи мањој од релевантног периода*; колективна исправка вредности се базира на статистички утврђеној вероватноћи дефолт-а (*Probability of Default - PD*) и стопе губитка (*Loss Given Default - LGD*). Утврђена вероватноћа дефолт-а и стопе губитка је базирана на статистичким подацима из претходног периода (дужина посматраног периода је прецизирана у Методологији). Додатно раздвајање стратума, за предметну анализу, врши се сходно релевантим карактеристикама (на пример, у зависности од врсте финансијског средства - потраживања од продаје и зајмови; у зависности од врсте купаца - физичка и правна лица и др.).

За *потраживања по основу купљених или насталих кредитно обезвређених финансијских средстава*, предузеће треба да призна, у билансу успеха, износ промене у очекиваним кредитним губицима током века трајања, као добитак или губитак по основу умањења вредности. Предузеће признаје повољне промене очекиваних кредитних губитака, чак и када се односи на случај када су очекивани кредитни губици мањи од износа очекиваних губитака укључених у процењене токове готовине при почетном одмеравању.

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

Финансијска обавеза је свака обавеза која је:

- уговорно право:
 - достављања готовине или другог финансијског средства другом предузећу; или
 - размењивања финансијских средстава или финансијских обавеза с другим предузећем према условима који су потенцијално неповољни за предузеће; или
- уговор који ће бити или може бити измирен инструментима сопственог капитала предузећа и који је:
 - недериватни, за који предузеће јесте или може бити у обавези да достави променљив број инструмената сопственог капитала предузећа или
 - дериватни, који ће бити или може бити измирен другачије него разменом фиксног износа готовине или другог финансијског средства за фиксни број инструмената сопственог капитала предузећа.

Финансијска обавеза се признаје када предузеће постане једна од страна на које се односе уговорне одредбе финансијског инструмента.

Краткорочним обавезама сматрају се обавезе за које се очекује да ће бити измирене у току уобичајног пословног циклуса и које доспевају за измирење у року од дванаест месеци од датума биланса стања. Све остале обавезе сматрају се дугорочним обавезама. Део дугорочних обавеза које доспевају за плаћање у периоду до годину дана од дана састављања финансијских извештаја исказује се као краткорочне обавезе.

Предузеће престаје да признаје финансијску обавезу (или део финансијске обавезе) када је угашена, односно када је уговорна обавеза испуњена, отказана или је истекла.

Размена између постојећег зајмопримца и зајмодавца дужничких инструмената са у значајној мери различитим условима треба да се рачуноводствено обухвата као гашење првобитне финансијске обавезе и признавање нове. Слично изнетом, значајна измена услова постојеће (или дела) финансијске обавезе треба да се рачуноводствено обухвата као гашење првобитне финансијске обавезе и признавање нове.

Разлика између књиговодствене вредности финансијске обавезе (или дела обавезе) која је угашена или пренета другој страни и плаћене надокнаде, укључујући и сва пренета неготовинска средства или преузете обавезе, треба да се признаје у билансу успеха.

Финансијска обавеза се иницијално одмерава по њиховој фер вредности, увећаној или умањеној, у случају финансијске обавезе која се не одмерава по фер вредности кроз биланс успеха, за трошкове транскације које се могу директно приписати стицању или емитовању финансијског инструмента.

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

Са аспекта накнадног вредновања, уз мање изузетке (деривати, финансијске гаранције и др.), финансијске обавезе се одмеравају по амортизованој вредности, применом методе ефективне каматне стопе. Применом ове методе, предузећа идентификује накнаде које су саставни део ефективне каматне стопе финансијске обавезе (све наведено важи и за финансијско средство). Накнаде које су саставни део ефективне каматне стопе обухватају стартне накнаде (трошкови сервисирања, трошкови обраде кредитних захтева, уписивање залогe, адвокатски трошкови и др.), провизвије и др.

Предузеће може, при почетном признавању (током времена се не врши рекласификација финансијске обавезе), да класификује финансијску обавезу као одмерену по фер вредности кроз биланс успеха: ако се тиме спречава рачуноводствена неусаглашеност због одмеравања средства, обавеза, прихода и/или расхода по различитим основама; и ако се групом финансијских средстава и обавеза управља и перформансе им се вреднују на бази фер вредности, сходно документованој стратегији управљања ризиком или инвестирања.

Обавезе у иностраној валути, односно обавезе са валутном клаузулом, утврђују се на дан састављања финансијских извештаја по средњем, односно уговореном курсу стране валуте на дан састављања финансијских извештаја. Разлике које се том приликом обрачунавају обухватају се као расходи и приходи периода.

Престанак или умањење обавеза по основу застарелости, ванпарничног поравнања, одрицањем поверилаца или губљењем права поверилаца врши се директним отписивањем у корист прихода.

Дериват је финансијски инструмент који има све три следеће карактеристике:

- његова вредност се мења као одговор на промене одређене каматне стопе, цене финансијског инструмента, цене робе, девизног курса, индекса или стопе цене, кредитног рејтинга или кредитног индекса итд.;
- не захтева почетну нето инвестицију или почетну нето инвестицију која је мања него што би то захтевале друге врсте уговора за које се очекује да слично реагују на промене фактора тржишта и
- измирује се на будући датум.

Деривати се користе ради:

- заштите од ризика (хеџинг трансакције) и
- ради трговања (шпекулативне трансакције).

Сврха хеџинг трансакција је да заштити предузеће од ризика услед неповољних флукуација на тржишту које, првенствено, могу имати утицај на биланс успеха. Тиме се могући губитак ставки (средства и обавезе) хеџинга компензује добитком од промена вредности деривата као инструмента хеџинга. Само инструменти који укључују спољну страну у односу на предузеће који

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

извештава, могу да буду означени као инструменти хеџинга. Додатно, ставка хеџинга мора да буде поуздано мерљива.

Да би се применило рачуноводство хеџинга постоји веома широки опсег захтеваних критеријума: однос хеџинга треба да се састоји само из прикладних инструмената и прикладних ставки хеџинга, на почетку хеџинга постоји формално означавање и документовање односа хеџинга и циља управљања ризиком предузећа, као и стратегије за предузимање хеџинга, укључујући и документацију за идентификацију инструмента хеџинга, ставке хеџинга, природу ризика који је предмет хеџинга, као и начин на који ће предузеће проценити ефективност инструмента хеџинга; однос хеџинга испуњава све захтеве у погледу ефективности хеџинга - постојање економског односа између ставки и инструмената хеџинга, ефекат кредитног ризика не доминира над вредношћу промена које су резултат економског односа и др.).

Од све три врсте односа хеџинга (фер вредности, токова готовине и нето инвестиције у инострано пословање), са аспета предузећа, као потенцијално применљив у пракси може се посматрати хеџинг фер вредности: хеџинг изложености променама фер вредности признатог средства или обавезе, или непризнате утврђене обавезе, или идентификовани део таквог средства, обавезе, или утврђене обавезе који се може приписати одређеном ризику и који може утицати на биланс успеха.

Сврха трговања дериватима је куповина и продаја у ближој будућности ради остваривања профита. Овај аспект може бити релевантан чак и ако предузеће не користи дериватне финансијске инструменте у сврху трговања. Наиме, услед стриктних ограничења који условљавају примену рачуноводства хеџинга на деривате, могуће је да се трансакција, извршена за сврхе хеџинга, рачуноводствено третира као да је у питању трансакција трговања.

По питању вредновања, дериватни финансијски инструмент се, иницијално, класификује као финансијско средство или финансијска обавеза по фер вредности кроз биланс успеха, док се накнадно, ови инструменти поново мере по фер вредности, што је карактеристично и за добитке и губитке по основу инструмената и ставки хеџинга фер вредности.

Индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши се код потраживања од купаца на следећи начин:

- код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 365 дана, а за које у апликативном софтверу не постоји могућност рекласификације наплате потраживања у складу са захтевима МСФИ 9.
- потпуна примена МСФИ 9 је у делу индиректног отписа за категорије купаца код којих постоји могућност рекласификације наплате потраживања у складу са захтевима МСФИ 9.

Процене наплативости потраживања се врше појединачно на основу неких општих индикатора, а то су:

- кашњење купца у измиривању своје обавезе;

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

- покретање поступка стечаја или ликвидације над купцем;
- брисање из Регистра привредних субјеката;
- приликом усклађивања потраживања, купац не признаје исказано потраживање.

Такође поред наведених индикатора могу бити и други, као што је на пример колико је купац био у блокади и да ли је често у блокади, да ли редовно касни у измиравању обавеза итд.

Одлуку о исправци вредности потраживања, преко рачуна исправке вредности на предлог Комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана и Извештаја Централне пописне комисије, доноси Надзорни одбор Предузећа.

Према Правилнику о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, Одлука Надзорног одбора о исправци вредности потраживања књижи се као расход на рачуну 585 – Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана уз истовремено евидентирање извршене исправке потраживања преко рачуна 209 – Исправка вредности потраживања од продаје, рачуна 219 – Исправка вредности потраживања из специфичних послова, рачуна 229 – Исправка вредности других потраживања, рачуна 239 – Исправка вредности краткорочних финансијских пласмана и рачуну 059 – Исправка вредности дугорочних потраживања.

Сва отписана, исправљена и друга потраживања, која су призната као расход, а која се касније наплате или за која поверилац повуче тужбу, предлог за извршење, односно пријаву потраживања, у моменту наплате или повлачења тужбе, предлога за извршење, односно пријаве потраживања, а пре дана одобрења финансијских, улазе у приходе Предузећа.

Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована - предузеће није успело судским путем да изврши њихову наплату и потраживање је претходно било укључено у приходе предузећа. Одлуку о директном отпису потраживања од купаца на предлог Комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана и Извештаја Централне пописне комисије, доноси доноси Надзорни одбор Предузећа.

На рачуну 576 – Расходи по основу директних отписа потраживања, обухватају се расходи по основу директних отписа потраживања чија је ненаплативост документована, ставом за књижење 576/204 или другог потраживања.“

2.18. 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)

2.19. 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.

2.20. Капитал

Основни капитал

Основни капитал Предузећа чини државни капитал у износу од 645.548 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.

2.21. 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.

2.22. 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.

Обавезе по кредитима се класификују као текуће обавезе, осим уколико

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

доспевају на наплату у периоду дужем од годину дана од датума биланса. У том случају обавезе се класификују као дугорочне.

2.23. Обавезе из пословања

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

2.24. 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.

2.25. 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)

2.26. 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 сумњивих и спорних потраживања. Ово укључује и претпоставке о будућем понашању купаца и резултујућим будућим наплатама. Руководство верује да

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

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.

4.КОРЕКЦИЈА ПОЧЕТНОГ СТАЊА

Финансијски извештаји су приказани у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“, бр. 95/2014 и 144/2014).

Предузеће је изменило почетно стање применом Међународног стандарда финансијског извештавања - МСФИ 9 Финансијски инструменти ("Сл. гласник РС", бр. 123/2020 - даље: МСФИ 9) који замењује Међународни рачуноводствени стандард - МРС 39 Финансијски инструменти: признавање и одмеравање ("Сл. гласник РС", бр. 35/2014 - даље: МРС 39). МРС 39 остаје да важи у домену рачуноводства хеџинга.

Корекције се односе на следеће:

	Напомена	Капитал
Капитал приказан у финансијским извештајима на дан 31. децембар 2019.	5.12	1.421.084
Укупан ефекат извршени корекција	5.12	(83.177)
Капитал након корекција са стањем на дан 1. јануар 2020.	5.12	1.337.907

Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац**Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2020.***(Сви износи у табелама изражени су у хиљадама динара, осим уколико није другачије наведено)*

	Претходно исказано		Кориговано
	Година која се завршава 31.12.2019.	Корекција	Година која се завршава 31.12.2019.
Позиције биланса стања на којима су извшене корекције			
Купци у земљи	345.932	(17.616)	328.316
Потраживања из специфичних послова	5.028	(4.396)	632
Друга потраживања	68.864	(61.165)	7.699
Нераспоређени добитак ранијих година	278.732	(25.509)	253.223
Нераспоређени добитак текуће године	57.668	(57.668)	0
Позиције биланса успеха на којима су извшене корекције			
Расходи од уклађивања вредности остале имовине које се исказује по фер вредности кроз Биланс успеха	36.320	83.177	119.497
Нето добит	57.668	(57.668)	0
Нето губитак	0	(25.509)	(25.509)

Предузеће је у текућој години извршило корекцију на терет почетног стања нераспоређеног добитка предходних година у износу од 25.509 хиљада динара и нераспоређени добитак текуће године у износу од 57.668 хиљада динара на основу применом Међународног стандарда финансијског извештавања - МСФИ 9 Финансијски инструменти ("Сл. гласник РС", бр. 123/2020 - даље: МСФИ 9) који замењује Међународни рачуноводствени стандард - МРС 39 Финансијски инструменти: признавање и одмеравање ("Сл. гласник РС", бр. 35/2014 - даље: МРС 39). МРС 39 остаје да важи у домену рачуноводства хеџинга.

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

5. БИЛАНС СТАЊА

5.1. Нематеријална имовина

	Дугорочни закуп (К-то 014)	Концесије, патенти, лиценце, робне и услугне марке, софтвер и остала права(К-то 012)	Нематеријална улагања у припреми (К-то 015)	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		817		
Повећања у току године				
Отпис, продаја и пренос				
Остала смањења				
Промене по основу ревалоризације				
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)

	Дугорочни закуп (К-то 014)	Концесије, патенти, лиценце, робне и услугне марке, софтвер и остала права(К-то 012)	Нематеријална улагања припреми (К-то 015)	Укупно
НАБАВНА ВРЕДНОСТ				
Стање 01.01.2020.	98.840	4.296	480	103.616
Набавке у току године	-	(3.264)	(202)	(3.466)
Промене по основу ревалоризације		(3.264)	(202)	(3.466)
Стање 31.12.2020.	98.840	1.032	278	100.150
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ				
Стање 01.01.2020.	42.501	2.936		45.437
Повећање у току године	3.953	(2.936)		1.017
Обрачуната амортизација (Напомена 5.2.)	3.953	473		4.666
Промене по основу ревалоризације		(3.409)		(3.409)
Исправка вредности на крају године 31.12.	46.454	0		46.454
Неотписана вредност (нето садшња вредност) 31.12.2020	52.386	1.032	278	53.696
Неотписана вредност (нето садшња вредност) 01.01.2020.	56.339	1.360	480	58.179

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

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 .

Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права у 2020. години исказана су у износу од 1.032 хиљада динара (у 2019. години у износу од 1.360 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.

Обрачуната амортизација нематеријалне имовине у 2020. години у износу од 473 хиљада динара, призната је као расход периода и укључена у трошкове пословања у Билансу успеха (Напомена 5.2.). Стопа амортизације је 20%.

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

Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и нематеријална улагања у припреми исказани су по ревалоризованој вредности на дан 31. децембра 2020. године, а све у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама члан 52 (Вредновање након почетног признавања по моделу ревалоризације –алтернативни поступак), Законом о рачуноводству, МРС и МСФИ (ИАС/ИФРС), . ЈКП Шумадија Крагујевац је ангажовала екстерног проценитеља „ДИЛ Инжењеринг Консалтинг „ Д.О.О. Београд, по потписаном Уговору бр. 12-27773 од 26.11.2020.године.за утврђивање фер тржишне вредности дела сталне имовине који је доставио доставио је Извештај о процени вредности дела сталне имовине, заведен под бројем 12-10343 од 29.04.2021.године, усвојен Одлуком Надзорног одбора бр: 12-10833 од 10.05.2021.године.

Проценом нематеријалих улагања формиран је ревалоризован износ, који представља поштenu вредност на дан 31.12.2020.године уз умањење за укупну накнадну амортизацију и укупне накнадне губитке због обезвређења. При томе треба имати у виду да стандард МРС-38 допушта ревалоризацију нематеријалних улагања, према ценама активних тржишта, а не простим множењем помоћу Коефицијента раста цена на мало у периоду када се мери и оцењује поштена тржишна вредност нематеријалних улагања. Позитивни ефекти процене на Концесијама, патентима, лиценцама и софтверима износе 145 хиљада динара.

У 2018. години урађена је имплементација Хелиант Монео информационог система у делу нематеријалних улагања у припреми, 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 имплементација истог због немогућности примене. Проценитељ је извршио тест обезвређења и наведено улагање умањено за износ од 202 хиљаде динара.Процењена вредност на дан 31.12.2020.године износи 278 хиљада динара.

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 31.12.2020.године износи 52.386 хиљада динара.

Амортизација дугорочног закупа врши се у току корисног века пропорционалном методом амортизације (параграф 97 МРС 38 - Нематеријална улагања). Стопа амортизације за дугорочни закуп износи 4%. Износ обрачунате амортизације за 2020. износи 3.953 хиљада динара.

Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2020.

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

5.2. Некретнине, постројења и опрема

ПРОМЕНЕ НА ОСНОВНИМ СРЕДСТВИМА (група конта 02)

О П И С	Земљишта (к-то 020 и 021)	Грађевински објекти (к-то 022)	Постројења и опрема (к-то 023)	Инвест. некретнине (к-то 024)	Остала НПО (к-то 025)	Основна средства у припреми (к-то 026)	Аванси за основна средства (к-то 028)	Улагања на туђим НПО (к-то 027)	Свега НПО (група к-та 02)
НАБАВНА ВРЕДНОСТ									
Стање 1. јануара 2020. године	688.723	491.603	337.087	166.491		43.782		16.414	1.744.100
Корекције почетног стања			(186)	(1.576)					(1.762)
Директна повећања	160.852	1.100	220.077			457.103		736	839.868
Пренос са инвестиција у току		361.301							361.301
Рекласификација са/на конта смањење(са 022 на 024)		(4.962)							(4.962)
Пренос са/на конта повећање(101)				5.381		(361.301)			(355.920)
Пренос са/на конта повећање(022)				4.875					
Ревалоризација повећање				3.036					
Продаја									-
Остала смањења расход		(13.241)	(2.346)	(12.543)					(28.130)
Пренос на конта смањење(на 101)				(5.381)					
Ревалоризација смањење			(6.113)	(3.251)				(3.032)	(12.396)
Стање 31. децембра 2020. године	849.575	835.801	548.519	157.032	-	139.584	-	14.118	2.544.629
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ									
Стање 1. јануара 2020. године	1.368	12.496	38.243					2.689	54.796
Корекције почетног стања		(109)	13						(96)
Амортизација за 2020. годину	1.412	12.853	52.987					827	68.079
Рекласификација са/на конта смањење(са 022 на 024)		(87)							(87)
Исп. вред. продатих ОС		(426)							(426)
Остала смањења расход		(997)	(1.008)						(2.005)
Ревалоризација			(8.634)					(3.516)	(12.150)
Стање 31. децембра 2020. године	2.780	23.730	81.601	-	-	-	-	-	108.198
САДАШЊА ВРЕДНОСТ									
31. децембра 2020. године	846.795	812.071	466.918	157.032	-	139.584	-	14.118	2.436.518
31. децембра 2019. године	687.355	479.107	298.844	166.491	-	43.782	-	13.725	1.689.304

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

Евидентирано земљиште у износу од 846.795 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 2020. години Набавна вредност земљишта повећана је у износу од 160.852 хиљада динара.

- Одлуком о повећању капитала ЈКП Шумадија Крагујевац (пречишћен текст) , Скупштина Града Крагујевца , број: 023-139/20-I од 14.09.2020. 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.4123, површине 0.5928ha, уписаној у у Листу непокретности бр.10328, КО Крагујевац 3 и КП бр.4185/1, површине 322м2, уписаној у у Листу непокретности бр.73506, 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 205.000.000,00 динара. У складу са законским прописима плаћен је порез на пренос апсолутних права у износу од 3.939 хиљада динара.

Обрачуната амортизација земљишта (депонија) у 2020. години у износу од 1.412 хиљада динара, призната је као расход периода и укључена у трошкове пословања у Билансу успеха (Напомена 5.2.).

	2020.	2019.
Исправка вредности		
Стање на почетку периода	1.368	0
Обрачуната амортизација (Напомена 5.2.)	1.412	1.368
Смањења у току године		
Стање на крају периода	2.780	1.368
Неотписана вредност на крају године	2.780	1.368

Вредности грађевинских објеката у 2020. години исказана су у износу од 812.071 хиљада динара (у 2019. години у износу од 479.107 хиљада динара).

Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2020.

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

Табела грађевинских објеката
у хиљадама динара

Набавна вредност 01.01.2020	Нове набавке Објекат Јавна гаража	Нове набавке накн.улагања	Нове набавке Инфра гробље	набавке структура	Рекласификација на инвестиционе некретнине	Расход Зелена пијаца у реконструкц.	Набавна вредност 31.12.2020
1	2	3	4	5	6	7	8
491.603	361.301	647		453	(4.962)	(13.241)	835.801
Исправка вредности 01.01.2020	Корекција почетног стања	Амортизација за 2020	Умањење обрачунате амортизације за расход	за	-	Расход Зелена пијаца у реконструкц.	Исправка вредности 31.12.2019
1	2	3	4	5	6	7	8
12.496	(109)	12.853		(426)		(87)	(997)
							23.730
							Салдо 31.12.2020
							812.071

Обрачуната амортизација грађевинских објеката у 2020. години у износу од 12.853 хиљада динара, призната је као расход периода и укључена у трошкове пословања у Билансу успеха (Напомена 5.2.).

