

Јавно комунално предузеће
Шумадија Крагујевац
Бр. 10-15760
29.06 2022 год.
Крагујевац

**ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
ШУМАДИЈА КРАГУЈЕВАЦ**

**НАПОМЕНЕ УЗ РЕДОВАН ГОДИШЊИ
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ
ЗА 2021. ГОДИНУ**

ПИБ: 101038983
Матични број : 07337167
Шифра делатности: 3811
Седиште : Крагујевац, Индустијска број 12

Крагујевац, 28. јун 2022. године

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

ЗА ГОДИНУ ЗАВРШЕНУ 31. ДЕЦЕМБРА 2021.

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

22.09.2016. године и Статутом о изменама и допунама Статута ЈКП „Чистоћа“ Крагујевац број 12-16910 од 22.12.2017. године и то:

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

- поправка вентила
- поправка зупчаника и других преносника
- поправка и одржавање индустријских пећи
- поправка и одржавање општинских машина комерцијалног типа
- 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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

- 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
- 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 остацама
- 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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

- чишћење цистерни и танкера
- делатности чишћења на другом месту непоменут

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,
- 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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

- 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
- 85.53 - Делатност школа за возаче
- 23.70 - Сечење, обликовање и обрада камена за употребу на гробљу,
- 23.61 - Производња производа од бетона, намењених за грађевинарство
- 13.92 - Производња готових текстилних производа осим одеће
- 14.12 - Производња радне одеће
- 14.13 - Производња остале одеће
- 47.51 - Трговина на мало текстилом у специјализованим продавницама
- 47.71 - Трговина на мало одећом у специјализованим продавницама
- 36.00 - Сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде
- 42.91 - Изградња хидротехничких објеката
- 42.21 - Изградња цевовод
- 71.11 - Архитектонска делатност
- 71.12 - Инжењерске делатности и техничко саветовање
- 72.19 - Истраживање и развој у осталим природним и техничко технолошким наукама
- 08.11 - Експлоатација грађевинског и украсног камена, кречњака и гипса, креде
- 08.12 - Експлоатација шљунка, песка, глине, каолина
- 02.10 - Гајење шума и остале шумарске делатности
- Узгој шума: садња, расађивање и пресађивање и заштита шума и шумских појасева
- 02.40 - Услужне делатности у вези са шумарством
- Услужне делатности у вези са искоришћавањем шума: транспорт трупаца унутар шуме и сл.
- 46.73 - Трговина на велико дрветом, грађевинским материјалом и санитарном опремом
- 43.12 - Припремна градилишта
- 43.91 - Кровни радови
- 43.99 - Остали непоменути специфични грађевински радови
- 43.31 - Малтерисање

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

- 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
- 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 2021. годину.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

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.

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. Даном 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

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

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

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ

Јавно комуналног предузећа 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

Друштво је на дан 31. децембар 2021. године имало 584 запослених (31. децембар 2021. године 584 запослених).

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.

Ови финансијски извештаји усвојени су од стране Надзорног одбора Јавно комуналног предузећа Шумадија Крагујевац 31.03.2022.године. Усвојени финансијски извештаји могу накнадно бити измењени на основу одлуке Надзорног одбора Јавно комуналног предузећа Шумадија Крагујевац 30.06.2022.године

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ 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 и 44/2021-др.закон), као и у складу са осталом применљивом подзаконском регулативом. Привредно друштво, као велико правно лице, одабрало је да примењује Међународне стандарде финансијског извештавања ("МСФИ"), који у смислу наведеног закона, обухватају: Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја ("Оквир"), Међународни рачуноводствени стандарди ("МРС"), Међународни стандарди финансијског извештавања ("МСФИ") и са њима повезана тумачења, издата од Комитета за тумачења стандарда ("СИЦ"), односно Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда ("ИФРИЦ"), 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") утврђени су и објављени преводи основних текстова МРС и МСФИ, Концептуалног оквира за финансијско извештавање ("Концептуални оквир"), као и повезаних СИЦ и ИФРИЦ тумачења, усвојених од стране Одбора до 01. јануара 2018. године. Наведени преводи објављени у Решењу о утврђивању превода 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, Концептуални оквир, МРС, МСФИ, СИЦ, ИФРИЦ 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.

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"), утврђен је превод МСФИ који су усвојени од стране Одбора закључно са 01. јануаром 2019. године. Овим Решењем 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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

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 СИЦ/ИФРИЦ 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.

Предузеће је приликом састављања финансијских извештаја са стањем на дан 31. децембра 2021. године применило МРС/МСФИ и СИЦ/ИФРИЦ Тумачења, усвојене од стране Одбора до 31. децембра 2021. године.

Поред наведеног поједина законска и подзаконска регулатива прописује рачуноводствене поступке, вредновања и обелодањивања која у појединим случајевима одступају од захтева МРС/МСФИ и СИЦ/ИФРИЦ 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

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

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

Друштво је у састављању ових финансијских извештаја примењивало рачуноводствене политике образложене у Напомени 3. 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 4.

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 и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Сл. гласник РС", бр. 89/2020).

Контни оквир и садржина рачуна у Контном оквиру прописана је Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Сл. гласник РС", бр. 89/2020 - у даљем тексту: Правилник о контном оквиру).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

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

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).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

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)

- Измене МСФИ 16 „Лизинг” - Уступци у закупима у вези са ЦОВИД-19 након 30. јуна 2021. године (на снази за периоде који почињу на дан или након 1. априла 2021. године).

2.3. Нови стандарди, тумачења и измене постојећих стандарда који 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 2021. 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 МРС 16 „Некретнине, постројења и опрема” – Процедуре пре намеравање 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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

снагу, 1 јануара 2023. године, овај стандард ће заменити МСФИ 4 „Уговори у осигурању“.

- Измене МРС 1 „Презентација финансијских извештаја” и МСФИ Практичног водича 2 – “Процена материјалности” – Обелодањивања рачуноводствених политика (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2023. године, са дозвољеном ранијом применом)
- Измене МРС 8 „Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке” - Дефиниција рачуноводствених процена (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2023. године, са дозвољеном ранијом применом)
- Измене ИАС 12 „Порези на добитак” – Одложени порез по основу имовине и обавеза насталих из појединачне трансакције (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2023. године, са дозвољеном ранијом применом).

2.4. Прерачунавање страних валута

Сва средства и обавезе у страним средствима плаћања се на дан извештавања прерачунавају у њихову динарску противвредност применом званичног девизног курса Народне банке Србије важећег на тај дан Трансакције у страниој валути се прерачунавају у функционалну валуту применом девизних курсева важећих на дан трансакције или вредновања по коме се ставке поново одмеравају.

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

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

	31.12.2021.	31.12.2020.
Средњи курс ЕУР	117,5821	117,5802

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

2.5. Упоредни подаци

Упоредне податке и почетна стања чине подаци садржани у финансијским извештајима за 2020. годину.

2.6. Принцип сталности пословања

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

Предузеће треба да обелодани све претпоставке руководства везане за будућност, као и кључне основе за процену неизвесности на дан извештавања, које носе значајан ризик везан за промене књиговодствених вредности средстава и обавеза у наредном извештајном периоду. Друштво треба да обелодани следеће, везано за наведена средства и обавезе:

- (а) њихову природу*
- (б) њихову књиговодствену вредност на дан извештавања*
- (ц) планове руководства за превазилажење неизвесности.*

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Нематеријална улагања

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.

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%

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

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.

3.2. 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
- 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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

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, 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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

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) средстава 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. 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:

Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

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 делтност	8	12,50

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

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

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

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

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

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

3.3. 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.

Након почетног признавања, инвестиционе некретнине се вреднују по моделу фер вредности и не подлежу обавези обрачуна амортизације, као

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

ни утврђивања евентуалног обезверђења.

Фер вредност инвестиционих некретнина је њихова тржишна вредност која се одређује путем процене извршене од стране квалификованих екстерних проценитеља или комисије овлашћене од стране Предузећа, а на основу цена са активног тржишта.

Добици или губици настали због промена фер вредности инвестиционих некретнина, признају се у Билансу успеха као приход, односно расход.)

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

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 sukcesивно фактурисаних износа. Sukcesивно фактурисани износ које купци још нису платили и гарантни депозити укључени су у позицију потраживања по основу продаје и друга потраживања.

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

3.5. Стална средства намењена продаји и средства пословања које се обуставља

Предузеће класификује стална средства као средства намењена продаји када се њихова књиговодствена вредност може надокнадити превасходно кроз продају, а не даљим коришћењем. Стална средства намењена продаји морају да буду доступна за моменталну продају у свом тренутном стању искључиво под условима који су уобичајени за продаје такве врсте имовине и њихова продаја мора бити врло вероватна.

Стална средства намењена продаји се приказују у износу нижем од књиговодствене и фер вредности умањене за трошкове продаје.

Друштво не амортизује стална средства док су она класификована као стална средства намењена продаји.

3.6. 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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

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 Билансу успеха као део осталих прихода. Дивиденде на ова средства признају се у Билансу успеха као део осталих прихода када се утврди право Предузећа на наплату.

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

в) Дугорочни кредити и потраживања (зајмови)

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

г) Финансијска средства која се држе до доспећа

Финансијска средства која се држе до доспећа су недериватна финансијска средства са фиксним или утврдивим роковима плаћања и фиксним роковима доспећа, која руководство има намеру и могућност да држи до доспећа. У случају да Предузеће одлучи да прода значајан део финансијских средстава која се држе

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

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.

3.7. Умањење вредности нефинансијских средстава

За средства која имају неодређен корисни век употребе и не подлежу амортизацији, провера да ли је дошло до умањења њихове вредности врши се на годишњем нивоу. За средства која подлежу амортизацији провера да ли је дошло до умањења њихове вредности врши се када догађаји или измењене околности укажу да књиговодствена вредност можда неће бити надокнадива. Губитак због умањења вредности се признаје у висини износа за који је књиговодствена вредност средства већа од његове надокнадиве вредности.

Надокнадива вредност је фер вредност средства умањена за трошкове продаје или вредности у употреби, у зависности која од ових вредности је виша. 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).

Нефинансијска средства (осим гоодвилл-а) код којих је дошло до умањења вредности ревидирају се на сваки извештајни датум због могућег укидања ефеката умањења вредности.

3.8. Финансијски инструменти

Финансијска средства

Финансијско средство је свако средство које је:

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

Финансијско средство се признаје када друштво 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 друштву или датум када друштво испоручује средство).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

Предузеће 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 друштво добије ново финансијско средство или преузме нову финансијску обавезу, или обавезу за сервисирање, друштво 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 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 друштво класификовао финансијско средство, а што је условљено:

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

Иначе, *модел пословања друштва*, 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, друштво може имати више модела за управљање финансијским средствима, тако да класификација сходно пословном моделу не мора да буде одређена на нивоу целог друштва.

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

- 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 узрокују 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.

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 токог 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

Друштво 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.

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

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 друштво у уобичајеним околностима не би пристао,
- висока вероватноћа банкрота или друге финансијске реорганизације дужника,
- 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, друштво 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, друштво 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:

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

- 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.

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 исправке 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 недоспела 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* (Пурцхасед ор оригинатед кредит-импаиред потраживања - ПОЦИ) - 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 недоспела или су у доцњи мањој од релевантног периода*; колективна исправка вредности се базира на статистички утврђеној вероватноћи дефаулт-а (*Пробабилиту оф Дефаулт - ПД*) и стопе губитка (*Лосс Гивен Дефаулт - ЛГД*). Утврђена вероватноћа дефаулт-а и стопе губитка је базирана на статистичним 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, друштво треба да призна, у билансу успеха, износ промене у очекиваним кредитним губицима током века трајања, као добитак или губитак по основу умањења вредности. Друштво признаје повољне промене очекиваних кредитних губитака, чак и када се односи на случај када су очекивани кредитни губици мањи од износа

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

очекиваних губитака укључених у процењене токове готовине при почетном одмеравању.

Финансијске обавезе

Финансијска обавеза је свака обавеза која је:

- уговорно право:
 - достављања готовине или другог финансијског средства другом друштву; или
 - размењивања финансијских средстава или финансијских обавеза с другим друштвом према условима који су потенцијално неповољни за друштво; или
- уговор који ће бити или може бити измирен инструментима сопственог капитала друштва и који је:
 - дериватни, за који друштво јесте или може бити у обавези да достави променљив број инструмената сопственог капитала друштва; 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 друштва.

Финансијска обавеза се признаје када друштво 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.

Са аспекта накнадног вредновања, уз мање изузетке (деривати,

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

финансијске гаранције и др.), финансијске обавезе се одмеравају по амортизованој вредности, применом методе ефективне каматне стопе. Применом ове методе, друштво 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 залоге, 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.

Дериватни финансијски инструменти

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

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 друштва, 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 друштво 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 аспекта Друштва, 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 друштво 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;
- покретање поступка стечаја или ликвидације над купцем;
- брисање из Регистра привредних субјеката;
- приликом усклађивања потраживања, купац не признаје исказано

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

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 у оквиру рачуна 20 – Исправка вредности потраживања од продаје, у оквиру рачуна 21 – Исправка вредности потраживања из специфичних послова, у оквиру рачуна 22 – Исправка вредности других потраживања, у оквиру рачуна 23 – Исправка вредности краткорочних финансијских пласмана у оквиру рачуна 05 – 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 купца на терет расхода периода, а потраживање је предходно било укључено у приходе предузећа или укидањем исправке потраживања, ако је потраживање преходно индиректно отписано, врши се уколико је нанаплативост извесна и документована у наведеним случајевима:

- предузеће није успело судским путем да изврши њихову наплату, односно окончан је судски поступак;
- на основу истека општег рока застарелости од десет година у складу са чланом 371 Закона о облигационим односима;
- за предузећа која су пријављена у стечај у складу са Законом о стечају, а потраживање није пријављено у стечајну масу.
- за предузећа која су обрисана у Агенцији за привредне регистре након спроведеног поступка ликвидације, а нису утужена и нису пријављена потраживања у поступку ликвидације;
- за предузећа која су у поступку ликвидације, а нису утужена и нису пријављена потраживања у поступку ликвидације;

Одлуку о директном отпису потраживања и краткорочних пласмана и Извештаја Централне пописне комисије, 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 и ставом за књижење 2049/204 (укидање исправке потраживања) или другог потраживања“

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

Међусобно пребијање финансијских инструмената

Финансијска средства и финансијске обавезе се пребијају, а разлика између њихових сума се признаје у билансу стања само ако постоји законом омогућено право да се изврши пребијање признатих износа и постоји намера да се исплата изврши по нето основу, или да се истовремено прода средство и измири обавеза.

Фер вредност финансијских инструмената

Поједина финансијска средства Предузеће и финансијске обавезе се вреднују по фер вредности на крају сваког периода извештавања. Следеће напомене дају информације о томе како се одређује фер вредност ових финансијских средстава и финансијских обавеза.

Финансијски инструменти који нису вредновани по фер вредности укључују: готовину и готовинске еквиваленте, потраживања из пословања, обавезе према добављачима, зајмове и кредите

Због свог краткорочног карактера, књиговодствена вредност готовине и готовинских еквивалената, потраживања из пословања, обавеза из пословања, одговара приближно њиховој фер вредности.

За детаље о хијерархији фер вредности, техникама вредновања, и примену значајних неуочљивих импута који се односе на утврђивање фер вредности кредита и позајмица, који су класификовани у нивоу 3. хијерархије фер вредности,

3.9. 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.

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

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

Обрачун излаза, односно утроска 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 снаге, амортизација средстава ангажованих на стварању залиха, трошкови одржавања фабричких зграда и опреме, трошкови руковођења и управљања производним процесом). Укључивање индиректних трошкова у цену коштања врши се по изабраном кључу, који представља директне трошкове материјала.

Трошкови који су искључени из цене коштања и према томе признати као расходи периода у којем су настали су:

Општи административни трошкови, који не доприносе довођењу залиха на садашње место и у садашње стање

Трошкови амортизације и одржавања сталних средстава који нису укључени у производни процес

Трошкови маркетинга, рекламе, продаје, дистрибуције и репрезентације

Трошкови неуобичајено великог отписа отпадног материјала, рада или других производних трошкова

Трошкови чланарина

Трошкови истраживања

Трошкови развоја, осим када се односе на дизајн или конструкцију предмета намењених продаји

Трошкови складиштења (осим ако ти трошкови нису неопходни у процесу производње пре наредне фазе производње)

Трошкови продаје

Трошкови позајмљивања.

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

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

3.10. Готовина

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

3.11. Ванбилансна средства и обавезе

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.

3.12. Расподела добити

Расподела добити Предузећа признаје се као обавеза у периоду у коме је власник капитала Предузећа одобрио расподелу добити.

3.13. 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.

3.14. Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална средства

Резервисања

Резервисања се признају у износима који представљају најбољу процену издатака захтеваних да се измири садашња обавеза на датум биланса стања. Трошак резервисања се признаје у расходима периода.

Када је ефекат временске вредности новца значајан, износ резервисања је садашња вредност очекиваних издатака захтеваних да се обавеза измири, добијен дисконтовањем помоћу стопе пре пореза која одражава текуће тржишне процене временске вредности новца и ризике специфичне за обавезу. Када се користи дисконтовање, књиговодствена вредност резервисања се повећава у сваком периоду, тако да одражава проток времена. Ово повећање се исказује као трошак позајмљивања.

Резервисања се поново разматрају на сваки датум биланса стања и коригују ради одражавања најбоље текуће процене.

Када више није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити захтеван, резервисање се укида у корист биланса успеха текуће године. Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

- ❖ 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.

Потенцијалне обавезе и потенцијална средства

Потенцијалне обавезе се не признају у финансијским извештајима. Потенцијалне обавезе се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садрже економске користи веома мала.

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

3.15. Закупи (Лизинг)

Предузеће као закупца

Предузеће, на почетку уговора, процењује да ли уговор лизинг или садржи лизинг. Предузеће признаје имовину са правом коришћења и одговарајућу обавезу закупа у односу на све аранжмане о закупу у којима је закупца, осим за краткорочни закуп (дефинисан као закуп са роком закупа од 12 месеци или краћи) и закуп имовине ниске вредности. За ове закупе, Предузеће признаје исплате закупа као оперативни трошак на праволинијској основи током трајања закупа, осим ако је други систематски основ репрезентативнији за временски образац у којем се остварује економска корист од закупљене имовине.

Обавеза закупа се почетно мери по садашњој вредности плаћања закупа који нису плаћени на датум почетка, дисконтвана коришћењем стопе наведене у уговору закупу. Ако се та стопа не може лако утврдити, Предузеће користи своју инкременталну стопу задуживања. Инкрементална стопа задуживања је каматна стопа коју би закупца морао платити да би се задужио током сличног рока и са сличним обезбеђењем, да би приобавио средства сличне вредности као што је и дата имовина са правом коришћења у сличном економском окружењу.

Плаћања закупа која се укључују у мерење обавеза закупа обухватају:

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

- фиксна плаћања закупа (укључујући суштинске фиксне исплате) умањена за било какве подстицаје за закуп;
- променљиве исплате закупа које зависе од индекса или стопе, иницијално мерене индексом или стопом на датум почетка закупа;
- износ за који се очекује да ће закупач платити за гарантовану преосталу вредност;
- извршну цену откупних опција, ако је закупач оправдано уверен да ће да користи опције; и
- плаћање пенала за раскид уговора о зајму, ако услови уговора одражавају коришћење опције за раскид закупа.

Обавеза за закуп се накнадно мери повећањем књиговодствене вредности која одражава камате на закуп (коришћењем методе ефективне камате) и смањењем књиговодствене вредности која одражава извршена плаћања закупа.

Предузеће преиспитује обавезу закупа (и врши одговарајуће прилагођавање повезане имовине са правом коришћења) када:

- се рок закупа променио или постоји промена у процени коришћења опције куповине, у ком случају се обавеза закупа мери дисконтовањем ревидираних плаћања закупа уз помоћ ревидиране дисконтне стопе;
- се плаћања закупа мењају због промене индекса или стопе или промене очекиване исплате за загарантовану преосталу вредност, у ком случају се обавеза закупа се поново одмерава дисконтовањем ревидираних плаћања закупа коришћењем почетне дисконтне стопе (осим ако се промена закупа не догађа због промене у варијабилне каматне стопе, у ком случају се користи ревидирана дисконтна стопа);
- је уговор о закупу модификован, а измена закупа се не рачуна као посебан закуп, у ком случају се обавеза закупа поново одмерава дисконтовањем ревидираних плаћања закупа применом ревидиране дисконтне стопе.

Имовина са правом коришћења обухвата почетно мерење одговарајуће обавезе закупа, извршена плаћања закупа на датум или пре датума почетка закупа и било које почетне директне трошкове. Накнадно мерење имовине са правом коришћења се врши по тако обрачунатој набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и губитке од обезвређења.

Кад год Предузеће преузме обавезу за трошкове расклапања и уклањања закупљене имовине, враћање локације на којој се та имовина налази у првобитно стање или враћање имовине у стање захтевано условима и одредбама уговора о закупу, резервисање се признаје и одметава у складу са МРС 37 – Резервисања, потенцијална имовина и потенцијалне обавезе. Трошкови се укључују у повезану имовину са правом коришћења, осим ако су ти трошкови настали у производњи залиха.

Имовина са правом коришћења се амортизује током краћег од периода закупа и корисног века трајања имовине. Ако се уговором о закупу преноси власништво над имовином или набавна вредност имовине са правом коришћења одражава очекивања Предузеће да ће искористити опцију куповине, повезана имовина са правом коришћења се амортизује током корисног века употребе. Обрачун амортизације почиње на дан почетка зајма.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

Предузеће примењује МРС 36 – Умањење вредности имовине како би утврдио да ли је вредност имовине са правом коришћења умањена и признаје било који идентификовани губитак од умањења вредности имовине.

Променљиве закупнине које не зависе од индекса или стопе нису укључене у мерење обавеза закупа и имовине са правом коришћења. Односна плаћања се признају као трошак у периоду у којем је настао догађај или услов који покреће те исплате и укључују се у остале расходе у билансу успеха.

Предузеће као закуподавац

Финансијски закуп

Када се средства дају у закуп по основу финансијског закупа, нето инвестиција у закуп се признаје као потраживање. Разлика између будуће и садашње вредности потраживања се исказује као незарађени финансијски приход.

Приход од закупа се признаје у току периода трајања закупа применом методе нето улагања, која одражава константну периодичну стопу повраћаја.

Оперативни закуп

Када је средство дато у оперативни закуп, такво средство се исказује у билансу стања зависно од врсте средства.

Приход од закупнине признаје се на пропорционалној основи у току периода трајања закупа.

3.16. Примања запослених

(а) Доприноси за обавезно социјално осигурање

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Предузеће је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним релевантним законским прописима. Предузеће је такође, обавезно да од бруто зарада запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати тим фондовима. Када су доприноси једном уплаћени, Предузеће нема никаквих даљих обавеза у погледу плаћања. Доприноси на терет послодавца и на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

(б) Отпремнине и јубиларне награде

Предузеће обезбеђује отпремнине приликом одласка у пензију и јубиларне награде. Право на ове накнаде је обично условљено остајањем запосленог лица у служби до старосне границе одређене за пензионисање и до остварења минималног радног стажа на основу потписаног Колективног уговора код послодавца бр.0-28579 од 07.11.2019.године. и Анекса Колективног уговора код послодавца бр.12-333/5 од 24.12.2019.године.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

Очекивани трошкови за поменуте накнаде се акумулирају током периода трајања запослења.

Обавезе по основу отпремнина приликом одласка у пензију и по основу јубиларних награда се процењују на годишњем нивоу од стране независних, квалификованих, актуара, применом методе пројектоване кредитне јединице. Актуарски добици и губици који проистичу из обрачуна, евидентирају се на терет или у корист биланса успеха периода у коме су настали.

3.17. Признавање прихода

Приходи обухватају приходе из редовних активности и добитке.

