



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА ШУМАДИЈА
КРАГУЈЕВАЦ, КРАГУЈЕВАЦ ЗА 2020. ГОДИНУ



Број: 400-53/2021-04/16
Београд, 23. септембар 2021. године





С А Д Р Ж А Ј :

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ.....	5
ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....	9
ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА ШУМАДИЈА КРАГУЈЕВАЦ, КРАГУЈЕВАЦ	21
ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА ШУМАДИЈА КРАГУЈЕВАЦ , КРАГУЈЕВАЦ ЗА 2020. ГОДИНУ.....	131





ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац, Крагујевац

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа Шумадија Крагујевац (у даљем тексту: Предузеће) за 2020. годину и то: 1) Биланс стања; 2) Биланс успеха; 3) Извештај о осталом резултату; 4) Извештај о токовима готовине; 5) Извештај о променама на капиталу и 6) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, осим за питања описана у делу Основ за мишљење са резервом, финансијски извештаји за 2020. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Јавног комуналног предузећа Шумадија Крагујевац на дан 31. децембар 2020. године, као и резултата његовог пословања, промена на капиталу и токова готовине за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

1. Предузеће није извршило усаглашавање потраживања и обавеза са ЈСП „Крагујевац“, који у име и за рачун Предузећа путем службе обједињене наплате (СОН) врши наплату потраживања за извршене услуге физичким лицима. На основу независне потврде салда утврђено је да су потраживања према физичким лицима у пословним књигама Предузећа исказана у износу од 399.796 хиљада динара, док су у пословним књигама ЈСП „Крагујевац“ СОН исказана у износу од 59.318 хиљада динара. Такође, утврђено је да су обавезе из специфичних послова према ЈСП „Крагујевац“ у пословним књигама Предузећа исказане у износу од 5.440 хиљада динара, док у пословним књигама ЈСП „Крагујевац“ потраживања, по овом основу износе 54.001 хиљаду динара.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹, Пословником Државне ревизорске институције² и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење.

Скретање пажње

1. Скрећемо пажњу на напомену број 2.2.1.2. Некретнине, постројења и опрема која укључује земљиште и грађевинске објекте у износу од 1.795.459 хиљада динара који су у јавној својини или над којима Предузеће има право коришћења.

¹ „Службени гласник РС“, број 101/2005, 54/2007, 36/2010 и 44/2018 – др.закон

² „Службени гласник РС“, број 9/09



2. Скрећемо пажњу на напомену број 2.2.1.13.1 Основни капитал где је у пословним књигама Предузећа, и финансијском извештају са стањем на дан 31. децембар 2020. године, мање исказан основни капитал Предузећа за износ од 109.713 хиљаде динара у односу на износ основног капитала који је наведен у Оснивачком акту и регистрован код Агенције за привредне регистре (Напомена број 2.2.1.14.1).

Остала питања

Финансијски извештаји Јавног комуналног предузећа Шумадија Крагујевац за годину која се завршила на дан 31. децембар 2019. године нису били предмет ревизије од стране Државне ревизорске институције.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и истинит и објективан приказ ових финансијских извештаја у складу са међународним стандардима финансијског извештавања и законом којим је уређено рачуноводство и за оне интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

При састављању финансијских извештаја, руководство је одговорно за процену способности субјекта ревизије да настави са пословањем у складу са начелом сталности, обелодањујући, по потреби, питања која се односе на сталност пословања и примену начела сталности пословања као рачуноводствене основе, осим ако оснивач намерава да субјект ревизије престане са пословањем, или нема другу реалну могућност осим да то уради.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде



основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.

- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.
- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљеним до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.
- Процењујемо укупну презентацију, структуру и садржај финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане трансакције и догађаји на такав начин да се постигне истинит и објективан приказ.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

23. септембар 2021. године





ПРИЛОГ I

**РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**





САДРЖАЈ

1. Резиме откривених неправилности.....	13
2. Резиме датих препорука.....	15
3. Мере предузете у поступку ревизије.....	15
4. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	19





1. Резиме откритених неправилности

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа Шумадија Крагујевац, Крагујевац утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1³ (висок)

- 1) У финансијском извештају за статистичке потребе Предузеће је увећало инвестиционе некретнине за 6.957 хиљада динара јер је гробна места исказало као инвестиционе некретнине, што није у складу са МРС 40 Инвестиционе некретнине параграф 4 став 1 тачка б којим је дефинисано да се продаје у оквиру редовног пословања не могу сматрати инвестиционом некретнином (Напомена број 2.2.1.2.4).
- 2) На основу спроведеног узорковања утврђено је да је Предузеће у финансијским извештајима за статистичке потребе преценило плаћене авансе и резултат пословања у износу од 102 хиљаде динара јер је приликом статусне промене припајања друштва преносиоца „ГАС“ доо Крагујевац преузело из пословних књига друштва и исказало у својим пословним књигама плаћене авансе за услуге у земљи у износу од 102 хиљаде динара, а који се односе на авансе дате Предузећу (Напомена број 2.2.1.5).
- 3) У финансијским извештајима за статистичке потребе Предузеће је преценило потраживања од купаца и потценило друга потраживања у износу од 54.559 хиљада динара, јер је обрачунате камате на дуговања купаца исказало у оквиру потраживања од купаца а не у оквиру других потраживања за камату у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва задруге и предузетнике (Напомена број 2.2.1.6).
- 4) У финансијским извештајима за статистичке потребе Предузеће је преценило потраживања по основу накнаде штете а потценило остала краткорочна потраживања у износу од 99 хиљада динара што није у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена број 2.2.1.8).
- 5) У финансијским извештајима за статистичке потребе Предузеће је потценило трошкове судских спорова за 4.959 хиљада динара јер није укалкулисало обавезе по основу судских спорова за износ трошкова спорова решених у 2021. години који су били познати (Напомена број 2.2.1.14.1).
- 6) У финансијским извештајима за статистичке потребе су прецењени примљени аванси за 424 хиљаде динара, јер је Предузеће искњижило примљене авансе по основу извештаја о попису из аналитичких евиденција а није искњижило примљене авансе из синтетичких евиденција (Напомена број 2.2.1.16.2).
- 7) У финансијским извештајима за статистичке потребе Предузеће је преценило потраживања за претходни порез на додату вредност и потценило потраживања по основу претплаћених осталих пореза и доприноса у износу од 7.048 хиљада динара јер је потраживања за порез на додату вредност исказана у закључном листу друштва „ГАС“ доо Крагујевац исказало као своја потраживања иако потраживања нису усаглашена са Пореском управом (Напомена број 2.2.1.17).

³ ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.



- 8) У финансијским извештајима за статистичке потребе Предузеће, као правни следбеник, није у својим пословним књигама евидентирало ванбилансну евиденцију од Друштва „ГАС“ доо Крагујевац као преносиоца у износу од 195.929 хиљада динара, а сходно уговору о припајању од 29. децембра 2019. године. Неисказана ванбилансна евиденција односи се на пословни простор у коме Предузеће обавља поверену делатност и менице које су дате као средства обезбеђења за банкарске кредите. Друштво „ГАС“ доо Крагујевац је у поступку припајања унело неусаглашени закључни лист и биланс стања јер је Ванбилансна евиденција евидентирана у закључном листу за 2019. годину а није у билансу стања од 29. децембра 2019. године (Напомена број 2.2.1.20).
- 9) У финансијским извештајима за статистичке потребе Предузеће је преценило трошкове зарада и накнада зарада за 2.174 хиљада динара јер је погрешно исказало расходе по основу судских спорова из претходног периода у износу од 1.926 хиљада динара, трошкове накнаде штете за 46 хиљада динара и трошкове тахо картица за 203 хиљаде динара (Напомена број 2.2.2.2.5).
- 10) У финансијским извештајима за статистичке потребе Предузеће је преценило трошкове осигурања за 903 хиљаде динара и потценило резултат пословања у истом износу, јер није вршило разграничење трошкова према периоду на који се односе (Напомена број 2.2.2.2.9).
- 11) У финансијским извештајима за статистичке потребе Предузеће је преценило трошкове чланарина а потценило остале нематеријалне трошкове у износу од 2.345 хиљада динара јер није рекласификовало трошкове у вези рекреативног одмора и превенције радне инвалидности запослених, предвиђене колективним уговором код послодавца у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена број 2.2.2.2.9).

ПРИОРИТЕТ 2⁴ (средњи)

12) На основу прегледане документације која нам је у поступку ревизије предочена, утврђено је да Предузеће на дан 31. децембар 2020. године није усагласило потраживања од купаца физичких лица у граду и селу исказана у износу од 399.796 хиљада динара са СОН-ом, код ког су исказана у износу од 59.318 хиљада динара. СОН-у је поверено фактурисање, вођење евиденција, наплата и утужења за наведену категорију купаца. Предузећа нису сравнила стање потраживања од физичких лица у својим књигама од оснивања СОН-а до датума ревизије (Напомена број 2.2.1.6).

13) На основу прегледане документације која нам је у поступку ревизије предочена утврђено је да Предузеће на дан 31. децембар 2020. године, није усагласило обавезе из специфичних послова исказане у износу од 5.440 хиљада динара, са ЈСП „Крагујевац“, Крагујевац где су презентованом конфирмацијом наведена остала потраживања из специфичних послова у износу од 54.001 хиљаду динара (Напомена број 2.2.1.16.4.1).

ПРИОРИТЕТ 3⁵ (низак)

У поступку ревизије нису утврђене неправилности трећег приоритета.

⁴ ПРИОРИТЕТ 2– грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

⁵ ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.



2. Резиме датих препорука

Јавно комуналном предузећу Шумадија Крагујевац, препоручујемо да отклони неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

У поступку ревизије нису дате препоруке првог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

1) да настави са започетим активностима до усаглашавања стања потраживања од физичких лица и утврђивања старосне структуре потраживања (Напомена број 2.2.1.6 – Препорука број 1).

2) да предузме радње у циљу усаглашавања обавеза из специфичних послова а у вези послова обједињене наплате (Напомена број 2.2.1.16.4.1 – Препорука број 2).

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.

3. Мере предузете у поступку ревизије

1) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2020. годину, Предузеће је умањило инвестиционе некретнине за 6.957 хиљада динара увећало залихе и умањило ревалоризационе резерве, јер је гробна места исказана као инвестициону некретнину пренело на залихе у складу са МРС 2 Залихе.

Достављени докази:

-Налози за књижење број: П91234, П00046, П00053, П91241, П91243, П91244 и Е11231;

-Окончана ситуација израде гробних места новембар 2020. године;

-Картице конта 024200 пре и после измене, 026200, 101201 магацин гробних места 9 пре и после измене;

-Информација број 10-12549 од 27. маја 2021. године о променама на инвестиционим некретнинама (Напомена број 2.2.1.2.4 - Мера предузета у поступку ревизије број 1).

2) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2020. годину, Предузеће је укинуло плаћене авансе за услуге у земљи у износу од 102 хиљаде динара.

Достављени докази:

- Налог П00062 од 31. децембра 2020. године;

- Картице рачуна 154024 пре и после измене (Напомена број 2.2.1.5 - Мера предузета у поступку ревизије број 2).



3) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2020. годину, Предузеће је умањило потраживања од купаца за 76.204 хиљаде динара и то:

-умањена су потраживања од купаца за обрачунате камате по основу дуговања и увећана друга потраживања за 54.559 хиљада динара у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва задруге и предузетнике,

-умањена су потраживања од купаца и усаглашена аналитичка и синтетичка евиденција у износу од 21.645 хиљада динара. На основу Одлуке Надзорног одбора број 12-12829 од 31. маја 2021. године Предузеће је умањило потраживања од купаца преузетих од предузећа претходника ЈКП „Градска гробља“ за која није имало документацију у износу од 20.761 хиљаду динара и умањило потраживања од предузећа претходника ЈКП „Градске тржнице“ исказана као потраживања од купаца без накнада од 151 хиљаду динара. У пословне књиге је унето потраживање по основу репрограма за послове тржница од 733 хиљаде динара.

Достављени докази:

-Одлука Надзорног одбора број 12-12829 од 31. маја 2021. године;

-Налози за књижење П00078, У10100, У10202, У10301, У10302, У10310, У10400, У10530, У10000 и У10530;

-Информација за потраживања за камату број 10-16331 од 9. јула 2021. година;

-Аналитичке евиденције купаца након усаглашавања;

-картица конта 204110;

-аналитика конта 204110;

-преглед репрограма у 2020. години за конто 204100 (Напомена број 2.2.1.6 - Мера предузета у поступку ревизије број 3).

4) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2020. годину, Предузеће је потраживање од Основног суда у Крагујевцу за (грешком) више плаћен износ од 99 хиљада динара, у складу са Правилником о контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике рекласификовало са потраживања по основу накнада штете на остала краткорочна потраживања.

Достављени докази:

- Налог П00068 од 31. децембра 2020. године;

- Картице рачуна 226007 пре и после промене;

- Картица рачуна 228201 (Напомена број 2.2.1.8 - Мера предузета у поступку ревизије број 4).

5) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2020. годину, Предузеће је, увећало резервисања у износу од 4.959 хиљада динара за трошкове судских спорова завршених 2021. године, пре предаје финансијских извештаја и у складу са МРС 10 Догађаји после извештајног периода.

Достављени докази:

- Информација број 10-12411 од 26. маја 2021. године;

- Налог за књижење П00071 од 31. децембра 2020. године;

- Помоћна табела за утврђивање висине резервисања за судске спорове за 2020. годину;

- Картица рачуна 405000 за 2020. годину;

- Картица рачуна 549000 за 2020. годину;

- Табела за резервисање судских спорова по МРС-10 (Напомена број 2.2.1.14.1 - Мера предузета у поступку ревизије број 5).



6) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2020. годину, Предузеће је усагласило аналитичке и синтетичке евиденције примљених аванса за 424 хиљада динара тако што је умањило авансе у закључном листу на терет расхода. Спроводећи одлуку о усвајању извештаја о попису Предузеће је прокњижило промене на аналитичкој евиденцији а након утврђене неправилности у главној књизи чиме су евиденције усаглашене.

Достављени докази:

- Информација за разлике на контима 430000, 430057, 430058 и 430200;
- Налози за књижење Ф 51295, П00022 и П91235;

Спецификација разлика по контима (Напомена број 2.2.1.16.2 - Мера предузета у поступку ревизије број 6).

7) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2020. годину, Предузеће је умањило обавезе за порез на додату вредност, у износу од 7.095 хиљада динара и умањило претходни порез на додату вредност у износу од 7.048 хиљада динара настале у поступку припајања „Градске агенције за саобраћај“ д.о.о. Крагујевац Предузећу, како би биле усаглашене са Пореском управом и увећало обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине за 47 хиљада динара док се не стекну услови за другачије поступање.

Достављени докази:

- Налог П00069;
- Картица конта 489500;
- Закључни лист за део групе конта 27 и 47;
- Закључни лист после измена (Напомена број 2.2.1.17 - Мера предузета у поступку ревизије број 7).

8) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2020. годину, Предузеће је исправило почетно стање у ванбилансној евиденцији уношењем пословног простора у коме обавља поверену делатност у износу од 65.600 хиљада динара и издатих хартија од вредности (менице) у износу од 130.329 хиљада динара преузетих у поступку припајања.

Достављени докази:

- Информација Предузећа број 10-11254 од 13. маја 2021. године;
- Допуна информације за ванбилансну евиденцију 10-16495 од 12. јула 2021. године;
- Налог П99916 од 31.12.2020. године;
- Одлука о измени и допуни Одлуке о усвајању извештаја о редовном годишњем попису и књижењу резултата пописа у ЈКП Шумадија Крагујевац са стањем на дан 31.12.2020. године број 12-1952 од 28.01.2021. године (број 12-10832 од 10.05.2021. године);
- Закључни лист ГАС доо за 2019. годину (1.1.2019-29.12.2019), (Напомена број 2.2.1.20 - Мера предузета у поступку ревизије број 8).

9) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2020. годину, Предузеће је у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и рачуноводственим политикама прекњижило са трошкова зарада и накнада зарада износ од 2.174 хиљаде динара и то на: расходе по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне износ од 1.926 хиљада динара (који се тичу судских пресуда из ранијих година), остале непоменуте



расходе износ од 46 хиљада динара (накнада штете) и износ од 202 хиљаде динара на трошкове осталих услуга који се односе на тахо картице.

Достављени докази:

- Информација за к-та 520100 и 521100 број 10-12830 од 31. маја 2021. године;
- Налог П00070;
- Финансијске картице 520100 и 521100 (пре и после исправке), 592007, 539011, 7930003;
- Одлука директора за рефундацију тахо картица број 12-13804 од 12. јуна 2020. године, рекапитулација обрачуна по наведеној одлуци;
- Одлука директора- накнада штете број 12-3885 од 11. фебруара 2020. године;
- Споразум о исплати дуга број 12-19079 од 17. августа 2020. године;
- Пресуда Основног суда број 12П1-561/18 од 6. марта 2019. године (Напомена број 2.2.2.2.5 - Мера предузета у поступку ревизије број 9).

10) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2020. годину, Предузеће је извршило раздвајање трошкова премија осигурања према периоду на који се односе и у том смислу кориговало (умањило) трошкове премија осигурања за 2020. годину за износ од 903 хиљаде динара а у корист активних временских разграничења.

Достављени докази:

- Информација број 10-10849 од 10. маја 2021. године;
- Налог за књижење П00065 од 31. децембра 2020. године;
- Преглед;
- Картице рачуна 280000 за 2020. годину (пре и после исправке);
- Картице рачуна 552000 за 2020. годину (пре и после исправке) (Напомена број 2.2.2.2.9 - Мера предузета у поступку ревизије број 10).

11) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2020. годину, Предузеће је умањило трошкове чланарина а увећало остале нематеријалне трошкове у износу од 2.345 хиљада динара, који се односе на трошкове у вези рекреативног одмора и превенције радне инвалидности запослених, предвиђене колективним уговором код послодавца, чиме је извршена корекција погрешног књижења.

Достављени докази:

- Налог за књижење П00067 од 31. децембра 2020. године;
- Картица рачуна 559014 за 2020. годину;
- Картице рачуна 554004 за 2020. годину (пре и после исправке) (Напомена број 2.2.2.2.9 - Мера предузета у поступку ревизије број 11).



4. Захтев за достављање одазивног извештаја

Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац, Крагујевац је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужно да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог Извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац, Крагујевац мора у одазивном извештају исказати да је предузело мере исправљања на отклањању откривених неправилности, које су наведене у резимеу откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја, за које је шире објашњење дато у напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавно комуналног предузећа Шумадија Крагујевац, Крагујевац за 2020. годину.

На основу члана 40 став 2 Закона о Државној ревизорској институцији, одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40 став 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.





ПРИЛОГ II

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ
ПРЕДУЗЕЋА ШУМАДИЈА КРАГУЈЕВАЦ, КРАГУЈЕВАЦ ЗА 2020. ГОДИНУ**





С А Д Р Ж А Ј

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	25
2. Налази у поступку ревизије.....	50
2.1. Интерна финансијска контрола.....	50
2.2. Финансијски извештај.....	53
2.2.1. Биланс стања.....	53
2.2.2. Биланс успеха.....	105
2.2.3. Извештај о осталом резултату.....	129
2.2.4. Извештај о променама на капиталу.....	129
2.2.5. Извештај о токовима готовине.....	129
2.2.6. Напомене уз финансијске извештаје.....	129
2.2.7. Потенцијалне обавезе.....	129





1. Основни подаци о субјекту ревизије

Пун назив предузећа: Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац.

Скраћени назив: ЈКП Шумадија Крагујевац.

Седиште и адреса: Крагујевац, улица Индустријска број 12

Матични број: 07337167

ПИБ: 101038983

Предузеће ЈКП „Чистоћа“ Крагујевац је преведено (уписано) у регистар привредних субјеката Решењем Агенције за привредне регистре број БД. 24013/2005 од 20. јуна 2005. године.

Одлуком о изменама и допунама одлуке о оснивању Јавног комуналног предузећа „Чистоћа“ Крагујевац број 023-94/18-I од 27. априла 2018. године, одређено је да Јавно комунално предузеће „Чистоћа“, Крагујевац наставља са радом као Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац, чиме је промењено пословно име Предузећа у Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац. Наведена промена регистрована је Решењем Агенције за привредне регистре број БД 42011/2018 од 18. маја 2018. године.

Одлуком о давању сагласности на одлуке надзорних одбора јавних комуналних предузећа о статусној промени припајања број 023-146/18-I од 29. јуна 2018. године, коју је донела Скупштина града Крагујевца, дата је сагласност на одлуке Надзорног одбора ЈКП Шумадија Крагујевац, Надзорног одбора ЈКП „Градске тржнице“ Крагујевац, Надзорног одбора ЈКП „Градска гробља“ Крагујевац, Надзорног одбора ЈКП „Зеленило“ Крагујевац и Надзорног одбора ЈКП „Паркинг сервис“ Крагујевац којима се одобрава статусна промена припајања. Истом одлуком Оснивача одређено је да се Јавном комуналном предузећу Шумадија Крагујевац, као предузећу стицаоцу, припајају Јавно комунално предузеће „Градске тржнице“, Крагујевац, Јавно комунално предузеће „Паркинг сервис“, Крагујевац, Јавно комунално предузеће „Зеленило“, Крагујевац и Јавно комунално предузеће „Градска гробља“, Крагујевац, као предузећа преносиоци. Наведеном одлуком Оснивача дата је сагласност за закључење уговора о припајању.

Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац (предузеће стицалац), Јавно комунално предузеће „Градске тржнице“, Крагујевац, Јавно комунално предузеће „Паркинг сервис“, Крагујевац, Јавно комунално предузеће „Зеленило“, Крагујевац и Јавно комунално предузеће „Градска гробља“, Крагујевац (предузећа преносиоци), закључили су Уговор о припајању од 26. новембра 2018. године. Уговором је одређено да предузећа преносиоци преносе своју целокупну имовину и обавезе у корист предузећа стицаоца и престају са постојањем, а да предузеће стицалац наставља са постојањем, као универзални правни следбеник предузећа преносилаца, уз спровођење промене повећања основног капитала, преузимање запослених и целокупне имовине предузећа преносилаца.

Скупштина града Крагујевца донела је Одлуку о давању сагласности на одлуку Надзорног одбора ЈКП Шумадија Крагујевац и одлуку скупштине „Градске агенције за саобраћај“ доо Крагујевац о статусној промени припајања број 023-375/19-I од 17. децембра 2019. године. Поменутом Одлуком дефинисано је да се Јавном комуналном предузећу Шумадија Крагујевац, припаја „Градска агенција за саобраћај“ доо Крагујевац као друштво преносилац и даје сагласност за закључење уговора о припајању.



Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац и „Градска агенција за саобраћај“ доо Крагујевац (друштво преносилац), закључили су Уговор о припајању од 20. децембра 2019. године. Уговором је одређено да је предмет уговора припајање друштва преносиоца предузећу, и то тако што друштво преносилац преноси своју целокупну имовину и обавезе у корист предузећа и престаје са постојањем, а да предузеће наставља са постојањем, као универзални правни следбеник друштва преносиоца, уз спровођење промене повећања основног капитала, преузимање запослених и целокупне имовине друштва преносиоца.

Органи Предузећа су: Надзорни одбор и Директор.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова у ЈКП Шумадија Крагујевац број 12-245 од 8. јануара 2020. године дефинисано је да се послови у Предузећу групишу у следеће организационе целине: Кабинет директора Предузећа, Интерна ревизија, Управљање квалитетом, Општи и административни послови, Продаја и маркетинг, Финансије и рачуноводство, Логистика, Услуге, и Развој унапређење услуга и аналитика. У оквиру организационе целине Услуге организовани су сектори и службе док су у осталим организационим целинама организоване службе.

Одлуком о оснивању Јавног комуналног предузећа Шумадија Крагујевац (пречишћен текст) број 23-8/2021-I од 20. јануара 2021. године је дефинисано да се у Предузећу образује интерна ревизија, као независна делатност која није део ни једног пословног процеса, а у свом раду одговара директору Предузећа. Задатак интерног ревизора је да оцењује систем финансијског управљања и контроле у односу на: управљање процењеним ризиком од стране органа управљања Предузећа, усклађеност пословања са законима, актима Предузећа и уговорима, поузданост и потпуност информација, ефикасност, ефикасност и економичност пословања, заштиту информација и извршење програма пословања Предузећа.

Делатност

Претежна делатност Предузећа је сакупљање отпада који није опасан шифра 38.11.

Одлуком о оснивању Јавног комуналног предузећа Шумадија Крагујевац (пречишћен текст) број 23-8/2021-I од 20. јануара 2021. године предвиђено је да се Предузеће оснива и послује ради обезбеђивања трајног обављања комуналних делатности управљања комуналним отпадом, одржавања чистоће на површинама јавне намене, управљање гробљима и сахрањивање, погребне делатности, управљање јавним паркиралиштима, управљање пијацима, одржавање улица и путева, одржавање јавних зелених површина, димничарских услуга, делатности зоохигијене у складу са законом и актима органа града.

Оснивачким актом даље је дефинисано да Предузеће има искључиво право организовања јединственог градског и приградског превоза путника као и организовање превоза инвалидних лица специјализованим комби возилом.

Наведеном Одлуком такође је одређено да Предузеће може у циљу ефикаснијег обављања и рационализације трошкова, обављати и друге комуналне делатности и комуналне послове од интереса за град, као што су: уређење, одржавање и управљање аутобуским стајалиштима и пратећим садржајима, аутобуском станицом, интегрисаним тарифним системом, организација јавног градског и приградског превоза путника, као и управљање општинским путевима, улицама и некатегорисаним путевима, у насељима на територији града Крагујевца у складу са законом и актима органа Града.



1.1 Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја и рачуноводствене политике

1.1.1 Вођење пословних књига

Приликом састављања финансијских извештаја за 2020. годину, Предузеће је применило рачуноводствене политике дефинисане Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политика број 12-30230 од 28. децембра 2020. године. Правилником су утврђене рачуноводствене политике које ће се примењивати за припремање и обелодањивање финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству, Законом о ревизији, другим подзаконским прописима и свим захтевима Међународних стандарда финансијског извештавања.

Основне рачуноводствене политике наведене су у Напомени 1.1.3.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД).

Финансијске извештаје предузећа за 2020. годину, у смислу члана 22 Закона о јавним предузећима⁶ је усвојио Надзорни одбор Предузећа Одлуком број 12-15526 од 30. јуна 2021. године.

1.1.2 Организација рачуноводства

Обављање рачуноводствених и финансијских послова у Предузећу врши се у оквиру финансијско-рачуноводствених послова, и то у:

- Служби рачуноводства (послови књиговодства),
- Служби финансија (послови финансијске оперативе, послови плана и анализе и финансијског извештавања),

Финансијско-рачуноводственим пословима руководи Извршни директор финансија и рачуноводства, који је за свој рад непосредно одговоран Директору Предузећа. Службама финансија и рачуноводства руководе руководиоци служби и за свој рад одговарају извршном директору финансија и рачуноводства.

Обављање послова у служби рачуноводства и финансија регулисано је општим актом о систематизацији послова и радних задатака број 12-245 од 8. јануара 2020. године који је допуњаван више пута због проширења делатности.

⁶ („Службени гласник РС“, број 15/2016 и 88/2019)



1.1.3 Рачуноводствене политике

Рачуноводствене политике су специфични принципи, основе, конвенције, правила и праксе које се примењују при састављању и презентацији финансијских извештаја, у складу са захтевима Међународних стандарда финансијског извештавања (МСФИ). Пословни догађаји чије рачуноводствено обухватање није посебно прописано Правилником, евидентирају се у складу са МСФИ/МРС.

Признавање

Општи услови за признавање средстава су:

- да ЈКП Шумадија Крагујевац (пословно име Предузећа у даљем тексту: Предузеће) контролише средство,
- да му по основу средства директно или индиректно притичу или је извесно да ће му притицати поуздано самерљиве економске користи и
- да трошак набавке средства Предузеће може поуздано да утврди.

У стална средства која се калкулативно отписују сврставају се она чија је појединачна вредност већа од просечне бруто зараде у Републици Србији, према посебно објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике. Извршни Директор Финансија и рачуноводства се овлашћује да својом одлуком може променити износ појединачне вредности која служи као праг материјалности за сврставање у стална средства.