Нове набавке:

Нове набавке у 2020 години износе 362.401 хиљаду динара.

у 000

Назив средства	Набавна вредност	Сектор	Датум записника стављања у употребу
Додата вредност на ин.бр.3693-Надстрешница	288	Шумадија	17,03,20
Додата вредност на ин.бр.3693-Надстрешница	359	Шумадија	24,08,20
Инфра структура парцела 50-Ознака Л за гроб.места	453	Гробље	30,11,20
Објекат Јавна гаража	361.301	Паркинг	01,12,20
Свега набавке :	362.401		

Изградња објекта јавне гараже финансирана је из дугорочних финансијских средстава.Сходно томе на објекту Јавна гаража уписана је 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, класификациони 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.

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

Расход грађевинских објеката:

У Одлуци број 12-1952 од 28.01.2021. године се наводи да Комисија за попис основних средстава није била у могућности да изврши попис основних средстава на локацији Зелена пијаца –Центар , у улици Вука Караџића број 2,због реконструкције поменуте пијаце.

Након усвојеног Извештајао редовном годишњем попису и књижењу резултата пописа са стањем на дан 31.12.2020. године,број 12-1536 и Одлуке о усвајању Извештаја број 12-1952 од 28.01.2021. године ,Надзорни одбор предузећа дао је налог да се оформи Комисија за утврђивање чињеничног стања на терену у вези основних средстава на зеленој пијаци “Центар” .

Дана 02.04.2021. године на редовној седници Надзорног одбора Предузећа донета је Одлука број 12-7653, којом се усваја Извештај комисије зелена пијаца “Центар” број 12-6302 од 17.03.2021. године ,у коме је на основу свега наведеног и на основу утврђеног чињеничног стања Комсија предложила расход грађевинских објеката.

ЈКП Шумадија Крагујевац дана 26.04.2021. године упутило је допис Градској управи за развој - града Крагујевца број 0-9661 , у коме тражи изјашњење Надзорног органа за вршење стручног надзора над извођењем радова – реконструкцији постојећег објекта зелене пијаце ,изградњи подземне гараже и надстершнице у вези са датумима када је извршена целокупна монтажа грађевинских објеката,ради правилног књиговодственог евидентирања расхода и радова у току.

Градска управа за развој- Секретеријат за инвестиције,доставило је тражено изјашњење дописом број XXIV-01/198-2021 дана 05.05.2021. године у коме су прецизирани подаци о спроведеним радовима односно о траженим датумима за исте:

- -Целокупна монтажа платоа од бехатон коцки је завршена 30.05.2020.године
- -Целокупна монтажа асфалтног платоа је завршена 25.05.2020.године
- -Рушење млечног павиљона је завршено 23.05.2020. године
- -Рушење тоалета је завршено 27.05.2020. године.

На основу прикупљених података Предузеће је извршило измену обрачунате амортизације (умањење) за наведене објекте који су срушени у складу са бројем дана коришћења у 2020. години,а у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама ,члан 56. у износу од 426.хиљада динара. Након тога искњижени су наведени објекти на терет расхода у износу од 24.788.хиљада динара.

Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2020.

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

Одлуком је усвојен и предлог Комисије да се материјални отпаци продају по процењеној вредности за расходована средства .

Укинуте су формиране ревалоризационе резерве из предходних година за наведене грађевинске објекте у износу од 9.350.хиљада динара.

На основу одлуке Надзорног одбора бр.12-1394 од 22.01.2021.године спроведена је рекласификација дела грађевинског објекта Пијаце Ердоглија на инвестиционе некретнине у износу од 4.875 хиљада динара у складу са МРС-ом 40.

Вредност постројења и опреме у 2020. години су исказана у износу од 466.918 хиљада динара (у 2019. години у износу од 298.844 хиљада динара). Повећање вредности постројења и опреме у износу од 220.077 хиљада 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:

ТАБЕЛА ОПРЕМЕ У 2020. ГОДИНИ

у хиљадама динара

Набавна вредност 01.01.2020	Нове набавке 2020	Исправка почетног стања	Расход по попису	по	Мањак по попису	Ефекти процене 31.12.2020	Укупно Набавна вредност 31.12.2020
1	2	3	4		5	6	7(1+2+3+4+5+6)
337.087	220.077	(186)	(2.191)		(155)	(6.113)	548.519

Исправка вредности 01.01.2020	Амортизација 2020	Исправка почетног стања	Расход по попису	по	Мањак по попису	Ефекти процене 31.12.2020	Укупно Исправка вредности 31.12.2020
1	2	3	4		5	6	7(1+2+3+4+5+6)
32.243	52.987	13	(853)		(155)	(8.634)	81.601

466.918

Табела нових набавки опреме у 2020.години

у хиљадама динара

Редни број	Назив средства	Набавна вредност	Сектор	Датум записника стављања у употребу
1.	ФИНИШЕР ДИНАПАК Ф2500В	22.360	НИСКОГРАДЊА	24.02.20.
2.	КОМБИНОВАНИ ВАЉАК БВ151АЦ-50	7.552	НИСКОГРАДЊА	07.02.20.
3.	БАГЕР КАСЕ КОМБИНОВАНА РАД.МАШ.	7.931	НИСКОГРАДЊА	24.01.20.
4.	БАГЕР ЦАСЕ КОМБИНОВАНА РАД.МАШ.	7.931	НИСКОГРАДЊА	24.01.20.
5.	ДОДАТНА ОПРЕМА КАСЕ-	597	НИСКОГРАДЊА	24.01.20.
6.	-ХИДРАУЛИЧНИ ЧЕКИЋ ЈБ30 СА АДАПТЕРОМ	476	НИСКОГРАДЊА	24.01.20.
7.	-ИСКОПНА КАШИКА 800мм	61	НИСКОГРАДЊА	24.01.20.

Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац**Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2020.**

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

8.	-МУЉНА КАШИКА 1100мм	61	НИСКОГРАДЊА	24.01.20.
9.	МАШИНА ЗА ОБЕЛЕЖАВАЊЕ КОЛОВОЗА ЦМЦ Л 250СН	9.948	НИСКОГРАДЊА	26.02.20.
10.	ВАКЕР НЕУСОН МИНИ БАГЕР ЕТ18-ГУСЕНИЦЕ	4.099	ГРОБЉЕ	30.04.20.
11.	ДАФ ЛФ 280ФА 4Х2 ВИН ЦИСТЕРНА	7.287	ЈА. ХИГИЈЕНА	25.05.20.
12.	ФОРД ТРАНСИТ КУСТОМ 340Л2Х1 ПОГРЕБНО	3.280	ГРОБЉЕ	30.04.20.
13.	ФОРД ТРАНСИТ КУСТОМ 340Л2Х1 ПОГРЕБНО	3.280	ГРОБЉЕ	30.04.20.
14.	КЛИПНО АКЦИОНА ПУМПА за ВАЉАК-Додатно улагање	355		28.04.20.
15.	ИВЕКО МЛ 120Е22-ЕС 5880цм	6.489	ЗЕЛЕНИЛО	06.05.20.
16.	ИВЕКО МЛ 120Е22-ЕС 5880цм	6.489	ЗЕЛЕНИЛО	06.05.20.
17.	ГЕНЕРАТОР ХЗ 6,5KW– Додатно улагање	80		5.5.2020
18.	ДАФ ЦФ 340 ФАТ - АУТОСМЕЂАР	12.868	СМЕЂАРИ	15.05.20.
19.	ДАФ ЦФ 340 ФАТ - АУТОСМЕЂАР	12.868	СМЕЂАРИ	15.05.20.
20.	БАГЕР ДХ170-W-5 ДООСАН	15.750	НИСКОГРАДЊА	27.05.20.
21.	ДАФ – НИСКОНОСЕЋА ПРИКОЛИЦА БЕЛИ	3.480	НИСКОГРАДЊА	01.06.20.
22.	ДАФ – НИСКОНОСЕЋА ПРИКОЛИЦА БЕЛИ	3.480	НИСКОГРАДЊА	01.06.20.
23.	МАШИНА ЗА ПРАЊЕ ВЕША	1.236	УПРАВА	20.05.20.
24.	АУТОЧИСТИЛИЦА ИСАЛ 6000 Урбан Свеепер	16.938	ЈА. ХИГИЈЕНА	06.06.20.
25.	ИВЕКО АД380Т41 (за зимску службу)	14.250	НИСКОГРАДЊА	22.07.20.
26.	ИВЕКО АД380Т41 (за зимску службу)	14.250	НИСКОГРАДЊА	22.07.20.
27.	АКО РЕЦИКЛИНГ-машина за рециклажу флаша	499	Г А С	30,06,20
28.	ИВЕКО АД380Т41 (за зимску службу)	11.750	НИСКОГРАДЊА	10.08.20.
29.	ИВЕКО АД380Т41 (за зимску службу)	11.750	НИСКОГРАДЊА	10.08.20.
30.	ДАФ – ПАУК	10.967	ПАРКИНГ СЕРВИС	12.08.20.
31.	ТОТЕМ СА ТРИ ДИСПЛЕЈА	920	ПАРКИНГ СЕРВИС	01,12,20
32.	ТРАКТОР СА СНЕЖНИМ ПЛУГОМ	1.392	ПАРКИНГ СЕРВИС	31,12,20
Укупно:		220.077		

- ❖ Отпис основних средстава по годишњем Попису износу од 853 хиљада динара на основу Одлуке Надзорног одбора 12-1952 од 28.01.2021.године о усвајању Извештаја централне комисије о попису са стањем на дан 31.12.2020. број 12-1536 од 25.01.2021. године(пречишћен текст).
- ❖ Мањак основних средстава по годишњем Попису износу од 155 хиљада динара на основу Одлуке Надзорног одбора 12-1952 од 28.01.2021.године о усвајању Извештаја централне комисије о попису са стањем на дан 31.12.2020. број 12-1536 од 25.01.2021. године(пречишћен текст).Мањак основних средстава иде на терет Предузећа.

*(Сви износи у табелама изражени су у хиљадама динара, осим уколико није другачије наведено)***Улагања у туђа основна средства**

У хиљадама динара				
Набавна 01.01.2020	вредност	Нове набавке	Ефекти Процене	Укупно Набавна вредност
	16.414	736	(3.032)	14.118
<hr/>				
Исправка 01.01.2020.	вредности	Амортизација	Ефекти Процене	Укупно Исправка вредност
	2.689	827	(3.516)	0
				Укупно неотписана вредност 31.12.2020
				14.118

ЈКП Шумадија Крагујевац је ангажовала екстерног проценитеља „ДИЛ Инжењеринг Консалтинг „ Д.О.О. Београд, по потписаном Уговору бр. 12-27773 од 26.11.2020.године.за утврђивање фер тржишне вредности дела сталне имовине (рачун 012,015,023 и 027) ,преиспитивање корисног века трајања и резидуалне вредности имовине на дан 31.12.2020.године, а све у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама члан 52 (Вредновање након почетног признавања по моделу ревалоризације – алтернативни поступак), Законом о рачуноводству, МРС и МСФИ (ИАС/ИФРС), као и Међународним стандардима процене (ИВС) са стањем на дан 31.12.2020. године, која ће послужити као информациона и документациона основа за потребе финансијског извештавања сходно захтевима МРС 16, МСР 38, МРС 41 и МСФИ 13.

Предмет процене

У складу са закљученим Уговором о обављању услуга, овом проценом утврђује се вредност нематеријалне имовине, постројења и опреме и инвестиционих некретнина, применом модела фер тржишне вредности у складу са међународним рачуноводственим стандардима (МРС), међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ) објављених у “Службеном гласнику РС” број 92 од 21.11.2019. године., уз делимичну примену одредби Правилника о Националним стандардима, кодексом етике и правилима професионалног понашања лиценцираног проценитеља (“Службени гласник РС” број 70 од 20. јула 2017. године) и свим осталим позитивним прописима Републике Србије, са стањем на дан 31.12.2020. године. Разлог ангажовања Проценитеља је због неусаглашених рачуноводствених политика (Статусна промена - припајање Гаса 29.12.2019.године-имовина) , један део на дан 31.12.2020.године опреме и постројења имао је садшњу вредност нула , а још увек је био у употреби и нису била предмет расхода по годишњем попису , као и за рачуне 012-нематеријална улагања ,015 –нематеријална улагања у припреми и 027-улагања у туђа основна средства.

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

Избор метода процене

На основу расположивости и квалитета података, као и свеобухватне анализе прикупљених података Проценитељ се одлучио да у конкретном случају у поступку процене изабере следеће методе у процени и то:

1) **метод депресираних трошкова замене** у оквиру приступа заснованог на уложеним средствима односно трошковног приступа, као основни метод процене вредности.

2) **тржишна метода** у оквиру приступа директног поређења продајних цена односно тржишног приступа - у мери у којој су подаци били расположиви и за имовину за коју је било могуће идентификовати и усвојити прихватљиве компаративе са становишта њихових општих карактеристика (локација, површина, намена, функционалност и сл.), као допунско-корективна метода. Тржишни приступ је коришћен код појединих возила.

3) **приносни метод** који претпоставља утврђивање вредности непокретности претварањем будућих новчаних токова у јединствену вредност, свођењем на садашњу вредност. То се најчешће чини капитализацијом прихода, где се такозвана „стопа приноса утврђена у односу на све ризике“ – алл-риск уиелд примењује на репрезентативни приход за одређени период или дисконтовањем новчаних токова, где се дисконтна стопа примењује на низу будућих новчаних токова чиме се они свде на садашњу вредност. Приносни приступ је коришћен код процене инвестиционих некретнина.

„ДИЛ Инжењеринг Консалтинг „ Д.О.О. Београд, доставио је Извештај о процени вредности дела сталне имовине ,заведен под бројем 12-10343 од 29.04.2021.године,усвојен Одлуком Надзорног одбора број 12-10833 од 10.05.2021.године.

Ефекати процене су прокњижени у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама члан 53-Свођење књиговодствене вредности на ревалоризовану вредност (алтернативни поступак)“Свођење књиговодствене вредности на процењену фер вредност врши се одговарајућим вредносним усклађивањем исправке вредности елиминацијом,односно свођењењем на нулу док се набавна вредност коригује на фер вредност у зависности од процењеног века употребе.“.

Нематеријална имовина(рачун 012) и нематеријална имовина у припреми (рачун 015):

Проценом нематеријалих улагања формиран је ревалоризован износ, који представља поштену вредност на дан 31.12.2020.године уз умањење за укупну накнадну амортизацију и укупне накнадне губитке због обезвређења. При томе треба имати у виду да стандард МРС-38 допушта ревалоризацију нематеријалних улагања, према ценама активних тржишта, а не простим множењем помоћу Коефицијента раста цена на мало у периоду када се мери и оцењује поштена тржишна вредност нематеријалних улагања.

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

Ефекти Процене	=	145 хиљада динара
Процењена Набавна вредност нематеријалне имовине	=	1.032.394,00 рсд
Процењена Исправка вредности нематеријалне имовине	=	0,00 рсд
Процењена Садашња вредност нематеријалне имовине	=	1.032.391,00 рсд

Постројења и опрема :

У процени постројења и опреме предузећа коришћена су два могућа приступа:

- Тржишни- који се заснива на поређењу ставки опреме која се процењује са тржишним ценама које су за сличну опрему постигнуте на тржишту. У примени методологије пошло се од цена које се формирају у зависности од услова на тржишту, односно примене тржишних принципа, начела и критерија који важе на дан процене. Проценитељ је вредновао све позиције покретне имовине на начин и према принципима при "најбољој намени", уз претпоставку да се добра продају на начелима њихове тржишне вредности при "бољем коришћењу" ,односно уз оцену најповољнијег алтернативног коришћења - тј. употребе.
- Трошковни- који се заснива на трошковима замене, који се умањују за степен реалне амортизованости.Сагласно допуштеним методама по основу детаљне анализе прикупљених информација у овој процени примењен је метод депресираних трошкова замене као основни (за специфична постројења и опрему), који се умањује за степен реалне амортизованости по основу процене корисног века конкретног средства и тржишни метод као алтернативни (код опреме опште намене).

Ефекти Процене	=	2.521 хиљада динара
Процењена Набавна вредност постројења и опреме	=	548.519 хиљада динара
Процењена Исправка вредности постројења и опреме	=	81.601 хиљада динара
Процењена Садашња вредност постројења и опреме	=	466.918 хиљада динара

Улагања у туђа основна средства :

Ефекти Процене	=	484 хиљада динара
Процењена Набавна вредност улагања у туђа осн. средства	=	14.118 хиљада динара
Процењена Исправка вредности улагања у туђа основна средства	=	0 хиљада динара
Процењена Садашња вредност улагања у туђа осн.средства	=	14.118 хиљада динара

Инвестиционе некретнине

Пре Пописа смо проверили да ли је некретнина евидентирана као инвестициона некретнина и да ли испуњава услове за признавање у складу са рачуноводственим правилима. Сходно томе је урађена:

- Рекласификација дела грађевинских објеката на инвестиционе некретнине .
- Рекласификација гробних места која су статусном променом пренета почетна стања под 03.01.2019.године. са залиха предузећа преносиоца ЈКП Градска гробља на инвестиционе некретнине.

Накнадно вредновање инвестиционих некретнина врши се по методу ревалоризације.

Процена фер вредности инвестиционих некретнина (објеката предвиђених за издавање у закуп) је извршена са стањем на дан 31.12.2020. године приносним приступом (рентни метод).Процењена фер вредност инвестиционих некретнина је израчуната множењем годишњег нето прихода од закупа са утврђеним

Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2020.

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

периодом повраћаја. 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.

Ефекти Процене = 215 хиљада динара

Процењена вредност инвестиционих некретнина = 157.032 хиљада динара

Предузеће је накнадно ускладило евиденцију са МРС-ом тако што је укинуло инвестиционе некретнине за гробна места и приказало их у оквиру залиха на рачунима залиха у износу од 6.957 хиљада динара.

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	1.983
УКУПНО СЕКТОР ЧИСТОЋА - ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ:			1.983
СЕКТОР ТРЖНИЦА:			
ИОО3478	ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ - део објекта "ШУМАДИЈА" који се издаје у закуп	594,80	110.125
ИОО2743	РЕСТОРАН	176,00	8.692
ИОО1211	ИНВЕС.НЕКРЕТНИНЕ ЛОК. - део објекта, који се издаје у закуп	94,64	13.288
ИОО2479	ИНВ.НЕКРЕТНИНЕ-ОБЈ.ЕРДОГЛИЈА - део објекта, који се издаје у закуп	117,36	5.237
ИОО2485	ЛОКАЛИ БР.38,39-ВАН.СУД.ПОРАВ. - део објекта, који се издаје у закуп	13,04	582
	ДЕО ПИЈАЧНОГ ПЛАТОА –део објекта који се издаје у закуп	130	4.984
УКУПНО СЕКТОР ТРЖНИЦЕ - ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ			142.907
СЕКТОР ГРОБЉЕ:			
1. Гробље "Бозман" - Кикиндска 3:			
*024200	Управна зграда - Бозман - 026	82,25	3.992
*024200	Монтажни киоск на Бозману	18,80	3.149
2. Варошко гробље - Светозара Марковића:			
*024200	Управна зграда - Варошко - 043	13,47	766
УКУПНО СЕКТОР ГРОБЉЕ - ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ			7.907
СЕКТОР ЗЕЛЕНИЛО			
2. Остали објекти - Локали и станови:			
2457	Продавница "Циклама"	28,00	2.414
2458	Стан бр. 37 у поткровљу зграде у ул. Рудничка бр. 7а	22,93	1.821
УКУПНО СЕКТОР ЗЕЛЕНИЛО - ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ			4.235
УКУПНО ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ			157.032

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

Некретнине, постројења и опрема исказане на дан 31. децембар 2020. године у износу од 2.436.518 хиљада динара укључују земљиште и грађевинске објекте у износу од 1.795.459 хиљаде динара који су у јавној својини или над којима Предузеће има право коришћења.

5.3. Дугорочни финансијски пласмани

	2020.	2019.
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	207	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	627	638
Исправка вредности дугорочних финансијских пласмана	(249)	(32)
Укупно	585	1.122

Потраживања су усаглашена са дужницима у складу са чланом 18. Закона о рачуноводству. Усклађивање се врши према коефицијенту раста цена на мало. Ревалоризација отплатних рата регулисана је чланом 23 Закона о становању. (Коефицијент за ревалоризацију за уговоре закључене до 01.07.1992.године је 0,019, а за уговоре закључене после 19.07.1994.године је 0,001) (Коефицијент за ревалоризацију за уговоре закључене до 01.07.1992.године је 0,00, а за уговоре закључене после 19.07.1994.године је 0,013)

Ревалоризација отплатних рата и остатка дуга за продате станове у износу од 8 хиљада динара призната је као приход периода у Билансу успеха (Напомена 5.6.).

Потаживања за откуп станова измирена су у току 2020 године за два стана у укупном износу од 19 хиљаде динара .