Добици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију прихода и могу, али не морају, настати у току редовних активности. Добици представљају раст економских користи и као такви се по природи не разликују од прихода. Добици обухватају добитке који настају отуђењем сталне имовине, као и нереализоване добитке, као што су добици који настају приликом ревалоризације утрживих хартија од вредности и добитке који су резултат увећања књиговодствене вредности сталне имовине. Добици се приказују у нето износу, након умањења за одговарајуће расходе.

Приходи настају у току редовних активности и обухватају приходе од уговора са купцима у вези са продајом добара и услуга, приходе по основу лизинга, камате, ауторске накнаде и приходе од дивиденди.

Признавање прихода од уговора са купцима врши се у вредности очекиване накнаде на начин који одражава пренос одређених добара или услуга. Поступак признавања прихода од уговора с купцима подразумева следеће фазе: идентификовање уговора са купцем; идентификовање уговорне обавезе; идентификовање права уговорних страна, односно цене трансакције; алокација цене трансакције на уговорне обавезе и признавање прихода.

Када је нека од страна у уговору испунила своју обавезу, Предузеће треба да презентује уговор у извештају о финансијској позицији као имовину или обавезу по основу уговора, у зависности од односа између извршења од стране ентитета и плаћања купца. Предузеће треба да презентује свако безусловно право на накнаду засебно као потраживање.

Приликом састављања уговора, Предузеће треба да процени добра или услуге обећане уговором са купцем и треба да идентификује као обавезу извршења свако обећање да се на купца пренесе:

- (а) добро или услуга (или скуп добара или услуга) која је дистинктивна; или
- (б) скуп дистинктивних добара или услуга које су суштински исте и имају исти образац преноса до купца.

Ако Предузеће изврши своју уговорну обавезу тако што пренесе добра или услуге купцу пре плаћања или доспећа накнаде, Предузеће треба да

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

презентује уговор као имовину по основу уговора, не укључујући било какве износе презентоване као потраживања. Имовина по основу уговора је право Предузеће на накнаду у замену за добра или услуге које је Предузеће пренело на купца. Предузеће треба да процени умањење вредности имовине по основу уговора у складу са ИФРС 9.

Цена трансакције је износ накнаде за коју ентитет очекује да ће имати право у замену за пренос обећане добара или услуга купцу, не рачунајући износ наплаћен у корист трећих лица (на пример, порез на промет).

Да би се алоцирала цена трансакције на сваку поједину обавезу извршења на основу релативне самосталне продајне цене, треба да се одреди самостална продајна цена приликом израде уговора за сваку дистинктивно добро или услугу у основи сваке појединачне обавезе извршења одређене уговором и да се алоцира цена трансакције сразмерно тим самосталним продајним ценама.

Самостална продајна цена је цена по којој би Предузеће одвојено продало обећано добро или услугу купцу. Најбољи доказ о самосталној продајној цена је уочљива цена добра или услуге, када Друштво одвојено продаје то добро или услугу у сличним околностима и сличном купцу. Уговором одређена цена или ценовник за добра или услуге може да буде (али не сме да се сматра да јесте) самостална продајна цена тог добра или услуге.

Ако самостална продајна цена није директно уочљива, она треба да се процени. Поступак који се користи за процену самосталне продајне цене добра или услуге је Очекивани трошкови плус маржа – најпре се предвиђају очекивани трошкови испуњавања обавезе извршења, а затим се додаје одговарајућа маржа за дато добро или услугу.

Признавање прихода се врши када се испуни обавеза извршења, тј. у моменту преноса уговорених добара и услуга на купца, односно у моменту када купац стекне контролу над добрима или услугама. Уколико дође до примања накнаде пре испуњена уговорених обавеза, примљена накнада се признаје као обавеза.

Услови за признавање прихода су да су уговорне стране одобриле уговор, затим да се могу утврдити њихова права и обавезе по основу купопродајног уговора; да се могу утврдити услови и рокови плаћања за добра, односно услуге, да уговор има комерцијални карактер и да постоји извесност наплате накнаде за уступљена добра, односно извршене услуге. Приход се признаје у одређеном тренутку или сукцесивно током времена.

Признавање прихода се врши у одређеном тренутку када је контрола над добрима, односно потенцијалне користи и ризици повезани са њима пренети на купца у одређеном тренутку, односно када је физички извршен пренос добара на купца и када их је купац прихватио.

Признавање прихода током времена се врши онда када се контрола над уговореним добрима и услугама преноси на купца сукцесивно током уговором одређених периода.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

Уколико се купцу даје попуст, за износ попушта се умањују приходи. Попуст се алоцира пропорционално на све обавезе извршења на које се тај попуст односи.

Уколико постоји променљиви износ накнаде, он се алоцира на обавезе извршења.

У случају да купопродајни уговор садржи одређене опције којима се дају додатне погодности за купца, врши се умањење прихода који се признаје за процењени износ искоришћавања опције.

Када се продаја врши уз давање гаранције, приход се умањује за процењене будуће издатке по основу гаранције.

Ако се продаја добара врши уз давање права купцу на њихов повраћај, признавање прихода се врши у нето износу, односно укупан износ прихода се умањује за процењени износ повраћаја добара.

Накнаде које се плаћају купцу обухватају се као смањење цене трансакције и стога, прихода, осим ако плаћање накнаде купцу није у плаћање за дистинктивно добро или услугу коју је купац пренео ентитету.

Да би се одредила цена трансакције за уговоре у којима купац обећава накнаду у неком другом облику осим готовине, Предузеће одмерава неготовинску накнаду (или обећану неготовинску накнаду) по фер вредности. Ако Друштво не може разумно да процени фер вредност неготовинске накнаде, Друштво треба да накнаду одмери индиректно позивајући се на самосталну продајну цену добра или услуге обећане купцу (или класи купца) у замену за накнаду.

Приликом одређивања цене трансакције, Предузеће треба да коригује обећане износе накнаде узимајући у обзир ефекте временске вредности новца ако временски оквири плаћања прихваћени од уговорних страна (било експлицитно или имплицитно) обезбеђују купцу или ентитету значајне користи од финансирања преноса добара или услуга купцу. У тим околностима, уговор садржи значајну компоненту финансирања.

При кориговању обећаног износа накнаде за ефекте значајне компоненте финансирања, Предузеће треба да користи дисконтну стопу која би се одражавала у посебној финансијској трансакцији између Предузећа и његовог купца приликом закључивања уговора. Та стопа би одражавала кредитне карактеристике стране која прима финансирање у складу са уговором, као и сва јемства и гаранције које купац обезбеђује Друштву, укључујући и пренету имовину у уговору.

Као практично средство, Предузеће не мора да коригује обећани износ накнаде за ефекте значајне компоненте финансирања ако ентитет очекује, приликом закључивања уговора, да ће период од преноса обећана добра или услуге на купца до тренутка када купац плати за то добро или услугу бити годину дана или мање.

Инкрементални трошкове закључивања уговора са купцем се признају као имовина, ако се очекује да се надокнаде ти трошкови.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

Инкрементални трошкови закључивања уговора су трошкови који Друштво сноси приликом закључивања уговора који не би настали да уговор није закључен (на пример, провизија од продаје).

Као практично средство, Предузеће може да призна инкременталне трошкове закључивања уговора као расход у периоду када настану ако је период амортизације имовине коју би Предузеће иначе признало годину дана или мање.

Ако трошкови настали у испуњавању уговора са купцем нису у делокругу неког другог стандарда, Друштво треба да признаје као имовину трошкове настале приликом испуњења уговора само ако ти трошкови испуњавају све следеће критеријуме:

- (а) трошкови се директно односе на уговор или на предвиђени уговор који Друштво може јасно да идентификује;
- (б) трошкови генеришу или побољшавају ресурсе субјекта који ће бити коришћени да се испуне (или да се настави испуњавање) обавезе извршења у будућности; и
- (ц) трошкови за које се очекује да ће бити надокнађени.

Имовина призната по основу трошкова уговора треба да се амортизује на систематској основи која је у складу са преносом купцу добара или услуга на које се имовина односи.

Предузеће треба да признаје губитак због умањења вредности у билансу успеха у мери у којој је књиговодствена вредност средства призната по основу трошкова уговора већа од:

- (а) преосталог износа накнаде који Предузеће очекује да прими у замену за добра или услуге на које се односи имовина; умањеног за
- (б) трошкове који се директно односе на пружање тих добара или услуга а који нису признати као расход.

Предузеће признаје у добитку или губитку сторнирање неких или свих претходно признатих губитака по основу умањења вредности, када услови за умањење вредности више не постоје или су побољшани. Повећање књиговодствене вредности имовине не може да буде веће од износа који би био одређен (нето од амортизације) да губитак по основу умањења вредности није признат раније.

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

3.19. Обавезе из пословања

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

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

3.20. Текући и одложени порез

Трошкови пореза на добитак периода обухватају текући и одложени порез. Порез се признаје у билансу успеха, осим до висине која се односи на ставке које су директно признате у капиталу. У том случају порез се такође признаје у капиталу.

Текући порез

Порез на добитак се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица и релевантним подзаконским актима.

Порез на добитак се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица и релевантним подзаконским актима. Порез на добитак обрачунава се применом стопе од 15% на пореску основицу исказану у пореском билансу.

Порески прописи у Републици Србији не дозвољавају да се порески губици из текућег периода искористе као основа за повраћај пореза плаћеног у одређеном претходном периоду. Губици из текућег периода могу се пренети на рачун добити утврђене у годишњем пореском билансу из будућих обрачунских периода, али не дужи од пет година.

Одложени порез

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 (и закону) које су на снази до датума биланса стања и за које се очекује да ће бити примењене у периоду у коме ће се одложена пореска средства реализовати или одложене пореске обавезе измирити.

Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства признају се за одбитне привремене разлике и неискоришћене износе преносивих пореских кредита и пореских губитака, до мере до које је извесно да је ниво очекиване будуће опорезиве добити довољан да се све одбитне привремене разлике, пренети неискоришћени порески кредити и неискоришћени порески губици могу искористити.

Одложена пореска средства која нису призната процењују се на сваки извештајни датум и признају до мере у којој је постало вероватно да ће будућа опорезива добит дозволити повраћај одложеног пореског средства.

3.21. Обелодањивање односа са повезаним лицима

За сврхе ових финансијских извештаја, правна лица се третирају као повезана уколико једно правно лице има могућност контролисања другог правног лица или

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

врши значајан утицај на финансијске и пословне одлуке другог лица, што је дефинисано у МРС 24 “Обелодањивање повезаних страна”.

Односи између Предузећа и његових повезаних правних лица регулисани су на уговорној основи и по тржишним условима. Стања потраживања и обавеза на дан извештавања, као и трансакције у току извештајних периода настале са повезаним правним лицима посебно се обелодањују.

4. КЉУЧНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ И ПРОСУЂИВАЊА

Рачуноводствене процене и просуђивања се континуирано вреднују и заснивају се на историјском искуству и другим факторима, укључујући очекивања будућих догађаја за које се верује да ће у датим околностима бити разумна.

Предузеће прави процене и претпоставке које се односе на будућност. Резултирајуће рачуноводствене процене ће, по дефиницији, ретко бити једнаке оствареним резултатима. О проценама и претпоставкама које садрже ризик да ће проузроковати материјално значајне корекције књиговодствених вредности средстава и обавеза у току наредне финансијске године биће речи у даљем тексту. */прилагодити према потреби/*

Корисни век употребе нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме

Нематеријална улагања и некретнине, постројења и опрема се амортизују током њиховог корисног века употребе. Корисни век употребе се заснива на процени дужине периода у коме ће средство генерисати приходе. Процену периодично врши Руководство Предузећа и врши одговарајуће измене, уколико се за тим јави потреба. Промене у проценама могу да доведу до значајних промена у садашњој вредности и износима који су евидентирани у билансу успеха у одређеним периодима.

Обезвређење нефинансијске имовине

На дан извештавања, руководство Предузећа анализира вредности по којима су приказана нематеријална улагања и некретнине, постројења и опрема Предузећа. Уколико постоји индикација да је неко средство обезвређено, надокнадив износ те имовине се процењује како би се утврдио износ обезвређења. Уколико је надокнадиви износ неког средства процењен као нижи од вредности по којој је то средство приказано, постојећа вредност тог средства се умањује до висине надокнадиве вредности.

Разматрање обезвређења захтева од руководства субјективно просуђивање у погледу токова готовине, стопа раста и дисконтних стопа за јединице које генеришу токове готовине, а које су предмет разматрања.

Обезвређење потраживања од купаца и осталих потраживања

Предузећа обрачунава обезвређење сумњивих потраживања на основу процењених губитака који настају јер корисници услуга и остали дужници нису у могућности да изврше тражена плаћања. У процени одговарајућег износа губитка од обезвређивања за сумњива потраживања, Предузећа се ослања на старост потраживања, раније искуство са отписом, бонитет купаца и промене у условима

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

плаћања. Ово захтева процене везане за будуће понашање купаца и тиме изазване будуће наплате у готовини. Стварни ниво потраживања која су наплаћена може да се разликује од процењених нивоа наплате, што може позитивно или негативно да се одрази на резултате пословања.

Резервисања по основу отпремнина и јубиларних награда

Трошкови утврђених накнада запосленима након одласка у пензију након испуњених законских услова и јубиларних награда утврђују се применом актуарске процене. Актуарска процена укључује процену дисконтне стопе, будућих кретања зарада, стопе морталитета и будућих повећања накнаде по одласку у пензију. Због дугорочне природе ових планова, значајне неизвесности утичу на исход процене. Претпоставке актуарског обрачуна су обелодањене у Напмени 19. уз финансијске извештаје.

Резервисање по основу судских спорова

Предузеће је укључено у већи број судских спорова који проистичу из његовог свакодневног пословања и односе се на комерцијална питања, као и питања која се тичу радних односа, а која се решавају или разматрају у току регуларног пословања. Предузеће редовно процењује вероватноћу негативних исхода ових питања, као и износе вероватних или разумних процена губитака. Потребно резервисање се може променити у будућности због нових догађаја или добијања нових информација.

Питања која су или потенцијалне обавезе или не задовољавају критеријуме за резервисање се обелодањују, осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садрже економске користи веома мала.

Одложена пореска средства

Одложена пореска средства признају се на све неискоришћене пореске кредите и пореске губитке до мере до које је извесно да је ниво очекиваних будућих опорезивих добитака довољан да се неискоришћени порески кредити и порески губици могу искористити. Значајна процена од стране руководства Друштва 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.

Признавање прихода

Приликом вршења процена везано за одређивање времена испуњења обавеза извршења руководство посебно процењује да ли је Друштво пренело контролу на купца. Након детаљне квантификације одговорности Друштва у вези са евентуалним исправкама и договореног ограничења могућности купца да захтева даљи рад или да захтева замену робе, руководство процењује да ли је контрола пренета и да ли је признавање прихода одговарајуће у текућем периоду, уз евентуално признавање одговарајућих резервисања за трошкове гаранције.

5. КОРЕКЦИЈА ПОЧЕТНОГ СТАЊА

Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

Предузећа може да измени почетно стање нераспоређеног добитка за предходну годину, што би условило корекције извршене по основу *Извештаја ревизора за 2021. годину*.

6. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ - УПРАВЉАЊЕ РИЗИЦИМА

Пословање Предузећа је изложено различитим финансијским ризицима: тржишни ризик, кредитни ризик, ризик од промене девизних курсева и ризик ликвидности. Управљање ризицима у Предузећу је усмерено на настојање да се у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта потенцијални негативни утицаји на финансијско пословање Предузећа сведу на минимум. Управљање ризицима обавља финансијска служба Предузећа у складу са политикама одобреним од стране Надзорног одбора.

6.1. Финансијски инструменти по категоријама

Категорије финансијских инструмената, према бруто књиговодственом стању на дан 31. децембра 2021. и 2020. године, приказане су у следећој табели:

	2021.	2020.
Финансијска средства		
Дугорочни финансијски пласмани	556	585
Потраживања од продаје	276.267	330.162
Краткорочни финансијски пласмани	5	5
Готовина и готовински еквиваленти	79.937	51.929
	356.765	382.681
Финансијске обавезе		
Дугорочни кредити	651.287	610.062
Остале дугорочне обавезе	0	0
Дугорочне обавезе - финансијски лизинг	0	0
Краткорочни кредити	327.717	221.545
Обавезе према добављачима	324.281	347.877
Остале краткорочне обавезе	90.325	79.088
	1.393.610	1.258.572
Нето финансијска средства / (обавезе)	0,256	0,304

6.2. Фактори финансијског ризика

(а) Кредитни ризик

Кредитни ризик је ризик финансијског губитка за Предузеће, ако друга уговорна страна у финансијском инструменту не испуни своје уговорне обавезе. Кредитни ризик превасходно проистиче по основу потраживања из пословања.

Најзначајнији купци су дати у наредној табели :

Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

Шифра/ПИБ	Најзначајнији купци	31.12.2021.	31.12.2020.
489	Градска управа за комуналне послове	34.037	68.800
101576503	Енергетика д.о.о. Крагујевац	16.623	24.600
101508753	Застава оружје а.д.	3.266	2.980
105808309	FCA Srbija d.o.o. Крагујевац	2.651	2.062
101042141	Клинички центар РЈ "Болница" Крагујевац	3.957	3.717
104723366	Секопак д.о.о. Београд	1.615	1.419
103251239	Форма идеале д.о.о. Крагујевац	933	875
101039041	ЈКП Водовод и канализација	876	827
		63.958	105.280

(б) Ризик ликвидности

Ризик ликвидности је ризик да ће Предузеће бити суочено са потешкоћама у измиривању својих финансијских обавеза. Предузеће управља својом ликвидношћу са циљем да, колико је то могуће, увек има довољно средстава да измири своје доспеле обавезе, без неприхватљивих губитака и угрожавања своје репутације.

Следећа табела представља анализу финансијских обавеза Предузећа према уговореним условима плаћања, који су одређени на основу преосталог периода на дан извештавања у односу на уговорени рок доспећа и засновани су на уговореним недисконтованим износима отплата (салда која доспевају на наплату у року од 12 месеци једнака су њиховим књиговодственим износима, будући да ефекат дисконтовања није материјално значајан):

2021. година	до 1 године	од 1 до 2 године	од 2 до 5 година	Укупно
Обавезе из пословања	324.281	/	/	324.281
Краткорочне финансијске обавезе	327.717	/	/	327.717
Остале краткорочне обавезе	90.325	/	/	90.325
Дугорочни кредити	/	/	651.287	651.287
Остале дугорочне обавезе				
	742.323	/	651.287	1.393.610
2020. година	до 1 године	од 1 до 2 године	од 2 до 5 година	Укупно
Обавезе из пословања	347.877	/	/	347.877
Краткорочне финансијске обавезе	221.545	/	/	221.545
Остале краткорочне обавезе	79.088	/	/	79.088
Дугорочни кредити	/	/	610.062	610.062
Остале дугорочне обавезе				

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

648.510 / 610.062 1.258.572

6.3. Управљање ризиком капитала

Циљ управљања капиталом је да Предузеће задржи способност да настави да послује у неограниченом периоду у предвидљивој будућности, како би власницима капитала обезбедило повраћај (профит), а користи осталим заинтересованим странама, као и да би очувало оптималну структуру капитала са циљем да смањи трошкове капитала.

Да би очувало односно кориговало структуру капитала, Предузеће може да изврши корекцију исплата добити, врати капитал власницима капитала, повећа капитал, или, пак, може да прода средства како би смањила дугове.

Предузеће прати капитал на основу коефицијента задужености. Овај коефицијент се израчунава из односа нето дуговања Предузећа и његовог укупног капитала. Нето дуговање се добија када се укупне обавезе (укључујући краткорочне и дугорочне, као што је приказано у билансу стања) умање за готовину и готовинске еквиваленте. Укупни капитал се добија када се на капитал, исказан у билансу стања, дода нето дуговање.

У току 2022. године биће извршена процена капитала ЈКП Шумадија Крагујевац због неусаглашености са Агенцијом за привредне регистре и сходно томе формираће се оптимална висина капитала, па ће показатељи задужености бити оптималнији.

На дан 31. децембра 2021. и 2020. године коефицијент задужености Предузећа био је као што следи:

РИЗИК КАПИТАЛА	2021.	2020.
1.1. Обавезе (дугорочне и краткорочне)	1.541.487	1.417.384
1.2. Готовина и готовински еквиваленти	79.937	51.929
1) Нето задуженост	1.461.500	1.365.455
2) Капитал	1.287.822	1.285.405
Показатељ задужености (1/2)	113,49%	106.22%

Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

7. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

О П И С	Софтвер и остала права (к-то 012)	Остала нематеријална улагања (к-то 014)	Нематер. улаг. у припреми (к-то 016)	Свега немат. улагања (група к-та 01)
НАБАВНА ВРЕДНОСТ				
Стање 1. јануара 2021. године	1.032	98.840	278	100.150
Корекције почетног стања				-
Директна повећања	150			150
Пренос са инвестиција у току				-
Остала повећања				-
Пренос са/на конта нем. Улагања				-
Продаја				-
Остала смањења (мањак, расход...)				-
Ревалоризација-повећање				
Ревалоризација-смањење				
Стање 31. децембра 2021. године	1.182	98.840	278	100.300
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ				
Стање 1. јануара 2021. године	-	46.454	-	46.454
Корекције почетног стања				-
Амортизација за 2021. годину	321	3.954		4.275
Исп. вред. продатих основних средстава				-
IV-Остала смањења (мањак, расход...)				-
Ревалоризација				-
Стање 31. децембра 2021. године	321	50.408	-	50.729
САДАШЊА ВРЕДНОСТ				
31. децембра 2021. године	861	48.432	278	49.571
31. децембра 2020. године	1.032	52.386	278	53.696

Вредност нематеријалне имовине АОП 0003 Биланса стања износи:
 49.571 хиљада динара на дан 31.12.2021.године ,
 53.696 хиљада динара на дан 31.12.2020.године.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина АОП (0005) Биланса стања

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

Софтвер и остала права: Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права имовина у 2021. години исказана су у износу од 861 хиљада динара (у 2020. години у износу од 1.032 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.

У току године реализоване су нове набавке у доради и имплементацији софтвера за основна средства и ситан инвентар у износу од 150 хиљада динара.

Обрачуната амортизација нематеријалне имовине у 2021. години у износу од 321 хиљада динара, призната је као расход периода и укључена у трошкове пословања у Билансу успеха Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и нематеријална улагања у припреми исказани су по ревалоризованој вредности на дан 31. децембра 2021. године ,а све у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама члан 52 (Вредновање након почетног признавања по моделу ревалоризације – алтернативни поступак),

Проценом нематеријалних улагања формиран је ревалоризован износ, који представља поштenu вредност на дан 31.12.2021.године уз умањење за укупну накнадну амортизацију за 2021 годину. 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

Нематеријална улагања у припреми: 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 умањио за износ од 202 хиљаде динара. Процењена вредност на дан 31.12.2021.године износи 278 хиљада динара и на нивоу је процењене вредности 2020године.

Остала нематеријална улагања: Остала нематеријална улагања обухватају остале интерно генерисане трошкове који задовољавају дефиницију нематеријалних улагања и односи си се на дугорочни закуп.

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

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 2021. износи 3.954 хиљада динара.

Укупан отпис за нематеријалну имовину (обрачуната амортизација) у износу од 4.275 хиљада у 2021. години укључен је у трошкове пословања у Билансу успеха.

Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

8. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

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)	Основна средства у припреми (к-то 027)	Улагања на туђим НПО (к-то 028)	Свега НПО (група к- та 02)
НАБАВНА ВРЕДНОСТ							
Стање 1. јанура 2021. године	849.575	835.801	548.519	157.032	139.584	14.118	2.544.629
Корекције почетног стања			(1)				(1)
Директна повећања		6.492	84.814		211.155	1.455	303.916
Пренос са инвестиција у току					(92.780)		-
Ревалоризација повећање				1.456			
Продаја							-
Остала смањења							
Остала смањења расход		(177)	(3.768)				(3.945)
Остала смањења мањак			(66)				
Ревалоризација смањење				(33)			(33)
Стање 31. децембра 2021. године	849.575	842.116	629.498	158.455	257.959	15.573	2.753.176
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ							
Стање 1. јанура 2021. године	2.780	23.730	81.601	-	-	-	108.111
Корекције почетног стања							-
Амортизација за 2021. годину	1.412	17.003	71.499			945	90.859
Исп. вред. продатих ОС							-
Остала смањења расход		(10)	(3.353)				(3.363)
Остала смањења мањак			(24)				(24)
Ревалоризација							-
Стање 31. децембра 2021. године	4.192	40.723	149.723	-	-	945	195.583
САДАШЊА ВРЕДНОСТ							
31. децембра 2021. године	845.383	801.393	479.775	158.455	257.959	14.628	2.557.593
31. децембра 2020. године	846.795	812.071	466.918	157.032	139.584	14.118	2.436.518

Вредност некретнина постројења и опрема АОП 0009 Биланса стања износи :
2.557.593 хиљада динара на дан 31.12.2021.године ,
2.436.518 хиљада динара на дан 31.12.2020.године.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

Дугорочни кредити код банака су осигурани заложним правом, Хипотеком првог реда на наведеним грађевинским објектима чија је садашња вредност износи:

НАЗИВ	Сектор	Садашња вредност 31.12.2020	Садашња вредност 31.12.2021
Јавна гаража	Паркинг	360.878	355.711
Зграда пословних услуга број 1	Тржница	186.569	186.230

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. 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, 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.

Обавезе по Уговору о дугорочном инвестиционом кредиту број L 2245/19 који је закључен са Addiko Bank a.d. Beograd дана 19.07.2019. године (наш број 10-19898 од 01.08.2019. године) износе 247.634 хиљада динара односно 2.106.050,05 евра применом средњег курса Народне банке Србије на дан 31.12.2021. године. Намена кредита је финансирање инвестиционих улагања у: 1) реконструкцију зелене пијаце, 2) реконструкцију аутобуских стајалишта и 3) уређење градских гробља. Уговорена каматна стопа износи 3М EURIBOR + 3,49%. Извршна вансудска ХИПОТЕКА на Згради пословних 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, овера у форми јавнобележничког записа ОПУ;795-2019 од 19.08.2019. Закључени су Анекси Уговора о дугорочном кредиту са Addiko Bank a.d. Beograd број L 2245/19 :

- Анекс број 1 Уговора о дугорочном кредиту број L 2245/19 закључен дана 10.11.2020. године, заведен под бројем 12-26494
- Анекс број 2 Уговора о дугорочном кредиту број L 2245/19 закључен дана 30.06.2021. године, заведен под бројем 12-15462
- Анекс број 3 Уговора о дугорочном кредиту број L 2245/19 закључен дана 30.12.2021. године, заведен под бројем 10-3055

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

Предузеће као закупац - Износ закупнине која је приписана пословним расходима у Билансу успеха под 31.12.2021.године у износу од 2.431 хиљада динара.

Предузеће на почетку уговора процењује да ли је уговор лизинг или садржи лизинг. Предузеће признаје имовину са правом коришћења и одговарајућу обавезу закупа у односу на све аранжмане о закупу у којима је закупац, осим за краткорочни закуп (дефинисан као закуп са роком закупа од 12 месеци или краћи) и закуп имовине ниске вредности. За ове закупе, предузеће признаје исплате закупа као оперативни трошак на праволинијској основи током трајања закупа, осим ако је други систематски основ репрезентативнији за временски образац у којем се остварује економска корист од закупљене имовине.

Предузеће узима у закуп до једне године на основу потписаних Уговора:

- ✓ Износ закупнине која је приписана пословним расходима у Билансу успеха под 31.12.2021.године за рециклажни центар - радно возило у износу од 675 хиљада динара..
- ✓ Износ закупнине која је приписана пословним расходима у Билансу успеха под 31.12.2021.године за закуп простора смештај запослених и опреме за сектор јавне хигијене у износу од 607 хиљаде динара.
- ✓ Износ закупнине која је приписана пословним расходима у Билансу успеха под 31.12.2021.године за једнодневне закупи простора – манифестација вашари у износу од 681 хиљаде динара за сектор тржница.
- ✓ Износ закупнине која је приписана пословним расходима у Билансу успеха под 31.12.2021.године за закуп покретних тоалета у износу од 411 хиљаде динара.
- ✓ Износ закупнине која је приписана пословним расходима у Билансу успеха под 31.12.2021.године за закуп простора (пет месеци) од 57 хиљада динара.

Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

Евидентирано земљиште у износу од 845.383 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.

Обрачуната амортизација земљишта (депонија) у 2021. години у износу од 1.412 хиљада динара, призната је као расход периода и укључена у трошкове пословања у Билансу успеха.

	2021.	2020.
Исправка вредности		
Стање на почетку периода	2.780	1.368
Обрачуната амортизација (Напомена 5.2.)	1.412	1.412
Смањења у току године		
Стање на крају периода	4.192	2.780

Вредности грађевинских објеката у 2021. години исказана су у износу од 801.393 хиљада динара (у 2020. години у износу од 812.071 хиљада динара).

Табела грађевинских објеката

Набавна вредност 01.01.2021	Нове набавке Инфра структура гробље- ограда	Расход инфра структура гробља	Набавна вредност 31.12.2021
1	2	3	4
835.801	6.492	(177)	842.116
Исправка вредности 01.01.2021	Амортизација за 2021	Расход инфра структура гробља- магацин	Исправка вредности 31.12.2021
23.730	17.003	(10)	40.723
Садашња вредност 31.12.			801.393

Обрачуната амортизација грађевинских објеката у 2021. години у износу од 17.003 хиљада динара призната је као расход периода и укључена у трошкове пословања у Билансу успеха.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

Структура улагања у 2021 години:

Нова улагања у 2021. години износе 6.492 хиљада динара и приказана су у наредној табели.

Табела нових улагања у 2021. години

Ограда на „Варошком гробљу“	3.692
Ограда на „Палилуском гробљу“	236
Ограда на међи „Палилуског гробља“ и стадиона	710
Ограда на „Сушичком гробљу“	385
Ограда на „Бозман гробљу“	1.469
Укупно нове набавке:	6.492

Расход грађевинских објеката у сектору гробља – магацин у износу од 167 хиљада динара извршен је у складу са одлукама надзорног одбора:

- Одлука о усвајању извештаја о редовном годишњем попису и књижењу резултата у ЈКП Шумадија Крагујевац са стањем на дан 31.12.2021. године, број 12-1939 од 31.01.2022. године и
- Одлука о измени и допуни Одлуке о усвајању извештаја о редовном годишњем попису и књижењу резултата у ЈКП Шумадија Крагујевац са стањем на дан 31.12.2021. године број 12-1939 од 31.01.2022. године, број 12-5514 од 10.03.2022. године.

Вредност постројења и опреме у 2021. години исказана је у укупном износу од 479.775 хиљада динара (у 2020. години у износу од 466.918 хиљада динара).

Повећање вредности постројења и опреме у износу од 84.814 хиљада динара односи се на набавку постројења и опреме и појединачна улагања у средства када су успуњени 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 2021. години

Набавна вредност 01.01.2021	Нове набавке 2021	Исправка почетног стања	Расход по попису	Мањак по попису	Укупно Набавна вредност 31.12.2021
1	2	3	4	5	7(1+2+3+4+5)
548.519	84.814	(1)	(3.768)	(66)	629.498
Исправка вредности 01.01.2021	Амортиза ција 2021	Исправка почетног стања	Расход по попису	Мањак по попису	Укупно Исправка вредности 31.12.2021.
1	2	3	4	5	7(1+2+3+4+5)
81.601	71.499	0	(3.353)	(24)	149.723
					479.775

Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

Табела нових набавки опреме у 2021. години

Назив средства	Набавна вредност	Сектор	Датум записника стављања у употребу
CANON IR 2425/1	112	ШУМАДИЈА	01,02,2021
IVECO DAILY 27/21	5.987	Јавна расвета	22,02,2021
IVECO DAILY 27/21	5.987	Јавна расвета	23,02,2021
ПОСИПАЧ УЛИЦА	2.996	НИСКОГРАДЊА	23,02,2021
ПОСИПАЧ УЛИЦА	2.996	НИСКОГРАДЊА	23,02,2021
LAKI MULCAR	162	ЗЕЛЕНИЛО	09,06,2021
IVECO специјално возило за уклањање отпада животињског порекла	14.927	Сектор чистоће -зоохигијена	01,06,2021
ТРАКТОРСКА КОСАЧИЦА ALPINA	387	ЗЕЛЕНИЛО	20,07,2021
ТРАКТОРСКА КОСАЧИЦА ALPINA	387	ЗЕЛЕНИЛО	20,07,2021
Теретно возило IVECO 35C12 - ПУТАР	4.128	Сектор чистоће	02,08,2021
Даф - кипер са дизалицом - ГРАЈФЕР	9.984	Сектор чистоће	16,08,,2021
Даф - кипер са дизалицомАУТО ПОДИЗАЧ	11.735	Сектор чистоће	13,09,2021
КАМИОН СМЕЂАР	10.788	Сектор чистоће	21,09,2021
КАМИОН СМЕЂАР	10.788	Сектор чистоће	21,09,2021
ПУЛТ ЗА НАПЛАТУ	100	ПАРКИНГ	08,11,2021
Додата вредност по одлуци надзорног одбора, број 12-29883	426	НИСКОГРАДЊА	17,10,2021
Додата вредност по одлуци надзорног одбора, број 12-29884	426	НИСКОГРАДЊА	17,10,2021
Додата вредност на KG 212LT	1.249	ЗЕЛЕНИЛО	31,12,2021
Додата вредност на KG 212LP	1.249	ЗЕЛЕНИЛО	31,12,2021
Укупно:	84.814		

➤ Отпис основних средстава – опреме по редовном годишњем попису за 2021. годину извршен је у износу од 415 хиљада динара на основу Одлуке Надзорног одбора о усвајању извештаја о редовном годишњем попису и књижењу резултата у ЈКП Шумадија Крагујевац са стањем на дан 31.12.2021. године, број 12-1939 од 31.01.2022. године и Одлуке Надзорног одбора о измени и допуни Одлуке о усвајању извештаја о редовном годишњем попису и књижењу резултата у ЈКП Шумадија Крагујевац са стањем на дан 31.12.2021. године број 12-1939 од 31.01.2022. године, број 12-5514 од 10.03.2022. године.

➤ Мањак основних средстава – опреме по редовном годишњем попису за 2021. годину извршен је у износу од 42 хиљаде динара на основу Одлуке Надзорног одбора о усвајању извештаја о редовном годишњем попису и

Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

књижењу резултата у ЈКП Шумадија Крагујевац са стањем на дан 31.12.2021. године, број 12-1939 од 31.01.2022. године и Одлуке Надзорног одбора о измени и допуни Одлуке о усвајању извештаја о редовном годишњем попису и књижењу резултата у ЈКП Шумадија Крагујевац са стањем на дан 31.12.2021. године број 12-1939 од 31.01.2022. године, број 12-5514 од 10.03.2022. године.

➤ Обрачуната амортизација за опрему у 2021. години износи 71.499 хиљада динара.

Улагања у туђа основна средства

Набавна вредност 01.01.2021	Нове набавке	Укупно Набавна вредност 31.12.2021
14.118	1.455	15.573
Исправка вредности 01.01.2021.	Амортизација	Укупно Исправка вредност 31.12.2021
0	945	945
Садашња вредност 31.12.		14.628

Улагања у туђа основна средства у 2021. години реализована су у износу од 1.455 хиљада динара.

Табела улагања

Назив средства	Набавна вредност	Сектор	Датум записника стављања у употребу
ХИДРАНТСКА МРЕЖА	1.143	ТРЖНИЦА	28.02.2021.
Адаптирање и преграђивање постојећег канцелариског простора на "зеленој" пијаци Аеродром	312	ТРЖНИЦА	18.11.2021.
Укупно:	1.455		

Обрачуната амортизација за туђа основна средства у 2021. години износи 945 хиљада динара.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

Инвестиционе некретнине

Пре редовног годишњег пописа за 2021. годину проверено је да ли је некретнина евидентирана као инвестициона некретнина и да ли испуњава услове за признавање у складу са рачуноводственим правилима.

Накнадно вредновање инвестиционих некретнина врши се по методу ревалоризације.

Сагласно Решењу директора број 12-1723 од 27. јануара 2022. године о образовању комисије за утврђивање фер вредности инвестиционих некретнина, комисија је спровела поступак процене фер вредности инвестиционих некретнина предузећа а у складу са чланом 2. Правилника о изменама и допунама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама ЈКП Шумадија Крагујевац број 12-5774 од 14. марта 2022. године и Одлуке Надзорног одбора о усвајању 12-7485 од 30.03.2022. године.

Процена фер вредности инвестиционих некретнина (објеката предвиђених за издавање у закуп) извршена је на основу упоредне анализе просечних цена квадратног метра по зонама које су утврђене у:

- Одлуци Скупштине града Крагујевца о утврђивању просечних цена квадратног метра одговарајућих непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2020. годину на територији града Крагујевца, број 436-4748/19-I од 1. новембра 2019. године и
- Одлуци Скупштине града Крагујевца о утврђивању просечних цена квадратног метра одговарајућих непокретности за утврђивање пореза на имовину за односно 2021. годину на територији града Крагујевца, број 436-11847/20-I од 27. новембра 2020. године.

Вредновање инвестиционих некретнина врши се у складу са чланом 52. - Вредновање након почетног признавања (по моделу ревалоризације) - алтернативни поступак - Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама ЈКП Шумадија Крагујевац број 12-30230 од 27. децембра 2020. године и сагласно одредбама члана 8. Правилника о изменама и допунама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама ЈКП Шумадија Крагујевац број 12-30684 од 30. децембра 2021. године, односно члана 2. Правилника о изменама и допунама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама ЈКП Шумадија Крагујевац број 12-5774 од 14. марта 2022. године и Одлуке Надзорног одбора о усвајању 12-7485 од 30.03.2022. године.

Процена фер вредности инвестиционих некретнина (објеката предвиђених за издавање у закуп) извршена је са стањем на дан 31.12.2021. године тржишно-компаративним приступом. Процењена фер вредност инвестиционих некретнина израчуната је стављањем у однос просечних цена непокретности за 2021. у односу на просечне цене истих непокретности за 2020. годину и применом процента одступања на набавну процењену вредност инвестиционих некретнина на дан 31.12.2020. године.

Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

Ефекти процене фер вредности

Позитивни ефекти процене	1.456
Негативни ефекти процене	(33)
Нето ефекат процене	1.423

Процењена фер вредност инвестиционих некретнина =158.455 хиљада динара
Табела инвестиционих некретнина

Редни број	Структура инвестиционих некретнина	Површина у м ²	Вредност 31.12.
I	СЕКТОР ЧИСТОЋА		
1	Објект Јована Гостовића - стан бр. 1 у приземљу (нужни смештај за запослене)	69,00	1.965
II	СЕКТОР ТРЖНИЦА:		
2	ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ - део објекта "ШУМАДИЈА" који се издаје у закуп	594,80	111.376
3	РЕСТОРАН на сточној (кванташкој) пијаци	176,00	8.692
4	Микро пијаца у насељу Бубањ - ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ ЛОКАЛИ - део објекта, који се издаје у закуп	94,64	13.438
5	Пијаца у насељу Ердоглија - ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ - део објекта, који се издаје у закуп	117,36	5.230
6	Пијаца у насељу Ердоглија - ЛОКАЛИ БРОЈ 38 И 39-ВАНСУДСКО ПОРАВЊАЊЕ - део објекта, који се издаје у закуп	13,04	581
7	Пијаца у насељу Ердоглија - ДЕО ПИЈАЧНОГ ПЛАТОА - део објекта који се издаје у закуп	130	4.977
III	СЕКТОР ГРОБЉЕ:		
	Гробље "Бозман" - Кикиндска број 3:		
8	Управна зграда - Бозман - 026	82,25	3.992
9	Монтажни киоск на Бозману	18,80	3.149
	Варошко гробље - Светозара Марковића:		
10	Управна зграда - Варошко - 043	13,47	766
IV	СЕКТОР ЗЕЛЕНИЛО		
	Остали објекти - Локали и станови:		
11	Продавница "Циклама"	28,00	2.442
12	Стан бр. 37 у поткровљу зграде у ул. Рудничка бр. 7а	22,93	1.846
УКУПНО ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ			158.454

Комисија именована Решењем директора, број 12-1723 доставила је Извештај о утврђивању фер вредности инвестиционих некретнина ЈКП Шумадија Крагујевац са стањем на дан 31. децембар 2021. године, број 12-5774 од 14.03.2022. године, усвојен Одлуком Надзорног одбора број 12-7497 од 30.03.2022. године.

Ефекти процене прокњижени су у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама члан 65 " Добици или губици настали због промена фер вредности инвестиционих некретнина признају се у Билансу успеха као приход, односно расход."

Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

Основна сртства у припреми

Табела основних средстава у припреми

Опрема у припреми		21.642
Инвестиција у току - Реконструкција Зелене пијаце са изградњом надстрешнице и подземне гараже		
8,02,2016	Идејно Решење	120
8,06,2018	Идејно Решење	475
31,10,2019	Пројекат	800
*2019	Пројекат подземнр гараже	1.980
*2019	Пројекат Реконструкције постојеће Зграде пословних услуга 1-ИН.БР.И002645	2.289
*2019	Пројекат Надстрешнице на пијачном платоу -нов објекат	3.206
*2019	Пројектно техничка контрола	200
27.07.2020	Прва привремена ситуација Извођач радова -ЕУРО-ДОМУС	22.472
13.10.2020	Друга привремена ситуација Извођач радова - ЕУРО-ДОМУС	35.505
30.11.2020	Трећа привремена ситуација Извођач радова - ЕУРО-ДОМУС	51.528
27.01.2021	Четврта привремена ситуација Извођач радова - ЕУРО-ДОМУС	37.209
29.04.2021	Пета привремена ситуација Извођач радова - ЕУРО-ДОМУС	26.075
15.06.2021	Шеста привремена ситуација Извођач радова - ЕУРО-ДОМУС	20.050
04.11.2021	Седма привремена ситуација Извођач радова - ЕУРО-ДОМУС	14.734
24.11.2021	Анализа стабилности	450
	Укупно :	217.093
Инвестиција у току -Гробља		
08.09.2020	Урбанизам -технички услови и Пројекат по Уговору - КАПЕЛЕ ,Управне зграде, по гробљима	2.015
14.12.2020	Урбанизам -технички услови и Пројекат по Уговору –приступне саобраћајнице, остала гробљима	1.296
04.12.2020	Урбанизам –технички услови и Пројекат по Уговору –приступне саобраћајнице, Бозман гробље	4.997
27.09.2021	Легализација Објекта на Вроком гробљу због реконструкције	32
26.10.2021	Таксе за легализацију надл.слу.	250
	Укупно :	8.590

Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

Инвестиција у току –ПАРКИНГ		
29.12.2021	Паркинг кућица за наплату	330
	Укупно :	330
25.09.2019	Давање услова -Водовод	116
31.12.2019	И Рата-Пројекат-Урбанизам	5.000
31.01.2020	Издавање услова за стајалиште	186
31.01.2020	Издавање услова за стајалиште	3
14.04.2020	Ии Рата-Пројекат-Урбанизам	5.000
	Укупно :	10.305
	Укупно инвестиције у току 31.12.2021.	257.959

9. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	2021.	2020.
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	207
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	595	627
Исправка вредности дугорочних финансијских пласмана	(246)	(249)
Укупно	556	585

Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају. Улагањима Предузећа у капитал других правних лица тргује се јавно на Београдској берзи. Учешће се односи на СИМПО АД ВРАЊЕ (042-000) - у износу од 1.081,8789 по акцији у корист Јавно комуналног предузећа „Чистића” Крагујевац; (статусна промена). 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 хартија од вредности износио 383 хиљада динара и формирао се износ од 207 хиљада динара са стањем на дан 31.12.2019. године.

Фер вредност осталих улагања којима се тргује на активном тржишту утврђује се на основу текуће тржишне вредности у моменту закључења пословања на дан 31. децембра 2021. године. У 2021. и 2020. години није било отуђења нити резервисања по основу умањења вредности финансијских средстава расположивих за продају. Ни једном финансијском средству није прошао рок за наплату нити му је вредност умањена.

Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

Укупна вредност на дан 31.12.2021 године на рачуну групе 042 (учешће у капиталу других правних лица) износи 207 хиљада динара.

Остали дугорочни финансијски пласмани:

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 0,079, а за уговоре закључене после 19.07.1994. године је 0.042).

Исправка потраживања на дан 31.12.2021. године дата је на терет расхода у Биласу успеха у износу од 12 хиљада динара и на терет прихода у Биласу успеха у износу од 15 хиљада динара.

Ревалоризација отплатних рата и остатка дуга за продате станове у износу од 15 хиљада динара призната је као приход периода у Билансу успеха.

Потраживања за откуп станова измирена су у току 2021 године за два стана у укупном износу од 48 хиљаде динара, а сви остали станови су доспели за наплату у износу од 61 хиљаду динара и предати су правној служби да покрене одговарајуће правне поступке.

Укупна вредност на дан 31.12.2021 године на рачуну групе 048 (остали дугорочни пласмани) износе 349 хиљада динара.

10. ЗАЛИХЕ

	2021.	2020.
Залихе материјала	38.452	39.070
Недовршена производња и услуге	0	0
Готови производи	584	584
Роба	2.541	4.266
Плаћени аванси	6.645	6.378
Укупно	48.222	50.298

Набавна вредност/цена коштања свих залиха које су испуниле услове и признате као имовина у току периода износи 48.222 хиљада динара (у 2020. години износе 50.298 хиљада динара).

а) Залихе материјала

	2021.	2020.
Материјал	23.421	24.219
Резервни делови	8.331	9.003
Алат и инвентар	8.544	9.618
Материјал, резервни делови, алат и инвентар у обради, доради и манипулацији	0	0
Исправка вредности залиха материјала и резервних делова	(1.844)	(3.770)
Укупно	38.452	39.070

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 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

	2021.	2020.
1. Материјал и ситан инвентар и алат на залихи	1.844	3.770
Залихе без излаза у последњих 365 дана – укупно	1.844	3.770

Предузеће је сходно начелу опрезности извршило процену нето надокнадиве вредности залиха које нису имале обрт у 2021. години. Надзорни одбор је Одлуком бр. 12-5517 од 10.03.2022. године., усвојио Извештај Комисије бр.12-3075 од 11.02.2022. године у износу од 1.844 хиљада динара. Ефекти процене евидентирани су у пословним књигама у складу са одељком 13 - Залихе, Параграф 13.19 у Билансу успеха за 2021. годину.

б) Роба

	2021.	2020.
Роба у магацину	2.016	4.224
Роба у промету на велико	125	42
Роба у складишту, стоваришту и продавницама код других правних лица	0	0
Роба у промету на мало	400	0
Роба у обради, доради и манипулацији		
Роба у транзиту		
Роба на путу		
Исправка вредности робе	0	0
Укупно	2.541	4.266

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

- ❖ Канти и контејнера - роба у магацину у укупном износу 337 хиљаде динара на дан састављања биланса (у 2020. години 385 хиљада динара)
- ❖ Секундарних сировина - роба у промету на велико у укупном износу од 125 хиљаде динара (у 2020. години 42 хиљада динара)
- ❖ Паркинг карте – вредносне карте у износу од 168 хиљада динара.
- ❖ Неперсонализоване карте Гас у износу од 1.491 хиљада динара.
- ❖ Залихе робе Гробља у износу од 20 хиљада динара.
- ❖ Роба у промету на мало паркинг карте у износу од 400 хиљада динара.

Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

в) Плаћени аванси

	2021.	2020.
Плаћени аванси за материјал, резервне делове и инвентар у земљи		
Плаћени аванси за материјал, резервне делове и инвентар у иностранству		
Плаћени аванси за робу у земљи	0	0
Плаћени аванси за робу у иностранству		
Плаћени аванси за услуге у земљи	6.645	6.378
Плаћени аванси за услуге у иностранству		
Исправка вредности плаћених аванса		
Укупно	6.645	6.378

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	2021.	Учешће у %
Дати аванси приватним и јавним извршитељима	6.645	100,00
Дати аванси осталим правним лицима		
Укупно	6.645	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:

	2021.	2020.
До 3 месеца		
Од 3 до 6 месеци		
Од 6 до 12 месеци	267	328
Преко годину дана	6.378	6.050
Укупно	6.645	6.378

На основу Одлука Надзорног одбора о усвајању извештаја о редовном годишњем попису за 2021. годину, број 12-1939 од 31.01.2022. године и број 12-5514 од 10.03.2022. године дати су расходи залиха материјала и робе и по основу кала, растура и лома за секундарне сировине реализовани су у износу од 529 хиљада динара. на терет 'Осталих расхода' у Билансу успеха.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

11. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА

Руководство Предузећа ће до 31.12.2022.године релизовати продају расходоване опреме.

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Некретнине, постројења и опрема	174	174
Инвестиционе некретнине		
Нематеријална улагања		
Средства пословања које се обуставља		
Остала краткорочна средства <i>(навести детаље)</i>		
	<u>174</u>	<u>174</u>
Стање на дан 31. децембра	<u>174</u>	<u>174</u>

12. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Купци у земљи - матично и зависна правна лица		
Купци у иностранству - матично и зависна правна лица		
Купци у земљи - остала повезана лица		
Купци у иностранству - остала повезана лица		
Купци у земљи	792.086	883.565
Купци у иностранству		
Остала потраживања по основу продаје		
Минус: исправка вредности	<u>(515.819)</u>	<u>(553.403)</u>
Стање на дан 31. децембра	<u>276.267</u>	<u>330.162</u>

Књиговодствена вредност потраживања по основу продаје класификованих као Потраживања и зајмови, одговара њиховој фер вредности.

На основу Одлуке Надзорног одбора о усвајању извештаја о редовном годишњем попису и књижењу резултата у ЈКП Шумадија Крагујевац са стањем на дан 31.12.2021. године, број 12-1939 од 31.01.2022. године и Одлуке Надзорног одбора о измени и допуни Одлуке о усвајању извештаја о редовном годишњем попису и књижењу резултата у ЈКП Шумадија Крагујевац са стањем на дан 31.12.2021. године број 12-1939 од 31.01.2022. године, број 12-5514 од 10.03.2022. године, реализовано је укидање исправке вредности потраживања на основу директног отписа у износу од 31.123 хиљаде динара , и то укидањем исправке и потраживања. Наведена директно отписана потраживања нису оптеретила пословни резултат у Билансу успеха , јер су у предходним годинама исправљена преко резултата, а износ директног отписа од 266 хиљада динара, приписан је одговарајућем расходу у Билансу успеха (конто 576).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

Правилником о рачуноводству дефинисали смо примену Међународног 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.

На основу Методологије за обрачун појединачних и колективних исправки вредности број 10-7383 од 29.03.2022. године коју је израдило Привредно друштво за ревизију SMN AUDIT & TAX doo Beograd-Novi Beograd, а Надзорни одбор усвојио дана 30.03.2022. године Одлуком број 12-7498 :

Ефекти Примене МСФИ 9 Финансијски инструменти евидентирани су у на дан 31.12. 2021. извршен је индиректан отпис потраживања са стањем на дан 31.12.2021.године на терет расхода у Билансу Успеха у износу од 13.119 хиљада динара и реализовано је укидање индиректно отписаних потраживања у износу 53.735 хиљада динара у корист прихода у Билансу успеха (исправке потраживања односе се на категорије купаца код којих постоји могућност рекласификације наплате потраживања у складу са захтевима МСФИ 9) .

На основу Одлуке Надзорног одбора број 12-7490 од 30.03.2022. године извршен је индиректан отпис потраживања за које у апликативном софтверу не постоји могућност рекласификације наплате потраживања у складу са захтевима МСФИ 9 извршен је индиректан отпис потраживања са стањем на дан 31.12.2021.године на терет расхода у Билансу Успеха у износу од 45.925 хиљада динара и реализовано је укидање индиректно отписаних потраживања у износу 11.771 хиљада динара у корист прихода у Билансу успеха.

Усаглашавање потраживања са дужницима врши се једном годишње, достављањем у писаном облику података о стању потраживања. На дан 31.10.2021. године извршено је усаглашавање:

Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

Потраживања се односе на следећа правна лица:

Назив	2021.	Учешће у %
Купци у земљи - правна лица	117.328	14,82
Купци у земљи - грађани	399.662	50,49
Купци у земљи - предузетници	34.990	4,42
Купци у земљи - становници сеоских насеља	49.187	6,21
Купци у земљи - физичка лица преко извода	29	0,00
Купци у земљи - предузећа у стечају	25.081	3,17
Купци у земљи - предузећа у реструктурирању	30	0,00
Купци у земљи - правна лица брисана из регистра Агенције за привредне регистре	1.477	0,19
Купци у земљи - предузетници брисани из регистра Агенције за привредне регистре	43.739	5,53
Купци у земљи - правна лица репрограми	1.043	0,13
Купци у земљи - предузетници репрограми	4.222	0,53
Купци у земљи - физичка лица допуна рециклажа	404	0,05
Купци у земљи - у ликвидацији	40	0,01
Укупно – делатност Чистоћа	677.232	85,55
Купци у земљи – делатност Тржница	18.385	2,32
Купци у земљи – делатност Гробља	71.851	9,08
Купци у земљи – делатност Паркинг	7.238	0,91
Купци у земљи – делатност Зеленило	9.112	1,10
Купци у земљи – делатност Градска агенција за саобраћај	8.268	1,04
Укупно купци у земљи	792.086	100
Исправка вредности потраживања	(515.819)	100
Укупно нето	276.267	100

Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

Промене на исправци вредности потраживања односе се на следеће:

	2021.	2020.
Стање на почетку периода	553.403	470.534
Статусна промена 03.01. и 30.12.2019.године		
Исправка почетног стања	0	24.576
Почетно стање са статусном променом	553.403	495.110
Ново обезвређење за потраживања за које у апликативном софтверу не постоји могућност рекласификације наплате потраживања у складу са захтевима МСФИ	45.926	82.427
Наплаћена потраживања која су претходно обезвређена	(11.771)	(10.377)
МСФИ 9 Ефекти процене резервисања	(40.616)	7.156
Укидање исправке вредности потраживања на основу директног отписа на основу Одлуке Надзорног одбора 12-7490 од 30.03.2022. године	(31.123)	(20.913)
Стање на крају периода	515.819	553.403

13. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	2021.	2020.
Потраживања из специфичних послова		
Потраживања од извозника		
Потраживања по основу увоза за туђ рачун		
Потраживања од комисионе и консигнационе продаје		
Остала потраживања из специфичних послова	10.490	20.307
Минус: Исправка вредности	(6.357)	(15.594)
	4.133	4.713
Друга потраживања		
Потраживања за камату и дивиденде	39.953	54.559
Потраживања од запослених	3.676	3.692
Потраживања од државних органа и организација	20	20
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	1.096	1.142
Потраживања по основу накнада штета	69	
Потраживања за приходе по посебним прописима		
Остала краткорочна потраживања	222.649	204.209
Минус: Исправка вредности	(222.671)	(236.579)
	44.792	27.043
Потраживања за ПДВ	5.853	11.368
Укупно остала потраживања АОП 0045	54.778	43.124
Потраживања за више плаћен порез на добит АОП 0046	30.449	20.465

Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса АОП 0047	<u>6</u>	<u>3</u>
Стање на дан 31. децембра АОП 0044	<u>85.233</u>	<u>63.592</u>

Остала потраживања из специфичних послова у износу од 10.490 хиљада динара однос се на :

- ✓ Остала потраживања из специфичних послова износ 64 хиљада динара. Потраживања од Предузећа за путева Крагујевац у наведеном износу су потраживања из стечајне масе, јер је покренут стечајни поступак за наведено предузеће. Средства су уплаћена на рачун Универзал банке које је ушло у стечај 2014. године, па нису пренета Предузећу. Наведено потраживање пренето је статусном променом.
- ✓ Остала потраживања Пословна мрежа - износ 661 хиљада динара. Остало потраживање у износу од 660.808,19 динара, привредно – финансијски центар ДОО Београд – пословна мрежа на основу Решења о извршењу број 36/2016 блокадом рачуна 26.02.2016. године, бесправно је наплатило потраживање, већ наплаћеног 2013. године. Донета је Пресуда 18П 2918/2016 од 03.11.2016. године на износ од 519.000,00 динара. Привредни суд у Београду 20.01.2017. године наплатио је таксу на трошкове утужења у износу од 24.000,00 динара, обрачуната камата за 2017. годину 53.000,00 динара и обрачуната камата за 2017. годину 64.000,00 динара, што укупно износи 660.808,19 динара. Потраживање је дато на индиректан отпас 31.12.2018. године. Вредност потраживања је 100% исправљена. Наведено потраживање пренето је статусном променом.
- ✓ Остала потраживања од Основног суда Крагујевац – износ 13 хиљада динара. Индиректним отписом потраживања од Основног суда у Крагујевцу износе 13 хиљада динара. Вредност потраживања је 100% исправљена. Наведено потраживање пренето је статусном променом.
- ✓ Остала потраживања из специфичних послова – Гробља у износу од 1.999.656,51 динара. Потраживања из специфичних послова су настала по основу потраживања за обрачунату камату на позајмљена новчана средства у 2011. години. Предузеће је у 2011. години узело кредит од Комерцијалне банке у износу од 6.000.000,00 динара и од Војвођанске банке у износу од 40.555 евра, оба са роком враћања у 24 месечне рате и сачинило Уговор о позајмици новчаних средстава бр. 02/1699 од 06.12.2011. године Уговора. Наведено потраживање пренето је статусном променом.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

- ✓ Остала потраживања од продаје допуна – ГАС – износ од 7.132 хиљада динара.
- ✓ Репрограм за потраживања од продаје допуна – ГАС – износ од 619 хиљада динара

На основу Одлуке Надзорног одбора о усвајању извештаја о редовном годишњем попису и књижењу резултата у ЈКП Шумадија Крагујевац са стањем на дан 31.12.2021. године, број 12-1939 од 31.01.2022. године и Одлуке Надзорног одбора о измени и допуни Одлуке о усвајању извештаја о редовном годишњем попису и књижењу резултата у ЈКП Шумадија Крагујевац са стањем на дан 31.12.2021. године број 12-1939 од 31.01.2022. године, број 12-5514 од 10.03.2022. године, реализовано је укидање исправке вредности потраживања на основу директног отписа у износу од 7.499 хиљаде динара , и то укидањем исправке и потраживања. Наведена директно отписана потраживања нису оптеретила пословни резултат у Билансу успеха , јер су у предходним годинама исправљена преко резултата.

Ефекти Примене МСФИ 9 Финансијски инструменти евидентирани су у на дан 31.12. 2021. извршен је индиректан отпис потраживања са стањем на дан 31.12.2021.године на терет расхода у Билансу Успеха у износу од 300 хиљада динара и реализовано је укидање индиректно отписаних потраживања у износу 2.037 хиљада динара у корист прихода у Билансу успеха (исправке потраживања односе се на категорије купаца код којих постоји могућност рекласификације наплате потраживања у складу са захтевима МСФИ 9).За наведена потраживања исправка на дан 31.12.2021.године износи 6.357 хиљада динара.

На дан 16. новембра 2021. године, потраживања од продаје (доплатне карте – Паркинг сервис) у износу од 957 хиљада динара хиљада продата су факторинг компанији на основу Уговора бр.01/21. Предузеће је је потраживања истог дана и наплатило наведено потраживање.

Потраживања од запослених у износу 3.676 хиљаде динара односе се на :

- ✓ Потраживања од радника за накнаде штете по Одлукама – износ од 23 хиљаде динара динара (Симић Милан), потраживања од бившег радника за ненаплаћене телефонске рачуне.
- ✓ Потраживања од запослених (Александар Милетић) – износ од 3.253 хиљада динара по почетном стању
- ✓ Потраживања од бивших радника – НО – Гробља – износ од 67 хиљада динара ,
- ✓ Потраживања од радника – Паркиралишта АТД – Паркинг сервис износ од 21 хиљаду динара.
- ✓ потраживања од радника , умрежени телефони - износ од 84 хиљаде динара.
- ✓ остала потраживања од радника , умрежени телефони - износ од 228 хиљада динара.

За наведена потраживања дата је исправка у износу од 3.449 хиљада динара.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

Потраживања од држаних органа – Паркинг сервис. Почетно стање Предузећа преносиоца Паркинг сервис пренето пословним књигама, а исто није наведено у потраживањима Пореске управе, што значи да представља неусаглашена стања у износу од **20 хиљада динара**.

Потраживања за више плаћен порез на добит у износу 30.449 хиљада динара :

- ✓ Потраживања за више плаћен порез на добит, које је усаглашено са Пореском управом на дан 31.12.2021. 28.288. хиљада динара.
- ✓ Потраживања за више плаћен порез на добит ГАС –а и Тржнице пренет статусном променом у износу од 2.161 хиљада динара, који пореска управа није пренела на рачун стицаоца.

Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају у износу од 1.096 хиљада динара односе се на :

- ✓ Потражња за боловање преко 30 дана од РФЗО- а – **износ од 1.095** хиљада динара. Потраживање се односи на децембар 2021. године, јер за тај месец нису исплаћене зараде запосленима.
 - ✓ Остала потраживања – Удруж. осигур. Србије – **износ од 1** хиљаду динара по почетном стању.
- За наведено потраживање дата је исправка у износу од 255 хиљада динара.

Потраживања по основу накнаде штете – Паркинг сервис Потраживања по основу накнаде штете Предузећа преносиоца ЈКП Паркинг сервис у износу од **69** хиљада динара.

Исправка потраживања је дата у целости.

Потраживања за камату и дивиденде у износу од 39.953 хиљада динара и односе се на редовно обрачунату законску затезну камату .

Остала краткорочна потраживања у износу од 222.649 хиљада динара

- ✓ Потраживања од Града, регресирање трошкова закупа тезги – износ од 514 хиљада динара.
- ✓ Остала краткорочна потраживања – Гробља – износ од 99 хиљада динара.
 - Прилог: Аналитичка картица на дан 31.12.2021. године
- ✓ Потраживања по основу доплатних карата – Паркинг сервис – износ од 191.433 хиљада динара.
- ✓ Потраживања од оператера – М.Паркинг – примљене поруке износ од 21.517 хиљада динара.
- ✓ Остала потраживања (доплатне карте) Паркинг сервис – износ од 8.831 хиљада динара.
- ✓ Потраживања по основу доплатних карата – Оператери – износ од од 224 хиљада динара .

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

✓ Остала краткорочна потраживања у износу од 31 хиљада динара

На основу Одлуке Надзорног одбора о усвајању извештаја о редовном годишњем попису и књижењу резултата у ЈКП Шумадија Крагујевац са стањем на дан 31.12.2021. године, број 12-1939 од 31.01.2022. године и Одлуке Надзорног одбора о измени и допуни Одлуке о усвајању извештаја о редовном годишњем попису и књижењу резултата у ЈКП Шумадија Крагујевац са стањем на дан 31.12.2021. године број 12-1939 од 31.01.2022. године, број 12-5514 од 10.03.2022. године, реализовано је укидање исправке вредности потраживања на основу директног отписа за камату у износу од 11.540 хиљаде динара, и то укидањем исправке и потраживања. Наведена директно отписана потраживања нису оптеретила пословни резултат у Билансу успеха, јер су у предходним годинама исправљена преко резултата, а износ директног отписа од 2.148 хиљада динара, приписан је одговарајућем расходу у Билансу успеха (конто 576).

Правилником о рачуноводству дефинисали смо примену Међународног 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.

На основу Методологије за обрачун појединачних и колективних исправки вредности број 10-7383 од 29.03.2022. године коју је израдило Привредно друштво за ревизију SMN AUDIT & TAX doo Beograd-Novı Beograd, а Надзорни одбор усвојио дана 30.03.2022. године Одлуком број 12-7498 :

Ефекти Примене МСФИ 9 Финансијски инструменти евидентирани су у на дан 31.12. 2021. извршен је индиректан отпис потраживања 29.328 хиљада динара и реализовано је укидање индиректно отписаних потраживања у износу 42.399 хиљада динара у корист прихода у Билансу успеха (исправке потраживања односе се на категорије купаца код којих постоји могућност рекласификације наплате потраживања у складу са захтевима МСФИ 9).

На основу Одлуке Надзорног одбора број 12-7490 од 30.03.2022. године извршен је индиректан отпис потраживања за остала потраживања за које у апликативном софтверу не постоји могућност рекласификације наплате потраживања у складу са захтевима МСФИ 9 извршен је индиректан отпис потраживања са стањем на дан 31.12.2021.године на терет расхода у Билансу Успеха у износу од 10.702 хиљада.

Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

14. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	2021.	2020.
Краткорочни кредити и пласмани – матична и зависна правна лица		
Краткорочни кредити и пласмани – остала повезана лица		
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	1.044	1.044
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	5

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 и није било промена у 2021. години

15. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	2021.	2020.
Хартије од вредности – готовински еквиваленти		
Текући (пословни) рачуни	79.937	51.929
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	79.937	51.929

Готовина на динарским пословним рачунима усаглашена је са стањем на изводима пословних банака на дан 31.12.2021. године.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

16. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Дугорочна активна временска разграничења		
Унапред плаћени трошкови		
Потраживања за нефактурисани приход		
Разграничени трошкови по основу обавеза		
Остала активна временска разграничења	143	166
	<u>143</u>	<u>166</u>
Краткорочна активна временска разграничења		
Унапред плаћени трошкови	3.286	1.242
Потраживања за нефактурисани приход		
Разграничени трошкови по основу обавеза		519
Остала активна временска разграничења		
	<u>3.285</u>	<u>1.761</u>
Стање на дан 31. децембра	<u>3.429</u>	<u>1.927</u>

Дугорочна активна временска разграничења, односе се на разграничену камату код ADDIKO банке из 2020.године , насталу у периоду COVID 19 у износу од 143 хиљаде динара у 2021.години.

Краткорочна активна временска разграничења, односе се на унапред плаћене трошкове премија и осигурања за 2022.годину(осигурање опреме , имовине и др.) у износу од 3.285 хиљада динара.

17. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА И ПАСИВА

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Средства узета у оперативни закуп (лизинг)		
Материјал примљен на обраду и дораду		
Гаранције и јемства		
Остала средства која нису у власништву Друштва	1.019.171	1.269.935
	<u>1.019.171</u>	<u>1.269.935</u>
Стање на дан 31. децембра	<u>1.019.171</u>	<u>1.269.935</u>

Структура ванбилансне евиденције у износу од 1.311.598 хиљада динара приказана је у наредним табелама по секторима у оригиналној валути због прецизне евиденције :

1. Хидраулична преса - за балирање ПЕТ амбалаже, власништво МНГ Пластик Гогић-Инђија (Уговор о пословно техничкој сарадњи у систему управљања амбалажним отпадом, наш број 12-15717 од 31.12.2015.године, број фирме

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

”Секопак” д.о.о. 5016 од 15.06.2016.године)/Рачун 880005 – стање на рачуну износи 1,00 динар.

2. “ПИАГГИО АПТЕМ 7032 ВАН” - број шасије запт 1000000043945(Секопак д.о.о. Београд-Уговор о пословно техничкој сарадњи у систему управљања амбалажним отпадом број 5016 од 15.06.2016. године)/Рачун 880007 – стање на рачуну износи 121.625,00 динара.

3. Стражарска кућица Вињиште депонија-Застава камиони /Рачун 880012 – стање на рачуну износи 1,00 динар.

4. Стање на рачуну 880013 износи 140,00 динара.

Аброл контејнер 10 м3 (Секопак д.о.о. Београд)/Рачун 880013

Пластични контејнери 1100 литара-сиве боје са црвеним кровом (20 комада) – 19 (Секопак д.о.о. Београд-Записник о примопредаји-реверс од 25.02.2019.године)/Рачун 880013

Пластични контејнери 1100 литара-сиве боје са жутим кровом (60 комада) – 57 (Секопак д.о.о. Београд-Записник о примопредаји-реверс од 25.02.2019.године)/Рачун-880013

Пластични контејнери 1100 литара-сиве боје са плавим кровом (60 комада) – 58 (Секопак д.о.о. Београд - Записник о примопредаји-реверс од 25.02.2019.године)/Рачун -880013

5. Оригами контејнер 3,2 м3 за сакупљање отпадне стаклене амбалаже- 2 ком.(Секопак д.о.о. Београд - Отпремница број 215/19 од 13.06.2019. године, Записник о примопредаји- Реверс бр: 2-2784 од 31.01.2020. године)./Рачун 880014-стање на рачуну износи 2,00 динара.

6. Транспортна трака типа Техникс –Еурофил Бор/Рачун 880015-стање на рачуну износи 1,00 динар.

7. Рециклажни сет ентеријер-Мини ЕКО острво (3 комада) - (Секопак д.о.о. Београд - Записник о примопредаји-реверс бр.2-2784 од 31.01.2020.године)/Рачун-880016-стање на рачуну износи 1,00 динар.

8. Нискоградња-Основна средства ЈКП Нискоградња која су уступљена на привремено коришћење ЈКП Шумадија Крагујевац на основу Одлуке Градског Већа у износу 2.972.820,71динара.-прилог- Закључни лист – Рачун- 880020-стање на рачуну износи 2.972.820,71 динар.

9. Држачи убруса, тоалет папира, течност сапуна (М.Г. Д.О.О. Нови Сад-Уговор број 6-1/14 од 20.03.2014.године - постоји у WC-у управне зграде , Индустријска број 12)

/Рачун -880022-стање на рачуну износи 30.000,00 динара,

рачун-880023-стање на рачуну износи 38.400,00динара,

рачун 880024-стање на рачуну износи 56.800,00 динара.

10. Саобраћајна сигнализација -власништво Градске управе за комуналне и инспекцијске послове (Одлука Градског већа број 023-53/17-В и Записник број 21-

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

4730 од 07.04.2017.године о примопредаји неуграђеног материјала и средстава која су у функцији обављања комуналних послова опремања градских саобраћајница, одржавања хоризонталне и постављања и одржавања вертикалне и светлосне саобраћајне сигнализације)/Рачун -880035-стање на рачуну износи 7,00 динара.

.11 Средства чији је корисник град Крагујевац (Решење Градског већа број 023-245/17-V од 07.12.2017. године и Закључак Владе Републике Србије број 05-46-6436-2011)/) /Рачун -880037-стање на рачуну износи 2.320.338,40 динара.

12. Ситан инвентар преузет од ЈКП „Нискоградња“ (Одлука Градског већа од 15.12.2012. године) стање на рачуну 880038 износи 140,00 динара.

13. Рециклажни контејнери за стаклену амбалажу (15 комада) – на основу Записника број 2-9485 од 22.04.2021. годину извршена је примопредаја 15 комада рециклажних контејнера за стаклену амбалажу за потребе Града Крагујевца од стране Националне алијансе за локални економски развој (НАЛЕД) ./Рачун 880040-стање на рачуну износи 15,00 динара.