Руководилац Службе рачуноводства Предузећа, Извршни Директор финансија и рачуноводства у случају када се део средства даје у закуп одређују да ли постоје услови да се средство обрачунски подели на два средства (податке обезбеђује од адекватних пратећих служби): једно које се даје у закуп и које ће имати рачуноводствени третман инвестиционе некретнине и друго које користи Предузеће за обављање делатности и које неће имати рачуноводствени третман инвестиционе некретнине. На основу података из Службе Продаје о издатом простору некретнине, (површина и економске користи за задати временску период), Руководилац Службе рачуноводства сачињава Предлог о рекласификацији некретнине на инвестициону некретнину, који доставља Извршном Директору финансија и рачуноводства на сагласност. Извршни Директор финансија и рачуноводства доставља Предлог о рекласификацији на инвестиционе некретнине Надзорном одбору на усвајање. Одлука Надзорног одбора се даје Служби рачуноводства да спроведе адекватна књижења у складу са Правилником о контном оквиру и усвојеним рачуноводственим Политикама.

НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

Дефиниција

Нематеријална имовина је немонетарна имовина без физичке суштине, које се може идентификовати, а која се поседује ради коришћења у производњи или снабдевању робом и услугама, у сврхе изнајмљивања или за административне сврхе.



Међународни рачуноводствени стандард 38 – Нематеријална имовина се примењује при рачуноводственом обухватању нематеријалне имовине осим:

- нематеријалне имовине која се налази у делокругу других стандарда;
- финансијских средстава, као што је дефинисано у МРС 32 – Финансијски инструменти – Презентација;
- код признавања и одмеравања средстава за истраживање и процењивање у МСФИ 6 – Истраживање и процењивање минералних ресурса и
- код издатака по основу развоја и екстрадиције минерала, нафте, природног гаса и сличних необновљивих ресурса.

Средство испуњава критеријуме идентификовања, када:

- је издвојиво, односно уколико се може одвојити или издвојити из Предузећа и продати, пренети, лиценцирати, изнајмити или разменити, било одвојено или заједно са повезаним уговорима, имовином или обавеза; или
- настаје по основу уговорних или законских права, без обзира на то да ли су та права преносива или одвојена од правног лица или од других права или обавеза.

Признавање

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 која испуњавају неки од услова из преходног члана почетно се вреднују по набавној вредности која се састоји од набавне цене увећане за све зависне трошкове набавке, а умањене за трговинске попусте и рабате.

Вредновање након почетног признавања (по моделу ревалоризације) - алтернативни поступак

Након почетног признавања, нематеријална имовина се вреднује по моделу ревалоризације. Вредновање нематеријалних улагања након почетног признавања врши се применом модела ревалоризације предвиђеног МРС 38 Нематеријална имовина, који представља њену фер вредност умањену за акумулирану исправку вредности по основу амортизације и евентуалне акумулиране губитке услед обезвређења. У случају да се за нематеријално улагање не може утврдити фер вредности, у ком случају се за његово накнадно вредновање примењује модел набавне вредности предвиђен МРС 38 Нематеријална имовина.

За потребе ревалоризације, фер вредност одређује се позивањем на активно тржиште. Ревалоризација се врши онолико редовно колико је довољно да се исказана вредност не разликује значајно од вредности која би се утврдила проценом фер вредности на дан биланса стања.



Процену фер вредности нематеријалне имовине врши овлашћени проценитељ за фер вредности нематеријалних улагања.

Приликом ревалоризације нематеријалне имовине, ревалоризују се сва нематеријална имовина која припадају истој групи.

Ефекти промена вредности нематеријалне имовине по основу извршене процене фер вредности евидентирају се тако да се исправка вредности елиминише, односно сведе на нулу док се набавна вредност коригује на фер вредност.

Повећање књиговодствене вредности нематеријалне имовине као последица ревалоризације признаје се и приказује у оквиру капитала као ревалоризациона резерва. Смањења књиговодствене вредности којима се умањују претходна повећања вредности истих средстава терете директно ревалоризационе резерве, док сва остала смањења која превазилазе претходно формиране ревалоризационе резерве терете Биланс успеха.

Ревалоризациона резерва створена по основу ревалоризације нематеријалне имовине преноси се на нераспоређену добит најкасније на дан отуђења средства.

Амортизација

Нематеријална имовина са ограниченим веком употребе амортизују се на систематској основи током процењеног корисног века употребе, применом пропорцијалне методе.

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 (Уговорна обавеза)	4%
Улагања у развој	20%
По уговору	20%

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

Процењени корисни век употребе нематеријалне имовине по потреби се преиспитује на датум биланса. У случају да су новопроцењена очекивања знатно различита од претходних процена, методе и стопе амортизације се прилагођавају за текући и будуће периоде.



Искњижавање (повлачење из употребе и отуђење)

Нематеријална имовина се искњижава из пословних књига у моменту отуђења или када се трајно повлаче из употребе, а од њиховог расходања се не очекује никакве економске користи.

Добици или губици који настају повлачењем из употребе или његовим расходањем утврђују се као разлика између процењене нето добити од располагања тим средствима и његове књиговодствене вредности и признају се као расход или приход периода у ком су настали.

НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

Основна средства (некретнине-земљиште и грађевински објекти, постројења и опрема, инвестиционе некретнине и улагања у туђа основна средства) су материјална средства која ЈКП Шумадија Крагујевац држи за употребу за испоруку или пружање услуга, за изнајмљивање другим лицима или у административне сврхе, и за које се очекује да ће се користити дуже од једне године.

Признавање

Некретнине постројења и опрема су материјалне ставке:

- које се држе за коришћење у производњи или испоруци роба или услуга, за изнајмљивање другима или у административне сврхе;
- за које се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.

Набавна вредност, односно цена коштања неке ставке некретнина, постројења и опреме признаје се као средство, у складу са условима за признавање из МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, ако су испуњени следећи услови:

- вероватно је да ће будуће економске користи повезане са тим средством притицати у привредно друштво;
- набавна вредност, односно цена коштања средстава може се поуздано утврдити.

Као опрема признају се материјалне ставке које испуњавају услове из претходног става, под условом да је појединачна набавна цена у време набавке већа од месечне просечне бруто зараде по запосленом у Републици Србији, према последњем званичном обављеном податку у моменту набавке.

Вредновање приликом почетног признавања (елементи набавне вредности/цене коштања)

Набавна вредност/цена коштања некретнина, постројења и опреме садржи следеће: фактурну вредност (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 средства и обнове подручија на коме је средство смештено, што предствља



обавезу која је наметнута привредном друштву приликом његовог стицања или у току његове употребе.

Некретнине (земљиште и грађевински објекти), постројења и опрема су на дан преласка на МСФИ 01. 01. 2004. године исказана по набавној вредности која је ревалоризова у складу са ранијим рачуноводственим прописима и стандардима који су се примењивали до 31. 12. 2003. године. Тако утврђена вредност на дан 01. 01. 2004. године је преузета као вероватна нова набавна вредност, умањена за исправку вредности по основу амортизације. Све набавке после тог датума су исказане по набавној вредности.

Некретнине, постројења и опрема изграђени у сопственој режији почетно се признају висини цене коштања, под условом да није већа од нето продајне цене. У цену коштања не укључују се неувобичајно високи трошкови отпадног материјала, рада или других ресурса насталих у производни.

У набавну вредност, односно цену коштања некретнине, постројења и опреме укључују се и трошкови позајмљивања који су настали по основу изградње или набавке тих средстава у складу са МРС 23 – Трошкови позајмљивања.

Накнадни издаци

Накнадни издаци за некретнине, постројења и опрему признају се као средство само када се тим издацима побољшава стање средстава изнад његовог првобитног стандардног учинка (продужење корисног века трајања, повећање капацитета, унапређење квалитета производа по основу извршене надоградње машинских делова, увођење нових производних процеса којима се смањују трошкови пословања и др.).

Свакодневно одржавање средстава у које спадају трошкови сервисирања, техничког одржавања, мање поправке и сл. не повећавају вредност средстава, већ представља расход периода.

Када накнадни издаци подразумевају замену значајних резервних делова, трошак резервног дела укључује се у књиговодствену вредност средстава, у моменту када ти трошкови настану, под условом да резервни део испуњава опште услове за признавање средстава у складу са МРС.

Ако су у књиговодствену вредност неког средстава урачунати трошкови замене резервног дела, књиговодствена вредност замењеног дела се искњижава, односно за ту вредност се умањује књиговодствена вредност ставке некретнина, постројења и опреме.

Уколико не постоји податак о књиговодственој вредности замењеног дела, она се утврђује на основу набавне вредности таквог новог резервног дела, с тим да се та вредност умањује сразмерно броју месеци коришћења средстава.

Вредновање након почетног признавања (по моделу ревалоризације) – алтернативни поступак

За вредновање некретнина након почетног признавања примењује се модел ревалоризације у складу са МРС 16.

Након почетног признавања, средства из става 1. овог члана, чија се фер вредност може поуздано утврдити, вреднују се по ревалоризованом износу, који представља његову



фер вредност на датум ревалоризације, умањену за накнадну акумулирану исправку вредности по основу амортизације и накнадне акумулиране губитке због умањења вредности.

Ревалоризација средстава из става 1. овог члана врши се довољно редовно, како би се обезбедило да се књиговодствена вредност значајно не разликује од вредности која би се утврдила ако би се користила фер вредност на дан биланса стања.

Фер вредност из става 1. овог члана утврђује се проценом од стране квалификованих проценитеља. Изузетно, процену фер вредности и преосталог века употребе појединих ставки чија појединачна књиговодствена садашња вредност опреме је нула динара на дан 31.12. пословне године, може извршити квалификована комисија именована од стране Директора Предузећа.

Надзорни одбор одлучује до 20.12. текуће године, да ли се и за које ревалоризационе групе стекли услови за обављање ревалоризације.

Код свих ставки средства из става 1 овог члана, код којих су промене фер вредности незнатне, ревалоризација се врши на сваких три до пет година.

Фер вредност средстава из става 1 овог члана утврђује се проценом, на основу тржишних доказа фер вредности. Ако не постоје тржишни докази фер вредности, она се процењује по принципу амортизованог (умањеног) трошка замене.

Извештај о утврђеној фер вредности и преосталом веку коришћења, некретнина, грађевинских објеката, постројења и опреме од стране овлашћеног Процењивача на дан 31.12. пословне године, усваја Надзорни одбор Предузећа и Одлука се даје Служби Рачуноводства да спроведе адекватна књижења у складу са усвојеном Рачуноводственом политиком Предузећа.

Свођење књиговодствене вредности на ревалоризациону вредност

Свођење књиговодствене вредности на процењену фер вредност врши се одговарајућим вредносним усклађивањем исправке вредности елиминацијом, односно свођењем на нулу док се набавна вредност коригује на фер вредност у зависности од процењеног века употребе. Односно, ако се првобитно процењени корисни век употребе мења, вредносно усклађивање врши се елиминисањем целокупне претходно извршене исправке вредности уз истовремено свођење набавне вредности на фер вредност.

Када се књиговодствена вредности неког средства увећа као резултат ревалоризације, то повећање се директно приписује капиталу, као ревалоризациона резерва. Међутим, повећање се признаје као приход у билансу успеха до оног износа до којег се смањује ревалоризационо смањење истог средства, које је претходно признато као расход у билансу успеха.

Када се књиговодствена вредност неког средства умањи као резултат ревалоризације, то умањење се признаје као расход периода. Међутим, смањење се признаје у билансу стања до износа постојећих ревалоризационих резерви које се односе на то средство. Смањење признато у билансу стања умањује износ акумулиран у капиталу у оквиру позиције ревалоризационе резерве.

У пословним књигама, у оквиру позиције ревалоризационих резерви, води се аналитичка евиденција по појединачним средствима по основу којих је ревалоризациона резерва формирана у делу земљишта, грађевинских објеката, а у делу опреме у виду помоћне евиденције (excel табела).



Пренос ревалоризационе резерве на нераспоређену добит

Ревалоризациона резерва настала по основу ревалоризације неке ставке некретнина, постројења и опреме преноси се на нераспоређену добит године у којој је та ставка отуђена.

Амортизација некретнина, постројења и опреме

Некретнине, постројења и опрема амортизују се на системској основи током процењеног корисног века употребе.

Корисни век употребе сваке појединачне ставке некретнина, постројења и опреме процењује ангажовањем овлашћеног процењивача од стране Предузећа. Утврђивање преосталог века употребе средства у Предузећу врши се појединачно за свако средство. Извршни Директор финансија и рачуноводства може одлучити да се за поједине групе средстава чије су појединачне књиговодствене вредности релативно мање може утврдити јединствена стопа за обрачун амортизације. Предуслов за такву одлуку је да се посматрано са становишта укупне вредности средстава за која се обрачунава амортизација не ради о материјално значајним ставкама, односно да је учешће књиговодствених вредности тих средстава у укупној књиговодственој вредности средстава за који се врши обрачун амортизације релативно мало.

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.

Резидуалну вредност средства на дан 31. децембар процењује овлашћени Процењивач кога ангажује Предузеће.

Процењени корисни век употребе средстава и његова резидуална вредност по потреби се преиспитују, ако су очекивања значајно различита од претходних процена, и стопе амортизације се прилагођавају. Прилагођене стопе примењују се за текући и будуће периоде, а износ који се амортизује усклађује се у складу са прерачунатом резидуалном вредношћу. Тест обезвређења може се радити сваког 31. децембра. пословне године у виду Извештаја, који треба да буде саставни део Годишњег пописа.

Некретнине, постројења, и опрема амортизују се пропорционалном методом. Обрачун Амортизације Некретнине, постројења и опреме регулисан је МРС 16 Некретнине, постројења и опрема.

Износ земљишта (депонија), некретнине, постројења и опреме који подлежу амортизацији, отписују се на системској основи током процењеног корисног века употребе. За земљиште(депонија) и 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.



Амортизација 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 неограниченог века употребе уз одређене изузетке, као што су терени који се користе као депоније, и у том случају се врши обрачун амортизације.

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

Стопа амортизације – 100/корисни век трајања средства

За некретнине, постројења и опрему користе се следећи корисни век употребе и стопе амортизације за ново набављена средства:

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	8	12,50



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

Напомена: Амортизационе стопе су дате по групама основних средстава.

Амортизационе стопе могу се ревидирати сваке године, ако се створе услови у смислу промене корисног века употребе, 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.

Искњижавање (повлачење из употребе и отуђење)

Некретнине, постројења и опрема искњижавају се из пословних књига у моменту отуђења или када се трајно повлаче из употребе, а од њиховог расходања се не очекују никакве будуће економске користи.

Губици или добици који настају повлачењем неког средства из употребе или његовим расходањем утврђују се као разлика између нето прихода од отуђења средства, уколико их има, и његове књиговодствене вредности и признају се као приход или расход периода у коме су настали.