Табеларни преглед измиренних дугорочних финансијских пласмана

1	48657	Васиљевић Милош	240	Мај 2001	Април 2021	Потраживање није измирено у целости стање на дан 31.12.2020 године је 29 хиљада динара	Износ измирења 14 хиљада динара
2	048200	Мартић Мирјана	480	Мај 2003	Април 2043	Потраживање није измирено у целости стање на дан 31.12.2020.године је 369 хиљада динара.	Износ измирења 5 хиљада динара

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

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

СИМПО АД ВРАЊЕ(042-000) – у износу од 1.081,8789 по акцији у корист Јавно комуналног предузећа „Чистића” Крагујевац; Дана 12.09.2019.год Скупштина акционара СИМПО АД ВРАЊЕ донела је одлуку о смањењу рачуноводствене вредности акција са 1.081,8789 на 525,36 дин.услед чега је настао губитак по основу ХОВ износио 383 хиљада динара .

ФУТУРА ПЛУС АД БЕОГРАД -(042-300)- у износу од 101,82 по акцији /19.568 акција/у корист Јавно комуналног предузећа „Паркинг сервис” Крагујевац;- предузеће преносилац. Дана 13.12.2019.год. ван организованог тржишта, због принудног откупа,цена акција ФУТУРА ПЛУС АД БЕОГРАД снижава вредност по акцији на 15,80 дин. услед чега је настао губитак у износу од 1.683хиљада динара.

Укупна вредност на дан 31.12.2020 године на рачуну групе 042 (учешће у капиталу других правних лица 206 хиљада динара.

5.4. Залихе

	2020.	2019.
Залихе материјала	39.070	31.541
Недовршена производња и услуге		
Готови производи	584	1.498
Роба	4.266	3.762
Стална средства намењена продаји	174	174
Плаћени аванси	6.378	6.051
Укупно	50.472	43.026

Набавна вредност/цена коштања свих залиха које су испуниле услове и признате као имовина у току периода износи 50.472 хиљада динара (у 2019. години износе 43.026 хиљада динара).

а) Залихе материјала

	2020.	2019.
Материјал	24.219	22.735
Резервни делови	9.003	8.817
Алат и инвентар	9.618	10.260
Материјал, резервни делови, алат и инвентар у обради, доради и манипулацији	0	0
Исправка вредности залиха материјала	(3.770)	(10.271)
Укупно	39.070	31.541

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.

Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац**Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2020.**

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

	2020.	2019.
1. Материјал и ситан инвентар и алат на залихи	3.770	586
Залихе без излаза у последњих 365 дана – укупно	3.770	586

Предузеће је сходно начелу опрезности извршило процену нето надокнадиве вредности залиха које нису имале обрт у 2020. години. Надзорни одбор је Одлуком бр. 12-4394 од 25.02.2021. године., усвојио Извештај Комисије бр.11-4300 од 24.02.2021. године у износу од 3.770 хиљада динара. Ефекти процене евидентирани су у пословним књигама у складу са одељком 13 - Залихе, Параграф 13.19 у Билансу успеха за 2020. годину. (Напомена 5.6.).

б) Роба

	2020.	2019.
Роба у магацину	4.224	3.373
Роба у промету на велико	42	371
Роба у складишту, стоваришту и продавницама код других правних лица	0	0
Роба у промету на мало	0	18
Роба у обради, доради и манипулацији		
Роба у транзиту		
Роба на путу		
Исправка вредности робе	0	0
Укупно	4.266	3.762

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

- ❖ Канти и контејнера - роба у магацину у укупном износу 385 хиљаде динара на дан састављања биланса (у 2019. години 228 хиљада динара)
- ❖ Секундарних сировина - роба у промету на велико у укупном износу од 42 хиљаде динара (у 2019. години 371 хиљада динара)
- ❖ Паркинг карте – вредносне карте у износу од 1.064 хиљада динара.
- ❖ Неперсонализоване карте Гас у износу од 2.759 хиљада динара.
- ❖ Залихе робе Гробља у износу од 16 хиљада динара.

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

в) Плаћени аванси

	2020.	2019.
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
Плаћени аванси за робу у иностранству		0
Плаћени аванси за услуге у земљи	6.378	6.051
Плаћени аванси за услуге у иностранству		
Исправка вредности плаћених аванса		
Укупно	6.378	6.051

На датум биланса процена руководства је да ће за дате авансе у износу од 6.378 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	2020.	Учешће у %
Дати аванси приватним и јавним извршитељима	6.378	100,00
Дати аванси осталим правним лицима		
Укупно	6.378	100

Дати аванси приватним извршитељима у износу од 6.378 хиљада динара су аванси дати приватним извршитељима за предлог за извршење наплате потраживања од правних и физичких лица.

Старосна структура датих аванса је следећа:

	2020.	2019.
До 3 месеца		
Од 3 до 6 месеци		
Од 6 до 12 месеци	328	582
Преко годину дана	6.050	5.469
Укупно	6.378	6.051

5.5. Потраживања

Предузеће врши процену исправке вредности и признаје резервације за умањење вредности за очекиване кредитне губитке у складу са захтевима Међународног стандарда финансијског извештавања – МСФИ 9.

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

Предузеће је ангажовало Привредно друштво за ревизију "I&V Audit" doo за услугу имплементације МСФИ 9-финансијски инструменти. "I&V Audit" doo је доставио Извештај који је усвојио Надзорни одбор потпуна примена МСФИ 9 је у делу категорије купаца код којих постоји могућност рекласификације наплате потраживања у складу са захтевима МСФИ 9.

Предузеће врши процену очекиваних кредитних губитака за сва потраживања од купаца и зајмове – у даљем тексту: **потраживања**. У случајевима када су потраживања обезбеђена банкарским гаранцијама, обезвређење се обрачунава само на необезбеђени износ.

Предузеће као велико правно лице дужно је примени МСФИ 9 за финансијске извештаје за 2020. годину. Одредбе стандарда прописују да се стандард треба применити ретроспективно на финансијске извештаје и за 2018. и 2019. годину.

- За обрачун очекиваног кредитног губитка (*Expected Credit Loss – ECL*) одлучено је да се примени поједностављени приступ обрачуна користећи историјске податке наплате потраживања. Утврђене су стопе очекиваних кредитних губитака применом матрице за обрачун резервисања. Обрачунате стопе су примењене на бруто потраживања. Групни приступ обрачуна ECL је примењен на групној основи за сва потраживања, осим за потраживања од Града, за који је примењен појединачни обрачун исправке вредности, односно потраживања од Града су изузета из обрачуна очекиваних кредитних губитака. За *нон-перформинг* потраживања која су у доцњи мање од 365 дана Предузеће врши процену кредитних губитака и ради обрачун исправке вредности на групној основи тзв. Колективна исправка вредности. За потраживања старија од годину дана Предузеће ради исправку вредности по стопи од 100%. Поред наведеног, за потраживања која се фактуришу једном годишње и за која не постоји могућност обрачуна појединачне исправке вредности, Предузеће једном годишње врши колективну исправку вредности по стопи од 100%.

	2020.	2019.
Потраживања по основу продаје	883.565	681.636
Потраживања по основу продаје статусне промене	0	134.595
Укупно потраживања са статусним променама	0	816.466
Потраживања од повезаних правних лица		
Потраживања из специфичних послова		
Остала потраживања		
Исправка вредности	(553.403)	(470.534)
Укупно	330.162	345.932

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 883.655 хиљада.

Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац**Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2020.***(Сви износи у табелама изражени су у хиљадама динара, осим уколико није другачије наведено)*

Потраживања се односе на следећа правна лица:

Назив	2020.	Учешће у %
Купци у земљи - правна лица	167.959	19,01
Купци у земљи - грађани	383.976	43,46
Купци у земљи - предузетници	36.030	4,08
Купци у земљи - становници сеоских насеља	47.333	5,36
Купци у земљи - предузећа у стечају	33.098	3,75
Купци у земљи - предузећа у реструктурирању	30	0,00
Купци у земљи - правна лица брисана из регистра Агенције за привредне регистре	4.730	0,54
Купци у земљи - предузетници брисани из регистра Агенције за привредне регистре	52.980	6,00
Укупно – делатност Чистоћа	726.136	82,18
Купци у земљи – делатност Тржница	18.382	2,08
Купци у земљи – делатност Гробља	67.287	7,62
Купци у земљи – делатност Паркинг	6.159	0,70
Купци у земљи – делатност Зеленило	22.598	2,56
Купци у земљи – делатност Градска агенција за саобраћај	43.003	4,87
Укупно купци у земљи	883.565	100
Исправка вредности потраживања	553.403	100
Укупно нето	330.162	100

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	60.139	107.820	167.959
Купци у земљи - грађани	243.813	140.163	383.976
Купци у земљи - предузетници	18.027	18.003	36.030
Купци у земљи - становници сеоских насеља	35.319	12.014	47.333
Купци у земљи - предузећа у стечају	33.098	0	33.098
Купци у земљи - предузећа у	30	0	30

Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац**Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2020.***(Сви износи у табелама изражени су у хиљадама динара, осим уколико није другачије наведено)*

реструктурирању			
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	52.980	0	52.980
Купци у земљи – делатност Тржница	13.278	5.104	18.382
Купци у земљи – делатност Гробља	54.284	13.003	67.287
Купци у земљи – делатност Паркинг	1.963	4.196	6.159
Купци у земљи – делатност Зеленило	1.803	20.795	22.598
Купци у земљи – делатност Градска агенција за саобраћај	20.559	22.444	43.003
Укупно	540.023	343.542	883.565

Промене на исправци вредности потраживања односе се на следеће:

	2020.	2019.
Стање на почетку периода	470.534	367.926
Статусна промена 03.01. и 30.12.2019.године		83.364
Исправка почетног стања	24.576	
Почетно стање са статусном променом	495.110	451.290
Ново обезвређење у току периода по основу процене ненаплативости	82.427	26.630
Наплаћена потраживања која су претходно обезвређена	(10.377)	(7.386)
МСФИ 9 Ефекти процене резервисања	7.156	0
Укидање исправке вредности потраживања на основу директног отписа на основу Одлуке Надзорног одбора 12-12829 од 31.05.2021.	(20.913)	0
Стање на крају периода	553.403	470.534

- ✓ Одлуком Надзорног одбора бр.12-4669 од 01.03.2021.године , извршен је индиректан отпис потраживања са стањем на дан 31.12.2020.године .Потраживањакојима је прошао рок од 365 дана од дана фактурисања су индиректно исправљена на терет расхода у износу од 82.427 хиљада динара , а у току године наплаћена 10.377 хиљада динара.
- ✓ Укидање исправке вредности потраживања на основу директног отписа на основу Одлуке Надзорног одбора 12-12829 од 31.05.2021 у износу од 20.913 хиљада динара и то укидањем исправке и потраживања. Наведена диретно отписана потраживања нису оптеретили пословни резултат у Билансу успеха , јер су у предходним годинама исправљена преко резултата. Односе се на потраживања од купаца –Гробља , која нису документована и проверљива и не може се утврдити њихова веродостојност по корисницима и врсти потраживања.
- ✓ Правилником о рачуноводству дефинисали смо примену Међународног

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

стандарда финансијског извештавања - МСФИ 9 Финансијски инструменти ("Сл. гласник РС", бр. 92/2019 и 123/2020 - даље: МСФИ 9) замењује Међународни рачуноводствени стандард - МРС 39 Финансијски инструменти: признавање и одмеравање ("Сл. гласник РС", бр. 35/2014 - даље: МРС 39). МРС 39 остаје да важи у домену рачуноводства хеџинга.

Ефекти Примене МСФИ 9 Финансијски инструменти евидентирани су у 2020.години у делу повећања исправке потраживања и краткорочних финансијских пласмана су износу од 24.576 хиљада динара(исправке потраживања за категорије купаца код којих постоји могућност рекласификације наплате потраживања у складу са захтевима МСФИ 9 и повећање исправке потраживања и краткорочних финансијских пласмана у износу од 7.156 хиљада динара за потраживања за које у апликативном софтверу не постоји могућност рекласификације наплате потраживања у складу са захтевима МСФИ 9.

Усаглашавање потраживања са дужницима врши се једном годишње, достављањем у писаном облику података о стању потраживања. На дан 31.10.2020. године извршено је усаглашавање:

- **Купци у земљи привреда (одвоз смећа)**

Вредност послатих ИОС-а	Вредност враћених ИОС-а	Вредност усаглашених ИОС-а	Вредност неусаглашених ИОС-а	Процент усаглашених (3/1*100)
1	2	3	4	5
216.527.529,43	141.313.520,85	123.609.360,94	48.236.071,98	57,09

На дан 31.10.2020.године вредност послатих ИОС-а је 216.527.529,43 дин. од чега је вредност усаглашених 123.609.360,94дин. што је у процентима 57,09 % .

- **Купци у земљи предузетници (одвоз смећа)**

Вредност послатих ИОС-а	Вредност враћених ИОС-а	Вредност усаглашених ИОС-а	Вредност неусаглашених ИОС-а	Процент усаглашених (3/1*100)
1	2	3	4	5
41.002.089,83	812.520,73	556.145,00	256.375,67	1,36

На дан 31.10.2020.године вредност послатих ИОС-а је 41.002.089,83 дин. од чега је вредност усаглашених 556.145,00дин. што је у процентима 1,36 % .

Напомена: Вредност послатих ИОС-а укључује и утужене Купце који нису доставили повратну информацију по истом.

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

• **Купци у земљи закуп Тржница**

Вредност послатих ИОС-а	Вредност враћених ИОС-а	Вредност усаглашених ИОС-а	Вредност неусаглашених ИОС-а	Процент усаглашених (3/1*100)
1	2	3	4	5
8.007.463,46	1.717.524,56	1.524.553,94	192.970,62	19,04

На дан 31.10.2020.године вредност послатих ИОС-а је 8.007.463,46 дин. од чега је вредност усаглашених 1.717.524,56дин. што је у процентима 19,04 % .

Напомена: Вредност послатих ИОС-а укључује и утужене Купце који нису доставили повратну информацију по истом

• **Купци правна лица Гробља**

Вредност послатих ИОС-а	Вредност враћених ИОС-а	Вредност усаглашених ИОС-а	Вредност неусаглашених ИОС-а	Процент усаглашених (3/1*100)
1	2	3	4	5
1.431.583,54	275.388,84	171.533,88	103.858,26	11,98

На дан 31.10.2020.године вредност послатих ИОС-а је 1.431.582,54 дин. од чега је вредност усаглашених 171.533,88дин. што је у процентима 11,98 %.

• **Купци у земљи паук (привреда и предузетници)**

Вредност послатих ИОС-а	Вредност враћених ИОС-а	Вредност усаглашених ИОС-а	Вредност неусаглашених ИОС-а	Процент усаглашених (3/1*100)
1	2	3	4	5
142.023,53	7.702,00	7.702,00	--	5.42

На дан 31.10.2020.године вредност послатих ИОС-а је 142.023,53 дин. од чега је вредност усаглашених 7.702,00дин. што је у процентима 5,42 %.

• **Купци у земљи паркиралишта (привреда и предузетници)**

Вредност послатих ИОС-а	Вредност враћених ИОС-а	Вредност усаглашених ИОС-а	Вредност неусаглашених ИОС-а	Процент усаглашених (3/1*100)
1	2	3	4	5
2.944.833,73	946.939,12	544.345,88	439.738,84	18,48

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

На дан 31.10.2020.године вредност послатих ИОС-а је 2.944.833,73дин. од чега је вредност усаглашених 544.345,88дин. што је у процентима 18,48 %.

- **Купци у земљи зеленило (привреда и предузетници)**

Вредност послатих ИОС-а	Вредност враћених ИОС-а	Вредност усаглашених ИОС-а	Вредност неусаглашених ИОС-а	Процент усаглашених (3/1*100)
1	2	3	4	5
4.191.000,23	3.479.892,42	2.600.583,63	879.308,79	62,05

На дан 31.10.2020.године вредност послатих ИОС-а је 4.191.00,23дин. од чега је вредност усаглашених 2.600.583,63дин. што је у процентима 62,05 %.

- **Купци у земљи јавни транспорт путника (привреда и предузетници)**

Вредност послатих ИОС-а	Вредност враћених ИОС-а	Вредност усаглашених ИОС-а	Вредност неусаглашених ИОС-а	Процент усаглашених (3/1*100)
1	2	3	4	5
45.892.446,00	37.270.069,08	37.270.269,08	--	81,21

На дан 31.10.2020.године вредност послатих ИОС-а је 45.892.446,00дин. од чега је вредност усаглашених 37.270,069,08дин. што је у процентима 81,21 %.

5.6. Потраживања из специфичних послова

Потраживања-укупно	2020.	2019.
Бруто потраживање комисиона продаја	7.499	7.499
Потраживања од државних органа и организација	13	13
Потраживања по основу допуне превозних карата	10.069	5.028
Потраживања из спесифичних послова сектор Гробље	2.000	2.000
Остала бруто потраживања	726	726
Бруто потраживање на крају године	20.307	15.266
Исправка вредности почетног стања по МСФИ 9	(4.396)	
Исправка вредности на крају године	(11.198)	(10.238)
НЕТО СТАЊЕ		
Текућа година	4.713	5.028

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

Ефекти Примене МСФИ 9 Финансијски инструменти евидентирани су у 2020. години у делу повећања исправке потраживања и краткорочних финансијских пласмана су износу од 3.965 хиљада динара (исправке потраживања за категорије купаца код којих постоји могућност рекласификације наплате потраживања у складу са захтевима МСФИ 9.

5.7. Друга потраживања

	2020.	2019.
Потраживање за камату	54.559	0
Потраживања од запослених	3.692	3.574
Потраживања од државних органа и организација	20	9.574
Потраживања за више плаћени порез на добитак	20.465	3.630
Потраживања по основу претплаћених пореза	3	4
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	1.142	1.624
Остала краткорочна потраживања	204.209	203.419
Бруто потраживања	284.090	221.825
Исправка почетног стања по МСФИ -9	(61.097)	0
Исправка вредности других потраживања	(175.482)	(152.961)
Укупно	47.511	68.864

Друга потраживања која је Предузеће евидентирало у износу од 47.080 хиљаде динара односе се на:

- У 2020. години на дан 31.12.2020. године, урађена је рекласификација потраживања за камату са купаца у земљи у износу од од 54.559 хиљада динара.
- Предузеће је у пословној 2020 години иказало нето губитак 188.255 хиљада ипо том основу формирана су потраживања за више плаћени порез на добитак из 2020. године по коначном Пореском Билансу за 2020. годину, у износу 18.304 хиљада динара, евидентирана у редовним финансијским извештајима Предузећа за 2020. 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 за накнаде зарада које се рефундирају у износу од 1.142 хиљада динара односе се на потраживања за:
 - 1) *Боловање преко 30 дана* у износу од 1.072 хиљаде динара за 2020. године и

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

- 2) **Накнаде штете** у износу од 70 хиљада динара из предходних година.
- Остала краткорочна потраживања у износу од 204.209 хиљада динара се односе на потраживања :
- ✓ Потраживања по основу доплатних карата у износу од 173.274 хиљада динара;
 - ✓ Потраживања од оператера М-ПАРКИНГ у износу од 19.385 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;
 - ✓ Потраживања од СОН-а –село у износу 1.412 хиљаду динара;
 - ✓ Трезорска предаја пазара и остала потраживања у износу од 570 хиљада динара;
 - ✓ Потраживање од Града Предузећа преноциоца „ЈКП“Градске тржнице“ у износу од 513 хиљаду динара.

Ефекти Примене МСФИ 9 Финансијски инструменти евидентирани су у 2020.години у делу повећања исправке потраживања и краткорочних финансијских пласмана су износу од 61.096 хиљада динара (исправке потраживања за категорије купаца код којих постоји могућност рекласификације наплате потраживања у складу са захтевима МСФИ 9 и повећање исправке потраживања и краткорочних финансијских пласмана у износу од 498 хиљада динара за потраживања за које у апликативном софтверу не постоји могућност рекласификације наплате потраживања у складу са захтевима МСФИ 9.

5.8. Краткорочни финансијски пласмани

	2020.	2019.
Краткорочни кредити и пласмани – матична и зависна правна лица		
Краткорочни кредити и пласмани – остала повезана лица		
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	1.044	1.043
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		
Остали краткорочни финансијски пласмани		
Исправка вредности краткорочних финансијских пласмана	(1.039)	(1.039)
Укупно	5	4

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

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.

5.9. Готовина и готовински еквиваленти

	2020.	2019.
Хартије од вредности – готовински еквиваленти		
Текући (пословни) рачуни	51.929	136.106
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	51.929	136.106

Готовина на динарским пословним рачунима усаглашена је са стањем на изводима пословних банака на дан 31.12.2020. године.

5.10. Порез на додату вредност и активна временска разграничења

	2020.	2019.
Потраживања за више плаћен порез на додату вредност	2.702	2.983
Потраживања на додату вредност Предузеће	8.666	7.046
Преносилац Градска Агенција за саобраћај		
Унапред плаћени трошкови	0	0
Потраживања за нефактурисани приход	0	0
Разграничени трошкови по основу обавеза	1.241	1.555
Одложена пореска средства	0	1.052
Остала активна временска разграничења	686	0
Укупно	13.295	12.636

Разграничене обавеза за порез на додату вредност по посебној и општој стопи по пореској пријави ПО ПДВ за децембар 2020. године Предузећа стицаоца у износу од 8.666 хиљаде динара односе се на право на одбитак претходног пореза при набавци добара и услуга за вршење делатности на дан 31.12.2020. године.