14. Канта за смеће 240 литара(131 комад) и Пластичан контејнер 1100 литара(120 комада) –У складу са Уговором број 404-04-42/3/21-09-2 од 19.08.2021. године Град Крагујевац је добио на коришћење 120 комада пластичних зелених контејнера запремине од 1100 литара као и 131 зелену пластичну канту запремине 240литара од Министарства заштите животне средине.Предмет тог Уговора је такође и предмет Уговора закљученог од стране Града Крагујевца – Градске управе за комуналне послове и ЈКП Шумадија Крагујевац ,а којим се посуде дају на коришћење комуналном предузећу

Рачун 880041-стање на рачуну износи 131,00 динар.

Рачун 880042-стање на рачуну износи 120,00 динара.

.15 ИКТ Huawei опрема – На основу Записника о примопредаји опреме од стране Града Крагујевца –Градска управа за заједничке послове-Секретаријат за управљање заједничким ресурсима –Одељење за информационо комуникационе технологије број 404-294/20-XXIII-03 од 24.08.2020. године ,наш број (12-20770 од 09.09.2020. године) уступљена је на привремено коришћење ИКТ опрема из донација Владе Републике Кине у складу са Решењем 092-5/20-V од 17.08.2020. године којим Градска управа за заједничке послове предаје ЈКП Шумадија Крагујевац опрему. Рачун 880043-стање на рачуну износи 3.648.699,54 динара.

16. Опрема по реверсу број 21-3D0-000311 од МГ Нови Сад –држач за убрусе у ролни (1 комад) од 354метара у износу од 17.000,00 динара и држач за течни сапун (1 комад) у износу од 2.500,00 динара .Рачун 880044- стање на рачуну износи 19.500,00 динара.

17.Ванбилансна актива- Арена КГ 4, Паркинг –РАЧУН 880300-- стање на рачуну износи 82.100.000,00 динара.

Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

18. Рецикломати (5 комада) –У складу са Уговором о пословној сарадњи број 12-10390 од 05.05.2021. године који је потписан између Tetra Pak Production d.o.o. Beograd , СЕКОРАК d.o.o. и ЈКП Шумадија Крагујевац у склопу пројекта “Рециклажом до вожње” додењено нам је 5 рецикломата на коришћење који су распоређени на различитим локацијама по Граду Крагујевцу. Рачун 880500-стање на рачуну износи 2.495.000,00 динара.

19. Изнајмљена опрема Кенткарт –за информациони систем јавног превоза –на основу Анекса 1 број 101-1/2020 од 30.03.2020. године -Уговора број 370 од 12.02.2019. године за набавку услуге изнајмљивања и имплементације информационог система за контролу и управљање јавним превозом у реалном времену и опреме за аутоматску наплату превоза који је закључен од стране Apex solution technology d.o.o. и ЈКП Шумадија Крагујевац (као правног следбеника Градске агенције за саобраћај д.о.о. Крагујевац (као правног следбеника Градске агенције за саобраћај д.о.о. Крагујевац). Рачун 880501-стање на рачуну - 21.180.011,00 динара.

- Ванбилансна евиденција на конту 880/890 (Сектор Чистоћа):

рб	Кonto	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	38.400,00
11	880024	Држач сапуна МГ- Нови Сад	56.800,00
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
15	880038	Ситан инвентар у употреби ЈКП Нискоградња	140,00

Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

16	880040	Контејнер за стаклену амбалажу-Гогоић	15,00
17	880041	Канта за смеће 2401-зел./131 ком.- Мин.жив.средине	131,00
18	880042	Пластични контејнери 11001-раван кров/Мин.жи.средине	120,00
19	880043	ИКТ Huawei опрема –Г.У. за људске ресурсе и заједничке послове	3.648.699,54
20	880044	Опрема по реверсу-држач за убрусе у ролни 354м и држач за течни сапун-МГ Нови Сад	19.500,00
21	880300	Ванбилансна актива- Арена КГ 4, Паркинг	82.100.000,00
22	880500	Рецикломати -5 комада по Уговору 12-10390- Секопак	2.495.000,00
23	880501	Изнајмљена опрема Кенткарт-за инф.систем јавног превоза	21.180.011,00
Свега за konto 880:			114.983.753,65

Табела за konto 882/892-Туђа основна средства (Сектор Пијаца)

рб	konto	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-Партнер-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 konto 882:			328.375.639,62

Салдо на конту 882 износи 328.375.639,62 динара и односи се на консигнационо улагање у “Робну пијацу ” у износу од 4.312.023,69 динара и на Робну пијацу (земљиште и грађевински објекти) која је дата на

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

коришћење у износу од 323.863.615,93 динара .Картица није достављена од стране Оснивача на дан 31.12.2021. године на којој је требала да буде приказана обрачуната амортизација.

У пословним књигама на дан 31.12.2021. године консигнационо потраживање евидентирано је на рачунима 212100-212115 у износу од 7.499.257,67 динара и директно је везано за консигнационо улагање у “Робну пијацу ” у износу од 4.312.023,69 динара.

Табела за conto 883/893- (Сектор Гробаља)

рб	конто	назив	салдо
1	883200	Магацин 18-гробна места у обради- Гробља	4.832.417,24
		свега за conto	4.832.417,24

Конто 883-Магацин 18-гробна места у обради -гробља

У пословним књигама на дан 31.12.2021. године, 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. Правни поступак за трајно одузимање тих гробних места није спроведен до краја, због чега их није могуће ставити у даљу продају.

Салдо на кротици 883200 у пословним књигама на дан 31.12.2021. године износи од 4.832.417,24 динара.

Табела за conto 884/894-Дата јемства,гаранције и друга права

рб	конто	Назив	салдо
1	884001	Средства дуг. инв. кредита РЛ 0301/19 UniCredit Bank (ЈКП Шумадија Крагујевац)	0
2	884002	Средства дуг кредита Л 2245/19 Addiko Bank а.д. (ЈКП Шумадија Крагујевац)	340.247.789,57

Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

3	884003	Средства крат револвинг кредита л 2759/19 Addiko Bank а.д. (ЈКП Шумадија Крагујевац)	11.758.210,00
4	884004	ОТР- Societe – дугорочни кредит (ЈКП Шумадија Крагујевац)	0
5	884005	ОТР- краткорочни рев кредит (ЈКП Шумадија Крагујевац)	0
6	884006	UniCredit Bank краткорочни кредит (ЈКП Шумадија Крагујевац)	2.750.000,00
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

Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

22	884516	Дате менице АБ 8538644- ГАС-(предлог за разрегистрацију)	1.250.000,00
23	884517	Дате менице АБ 8538645- ГАС-(предлог за разрегистрацију)	1.250.000,00
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

Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

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
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
52	884013	Дате менице АЦ 6960328 до АЦ 6960339 (Активне у складу са Уговорима о финансијском лизингу)- Lipaks lizing	2.344.430,69
53	884014	Дате менице АЦ 6960340 до АЦ 6960345 (Активне у складу са Уговорима о финансијском лизингу)- Lipaks lizing	3.251.054,53
Свега за konto 884:			497.059.853,49

Кonto 884500-884511 - 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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

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.

Како 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 76.847.002,90 динара.

Конто 884512-884519 - 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, закљученом 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.

Припајањем Градске агенције за саобраћај д.о.о. предузећу стицаоцу ЈКП Шумадија Крагујевац -Уговором о припајању број УОП-II:8832-2019 овереном код Јавног бележника 20.12.2019. године, 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.

Конто 884520-884524 - Дате менице (по Уговору са АИК банком АД Београд и ГАС д.о.о.)

По основу Уговора о краткорочном револвинг кредиту број 105040845269912151, закљученом, 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 евидентирани 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

Припајањем Градске агенције за саобраћај д.о.о. предузећу стицаоцу ЈКП Шумадија Крагујевац, Уговор 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.

Конто 884525-884529 - 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 евидентирани 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.

Конто 884534-884537 - 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 сопствене менице серијских бројева: АА 9223712; АА 9223713; АА 9223714; и АА 9223715. 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 разрегистроване и због тога се воде у пословним књигама у укупном износу од 5.000.000,00 динара.

Конто 884538-884541 - Дате менице (по Уговору са Интеза банком ад Београд и ГАС д.о.о.)

По основу Уговора о краткорочном кредиту за ликвидност број 655, закљученом дана 18.04.2016. године са Интеза банком ад Београд, Друштво је издало 4 бланко сопствене менице серијских бројева: АБ 4630534; АБ 4630535;

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

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 Друштво 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.

Конто 884542-884549 - Дате менице (по Уговору са „Porche leasing SCG“ и ГАС д.о.о.)

По основу Уговора о финансијском лизингу број 858, закљученог дана 02.06.2017. године са „Porche 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.

Комисија је дала предлог да се дате менице Гаса-а искњиже из ванбилансне евиденције и да служба Финансија утврди могућност разрегистрације меница услед статусне промене припајања 29.12.2019.године.

Поступајући у складу са препоруком Комисије, обратили смо се банкама-кредиторима ГАС д.о.о. како бисмо решили проблем око разрегистрације меница јер је ПИБ исте угашен. Одговор још увек нисмо добили.

- Конто 884013 и 884014 - Дате менице (по Уговорима са Лиракс лизинг д.о.о. и ЈКП Шумадија Крагујевац)

По основу Уговора о финансијском лизингу број 001-001/ri/21, закљученог дана 23.12.2021. године, и Уговора о финансијском лизингу, број 001-001/IP/21, закљученог дана 13.12.2021. године са Лиракс лизингом д.о.о., Предузеће ЈКП Шумадија Крагујевац издало је 6 бланко сопствених меница: АЦ 6960328 до АЦ 6960339 и АЦ 6960340 до АЦ 6960345. Дате менице по овом основу воде се у пословним књигама ЈКП Шумадија Крагујевац у укупном износу од 5.595.485,22 динара из разлога што је отплата кредита по овим партијама у складу са Уговорима о финансијском лизингу број 001-001/IP/21 и број 001-001/IP/21 који су у току.

Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

Табела за конто 888/898 – (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	28.611.584,002
3	88502	Остала ванб. актива – Пословни објекат III	26.711.596,00
			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 Шумадија Крагујевац, за пословни простор који је дат на коришћење Градској агенцији за саобраћај, ЈКП Шумадија Крагујевац наслеђује право коришћења.

Рачун 889000 - Имовина код других субјеката-Град Крагујевац-Уређај за видео конф. (Сектор Чистоћа) Уређај за видео конференцију – 3.703.873,47 динара

Рачун 889200 – 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-В, 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).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

18. КАПИТАЛ

	Основни капитал	Остали капитал	Ревалоризационе резерве	Нереализовани добици/губици по основу ХОВ	Нераспоређени добитак	Губитак	Актуарски добици и губици	Укупно
Стање на дан 1. јануара 2020. године	586.934	1.160	502.701	(2.067)	336.400		(4.044)	1.421.084
Добитак					57.668			
Статусна промена					(57.868)			
Повећање фер вредности (Процена)			96.860					
Ревалоризација, нето од одложених пореза 15% 498			(14.529)					
Остало			(9)		22.627		(8.676)	
Укидање по основу рекласификације инввестиционих некретнина			(3.938)		7.632			
Пренос у нераспоређени добитак за 2020 годину по основу укидања резерви расхода и мањка			(14.996)		14.996			
Повећање основног капитала	58.614							
Исправка пошетног стања МСФИ 9					(83.177)			
Стање на дан								
31. децембра 2020. године	645.548	1.160	566.089	(2.067)	275.650	(188.255)	(12.720)	1.285.405

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

Добитак					9.796			
Покриће губитка					(188.255)	188.255		
Укидање ревалоризационих резерви за расход и мањак по годишњем попсу у корист добитка			(5.185)		5.185			
Остало			(9.692)				2.313	
Стање на дан								
31. децембра 2021. године	645.548	1.160	551.212	(2.067)	102.376	-	(10.407)	1.287.822

Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

18. КАПИТАЛ

	2021.	2020.
Основни капитал	646.708	646.708
Уписани а неуплаћени капитал		
Резерве		
Ревалоризационе резерве и нереализовани добици и губици	551.212	566.089
Нереализовани добици/губици	(12.474)	(14.787)
Нераспоређени добитак	92.580	275.650
Губитак	9.796	188.255
Укупно	1.287.822	1.285.405

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.

СТРУКТУРА КАПИТАЛА

Структура капитала по предузећима	Основни Капитал	Основни Капитал (Државни Капитал –рн30)	Остали основни капитал (рн309)
Почетно стање Предузеће Стицалац ЈКП Шумадија Крагујевац	158.979	158.184	795
Повећање по основу статусних промена	355.510	355.145	365
1.Предузеће Преносилац ЈКП Градска гробља Крагујевац	98.677	98.312	365
2. Предузеће Преносилац ЈКП Зеленило Крагујевац	43.176	43.176	-
3. Предузеће Преносилац ЈКП Паркинг сервис Крагујевац	4.587	4.587	-
4. Предузеће Преносилац ЈКП Градске тржнице Крагујевац	207.028	207.028	-
5. Предузеће Преносилац Градска Агенција за саобраћај Д.О.О.	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

Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

Повећање капитала у 2020.години	58.614	58.614	-
Укупно капитал 31.12.2021	646.708	645.548	1.160

Преглед неусаглашених стања Основног капитала (рн 30) са АПР-ом на дан 31.12.2021.

	АПР уписани		ЈКП Шумадија		Неусаглашеност	
	новчани	новчани	уписани	уписани	АПР и Шмадија	ЈКП Шмадија
Државни КАПИТАЛ - КОНТО 303	Капитал	Капитал	Капитал	Капитал	новчани капитал	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						
	311.861.929,05	7.663.000,00	311.968.756,82	43.176.127,55	106.827,77	- 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 Паркин сервис						
Крагујевац	4.480.000,00	-	4.586.819,92		106.819,92	-
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.						
Крагујевац	2.042.384,78	-	2.042.384,78		-	-
Укупно капитал са статусним променама						
	470.046.013,46	7.663.000,00	470.152.841,23	43.176.127,55	106.827,77	- 35.513.127,55
Повећање капитала у 2019.години-						
Сектор Паркинг сервис						
		73.605.000,00		73.605.000,00	-	-

Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

Укупно капитал							-
31.12.2019	470.046.013,46	81.268.000,00	470.152.841,23	116.781.127,55	106.827,77	-	35.513.127,55
Повећање капитала							
у 2020.години-							
Сектор Тржнице		205.000.000,00		58.613.600,00	-		146.386.400,00
Укупно капитал							-
31.12.2021	470.046.013,46	286.268.000,00	470.152.841,23	175.394.727,55	106.827,77		110.873.272,45

Напомена:

У предходној табели дат је Преглед са усаглашавањем са АПР-ом на дан 31.12.2021.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.

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, на основу иницијативе Оснивача.

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-І 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.

Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

Повећање државног КАПИТАЛА у 2020. години односи се на пренос неизграђеног грађевинског земљишта 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, Земљишта у власништво 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-418-2020дана 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 0.5928ха, 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 205.000.000,00 динара.

б) Ревалоризационе резерве и нереализовани добици и губици

Промене на ревалоризационим резервама

	2021.	2020.
Стање на почетку периода	566.089	502.701
Повећање статусна промена	0	0
Исправка почетног стања	0	(58)
Повећања фер вредности:	0	96.918
- нематеријалних улагања	0	13
- земљишта	0	96.722
- постројења и опреме	0	84
- грађевинских објеката	0	0
- остало	0	99
Смањење фер вредности до висине претходно формираних резерви:	0	(14.538)
- нематеријалних улагања	0	(2)
- земљишта	0	(14.508)
- постројења и опреме	0	(13)
- грађевинских објеката	0	0
- остало	0	(15)
Пренос у нераспоређену добит:	(5.185)	(18.934)
- по основу отуђеног средства-расход	(5.185)	(14.996)
-по основу рекласификације на инвестиционе некретнине	0	(3.938)
- по основу разлике у амортизацији	0	0
Остала повећања	0	0
Остала смањења	(9.692)	0
Стање на крају периода	551.212	566.089

Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

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 31.12.2021
Рачун 012	Нематеријална имовина-софтвери и остала права	11
Рачун 015	Нематеријална имовина у припреми -софтвери	
Рачун 020/021	Земљиште –грађевинско,пољопривредно и остало	343.708
Рачун 022	Грађевински објекти	180.235
Рачун 023	Опрема и постројења	27.174
Рачун 027	Улагања на туђим некретнинама и опреми	84
	Свега ревалоризације на дан 31.12.2021	551.212

Смањење ревалоризационих резерви у износу од 14.877 хиљада динара рсд у току 2021.године по следећим основама:

Отпис основних средстава – опреме по редовном годишњем попису за 2021. годину извршен је у износу од 415 хиљада динара на основу Одлуке Надзорног одбора о усвајању извештаја о редовном годишњем попису и књижењу резултата у ЈКП Шумадија Крагујевац са стањем на дан 31.12.2021. године, број 12-1939 од 31.01.2022. године и Одлуке Надзорног одбора о измени и допуни Одлуке о усвајању извештаја о редовном годишњем попису и књижењу резултата у ЈКП Шумадија Крагујевац са стањем на дан 31.12.2021. године број 12-1939 од 31.01.2022. године, број 12-5514 од 10.03.2022. године. . За наведена расходована средства укинута су формирање ревалоризационе резерве из предходних година од 5.143 хиљада динара у корист добитка .

Мањак основних средстава – опреме по редовном годишњем попису за 2021. годину извршен је у износу од 42 хиљаде динара на основу Одлуке Надзорног одбора о усвајању извештаја о редовном годишњем попису и књижењу резултата у ЈКП Шумадија Крагујевац са стањем на дан 31.12.2021. године, број 12-1939 од 31.01.2022. године и Одлуке Надзорног одбора о измени и допуни Одлуке о усвајању извештаја о редовном годишњем попису и књижењу резултата у ЈКП Шумадија Крагујевац са стањем на дан 31.12.2021. године број 12-1939 од 31.01.2022. године, број 12-5514 од 10.03.2022. године. Смањење по основу укидања ревалоризационих резерви по основу мањка опреме из 2021.године у износу од 42 хиљада динара, које се укидају у корист добитка.

У складу са пресудом Привредног суда у Крагујевцу број 5.П. 168/2018 од 20.09.2018. године у правној ствари између тужиоца ОБИ доо Крагујевац и туженог ЈКП Градске тржнице (као предузећа преносица) укинута су ревалоризационе резерве у износу од 9.692 хиљада динара.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

в) Нереализовани добици/губици зносе 12.474 хиљада динара.

Нереализовани губици у износу од 10.408 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 5.948 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 31.12.2021. године. Извештај Актуара усвојен је Одлуком Надзорног одбора бр.12-5518 од 10.03.2022.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 КапиталА А.Д. по обавештењу бр П95853 о реализацији откупа акција по коме је смањена вредност 19568 акција у износу од 1.684 хиљада динара.

Фер вредност осталих улагања којима се тргује на активном тржишту утврђује се на основу текуће тржишне вредности у моменту закључења пословања на дан 31. децембра 2021. године. У 2021. и 2020. години није било отуђења нити резервисања по основу умањења вредности финансијских средстава расположивих за продају. Ни једном финансијском средству није прошао рок за наплату нити му је вредност умањена.

Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

г) Нераспоређени добитак

Промене на нераспоређеном добитку односе се на следеће:

	2021	2020.
Стање на почетку периода	275.650	336.400
Статусна промена 03.01.2019 и 29.12.2019	0	(57.868)
Стање са статусним променама	0	278.732
Расподела дивиденди		
Исправка почетног стања МСФИ 9 (Напомена 4.)	0	(83.177)
Добит текуће године	0	57.668
Добит ранијих година	0	253.223
Покриће губитка предузећа преносиоца статусном променом	0	0
Пренос у резерве -процена дела имовине	0	3.435
Исправка грешки из ранијих година (реклаификација)	0	4.197
Пренос са ревалоризационих резерви укидање расход- мањак	5.147	1.508
Укидање рев.резерви по основу реклаификације	0	3.938
Укидање рев.резерви по основу расхода грађевинских објекта	38	9.550
Остала смањења покриће губитка из 2020.године	(188.255)	0
Остала повећања добитак текућег периода	9.796	0
Стање на крају периода	102.376	275.650

Смањења нераспоређеног добитка ранијих година по основу:

- ✓ Покрића губитка из 2020.године у износу од 188.255 хиљада динара. На основу Одлуке Надзорног одбора ЈКП Шумадија Крагујевац о покрићу губитка бр.12-15527 од 30.06.2021.године на коју је сагласност дала Скупштина града Крагујевца Одлуком о давању сагласности на Одлуку о покрићу губитка ЈКП Шумадија Крагујевац за 2020. годину број 023-157/21-I дана 17.09.2021. године, остварени губитак ЈКП Шумадија Крагујевац у укупном износу од 188.255 хиљада динара покривен је из нераспоређеног добитка ранијих година предузећа.

Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

- ✓ Пренос са ревалоризационих резерви укидање расход- мањак опреме у износу од 5.147 хиљада динара.
- ✓ Укидање ревалоризационих резерви по основу расхода грађевинских објеката – Маганин Сектор Гробље у износу од 38 хиљада динара.

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 – ИФСР 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 (приказано у делу Напомена за 2020.годину).

Губитак

	2021.	2020.
Губитак ранијих година		
Губитак текуће године		0 188.255
Укупно		0 188.255

Покрића губитка из 2020.године у износу од 188.255 хиљада динара. На основу Одлуке Надзорног одбора ЈКП Шумадија Крагујевац о покрићу губитка бр.12-15527 од 30.06.2021.године на коју је сагласност дала Скупштина града Крагујевца Одлуком о давању сагласности на Одлуку о покрићу губитка ЈКП Шумадија Крагујевац за 2020. годину број 023-157/21-I дана 17.09.2021. године, остварени губитак ЈКП Шумадија Крагујевац у укупном износу од 188.255 хиљада динара покривен је из нераспоређеног добитка ранијих година предузећа.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

19. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	2021.	2020.
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	83.278	75.940
Резервисања за трошкове судских спорова	12.725	38.874
Остала дугорочна резервисања		
Укупно	96.003	114.814

а) Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених

Накнаде и бенефиције запослених односе се на:

	2021.	2020.
Стање на почетку периода	75.940	60.911
Резервисања у току године	15.013	19.154
- Отпремнине	5.778	9.761
- Јубиларне награде	9.235	9.393
Искоришћена резервисања у току године	(7.675)	(4.125)
- Отпремнине	(1.009)	(985)
- Јубиларне награде	(6.666)	(3.140)
Стање на крају периода	83.278	75.940

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 31.12.2021. године. Извештај Актуара бр.10-2435 од 04.02.2022 године, усвојен је Одлуком Надзорног одбора бр.12-5518 од 10.03.2022.године.

Основ за састављање обрачуна резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију и јубиларне награде су дате у оригиналној валути:

- ❖ 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 намирење тих обавеза, као и да се износ тих обавеза може поуздано проценити;

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

- ❖ 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;
- ❖ 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.

Обрачун се врши по методи кредитирања пројектоване јединице (енгл. Projected Unit Credit Method), у складу са МРС 19, параграф 67.