Некретнине, постројења и опрема која су у складу са МСФИ 5 – Стална средства намењена продаји и пословања која престају, испуњавају критеријуме да буду класификована као стална средства намењена продаји рекласификују се као обртна имовина, а вреднују се у складу са одредбама овог правилника који се односе на средства намењена продаји.

Улагање у туђе некретнине, постројења и опрему

Улагања која се врше у туђе некретнине, постројења и опрему – која су узета у закуп признају се као посебна ставка сталне имовине, у случају када су таква улагања извршена у сопствено име и за сопствени рачун, а у складу са уговором о закупу са власником изнајмљеног средства.

Улагања из става 1 овог члана признају се као стална имовина под условом да су испуњени општи услови за признавање сталног средства.

Амортизација улагања из става 1 овог члана врши се на систематској основи током процењеног корисног века употребе, који може бити једнак или краћи од периода трајања уговора о закупу.

Алат и инвентар

Алат и инвентар за које се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода признају се и вреднују на начин утврђен за некретнине, постројења и опрему.

Алат и инвентар који не задовољавају услов из става 1 овог члана признају се као залихе и стављањем у употребу њихова целокупна вредност се преноси на трошкове периода.

Резервни делови

Као стално средство признају се резервни делови, чији је корисни век трајања дужи од годину дана и 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.

Такви резервни делови, по уградњи, увећавају књиговодствену вредност средства у које су уграђени. Приликом искњижавања књиговодствене вредности замењеног дела ЈКП Шумадија Крагујевац користи метод трошкова замењеног дела у време његове набавке или изградње.

Резервни делови који не задовољавају услове из става 1 овог члана, приликом уградње, исказују се као трошак пословања.

Лизинг

Приликом почетног признавања, предмет лизинга се признаје као средство у висини набавне вредности.

Елементи набавне вредности опреме узете у финансијски лизинг јесу вредност предмета лизинга и други иницијални директни трошкови који се могу директно приписати активностима лизинга, као што су транспортни трошкови, трошкови одобрења захтева, трошкови монтаже, трошкови правне помоћи и консултација и сл.



Лизинг накнада (камата) признаје се као финансијски расход у току трајања уговора о лизингу.

Амортизација опреме прибављене путем уговора о финансијском лизингу врши се у складу са политиком амортизације средстава која су у власништву.

ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ

Признавање

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 у складу са МРС 40 - Инвестиционе некретнине. Под инвестиционим некретнинама не подразумевају се некретнине које се држе ради коришћења у производњи или набавци добара или услуга или у административне сврхе, као и некретнине које се држе ради продаје у редовном процесу пословања.

Инвестиционе некретнине се почетно признају по набавној вредности која се састоји од набавне цене увећане за зависне трошкове набавке, а умањене за било какве трговинске попусте и рабате.

Инвестиционе некретнине израђене у сопственој режији почетно се признају у висини цене коштања.

Вредновање

Предузећу након почетног признавања, инвестиционе некретнине се вреднују по моделу фер вредности и не подлежу обавези обрачуна амортизације, као ни утврђивању евентуалног обезвређења (у складу са МРС 36 Умањењевредности имовине).

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

Како се у предузећу примењује модел фер вредности, предузеће га мора примењивати све до отуђења средства или до његовог расходања или све док та некретнина не постане некретнина коју држи предузеће док почне да развија ту некретнину за накнадну продају у оквиру редовног пословања

Инвестициона некретнина престаје да се признаје као имовина и искњижава се по отуђењу (продаја, давање у финансијски лизинг) или трајним повлачењем из употребе и када се од њеног отуђења не очекује никаква економска корист.

Добици или губици настали због повлачења из употребе или отуђења инвестиционе некретнине утврђују се као разлика између нето прихода од отуђења и исказаног износа инвестиционе некретнине и признају се у билансу као приход или расход.

Када се инвестициона некретнина даје у закуп заједно са опремом, ако је вредност те опреме укључена у фер вредност инвестиционе некретнине, опрема се не исказује као посебно средство.



Накнадни издаци

Током коришћења инвестиционих некретнина настају додатни трошкови у вези са њима.

На признавање накнадних трошакa примењују се критеријуми из параграфа 16.МРС40 Инвестиционе некретнине.

Накнадни издаци имају двојаки третман:

1. Третирају се као трошак периода (тј. као расход) - издаци за свакодневне поправке или одржавање инвестиционе некретнине не укључују се у његову књиговодствену вредност, већ се признају као расход периода у којем настају.
2. Капитализују се, тј. укључују у књиговодствену вредност средства – уколико испуњавају услове из параграфа 16 МРС 40 Инвестиционе некретнине у књиговодствену вредност инвестиционе некретнине се могу укључити издаци настали у вези са тим средством ако се ради о издацима за замену њеног дела, осим ако није у питању појединачна замена ситнијих делова у оквиру свакодневног одржавања и доградњу инвестиционе некретнине.

Престанак признавања

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

СТАЛНА СРЕДСТВА НАМЕЊЕНА ПРОДАЈИ

Стално средство (или расположива група) класификује се као стално средство намењено продаји у складу са МСФИ 5 – Стална средства која се држи за продају и престанак пословања, ако се његова књиговодствена вредност може првенствено повратити кроз продајну трансакцију, а не кроз наставак коришћења.

Средство које је отписано (амортизовано), односно средство чија је неотписана (садашња, односно књиговодствена) вредност безначајна неће бити призната као средство намењено продаји.

Вредновање

Стална средства која су призната као средства намењена продаји вреднују се по нижој вредности од:

- књиговодствене (садашње) вредности;
- фер вредности умањене за трошкове продаје.

Разлика између више књиговодствене вредности и ниже фер вредности признаје се као расход периода и то као расход по основу обезвређења.

Амортизација

По истеку месеца у којем је стално средство рекласификовано као стално средство



намењено продаји, обуставља се обрачун амортизације.

Промена плана продаје

Уколико стално средство рекласификовано као стално средство намењено продаји на датум биланса стања још увек није продато, врши се преиспитивање да ли су и даље испуњени услови да средство буде класификовано као стално средство намењено продаји.

Ако више нису задовољени критеријуми за класификовање средства као сталног средства намењеног продаји, врши се рекласификација на стално средство које се користи за обављање делатности.

УЧЕШЋА У КАПИТАЛУ

МРС 28 - Инвестиције у придружене ентитете примењују, МСФИ 10 – Консолидовани финансијски извештаји и МСФИ 11 – Заједнички аранжмани се при рачуноводственом обухватању инвестиција у зависне, заједнички контролисане и придружене ентитете, осим код инвестиција у придружене ентитете које су вршене код организација високоризичног улагачког капитала, инвестиционих фондова, трустова и сличних ентитета. Улагања у зависна и придружена правна лица обухватају се применом модела набавне вредности.

ЗАЛИХЕ

Залихе су средства која:

- се држе за продају у уобичајеном току пословања;
- су у процесу производње а намењене су за продају; или
- су у облику материјала или помоћних средстава која се троше у процесу производње или приликом пружања услуга.

Залихе обухватају:

- основни и помоћни материјал који ће бити искоришћени у процесу производње;
- недовршене производе чија је производња у току;
- готове производе које је произвело Предузеће; и
- робу која је набављена и држи се ради препродаје, укључујући некретнине (земљиште, грађевинске објекте и остале некретнине) прибављене ради даље продаје.

Залихе материјала, недовршене производње, готових производа и робе, изузев залиха пољопривредних производа, рачуноводствено се обухватају у складу са МРС 2 – Залихе.

Залихе материјала

Залихе материјала које се набављају од добављача приликом признавања вреднују се по набавној вредности. Залихе материјала настале као сопствени учинак привредног друштва вреднују се по цени коштања.

Залихе материјала које се набављају од добављача вреднују се на датум биланса по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа.



Вредновање постојећих залиха на датум биланса

Залихе које се затекну на датум биланса треба вредновати по њиховој набавној вредности (материјал и роба) или цени коштања (готови производи и недовршена производња) или по нето продајној цени, ако је она нижа.

Предузеће је у складу са МРС 2 – Залихе, у обавези је да сваке пословне године 31. децембра изврши квалитетну процену наведених залиха са успореним обртом (конкретно се мисли да обрт није реализован преко годину дана од датума почетног признавања) и сходно томе утврђује нето надокнадиву вредност. На основу тога врши се обезвређење односних залиха на терет расхода периода. Да би се сачувала оригална набавна вредност залиха, отписивање се не врши директно, већ индиректно. У случају да дође до пораста вредности залиха које су предходном извештајном периоду отписане, врши се укидање раније признатог обезвређења у корист прихода.

Залихе робе

Залихе робе које се набављају од добављача приликом признавања вреднују се по набавној вредности.

Залихе робе које се набављају од добављача вреднују се на датум биланса по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа.

Набавну вредност робе, 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 и
- други трошкови који настају како би се залихе довеле у стање и на локацију које је руководство предвидело.
- У Предузећу је активирана машина за рециклажу стаклених, пластичних флаша и конзерви, које имају третман секундарних сировина у циљу унапређења и заштите животне средине. На основу месечних извештаја о броју предатих стаклених, пластичних флаша и конзерви од стране физичких лица, врши се допуна персонализованих и неперсонализованих картица за јавни превоз путника у складу са потписаним Уговором. На тај начин прикупљене стаклене, пластичне флаше и конзерве, добиле су третман сакупљања истих са улица и као такве директно ушле у систем обраде секундарних сировина.

Процену нето продајне вредности залиха робе врши посебна комисија коју образује директор Предузећа.

Обрачун излаза (продаје) залиха робе, врши се по методи пондерисане просечне цене.

Утврђивање пондерисане просечне цене робе врши се после сваког улаза залиха.



Краткорочна потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања обухватају потраживања од купаца повезаних (матичног, зависних и придружених) и осталих правних и физичких лица у земљи и иностранству по основу продаје производа, робе и услуга.

Краткорочни пласмани обухватају кредите, хартије од вредности и остале краткорочне пласмане са роком доспећа, односно продаје до годину дана од дана биланса.

Краткорочна потраживања од купаца мере се по вредности из оригиналне фактуре.

Ако се вредност у фактури исказује у иностранској валути, врши се прерачунавање у извештајну валуту по курсу важећем на дан трансакције. Промене девизног курса од датума трансакције до датума наплате потраживања исказују се као курсне разлике у корист прихода или на терет расхода.

Приликом процене ризика наплате потраживања руководство разматра следеће индикаторе:

- постојање значајних финансијских тешкоћа дужника или емитента који су довели до протока рока од 360 дана од рока за њихову наплату;
- застој у отплати обавеза дужника који није привременог карактера и не постоје наговештаји скорог отклањања ових застоја од стране дужника;
- финансијске тешкоћа дужника доводе до тога да Предузеће одобрава повластице дужнику за отплату дуга које превазилазе уобичајне пословне односе овог типа; и
- постојање могућности стечаја дужника.

Вероватноћа немогућности наплате утврђује се у сваком конкретном случају на основу документованих разлога (стечај, односно - ликвидација дужника презадуженост, застарелост, судско решење, акт управног органа, принудно и ванпарнично поравнање и др). Одлуку о директном отпису доноси Надзорни одбор на основу образложеног предлога Извршног Директора финансија и рачуноводства.

У случајевима када су објективни докази ограничени или нису у потпуности релевантни, Предузеће користи своје искуство за процену наплативности потраживања. Дакле, потраживање је билансна позиција коју треба вредновати коришћењем разумних процена руководства Предузећа. Од процене руководства Предузећа, као и од усвојене рачуноводствене Политике вредновања потраживања, зависи да ли ће се вршити отпис на дан биланса стања. „Потраживања представљају финансијска средства која се вреднују у складу са захтевима МРС 39-Финансијска средства: признавање и вредновање.“ Према параграфу 58 МРС 39, правно лице процењује на датум биланса стања да ли постоји било какав објективан доказ да је дошло до умањења вредности потраживања, као и других финансијских средстава. Према параграфу 59 МРС 39, објективан доказ да је дошло до умањења вредности, односно могуће ненаплативости потраживања јесу сазнања предузећа (поверилаца) о значајним финансијским тешкоћама дужника, кршењу уговора од стране дужника, великој вероватноћи банкротства или другим финансијским реорганизацијама дужника и др. сходно параграфу 62 МРС 39, када су објективни докази ограничени или нису у потпуности релевантни, предузеће користи своје искуство и расуђивање за процену наплативности потраживања. Коришћење разумних процена је кључни суштински део процеса састављања финансијских извештаја и не умањује њихову поузданост (параграф 62 МРС 39 и 33 МРС 8). Дакле, потраживање је билансна позиција коју треба вредновати коришћењем разумних процена руководства предузећа. Од процене руководства предузећа, као и усвојене рачуноводствене политике вредновања потраживања, зависи да ли ће се вршити отпис на дан биланса стања.



Репрограми за наплату доспелих спорних потраживања су у складу са важећим Правилником Предузећа о репрограма и израђује их Служба продаје које својим потписом оверава Директор Предузећа. Реализацију потписаних Репрограма доспелих спорних потраживања прати Служба продаје и ако се не поштује уговорена динамика уплате, за свако кашњење уплата неопходно је обрачунавати камату.

Обрачун затезне камате за неблагоприятну уплату потраживања врши Служба продаје у складу са Законом о облигационим односима члан 277 и важећим Законом о затезној камати. За сва спорна ненаплаћена потраживања за која је у сарадњи са Правном службом започет процес утужења код надлежног Суда или покренут извршни поступак ради наплате потраживања (Јавни извршитељи), камата се не обрачунава од датума подношења Предлога за извршење у коме се дефинише датум обрачуна камате. По добијању извршних Исправа од надлежног Суда и Јавних извршитеља, приступа се евидентирању у пословним књигама у складу са дефинисаним обавезама наплате потраживања (главница дуга, обрачуната камата и трошкови поступка).

Индириктан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши се код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 365 дана. Процена исправке вредности потраживања врши се на основу старосне анализе и историјског искуства, и када наплата целог или дела потраживања више није вероватна.

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.

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

КАПИТАЛ

Капитал Предузећа чине основни капитал, емисиона премија, ревалоризационе резерве, резерве из добити и добитак.

Основни капитал Предузећа је вредност уписаних улога Оснивача изражена у новцу. Вредност неновчаног улога оснивача утврђује се на основу процене извршене на начин прописан законом којим се уређује правни положај Јавно комуналног Предузећа.

Губитак из ранијих година и губитак из текуће године представљају исправку вредности капитала.