*(Сви износи у табелама изражени су у хиљадама динара, осим уколико није другачије наведено)***5.11. 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.

	2020.	2019.
Средства узета у оперативни закуп (лизинг)	0	0
Материјал примљен на обраду и дораду	0	0
Гаранције и јемства и друга права	775.243	1.145.293
Остала средства која нису у власништву Предузећа	494.692	377.716
Укупно	1.269.935	1.523.009

Структура ванбилансне евиденције у износу од 1.269.935 хиљада динара приказана је у наредним табелама по секторима у оригиналној валути због прецизне евиденције :

Ванбилансна евиденција (Сектор Чистоћа)

рб	конто	назив	салдо
1	880005	Преса за обраду пл.маса-МНГ Гогић	1,00
2	880007	Два моторна возила Пиагио кипер	121.625,00
3	880012	Стражарска кућица Вињиште депонија- Застава камиони	1,00
4	880013	Секопак-Ванбилансна евиденција(контејнери)	140,00
5	880014	Секопак-Ванбилансна евиденција(Оригами контејнер)	2,00
6	880015	Транспортна трака типа Техникс – Еурофил Бор	1,00
7	880016	Секопак-Ванбилансна актива-мини еко острво	1,00
8	880020	Средства која Нискоградња уступа на коришћење	2.972.820,71
9	880022	Држач за убрус МГ- Нови Сад	30.000,00
10	880023	Држач за тоалет папир МГ-Нови Сад	17.400,00
11	880024	Држач сапуна МГ- Нови Сад	3.200,00
12	880033	Средства ЈКП Нискоградња које користи сектор Паркинг	0,00
13	880035	Средства ГУ за ком. и инсп.послове које користи служба Сигнализације	7,00
14	880037	Половна возила од града Крагујевца власништво Републичке дирекције за имовину	2.320.338,40

Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац**Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2020.***(Сви износи у табелама изражени су у хиљадама динара, осим уколико није другачије наведено)*

15	880038	Ситан инвентар у употреби ЈКП Нискоградња	140,00
16	880300	Ванбилансна актива- Арена КГ 4, Паркинг	82.100.000,00
Свега за конто 880:			87.565.677,11

Туђа основна средства (Сектор Пијаца)

рб	КОНТО	назив	салдо
1	882102	Туђа ОС-Модул Тржнице	240.839,00
2	882107	Туђа ОС-Србија Тржнице	124.727,14
3	882109	Туђа ОС-ЛГ ЕЛЕ- Тржнице	1.231.470,00
4	882110	Туђа ОС-Мироко- Тржнице	2.530.313,11
5	882111	Туђа ОС- СРЕТО-Тржнице	87.000,00
6	882112	Туђа ОС-Дир. За Урб.- Тржнице	180.844,44
7	882113	Туђа ОС-Партрнер-Тржнице	17.700,00
8	882114	Туђа ОС- МУП -Тржнице	40.770,00
9	882115	Туђа ОС- Узор-Тржнице	18.880,00
10	882116	Туђа ОС-Инст.за безб.-Тржнице	39.480,00
11	882118	Робна пијаца-Тржница- Земљиште и грађевински објекти	323.863.615,93
Свега за конто 882:			328.375.639,62

Туђа основна средства (Сектор Гробаља)

рб	КОНТО	назив	салдо
1	883200	Магацин 18-гробна места у обради-Гробља	4.832.417,24
Свега за конто 882:			4.832.417,24

Туђа основна средства -Магацин 18-гробна места у обради -гробља

У пословним књигама на дан 31.12.2020. године на основу Извештаја пописне комисије за основна средства салдо на конту 883 у износу од 4.832.417,24 динара настао је због књижења туђих средстава која су нам дата на коришћење, односно пописа пренетог књиговодственог стања приликом статусних промена.

Гробна места која се налазе у магацину број 18 су гробна места која су одузета од корисника због неплаћања обавеза али пошто није спроведен до краја правни поступак за трајно одузимање тих гробних места није их могуће поново ставити у даљу продају .

Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац**Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2020.***(Сви износи у табелама изражени су у хиљадама динара, осим уколико није другачије наведено)***Туђа основна средства -Дата јемства,гаранције и друга права**

рб	КОНТО	НАЗИВ	САЛДО
1	884001	Средства дуг. инв. кредита РЛ 0301/19 UniCredit Bank (ЈКП Шумадија Крагујевац)	14.391.755,34
2	884002	Средства дуг кредита Л 2245/19 Addiko Bank а.д. (ЈКП Шумадија Крагујевац)	495.949.273,62
3	884003	Средства крат револвинг кредита л 2759/19 Addiko Bank а.д. (ЈКП Шумадија Крагујевац)	0,00
4	884004	ОТР- Societe – дугорочни кредит (ЈКП Шумадија Крагујевац)	52.911.090,00
5	884005	ОТР- краткорочни рев кредит (ЈКП Шумадија Крагујевац)	52.911.090,00
6	884006	UniCredit Bank краткорочни кредит (ЈКП Шумадија Крагујевац)	28.750.000,00
7	884500	Дате менице АБ 8538648 – ГАС-(предлог за разрегистрацију)	6.403.916,91
8	884501	Дате менице АБ 8538649 - ГАС-(предлог за разрегистрацију)	6.403.916,91
9	884502	Дате менице АБ 8185081 - ГАС-(предлог за разрегистрацију)	6.403.916,91
9	884503	Дате менице АБ 8185082 - ГАС-(предлог за разрегистрацију)	6.403.916,91
10	884504	Дате менице АБ 8185083 - ГАС-(предлог за разрегистрацију)	6.403.916,91
11	884505	Дате менице АБ 8185084 - ГАС-(предлог за разрегистрацију)	6.403.916,91
12	884506	Дате менице АБ 8185085 - ГАС-(предлог за разрегистрацију)	6.403.916,91
13	884507	Дате менице АБ 8185086 - ГАС-(предлог за разрегистрацију)	6.403.916,91
14	884508	Дате менице АБ 8185087 - ГАС-(предлог за разрегистрацију)	6.403.916,91
15	884509	Дате менице АБ 8185088 - ГАС-(предлог за разрегистрацију)	6.403.916,91
16	884510	Дате менице АБ 8185089 - ГАС-(предлог за разрегистрацију)	6.403.916,91
17	884511	Дате менице АБ 8185090 - ГАС-(предлог за разрегистрацију)	6.403.916,91
18	884512	Дате менице АБ 8538640 - ГАС-(предлог за разрегистрацију)	1.250.000,00
19	884513	Дате менице АБ 8538641- ГАС-(предлог за разрегистрацију)	1.250.000,00
20	884514	Дате менице АБ 8538642 - ГАС-(предлог за разрегистрацију)	1.250.000,00
21	884515	Дате менице АБ 8538643 - ГАС-(предлог за разрегистрацију)	1.250.000,00
22	884516	Дате менице АБ 8538644- ГАС-(предлог за разрегистрацију)	1.250.000,00
23	884517	Дате менице АБ 8538645- ГАС-(предлог за	1.250.000,00

Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац**Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2020.***(Сви износи у табелама изражени су у хиљадама динара, осим уколико није другачије наведено)*

		разрегистрацију)	
24	884518	Дате менице АБ 8538646- ГАС-(предлог за разрегистрацију)	1.250.000,00
25	884519	Дате менице АБ 8538647- ГАС-(предлог за разрегистрацију)	1.250.000,00
26	884520	Дате менице АБ 0584152- ГАС-(предлог за разрегистрацију)	4.000.000,00
27	884521	Дате менице АБ 0584153- ГАС-(предлог за разрегистрацију)	4.000.000,00
28	884522	Дате менице АБ 0584154- ГАС-(предлог за разрегистрацију)	4.000.000,00
29	884523	Дате менице АБ 0584155- ГАС-(предлог за разрегистрацију)	4.000.000,00
30	884524	Дате менице АБ 0584156- ГАС-(предлог за разрегистрацију)	4.000.000,00
31	884525	Дате менице АБ 2590079- ГАС-(предлог за разрегистрацију)	2.000.000,00
32	884526	Дате менице АБ 2590080- ГАС-(предлог за разрегистрацију)	2.000.000,00
33	884527	Дате менице АБ 2590081- ГАС-(предлог за разрегистрацију)	2.000.000,00
34	884528	Дате менице АБ 2590082- ГАС-(предлог за разрегистрацију)	2.000.000,00
35	884529	Дате менице АБ 2590083- ГАС-(предлог за разрегистрацију)	2.000.000,00
36	884534	Дате менице АА 9223712 – ГАС -(предлог за разрегистрацију)	1.250.000,00
37	884535	Дате менице АА 9223713 – ГАС -(предлог за разрегистрацију)	1.250.000,00
38	884536	Дате менице АА 9223714 – ГАС -(предлог за разрегистрацију)	1.250.000,00
39	884537	Дате менице АА 9223715 – ГАС -(предлог за разрегистрацију)	1.250.000,00
40	884538	Дате менице АБ 4630534 – ГАС -(предлог за разрегистрацију)	1.250.000,00
41	884539	Дате менице АБ 4630535 – ГАС -(предлог за разрегистрацију)	1.250.000,00
42	884540	Дате менице АБ 4630536 – ГАС -(предлог за разрегистрацију)	1.250.000,00
43	884541	Дате менице АБ 4630537 – ГАС -(предлог за разрегистрацију)	1.250.000,00
44	884542	Дате менице АЦ 1812634 – ГАС (активне у складу са Уговором о финансијском лизингу)- Porche leasing SCG	435.295,06
45	884543	Дате менице АЦ 1812635 – ГАС (активне у складу са Уговором о финансијском лизингу)- Porche leasing SCG	435.295,06
46	884544	Дате менице АЦ 1812636 – ГАС (активне у складу са Уговором о финансијском лизингу)- Porche leasing SCG	435.295,06

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

47	884545	Дате менице АЦ 1812637 – ГАС (активне у складу са Уговором о финансијском лизингу)- Porche leasing SCG	435.295,06
48	884546	Дате менице АЦ 1812638 – ГАС (активне у складу са Уговором о финансијском лизингу)- Porche leasing SCG	435.295,06
49	884547	Дате менице АЦ 1812639 – ГАС (активне у складу са Уговором о финансијском лизингу) - Porche leasing SCG	435.295,06
50	884548	Дате менице АЦ 1812640 – ГАС (активне у складу са Уговором о финансијском лизингу)- Porche leasing SCG	435.295,06
51	884549	Дате менице АЦ 1812641 – ГАС (активне у складу са Уговором о финансијском лизингу)- Porche leasing SCG	435.295,06
Свега за conto 884:			775.242.572,36

Средства дугорочног инвестиционог кредита РЛ 0301/19 Unicredit Bank

Салдо на конту 884001 у пословним књигама на дан 31.12.2020. године износи 14.391.755,34 динара и односи се на неповучена средства кредита ,односно на новчана средства која су и даље у коришћењу.

Средства дугорочног инвестиционог кредита Л 2245/19 Addiko Bank a.d.

Салдо на конту 884002 у пословним књигама на дан 31.12.2020. године износи 495.949.273,62 динара и односи се на неповучена средства кредита ,односно на новчана средства која су и даље у коришћењу.

Средства краткорочног револвинг кредита Л 2759/19 Addiko Bank a.d.

Салдо на конту 884003 у пословним књигама на дан 31.12.2020. године износи нула динара и указује на то да су новчана средства краткорочног револвинг кредита искоришћена у целости.

Дугорочни кредит –ОТП(Societe) банка

Салдо на конту 884004у пословним књигама на дан 31.12.2020. године износи 52.911.090,00 динара и односи се на ануитете по отплатном плану који су још увек неизмирени.

Средства краткорочног револвинг кредита ОТП банка

Салдо на конту 884005 у пословним књигама на дан 31.12.2020. године износи 52.911.090,00 динара и односи се на неповучена средства кредита ,односно на новчана средства која су и даље у коришћењу

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

Средства краткорочног револвинг кредита Unicredit bank

Салдо на конту 884006 у пословним књигама на дан 31.12.2020. године износи 28.750.000,00 динара и односи се на неповучена средства кредита ,односно на новчана средства која су и даље у коришћењу.

Дате менице (по Уговору са Директном банком и ГАС д.о.о.)

По основу **Уговора о дугорочном аранжманском кредиту са валутном клаузулом** број 1912, закљученог 13.12.2016. године са Директном банком АД Крагујевац Друштво је издало 12 бланко сопствених меница серијских бројева:АБ 8538648; АБ 8538649; АБ 8185081; АБ 8185082; АБ 8185083; АБ 8185084; АБ 8185085; АБ 8185086; АБ 8185087; АБ 8185088; АБ 8185089 и АБ 8185090. Обавезе за издате менице по овом основу евидентирани су у пословним књигама Друштва у укупном износу од 76.847.002,90 динара колико износи обавеза Друштва према Директној банци АД на дан 31.12.2017. године по средњем курсу НБС, а у складу са планом отплате.

Пошто се Градска агенција за саобраћај д.о.о. припојила предузећу стицаоцу ЈКП Шумадија Крагујевац Уговором о припајању број УОП-II:8832-2019 овереном код Јавног бележника 20.12.2019. године и Решењем АПР-а број БД 167531/2019 од 30.12.2019.године ,предузеће стицалац преузело је пословне књиге припојеног предузећа на дан 30.12.2019. године без кредитних задужења по овој партији кредита ,с' тим што менице које су дате по овом основу нису регистроване и због тога се воде у пословним књигама у укупном износу од 76.847.002,90 динара.

Дате менице (по Уговору са АИК банком АД Београд и ГАС д.о.о.)

По основу **Уговора о дозвољеном прекорачењу по текућем рачуну број 10500000004020970**, закљученог 09.10.2015. године са АИК банком АД Београд, Друштво је као инструмент обезбеђења и наплате потраживања банке издало 8 бланко соло меница серијских бројева: АБ 8538640; АБ 8538641; АБ 8538642; АБ 8538643; АБ 8538644; АБ 8538645; АБ 8538646 и АБ 8538647. Обавезе за издате менице по основу овог Уговора евидентирани су у укупном износу од 10.000.000,00 динара на колико је био закључен и Уговор. Наведени Уговор био је закључен на период од 12 месеци и истекао је 09.10.2016. године. Након истека Уговора ГАС доо је АИК банци АД доставио писмени захтев за повраћај издатих меница, али нам исте до данашњег датума нису враћене и уписане су још увек у регистру меница НБС.

Пошто се Градска агенција за саобраћај д.о.о. припојила предузећу стицаоцу ЈКП Шумадија Крагујевац Уговором о припајању број УОП-II:8832-2019 овереном код Јавног бележника 20.12.2019. године и Решењем АПР-а број БД 167531/2019 од 30.12.2019.године ,предузеће стицалац преузело је пословне књиге припојеног предузећа на дан 30.12.2019. године без кредитних задужења по овој партији кредита ,с' тим што менице које су дате по овом основу нису регистроване и због тога се воде у пословним књигама у укупном износу од 10.000.000,00 динара.

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

Дате менице (по Уговору са АИК банком АД Београд и ГАС д.о.о.)

По основу **Уговора о краткорочном револвинг кредиту број 105040845269912151**, закљученог дана 24.04.2017. године са АИК банком АД Београд Друштво је издало 5 бланко меница серијских бројева: АБ 0584152; АБ 0584153; АБ 0584154; АБ 0584155 и АБ 0584156. Обавезе за менице издате по основу одобреног револвинг кредита евидентиране су у пословним књигама кроз ванбилансну евиденцију у укупном износу од 20.000.000,00 динара колико је банка одобрила средстава по овом основу Друштву. Наведени кредит истекао је 24.04.2018. године и Друштво се писаним путем обратило банци за повраћај горе наведених меница.

Пошто се Градска агенција за саобраћај д.о.о. припојила предузећу стицаоцу ЈКП Шумадија Крагујевац Уговором о припајању број УОП-II:8832-2019 овереном код Јавног бележника 20.12.2019. године и Решењем АПР-а број БД 167531/2019 од 30.12.2019.године ,предузеће стицалац преузело је пословне књиге припојеног предузећа на дан 30.12.2019. године без кредитних задужења по овој партији кредита ,с' тим што менице које су дате по овом основу нису разрегистроване и због тога се воде у пословним књигама у укупном износу од 20.000.000,00 динара.

Дате менице (по Уговору са АИК банком АД Београд и ГАС д.о.о.)

По основу **Уговора о оквирном overdraft кредиту-дозвољеном прекорачењу на текућем рачуну клијената код банке** број 1528/1, закљученог дана 02.10.2017. године са АИК банком АД Београд Друштво је издало 5 бланко меница серијских бројева: АБ 2590079; АБ 2590080; АБ 2590081; АБ 2590082 и АБ 2590083. Обавезе за менице издате по овом основу евидентиране су у пословним књигама у укупном износу од 10.000.000,00 динара колико је Друштву и одобрен overdraft кредит.

Пошто се Градска агенција за саобраћај д.о.о. припојила предузећу стицаоцу ЈКП Шумадија Крагујевац Уговором о припајању број УОП-II:8832-2019 овереном код Јавног бележника 20.12.2019. године и Решењем АПР-а број БД 167531/2019 од 30.12.2019.године ,предузеће стицалац преузело је пословне књиге припојеног предузећа на дан 30.12.2019. године без кредитних задужења по овој партији кредита ,с' тим што менице које су дате по овом основу нису разрегистроване и због тога се воде у пословним књигама у укупном износу од 10.000.000,00 динара.

Дате менице (по Уговору са Интеза банком ад Београд и ГАС д.о.о.)

По основу **Уговора о краткорочном кредиту за ликвидност** број 582, закљученог дана 15.04.2015. године са Интеза банком ад Београд Друштво је издало 4 бланко сопствених меница серијских бројева: АА 9223712; АА 9223713; АА 9223714; и АА 9223715. Обавезе за менице издате по овом основу евидентиране су у пословним књигама у укупном износу од 5.000.000,00 динара колико је Друштву и одобрен краткорочни кредит.

Пошто се Градска агенција за саобраћај д.о.о. припојила предузећу стицаоцу ЈКП Шумадија Крагујевац Уговором о припајању број УОП-II:8832-2019 овереном код Јавног бележника 20.12.2019. године и Решењем АПР-а број БД 167531/2019 од 30.12.2019.године ,предузеће стицалац преузело је пословне књиге припојеног предузећа на дан 30.12.2019. године без кредитних задужења по овој партији кредита ,с' тим што менице које су дате по овом основу нису разрегистроване и због тога се воде у пословним књигама у укупном износу од 5.000.000,00 динара.

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

Дате менице (по Уговору са Интеза банком ад Београд и ГАС д.о.о.)

По основу **Уговора о краткорочном кредиту за ликвидност** број 655, закљученог дана 18.04.2016. године са Интеза банком ад Београд Друштво је издало 4 бланко сопствених меница серијских бројева: АБ 4630534; АБ 4630535; АБ4630536; и АБ 4630537. Обавезе за менице издате по овом основу евидентирани су у пословним књигама у укупном износу од 5.000.000,00 динара колико је Друштву и одобрен краткорочни кредит.

Пошто се Градска агенција за саобраћај д.о.о. припојила предузећу стицаоцу ЈКП Шумадија Крагујевац Уговором о припајању број УОП-II:8832-2019 овереном код Јавног бележника 20.12.2019. године и Решењем АПР-а број БД 167531/2019 од 30.12.2019.године ,предузеће стицалац преузело је пословне књиге припојеног предузећа на дан 30.12.2019. године без кредитних задужења по овој партији кредита ,с' тим што менице које су дате по овом основу нису регистроване и због тога се воде у пословним књигама у укупном износу од 5.000.000,00 динара.

Дате менице (по Уговору са „Porsche leasing SCG“ и ГАС д.о.о.)

По основу **Уговора о финансијском лизингу** број 858, закљученог дана 02.06.2017. године са „Porsche leasing SCG“ Друштво је издало 8 бланко сопствених меница серијских бројева:АЦ 1812634; АЦ 1812635; АЦ 1812636; АЦ 1812637; АЦ 1812638; АЦ 1812639; АЦ 1812640 и АЦ 81812641. Обавезе за издате менице по овом основу евидентирани су у пословним књигама Друштва у укупном износу од 3.482.360,48 динара , а у складу са планом отплате и као такве пренете су Предузећу стицаоцу. Дате менице по овом основу воде се у пословним књигама ЈКП Шумадија Крагујевац у укупном износу од 3.482.360,48 динара из разлога што отплата кредита по овој партији у складу са **Уговором о финансијском лизингу** број 858 још увек није у потпуности измирена.