Ред. број	Претпоставке коришћене у обрачуну	2021. година	2020. година
1	Границе за одлазак у старосну пензију	Члан 19. и Члан 69. Закон о пензијском и инвалидском осигурању	
2	Таблице смртности	Србија, 2012. година	
3	Дисконтна годишња стопа	3,25% 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%
4	Стопа раста зараде	Просечан раст зарада запослених у Србији 5%	
5	Годишња флукуација запослених	8%	

Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

6	Износ отпремнине при одласку у пензију у моменту резервисања		Трострука просечна зарада запослених у Србији за новембар 2021. године (95.312 РСД), трострука просечна зарада код Послодавца (90.928 РСД) 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
7	Јубиларне награде за следећи број година стажа код Послодавца	Основица:	просечна нето зарада запослених у Србији (69.136 РСД)	просечна нето зарада у Србији (60.926 РСД)
		10 година	100%	100%
		20 година	125%	125%
		30 година	156%	156%
		35 година	195%	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 20.198 РСД	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 20.198 РСД

ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВАЦИЈА КОЈА ДОСПЕВА У СЛЕДЕЋОЈ ГОДИНИ

1.	Резервација за отпремнине које могу бити исплаћене у 2022. години	8.827.810,63
2.	Резервација за јуб. награде које могу бити исплаћене у 2022. години	6.743.429,66

Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

РЕКАПИТУЛАЦИЈА

Укупне обавезе по основу Међународног рачуноводственог стандарда 19 износе:
(РСД)

Дугорочна резервисања за накнаде запосленима: – отпремнине при одласку у пензију	45.956.542,09
Дугорочна резервисања за накнаде запосленима: – јубиларне награде	37.321.246,29
Укупно	83.277.788,38

Отпремнине при одласку у пензију

1.	Износ обавезе за резервисање за отпремнине при одласку у пензију на дан 31.12. претходне године (почетно стање)	41.186.892,96
2.	Трошак/(приход) текуће услуге рада	6.649.756,40
3.	Трошкови/(приходи) прошлих услуга	0,00
4.	Трошкови камате	1.441.541,25
5.	Актуарски (добитак)/губитак	-2.312.759,76
6.	Износ укидања резервације у току текуће године раније формираног резервисања на крају претходне године	1.008.888,76
7.	Износ обавезе за резервисање за отпремнине при одласку у пензију на дан обрачуна текуће године	45.956.542,09
8.	<i>Пројектовани износ резервисања на дан обрачуна текуће године на основу претпоставки валидних на дан 31.12. претходне године</i>	48.269.301,85
9.	<i>Износ стварно исплаћених отпремнине при одласку у пензију током текуће године</i>	876.796,92
10.	Повећање/(смањење)обавезе за резервисање у периоду	5.778.537,89

Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

Јубиларне награде

1.	Износ обавезе за резервисање за јубиларне награде на дан 31.12. претходне године (почетно стање)	34.752.510,07
2.	Трошак/(приход) текуће услуге рада	4.016.923,00
3.	Трошкови/(приходи) прошлих услуга	0,00
4.	Трошкови камате	1.216.337,85
5.	Актуарски (добитак)/губитак	4.001.761,44
6.	Износ укидања резервације у току текуће године раније формираног резервисања на крају претходне године	6.666.286,07
7.	Износ обавезе за резервисање за јубиларне награде на дан обрачуна текуће године	37.321.246,29
8.	Пројектовани износ резервисања на дан обрачуна текуће године на основу претпоставки валидних на дан 31.12. претходне године	33.319.484,85
9.	Износ стварно исплаћених јубиларних награда током текуће године	8.484.126,20
10.	Повећање/(смањење)обавезе за резервисање у периоду	9.235.022,29

У претходној табели су приказани ефекти обрачуна резервисања за јубиларне награде и све промене у току године које су се десиле у вези са том резервацијом. Све наведене промене последица су промењених претпоставки у односу на претходни обрачун.

б) Резервисања за судске спорове

Резервисања за судске спорове на име судских поступака у износу од 12.725 хиљада динара на основу Одлуке Надзорног одбора бр.12-55115 од 10.03.2022.године.(подаци су презентовани од стране Правне службе).

20. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	2021.	2020.
Дугорочни кредити и зајмови у земљи	650.419	606.671
Обавезе по основу финансијског лизинга	868	3.319
Остале дугорочне обавезе	0	72
	651.287	610.062

Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

Структура дугорочних обавеза Предузећа на дан 31.12.2021. године:

Кредитор	Рок отплате	Почетак отплате	Обезбеђење	Каматна стопа	Валута кредит узет	Износ 2021.	Износ 2020.
1) Дугорочни кредити и зајмови у земљи					ЕУР	650.419	606.671
1.2) Дугорочни кредити и зајмови у земљи Уникредит	25.07.2029	25.08.2021	вансудска ХИПОТЕКА ПРВОГ РЕДА НА ОБЈЕКТУ У ИЗГРАДЊИ	3М ЕУРИБОР+ 3,60% на годишњем нивоу	ЕУР	435.421	514.719
1.3) Дугорочни кредити и зајмови у земљи- Адико	19.07.2029	31.01.2022	вансудска извршна ХИПОТЕКА	3М ЕУРИБОР +3,49% на годишњем нивоу	ЕУР	214.998	91.952
2) Обавезе по основу финансијског лизинга						868	3.319
2.1) Обавезе по основу финансијског лизинга	03.05.2023.	01.06.2018.	Менице Предузећа	3,49%	ЕУР	868	2.901
2.2) Обавезе по основу финансијског лизинга	03.05.2022.	01.06.2017.	Менице Предузећа	5,25%+ тром.еуриб.	ЕУР	0	361
2.2) Обавезе по основу финансијског лизинга	03.01.2022.	23.01.2019.	Менице Предузећа	3,49%	ЕУР	0	52
3) Остале дугорочне обавезе-средства обезбеђења за закуп пословног простора					РСД	0	72
УКУПНО ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1 + 2+3)						651.287	610.062

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.

Доспеће дугорочних кредита и зајмова:

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Између 1 и 2 године	868	72
Између 2 и 5 године	0	3.319
Преко 5 година	<u>650.419</u>	<u>606.671</u>
Стање на дан 31. децембра	<u>651.287</u>	<u>610.062</u>

Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

а) Обавезе по основу дугорочних кредита

Назив кредитора	2021.	2020.
UniCredit Bank a.d. Beograd (Уговору о дугорочном инвестиционом кредиту број RL 0301/19ОД 25.07.2019)	435.421	514.719
Addiko Bank a.d. Beograd (Уговору о дугорочном инвестиционом кредиту број L 2245/19 од 01.08.2019.године)	214.998	91.952
Укупно	650.419	606.671

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 је прва рата доспела дана 25.08.2021. године, а последња доспева 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. Обавезе по Уговору о дугорочном инвестиционом кредиту број RL 0301/19 који је закључен са UniCredit Bank a.d. Beograd на дан 31.12.2021. године износе 501.561 хиљада динара, односно 4.266.625,54 евра применом средњег курса Народне банке Србије на дан 31.12.2021. године. Стање усаглашено са ИОС-ом банке на дан 31.12.2021. године (средњи курс на дан 31.12.2021. године – 117,5821). Извршена је рекласификација дугорочних обавеза у краткорочне обавезе, према плану отплате у износу од 66.140 хиљада динара односно 562.500 евра применом средњег курса Народне банке Србије на дан 31.12.2021. године. Дугорочна обавеза по наведеном кредиту на дан 31.12.2021. године износи 435.421 хиљада динара односно 3.703.125,55 евра. (табела-Обавезе по основу дугорочних кредита).

- Обавезе по Уговору о дугорочном инвестиционом кредиту број L 2245/19 који је закључен са Addiko Bank a.d. Beograd износе 247.634 хиљада динара. 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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

овере у форми јавнобележничког записа ОПУ;795-2019 од 19.08.2019. 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 247.634 хиљада динара, односно 2.106.050,05 евра применом средњег курса Народне банке Србије на дан 31.12.2021. 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 31.01.2022. године по Анексу 2 који је закључен 30.06.2021. године, а последња дана 19.07.2029. године. Структура дугорочног инвестиционг кредита број L 2445/19 са Addiko Bank a.d. Beograd приказана је кроз две партије кредита по Плановима отплате и достављеним ИОС-ом на дан 31.12.2021. године од стране кредитора:

- 1) 7010815098 – прва партија кредита која се односи на повучена средства из дугорочног инвестиционог кредита у износу од 1.630.237,79 евра односно 191.687 хиљада динара по средњем курсу на дан 31.12.2021. године
- 2) 7012281336 - друга партија кредита која се односи на повучена средства из дугорочног инвестиционог кредита за време мораторијума услед пандемије изазване вирусом COVID-19 у износу од 474.593,21 евра односно 55.804 хиљада динара по средњем курсу на дан 31.12.2021. године
- 3) разграничена камата-мораторијум у износу од 1.219,05 евра односно 143 хиљада динара

Према Плану отплате кредита и достављеног ИОС-а од стране Addiko Bank a.d.Beograd на дан 31.12.2021. године извршена је рекласификација дугорочног инвестиционг кредита број L 2445/19, тако да ће отплата кредита која се спроводи од 31.01.2022. године бити у две партије кредита:

- 1) 7010815098 – по првој партији кредита која се односи на повучена средства из дугорочног инвестиционог кредита у износу од 1.630.237,79 евра односно 191.687 хиљада динара по средњем курсу на дан 31.12.2021. године извршена је рекласификација на konto 424002/3- део дугорочног кредита од 1 године- L 2445/19 у износу од 214.976,40 евра односно 25.277 хиљада динара по средњем курсу на дан 31.12.2021. године
- 2) 7012281336 – по другој партији кредита која се односи на повучена средства из дугорочног инвестиционог кредита за време мораторијума услед пандемије изазване вирусом COVID-19 у износу од 474.593,21 евра односно 55.804 хиљада динара по средњем курсу на дан 31.12.2021. године извршена је рекласификација на konto 424002/4- део дугорочног кредита од 1 године- L 2445/19 у износу од 62.583,72 евра односно 7.359 хиљада динара по средњем курсу на дан 31.12.2021. године .

Укупна обавеза по дугорочном кредиту код Addiko Bank a.d.Beograd на основу потписаног основног уговора о кредиту и Анекса уговора на дан 31.12.2021. године износи 247.634 хиљада динара односно 2.106.050,05 евра .Стање усаглашено са ИОС-ом банке на дан 31.12.2021. године (средњи курс на дан 31.12.2021. године – 117,5821). Урађена је рекласификација дугорочних обавеза на краткорочне обавезе

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

према плану отплате са доспећем краткорочних обавеза у 2022. години у износу од 32.636 хиљада динара односно у износу од 277.560,12 евра .

Дугорочна обавеза по наведеном кредиту на дан 31.12.2021. године износи 214.998 хиљада динара односно 1.828.489,93 евра. (табела-Обавезе по основу дугорочних кредита)

Образложење за дугорочни финансијски:

- Предузеће у 2021. 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 31.12.2021. године укупно износи 24.670,56 евра односно 2.901 хиљада динара , док део дугорочних обавеза рекласификованих у краткорочне обавезе према плану отплате у износу од 2.033 хиљаде динара (2.160,99 евра по једном уговору тј. укупно 17.287,92 евра за осам закључених Уговора о кредиту) , које доспевају у 2022. години.

Дугорочна обавеза на дан 31.12.2021.године износи 868 хиљада динара. Стање усаглашено са ИОС-ом банке на дан 31.12.2021. године (средњи курс на дан 31.12.2021. године – 117,5821).

- Porsche leasing SCG у износу од 32.792 евра 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 31.12.2021. године износи 361 хиљада динара односно 3.072,43 евра. , тако да на дан 31.12.2021. године не постоји дугорочна обавеза, већ само рекласификована обавеза у краткорочну обавезу, која доспева у 2022. години у износу од износи 361 хиљада динара. Стање усаглашено са ИОС-ом банке на дан 31.12.2021. године (средњи курс на дан 31.12.2021. године – 117,5821).

- Unicredit leasing Srbija doo у износу од 15.360 евра 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 31.12.2021. године износе 52 хиљаде динара односно 446.62 евра тако да на дан 31.12.2021. године не постоји дугорочна обавеза, већ само рекласификована обавеза у краткорочну обавезу, која доспева у 2022. години у износу од износи 52 хиљада динара. Стање усаглашено са ИОС-ом банке на дан 31.12.2021. године (средњи курс на дан 31.12.2021. године – 117,5821).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

21. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	2021.	2020.
Краткорочни кредити и зајмови од матичних и зависних правних лица		
Краткорочни кредити и зајмови од осталих повезаних лица		
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	226.495	165.217
Краткорочни кредити и зајмови у иностранству		
Део дугорочних кредита и зајмова који доспева до једне године	98.776	52.911
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	2.446	3.417
Укупно	327.717	221.545

Краткорочни кредити и зајмови у земљи

- 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, а Одлуком Надзорног одбора број 12-6004 дана 15.03.2021. године одобрено је закључење Анекса I по истој партији кредита, тако да је рок измирења револвинг кредита 23.03.2022. године - стање обавеза износи 900.000,00 евра односно 105.825 хиљада динара применом средњег курса Народне банке Србије на дан 31.12.2021. године (средњи курс на дан 31.12.2021. године – 117,5821) .
Стање усаглашено са ИОС-ом банке на дан 31.12.2021. 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 1М BELIBOR + 2,50% на годишњем нивоу. Анексом 1 Уговора о краткорочном револвинг кредиту број R 349/2020 са Unicredit Bank Srbija a.d. Beograd који је закључен 21.06.2021. године, крајњи датум доспећа кредита је 23.06.2022. године. Стање обавеза на дан 31.12.2021.године износи 56.000 хиљада динара .Стање је усаглашено са 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 3М EURIBOR + 2,50% на годишњем нивоу.
Анексом I Уговора о краткорочном револвинг кредиту број 10-17345 који је потписан дана 21.07.2021. године промењен је укупан износ кредита у члану 1. Уговора на 550.000,00 евра као и каматна стопа која сада износи 3М EURIBOR + 2,95% на годишњем нивоу. Стање обавеза износи

Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

550.000,00 евра односно 64.670 хиљада динара применом средњег курса Народне банке Србије на дан 31.12.2021. године.

Део дугорочних кредита и зајмова који доспева до једне године

- Обавезе по Уговору о дугорочном инвестиционом кредиту број RL 0301/19 који је закључен са UniCredit Bank a.d. Beograd на дан 31.12.2021. рекласификована обавеза у краткорочне обавезе, према плану отплате у износу од 66.140 хиљада динара односно 562.500 евра применом средњег курса Народне банке Србије на дан 31.12.2021. године.
- Обавезе по Уговору о дугорочном инвестиционом кредиту број L 2245/19 који је закључен са Addiko Bank a.d. Beograd након урађене рекласификације дугорочних обавеза на краткорочне обавезе према плану отплате са доспећем краткорочних обавеза у 2022. години у износу од 32.636 хиљада динара односно у износу од 277.560,12 евра .

Остале краткорочне финансијске обавезе:

- Обавезе по Уговору - S-Leasing d.o.o. Beograd на дан 31.12.2021. године износи 2.033 хиљаде динара односно 17.287,92 евра.
- Обавезе по Уговору - Porsche leasing SCG на дан 31.12.2021. године износи 361 хиљада динара односно 3.072,43 евра.
- Обавезе по Уговору - Unicredit leasing Srbija doo на дан 31.12.2021. године, износи 52 хиљаде динара односно 446.62 евра .

Промене краткорочних финансијских обавезе односе се на следеће:

	2021.	2020.
Стање на почетку периода	221.545	139.856
Новопримљени кредити и позајмице	384.060	149.641
Остала повећања		0
Отплате обавеза	(277.888)	(67.952)
Остала смањења		
Стање на крају периода	327.717	221.545

Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

22. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

	2021.	2020.
Примљени аванси, депозити и кауције	21.129	22.351
Примљени депозити		
Примљене кауције		
Укупно	21.129	22.351

Примљени аванси у износу од 21.129 хиљада динара односе се на уплате корисника услуга за основне делатности Предузећа.

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

Назив	Стање на дан 31.12.2021.	Учешће у %
Предузеће Стицалац ЈКП Шумадија Крагујевац	1.360	6,44
Предузеће Преносилац ЈКП „Градске тржнице“	6.622	31,34
Предузеће Преносилац ЈКП „Градска Гробља“	8.660	40,99
Предузеће Преносилац ЈКП „Паркинг Сервис“	2.526	11,96
Предузеће Преносилац ЈКП „Зеленило“	6	0,03
Предузеће Преносилац Градска Агенција за саобраћај д.о.о.	1.955	9,25
Укупно	21.129	100

23. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

Обавезе према добављачима не носе камату и имају валуту плаћања која се креће у распону од 15 до 60 дана. Обавезе према добављачима на дан 31. децембра 2021. године у износу од 318.221 хиљада динара. Руководство Предузећа сматра да исказана вредност обавеза из пословања одражава њихову фер вредност на дан биланса стања.

	2021.	2020.
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	318.221	336.680
Добављачи у иностранству	0	0
Остале обавезе	6.060	11.197
Укупно	324.281	347.877

Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

Структура најзначајних обавеза према добављачима у 2021. години односи се на следећа правна лица:

Назив правног лица	2021.	Учешће у %
АРИВА ЛИТАС (Пиб :101974022)	118.100	37,11
ВУЛОВИЋ ТРАНСПОРТ (Пиб :101284035)	34.734	10,92
КЕН КАРТ доо Београд (Пиб :106037154)	10.128	3,18
КНЕЗ ПЕТРОЛ (Пиб :103223995)	18.741	5,89
Предузеће за путеве (Пиб :101317830)	18.283	5,75
МАТИЦА ДОО (Пиб :101741315)	6.415	2,02
РИБОН (Пиб :101576444)	5.656	1,78
ЈП ЕПС СРБИЈА (Пиб :103920327)	5.429	1,71
БРАЋА ЦРНОМАРКОВИЋ (Пиб :101622301)	11.784	3,70
ФРИГОЛЕВАЧ (Пиб :106946381)	26.985	8,48
КРИСТАЛ СО (Пиб :10009056)	9.015	2,83
Остали	40.972	16,64
Укупно	318.221	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:

Износ усаглашених обавеза 286.921 хиљада динара.

Доспеће обавеза из пословања је следеће:

Назив	Преко годину дана	До годину дана	Укупно
Добављачи у земљи	2.125	310.842	312.967
Добављачи - за нефактурисане обавезе-СОН извршитељи	0	4.571	4.571
Добављачи у земљи - физичка лица за електронски отпад	350	333	683
Укупно	2.475	315.746	318.221

Остале обавезе из пословања у износу од 6.060 хиљада динара односе се на обавезе према извршитељима на основу закључака о извршењу у износу од 5.976 хиљада динара и обавезе према радницима 84 хиљаде динара.(обавезе према нето зарадама за Предузеће Преносиоца-ЈКП Градска гробља пре 03.01.2019.године.)

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

24. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	2021.	2020.
Обавезе из специфичних послова	7.708	5.440
Нето обавезе по основу зарада и накнада зарада	49.104	39.065
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	19.353	15.175
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	11.056	9.030
Обавезе за бруто накнаде зарада које се рефундирају	477	439
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	894	421
Обавезе по основу учешћа у добитку	0	0
Обавезе према запосленима по основу службеног путовања, смештаја, отпремнине и друго	1.137	1.511
Обавезе према огранима управљања - Надзорни одбор	48	48
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	146	7.648
Остале обавезе	402	311
Укупно	90.325	79.088

Руководство Предузећа сматра да исказана вредност осталих краткорочних обавеза одговара њиховој фер вредности на дан биланса стања.

Обавезе из специфичних послова у износу од 7.708 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 79.513 хиљада динара и припадајући порези и доприноси по том основу, односе се на обрачунат, а неисплаћен други део зараде за децембар 2021. године. Обавезе по основу зарада и накнада зарада за децембар 2021. године измирене су у јануару 2022. године.

Обавезе за бруто накнаде зарада које се рефундирају у износу од 477 хиљада динара односе се на обрачунате, а неисплаћене обавезе за боловања преко тридесет дана за децембар 2021. године и корекцију обрачунате накнаде за боловање преко 30 дана за 2021. годину. Обавезе по овом основу исплаћене су у јануару 2022. године.

Обавезе по основу камата и трошкова финансирања у износу од 894 хиљада динара односе се на доспеле, а неплаћене камате по дугорочном кредиту L2759/19 Addiko Банка у износу од 277 хиљаду динара и обавезу по дугорочном кредиту L2245/19 Addiko Банка у износу од 617 хиљаду динара. Обавезе по основу камата и трошкова усаглашене су на датум биланса са кредитором.

Обавезе према запосленима- превоз у износу од 1.137 хиљаде динара измирене су у 2022. години .

Обавезе према органима управљања - Надзорни одбор Предузећа у нето износу од 48 хиљада динара за децембар 2021. године измирене су у јануару 2022. године.

Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима у износу од 146 хиљада динара односе се на накнаде по уговорима о делу и уговорима о привремено - повременим пословима за децембар 2021. године и у потпуности су измирене у јануару 2022. године.

25. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

	2021.	2020.
Обавезе за порез на додату вредност	4.773	1.291
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	0	0
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	634	7.938
Укупно	5.408	9.229

Обавезе за порез на додату вредност у износу од 4.773 хиљада динара односе се на разграничене обавезе за порез на додату вредност по посебној и општој стопи по пореској пријави ПО ПДВ за децембар 2021. године који је плаћен у јануару 2022.године.

Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке у износу од 643 на обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине.

26. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Дугорочна пасивна временска разграничења

	2021.	2020.
Унапред наплаћени приходи	17.625	6.265
Одложени приходи и примљене донације	233.981	241.300
Остала пасивна временска разграничења	4.050	4.050
Укупно	255.656	251.615

Краткорочна пасивна временска разграничења

	2021.	2020.
Унапред наплаћени приходи	3.662	2.103
Одложени приходи и примљене донације	0	0
Остала пасивна временска разграничења	0	0
Укупно	3.662	2.103

Стање 31 децембра	259.318	253.718
-------------------	---------	---------

Дугорочна пасивна временска разграничења

Унапред наплаћени приходи (закупци на пијацама и закуп земљишта на Гробљима) у износу од 17.625 хиљада динара односе се на :

Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

- ✓ депозити као обезбеђење плаћања на годишњем нивоу у износу од 927 хиљада динара. Извршен попис примљених депозита и исти верификован у Извештају Центране пописне комисије под 31.12.2021.године у оквиру Годишњег пописа.
- ✓ Унапред наплаћен закуп земљишта ,накнаде за одржавање и закупа гробних места на градским Гробљима у износу 16.698 хиљада динара.

Одложени приходи и примљене донације у износу од 233.982 хиљада динара односе се на обавезе по основу примљених субвенција и условљених донација и то:

✓ Донација Чешке владе (Монтажни контејнери за депонију)	439
✓ Донација Француска	376
✓ Донација града за инвестиције - Азил зоохигијена	6.354
✓ 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.)	129.493
✓ 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 средстава за субвенције	42.238
✓ Донација за изградњу рециклажног центра - приступна саобраћајница и плато (Програм Градског већа број 400-327/17-V од 16.03.2017. године о расподели средстава за субвенције	14.638
✓ Субвенције ГУ града Крагујевца по Уговору број са ЕБРД за Булдожер (Напомена 4.7.)	22.440
✓ Примљене донације Ivесо теретно возило –Субвенција Скупштине града	14.056
✓ Примљене донације Предузеће преносилац 2002 година	2.098
✓ Примљене донације Предузеће преносилац 2005 година	1.437
✓ Примљене донације Предузеће преносилац 2006 година	361
✓ Примљене донације Предузеће преносилац 2008 година	52

Укупно

233.981

У вези извршеног осталог дугорочног 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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

- 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 ће имати за циљ да изврши усаглашавање обавеза и потраживања на начин наведен у Закључку и роком до 31.08.2019. године уз обавезу месечног извештавања до коначног усаглашавања.
 - 3) У складу са Одлуком Надзорног одбора број 12-4363 од 21.02.2019. године, Предузеће је дана 28.02.2019. године упутило допис ЈСП Крагујевац Крагујевац број 0-4137, као и Градској управи за комуналне и инспекцијске послове број 0-5138 да доставе податке о лицу, које ће бити у саставу планиране усвојене комисије. ЈСП Крагујевац Крагујевац је дописом број 01-947, Наш број 0-6391, од 07.03.2019. године одговорио на захтев Предузећа и предложио представника. Градска управа за комуналне и инспекцијске послове Дописом број 185/19-XIV, Наш број 0-6030, од 05.03.2019. године обавестила је Предузеће да није у могућности да упути стручно лице за ту врсту послова из унутрашњих организационих разлога (контрола Државне ревизорске институције).
 - 4) Решењем Директора Предузећа број 12-10240 од 12.04.2019. године именована је Комисија за усаглашавање стања потраживања и обавеза са стањем на дан 31.12.2018. године.
 - 5) У прилогу дописа ЈСП Крагујевац Крагујевац број 05-2420, Наш број 10-15376, од 06.06.2019. године Предузећу су враћени рачуни, на којима су зарачунати предујмови и остали трошкови за предмете из 2012., 2013., 2014. и 2015. године који се воде код јавних извршитеља. Истим Дописом Предузеће је обавештено да Записник о сравњењу међусобних обавеза и потраживања на дан 31.12.2018. године „не желе да потпишу”, јер није у складу са стањем по основу наведених трошкова.
 - 6) Служба финансија ЈКП Шумадија Крагујевац саставила је дана 11.06.2019. године спецификацију враћених рачуна ЈСП Крагујевац Крагујевац за 2018. годину, број 10-15818 у складу са којом је Надзорни одбор Предузећа на седници одржаној дана 11.06.2019. године усвојио Одлуку број 12-15933 да се изврши резервисање средстава у износу од 4.050 хиљада динара на име враћених спорних рачуна.

Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

Краткорочна пасивна временска разграничења

- ✓ Унапред наплаћене карте Сектор у износу 3.662 хиљада динара

ПОРЕЗ НА ДОБИТ

Одложене пореске обавезе утврђене су на следећи начин:

	2021.	2020.
Одложени порез по основу опорезиве привремене разлике између књиговодствене вредности сталних средстава и њихове пореске основице		
Садашња књиговодствена вредност сталних средстава	1.345.088	1.346.524
Неотписана пореска вредност сталних средстава	1.025.374	1.007.142
Привремене пореске разлике	319.714	339.382
Пореска стопа	15%	15%
1. Одложене пореске обавезе	47.957	50.907
Одложена пореска средства по основу резервисања за отпремнине и јубиларне награде запосленима	1.101	5.577
Одложена пореска средства по основу обезвређења средстава	7	242
Одложена пореска средства по основу обрачунатих а неплаћених јавних дажбина		292
Одложена пореска средства по основу неискоришћених губитака	9.152	
2. Одложена пореска средства	10.260	6.111
Укупна одложене пореске обавезе (1-2)	37.697	44.796

Промена на одложеним пореским обавезама односе се на следеће:

	2021.	2020.
Стање на почетку периода	44.796	40.312
Повећање по основу утврђеног одложеног пореза(15% ревалоризационих резерви)	0	14.996
Смањење по основу утврђеног одложеног пореза(разлика између рачуноводствене и пореске основице)		0
Повећање по основу утврђеног одложеног пореза(разлика између рачуноводствене и пореске основице)	3.162	0
Смањење по основу утврђеног одложеног пореза (15% ревалоризационих резерви)	0	(4.401)
Остала смањења Одложена пореска средства	(10.261)	(6.111)
Стање на крају периода	37.697	44.796

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.

Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

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 основице средстава и обавеза и њихових износа исказаних у финансијским извештајима.

Текући и одложени порези признају се као порески приходи у износу од 7.099 хиљада динара и укључени су у нето губитак периода.

Усаглашавање пореског расхода и рачуноводствене добити пре опорезивања

Обрачунати порески расход (приход) се разликује од теоријског износа који би се добило применом важеће пореске стопе од 15% на рачуноводствену добит пре опорезивања, као што следи:

	2021.	2020.
Добитак / (Губитак) пре опорезивања	2.697	0
Порез на добитак обрачунат по стопи од 15%	0	0
Порески ефекти расхода и прихода који се не признају у пореском билансу, нето	0	0
Ефекти искоришћеног износа губитка из пореског биланса претходног периода	9.152	0
Призната одложена пореска средства у текућем периоду	1.108	9.002
Смањење одложених пореских средстава у текућем периоду	0	0
Признате одложене пореске обавезе у текућем периоду	(3.161)	0
Смањење одложених пореских обавеза у текућем периоду	0	0
Одложени порески приходи по основу процене основних средстава	0	0
Корекција почетног стања	0	0
Остало	0	0
Укупан порески расход/(приход) исказан у билансу успеха	7.099	9.002

28. Пословни приходи

	2021.	2020.
Приходи од продаје робе	13.191	9.735
Приходи од продаје производа и услуга	2.228.932	1.858.311

Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

Приходи од активирања учинака и робе	2.641	4.620
Остали пословни приходи	51.500	54.738
Приходи од усклађивања вредности имовине (осим финансијске)	3.386	1.934
Укупно	2.299.650	1.929.338

а) Приходи од продаје робе, производа и услуга

	2021.	2020.
Приходе од продаје робе, производа и услуга на домаћем тржишту	2.242.123	1.868.046
Приходе од продаје робе, производа и услуга на иностраном тржишту		
Укупно	2.242.123	1.868.046

Приходи од продаје робе у износу од 13.191 хиљада динара су приходи који су остварени од продаје робе на домаћем тржишту и односе се на:

Назив	2021.	2020.
Приходи од продаје робе - канте и контејнери	2.426	1.967
Приходи од продаје робе - секундарне сировине	9.932	6.911
Приходи од продаје робе - бифе	0	146
Приходи од продаје погребне опреме	833	711
Укупно	13.191	9.735

Приходи од продаје услуга у износу од 2.228.932 хиљада динара односе се на приходе од основне и помоћних делатности предузећа и исти се односе на:

Назив	2021.	2020.
Приходи од продатих услуга - привреда	207.699	157.813
Приходи од продатих услуга - грађани	298.435	216.097
Приходи од продатих услуга - предузетници	41.437	32.370
Приходи од продатих услуга - сеоска насеља	17.534	12.895
Приходи од услуга - зоохигијена	4.846	5.410
Приходи од услуга - јавна хигијена	92.244	75.000
Приходи од одржавања услуга улица и тротоара	229.192	199.777
Приходи од зимског одржавања локалних путева	19.505	5.594
Приходи од одржавања градских улица -сигнализација	41.665	39.748
Приходи од одржавања јавне расвете	19.661	0
Приходи од димничарских услуга	2.053	1.733
Остали приходи (депоновање отпада и сл.)	4.299	4.863
Приходи од продатих услуга - пијаце	79.802	78.678
Приходи од продатих услуга - гробље	100.944	84.638
Приходи од продатих услуга – паркинг	231.348	172.985
Приходи од продатих услуга - зеленило	99.774	92.839
Приходи од продатих услуга - јавни превоз путника	738.494	676.622
Укупно	2.228.932	1.858.311

б) Остали пословни приходи укупно износе 51.500 хиљада динара и обухватају:

Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

	2021.	2020.
Приходи од донација у роби, од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	128	5.491
Приходи по основу условљених донација	22.246	18.075
Други пословни приходи (од закупнина и сл.)	29.126	31.172
Укупно	51.500	54.738

в) Приходи од усклађивања вредности некретнина постројења и опреме (позитивни ефекти процене инвестиционих некретнина) у износу од 1.455 хиљада динара, на основу Извештаја о утврђивању фер вредности инвестиционих некретнина ЈКП Шумадија Крагујевац са стањем на дан 31. децембар 2021. године, заведеног под бројем 12-5774 од 14.03.2022. године, усвојен Одлуком Надзорног одбора број 12-7497 од 30.03.2022. године достављеног од стране Комисије, образоване Решењем директора број 12-1723 од 27. јануара 2022. године.

Коришћен је тржишно-компаративни приступ заснован на компаративној анализи просечних цена квадратног метра одређених непокретности за утврђивање пореза на имовину на територији града Крагујевца за 2021. и 2020. годину (детално описано у наслову *Инвестиционе некретнине*).

Ефекти се односе на приходе од повећања у износу од 1.455 хиљада динара за инвестиционе некретнине (сектор пијаца у укупном износу од 1.402 хиљаде динара и сектор зеленила у износу од 53 хиљада динара)

29.Пословни расходи

	2021.	2020.
Набавна вредност продате робе	7.858	8.685
Трошкови материјала	215.980	187.715
Трошкови горива и енергије	99.081	89.831
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	1.019.874	884.309
Трошкови производних услуга	715.489	611.176
Трошкови амортизације	95.134	72.079
Трошкови резервисања	17.326	41.833
Нематеријални трошкови	96.887	86.884
Расходи од усклађивања вредности имовине (осим финансијске)	49	1.615
Укупно	2.267.678	1.984.127

30.Набавна вредност продате робе

	2021.	2020.
Набавна вредност (канте и контејнери)	2.346	1.819
Набавна вредност (секундарне сировине)	2.014	2.176

Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

Набавна вредност (роба у бифеу)	0	117
Набавна вредност (роба - гробље)	589	534
Набавна вредност (роба - јавни превоз путника)	2.603	4.039
Набавна вредност (греб греб карте - паркинг)	306	0
Укупно	7.858	8.685

31. Трошкови материјала и трошкови горива и енергије

	2021.	2020.
Трошкови материјала за израду	139.739	130.399
Трошкови осталог материјала (режијског)	22.596	15.993
Трошкови горива и енергије	99.081	89.831
Трошкови резервних делова	36.536	24.601
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	17.109	16.722
Укупно	315.061	277.546

32. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

	2021.	2020.
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	664.171	590.235
Трошкови доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	110.547	98.555
Трошкови накнада по уговору о делу	577	552
Трошкови накнада по ауторским уговорима		
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	12.782	27.242
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	748	375
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	905	905
Остали лични расходи и накнаде	29.289	30.632
Трошкови ангажовања радне снаге посредством агенција за запошљавање	200.855	135.813
Укупно	1.019.874	884.309

Укупан број запослених на крају године је 584 .

Трошкови осталих личних расхода и накнада у износу од 29.289 хиљада динара односе се на:

➤ Помоћ запосленима	3.045 хиљада динара
➤ Дневнице за службена путовања	286 хиљада динара
➤ Накнаде за превоз запослених	18.490 хиљада динара
➤ Трошкови јубиларних награда	2.462 хиљада динара
➤ Накнада за искоришћени годишњи одмор	288 хиљада динара
➤ Стипендије	141 хиљада динара
➤ Остали лични расходи (новогодишњи пакетићи и сл.)	4.577 хиљада динара

33. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга односе се на:

	2021.	2020.
--	-------	-------

Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

Трошкове услуга на изради учинака	17.935	15.812
Трошкове транспортних услуга	665.687	572.512
Трошкове услуга одржавања	18.800	12.380
Трошкове закупнина	2.431	1.660
Трошкове сајмова	26	0
Трошкове рекламе и пропаганде	207	271
Трошкове истраживања		0
Трошкове развоја који се не капитализују		0
Трошкове осталих услуга	10.403	8.541
Укупно	715.489	611.176

Трошкови осталих услуга у износу од 10.403 хиљада динара односе се на:

- Трошкови израде елабората, давања сагласности, заштите на раду 4.232 хиљада динара
- Трошкови комуналних услуга (воде) 5.630 хиљада динара
- Трошкови осталих услуга 41 хиљада динара
- Трошкови паркирања КБЦ-Гробље 500 хиљада динара

34. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације (АОП 1020) за 2021. годину реализовани су у укупном износу од 95.134 хиљада динара.

	2021.	2020.
Трошкови амортизације - Софтвер и остала права	322	474
Трошкови амортизације - Остала нематеријална имовина	3.953	3.953
Трошкови амортизације - Земљиште	1.412	1.412
Трошкови амортизације - Грађевински објекти	17.003	12.426
Трошкови амортизације - Постројења и опрема	71.499	52.987
Трошкови амортизације – Улагања у туђа основна средства	945	827
Укупно	95.134	72.079

35. Трошкови дугорочних резервисања

	2021.	2020.
Трошкови резервисања за гарантни рок		
Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава		
Резервисања за задржане кауције и депозите		

Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

Резервисања за трошкове реструктурирања		
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	17.326	9.393
Остала дугорочна резервисања	0	32.440
Укупно	17.326	41.833

36. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови односе се на:

	2021.	2020.
Трошкове непроизводних услуга	52.637	49.540
Трошкове репрезентације	1.312	555
Трошкове премија осигурања	5.851	5.635
Трошкове платног промета	3.825	3.454
Трошкове чланарина	699	789
Трошкове пореза	7.831	7.016
Трошкове доприноса	0	0
Остали нематеријални трошкови	24.732	19.895
Укупно	96.887	86.884

Остали нематеријални трошкови у износу од 24.732 хиљаде динара односе се на:

- Трошкове накнада за услуге СОН-а 12.935 хиљада динара
- Трошкове регистрације моторних возила 1.324 хиљада динара
- Трошкове републичких административних такси 117 хиљада динара
- Трошкови огласа 477 хиљада динара
- Трошкови овере јавних бележника - нотара 17 хиљада динара

- Трошкови накнаде за услуге провизије –Гас 4.199 хиљада динара
- Остале непоменуте нематеријалне трошкове 407 хиљада динара
- Трошкови средстава синдиката за рехабилитацију 0,4% 2.657 хиљада динара

- Трошкови м-паркинг 2.275 хиљада динара
- Трошкови накнада (управљач путева) 324 хиљаде динара.

Обезвређење некретнина, постројења и опреме реализовано је у износу од 33 хиљаде динара на основу Извештаја о процени фер вредности инвестиционих некретнина ЈКП Шумадија Крагујевац са стањем на дан 31. децембар 2021. године, заведеног под бројем 12-5744 од 14.03.2022. године, усвојеног Одлуком Надзорног одбора број 12-7497 од 30.03.2022. године достављеног од стране Комисије, образоване Решењем директора број 12-1723 од 27. јануара 2022. године.

37. Приходи и расходи од усклађивања вредности имовине(осим финансијске)

	2021.	2020.
--	-------	-------

Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

Приходи од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме	1.456	717
Приходи од усклађивања вредности залиха	1,930	1.217
Свега приходи	3.386	1.934

	2021.	2020.
Расходи од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме и нематеријалне имовине	34	1.615
Расходи од усклађивања вредности залиха	15	0
Свега расходи	49	1.615

38. Финансијски приходи

	2021.	2020.
Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица		
Финансијски приходи од осталих повезаних лица		
Приходи од камата (од трећих лица)	11.955	14.214
Позитивне курсне разлике (према трећим лицима)		0
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле (према трећим лицима)	35	36
Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата		
Остали финансијски приходи	0	18
Укупно	11.990	14.268

Приходи од камата у износу од 11.955 хиљада динара обухватају обрачунате камате правним и физичким лицима за неблагоприятно 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. Били су поменути инострани доба

Приходи по основу ефеката валутне клаузуле (према трећим лицима) и позитивне курсне разлике (према трећим лицима) у укупном износу 35 хиљада 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.

39. Финансијски расходи

	2021.	2020.
--	-------	-------

Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима		
Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима		
Расходи камата (према трећим лицима)	29.540	12.394
Негативне курсне разлике (према трећим лицима)	64	56
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле (према трећим лицима)		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 исказу у оквиру осталог свеобухватног добитка		0
Остали финансијски расходи-упис хипотеке	563	169
Укупно	30.167	12.619

Расходи камата према трећим лицима у износу од 29.540 хиљада динара односе се на:

- Расходе камата из дужничко поверилачких односа 52 хиљаде динара
- Расходе камата по кредитима пословних банака 28.935 хиљада динара
- Расходе камата по финансијском лизингу 194 хиљада динара
- Расходе камата за неблаговремено плаћање јавних прихода 301 хиљада динара
- Расходи камата на накнаду за заштиту и унапређење животне средине 14 хиљада динара
- Расходи камата - порез на имовину 44 хиљада динара.

Остали финансијски расходи у износу од 563 хиљада динара односе се на трошкове обраде кредита код пословних банака.

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

	2021.	2020.
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	109.966	15.882
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	99.955	125.282
Укупно		

Одлуком Надзорног одбора број 12-7490 од 30.03.2022. године, извршен је индиректан отпис потраживања са стањем на дан 31.12.2021. године. Потраживања којима је прошао рок од 365 дана од дана фактурисања су индиректно исправљена на терет расхода у износу од 45.926 хиљада динара и у корист прихода 1.000 хиљада динара. У току пословне 2021. године наплћена, а предходно исправљена потраживања приписана су приходима од усклађивања вредности потраживања у износу од 10.771 хиљада динара.
(за потраживања за које у апликативном софтверу не постоји могућност рекласификације наплате потраживања у складу са захтевима МСФИ 9).

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 2021.годину у делу увећања расхода - Обезвређење потраживања и осталих потраживања у износу од 54.029 хиљада динара за потраживања за које у апликативном софтверу не постоји могућност рекласификације наплате потраживања у складу са захтевима МСФИ 9.

Ефекти Примене МСФИ 9 Финансијски инструменти су за 2021.годину у делу увећања прихода - Обезвређење потраживања и осталих потраживања у износу од 98.180 хиљада динара за потраживања за које у апликативном софтверу постоји могућност рекласификације наплате потраживања у складу са захтевима МСФИ 9.

41. Остали приходи

Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

	2021.	2020.
Остали приходи	23.948	16.496
Укупно	23.948	16.496

Остали приходи односе се на:

	2021.	2020.
Добитке од продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме		1.437
Добитке од продаје биолошких средстава		
Добитке од продаје учешћа и хартија од вредности		
Добитке од продаје материјала		383
Вишкове	986	66
Наплаћена отписана потраживања	129	0
Приходе по основу ефеката уговорене заштите од ризика који не испуњавају услове да се искажу у оквиру осталог свеобухватног резултата	17	0
Приходе од смањења обавеза		
Приходе од укидања дугорочних и краткорочних резервисања	54	597
Остале непоменуте приходе	22.762	14.013
Укупно	23.948	16.496

Остали непоменути приходи у износу од 22.762 хиљаде динара односе се на:

- Приходи по основу сравњења потраживања у току године у износу од 3.773 хиљада динара и приходе у износу од 7.730 хиљада (за отпис аванса и обавеза старијих од 3 године) на основу Извештаја Централне комисије за попис усвојеног Одлуком Надзорног одбора број 12-1939 од 31.01.2022. године и број 12-5514 од 10.03.2022. године динара
- Приходи по основу наплате од извршитеља 1.888 хиљада динара (гробље, паркинг и сл.)
- Приходи од наплаћених извршитеља - служба обједињене наплате 4.172 хиљаде динара
- Приходи од наплата трошкова од адвоката 392 хиљада динара
- Приходи од накнадно примљеног рабата, наплаћених штета и судских трошкова и наплате штета од уједа паса 916 хиљада динара
- Приходе од управљања амбалажним отпадом 3.872 хиљада динара
- Остали непоменути приходи 19 хиљада динара.

42. Остали расходи

Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

	2021.	2020.
Остали расходи	34.372	41.410
Укупно	34.372	41.410

Остали расходи односе се на:

	2021.	2020.
Губитке по основу расхоровања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	628	26.158
Губици по основу продаје учешћа у капиталу и хартија од вредности		16
Губитке од продаје материјала	39	5
Мањкове	159	12
Расходи по основу расхоровања залиха материјала и робе	529	1.555
Расходе по основу директних отписа потраживања	2.630	1.660
Остале непоменуте расходе	30.387	12.005
Обезвређење залиха материјала и робе	0	706
Укупно	34.372	41.410

Губици по основу расхоровања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме реализовани су у износу од 628 хиљада динара на основу Одлука Надзорног одбора о усвајању извештаја о редовном годишњем попису за 2021. годину, број 12-1939 од 31.01.2022. године и број 12-5514 од 10.03.2022. године.

Губици од продаје материјала реализовани су у износу од 39 хиљада динара.

Мањкови опреме по годишњем попису на основу Одлука Надзорног одбора о усвајању извештаја о редовном годишњем попису за 2021. годину, број 12-1939 од 31.01.2022. године и број 12-5514 од 10.03.2022. године реализовани су у износу од 159 хиљада динара.

Расходи по основу директних отписа потраживања примљених аванса и обавеза на основу Одлука Надзорног одбора о усвајању извештаја о редовном годишњем попису за 2021. годину, број 12-1939 од 31.01.2022. године и број 12-5514 од 10.03.2022. године реализовани су у износу од 2.630 хиљада динара.

Расходи залиха материјала и робе и по основу кала, растура и лома за секундарне сировине реализовани су у износу од 529 хиљада динара.

Остали непоменути расходи у износу од 30.387 хиљада динара односе се на следеће врсте расхода:

Трошкови утужења и предујмова (извршитељи СОН, извршитељи за остале услуге по секторима)	14.792 хиљада динара
Трошкови спорова	4.831 хиљада динара

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

Накнаде штете другим лицима (уједи паса - оснивач 50% и друга лица)	10.118 хиљада динара
Казне за саобраћајне прекршаје	70 хиљада динара
Издаци за спортске активности	43 хиљаде динара
Остали непоменути расходи	533 хиљада динара.

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

	2021.	2020.
Губитак пословања који се обуставља		
Расходи по основу ефеката промене рачуноводствених политика		
Расходи по основу грешака из ранијих периода које нису материјално значајне	(16.491)	(14.909)
Приходи по основу грешака из ранијих периода које нису материјално значајне	5.806	5.106
Укупно	(10.685)	(9.803)

Расходи по основу грешака из ранијих периода у укупном износу од 16.491 хиљада динара односе се на:

Судске спорове, који нису били предмет резервисања по МРС 19 и МРС 10 у износу од 10.976 хиљада динара
Усаглашавање обавеза у износу од 4.870 хиљада динара
Остали расходи у износу од 645 хиљада динара.

На основу Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа и у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешака, материјално безначајне грешке признају се као расход текућег периода, применом стопе од 2% на пословне приходе (дозвољена материјалност је 45.993 хиљада динара).

46. УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА

Предузеће је у складу са чланом 22. Закона о рачуноводству извршило усаглашавање потраживања и обавеза са својим дужницима и повериоцима и о томе постоји веродостојна документација.

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:

Предузеће је својим пословним партнерима (купцима и добављачима) доставило изводе отворених ставки (ИОС) са стањем на дан 31.10. 2021. године, а појединима и са стањем на дан 31. децембар 2021. године.

У наредној табели дат је преглед ИОС-а на дан 31.12.2021. године:

Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

	Потраживања	Обавезе
Укупан износ на 31.12..2021. у РСД 000	311.766	311.221
<i>Послати ИОС-и</i>		
Број	10.523	440
%	100	100
Износ у РСД 000	311.766	311.221
%	100	100
<i>Усаглашени ИОС-и</i>		
Број	577	163
%	5,48	37,04
Износ у РСД 000	26.196	286.921
%	8,40	92,19
<i>Несаглашени ИОС-и</i>		
Број	9.946	277
%	94,52	62,96
Износ у РСД 000	285.570	24.300

Узрок неусаглашености – невраћени ИОС-И купаца и добављача.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

47. ПРЕУЗЕТЕ ОБАВЕЗЕ

Обавезе по основу оперативног закупа – када је Друштво закупац

Предузеће у закуп разне објекте, по уговорима о оперативном закупу. Уговори о закупима садрже различите услове као што су клаузуле о ескалацији цена и права на онову уговора о закупи. Период закупа је између до једне године, а већина уговора о пословном закупу може се обновити на крају периода закупа по тржишној цени.

Поред тога, Предузеће узима у закуп и разна постројења и машине по уговорима о оперативном закупу. Издаци по основу закупа који у току године терете биланс успеха обелодањени су у Напомени бр.8.

48. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ И СРЕТСТВА

Потенцијалне обавезе

У складу са Пресудом Основног суда у Крагујевцу број 28П-2605/19 од 26.02.2020. године по испостављеном регресном захтеву од стране Градског Правобранилаштва П-600/20 који је заведен у предузећу дана 03.11.2021. године под деловодним бројем 12-26152, оптеретиће расходе предузећа и то у износу од 2.202 хиљаде динара.