Расподела добити- Предузеће је дужно да на основу члана 58 Закона о јавним Предузећима, део остварене добити уплати јединице локалне самоуправе, по завршном рачуну за претходну годину, ако се не донесе друга Одлука јединице локалне самоуправе.

Висина и рок за уплату добити утврђује се законом, односно одлуком о буџету за наредну годину.

Одлуку о начину покрића губитка и начина расподеле добити у ЈКП Шумадија Крагујевац доноси Надзорни одбор ЈКП Шумадија Крагујевац и усваја се на седници Скупштине града.



РЕЗЕРВИСАЊА

МРС 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина се примењује у рачуноводственом обухватању резервисања.

Резервисања се признају када су испуњени следећи услови:

- када Предузеће има садашњу законску или уговорну обавезу која је резултат прошлих догађаја;
- када је у већој мери вероватније него што то није да ће подмирење обавезе изискивати одлив средстава; и
- када се може поуздано проценити износ обавезе.

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

Резервисања се разликују од других обавеза као што су, на пример, обавезе према добављачима и обрачунате обавезе, јер је код њих присутна неизвесност у погледу рока настанка или износа будућих издатака који су потребни за измирење.

МРС 19-Резервисања обухватају и резервисања за накнаде и друге бенифиције запосених (отпремнине за одлазак у пензију и јубиларне награде).

За потребе процене резервисања за судске спорове обавезује се Правна служба пружи рачуноводству неопходне податке .

За потребе процене резервисања за накнаде и друге бенифиције запослених по МРС 19 (отпремнине за одлазак у пензију и јубиларне награде обавезује се финансијска служба да пружи рачуноводству неопходне податке. Код резервисања за накнаде и друге бенифиције запослених формирају се актуарски губици и добици. Процена резервисања по наведеном основу поверава се овлашћеном актуару.

Када настане издатак по основу обавеза за које је извршено резервисање, стварни издаци се не признају као расход, већ се врши укидање претходно извршеног резервисања. Уколико је резервисање прецењено, неискоришћени износ резервисања укида се у корист прихода периода.

Одлуку о појединачном резервисању доноси Надзорни одбор Предузећа.

Обелодањивања се углавном врше по групама резервисања. За сваку групу резервисања привредни субјект треба да обелодани:

- Њихов књиговодствени износ на почетку и крају периода;
- Додатна резервисања;
- Искоришћене износе;
- Неискоришћене износе укинуге током периода;

ОБАВЕЗЕ

Обавезе представљају:

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



- краткорочне финансијске обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, краткорочни кредити и остале краткорочне финансијске обавезе);
- краткорочне обавезе из пословања (добављачи и остале обавезе из пословања) и
- остале краткорочне обавезе.

Обавеза је свака обавеза која представља уговорну обавезу:

- а) предаје готовине или другог финансијског средства другом предузећу или
- б) размене финансијских инструмената са другим предузећем под потенцијално неповољним условима.

Дугорочним обавезама сматрају се обавезе које доспевају за плаћање у периоду дужем од годину дана од дана састављања финансијских извештаја.

Део дугорочних обавеза који доспева за плаћање у периоду краћем од годину дана од дана састављања финансијских извештаја исказују се као краткорочне обавезе.

Приликом почетног признавања предузеће мери финансијску обавезу по њеној набавној вредности која представља поштenu вредност надокнаде која је примљена за њу. Трансакциони трошкови се укључују у почетно мерење свих финансијских обавеза.

ПОРЕЗ НА ДОБИТ

Порез на добит рачуноводствено се евидентира као збир текућег и одложеног пореза.

ТЕКУЋИ ПОРЕЗ

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

Текући порез је износ обрачаног пореза на добит за плаћање који је утврђен у пореској пријави за порез на добит, у складу са пореским прописима.

Износ текућег пореза утврђује се пре коначног састављања финансијских извештаја.

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 у складу са МРС 12 – Порез на добит.

Одложене пореске обавезе по основу средстава која подлежу амортизацији

Одложене пореске обавезе признају се увек када постоји опорезива привремена разлика између књиговодствене вредности средстава која подлежу обавези амортизације и њихове пореске основице.

Опорезива привремена разлика постоји када је књиговодствена вредност средства већа од његове пореске основице.

Опорезива привремена разлика утврђује се на датум биланса стања, након обрачуна рачуноводствене и пореске амортизације за пословну годину за коју се састављају финансијски извештаји.



Одложена пореска средства по основу средстава која подлежу амортизацији

Одложена пореска средства признају се за све одбитне привремене разлике између књиговодствене вредности средстава која подлежу обавези амортизације и њихове пореске основице.

Одбитна привремена разлика постоји када је књиговодствена вредност средства мања од његове пореске основице.

Одложена пореска средства из става 1 овог члана треба да буду призната само уколико се процени да је вероватно да ће у будућим периодима постојати опорезива добит за чије умањење се могу искористити одложена пореска средства.

Одложена пореска средства по основу неискоришћених пореских губитака

Одложено порско средство по основу неискоришћених пореских губитака признаје се само уколико руководство процени да ће у наредним периодима привредно друштво имати опорезиву добит која ће моћи да буде умањена по основу неискоришћених пореских губитака.

Процена о будућем пословању мора бити састављена у писаној форми (Трогодишњи Програм пословања) за период од минимум 3 године унапред, од године у којој се процена врши. Процену, у писаној форми (Трогодишњи Програм пословања), врши извршни директор за финансије и рачуноводство Предузећа на бази пословних резултата из претходних година и реалних очекивања кретања пословања у периоду за који се процена саставља и који усваја Надзорни одбор Предузећа. Том приликом се, поред очекивања и прогноза извешених од стране руководства, у обзир узимају и дате процене привредних кретања релевантних државних и других субјеката.

Одложено пореско средство по основу пренетих пореских губитака утврђује се применом прописане пореске стопе пореза на добит на износ пореског губитка.

Књиговодствена вредност одложених пореских средстава разматра се на сваки датум биланса стања. Уколико се на дан биланса стања процени да више није вероватно да ће постојати довољно опорезиве добити на чији терет ће моћи да се искористе пренети порески губици, врши се укидање одложених пореских средстава или умањење до износа за који постоји вероватноћа да ће постојати довољно опорезиве добити.

Одложена пореска средства по овом основу се морају искористити у року од 5 година.

Признавање одложеног пореза по другим основама

Уколико привредно друштво изврши признавање резервисања за отпремнине и новчане накнаде по основу одласка у пензију или престанка радног односа по другом основу, у складу са МРС 19, које ће бити исплаћене у неком од наредних обрачунских периода, врши се признавање одложених пореских средстава, у висини извршеног резервисања.

У обрачунском периоду у којем буде извршена исплата резервисаних износа, који се признају као расход у пореском билансу, врши се укидање одложених пореских средстава на терет нето резултата.



ОБЕЗВРЕЂЕЊЕ ИМОВИНЕ

Одредбе овог члана односе се на следеће облике имовине:

- некретнине (земљиште и грађевински објекти),
- постројења и опрему,
- нематеријална улагања,
- учешћа у капиталу зависних и осталих повезаних правних лица.

Ако на дан биланса стања постоје индиције да је вредност неког средства из става 1 овог члана умањена, врши се процена надокнадиве вредности у складу са МРС 36 - Обезвређење имовине. Надокнадива вредност представља фер вредност умањена за трошкове продаје или употребну вредност, у зависности од тога која од њих је већа.

Ако је надокнадива вредност средства мања од његове књиговодствене вредности, књиговодствена вредност се своди на надокнадиву вредност. Умањење вредности средства признаје се као текући расход периода.

Ако постоје формиране ревалоризационе резерве по основу средства чија је вредност умањена, за износ губитка од умањења вредности умањују се ревалоризационе резерве. Евентуални вишак умањења вредности средства, који превазилази претходно формиране ревалоризационе резерве, признаје се као расход периода.

Ако на дан биланса стања постоје индиције да претходно признати губитак од умањења вредности више не постоји или да је умањен, врши се процена надокнадиве вредности тог средства.

За средства која се вреднују по моделу ревалоризације, губитак због умањења вредности, признат у претходним годинама, признаје се као увећање ревалоризационе резерве, а књиговодствена вредност се повећава до надокнадиве вредности.

Трошкови позајмљивања

Капитализација трошкова позајмљивања врши се у случају изградње објекта или неког другог средства којем је потребан значајан временски период да би било припремљено за намеравану употребу или продају.

Капитализација трошкова позајмљивања врши се у периоду од почетка улагања у средство које се класификује до момента када су суштински завршене све активности неопходне да би се средство припремило за планирану употребу или продају.

Ефекти курсева страних валута

Трансакције у иностраној валути, при почетном признавању, евидентирају се у динарској противвредности, применом званичног средњег курса Народне Банке Србије који важи на дан трансакције.

На сваки датум биланса стања монетарне ставке (девизна средства, потраживања и обавезе) прерачунавају се применом закључног курса (курс Народне Банке Србије на датум биланса стања).

Курсне разлике настале по основу трансакција у иностраној валути признају се као приход или расход периода у коме су настале.



ДРЖАВНА ДАВАЊА

Државна давања, било монетарна или немонетарна, признају се по фер вредности када је вероватно да ће давања бити примљено и када је извесно да ће се привредно друштво придржавати услова повезаних са давањима, у складу са МРС 20 - Рачуноводство државних давања и обелодањивање државне помоћи.

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

ПРИХОДИ И РАСХОДИ

Приходи обухватају приходе и добитке.

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

Приходи настају у току редовних активности. Приходи од редовних активности су приходи од продаје производа, робе и услуга, камате, дивиденде, ауторске накнаде, закупнине и др.

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

Расходи обухватају губитке и расходе који настају у току редовних активности. Расходи који настају у току редовних активности обухватају трошкове продаје, зараде, амортизације и друге пословне расходе.

Губици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и могу, али не морају, настати у току редовних активности. Губици представљају умањења економских користи и као такви нису по својој природи различити од осталих расхода.

Губици обухватају, на пример, губитке који су последица непогода, као што су пожар и поплава, као и губитке који настају отуђењем сталне имовине. Дефиниција расхода, такође, укључује нереализоване губитке, на пример оне који настају од ефеката промене курса стране валуте. Губици се обично приказују на нето основи без одговарајућих прихода.

Признавање прихода и расхода

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

Расходи се признају у билансу успеха, на основу директне везе између насталих трошкова и зараде од одређених ставки прихода. Овај процес обухвата истовремено или



комбиновано признавање прихода и расхода који директно проистичу из истих трансакција или других догађаја.

Расход се признаје одмах у билансу успеха када неки издатак не производи будуће економске користи у мери у којој се будуће економске користи не квалификују, или престану да се квалификују, за признавање у билансу стања као део имовине.

Расход се такође признаје у билансу успеха у оним случајевима када се створи обавеза без признавања имовине.

ГРЕШКЕ ИЗ ПРЕТХОДНОГ ПЕРИОДА

Грешка из претходног периода исправља се тако што се за износ те грешке врши корекција почетног стања пренетог резултата, односно одговарајуће позиције биланса стања, ако је грешка такве природе да не утиче на резултат.

Материјално безначајне грешке признају се као приход или расход текућег периода.

Материјалност грешке процењује се у сваком конкретном случају када је грешка откривена о чему се саставља писани документ. Материјално значајна грешка је грешка која превазилази износ који би се добио применом стопе од 2% на пословне приходе.

ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

За ефекте пословних догађаја који настају у периоду од датума биланса стања до датума обелодањивања финансијских извештаја, а који су у директној вези са стањем билансних позиција које постоје на датум биланса стања, врши се прилагођавање (корекција) претходно признатих износа у финансијским извештајима на дан биланса (на пример, наплаћено потраживање за које је претходно била извршена исправка и сл.).

За ефекте пословних догађаја који настају у периоду од датума биланса стања до датума обелодањивања финансијских извештаја, а који се односе на околности које нису постојале на датум биланса стања, не врши се прилагођавање износа признатих на датум биланса стања, већ се у напоменама уз финансијске извештаје врше обелодањивање природе догађаја и процене њихових финансијских ефеката (или изјаве да таква процена не може да се изврши).

ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

Рачуноводствене политике утврђене овим правилником примењују се из периода у период на доследној основи.

О промени рачуноводствене политике одлучује Надзорни одбор Предузећа.

Нова рачуноводствена политика примењује се ретроактивно, када то захтевају МРС/МСФИ, као да је одувек била у примени, осим када се износ корекције не може прецизно утврдити, у ком случају се нова рачуноводствена политика примењује на проспективној основи.

Ефекат који настане по основу ретроактивне примене нове рачуноводствене политике признаје се као корекција пренетог резултата, у складу са МРС 8.



ПРИНЦИПИ КОНСОЛИДАЦИЈЕ

Финансијски извештаји матичног и зависних правних лица консолидују се применом метода потпуне консолидације.

Метод потпуне консолидације примењује се независно од процента учешћа у капиталу зависних правних лица чији се финансијски извештаји консолидују.

Мањински интерес у капиталу зависних правних лица, као и у нето резултату приказује се одвојено у консолидованим финансијским извештајима и напоменама уз консолидоване финансијске извештаје.

Пропорционална консолидација примењује се за привредна друштва која су у заједничком власништву, под заједничком контролом, односно над којима се управља заједно са пословним партнерима. Појединачна средства, обавезе, приходи и расходи консолидују се пропорционално учешћу привредног друштва у капиталу заједнички контролисаног привредног друштва.

2. Налази у поступку ревизије

2.1. Интерна финансијска контрола

2.1.1. Финансијско управљање и контрола

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁷ прописана је обавеза Предузећа да успостави систем финансијског управљања и контроле.

У оквиру система финансијског управљања и контроле одвија се процес који је у функцији постизања циљева у области поузданог финансијског извештавања и области усклађености пословања Предузећа са важећим законима и другим прописима. Законом о буџетском систему⁸, у члану 80 утврђено је да систем интерних контрола обухвата: (а) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (б) интерну ревизију и (в) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

Интерне контроле се успостављају и спроводе као систем, односно ради се о свеобухватном процесу, који утврђују руководство и запослени у Предузећу и осмишљен је у циљу решавања ризика и улагања напора да би се постигле следеће опште сврхе:

- 1) уредно, етичко, економично, ефикасно и ефективно пословање,
- 2) испуњавање обавезе полагања рачуна,
- 3) усклађеност са законима и другим прописима,
- 4) обезбеђење и заштита од губитака, злоупотребе и штете.