Туђа основна средства – (Сектор јавног транспорта путника)

рб	конто	назив	салдо
1	888500	Остала ванб. актива – Пословни објекат I	10.276.699,80
2	888501	Остала ванб. Актива - Пословни објекат II	28.611.584,00
3	888502	Остала ванб. актива – Пословни објекат III	26.711.596,00
Свега за конто 888:			65.599.879,80

Градска агенција за саобраћај - Одлуком Градског већа бр: 361-136/18-V од 22. јуна 2018. године и 361- 136/18 – V од 16.10. 2018. дати су на коришћење без накнаде на одређено време док траје делатност агенције: пословни простор у ул. Краља Петра I бр. 22, површине 91,95 м2, КП 4027, КО Крагујевац 3, ЛН: 8981, корисна површина: 101м2, пословни простор -спрат у улици Краља Петра I бр 20А, корисне површине 160м2, КП бр:4024/2 КО Крагујевац 3, ЛН:10355.(Рачун 888500- 888502). Статусном променом, припајањем Градске агенције за саобраћај ЈКП Шумадији Крагујевац, за пословни простор који је дат на коришћење Градској агенцији за саобраћај, ЈКП Шумадија Крагујевац наслеђује право коришћења.

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

Туђа основна средства - Имовина код других субјеката-Град Крагујевац-Уређај за видео конф. (Сектор Чистоћа)

Уређај за видео конференцију – 3.703.873,47- Прилажемо решење о уступању на привремено коришћење бр: 092-2/20-V од 13.02.2020. године.

Туђа основна средства – Имовина код других субјеката –Гр.пчелице-КП.бр.6754 –(Сектор Гробаља)

Уговором о прибављању непокретности у јавну својину између Града Крагујевца и Стојковић Милутина, којим је Град у јавну својину прибавио кп. бр. 6754 КО Крагујевац 3, ради проширења гробља “Мале Пчелице”, Решењем Градског већа бр. 463-235/19-V, даје се на коришћење без накнаде поменута непокретност на одређено време док траје делатност предузећа ЈКП Шумадија Крагујевац (рачун: 889200 – салдо – 4.615.200,00 динара). У прилогу се налази лист непокретности и Уговор о давању на коришћење непокретности у јавној својини града Крагујевца.

5.12. Капитал

	2020.	2019.
Основни капитал	646.708	588.094
Уписани а неуплаћени капитал		
Резерве		
Ревалоризационе резерве и нереализовани добици и губици	566.089	502.701
Нереализовани добици/губици	(14.787)	(6.111)
Нераспоређени добитак	275.650	336.400
Губитак	188.255	0
Укупно	1.285.405	1.421.084

а) Основни капитал

Основни капитал Предузећа састоји се од државног капитала у износу од 645.548 хиљада динара и од осталог основног капитала у износу од 1.160 хиљада динара.

Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац**Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2020.***(Сви износи у табелама изражени су у хиљадама динара, осим уколико није другачије наведено)***СТРУКТУРА КАПИТАЛА**

Структура предузећима	капитала	по	Основни Капитал	Државни Капитал	Остали капитал	основни
Почетно Предузеће ЈКП Шумадија Крагујевац	стање Стицалац		158.979	158.184		795
Повећање по основу статусних промена			355.510	355.145		365
1. Предузеће ЈКП Градска гробља Крагујевац	Преносилац		98.677	98.312		365
2. Предузеће ЈКП Зеленило Крагујевац	Преносилац		43.176	43.176		-
3. Предузеће ЈКП Паркинг сервис Крагујевац	Преносилац		4.587	4.587		-
4. Предузеће ЈКП Градске тржнице Крагујевац	Преносилац		207.028	207.028		-
5. Предузеће Градска Агенција за саобраћај Д.О.О.	Преносилац		2.042	2.042		-
Укупно капитал са статусним променама			514.489	513.329		1.160
Повећање капитала у 2019.години			73.605	73.605		-
Укупно капитал 31.12.2019			588.094	586.934		1.160
Повећање капитала у 2020.години			58.614	58.614		-
Укупно капитал 31.12.2020			646.708	645.548		1.160

Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2020.

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

Преглед неусаглашених стања са АПР-ом на дан 31.12.2020

Државни КАПИТАЛ - КОНТО 303	АПР уписани новчани Капитал	АПР уписани новчани Капитал	ЈКП Шумадија Крагујевац уписани Новчани Капитал	ЈКП Шумадија Крагујевац уписани новчани Капитал	Неусаглашеност АПР и ЈКП Шмадија Крагујевац новчани капитал	Неусаглашеност АПР и ЈКП Шмадија Крагујевац неновчани капитал
1	2	3	4	5	6(2-4)	7(3-5)
Почетно стање Предузеће Стицалац ЈКП Шумадија Крагујевац	158.184.084,41	-	158.184.084,41		-	-
Повећање по основу статусних промена	311.968.748,97	7.663.000,00	311.968.756,82	43.176.127,55	7,85	- 35.513.127,55
1. Предузеће Преносилац ЈКП Градска гробља Крагујевац	98.311.731,62		98.311.739,47		- 7,85	-
2. Предузеће Преносилац ЈКП Зеленило Крагујевац		7.663.000,00		43.176.127,55	-	- 35.513.127,55
3. Предузеће Преносилац ЈКП Паркинг сервис Крагујевац	4.586.819,92	-	4.586.819,92		-	-
4. Предузеће Преносилац ЈКП Градске тржнице Крагујевац	207.027.812,65	-	207.027.812,65		-	-
5. Предузеће Преносилац Градска Агенција за саобраћај Д.О.О.	2.042.384,78	-	2.042.384,78		-	-
Укупно капитал са статусним променама	470.152.833,38	7.663.000,00	470.152.841,23	43.176.127,55	7,85	- 35.513.127,55
Повећање капитала у 2019. години		73.605.000,00		73.605.000,00	-	-
Укупно капитал 31.12.2019	470.152.833,38	81.268.000,00	470.152.841,23	116.781.127,55	7,85	- 35.513.127,55
Повећање капитала у 2020. години		205.000.000,00		58.613.600,00	-	146.386.400,00
Укупно капитал 31.12.2020	470.152.833,38	286.268.000,00	470.152.841,23	175.394.727,55	7,85	110.873.272,45

Напомена:

У предходној табели дат је Преглед са усаглашавањем са АПР-ом на дан 31.12.2020.године у оригиналној валути.

а) Неслагање уписаног и уплаћеног новчаног капитала за 106.819,92 динара је на Предузећу Преносиоцу ЈКП Паркинг сервис

б) Неслагање уписаног неновчаног капитала за 146.386.400,00 динара је (Сектор Тржница) Одлука Скупштине града бр. 023-139/20-І Од 14.09.2020.год. на 205.000.000,00 динара коју није могуће спровести у пословним књигама без Процене Капитала у ЈКП Шумадија Крагујевац у 2021.години, а уз сагласност Оснивача, није могуће усагласити Капитал са АПР.

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

ц) Неслагање уписаног неновчаног капитала за 35.513.127,55,00 динара је (Сектор Зеленило) као Предузеће Преносилац је пренело неусаглашеност са АПР-ом и без Процене Капитала у ЈКП Шумадија Крагујевац у 2021.години , а уз сагласност Оснивача , није могуће усагласити Капитал са АПР.

ц) Неслагање уписаног новчаног капитала за 7,85 динара је (Сектор Гробље) као Предузеће Преносилац је пренело неусаглашеност са АПР-ом и без Процене Капитала у ЈКП Шумадија Крагујевац у 2021.години , а уз сагласност Оснивача , није могуће усагласити Капитал са АПР.

Предузеће ће извршити усклађивање књиговодствене вредности капитала са евиденцијом код Агенције за привредне регистре када се уради Процена капитала.

Повећање капитала

Повећање државног КАПИТАЛА у 2019.години односи се на пренос неизграђеног грађевинског земљишта на КП БР.2914/6, површине 0.20.15ha, уписаној у у Листу непокретности бр.7388, КО Крагујевац 3 и КП БР.2914/2, површине 88м2, уписаној у у Листу непокретности бр.6287, КО Крагујевац 3, Земљишта у власнишво ЈКП Шумадија Крагујевац у износу од 73.605.000,00рсд, на основу Уговора бр. 12-31613 од 12.12.2019.године, оверен код Јавног бележника Александре Стевановић ОПУ-1241-2019 дана 12.12.2019.године.

Одлуком о повећању капитала ЈКП Шумадија Крагујевац (пречишћен текст) , Скупштина Града Крагујевца , број: 023-327/19-I од 01.11.2019. 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. 7388, КО Крагујевац 3 и КП БР.2914/2, површине 88м2, 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.

Повећање државног КАПИТАЛА у 2020.години односи се на пренос неизграђеног грађевинског земљишта на КП бр.4123, површине 0.5928ha, уписаној у у Листу непокретности бр.10328, КО Крагујевац 3 и КП бр.4185/1, површине 322м2, уписаној у у Листу непокретности бр.73506, КО Крагујевац 3, Земљишта у власнишво ЈКП Шумадија Крагујевац у износу од 205.000.000,00рсд, на основу Уговора бр. 12-18235 од 04.08.2020.године, оверен код Јавног бележника Светлана Ерић ОПУ-418-2020 дана 04.08.2020.године.

Одлуком о повећању капитала ЈКП Шумадија Крагујевац (пречишћен текст) , Скупштина Града Крагујевца , број: 023-139/20-I од 14.09.2020. 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.4123, површине 0.5928ha, уписаној у у Листу непокретности бр.10328, КО Крагујевац 3 и КП бр.4185/1, површине 322м2, уписаној у у Листу непокретности бр.73506, 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 205.000.000,00 динара.

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

б) Ревалоризационе резерве и нереализовани добици и губици

Промене на ревалоризационим резервама односе се на следеће:

	2020.	2019.
Стање на почетку периода	502.701	219.594
Повећање статусна промена	0	241.053
Исправка почетног стања	(58)	
Повећања фер вредности:	96.918	136.602
- нематеријалних улагања	13	
- земљишта	96.722	64.599
- постројења и опреме	84	10.476
- грађевинских објеката		61.527
- остало	99	
Смањење фер вредности до висине претходно формираних резерви:	(14.538)	(90.884)
- нематеријалних улагања	(2)	
- земљишта	(14.508)	(51.267)
- постројења и опреме	(13)	(10.570)
- грађевинских објеката	0	(29.047)
- остало	(15)	
Пренос у нераспоређену добит:	(18.934)	(3.665)
- по основу отуђеног средства-расход	(14.996)	
- по основу рекласификације на инвестиционе некретнине	(3.938)	(3.635)
- по основу разлике у амортизацији		
Остала повећања		100
Остала смањења		(129)
Стање на крају периода	566.089	502.701

Табела ревалоризационих резерви по врсти имовине
(ефекти вредновања по фер вредности)

Рачун имовине која се води по фер вредности	Назив Имовине	Вредност ревалоризације на дан 31.12.2020
Рачун 012	Нематеријална имовина-софтвери и остала права	11
Рачун 015	Нематеријална имовина у припреми -софтвери	0
Рачун 020/021	Земљиште –грађевинско,пољопривредно и остало	343.793
Рачун 022	Грађевински објекти	189.965
Рачун 023	Опрема и постројења	32.320
Рачун 027	Улагања на туђим некретнинама и опреми	86
	Свега ревалоризације на дан 31.12.2020	566.089

✓ **Повећање ревалоризационих резерви на рачуну 330 у износу од 96.918.хиљада динара у току 2020.године по следећим основама:**

- Одлуком о повећању капитала ЈКП Шумадија Крагујевац (пречишћен текст) , Скупштина Града Крагујевца , број: 023-139/20-I од 14.09.2020. у којој Град Крагујевац, као оснивач и власник 100% удела у капиталу предузећа,

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

уноси право својине на непокретностима у јавној својини града Крагујевца и то неизграђеном грађевинском земљишту на КП бр.4123, површине 0.5928ха, уписаној у у Листу непокретности бр.10328, КО Крагујевац 3 и КП бр.4185/1, површине 322м2, уписаној у у Листу непокретности бр.73506, 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 205.000 хиљада динара .На основу наведеног ревалоризационим резервама приписан је износ од 96.722 хиљада динара.

-Повећање по основу ефеката Процене Опреме а на основу Извештаја о процени дела имовине „ДИЛ Инжењеринг Консалтинг „ Д.О.О. Београд, доставио је Извештај о процени вредности дела сталне имовине ,заведен под бројем 12-10343 од 29.04.2021.године,усвојен Одлуком Надзорног одбора број 12-10833 од 10.05.2021.године прокњижени су ефекти Процене за нематеријална улагања,опрему и улагања у туђа основна средства . Ефекти процене за сва средства која су на дан 31.12.2020.године имале садашњу вредност већу од нуле приписане су ревалоризационим резервама .

✓ **Смањење ревалоризационих резерви у износу од 19.022.362,52 рсд у току 2020.године по следећим основама:**

1)Смањење по основу укидања ревалоризационих резерви по основу рекласификације Грађевинских објеката (Пијаца Ердоглија ин.бр.ИООО2472) на инвестиционе некретнине у износу од 3.937хиљада динара .

2)Смањење по основу укидања ревалоризационих резерви по основу Расхода и мањка (опреме) по годишњем попису за 2019.године у корист нераспоређеног добитка у износу од 4.139 хиљада динара.

3)На предлог Централне пописне комисије ЈКП Шумадија Крагујевац ,Надзорни одбор дана 10.05.2021. године доноси Одлуку о измени и допуни Одлуке о усвајању Извештаја о редовном годишњем попису и књижењу резултата пописа у ЈКП Шумадија Крагујевац са стањем на дан 31.12.2020. године број 12-10832 од 10.05.2021. године ,којом се врши измена и допуна у делу ПОПИСА ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА –РАСХОД ГРАЂЕВИНСКИХ ОБЈЕКТА на локацији Зелене Пијаце.

За наведена расходована средства укинута су формирање ревалоризационе резерве из предходних година од 9.350 хиљада динара у корист добитка .

4)Смањење по основу укидања ревалоризационих резерви по основу мањка опреме из 2020.године у износу од 125 хиљада динара, које се укидају у корист добитка.

5) Смањење по основу укидања ревалоризационих резерви по основу расхода опреме из 2020.године у износу од 1.382 хиљаде динара ,које се укидају у корист добитка.

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

6) Исправка почетног стања у износу од 58. хиљада динара односи се на законске статутарне резерве Градске агенције за саобраћај, које су у 2019 у пословним књигама Градске агенције за саобраћај приписане капиталу, па у пословним књигама ЈКП Шумадија Крагујевац дата је исправка у делу смањења ревалоризационих резерви у корист рачуна добитка.

7) Смањење по основу укидања ревалоризационих резерви 15% на вредност иказаних вредновања дела имовине по фер вредности у корист рачуна одложене пореске обавезе у износу од 14.538 хиљада динара.

в) Нереализовани добици/губици

Нереализовани губици у износу од 12.720 хиљада динара односе се на актуарске губитке по основу резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију (у износу 4.460 хиљада динара) и за јубиларне награде (у износу 8.260 хиљада динара) у складу са МРС 19 - Примања запослених (Напомена 4.14.).

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 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 Капитал А.Д. по обавештењу бр П95853 о реализацији откупа акција по коме је смањена вредност 19568 акција у износу од 1.684 хиљада динара.

Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац**Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2020.**

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

г) Нераспоређени добитак

Промене на нераспоређеном добитку односе се на следеће:

	2020	2019.
Стање на почетку периода	336.400	125.778
Статусна промена 03.01.2019 и 29.12.2019	0	264.527
Стање са статусним променама	278.732	390.305
Расподела дивиденди Исправка почетног стања МСФИ 9 (Напомена 4.)	(83.177)	
Добит текуће године	57.668	57.668
Добит ранијих година	253.223	390.305
Покриће губитка предузећа преносиоца статусном променом	0	(100.903)
Пренос у резерве -процена дела имовине	3.435	
Исправка грешки из ранијих година (реклаификација)	4.197	
Пренос са ревалоризационих резерви укидање расход- мањак	1.507	66
Укидање рев.резерви по основу рекласификације	3.938	
Укидање рев.резерви по основу расхода грађ.објекта локација Зелене пијаце	9.350	
Остала смањења	0	(12.687)
Остала повећања	0	1.951
Стање на крају периода	275.650	336.400

На основу Одлуке Надзорног одбора ЈКП Шумадија Крагујевац о расподели добити бр,12-18229 од 04.08.2020.године, на коју је сагласност дала Скупштина града Крагујевца остварена добит ЈКП Шумадија Крагујевац, са мишљењем ревизорабр.10-18236 од 04.08.2020.године, текућа добит за 2019. годину у укупном износу од 57.667.656,72 динара распоређена је на нераспоређену добит предузећа.

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

Међународни стандард финансијског извештавања - МСФИ 9 Финансијски инструменти ("Сл. гласник РС", бр. 92/2019 и 123/2020 - даље: МСФИ 9) замењује Међународни рачуноводствени стандард - МРС 39 Финансијски инструменти: признавање и одмеравање ("Сл. гласник РС", бр. 35/2014 - даље: МРС 39). МРС 39 остаје да важи у домену рачуноводства хеџинга.

Предузеће врши процену исправке вредности и признаје резервације за умањење вредности за очекиване кредитне губитке у складу са захтевима Међународног стандарда финансијског извештавања – ИФРС 9.

Предузеће врши процену очекиваних кредитних губитака за сва потраживања од купаца и зајмове – у даљем тексту: **потраживања**. У случајевима када су потраживања обезбеђена банкарским гаранцијама, обезвређење се обрачунава само на необезбеђени износ.

Ефекти процене исправке вредности и признавања резервације губитака и добитака за 2018 и 2019.годину, приписују се на терет и у корист нераспоређеног добитка Предузећа.

Губитак

	2020.	2019.
Губитак ранијих година		
Губитак текуће године	188.255	0
Укупно	188.255	0

5.13. Дугорочна резервисања

	2020.	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	75.940	60.911
Резервисања за трошкове судских спорова	38.874	16.724
Остала дугорочна резервисања		
Укупно	114.814	77.635

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

а) Резервисања за накнаде и друге бенифиције запослених

Накнаде и бенифиције запослених односе се на:

	2020.	2019.
Стање на почетку периода	60.911	22.400
Статусна промена 03.01. 2019	0	17.198
Статусна промена 29.12. 2019	0	5.244
Исправка почетног стања	0	(840)
Резервисања у току године	19.154	19.419
- Отпремнине (Напомена 5.5.)	9.761	2.438
- Јубиларне награде (Напомена 5.2.)	9.393	16.981
Искоришћена резервисања у току године	(4.125)	(2.510)
- Отпремнине	(985)	(306)
- Јубиларне награде	(3.140)	(2.204)
Стање на крају периода	75.940	60.911

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 31.12.2020. године. Извештај Актуарабр.12-4010 од 22.02.2021 године, усвојен је Одлуком Надзорног одбора бр.12-4388 од 25.02.2021.године.

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

- ❖ На основу члана 85. 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 намирање тих обавеза, као и да се износ тих обавеза може поуздано проценити;
- ❖ 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;
- ❖ 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;

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

- ❖ 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:

Табела претпоставки за резервисање отпремнина за одлазак у пензију

Ред. број	Претпоставке коришћене у обрачуну за отпремнине	2019. година	2020. година
1	Границе за одлазак у старосну пензију	Члан 19. и Члан 69. Закон о пензијском и инвалидском осигурању	Члан 19. и Члан 69. Закон о пензијском и инвалидском осигурању
2	Таблице смртности	Србија, 2012. година	Србија, 2012. година
3	Дисконтна годишња стопа	3,5% као адекватна стопа у складу са МРС 19, што представља дугорочну стопу приноса на висококвалитетне дужничке хартије од вредности, обвезнице Републике Србије и записе Трезора Министарства финансија Владе РС	3,5% као адекватна стопа у складу са МРС 19, што представља дугорочну стопу приноса на висококвалитетне дужничке хартије од вредности, обвезнице Републике Србије и записе Трезора Министарства финансија Владе РС
4	Стопа раста зараде	Просечан раст зарада запослених у Србији 5%	Просечан раст зарада запослених у Србији 5%
5	Годишња флукуација запослених	8%	8%
6	Износ отпремнине при одласку у пензију у моменту резервисања	Трострука просечна зарада запослених у Србији за новембар 2019. године (77.879 РСД), трострука просечна зарада код Послодавца или трострука просечна зарада запосленог, у зависности шта је повољније за запосленог	Трострука просечна зарада запослених у Србији за новембар 2020. године (84.201 РСД), трострука просечна зарада код Послодавца(94.141 РСД) или трострука просечна зарада запосленог, у зависности шта је повољније за запосленог

- Дисконтна годишња стопа:

Дисконтна стопа од 3,5% формирана на основу података Републике Србије, Министарство финансија, Управа за јавни дуг као дугорочна стопа приноса на висококвалитетне дужничке хартије од вредности, обвезнице Републике Србије и записе Трезора Министарства финансија Владе РС.

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

- Стопа раста зарада :

Изабран раст зарада од 5% , као просечан раст бруто зарада из новемба у предходних седам година. Актуар је на основу тих података дао претпоставку раста просечне зараде у Републици Србији за 2019.годину и 2020.годину од 5%. Прилог: Табеле новембарских просечних зарада задњих 7 година.