Потенцијална сретства

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 3.607 хиљада динара. Предузеће не може са великом извесношћу да процени да ће се ова потенцијална средства стварно и наплатити.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

49. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА ИЗВЕШТАЈНОГ ПЕРИОДА

Расподела добити

Обавеза свих јавних предузећа и привредних друштава чији је оснивач Град, која по Редовном годишњем финансијском извештају за 2021. годину остваре **позитиван нето резултат**, да се обрате за **претходну сагласност Градског већа на предложени начин расподеле добити, пре заказивања седница органа на којима би донели одлуке о расподели добити**, а све у складу са **Инструкцијом за поступање приликом расподеле добити утврђене по РГФИ за 2021. годину, број XXVIII-56/22-02 од 31. јануара**. Јавна предузећа и привредна друштва чији је оснивач Град, која не добију претходну сагласност Градског већа да остварену добит употребе за евентуално покриће губитка из ранијих година, или за финансирање инвестиција, биће у обавези да **најкасније до 30. новембра текуће године уплате у буџет Града најмање 50% добити**, у складу са чланом 20. Одлуке о буџету града Крагујевца за 2022. годину.

На донету Одлуку о расподели добити Надзорног одбора ЈКП Шумадија Крагујевац уз предходну сагласност Градског већа, Скупштина града Крагујевца даје сагласност на Одлуку о расподели добити ЈКП Шумадија Крагујевца.

Усаглашавање међусобних потраживања и обавеза између ЈКП Шумадија Крагујевац и Енергетика д.о.о. Крагујевац са једне стране и ЈСП Крагујевац са друге стране

Споразумом о међусобним правима и обавезама у организовању и вршењу послова обједињене наплате комуналних и других услуга на територији града Крагујевца од 26.08.2003. године дефинисани су међусобни односи и утврђена права и обавезе потписника Споразума и то ЈКП Шумадија Крагујевац (ЈКП Чистоћа), привредног друштва Енергетика д.о.о. Крагујевац као корисника обједињене наплате са једне стране и ЈСП Крагујевац као предузећа које обавља послове обједињене наплате комуналних и других услуга са друге стране. У складу са истим ЈСП Крагујевац је овлашћен да спроводи поступке редовне и принудне наплате потраживања од грађана за пружене комуналне услуге –услуге чишћења на градском и сеоском подручју града Крагујевца од стране ЈКП Шумадија Крагујевац.

ЈКП Шумадија Крагујевац и ЈСП Крагујевац потписали су Споразум о усаглашавању међусобних односа дана 02.07.2020. године, заведен под бројем 10-15281 од 30.06.2020. године, чији је предмет регулисање међусобних односа који су резултат примене Споразума о међусобним правима и обавезама у организовању и вршењу послова обједињене наплате комуналних и других услуга на територији града Крагујевца.

Такође су и Привредно друштво Енергетика д.о.о. Крагујевац, као корисник обједињене наплате и ЈСП Крагујевац потписали су Споразум о усаглашавању међусобних односа дана 23.06.2020. године, заведен под бројем 1180 од 23.06.2020. године, са истим предметом Уговора као ЈКП Шумадија Крагујевац.

Уговорне стране потписнице наведених Споразума као корисници обједињене наплате сагласне су да је неопходно приступити усаглашавању међусобних односа и обавеза, па у складу са тим дана 13.05.2021. године закључен је Споразум о утврђивању међусобних права и обавеза између “Енегетике“ д.о.о. Крагујевац и ЈКП Шумадија Крагујевац број 0-11263, којим су дефинисана

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

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 (“Службени гласник РС”, број 91/2019). Период усаглашавања је 01.07.2003. - године - 31.12.2020. године. Уговорне стране приступају спровођењу заједничке јавне набавке из члана 1.овог Споразума, ради заједничких интереса а све су циљу обезбеђивања економичности, односно смањења трошкова поступка. Носилац поступка јавне набавке је ЈКП Шумадија Крагујевац.

ЈКП Шумадија Крагујевац по напред наведеном као предмету набавке покреће јавну набавку бр. 27/20-О дана 19.11.2020. године али до истека рока за подношење понуда није достављена ниједна понуда, па је предузеће у складу са Законом о јавним набавкама донело Одлуку о обустави поступка бр. 11-30145 од 25.12.2020. године.

Поступак по истом предмету набавке је поново покренут у 2021. години ЈН бр. 10/21-О, који је окончан и донета је Одлука о додели Уговора бр. 11-13941 од 10.06.2021. године. Уговор о јавној набавци додељен понуђачу LEGE ARTIS AUDIT доо Београд који је доставио економски најповољнију понуду број 880 од 07.07.2021. године (Енергетика) и број 11-15049 од 24.06.2021. године (наш број) Наведеним Уговором дефинисано је да **Извештај Пружаоца услуге о ревизији потраживања и обавеза мора да садржи:** увод у којем се наводе финансијски извештаји који су предмет ревизије заједно са рачуноводственим политикама које су коришћене за његово састављање; опис сврхе и обима ревизије уз навођење стандарда ревизије у складу са којима је извршена ревизија; период ревизије од 01.07.2003.- 31.12.2020. године уз усаглашавање аналитике и синтетике (по кориснику) месечних задужења и свих раздужења учесника Споразума; усаглашавање наплаћених потраживања од стране ЈСП Крагујевац и пренетог пазара корисницима СОН-а – ЈКП Шумадија Крагујевац и Енергетика д.о.о. Крагујевац; утврђивање стања и разлога ненаплаћених потраживања од грађана (корисника услуга); преглед обрачунатих, наплаћених и пренетих камата (по основу кашњења корисника услуга услед нередовног измиривања обавеза); преглед наплаћене и пренете тужбене камате; преглед наплаћеног и пренетог предујма; преглед обавеза за таксе, трошкове извршитеља и друга задужења корисника СОН-а по покренутих утужењима; преглед измиренних обавеза за таксе, трошкове извршитеља и друга задужења корисника СОН-а по покренутих утужењима; утврђивање стања непренетих средстава корисницима СОН-а ЈКП Шумадија Крагујевац и Енергетика д.о.о. Крагујевац по основу наплаћеног пазара као и савјешње накнаде трошкова по основу трошкова за вођење послова СОН-а

Рок извршења услуге дефинисан је Уговором (члан 4.) на максимум девет месеци од дана потписивања истог.

Након закључења Уговора за услуге ангажовања овлашћене ревизије или стручних лица ради утврђивања међусобних потраживања са LEGE ARTIS AUDIT доо Београд - Пружаоц услуге, упућен је Захтев за доставу документације од стране Пружаоца услуге дана 15.07.2021. године где су тражени Статути, Оснивачки акти за ЈСП Крагујевац, ЈКП Шумадија Крагујевац и Енергетика доо, Споразуми о међусобним правима и обавезама у организовању и вршењу послова обједињене наплате комуналних и других услуга на територији града Крагујевца од 26.08.2003. године, Споразум усаглашавању међусобних односа између ЈСП Крагујевац са једне стране и ЈКП Шумадија Крагујевац и привредног друштва Енергетика доо са друге стране од 30.06.2020. године, Решење о висини накнаде коју ЈСП Крагујевац наплаћује од даваоца услуга, Годишњи записници о

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

усаглашавању стања између ЈСП Крагујевац и даваоца услуга, Одлука о обједињеној наплати комуналних услуга између ЈСП Крагујевац и ЈКП Шумадија Крагујевац. Допис о фактурисаним износима и о извршеним уплатама даваоцима у 2020. години, ставови за књижење сваке појединачне трансакције са детаљним описима од стране ЈСП Крагујевац и оба даваоца услуга, бруто биланс на 31.12.2020. године (за сва три предузећа).

По закљученом Уговору потписан је 04.08.2021. године Протокол број 0-18496 између учесника ЈСП „Крагујевац“, ЈКП Шумадија Крагујевац, Енергетике д.о.о. и LEGE ARTIS AUDIT doo, Београд, како би се наставиле започете активности за реализацију уговорених послова.

Учесници Протокола између осталог констатују:

- Да су ЈКП Шумадија Крагујевац и Енергетика доо, нашли заједнички интерес и као наручиоци заједнички спровели поступак јавне набавке
- Да је по спроведеном поступку јавне набавке бр. 10-21-О додељен Уговор најповољнијем понуђачу LEGE ARTIS AUDIT doo, Београд
- Да је у техничкој спецификацији из конкурсне документације јавне набавке ближе дефинисан предмет набавке
- Да Наручиоци услуге и ЈСП „Крагујевац“ доставе потребне информације и омогуће увид у исте ради реализације уговора
- Да је учешће Наручиоца дефинисано уговором а учешће ЈСП „Крагујевац“ дефинисано у предмету Уговора и техничкој спецификацији из конкурсне документације јавне набавке
- Да постоји воља учесника Протокола о међусобном усаглашавању обавеза и потраживања.

Након тога је на иницијативу Пружаоца услуге заказан састанак за 06.08.2021.године како би започели посао снимања система обрачуна и финансијског евидентирања задужења и раздужења корисника ЈКП Шумадија Крагујевац и Енергетика доо.

Директор ЈКП Шумадија Крагујевац дана 07.12.2021. године доноси Акциони план број 10-29047, којим се дефинишу активности Предузећа након добијеног Извештаја пружаоца услуге LEGE ARTIS AUDIT doo, Београд.

У Акционом плану прецизирано је да Предузеће по добијеном коначном Извештају пружаоца услуге LEGE ARTIS AUDIT doo уговора, има обавезу да усаглашавања спроведе складу са роковима из члана 45. Закона о рачуноводству (Сл.гласник 73/2019 и 44/2021).

Пружалац услуге LEGE ARTIS AUDIT doo доставио је 30.12.2021. године Статус ангажовања број 10-30593/1 на дан 30.12.2021. године.

На иницијативу LEGE ARTIS AUDIT doo заказан је састанак ради презентације статуса текућег пројекта на дан 30.01.2022 и Нацрта извештаја на дан 31.01.2022. године у просторијама Енергетике доо.

Након одржаног састанка са Пружаоцем услуге LEGE ARTIS AUDIT doo дана 31.01.2022. године у просторијама Енергетике доо Крагујевац, коме су присуствовали представници ЈКП Шумадија Крагујевац, Енергетике доо и ЈСП Крагујевац достављен је Нацрт извештаја број 10-1981 од 31.01.2022. године од стране Пружаоца услуге са исправљеном грешком, по предложеној примедби на састанку.

Након достављеног Извештај о налазима чињеничног стања у вези са финансијским информацијама предузећа ЈКП Шумадија Крагујевац, Енергетика доо Крагујевац и ЈСП Крагујевац везаним за систем обједињене наплате број 10-1981 од 31.01.2022. ЈКП Шумадија Крагујевац и Енергетика доо као наручиоци у поступку набавке, мејлом су дана 21.02.2022. године доставили усаглашен коментар на напред поменути Извештај који је достављен од стране Пружаоца

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

услуге.

Дана 22.02.2022. године Пружалац услуге доставио је одговор на коментаре и примедбе број 10-3995 заведен дана 23.02.2022. године, у складу са достављеним Мишљењем од стране Наручиоца услуге.

LEGE ARTIS AUDIT doo дана 21.03.2022. године мејлом је доставио је нови Нацрт извештаја заведен под бројем 10-6512 уз констатацију да уколико Наручиоци услуге имају неку примедбу да доставе у што краћем року јер би почетком априла доставили коначан Извештај.

ЈКП Шумадија Крагујевац је мејлом дана 24.03.2022. године (заведен под бројем 10-6947) проследило својој екстерној ревизији -овлашћеној ревизорској кући ДФК консултант ревизија доо Нацрт извештаја од LEGE ARTIS AUDIT doo, како би дали своје мишљење по истом.

ДФК Консултант доо, дали су своје мишљење дана 24.03.2022. године мејлом у коме су навели да имајући у виду одредбе члана 9 и 10 Закона о рачуноводству, њихова препорука је да пре него што донесемо одлуку о томе да ли је Извештај прихватљив или не, од ревизора затражимо релевантну документацију која потврђује налазе ревизије у виду спецификација, фактура и других документа.

Истог дана мејлом број 10-6955 од 24.03.2022. године LEGE ARTIS AUDIT doo проследио је свој одговор на мишљење наше ревизорске куће ДФК Консултант доо из Београда, и да је њихово разумевање као извршиоца услуга у доношењу Извештаја да уговорене стране одлуче да ли ће признавати једни другима износе који се на њих односе и да ће адекватна основа за књижење бити ИОС, односно споразум када се уговорне сложе.

До дана предаје Финансијских Извештаја 31.03.2022. године LEGE ARTIS AUDIT doo није доставила коначан Извештај.

Надзорни одбор предузећа је дана 30.03.2022. на редовној седници донео Закључак заведен под бројем 12-7496 од 30.03.2022. године којим се дефинише да је је LEGE ARTIS AUDIT doo доставио Нацрт Извештаја чињеничног стања у вези са финансијским информацијама предузећа ЈКП Шумадија Крагујевац, Енергетика доо Крагујевац и ЈСП Крагујевац везаним за систем обједињене наплате за период од 09. Јула 2003. године до 31. децембра 2020. године, заведен у предузећу под бројем 10-7277 од 28. марта 2022. године и да се предметни Нацрт достави оснивачу-надлежној управи за комуналне послове и члану Градског већа за комуналне делатности као и наведени Закључак.

У образложењу Закључка је наведено да је директор предузећа непосредно информисао и упознао Надзорни одбор о примљеном Нацрту, да је исти прослеђен екстерној ревизији предузећа која врши контролу финансијских извештаја за 2021. годину, која даје препоруку на поштовање одредби члана 9. и 10. Закона о рачуноводству, о документованости која потврђује налазе ревизије. LEGE ARTIS AUDIT doo на прослеђену препоруку доставља одговор да не располажу документацијом, да у свом извештају дају само прегледе и да сам Извештај није основа за књижење, већ ИОС или Споразум између ЈСП Крагујевац и предузећа са износом и принципима да ли ће или неће признавати неке ствари једни другима. Да је потребно да се формира комисија у предузећу која ће у складу са достављеним коначним Извештајем а пре одлуке да је Извештај прихватљив, верификовати пратећу документацију по подацима из Извештаја, ради валидности података за ИОС или Споразум. Да се ИОС или Споразум пре потписивања достави Надзорном одбору и оснивачу – надлежној управи и члану Градског већа за комуналне послове. Да предузеће може да приступи потписивању ИОС-а или Споразума након добијене сагласности од стране оснивача.

ЈКП Шумадија Крагујевац и ЈСП Крагујевац потписали су Записник о сравњењу

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

пренете аналитике за 2021. годину на дан 31.12.2021. године број 10-2655 од 08.02.2022. године (наш број) и број 01-805 од 24.02.2022. године(ЈСП Крагујевац) .

ЈКП Шумадија Крагујевац и ЈСП Крагујевац су на дан 25.03.2022. са стањем на дан 31.12.2021. године без пренетог почетног стања (јер је усаглашавање са 31.12.2020. године предмет ревизије) сачинили записник о савјештању пренетог пазара, накнаде за услуге за вођење евиденције, обавезе – добављачи за извршитеље, приходи од камата и приходи од наплате извршитељи. Записник није потписан до дана предаје финансијских извештаја за 2021. годину, односно до 31.03.2022. године

Предузећу је дана 30.03.2022. године заводни број 10-7507 достављен допис од стране Градске управе за комуналне послове број:XXVIII-481/22 од 29.03.2022. године , предмет дописа је

Да је Градском правобранилаштву града Крагујевца достављен допис од стране Државне ревизорске институције у форми обавештења о предузетим радњама у вези ревизије финансијских извештаја Јавно комуналног предузећа ЈКП шумадија Крагујевац за 2020. годину. Градско правобранилаштво је исти доставило Градској управи за комуналне послове у циљу упознавања са његовом садржином . У складу са тим градска управа за комуналне послове доставља захтев предузећу за изјашњење о радњама предузетим у циљу утврђивања стварног стања потраживања од физичких лица, имајући у виду различите податке који се налазе у евиденцијама ЈКП Шумадија Крагујевац и СОН-а, као и савјештања аналитичких евиденција о потраживањима и обавезама између ЈКП Шумадија Крагујевац и ЈСП Крагујевац. Тражено изјашњење предузеће треба да достави у року од седам дана.

Дана 30.03.2022. године ЈКП Шумадија Крагујевац доставила је Извештај о налазима чињеничног стања у вези са финансијским информацијама предузећа ЈКП Шумадија Крагујевац и Енергетика д.о.о Крагујевац везаним за систем обједињене наплате број 10-7277 од 28.03.2022 .године и Закључак Надзорног одбора предузећа, број 12-7496 који је донет на седници одржаној дана 30.03.2022. године.

Дана 30.05.2022. године дописом број 10-12867 ЈКП Шумадија Крагујевац и Енергетика доо Крагујевац у својству наручиоца по спроведеној заједничкој јавној набавци ЈН 27/20-О са предметом набавке број -Услуга ангажовања овлашћене ревизије или стучних лица ради утврђивања међусобних потраживања са ЈСП Крагујевац на име достављеног Коначног извештаја о налазима чињеничног стања у вези са Финансијским информацијама предузећа ЈКП Шумадија Крагујевац ,Енергетика доо Крагујевац и ЈСП Крагујевац везаним за систем обједињене наплате за период јун 2003-децембар 2020. године обратили су се Parker Russell доо као овлашћеној ревизији за напред наведене активности .

ЈКП Шумадија Крагујевац обратило се дана 10.06.2022. године дописом број 0-14081 градоначелнику града Крагујевца , члану Градског већа за комуналне послове дописом број 0-14080, члану Градског већа за финансије дописом број 0-14079 и начелнику Градске управе за комуналне послове дописом број 0-14078 са молбом за пружање помоћи у решавању дудогодишњих проблема у пословним односима између ЈКП Шумадија Крагујевац и ЈСП Крагујевац везано за систем обједињене наплате.

Дописом број 0-14085 дана 10.06.2022. године ЈКП Шумадија Крагујевац доставило је градоначелнику града Крагујевца Инципијативу за излазак из система обједињене наплате коју по споразуму о међусобним правима и обавезама у организовању и вршењу послова обједињене наплате комуналних услуга на територији града Крагујевца врши ЈСП Крагујевац почев од 01.06.2003. године (Споразум број 02-1634 од 26.08.2003.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

године). Иницијативу за излазак из система обједињене наплате коју по споразуму о међусобним правима и обавезама у организовању и вршењу послова обједињене наплате комуналних услуга на територији града Крагујевца врши ЈСП Крагујевац почев од 01.06.2003. године предузеће је доставило члану Градског већа за комуналне послове заведено под бројем 0-14084, члану Градског већа за финансије заведено под бројем 0-14083 и начелнику Градске управе за комуналне послове заведено под бројем 0-14082. Предузеће је 08.02.2022. године извршило саврењење аналитике и потписало записник о саврењењу аналитике број 10-2655 са ЈСП Крагујевац.

Дана 17.06.2022. године потписан је Записник о саврењењу међусобних обавеза и потраживања за промет у 2021. години између ЈКП Шумадија Крагујевац и ЈСП Крагујевац број 10-14770 (наш број) односно 05-3240 (број ЈСП Крагујевац).

Градско веће града Крагујевца дана 10.06.2022. године донело је Решење број 112-654/22-V о образовању комисије за утврђивање чињеничног стања у вези са финансијским информацијама предузећа ЈКП Шумадија Крагујевац, Енергетика доо Крагујевац и ЈСП Крагујевац везаним за систем обједињене наплате.

У процедури је поступак измене напред наведеног Решења Градског већа са изменом чланова комисије , прецизирањем документа -извештаја и роком за завршетак рада комисије.

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).

ЈКП Шумадија Крагујевац упутила је Анекс 3 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 11-16568 дана 12.07.2021. године који се односи на увећање укупне цене радова за 33.970.714,81

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

динара .

Анекс 4 уговора о о извођењу радова на реконструкцији постојећег објекта Централне пијаце у Крагујевцу са изградњом подземне гараже и нове надстршнице ЈКП Шумадија Крагујевац упутило је извођачу радова Еуродомус д.о.о. број 12-28261 дана 29.11.2021. године који се односи на продужење рока за извођење радова на 19.03.2022. године.

Анекс 5 уговора о о извођењу радова на реконструкцији постојећег објекта Централне пијаце у Крагујевцу са изградњом подземне гараже и нове надстршнице ЈКП Шумадија Крагујевац упутило је извођачу радова Еуродомус д.о.о. број 11-5884 дана 14.03.2022. године који се односи на продужење рока за извођење радова на 04.07.2022. године.

Закључени су Анекси уговора са Addiko bank a.d. Beograd :

Анекс број 2 Уговора о дугорочном кредиту број L 2245/19 закључен дана 30.06.2021. године ,заведен под бројем 12-15462.

Анекс број 3 Уговора о дугорочном кредиту број L 2245/19 закључен дана 30.12.2021. године ,заведен под бројем 10-30550

Анекс број 4 Уговора о дугорочном кредиту број L 2245/19 закључен дана 17.03.2022. године.

Дана 17.03.2022. године закључен је Уговор о наменском гарантном депозиту број ЕА 2445/19 између ЈКП Шумадија Крагујевац и Addiko Bank a.d. Beograd којим уговорне стране утврђују потписивање Уговора о дугорочном кредиту број L 2245/19 од 19.07.2019. године (наш број 10-19898 од 01.08.2019. године) и свих напред наведених Анекса Уговора о дугорочном кредиту број L 2245/19 од 19.07.2019. године као и евентуалних будућих Анекса.

➤ 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-I 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

Допуна делатности у 2022. години- Делатност управљача пута

Закључак Градског већа број 023-220/21-V од 4. октобра 2021. године о покретању Иницијативе за спровођење статусне промене припајања на коју је сагласност дао Надзорни одбор Одлуком број 12-24161 од 12. октобра 2021. године о прихватању Иницијативе и припреми аката за спровођење статусне промене припајања ЈП Путеви Крагујевац, као друштва преносиоца, са ЈКП Шумадија Крагујевац, као друштвом стицаоцем.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2021. године

Износи су исказани у РСД хиљадама, осим уколико није другачије назначено

Закључак Градског већа о утврђивању Предлога Одлуке већа о измени Одлуке о оснивању Јавног комуналног предузећа Шумадија Крагујевац у складу са Нацртом Одлуке о измени Одлуке о оснивању Јавног комуналног предузећа Шумадија Крагујевац, број XXVIII-297/21 од 29. новембра 2021. године којом се предузећу као делатност од општег интереса додаје делатност управљања јавним путевима.

Нацртом Уговора о припајању друштва преносиоца Јавно предузеће Путеви, Крагујевац друштву стицаоцу ЈКП Шумадија Крагујевац од 21. октобра 2021. године које је регистровано код Агенције за привредне регистре решењем број 86708/2021 од 1. новембра 2021. године.

Предузеће је 2. децембра 2021. године повукло Нацрт Уговора о припајању из претходног става предузеће (Решење Агенције за привредне регистре број 99683/2021).

Од 1. јануара 2022. године, Јавно комуналном предузећу Шумадија Крагујевац поверава се нова делатност - **управљање путевима** сагласно Одлуци Скупштине града Крагујевца о измени Одлуке о оснивању ЈКП Шумадија Крагујевац број 023-269/21-I од 10. децембра 2021. године.

50. НАЧЕЛО СТАЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

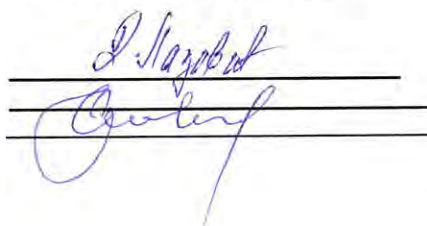
Финансијски извештаји на дан 31.12.2021. године су састављени на начелу настанка пословног догађаја (начело узрочности) и начелу сталности пословања.

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.

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, 28.06.2022. године

Одговорно лице за састављање
фин. извештаја:
Дара Лазовић, дипл. ек.
Зорица Симовић, дипл. ек.





Директор:
Марко Вујновић