⁷ („Службени гласник РС“, број 89/2019)

⁸ („Службени гласник РС“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 – др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019 и 72/2019)



Интерне контроле садрже пет међусобно повезаних компонената:

- 1) контролно окружење,
- 2) процену ризика,
- 3) контролне активности (контроле),
- 4) информације и комуникације,
- 5) праћење.

2.1.1.1. Контролно окружење

Контролно окружење има пресудан утицај на одлучивање и извршавање предвиђених активности и у значајној мери креира и утиче на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле Предузећа. Уколико успостављени систем контроле није одговарајући и ако контролно окружење није позитивно, мање су шансе да укупни систем интерне контроле буде успешан. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру Предузећа и одговарајуће субординације.

Руководство Предузећа је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

Правилником о организацији и систематизацији послова број 12-245 од 8. јануара 2020. године и 12-30034 од 24. децембра 2020. године уређена је организациона структура и опис послова који се обављају у оквиру организационих делова, односно јединица, систематизација радних места - назив и опис послова, врста и степен стручне спреме и други посебни услови за рад на тим пословима, као и друга питања од значаја за организацију и рад Јавног предузећа, са циљем да се обезбеди јединство и континуитет процеса рада, потпуна искоришћеност капацитета, пуна запосленост, као и рационално коришћење знања и способности запослених.

Предузеће своју мисију сагледава у континуираном и квалитетном обављању поверених делатности, на технолошки савремен и еколошки прихватљив начин, уз максимално поштовање јавног интереса локалне средине у којој послује.

Предузеће је уредило Правилницима, Одлукама, Решењима, Процедурама и Упутствима одређене послове из делокруга своје делатности, односно пословања, које ће омогућити остваривање задатих циљева и унапређење истог.

Предузеће има следећа интерна акта:

- Колективни уговор код послодавца,
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова у ЈКП Шумадија,
- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама,
- Правилник о изменама Правилника о накнадама путних трошкова,



- Норматив за потрошњу горива,
- Правилник о донацијама и хуманитарној помоћи,
- Правилник о новчаним позајмицама,
- Правилник о реклами, пропаганди и донацијама,
- Правилник за употребу мобилних телефона,
- Правилник за коришћење репрезентације,
- Правилник о накнадама Надзорног одбора,
- Правилник о солидарној помоћи,
- Правилник за коришћење службених возила.

2.1.1.2. Управљање ризицима

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Могу се разликовати нефинансијски ризици који обухватају: оперативни ризик, правни ризик, ризик имица, политички ризик и друго, и финансијски ризици који су повезани са управљањем јавним средствима. Ризик ликвидности представља ризик неефикасног управљања приливом средстава и може имати утицаја на финансијску стабилност Предузећа, неиспуњавање обавезе према добављачима, извршење планираних активности и задатака, исплату плата. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада Предузећа, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењују и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени. Предузеће је 2020. године усвојило нови Регистар ризика јер су се значајно променили услови пословања.

2.1.1.3. Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама и интерна верификација и поуздано извештавање.

Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контроле представљају проактивне контроле које се одвијају истовремено са извршавањем трансакције и имају задатак да спрече настанак или деловање одређене неправилности, грешке или другог облика деформације. Корективне контроле представљају контроле које се одвијају накнадно, након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и исажу деловање одређене неправилности, грешке или другог облика настале деформације - с циљем да се утврде и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.



2.1.1.4. Информисање и комуникација

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводног информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити. Да би се то остварило успостављен је развијен информациони систем којим се обухватају опште контроле и контроле појединих рачунарских апликација, што подразумева успостављање одговарајућег рачуноводног система путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

2.1.1.5. Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система се изводи на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Предузеће је доставило Министарству финансија Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле број 0-6963 од 26. марта 2021. године, у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.1.2. Интерна ревизија

Предузеће је успоставило интерну ревизију, усвојило Етички кодекс интерне ревизије и Повељу интерне ревизије. У Предузећу су запослена два интерна ревизора. Централној јединици за хармонизацију достављен је Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерних ревизора 2020. године број 0-6962 од 26. марта 2021. године.

2.2. Финансијски извештај

2.2.1. Биланс стања

Надзорни одбор је Одлуком о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2020. године број 12-26886 од 16. новембра 2020. године започео попис. Формирано је 10 пописних комисија, од којих је једна централна и уручена су решења о именовању у пописне комисије. Директор је сачинио Упутство за рад комисија којим ближе одређује задатке пописа. Извештај о редовном годишњем попису имовина и обавеза ЈКП Шумадија Крагујевац са стањем на дан 31. децембар 2020. године број 12-1536 сачињен је 25. јануара 2021. године.

Надзорни одбор Предузећа донео је Одлуку о усвајању извештаја о редовном годишњем попису и књижењу резултата пописа у ЈКП Шумадија Крагујевац са стањем на дан 31. децембар 2020. године број 12-1952 од 28. јануара 2021. године. Поменута Одлука је измењена у мају 2021. године доношењем Одлуке о измени и допуни одлуке о усвајању извештаја о редовном годишњем попису и књижењу резултата пописа у ЈКП Шумадија



Крагујевац са стањем на дан 31. децембар 2020. године број 12-952 од 28. јануара 2021. године број 12-10832 (у даљем тексту измењена одлука о попису). Измењеном одлуком о попису допуњен је део пописа основних средстава на зеленој пијаци „Центар“ која је у фази реконструкције, на начин да су утврђени датуми рушења Млечног павиљона, јавног тоалета, асфалтног платоа, кишне канализације и металне ограде и пописано стање осталих грађевинских објеката обухваћених реконструкцијом. Наведеном одлуком извршене су и исправке грешака на другим позицијама у билансу које су накнадно утврђене.

2.2.1.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина на дан 31. децембар 2020. године исказана је у износу од 53.696 хиљада динара и односи се на:

Табела број 1: Нематеријална имовина

Опис	-у хиљадама динара-	
	2020. година	2019. година
Софтвер и остала права	1.032	4.296
Остала нематеријална имовина	98.840	98.840
Нематеријална имовина у припреми	278	480
Исправка вредности нематеријалне имовине	(46.454)	(45.437)
Укупно	53.696	58.179

Софтвери и остала права односе се на 104 софтверска програма и права коришћења лиценци за различите делатности Предузећа који су наставили да се користе и након припајања других комуналних Предузећа у 2019. години.

Остала нематеријална имовина односи се на дугорочни закуп Шарене пијаце која је у власништву Оснивача. Уговором из 2008. године између ЈКП „Градске тржнице“ (припојене Предузећу 2019. године) и Оснивача дефинисана су међусобна права и обавезе која су укључивала и изјаву о поклону пијаце граду Крагујевцу као и плаћање закупа за коришћење ове пијаце. Анексом на поменути Уговор из 2010. године ЈКП „Градске тржнице“ се признаје улагање у изградњу пијаце „Аеродром“ као дугорочни закуп од 4. фебруара 2008. године на период од 25 година (Извештај Државне ревизорске институције из 2015. године ЈКП „Градске тржнице“, Крагујевац број: 400-917/2015-06/7 Београд, 7. децембар 2015. године).

Нематеријална имовина у припреми у износу од 278 хиљада динара односи се на улагање у израду програма за књиговодство из 2018. године. Добављач је извршио обуку запослених за коришћење програма Финансијско књиговодство, извршио инсталацију програма и испоставио рачун. Софтвер финансијско књиговодство у складу са Уговором садржи следеће модуле: ликвидатура, благајна, основна средства и ситан инвентар. Програм није у функцији јер није могао да изврши преузимање података у поступку припајања других јавних предузећа 2019. године.

Независни проценитељ је проценио софтвере и остала права и нематеријалну имовину у припреми Предузећа у складу са уговором из децембра 2020. године о чему је доставио Извештај о процени дела сталне имовине ЈКП Шумадија Крагујевац на дан 31. децембар 2020. године. На основу поменутог извештаја извршено је увећање вредности софтвера и осталих права са 887 хиљада динара на 1.032 хиљаде динара и умањење нематеријалне имовине у припреми са 480 хиљада динара на 278 хиљада динара.

Остала нематеријална имовина није била предмет процене фер вредности.

У току године није било нових набавки нематеријалне имовине.



Табела број 2: Промене на нематеријалној имовини у 2020. години

- у хиљадама динара-

ОПИС	Софтвер и остала права	Остала нематеријална улагања	Нематеријална имовина у припреми
Набавна вредност:			
Стање 01.01.2020. године	4.296	98.840	480
Повећања-књижења процене	1.032		278
Смањења- књижење процене	(4.296)		(480)
Стање 31.12.2020.године	1.032	98.840	278
Исправка вредности:			
Стање 01.01.2020. године	2.936	42.501	
Амортизација	473	3.953	
Смањења- књижење процене	(3.409)		
Стање 31.12.2020. године		46.454	
Садашња вредност:	1.032	52.386	278

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност нематеријалне имовине у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Садашња вредност некретнина, постројења и опреме исказана на дан 31. децембар 2020. године износи 2.436.518 хиљада динара и односи се на:

Табела број 3: Некретнине, постројења и опрема

-у хиљадама динара-

Опис	2020. година	2019. година
Земљиште	846.795	687.355
Грађевински објекти	812.071	479.107
Опрема	466.918	298.844
Инвестиционе некретнине	157.032	166.491
Основна средства у припреми	139.584	43.782
Улагања у туђа основна средства	14.118	13.725
Укупно	2.436.518	1.689.304

Према информацији Предузећа број 0-3905 од 19. фебруара 2021. године и интерној регулативи имовина се вреднује по фер вредности. У моменту припајања, 2019. године, рачуноводствене политике између предузећа које сада чине ЈКП Шумадија Крагујевац нису биле усаглашене, па је након припајања урађен ванредни попис имовине и извршена процена



вредности укупне имовине. Процену вредности имовине у 2019. години је вршио екстерни независни процењивач у складу са рачуноводственом политиком Предузећа стицаоца.

У 2020. години поново је вршена процена вредности имовине. Независни проценитељ је проценио постројења и опрему, инвестиционе некретнине и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми Предузећа у складу са уговором из децембра 2020. године о чему је доставио Извештај о процени дела сталне имовине ЈКП Шумадија Крагујевац на дан 31. децембар 2020. године.

Предузеће је имовину исказану у износу од 2.436.518 хиљада динара коју је водило на апликативном софтверу уредило на начин да је променило Правилник о рачуноводству и прописало да води ручну евиденцију имовине, док се не стекну услови за набавку програма за вођење помоћне књиге имовине, формирало је помоћну књигу имовине и уредило картотеку.

Табела број 4: Промене на некретнинама постројењима и опреми

-у хиљадама динара-

ОПИС	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Инвестиционе некретнине	Некретнине постројења и опрема у припреми	Улагања на туђим некретнинама постројењима и опреми	Укупно
Набавна вредност							
Стање на почетку године	688.723	491.603	337.087	166.491	43.782	16.414	1.744.100
Корекције почетног стања			(186)	(1.576)			(1.762)
Набавке у току године	160.852	362.401	220.077	4.875	681.951	736	1.426.017
Расходовање (отпис и активирање)		(4.962)	(2.346)		(586.149)		(593.457)
Остала смањења		(13.241)	(6.113)	(12.758)		(3.032)	(30.269)
Стање 31.12.2020. године	849.575	835.801	548.519	157.032	139.584	14.118	2.544.629
Исправка вредности							
Стање 01.01. 2020. године	1.368	12.496	38.243			2.689	54.796
Корекције почетног стања		(109)	13				(96)
Амортизација	1.412	12.853	52.987			827	68.079
Расходовање (отпис)		(195)	(1.008)				(1.203)
Ревалоризација			(8.634)			(3.516)	(12.150)
Остала смањења		(1.315)					(1.315)
Стање 31.12.2020. године	2.780	23.730	81.601			0	108.111
Садашња вредност							0
31. децембра 2020. године	846.795	812.071	466.918	157.032	139.584	14.118	2.436.518
31. децембра 2019. године	687.355	479.107	298.844	166.491	43.782	13.725	1.689.304



2.2.1.2.1. Земљиште

Земљиште Предузећа на дан 31. децембар 2020. године исказано је у нето износу од 846.795 хиљада динара:

Табела број 5: Земљиште

Опис	-у хиљадама динара-	
	2020. година	2019. година
Земљиште	100.198	100.197
Градско грађевинско земљиште	749.377	588.524
Амортизација земљишта на депонији	(2.780)	(1.368)
Укупно	846.795	687.355

Предузеће располаже земљиштем за обављање делатности које обухвата земљиште испод и око објеката, земљиште испод градских пијаца, земљиште на ком су смештена градска гробља, земљиште на ком су смештена јавна паркиралишта и земљиште градске депоније. Предузеће врши обрачун амортизације земљишта на депонији због ограниченог рока употребе депоније.

Вредност земљишта у 2020. години повећана је за 160.852 хиљаде динара и то у износу од 159.275 хиљада динара за земљиште за потребе изградње нове гараже код зелене пијаце „Центар“ и износу од 1.577 хиљада динара за увећање вредности земљишта гараже активираних у 2020. години.

Оснивач Предузећа је донео Одлуку о повећању капитала ЈКП Шумадија Крагујевац, Крагујевац број 023-139/20-I од 14. септембра 2020. године, којом је Предузећу у својину пренето земљиште вредности 205.000 хиљада динара, површине 0.86.79 хектара за потребе изградње јавне гараже и надстрешнице. Предузеће је у пословним књигама имало исказан део од укупно додељеног земљишта у износу од 49.664 хиљаде динара па је увећало вредност земљишта до процењеног износа за 155.336 хиљада динара у корист ревалоризационих резерви у износу од 96.722 хиљаде динара и капитала у износу од 58.614 хиљаде динара. Вредност поменутог земљишта у књигама одговара вредности у одлуци Оснивача, док је повећање капитала потцењено (Напомена број 2.2.1.14 Капитал). Преостали износ увећања земљишта у износу од 3.939 хиљада динара односи се на порез на пренос апсолутних права који је као зависни трошак додат набавној вредности описаног земљишта.

Увећање вредности земљишта у 2020. години за 1.577 хиљада динара односи се на плаћени порез на пренос апсолутних права на гаражу у улици Воје Радића.

2.2.1.2.2. Грађевински објекти

Грађевински објекти Предузећа на дан 31. децембар 2020. године исказани су у нето износу од 812.071 хиљаду динара.