- Годишња флукуација запослених:

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; *Скупштина града Крагујевца је донела* Одлуку о приступању покретања поступка за реализацију јавно приватног партнерства за обављање услуге транспорта путника у градском и приградском превозу на територији града Крагујевца , број 34-1228/20-I од 23.10.2020. године која је објављена у Службеном листу града Крагујевца број 32/2020. Због обимности и сложености поступка јавно приватног партнерства Предузеће је у области јавног превоза путника за 2021. годину планирало показатеље по важећем систему организовања превоза. У моменту када у 2021. години буду познати показатељи за јавно приватно партнерство предузеће ће у складу са Законом о јавним предузећима („Службени гласник РС “ број 15/2016) донети Измену и допуну Програма пословања.

Сходно томе ,Годишња флукуација запослених у износу од 8% , пројектована је на основу плана реализације јавно приватног партнерства.,при чему су реализације и ефекти не могу тачно предвидети.

- Износ отпремнине при одласку у пензију у моменту резервисања:

У складу са Колективним Уговором бр. 0-28579 од 07.11.2019.године по члану 77, послодавац је дужан, да због престанка радног односа због пензионисања , запосленом исплати у висини три зараде коју је остварио за месец који предходи месецу у којем се исплаћује отпремнина , с тим што тако исплаћена отпремнина не може бити нижа од три просечне зараде по запосленом исплаћене код послодавца , односно три просечне зараде по запосленом исплаћене у Републици Србији, за месец који предходи месецу у којем се врши исплата отпремнине ,према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике , ако је то за запосленог повољније.

Сходно томе за 2020.годину дате су следеће претпоставке :

- Просечна бруто зарада за новембар 2019.(Сл.гласник РС,бр.6 од 24.01.2020) у износу од 77.879рсд, што у складу са чланом 77 Колективног уговора износи $77.879 \times 3 = 233.637$ рсд
- Просечна бруто зарада за новембар 2020.(Сл.гласник РС,бр.6 од 29.01.2021) у износу од 84.201рсд, што у складу са чланом 77 Колективног уговора износи $84.201 \times 3 = 252.603$ рсд
- Трострука просечна зарада код Послодавца (94.141 РСД) што у складу са чланом 77 Колективног уговора износи $94.141 \times 3 = 282.423,00$ рсд

Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2020.

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

Претпоставке коришћене приликом израде обрачуна резервисања за јубиларне награде:

Ред. број	Претпоставке коришћене у обрачуну за отпремнине	2019. година	2020. година
7	Јубиларне награде за следећи број година стажа код Послодавца	Основица: просечна нето зарада запослених у Србији (56.331РСД)	просечна бруто зарада у Србији (60.926 РСД)
		10 година	100%
		20 година	125%
		30 година	156%
		35 година	195%
	40 година	244%	244%
8	Измене у актима у погледу износа резервисања	Промена Колективног уговора о износима јуб. награда	-
9	Начин признавања актуарских добитака/губитака	У целини у периоду у коме настају	
10	Порески аспект	Резервација за отпремнине при одласку у пензију изнад законског минимума обухвата 20% пореза по одбитку 20% нормираних трошкова. Резервација за јубиларне награде обухвата и обрачунатих 10% пореза на износ преко 19.939РСД	Резервација за отпремнине при одласку у пензију изнад законског минимума обухвата 20% пореза по одбитку 20% нормираних трошкова. Резервација за јубиларне награде обухвата и обрачунатих 10% пореза на износ преко 20.198РСД

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)	32.411.274,16
2.	Трошак/(приход) текуће услуге рада	-1.724.733,72
3.	Трошкови/(приходи) прошлих услуга	0,00
4.	Трошкови камате	1.134.394,60
5.	Актуарски (добитак)/губитак	10.350.526,03
6.	Износ укидања резервације у току текуће године раније формираног резервисања на крају претходне године	984.568,11
7.	Износ обавезе за резервисање за отпремнине при одласку у пензију на дан обрачуна текуће године	41.186.892,96
8.	Пројектовани износ резервисања на дан обрачуна текуће године на основу претпоставки валидних на дан 31.12. претходне године	30.836.366,93
9.	Износ стварно исплаћених отпремнине при одласку у пензију током текуће године	1.675.339,86
10.	Повећање/(смањење)обавезе за резервисање у периоду	9.760.186,91

Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац**Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2020.**

(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)	28.499.834,46
2.	Трошак/(приход) текуће услуге рада	5.342.621,59
3.	Трошкови/(приходи) прошлих услуга	0,00
4.	Трошкови камате	997.494,21
5.	Актуарски (добитак)/губитак	3.052.658,89
6.	Износ укидања резервације у току текуће године раније формираног резервисања на крају претходне године	3.140.099,08
7.	Износ обавезе за резервисање за јубиларне награде на дан обрачуна текуће године	34.752.510,07
8.	Пројектовани износ резервисања на дан обрачуна текуће године на основу претпоставки валидних на дан 31.12. претходне године	31.699.851,18
9.	Износ стварно исплаћених јубиларних награда током текуће године	4.681.897,87
10.	Повећање/(смањење)обавезе за резервисање у периоду	9.392.774,69

Анализа осетљивости

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

41.186.892,96 РСД

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 (РСД)

Ред. број	Актуарска претпоставка	Повећање за 1 процентни поен	Смањење за 1 процентни поен
1.	Дисконтна годишња стопа	38.133.289,68	44.719.513,76
2.	Стопа раста зараде	44.971.291,29	37.845.549,49
3.	Годишња флукуација запослених	37.746.558,80	45.152.749,68

Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2020.

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

Анализа осетљивости резервације за јубиларне награде на промену актуарских претпоставки

Резервација за јубиларне награде на дан обрачуна за запослене износи:

34.752.510,07 РСД

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 (РСД)

Ред. број	Актуарска претпоставка	Повећање за 1 процентни поен	Смањење за 1 процентни поен
1.	Дисконтна годишња стопа	32.715.596,09	37.063.509,07
2.	Стопа раста зараде	37.005.483,91	32.724.802,72
3.	Годишња флукуација запослених	32.454.803,44	37.343.788,12

ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВАЦИЈА КОЈА ДОСПЕВА У СЛЕДЕЋОЈ ГОДИНИ

у динарима

1.	Резервација за отпремнине које могу бити исплаћене у 2021. години	7.127.047,01
2.	Резервација за јуб. награде које могу бити исплаћене у 2021. години	7.196.559,09

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. 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.

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

	2020.	2019.
Стање на почетку периода	16.724	166.055
Статусна промена 03.01.2019 Предузеће преносилац	0	1.301
Резервисања у току године (Напомена 5.2.)	32.440	8.399
Исправка резервисања на конту 449	0)	(146.649)
Искоришћена резервисања у току године	(10.290)	(12.382)
Стање на крају периода	38.874	16.724

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 32.440 хиљада динара према Прегледу исхода спорова бр.12-12184/2 од 24.05.2021.године и као допуну у складу МРС-10 (догађаји након датума биланса) у прилогу дајемо табеларни приказ резервисања судских трошкова по појединим судским споровима који су резервисани на износ од 12.033хиљада динара по Одлуци Надзрног одбора број 12-4386 од 25.02.2021. године,а који су плаћени до 20.05.2021. године у износу од 16.992 хиљада динара.Разлика од 4.959 хиљада динара и увећани су расходи Предузећа за 2020. годину по наведеном основу.

Правна служба је поред наведеног Прегледа , доставила и Преглед процене исхода спорова у којима је Предузеће умешач (без резервисања трошкова)бр.12-12184 од 24.05.2021.године и Преглед процене исхода спорова у којима је Предузеће тужилац (без резервисања трошкова)бр.12-12184 /1 од 24.05.2021.године.

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

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

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

5.14. Дугорочне обавезе

	2020.	2019.
Дугорочни кредити и зајмови у земљи	606.671	58.858
Обавезе по основу финансијског лизинга	3.319	6.572
Остале дугорочне обавезе	72	72
Укупно	610.062	65.502

Структура дугорочних обавеза Предузећа на дан 31.12.2020. године:

Кредитор	Рок отплате	Почетак отплате	Обезбеђење	Каматна стопа	Валута кредит узет	Износ 2020.	Износ 2019.
1) Дугорочни кредити и зајмови у земљи					ЕУР	606.671	58.858
1.1) Дугорочни кредити и зајмови у земљи	05.09.2021	05.07.2019	Бланко Менице	соло 3М ЕУРИБОР+ 1,90% на годишњем нивоу	ЕУР	0	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	514.719	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	91.952	17.609
2) Обавезе по основу финансијског лизинга						3.319	6.572
2.1) Обавезе по основу финансијског лизинга- стицалац	03.05.2023.	01.06.2018.	Менице Предузећа	3,49%	ЕУР	2.901	4.705
2.2) Обавезе по основу финансијског лизинга- преносилац	03.05.2022.	01.06.2017.	Менице Предузећа	5,25%+ трм.еуриб.	ЕУР	366	1.196
2.2) Обавезе по основу финансијског лизинга- преносилац	03.01.2022.	23.01.2019.	Менице Предузећа	3,49%	ЕУР	52	671
3) Остале дугорочне обавезе-средства обезеђења за закуп пословног простора					РСД	72	72
УКУПНО ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1 + 2)						610.062	65.502

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.

*(Сви износи у табелама изражени су у хиљадама динара, осим уколико није другачије наведено)***а) Обавезе по основу дугорочних кредита**

Назив кредитора	2020.	2019.
Societe Generale Banka Srbija a.d. Beograd (Уговору о дугорочном кредиту број LTL 671206 од 20.05.2019 године)	0	35.277
UniCredit Bank a.d. Beograd (Уговору о дугорочном инвестиционом кредиту број RL 0301/19ОД 25.07.2019)	514.719	5.971
Addiko Bank a.d. Beograd (Уговору о дугорочном инвестиционом кредиту број L 2245/19 од 01.08.2019.године)	91.952	17.609
Укупно	606.671	58.858

- 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 нула динара, јер је урађена рекласификација дугорочних обавеза према плану отплате кредита.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 доспела 05.07.2019. године, а последња доспева 05.09.2021. 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%.
- 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 514.719 хиљада динара, односно 4.377.600,52 евра применом средњег курса Народне банке Србије на дан 31.12.2020. 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 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 31.12.2020. године.

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

- 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 91.952 хиљада динара, односно 782.034,11 евра применом средњег курса Народне банке Србије на дан 31.12.2020. 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 гробаља. 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;795-2019од 19.08.2019.

б) Обавезе по основу финансијског лизинга

Назив кредитора	2020.	2019.
S-Leasing d.o.o. Beograd	2.901	4.705
PORSCHE Leasing d.o.o. Beograd	366	1.196
UniCredit Bank Leasing Srbija d.o.o. Beograd	52	671
Укупно	3.319	6.572

Структура дугорочних обавеза по основу финансијског лизинга је следеће:

- Предузеће у 2020. години редовно измирује обавезе за главницу и камату по основу дугорочног финансијског лизинга на 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 31.12.2020. године укупно износи 41.366,80 евра , а део дугорочних обавеза који доспева од 01.01.2022. до 03.05.2023. године износи 3.083,87 евра по једном уговору, односно укупно 24.670,95 евра за осам закључених Уговора о кредиту, односно 2.901 хиљада динара.

Предузеће у 2020.години због друге статусне промене од 30.12.2019.године-припајање, предузеће стицалац ЈКП Шумадија Крагујевац преузело је сва права и обавезе Градске агенције за саобраћај Крагујевац па у складу са тим и обавезе по основу финансијског лизинга :

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

- Porsche leasing SCG у износу од 32.792 еура по номиналној каматној стопи од 5,25% на 60 месеци који је реализован 2017.године.
ЈКП Шумадија Крагујевац уредно измирује преузете обавезе по основу финансијског лизинга ,тако да стање кредитне задужености на дан 31.12.2020. године износи 366 хиљада динара.
- Unicredit leasing Srbija doo у износу од 15.360 еура по номиналној каматној стопи од 7,90% на 36 месеци од 01.02.2019.године.
Обавезе по Уговору број 11741/18- финансијски лизинг код Unicredit leasing Srbija doo на дан 31.12.2020.године ,износе 52 хиљаде динара.Стање је усаглашено са кредитором.

5.15. Одложена пореска средства и обавезе

Одложене пореске обавезе утврђене су на следећи начин:

	2020.	2019.
Одложени порез по основу опорезиве привремене разлике између књиговодствене вредности сталних средстава и њихове пореске основице		
Садашња књиговодствена вредност сталних средстава	1.346.524	837.283
Неотписана пореска вредност сталних средстава	1.007.142	486.296
Привремене пореске разлике	339.382	350.987
Пореска стопа	15%	15%
1. Одложене пореске обавезе	50.907	52.648
Одложена пореска средства по основу резервисања за отпремнине и јубиларне награде запосленима	5.577	2.913
Одложена пореска средства по основу обезвређења средстава	1.614	9.474
Одложена пореска средства по основу обрачунатих а неплаћених јавних дажбина	1.946	51
Одложена пореска средства по основу неискоришћених губитака		
2. Одложена пореска средства	3.110	12.387
Укупна одложене пореске обавезе (1-2)	44.797	40.312

Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац**Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2020.***(Сви износи у табелама изражени су у хиљадама динара, осим уколико није другачије наведено)*

Промена на одложеним пореским обавезама односе се на следеће:

	2020.	2019.
Стање на почетку периода	40.312	17.746
Повећање по основу статусних промена Предузећа преносиоца 03.01.2019	0	32.253
Повећање по основу статусних промена Предузећа преносиоца 30.12.2019	0	51
Повећање по основу утврђеног одложеног пореза(15% ревалоризационих резерви)	14.539	20.490
Смањење по основу утврђеног одложеног пореза(разлика између рачуновоствене и пореске основице)	(3.943)	(5.419)
Смањење по основу утврђеног одложеног пореза (15% ревалоризационих резерви)	0	(24.809)
Остала повећања/(смањења) –одложена пореска средства	(6.111)	0
Стање на крају периода	44.797	40.312

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.

5.16. Краткорочне финансијске обавезе

	2020.	2019.
Краткорочни кредити и зајмови од матичних и зависних правних лица		
Краткорочни кредити и зајмови од осталих повезаних лица		
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	165.217	65.852
Краткорочни кредити и зајмови у иностранству		
Део дугорочних кредита и зајмова који доспева до једне године (Напомена 4.14.)	52.911	70.556
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 (Напомена 4.14.)	3.417	3.448
Укупно	221.545	139.856

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 стање краткорочних финансијских обавеза износи 221.545 хиљада динара.

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

- 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 1.000.000,00 евра односно 117.580 хиљада динара применом средњег курса Народне банке Србије на дан 31.12.2020. године.
- Предузеће је дана 23.06.2020. године закључило Уговор о краткорочном револвинг кредиту број R 349/2020 са Unicredit Bank Srbija a.d. Beograd у укупном износу од 58.750 хиљада динара са отплатом најкасније до 22.06.2021.године. Уговорена каматна стопа износи 1M BELIBOR + 2,50% на годишњем нивоу.
Стање обавеза на дан 31.12.2020. године износи 30.000 хиљада динара и усаглашено је кредитором.
- Предузеће је дана 22.07.2020. године закључило Уговор о краткорочном револвинг кредиту број STRL 76/20 са OTP Banka Srbija a.d. Beograd у укупном износу од 600.000,00 евра са отплатом најкасније до 22.07.2021.године. Уговорена каматна стопа износи 3M EURIBOR + 2,50% на годишњем нивоу.
Стање обавеза износи 149.994,43 евра односно 17.636 хиљада динара применом средњег курса Народне банке Србије на дан 31.12.2020. године. Стање је усаглашено са кредитором.
- Део дугорочних обавеза по Уговору о дугорочном кредиту број LTL 671206 који је закључен са Societe Generale Banka Srbija a.d. Beograd (правни наследник OTP банка a.d. Srbija)- стање обавеза на рачуну износи 52.911 хиљада динара, односно 450.000,00 евра (9 рата у износу од по 50.000,00 евра које доспевају од 01.01.2021. до 05.09.2021. године) применом средњег курса Народне банке Србије на дан 31.12.2020. године.Предузеће је дана 05.07.2019. године започело измирење обавеза по Уговору и кредиту и до краја 2020. године успешно измирило петнаест рата (пошто је искоришћен мораторијум од три месеца услед проглашеног ванредног стања због пандемије изазване вирусом COVID-19) у укупном износу од 750.000,00 евра на име главнице, као и припадајућу камату.
Стање је усаглашено са кредитором на дан 31.12.2020. године.
- 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 , предузеће у 2020. години редовно измирило своје обавезе за главницу и камату по основу дугорочног финансијског лизинга, а део обавеза који доспева у 2021. години износи 2.086,98 евра по уговору (укупно 16.695,85 за осам угорова о финансијском лизингу) ,односно 1.963 хиљада динара за осам уговора о финансијском лизингу.
- По основу Уговора о финансијском лизингу са Porsche leasing SCG у износу од 32.792 еура по номиналној каматној стопи од 5,25% на 60

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

месеци који је реализован 2017.године, део дугорочних обавеза износи 836 хиљада динара .

- По основу Уговора о финансијском лизингу са Unicredit leasing Srbija doo у износу од 15.360 еура по номиналној каматној стопи од 7,90% на 36 месеци од 01.02.2019.године, део дугорочних обавеза по Уговору број 11741/18- финансијски лизинг износи 618 хиљада динара .
Стање је усаглашено са кредитором.

Промене краткорочних финансијских обавезе односе се на следеће:

	2020.	2019.
Стање на почетку периода	139.856	25.480
Стасусна промена 03.01.2019		62.923
Стасусна промена 30.12.2019		1.393
Новопримљени кредити и позајмице	149.641	279.936
Остала повећања	0	0
Отплате обавеза	(67.952)	(229.876)
Остала смањења		0
Стање на крају периода	221.545	139.856

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

	2020.	2019.
Примљени аванси, депозити и кауције	22.351	16.892
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	336.680	205.809
Добављачи у иностранству	0	0
Остале обавезе из пословања	11.197	12.067
Укупно	370.228	234.768

Примљени аванси у износу од 22.351 хиљада динара односе се на уплате корисника услуга за основне делатности Предузећа.

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

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

Назив	Стање на дан 31.12.2020.	Учешће у %
Предузеће Стицалац ЈКП Шумадија Крагујевац	1.737	7,78
Предузеће Преносилац ЈКП „Градске тржнице“	5.156	23,06
Предузеће Преносилац ЈКП „Градска Гробља“	8.400	37,59
Предузеће Преносилац ЈКП „Паркинг Сервис“	4.907	21,96
Предузеће Преносилац ЈКП „Зеленило“	8	0,03
Предузеће Преносилац Градска Агенција за саобраћај д.о.о.	2.143	9,58
Укупно	22.351	100

• **Конто 430057 – Примљени аванси 10%**

Вредност послатих ИОС-а	Вредност враћених ИОС-а	Вредност усаглашених ИОС-а	Вредност неусаглашених ИОС-а	Процент усаглашених (3/1*100)
1	2	3	4	5
-507.137,08	-7.770,14	-7.770,14	--	1,53

На дан 31.10.2020.године вредност послатих ИОС-а је -507.137,08дин. од чега је вредност усаглашених -7.770,14дин. што је у процентима 1,53 %.

• **Конто 430058 – Примљени аванси без ПДВ-а**

Вредност послатих ИОС-а	Вредност враћених ИОС-а	Вредност усаглашених ИОС-а	Вредност неусаглашених ИОС-а	Процент усаглашених (3/1*100)
1	2	3	4	5
-243.593,03	-224.057,10	-224.057,10	--	92,36

На дан 31.10.2020.године вредност послатих ИОС-а је -243.593,03дин. од чега је вредност усаглашених -224.057,10дин. што је у процентима 92,36 %.

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

• **Кonto 430300 – Примљени авански паркинг сервис 20%**

Вредност послатих ИОС-а	Вредност враћених ИОС-а	Вредност усаглашених ИОС-а	Вредност неусаглашених ИОС-а	Процент усаглашених (3/1*100)
1	2	3	4	5
-4.017.434,86	-460.021,42	-391.677,29	-68.340,13	9,75

На дан 31.10.2020.године вредност послатих ИОС-а је -4.017.434,86дин. од чега је вредност усаглашених -391.677,29дин. што је у процентима.

Структура најзначајних обавеза према добављачима у 2020. години односи се на следећа правна лица:

Назив правног лица	у 000 динара	
	2020.	Учешће у %
АРИВА ЛИТАС (Пиб :101974022)	63.450	18,85
ВУЛОВИЋ ТРАНСПОРТ (Пиб :101284035)	42.788	12,71
Апех солутсион доо Београд (Пиб :106037154)	16.553	4,92
КНЕЗ ПЕТРОЛ (Пиб :103223995)	13.351	3,97
Предузеће за путеве (Пиб :101317830)	17.404	5,17
МАТИЦА ДОО (Пиб :101741315)	8.586	2,55
СОКО ГРОУП (Пиб :100826160)	4.104	1,22
ЈП ЕПС СРБИЈА (Пиб :103920327)	4.580	1,36
МАРКО ТРАНС КАРГО (Пиб :106419975)	1.570	0,47
Старбаг доо (Пиб :101328839)	71.795	21,32
Еуродомус доо (Пиб :103276642)	51.527	15,30
Остали	40.972	12,17
Укупно	336.680	100,00

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	158	90,80
Неусаглашени ИОС-и	16	9,20
Укупно примљено ИОС-а	174	100

Доспеће обавеза из пословања је следеће:

Назив	Преко годину дана	До годину дана	Укупно
Добављачи у земљи	10.816	325.008	335.824
Добављачи - за нефактурисане обавезе	325	472	797
Добављачи у земљи - физичка лица за електронски отпад	27	32	598
Укупно	11.168	325.512	336.680

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

Остале обавезе из пословања у износу од 11.197 хиљада динара односе се на обавезе према извршитељима на основу закључака о извршењу, на обавезе према радницима и друге остале обавезе.

5.18. Остале краткорочне обавезе

	2020.	2019.
Обавезе из специфичних послова	5.440	25.966
Нето обавезе по основу зарада и накнада зарада	39.065	24.593
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	15.175	9.224
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	9.030	5.616
Обавезе за бруто накнаде зарада које се рефундирају	439	842
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	421	66
Обавезе по основу учешћа у добитку	0	0
Обавезе према запосленима по основу службеног путовања, смештаја, отпремнине и друго	1.511	1.251
Обавезе према огранима управљања - Надзорни одбор	48	48
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	7.648	1.023
Остале обавезе	311	551
Укупно	79.088	69.180

Обавезе из специфичних послова у износу од 5.440 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 63.270 хиљада динара и припадајући порези и доприноси по том основу, односе се на обрачунат, а неисплаћен други део зараде за децембар 2020. године. Обавезе по основу зарада и накнада зарада за децембар 2020. године измирене су у јануару 2021. године.

Обавезе за бруто накнаде зарада које се рефундирају у износу од 439 хиљада динара односе се на обрачунате, а неисплаћене обавезе за боловања преко тридесет дана за децембар 2020. године и корекцију обрачунате накнаде за боловање преко 30 дана за 2020. годину. Обавезе по овом основу исплаћене су у јануару 2021. године.

Обавезе по основу камата и трошкова финансирања у износу од 421 хиљада динара односе се на доспеле, а неплаћене камате по дугорочном кредиту L2759/19 Addiko Банка у износу од 194 хиљаду динара и обавезу по дугорочном кредиту L2245/19 Addiko Банка у износу од 227 хиљаду динара. Обавезе по основу камата и трошкова усаглашене су на датум биланса са кредитором.

Обавезе према запосленима у износу од 1.511 хиљаде динара измирене су у 2021. години и односе се на:

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

у 000 динара

Назив	Износ
Обавезе према запосленима за накнаду за трошкове превоза	1.018
Обавезе за превоз за раднике ангажоване на привремено-повременим пословима	473
Обавезе према запосленима за солидарну помоћ	20
Укупно	1.511

Обавезе према органима управљања - Надзорни одбор Предузећа у нето износу од 48 хиљада динара за децембар 2020. године измирене су у јануару 2021. године.

Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима у износу од 7.648 хиљада динара односе се на накнаде по уговорима о делу и уговорима о привремено - повременим пословима за децембар 2020. године и у потпуности су измирене у јануару 2021. године.

Остале обавезе у износу од 311 хиљада динара односе се на чланарине Привредној комори Србији у износу од 46 хиљада динара, остале обавезе у износу од 265 хиљада динара .

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

	2020.	2019.
Обавезе за порез на додату вредност	1.291	11.129
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	7.938	1.982
Унапред обрачунати трошкови		
Унапред наплаћени приходи	8.368	3.728
Разграничени зависни трошкови набавке		
Одложени приходи и примљене донације	241.300	259.433
Разграничени приходи по основу потраживања		
Остала пасивна временска разграничења	4.050	35.592
Укупно	262.947	311.864

Обавезе за порез на додату вредност у износу од 1.291 хиљада динара односе се на разграничене обавезе за порез на додату вредност по посебној и општој стопи по пореској пријави ПО ПДВ за децембар 2020. године

Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке у износу од 1.948 хиљада динара односе се на порез на имовину од 1.590 хиљада динара и на накнаду за коришћење простора на јавној површини у износу од 358 хиљада динара.

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

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине износу од 5.990 хиљада динара, односе се на обавезе за:

- ❖ Порезе и доприносе за привремено повремене послове у износу од 5.424 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 303 хиљада динара које су измирене у јануару 2021. године.

Унапред наплаћени приходи (закупци на пијацама и закуп земљишта на Гробљима) у износу од 8.368 хиљада динара односе се на :

- ✓ депозити као обезбеђење плаћања на годишњем нивоу у износу од 761 хиљада динара. Извршен попис примљених депозита и исти верификован у Ивештају Центране пописне комисије под 31.12.2020.године у оквиру Годишњег пописа.
- ✓ Унапред наплаћен закуп земљишта ,накнаде за одржавање и закупа гробних места на градским Гробљима у износу 5.504 хиљада динара.
- ✓ Унапред наплаћене карте Сектор у износу 2.103 хиљада динара

Одложени приходи и примљене донације у износу од 241.300 хиљада динара односе се на обавезе по основу примљених субвенција и условљених донација и то:

✓ Донација Чешке владе (Монтажни контејнери за депонију)	466
✓ Донација Француска	428
✓ Донација града за инвестиције - Азил зоохигијена	6.523
✓ 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 ЕБРД за камионе смећаре (Напомена 4.7.)	146.160
✓ Донација за изградњу рециклажног центра - објекат (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 средства за субвенције	44.015
✓ Донација за изградњу рециклажног центра - приступна саобраћајница и плато (Програм Градског већа број 400-327/17-V од 16.03.2017. године о расподели средства за субвенције	15.184
✓ Субвенције ГУ града Крагујевца по Уговору број са ЕБРД за Булдожер (Напомена 4.7.)	24.270
✓ Примљене донације Предузеће преносилац 2002 година	2.195

Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2020.

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

✓ Примљене донације	Предузеће	преносилац	2005	1.512
година				
✓ Примљене донације	Предузеће	преносилац	2006	372
година				
✓ Примљене донације	Предузеће	преносилац	2008	175
година				
Укупно				241.300

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 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

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

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 савјештању 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)***6. БИЛАНС УСПЕХА****6.1. Пословни приходи**

	2020.	2019.
Приходи од продаје робе	9.735	12.207
Приходи од продаје производа и услуга	1.858.311	1.129.524
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.	23.566	23.789
Други пословни приходи	31.172	42.916
Укупно	1.922.784	1.208.436

а) Приходи од продаје робе, производа и услуга

	2020.	2019.
Приходе од продаје робе, производа и услуга на домаћем тржишту	1.868.046	1.141.731
Приходе од продаје робе, производа и услуга на иностраном тржишту		
Укупно	1.868.046	1.141.731

Приходи од продаје робе у износу од 9.735 хиљада динара су приходи који су остварени од продаје робе на домаћем тржишту и односе се на:

Назив	Приходи од	Приходи од
Приходи од продаје робе - канте и контејнери	1.967	2.480
Приходи од продаје робе - секундарне сировине	6.911	8.452
Приходи од продаје робе - бифе	146	789
Приходи од продаје погребне опреме	711	486
Укупно	9.735	12.207

Приходи од продаје услуга у износу од 1.858.311 хиљада динара односе се на приходе од основне и помоћних делатности Предузећа и исти се односе на:

Назив	2020.	2019.
Приходи од продатих услуга - привреда	157.813	153.674
Приходи од продатих услуга - грађани	216.097	213.650
Приходи од продатих услуга - предузетници	32.370	32.767
Приходи од продатих услуга - сеоска насеља	12.895	12.892
Приходи од услуга - зоохигијена	5.410	4.166
Приходи од услуга - јавна хигијена	75.000	67.215
Приходи од одржавања услуга улица и тротоара	199.777	109.632
Приходи од зимског одржавања локалних путева	5.594	24.965
Приходи од одржавања градских улица-сигнализација	39.748	29.109
Приходи од димничарских услуга	1.733	2.031
Остали приходи (депоновање отпада и сл.)	4.863	15.339

Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац**Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2020.***(Сви износи у табелама изражени су у хиљадама динара, осим уколико није другачије наведено)*

Приходи од продатих услуга - тржнице	78.678	112.099
Приходи од продатих услуга - гробље	84.638	72.352
Приходи од продатих услуга – паркинг сервис	172.985	204.223
Приходи од продатих услуга - зеленило	92.839	72.539
Приходи од продатих услуга - гас	676.622	2.871
Укупно	1.858.311	1.129.524

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

	2020.	2019.
Приходи донација у роби ,од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	5.491	9.658
Приходи по основу условљених донација	18.075	22.679
Укупно	23.566	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	1.642
Рециклажни центар - приступна саобраћајница	546
Камиони ЕБРД	13.418
Канте ЕБРД	0
Контејнери ЕБРД	0
Булдожер ЕБРД	1.796
Предузеће преносилац „ЈКП Градске тржнице“	424
Укупно	18.075

6.2. Пословни расходи

	2020.	2019.
Набавна вредност продате робе	8.685	5.897
Приходи од активирања учинака и робе	(4.620)	(7.701)
Повећање вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга		
Смањење вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга	0	1.170
Трошкови материјала	187.715	144.180
Трошкови горива и енергије	89.831	90.809
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	748.496	565.525
Трошкови производних услуга	746.989	113.035
Трошкови амортизације	72.079	54.047
Трошкови дугорочних резервисања	41.833	29.908
Нематеријални трошкови	86.884	60.861
Укупно	1.977.892	1.057.731

Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац**Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2020.**

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

а) Набавна вредност продате робе

	2020.	2019.
Набавна вредност (канте и контејнери)	1.819	2.375
Набавна вредност (секундарне сировине)	2.176	2.547
Набавна вредност (роба у бифеу)	117	667
Набавна вредност (роба - гробље)	534	308
Набавна вредност (роба – гас)	4.039	0
Укупно	8.685	5.897

б) Трошкови материјала и трошкови горива и енергије

	2020.	2019.
Трошкови материјала за израду	130.399	93.000
Трошкови осталог материјала (режијског)	15.993	15.232
Трошкови горива и енергије	89.831	90.809
Трошкови резервних делова	24.601	23.233
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	16.722	12.715
Укупно	277.546	234.989

в) Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

	2020.	2019.
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	590.235	382.780
Трошкови доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	98.555	65.561
Трошкови накнада по уговору о делу	552	555
Трошкови накнада по ауторским уговорима		
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	27.242	16.801
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	375	364
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	905	911
Остали личне расходи и накнаде	30.632	98.553
Укупно	748.496	565.525

Трошкови осталих личних расхода и накнада у износу од 30.632 хиљада динара односе се на:

- Солидарну помоћ запосленима 2.107 хиљада динара
- Дневнице за службена путовања 203 хиљада динара
- Накнаде за превоз запослених 19.604 хиљада динара
- Остала давања запосленима–порези и доприноси по Колективном Уговору 1.395 хиљада динара
- Трошкови отпремнина 863 хиљада динара
- Трошкови јубиларних награда 2.030 хиљада динара

Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац**Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2020.**

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

- Накнада за искоришћени годишњи одмор 342 хиљада динара
- Остали лични расходи (новогодишњи пакетићи и сл.) 4.088 хиљаде динара

г) Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга односе се на:

	2020.	2019.
Трошкове услуга на изради учинака	15.812	9.260
Трошкове транспортних услуга	572.512	10.933
Трошкове услуга одржавања	12.380	15.941
Трошкове закупнина	1.660	2.116
Трошкове сајмова	0	1
Трошкове рекламе и пропаганде	271	357
Трошкове истраживања	0	0
Трошкове развоја који се не капитализују	0	0
Трошкове осталих услуга	144.354	74.427
Укупно	746.989	113.035

Трошкови осталих услуга у износу од 144.354 хиљада динара односе се на:

- Трошкови заштите на раду 8 хиљада динара
- Трошкови израде елабората 3.956 хиљада динара
- Трошкови комуналних услуга (воде) 4.097 хиљада динара
- Трошкови ангажовања радника (лизинг радне снаге) 135.813 хиљада динара
- Трошкови осталих услуга 22 хиљада динара
- Трошкови паркирања КБЦ-Гробље 458 хиљада динара

д) Трошкови амортизације и дугорочних резервисања

	2020.	2019.
Трошкови амортизације (Напомена 4.1., 4.2. и 4.3.)	72.079	54.047
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.)	9.393	21.509
Остала дугорочна резервисања (Напомена 4.13.)	32.440	8.399
Укупно	113.912	83.955

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

Нематеријални трошкови односе се на:

	2020.	2019.
Трошкове непроизводних услуга	49.540	36.256
Трошкове репрезентације	555	514
Трошкове премија осигурања	5.635	1.304
Трошкове платног промета	3.454	2.872
Трошкове чланарина	789	802
Трошкове пореза	7.016	5.239
Трошкове доприноса	0	0
Остали нематеријални трошкови	19.895	13.874
Укупно	86.884	60.861

Остали нематеријални трошкови у износу од 19.895 хиљада динара односе се на:

- Трошкове накнада за услуге СОН-а 8.590 хиљада динара
- Трошкове регистрације моторних возила 782 хиљада динара
- Трошкове републичких административних такси 237 хиљада динара
- Трошкови огласа 724 хиљаде динара
- Трошкови овере јавних бележника - нотара 554 хиљада динара

- Трошкови накнаде за услуге провизије – Гас 3.375 хиљада динара
- Остале непоменуте нематеријалне трошкове 844 хиљада динара
- Трошкови средстава синдиката за рехабилитацију 0,4% 2.345 хиљада динара
- Трошкови м-паркинг 2.444 хиљада динара

6.3. Финансијски приходи

	2020.	2019.
Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица		
Финансијски приходи од осталих повезаних лица		
Приходи од камата (од трећих лица)	14.214	13.721
Позитивне курсне разлике (према трећим лицима)	0	14
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле (према трећим лицима)	36	797
Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата		
Остали финансијски приходи	18	0
Укупно	14.268	14.532

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

Приходи од камата у износу од 14.214 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.

Приходи по основу ефеката валутне клаузуле (према трећим лицима) и позитивне курсне разлике (према трећим лицима) у укупном износу 36 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.

6.4. Финансијски расходи

	2020.	2019.
Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима		
Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима		
Расходи камата (према трећим лицима)	12.394	14.349
Негативне курсне разлике (према трећим лицима)	56	178
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле (према трећим лицима)	0	0
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	0	0
Остали финансијски расходи-упис хипотеке	169	1.334
Укупно	12.619	15.861

Расходи камата према трећим лицима у износу од 12.394 хиљаде динара односе се на:

- Расходе камата из дужничко поверилачких односа 794 хиљада динара
- Расходе камата по кредитима пословних банака 11.074 хиљада динара
- Расходе камата по финансијском лизингу 334 хиљаде динара
- Расходе камата за неблаговремено плаћање јавних прихода 192 хиљада динара

Остали финансијски расходи у износу од 169 хиљада 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)

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

	2020.	2019.
Приходи од усклађивања вредности дугорочних финансијских пласмана и хартија од вредности расположивих за продају		
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	<u>15.882</u>	<u>17.470</u>
Обезвређење дугорочних финансијских пласмана и других хартија од вредности расположивих за продају		
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	125.282	36.320
Укупно	(109.400)	(18.850)

- ✓ Одлуком Надзорног одбора бр.12-4669 од 01.03.2021.године, извршен је индиректан отпис потраживања са стањем на дан 31.12.2020.године. Потраживања којима је прошао рок од 365 дана од дана фактурисања су индиректно исправљена на терет расхода износу од 110.667 хиљада динара и у корист прихода 655 хиљада динара. У току пословне 2020 године наплћена, а предходно исправљена потраживања приписана су приходима од усклађивања вредности потраживања у износу од 15.227 хиљада динара.

Правилником о рачуноводству дефинисали смо примену Међународног стандарда финансијског извештавања - МСФИ 9 Финансијски инструменти ("Сл. гласник РС", бр. 123/2020 - даље: МСФИ 9) замењује Међународни рачуноводствени стандард - МРС 39 Финансијски инструменти: признавање и одмеравање ("Сл. гласник РС", бр. 35/2014 - даље: МРС 39). МРС 39 остаје да важи у домену рачуноводства хеџинга.

Предузеће врши процену исправке вредности и признаје резервације за умањење вредности за очекиване кредитне губитке у складу са захтевима Међународног стандарда финансијског извештавања – ИФРС 9.

Предузеће врши процену очекиваних кредитних губитака за сва потраживања од купаца и зајмове – у даљем тексту потраживања. У случајевима када су потраживања обезбеђена банкарским гаранцијама, обезвређење се обрачунава само на необезбеђени износ.

Ефекти Примене МСФИ 9 Финансијски инструменти су за 2020.годину у делу увећања расхода Обезвређењем потраживања и краткорочних финансијских пласмана у износу од 3.709 хиљада динара и Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана у износу од 10.906 хиљада динара за потраживања за које у апликативном софтверу не постоји могућност рекласификације наплате потраживања у складу са захтевима МСФИ 9.

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

6.6. Остали приходи

	2020.	2019.
Остали приходи	18.430	31.981
Укупно	18.430	31.981

Остали приходи односе се на:

	2020.	2019.
Добитке од продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	1.437	455
Добитке од продаје биолошких средстава		
Добитке од продаје учешћа и хартија од вредности		
Добитке од продаје материјала	383	188
Вишкове	66	
Наплаћена отписана потраживања	0	14
Приходе по основу ефеката уговорене заштите од ризика који не испуњавају услове да се искажу у оквиру осталог свеобухватног резултата	0	1
Приходе од смањења обавеза		
Приходе од укидања дугорочних и краткорочних резервисања	597	258
Приходи од усклађивања вредности	1.217	
Остале непоменуте приходе	14.013	21.711
Приходи од обезвређења имовине (позитвни ефекти процене инвестиционих некретнина)	717	9.354
Укупно	18.430	31.981

Остали непоменути приходи у износу од 14.013 хиљада динара односе се на:

- Приходи по основу срањења потраживања у току године у износу од 4.538 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).
- Приходи по основу наплате штете од 4.962 хиљада динара извршитеља
- Приходи од наплата тршкова од адвоката 471 хиљада динара
- Приходи од наплаћених судских трошкова и наплате штета 748 хиљада динара
- Приходе од управљања амбалажним отпадом 2.708 хиљада динара
- Остали непоменути приходи 586 хиљада динара

Приходи од усклађивања вредности некретнина постројења и опреме (позитивни ефекти процене инвестиционих некретнина) у износу од 717 хиљада динара , на основу Извештаја о процени вредности дела сталне имовине ,заведен под бројем 12-10343 од 29.04.2021.године,усвојен Одлуком Надзорног одбора број 12-10833 од 10.05.2021.године достављен од стране лиценцираног проценитеља- „ДИЛ Инжењеринг Консалтинг „ Д.О.О. Београд.

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

Коришћен је приходовни приступ, тржишни приступ и приступ заснован на уложеним средствима (метод депресираних трошкова замене, тржишна метода и приносни метод. Ефекти се односе на приходе од повећања у износу од 717 хиљада динара за инвестиционе некретнине (сектор Чистоћа у износу од 36 хиљада динара, сектор Тржница у износу од 108 хиљада динара, сектор Гробље у износу од 554 хиљада динара и сектор Зеленило у износу од 19 хиљада динара)

6.7. Остали расходи

	2020.	2019.
Остали расходи	43.025	100.428
Укупно	43.025	100.428

Остали расходи односе се на:

	2020.	2019.
Губитке по основу расходовања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	26.158	2.626
Губици по основу продаје учешћа у капиталу и хартија од вредности	16	0
Губитке од продаје материјала	5	0
Мањкове	12	122
Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе	1.555	133
Расходе по основу директних отписа потраживања	1.660	
Остале непоменуте расходе	12.005	34.384
Обезвређење залиха материјала и робе	706	706
Обезвређење некретнина, постројења и опреме	1.614	62.457
Укупно	43.025	100.428

Губици по основу расходовања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме у износу од 26.158 хиљада динара односе се на:

Надзорни одбор ЈКП Шумадија Крагујевац на седници одржаној 28.01.2021. године доноси Одлуку о усвајању Извештаја о редовном годишњем попису и књижењу резултата пописа са стањем на дан 31.12.2020. године ,број 12-1952, којом се усваја Извештај број 12-1536 од 25.01.2021. године у којем су расходована основна средства по редовном годишњем попису на 31.12.2020. у износу од 1.370. хиљада динара.

На предлог Централне пописне комисије ЈКП Шумадија Крагујевац ,Надзорни одбор дана 10.05.2021. године доноси Одлуку о измени и допуни Одлуке о усвајању Извештаја о редовном годишњем попису и књижењу резултата пописа у ЈКП Шумадија Крагујевац са стањем на дан 31.12.2020. године број 12-10832 од 10.05.2021. године ,којом се врши измена и допуна у делу ПОПИСА

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

ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА –РАСХОД ГРАЂЕВИНСКИХ ОБЈЕКТА на локацији Зелене Пијаце.