Табела број 6: Вредност грађевинских објеката

-у хиљадама динара-

Опис	Набавна вредност
Пословна зграда и други грађевински објекти сектора чистоће	169.770
Грађевински објекти на гробљима	84.777
Грађевински објекти зеленила	72.860
Јавна гаража	361.301
Грађевински објекти на зеленој пијаци који се адаптирају	79.627
Грађевински објекти осталих пијаца	41.386
Део објекта "Ердоглија"	18.549
Локал у Багремару	3.181
Канцеларија на Бубњу	1.123
Монтажни објекти сектора чистоће	3.227
Исправка вредности грађевинских објеката	(23.730)
Укупно	812.071

Реконструкција зелене пијаце планирана је 2019. године у износу од 293.000 хиљада динара. ЈП Урбанизам Крагујевац је израдио идејно решење, пројекат за грађевинску дозволу и Пројекат за извођење радова на реконструкцији постојећег објекта Зелене пијаце „Центар“ са изградњом подземне гараже и нове надстрешнице. Подземна гаража се гради поред постојећег објекта.

Према информацији Предузећа од 22. априла 2021. године између осталог је наведено да је Градска Управа за јавне набавке Оснивача спровела је отворени поступак јавне набавке за избор најповољнијег понуђача у 2019. години. Након спроведеног поступка јавне набавке уговорени су послови реконструкције са групом понуђача у износу од 292.998 хиљада динара. Уговор са изабраним понуђачем закључен је у априлу 2020. године. Уговорено је двомесечно испостављање ситуација о извршеним радовима. До краја 2020. године испостављене су три ситуације и то: прва у јулу на 22.472 хиљаде динара, друга у септембру на 35.505 хиљада динара и трећа у новембру на 51.528 хиљада динара. У јулу је обустављено извођење радова због урушења дела спољашњег зида централног објекта. Грађевински факултет Универзитета у Београду доставио је стручно мишљење о санацији дела заштитне конструкције ископа темељне јаме за изградњу гараже у склопу Зелене пијаце „Центар“. Извођач радова је доставио понуду за додатне радове ради отклањања насталог урушењем у износу од 6.867 хиљада динара 4. августа 2020. године са којом се Градска Управа сагласила 5. августа 2020. године. Анекс је потписан 19. августа 2020. године. Рок за завршетак радова продужен је за 78 дана до јула 2021. године. На захтев Предузећа, ЈП Урбанизам образлаже настанак додатних радова немогућношћу мерења дубине темеља постојећег објекта пре израде пројектно-техничке документације, за чије потребе су усвојене мере из архивског пројекта. Приликом откопа на терену дубина темеља је била већа од пројектоване. Финансирање реконструкције врши се из дугорочног инвестиционог кредита којим се задужује Предузеће, а на задужење је дата сагласност од стране Скупштине града Крагујевца. Информацију прате изводи из конкурсне документације, технички опис објекта, слике постојећег стања објекта и нова решења. Из наведених описа и достављене документације закључује се да су млечни павиљон, тезге и галерија уклоњени из постојећег комплекса.

Вредност грађевинских објеката у 2020. години увећана је за 362.401 хиљаду динара по основу стављања у употребу јавне гараже у износу од 361.300 хиљада динара, улагања у



магазин и надстрешницу у износу од 647 хиљада динара и уређење тротоара на парцели 50 на Бозман гробљу у износу од 454 хиљаде динара.

Првобитно издата грађевинска дозвола за изградњу јавне гараже у 2019. години гласила је на град Крагујевац као инвеститора радова, о чему је издато Решење. У фебруару 2020. године донето је ново Решење којим се мења инвеститор и уместо града Крагујевца изградња објекта јавне гараже одобрава се Предузећу. Гаража се простире на 6.603,23м² и има 197 гаражних места а активирана је у децембру 2020. године. Утврђена вредност од 361.301 хиљаду динара односи се на вредност исказану у окончаној ситуацији извођача радова од 359.658 хиљада динара оверене од стране надзорног органа и трошкова такси, прикључака, сагласности и сличних зависних трошкова од 1.643 хиљаде динара. Изградња гараже финансирана је из дугорочног инвестиционог кредита којим се задужило Предузеће.

Улагања од 647 хиљада динара односе се на израду надстрешнице од 288 хиљада динара и магацина од 358 хиљада динара.

Уређење тротоара на гробљу „Бозман“ исказане вредности од 454 хиљаде динара урађено је у сопственој режији. Предузеће сачињава ситуације о изведеним радовима за сопствене потребе. Цене материјала у ситуацији се преузимају из закључених уговора о јавним набавкама материјала а цена рада се исказује на основу извештаја обрачунске службе зарада у износу зараде запосленог по радном часу.

Предузеће је рекласификовало на инвестиционе некретнине део пијаци Ердоглија у износу од 4.962 хиљаде динара а који се односи на пијачни плато у приземљу. Плато је издат правном лицу 2018. године а рекласификација је извршена 2020. године, када је исправљена грешка сторнирањем амортизације за рекласификовани део објекта у износу од 109 хиљада динара.

Предузеће је из пословних књига искњижило објекте срушене у поступку адаптације на основу измењене одлуке о попису из маја 2021. године и извршило исправке књижења. Објекти зелене пијаци „Центар“ су обезвређени због рушења у оквиру адаптације за 13.241 хиљаду динара по основу искњижења платоа од 9.000 хиљада динара, млечног павиљона од 3.447 хиљада динара и рушења јавног пијачног тоалета од 794 хиљаде динара.

2.2.1.2.3. Опрема

Опрема Предузећа на дан 31. децембар 2020. године исказана је у износу од 466.918 хиљада динара.

Опремену Предузећа чине транспортна средства, рачунарска опрема, канцеларијска опрема, ваге, клима уређаји, бела техника за потребе одржавања радне опреме и опремање кухињског простора, видео надзор и опрема за обављање поверених делатности, укупно 3.523 појединачних ставки опреме систематизованих у закључном листу по делатности којом су се бавила предузећа спојена у поступку припајања:

Табела број 7: Вредност опреме

Опис	-у хиљадама динара-	
	2020. година	2019. година
Опрема сектора чистоће	461.840	278.532
Опрема сектора тржница	16.593	16.993
Опрема сектора гробља	14.103	3.457
Опрема сектора зеленила	27.899	15.831
Опрема дирекције саобраћаја	6.408	11.835



Опис	2020. година	2019. година
Опрема паркинг сервиса	21.676	10.439
Исправка вредности опреме	(81.601)	(38.243)
Укупно	466.918	298.844

Предузеће је прекњижило два калкулатора и два моторна дувача, набављене 2019. године, са опреме на ситан инвентар укупне вредности 186 хиљада динара и сторнирало амортизацију обрачунату у 2019. години у износу од шест хиљада динара у складу са МРС 8 рачуноводствене политике, промене рачуноводствене процене и грешке.

У току 2020. године набављена је опрема у износу од 220.077 хиљада динара.

Табела број 8: Набавка опреме у 2020. години

Опис	2020. година
13 камиона и две приколице	139.428
Четири багера	35.711
Финишер за нискоградњу	22.360
Машина за обележавање коловоза	9.948
Комбиновани ваљак	7.552
Трактор са снежним плугом	1.392
Машина за прање веша	1.236
Машина за рециклажу	499
Остала опрема	1.951
Укупно	220.077

Након спроведеног годишњег пописа умањена је вредност опреме за 2.346 хиљада динара и то по основу расхода дотрајале опреме 2.142 хиљаде динара и по основу утврђеног мањка за 203 хиљаде динара. Мањак је на терет Предузећа.

Након независне процене фер вредност опреме са стањем на дан 31. децембар 2020. године умањена је набавна вредност за 6.113 хиљаде динара и исправка вредности за 8.634 хиљаде динара. По основу извршене процене умањена је исправка вредности опреме у корист ревалоризационих резерви а за опрему која је била отписана у целости извршена је исправка у корист резултата пословања из претходног периода.

2.2.1.2.4. Инвестиционе некретнине

Предузеће је на дан 31. децембар 2020. године исказало инвестиционе некретнине у износу од 157.032 хиљаде динара.



Табела број 9: Инвестиционе некретнине

-у хиљадама динара-

Опис	2020. година	2019. година
Делови објекта главне зграде зелене пијаце у центру	110.125	110.840
Инвестиционе некретнине на гробљу	7.907	8.949
Локал на пијаци Бубањ	13.288	13.375
Млечни павиљон на Зеленој пијаци у центру		12.543
Локали на пијаци Ердоглија	10.803	5.857
Ресторан на кванташу	8.691	8.748
Три киоска	4.235	4.232
Стан број 1 у улици Јована Гостовића-нужни смештај	1.983	1.947
Укупно	157.032	166.491

У оквиру обављања поверених делатности Предузеће издаје у закуп локале и делове објеката које не користи у пословању на пијацама и гробљима, ресторан и станове.

У 2020. години увећане су инвестиционе некретнине по основу промене намене дела грађевинског објекта на пијаци Ердоглија у износу од 4.876 хиљада динара, тако што је део простора који се више не користи за обављање делатности рекласификован у инвестиционе некретнине и издат путем лицитације.

Предузеће је из пословних књига искњижило део млечног павиљона, коришћен као инвестициона некретнина, у вредности од 12.543 хиљаде динара, који је у поступку реконструкције зелене пијаце „Центар“ срушен.

Назависни проценитељ је проценио фер вредност инвестиционих некретнина под 31. децембром 2020. године о чему је сачињен извештај о процени 29. априла 2021. године заведен у Предузећу под бројем 12-10343.

Откривена неправилност: У финансијском извештају за статистичке потребе Предузеће је увећало инвестиционе некретнине за 6.957 хиљада динара јер је гробна места исказало као инвестиционе некретнине, што није у складу са МРС 40 Инвестиционе некретнине параграф 4 став 1 тачка б којим је дефинисано да се продаје у оквиру редовног пословања не могу сматрати инвестиционом некретнином.

Мера предузета у поступку ревизије број 1: Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2020. годину, Предузеће је умањило инвестиционе некретнине за 6.957 хиљада динара увећало залихе и умањило ревалоризационе резерве, јер је гробна места исказана као инвестициону некретнину пренело на залихе у складу са МРС 2 Залихе.

Достављени докази:

-Налози за књижење број: П91234, П00046, П00053, П91241, П91243, П91244 и Е11231;

-Окончана ситуација израде гробних места новембар 2020. године;

-Картице конта 024200 пре и после измене, 026200, 101201 магацин гробних места 9 пре и после измене;

-Информација број 10-12549 од 27. мај 2021. године о променама на инвестиционим некретнинама.



2.2.1.2.5. Некретнине, постројења и опрема у припреми

Некретнине, постројења и опрема у припреми исказани су у износу од 139.584 хиљаде динара и односе се на :

Табела број 10: Некретнине, постројења и опрема у припреми

-у хиљадама динара-

Опис	2020. година	2019. година
Реконструкција зелене пијаце (Напомена 2.2.1.2.2)	118.575	1.541
Уређење градских гробља	10.654	
Уређење аутобуских стајалишта	10.305	5.116
Пројекат хидрантске мреже на Аеродрому	50	50
Остало		37.075
Укупно	139.584	43.782

Уређење градских гробља односи се на пројекте радова на инвестиционом одржавању за сва гробља којима газдује Предузеће по Уговору из децембра 2019. године са ЈП „Урбанизам“ Крагујевац у износу од 9.858 хиљада динара и интерном рачуну Предузећа о уређењу парцеле 50А у износу од 796 хиљада динара. Предузеће је закључило уговор о изради техничке документације за инвестиционо одржавање објеката Варошког, Бозман, Палилулског и Сушичког гробља и то: површина намењених паркирању, интерних саобраћајница, пешачких стаза, објеката капеле, управне зграде, тоалета за посетиоце и оградe са ЈП „Урбанизам“ Крагујевац.

Инвестиција у току која се односи на уређење аутобуских стајалишта обухвата идејна решења и издавање услова за реконструкцију стајалишта. Радови нису започели од септембра 2019. године када је извршено прво улагање по наведеном основу.

Пројекат хидрантске мреже на Аеродрому је активиран 2021. године у оквиру улагања у туђе некретнине постројења и опрему након изградње мреже.

2.2.1.2.6. Улагања на туђим некретнинама постројењима и опреми

На дан 31. децембар 2020. године Предузеће је у финансијским извештајима исказало улагања у туђе некретнине постројења и опрему у износу од 14.118 хиљада динара.

Табела број 11: Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми

-у хиљадама динара-

Опис	2020. године	2019. године
Улагања у паркиралишта	6.829	7.441
Улагање на пијацама у власништву оснивача	2.416	4.347
Улагања донета из ГАС-а	4.171	4.625
Изградња надстрешнице у Нискоградњи	702	
Исправка вредности улагања у туђе некретнине постројења и опрему		(2.688)
Укупно:	14.118	13.725



Претежни део улагања у паркиралишта у износу од 6.234 хиљаде динара извршен је 2019. године и односи се на рушење и поправку паркиралишта у центру града. Преосталих 1.207 хиљада динара улагања у туђа основна средства преузето је из биланса припајања и односи се на оспособљавање депоа за паркирање преузетих непрописно паркираних возила.

Предузеће управља пијацама Аеродром, Шарена (Робна) и Багремар које су у власништву Оснивача. Изградњу пијаце „Аеродром“, финансирале су ЈКП „Градске тржнице“ Крагујевац (ЈКП „Градске тржнице“ Крагујевац су припојене Предузећу 2019. године) на основу Решења тадашњег Градоначелника града Крагујевца о поверавању обављања комуналног посла изградње, уређења и одржавања микро пијаце на локацији у насељу „Аеродром“. По почетном стању, пре припајања, на пијаци „Аеродром“ извршена су улагања у врата и преградне зидове ради формирања локала.

Улагања у туђа основна средства на Шареној пијаци, по почетном стању, односе се на уградњу вентилатора, врата, платоа заштитне оградe и друга ситнија улагања. У 2019. години извршена су улагања у гасну инсталацију у износу од 857 хиљада динара.

На пијаци Багремар по почетном стању пре припајања извршено је улагање у покривни трем са металном конструкцијом.

Улагања у туђа средства за обављање делатности јавног превоза по почетном стању, пре припајања, односе се на адаптацију крова, замену столарије, електро радове и фасадну објекта у центру града вршену 2018. и 2019. године који је користила „Градска агенција за саобраћај“ доо (припојена Предузећу 2019. године у децембру) а наставило да користи Предузеће. Градско веће Оснивача у 2018. години донело је више Одлука о давању на коришћење без накнаде, на одређено време, непокретности у јавној својини које користи град Крагујевац укупне површине 586,95м² (Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања „Градска агенција за саобраћај“ доо Крагујевац за 2017. годину). Улагање од 158 хиљада динара у туђа основна средства у 2019. години односи се на израду аутобуског стајалишта у центру града.