Предмет расхода су следећи грађевински објекти:

- Павиљон за млечне производе , ин.бр.И002644(10833);
- Павиљон за млечне производе (инвестиционе некретнине , ин.бр.И003477(101394);
- Асфалтни плато ин.бр.И002643(10832);
- Плато од бехатон коцки ин.бр.И003497(101397);
- Кишна канализација ин.бр.И003234(10975);

- Јавни тоалет ин.бр.И003470(10197);

На терет расхода рачун приписан је износ од 24.788 хиљада динара .

Губици по основу продаје расходоване опреме из 2019.године(продаја као материјални отпаци под 21.12.2020.године у износу од 5.хиљада динара).

Обезвређење некретнина ,постројења и опреме реализовано у износу од 1.614 хиљада динара на основу Извештаја о процени вредности дела сталне имовине ,заведен под бројем 12-10343 од 29.04.2021.године,усвојен Одлуком Надзорног одбора број 12-10833 од 10.05.2021.године достављен од стране лиценцираног проценитеља- „ДИЛ Инжењеринг Консалтинг „ Д.О.О. Београд.

Ефекти Процене обезвређења имовине	
ОПИС	Износ
Нематеријална имовина	250
Опрема	220
Инвестиционе некретнине	932
Улагања у туђа основна средства	212
Свега:	1.614

Остали непоменути расходи у износу од 12.005 хиљаде динара односе се на следеће врсте расхода:

- | | |
|----------------------------------|---------------------|
| 1) Трошкови утужења и предујмова | 3.094 хиљада динара |
| 2) Трошкови спорова | 1.928 хиљада динара |
| 3) Накнаде штете другим лицима | 6.510 хиљада динара |
| 4) Остали непоменути расходи | 1.107 хиљада динара |

*(Сви износи у табелама изражени су у хиљадама динара, осим уколико није другачије наведено)***6.8. Нето добитак и губитак пословања који се обуставља, приходи по основу промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода**

	2020.	2019.
Губитак пословања који се обуставља		
Расходи по основу ефеката промене рачуноводствених политика		
Расходи по основу грешака из ранијих периода које нису материјално значајне	(14.909)	(4.172)
Приходи по основу грешака из ранијих периода које нису материјално значајне	5.106	1.923
Укупно	(9.803)	(2.249)

На основу Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа и у складу са MPC 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешака, материјално безначајне грешке признају се као расход текућег периода, применом стопе од 2% на пословне приходе.

6.9. Одложени и текући порез на добит

	2020.	2019.
Порески расход периода		
Порез на добит за годину	0	19.968
Корекције претходних година		
Укупно порески расход периода	0	19.968
Одложени порез	9.002	17.806
Одложени порески приходи	9.002	17.806
Одложени порески расходи	0	0
Укупно одложени порез	9.002	17.806
Укупно порез на добитак	(9.002)	(2.162)

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 (9.002) хиљаду динара и укључени су у нето губитак периода.

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

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

	2020.	2019.
Добитак / (Губитак) пре опорезивања	(197.257)	59.830
Порез на добитак обрачунат по стопи од 15%	0	8.975
Порески ефекти расхода и прихода који се не признају у пореском билансу, нето	0	10.993
Ефекти искоришћеног износа губитка из пореског биланса претходног периода		
Призната одложена пореска средства у текућем периоду		
Смањење одложених пореских средстава у текућем периоду	0	0
Признате одложене пореске обавезе у текућем периоду	0	0
Смањење одложених пореских обавеза у текућем периоду	9.002	17.806
Одложени порески приходи по основу процене основних средстава		
Корекција почетног стања		
Остало		
Укупан порески расход/(приход) исказан у билансу успеха	9.002	(2.162)
Ефективна пореска стопа	0,00%	33,37%

7. ПОТЕНЦИЈАЛНА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ

а) Потенцијална обавезе

У складу МРС-10 (догађаји након датума биланса) у прилогу дајемо табеларни приказ резервисања судских трошкова по појединим судским споровима који су резервисани на износ од 12.032.637,26 динара по Одлуци Надзроног одбора број 12-4386 од 25.02.2021. године, а који су плаћени до 20.05.2021. године у износу од 16.992.018,04 динара. Разлика од 4.959.380,78 динара прокњижена је ставом за књижење 549000/405000, односно за наведени износ увећани су расходи Предузећа за 2020. годину :

Редни број	Тужилац	СУД	Предмет спора	Укупно резервисани трошкови спорова	Датум уплате	Коментар (плаћано од 01.01.- 20.05.2021.)	Разлика плаћено минус резервисано
2	ЈЕЛИЦА МОЈСИЛОВИЋ	ОСН СУД КРАГУЈЕВАЦ П-3956/18	НАКНАДА ШТЕТЕ-УЈЕД ПСА	110.000,00	15.03.2021	46.807,64	-63.192,36
4	МИА СРЕЋКОВИЋ	ОСН СУД КРАГУЈЕВАЦ П-3956/18	НАКНАДА ШТЕТЕ-УЈЕД ПСА	150.000,00	29.04.2021	191.828,00	41.828,00
6	ГОРАН КАРИЋ	ОСН СУД КРАГУЈЕВАЦ П-4838/19	НАКНАДА ШТЕТЕ-ДРВО	85.100,00	11.03.2021	95.742,12	10.642,12

Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2020.

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

19	ЂУРМИШ ШЕФЋЕТ	ОСН СУД КРАГУЈЕ ВАЦ- П- 13142/20	НАКНАДА ШТЕТЕ-УЈЕД ПСА	110.000,00	19.05.2021	47.654,00	-62.346,00
23	ДРАГАН ИКОНИЋ	ОСН СУД КРАГ- П- 2863/16 П-270/21	НАКНАДА ШТЕТЕ- ШАХТА	290.000,00	06.05.2021	225.039,52	-64.960,48
24	НЕША НЕДОВИЋ	ОСН СУД КРАГУЈЕ ВАЦ- П- 9374/20	НАКНАДА ШТЕТЕ-УЈЕД ПСА	93.826,00	02.02.2021	93.736,00	-90,00
29	МАЛ МАТИЈА ЈАКОВЉЕ ВИЋ	ОСН СУД КРАГУЈЕ ВАЦ- П- 3123/17	НАКНАДА ШТЕТЕ-УЈЕД ПСА	175.000,00	17.03.2020	119.869,94	-55.130,06
30	МАРКОВИ Ћ МИЛЕНА	ОСН СУД КРАГУЈЕ ВАЦ- П- 1621/18	НАКНАДА ШТЕТЕ-РУПА	320.000,00	05.04.2021	169.725,00	-150.275,00
37	СРДЈАН ЈОВАНОВИ Ц	ОСН СУД КРАГУЈЕ ВАЦ- П- 8980/20	НАКНАДА ШТЕТЕ-УЈЕД ПСА	86.830,00	21.01.2021	46.830,00	-40.000,00
44	ЖИВАНОВ ИЋ НЕМАЊА	ОСНОВН И СУД 28П- 5526/19	нак.штете(ујед пса)	110.000,00	22.03.2021	97.650,00	-12.350,00
45	ЂОКОВИЋ СЛАВОЉУ Б	ОСНОВН И СУД 5П- 11555/20	нак.штете(ујед пса)	80.000,00	09.02.2021	41.750,00	-38.250,00
47	СТЕВАН СТОЈАНОВ ИЋ	ОСНОВН И СУД 11П- 11774/20	нак.штете(ујед пса)	110.000,00	15.03.2021	59.000,00	-51.000,00
49	МИЛОДАР НЕДЕЉКО ВИЋ	ОСНОВН И СУД П- 10811/20	нак.штете(ујед пса)	90.000,00	13.04.2021	46.750,00	-43.250,00
50	МИОДРАГ МИЛОШЕВ ИЋ	ОСНОВН И СУД 19 П- 11858/20	нак.штете(ујед пса)	80.000,00	15.03.2021	46.750,00	-33.250,00
54	ЈЕЛИЦА БОЈОВИЋ	ОСНОВН И СУД 28П- 14174/20	нак.штете(ујед пса)	105.000,00	18.03.2021	46.750,00	-58.250,00
85	ОБИ Д.О.О. Београд	Привред ни суд Крагујева ц П- 168/2018		6.841.255,11	26.02.2021	6.795.903,19	-45.351,92
	Милан Симић, Крагујевац,	Основни суд Крагујева ц П1- 2507/15	прековремени рад	0,00	05.04.2021	594.463,22	594.463,22
88	Милан Симић, Крагујевац,	Основни суд Крагујева ц П1- 2771/15	поништај решења о отказу, вредност неопредељена	2.800.000,00	07.05.2021	4.114.072,92	1.314.072,92
91	Славица Милошеви ћ, Крагујевац	Основни суд Крагујева ц П1- 191/19	радни спор - поништај решења	91.500,00	29.03.2021/ 23.04.2021	2.235.571,53	2.144.071,53
93	Јовица Алексић, Крагујевац,	Основни суд Крагујева ц П1- 189/19	поништај решења о отказу, вредност неопредељена	135.750,00	29.03.2021/ 23.04.2021	1.682.488,72	1.546.738,72
97	Милан Јовић, Крагујевац,	Основни суд Крагујева ц П1- 1330/19	накнада штете- прековремени рад	46.850,00	05.04.2021	64.907,88	18.057,88
104	Станко Станојевић, Краг.	Основни суд Крагујева ц П1- 1311/18	Накнада зараде- разлика у коэффициенту	121.526,15	09.02.2021	128.728,36	7.202,21
			УКУПНО	12.032.637,26		16.992.018,04	4.959.380,78

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

б) Потенцијалне 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 7.683.868,32 динара. Предузеће не може са великом извесношћу да процени да ће се ова потенцијална средства стварно и наплатити.

8. 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.

8.1. 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.

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. Потом Предузеће је већи део инвестиционих улагања финансирао из дугорочних кредита(Изградња јавне гараже, Реконструкција објекта Зелене пијаце , набавка опреме за вршење делатности), тако да је присутан драстичан пад коефицијента. Целокупан програм управљања ризиком Предузећа је усмерен да сведу на минимум потенцијални негативни утицаји на своје финансијско пословање.

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

8.2. Категорије финансијских инструмената

	2020.	2019.
Финансијска средства		
Дугорочни финансијски пласмани	585	1.122
Потраживања од продаје	382.386	412.824
Краткорочни финансијски пласмани	5	4
Готовина и готовински еквиваленти	51.929	136.106
	434.905	557.056
Финансијске обавезе		
Дугорочни кредити	610.062	65.502
Остале дугорочне обавезе	0	0
Дугорочне обавезе - финансијски лизинг	0	0
Краткорочни кредити	221.545	139.856
Обавезе према добављачима	347.877	217.876
Остале краткорочне обавезе	79.088	69.180
	1.258.572	492.414
Нето финансијска средства / (обавезе)	0,345	1,131

8.3. 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.

8.3.1. 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.

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

	Имовина		Обавезе	
	2020.	2019.	2020.	2019.
ЕУР	14.872.000	21.184.000	7.073.000	4.187.000
	14.872.000	21.184.000	7.073.000	4.187.000

*(Сви износи у табелама изражени су у хиљадама динара, осим уколико није другачије наведено)***8.3.2. 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 2020. и 2019. године са становишта изложености каматном ризику дата је у следећем прегледу:

	2020.	2019.
Финансијска средства		
Некаматносна	434.437	556.588
Каматносна (фиксна каматна стопа)	468	468
Каматносна (варијабилна каматна стопа)	/	/
Укупно	434.905	557.056
Финансијске обавезе		
Некаматносна	1.254.735	474.649
Каматносна (фиксна каматна стопа)	474	16.652
Каматносна (варијабилна каматна стопа)	3.363	1.113
Укупно	1.258.572	492.414

8.3.3. 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 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 2020. и 2019. године су били следећи:

РИЗИК КАПИТАЛА	2020.	2019.
1.1. Обавезе (дугорочне и краткорочне)	1.245.356	821.170
1.2. Готовина и готовински еквиваленти	51.929	136.106
1) Нето задуженост	1.183.427	685.064
2) Капитал	1.285.405	1.421.084
Показатељ задужености (1/2)	92,84%	48,21%

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

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. У нареденим годинама доћи ће до пада показатеља задужења отплатом дугорочних кредита.

8.3.4. Ризик промена цена производа и услуга

Ризик промена цена производа условљен је највише макроекономским факторима, а делом и факторима унутар процеса производње. Предузеће управља ризиком промена цена производа и услуга оптимизирајући своју политику цена кроз смањење трошкова.

8.4. 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.

8.5. 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 2020.***(Сви износи у табелама изражени су у хиљадама динара, осим уколико није другачије наведено)*

Рочност доспећа финансијских обавеза Предузећа дата је у следећој табели:

2020. година	до 1 године	од 1 до 2 године	од 2 до 5 година	Укупно
Обавезе из пословања	347.877	/	/	610.062
Краткорочне финансијске обавезе	221.545	/	/	347.877
Остале краткорочне обавезе	79.088	/	/	221.545
Дугорочни кредити	/	/	610.062	79.088
Остале дугорочне обавезе				
	648.510	/	610.062	1.258.572
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

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	2020.	2019.
Обртна имовина / Краткорочне обавезе	0,53	0,81
ИНДИКАТОРИ УБРЗАНЕ ЛИКВИДНОСТИ		
Обртна имовина без залиха / Краткорочне обавезе	0,48	0,75
ИНДИКАТОРИ ТРЕНУТНЕ ЛИКВИДНОСТИ		
Готовина и готовински еквиваленти / Краткорочне обавезе	0,06	0,18

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)

9. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА

Покриће Губитка

Губитак после опорезивања у износу од 188.255.145,12 динара покриће се из нераспоређене добити ранијих година Предузећа.

➤ Усаглашавање са ЈСП Крагујевац Крагујевац

Предузеће дана 30.06.2020.године потписује Споразум бр.10-15281 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.

Споразум са истим одредбама потписује ” Енегретика” д.о.о Крагујевац са ЈСП “Крагујевац” .На основу потписаних споразума корисници ЈСП Крагујевац , Енергетика д.о.о. и ЈКП Шумадија Крагујевац налазе заједнички интерес у решавању актуелне проблематике и ради смањења трошкова за ангажовање независне ревизорске куће за усаглашавање међусобних потраживања и обавеза корисника и ЈСП ” Крагујевац” потписују Споразум о утврђивању међусобних права и обавеза број 0-11263 од 13.05.2021. године којим се утврђују међусобна права и обавезе у вези са спровођењем заједничке јавне набавке “Услуга ангажовања овлашћене ревизије или стручних лица ради утврђивања међусобних потраживања са ЈСП”Крагујевац” , у складу са чланом 80. Закона о јавним набавкама.

На основу напред наведеног ЈКП Шумадија Крагујевац и ”Енегретика” д.о.о Крагујевац покренули су поступак јавне набавке број 10/21-О. Комисија за спровођење поступка јавне набавке доставила је Извештај о поступку јавне набавке број 11-13941/1 од 10.06.2021. године у коме је на основу стручне оцене понуда изабрала најповољнијег понуђача Леге Артис Аудит д.о.о. и донета је Одлука о додели уговора број 11-13941 од 10.06.2021. године ,после истека законског рока приступа се сачињавању уговора и реализацији уговорених одредби са роком од девет месеци.

➤ Јавно приватно партнерство за обављање услуге транспорта путника у градском и приградском превозу

Скупштина града Крагујевца је донела Одлуку о приступању покретања поступка за реализацију јавног приватног партнерства за обављање услуге транспорта путника у градском и приградском превозу на територији града Крагујевца , број 34-1228/20-І од 23.10.2020. године која је објављена у Службеном листу града Крагујевца број 32/2020.

У складу са Одлуком Комисије расписује се тендер за избор најбољег партнера који потом потврђује градска скупштина и добија се нови превозник за услуге јавног превоза.

С обзиром да је поступак реализације јавног приватног партнерства још увек у току ,ради несметаног обављања превоза путника у саобраћају ,Предузеће је на основу члана 155 став 1. ,а у вези члана 158 Закона о јавним набавкама (Сл.гл.РС број 91/19) закључило Анекс Уговора са превозницима Вуловић транспорт д.о.о и Арива Литас д.о.о. у висини од 50 посто вредности основног уговора.

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

➤ **Енергетика д.о.о – судско поравнање**

С' обзиром на Уговор о репрограму дуга број 12-29733 који је склопљен од стране ЈКП Шумадија Крагујевац, а на основу евиденције из пословних књига, са Друштвом са ограниченом одговорношћу за производњу и дистрибуцију енергије и флуида и пружање услуга Енергетика Крагујевац дана 21.11.2019. године ,установљено је да дужник дугује повериоцу износ од 26.570.367,88 динара са обрачунатом каматом, на име извршених комуналних услуга изношења смећа.

Како дужник није редовно измиривао доспеле месечне обавезе по унапред поменутом уговору, ЈКП Шумадија Крагујевац примењујући одредбе Закона о облигационим односима, пред надлежним Привредним судом покренут је поступак утужења на износ 26.500.000,00 динара.

Дана 18.06.2021. године пред привредним судом направљен је споразум о судском поравнању којим се тужени Енергетика д.о.о обавезује да износ од 26.000.000,00 плати у 24 месечне рате и то : - четири рате од по 1.500.000,00 динара - двадесет рата од по 1.000.000,00 динара са доспећем сваког 25. У месецу .

Преостали износ од 500.000,00 динара Енергетика д.о.о. уплатала је ЈКП Шумадија Крагујевац пред судског поравнања.

➤ **Реконструкција пијаце-продужетак рока за извођење радова**

Дана 26.03.2021. године , извођач радова (Еуродомус д.о.о.) на реконструкцији постојећег објекта Централне пијаце у Крагујевцу са изградњом подземне гараже и нове надстршнице упутио је Захтев за продужење рока извођења радова - број 249/2021 (наш број 0-7020 од 26.03.2021. године) ЈКП Шумадија Крагујевац ,уз детаљно образложење разлога за подношење наведеног захтева.У наведеном Захтеву извођач радова је тражио да се рок извођења радова продужи за 227 радних дана .

Градска управа за развој – Секретеријат за инвестиције дана 08.04.2021. године доставила нам је Изјашњење Надзорног органа број XXIV-01/162-2021 као одговор на Захтев за продужење рока 249/2021 (наш број 0-7020 од 26.03.2021. године) који је упутио извођач радова Еуродомус д.о.о. .

У поменутом Изјашњењу Надзорни орган узимајући у обзир наведене разлоге које је извођач радова Еуродомус д.о.о. навео у Захтеву за продужење рока ,сагласио се да су се стекли услови за продужење рока извођења радова и одобрио је продужење рока за 78 радних дана ,односно за коначан рок завршетка свих уговорених радова утврђен је дан 12.07.2021. године.

У складу са напред наведеним дана 14.04.2021. године ЈКП Шумадија Крагујевац упутила је Анекс 2 уговора о о извођењу радова на реконструкцији постојећег објекта Централне пијаце у Крагујевцу са изградњом подземне гараже и нове надстршнице -извођачу радова Еуродомус д.о.о. број 11-8608 ,у коме се констатује на основу Изјашњења Надзорног органа крајњи рок извођења радова дан 12.07.2021. године.Извођач радова се сагласио и дана 16.04.2021. године верификовао је својим потписом поменути Анекс 2.(заводни број 318-1/2021)

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

➤ **Пројекат рецикажом до вожње**

Уговором о пословној сарадњи број 12-10390 између фирми Тетра Пак д.о.о Београд , СЕКОПАК д.о.о. Београд и ЈКП Шумадија Крагујевац потврђена је сарадња на реализацији Пројекта под називом “Рецикажом до вожње”, а то подразумева :

- спровођење едукативно-промотивне кампање подизања еколошке свести грађана по питању сакупљања амбалажног отпада
- учествовање у набавци 5 (пет) машина ознаке Г1 за сакупљање амбалаже и амбалажног отпада и то ПЕТ амбалаже – алуминијумских лименки,картона за напитке и стакла.
- Постављење машина на договореним локацијама на територији Града Крагујевца (пијаца Аеродом,пијаца Бубањ,пијаца у насељу Бресница, код Мединиске школе , у насељу Станово)

Допуна делатности у 2021. години

- ✓ *Предузећу је у 2020. Години поверена нова делатност од стране Оснивача град Крагујевац у складу са :*
- ✓ Одлуком о измени и допунама Одлуке о оснивању ЈКП Шумадија Крагујевац донетој од стране Скупштине Града број : 023-62/20-I дана 10.06.2020. године,којом се предузећу поверава комунална делатност обезбеђивања јавног осветљења које обухвата одржавање, адаптацију и унапређење објекта и инсталација јавног осветљења којима се осветљавају саобраћајне и друге површине јавне намене.
- ✓ Закључком Градском већа број 023-187/20-V донетим дана 01.10.2020. године , којим се ЈКП Шумадија Крагујевац налаже да изврши набавку недостајућих средстава и опреме неопходне за отпочињање обављања комунале делатности – постављања и одржавања система јавне расвете на територији града Крагујевца почев од 01. јануара 2021. године.

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 2020.

(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, 30.06.2021. године

Одговорно лице за састављање
фин. извештаја:

Дара Лазовић, дипл. ек.

Зорица Симовић, дипл. ек.

Dara Lazovic
Zorica Simovic



Директор:
Немања Димитријевић, дипл. ек.

Nemanja Dimitrijevic