У 2020. години извршено је улагање у износу од 736 хиљада динара у изградњу надстрешнице на паркингу за возила који се налази у оквиру објекта ЈКП „Нискоградња“ а који Предузеће користи од 2012. године. Независни проценитељ ангажован од стране Предузећа проценио је улагање текуће године мањим за 35 хиљада динара од фактурисаног, тако да је вредност позиције у финансијским извештајима 702 хиљаде динара. Градско веће града Крагујевца донело је 15. децембра 2012. године одлуку која се односи на преузимање објекта, опреме и материјала од ЈКП „Нискоградња“. Одлуком је дефинисано да се комунални послови у Крагујевцу, које је обављала ЈКП „Нискоградња“, поверавају Предузећу (Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања ЈКП „Чистоћа“ Крагујевац за 2014. годину број 400-461/2015-06/7 од 7. децембра 2015. године).

Предузеће је извршило процену улагања у туђе некретнине постројења и опрему од стране независног проценитеља којом је увећана вредност улагања за 484 хиљаде динара. Појединачна улагања су повећавана и умањивана.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност некретнина, постројења и опреме, у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.3. Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани на дан 31. децембар 2020. године исказани су у износу од 585 хиљада динара и односе се на:



Табела број 12: Структура дугорочних финансијских пласмана

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	207	516
Остали дугорочни финансијски пласмани	378	606
Укупно:	585	1.122

Учешће у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају исказана у износу од 207 хиљада динара односи се на учешће у акцијском капиталу код „Симпо“ а. д. Врање.

Остали дугорочни финансијски пласмани на дан 31. децембар 2020. године исказани су у вредности од 378 хиљада динара и односе се на:

Табела број 13: Структура осталих дугорочних финансијских пласмана

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Потраживања по стамбеном кредиту - Гробља	369	367
Потраживања по стамбеном зајму - станови	258	271
Исправка вредности потраживања - станови	(249)	(32)
Укупно:	378	606

Остали дугорочни финансијски пласмани у износу од 378 хиљада динара односе се на потраживања за дате стамбене кредите и продате станове. Потраживања за откуп станова измирена су у току 2020. године за два стана у укупном износу од 19 хиљада динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност дугорочних финансијских пласмана у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.4. Одложена пореска средства

Одложена пореска средства на дан 31. децембар 2020. године нису исказана.

Табела број 14: Структура одложених пореских средстава

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Одложена пореска средства		437
Одложена пореска средства-ефекти промене припојеног предузећа		615
Укупно:		1.052



2.2.1.5. Залихе

Залихе на дан 31. децембар 2020. године исказане су у вредности од 50.472 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 15: Структура залиха

- у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Материјал, резервни делови, алат, ситан инвентар	39.070	31.541
Готови производи - гробља	584	1.498
Роба	4.266	3.762
Стална средства намењена продаји- Опрема намењена продаји	174	174
Плаћени аванси за залихе и услуге	6.378	6.051
Укупно:	50.472	43.026

Залихе материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара на дан 31. децембар 2020. године исказане у вредности од 39.070 хиљада динара односе се на:

Табела број 16: Структура залиха материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Материјал	24.219	22.735
Резервни делови	9.002	8.817
Алат и инвентар	9.619	10.260
Исправка вредности материјала, резервних делова, алата и инвентара	(3.770)	(10.271)
Укупно:	39.070	31.541

Залихе материјала на дан 31. децембар 2020. године исказане су у вредности од 24.219 хиљада динара и односе се на:

Табела број 17: Структура залиха материјала

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Магацин - гробље	7	1.150
Магацин гробна места 09	431	596
Залихе мазива	948	775
Залихе горива	3.127	2.103
Залихе канцеларијског материјала	578	465



Назив	2020. година	2019. година
Залихе материјала за одржавање хигијене	136	102
Материјал за одржавање улица и путева	17.546	11.771
Залихе материјала зеленило	55	119
Материјални отпад	1.391	
Остало		5.654
Укупно:	24.219	22.735

Залихе горива су исказане у износу од 3.127 хиљада динара и односе се на залихе горива за путнички и теретни програм.

Материјал за одржавање улица и путева исказан у износу од 17.546 хиљада динара односи се на грађевински материјал за одржавање и асфалтирање сектора нискоградња: асфалт, бетон, камени материјал, агрегат и боја за путеве.

Резервни делови исказани у износу од 9.002 хиљаде динара односе се на резервне делове за ситну механизацију, путнички програм, теретни програм, мерцедес, ФАП, чистилице.

Залихе алата и инвентара на дан 31. децембар 2020. године исказане су у вредности од 9.619 хиљада динара и односе се на:

Табела број 18: Структура залиха алата и инвентара

Назив	2020. година	2019. година
Залихе ситног инвентара и алата	1.382	3.699
Залихе ауто-гума	926	1.293
Залиха радне опреме	7.311	2.122
Ситан инвентар и алат у употреби	111.633	104.945
Ауто-гуме у употреби	9.631	11.354
Исправка вредности ситног инвентара	(111.633)	(102.032)
Исправка вредности ауто-гума	(9.631)	(11.121)
Укупно:	9.619	10.260

Исправка вредности материјала, резервних делова, алата и инвентара на дан 31. децембар 2020. године исказана је у вредности од 3.770 хиљада динара и односи се на некурентне залихе. Одлуком број 12-12589 од 5. јуна 2020. године образована је комисија са задатком да изврши процену нето надокнадиве вредности залиха које нису имале обрт у 2019. години. Надзорни одбор је усвојио Извештај о извршеној процени нето надокнадиве вредности залиха које нису имале обрт у 2019. години, број 12-13923 од 15. јуна 2020. године. Одлуком број 12-15037 од 29. јуна 2020. године усвојена је вредност некурентних залиха на дан 31. децембар 2019. године у износу од 586 хиљада динара.

Одлуком број 12-4394 од 25. фебруара 2021. године Надзорни одбор је усвојио Извештај о извршеној процени нето надокнадиве вредности залиха које нису имале обрт у 2020. години у износу од 3.770 хиљада динара.



Залихе робе на дан 31. децембар 2020. године исказане су у вредности од 4.266 хиљада динара и односе се на:

Табела број 19: Структура залиха робе

-у хиљадама динара-		
Назив	2020. година	2019. година
Роба у магацину	4.224	3.373
Роба у промету на велико	42	371
Роба у промету на мало-Бифе		18
Укупно:	4.266	3.762

Роба у магацину исказана у износу од 4.224 хиљаде динара односи се на: канте, контејнере, паркинг карте (вредносне карте) и неперсонализоване карте за превоз, папирне карте за превоз и залихе робе у магацину на гробљу.

Стална средства намењена продаји чини расходована опрема по годишњим пописима из периода од 2013 - 2015. године.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност залиха у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

Плаћени аванси за залихе и услуге

Плаћени аванси за залихе и услуге на дан 31. децембар 2020. године исказани у износу од 6.378 хиљада динара односе се на:

Табела број 20: Структура плаћених аванса за залихе и услуге

-у хиљадама динара-		
Назив	2020. година	2019. година
Плаћени аванси за услуге у земљи	6.378	6.022
Плаћени аванси за материјал, резервне делове и инвентар у земљи		29
Укупно:	6.378	6.051

Плаћени аванси за услуге у земљи исказани у износу од 6.378 хиљада динара претежно се односе на авансе (предујмове) дате извршитељима.

Предузеће је приликом статусне промене припајања друштва преносиоца „Градске агенције за саобраћај“ доо Крагујевац преузело из пословних књига друштва исказане дате авансе у износу од 102 хиљаде динара а који се према презентованој документацији односе на авансе дате Предузећу. У поступку ревизије искњижени су поменути аванси.

Откривена неправилност: На основу спроведеног узорковања утврђено је да је Предузеће у финансијским извештајима за статистичке потребе преценило плаћене авансе и резултат пословања у износу од 102 хиљаде динара јер је приликом статусне промене припајања друштва преносиоца „ГАС“ доо Крагујевац преузело из пословних књига друштва



и исказало у својим пословним књигама плаћене авансе за услуге у земљи у износу од 102 хиљаде динара, а који се односе на авансе дате Предузећу.

Мера предузета у поступку ревизије број 2:

Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2020. годину, Предузеће је укинуло плаћене авансе за услуге у земљи у износу од 102 хиљаде динара.

Достављени докази:

- Налог П00062 од 31. децембра 2020. године;
- Картице рачуна 154024 пре и после измене.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност плаћених аванса за услуге у земљи, у ревидираним финансијским извештајима, не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.6. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје на дан 31. децембар 2020. године исказана су у износу од 330.162 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 21: Структура потраживања од купаца

Опис	-у хиљадама динара-	
	2020. година	2019. година
Купци у земљи	883.565	816.466
Исправка потраживања од купаца	(553.403)	(488.150)
Укупно	330.162	328.316

Предузеће је вршило исправку вредности потраживања од купаца у складу са захтевима МСФИ 9 – Финансијски инструменти. За имплементацију стандарда ангажовано је привредно друштво за ревизију. Процена исправке вредности вршена је на потраживањима код којих је могуће формирати старосну структуру и то групним приступом обрачуна ЕЦД примењеном на сва потраживања, осим потраживања од Оснивача, који је изузет из обрачуна кредитних губитака. Потраживања старија од 365 дана исправљена су по стопи од 100% а за потраживања до 365 дана извршена је процена кредитних губитака ради колективне исправке вредности потраживања. Правилник о рачуноводству је усаглашен са изменом професионалне регулативе.

Предузеће потражује по основу пружених услуга привреди и грађанима за комуналне делатности одржавања чистоће на површинама јавне намене, уклањање отпада који није опасан, услуге пијачног снабдевања, гробља и сахрањивања, градског паркирања, градског превоза и градског зеленила.

Табела број 22: Структура потраживања од купаца по делатностима

Опис	-у хиљадама динара-	
	2020. година	2019. година
Потраживање од услуга чистоће	726.138	681.871
Исправка потраживања од услуга чистоће	(456.403)	(383.337)
Нето потраживање од услуга чистоће	269.735	298.534



Опис	2020. година	2019. година
Потраживање од услуга пијаца	18.382	19.256
Исправка потраживања од услуга пијаца	(13.916)	(12.943)
Нето потраживање од услуга пијаца	4.466	6.313
Потраживања по основу газдовања градским гробљима	67.287	81.568
Исправка потраживања од градских гробаља	(42.392)	(66.189)
Нето потраживање од градских гробаља	24.895	15.379
Потраживања од услуга паркирања	6.159	6.055
Исправка вредности по основу услуга паркирања	(3.003)	(2.812)
Нето потраживање од услуга паркирања	3.156	3.243
Потраживања од услуга зеленила	23.041	2.645
Исправка потраживања од услуга зеленила	(1.789)	(1.695)
Нето потраживање од услуга зеленила	21.252	950
Потраживања од услуга градског саобраћаја	42.559	25.070
Исправка вредности услуга градског саобраћаја	(4.168)	(3.557)
Нето потраживања од градског саобраћаја	38.391	21.513
Исправке у складу са МСФИ 9	(31.733)	(17.616)
Укупно:	330.162	328.316

Откривена неправилност: У финансијским извештајима за статистичке потребе Предузеће је преценило потраживања од купаца и потценило друга потраживања у износу од 54.559 хиљада динара, јер је обрачунате камате на дуговања купаца исказало у оквиру потраживања од купаца а не у оквиру других потраживања за камату у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва задруге и предузетнике.

Мера предузета у поступку ревизије број 3: Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2020. годину, Предузеће је умањило потраживања од купаца за 76.204 хиљаде динара и то:

-умањена су потраживања од купаца за обрачунате камате по основу дуговања и увећана друга потраживања за 54.559 хиљада динара у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва задруге и предузетнике,

-умањена су потраживања од купаца и усаглашена аналитичка и синтетичка евиденција у износу од 21.645 хиљада динара. На основу Одлуке Надзорног одбора број 12-12829 од 31. маја 2021. године Предузеће је умањило потраживања од купаца преузетих од предузећа претходника ЈКП „Градска гробља“ за која није имало документацију у износу од 20.761 хиљада динара и умањило потраживања од предузећа претходника ЈКП „Градске тржнице“ исказана као потраживања од купаца без накнада од 151 хиљаду динара. У пословне књиге је унето потраживање по основу репрограма за послове тржница од 733 хиљада динара.

Достављени докази:

-Одлука Надзорног одбора број 12-12829 од 31. маја 2021. године;

-Налози за књижење П00078, У10100, У10202, У10301, У10302, У10310, У10400, У10530, У10000 и У10530;

-Информација за потраживања за камату број 10-16331 од 9. јула 2021. година;



- Аналитичке евиденције купаца након усаглашавања;
- картица конта 204110;
- аналитика конта 204110;
- преглед репрограма у 2020. години за конто 204100.

Однос Предузећа и највећег купца

Највећи купац Предузећа је Оснивач. Међусобни односи регулисани су закљученим уговорима. Уговори већих вредности закључени су по основу поверавања делатности у складу са Законом о јавним набавкама, којим је предвиђено ослобађање од спровођења поступка јавне набавке за уговоре поверене предузећима над којима се врши надзор и код којих је исказано учешће у капиталу. Оснивач је са Предузећем закључио више уговора и то:

-Уговор о финансирању превоза по Одлуци о остваривању права на превоз повлашћених категорија грађана на територији града Крагујевца закључен у фебруару 2020. године на 515.000 хиљада динара;

-Уговор о поверавању извођења радова на рехабилитацији, редовном и осталом одржавању градских улица и општинских путева на подручју града Крагујевца у 2020. години, закључен у марту на 324.330 хиљада динара а анексиран у октобру на 144.330 хиљада динара;

-Уговор о поверавању извођења радова на одржавању зелених површина на подручју града Крагујевца у 2020. години, закључен у марту на 75.000 хиљада динара анексиран у децембру на 87.364 хиљада динара;

-Уговор о поверавању послова одржавања чистоће јавних површина на подручју града Крагујевца у 2020. години, закључен у марту на 75.000 хиљада динара;

-Уговор о поверавању послова на зимском одржавању градских улица, општинских путева, тротоара и других јавних површина, закључен у новембру на 50.000 хиљада динара од чега се 20.000 хиљада динара односи на 2020. годину;

-Уговор о поверавању извођења радова на санацији ударних рупа и оштећених површина градских улица и општинских путева на подручју града Крагујевца у 2020. години, закључен у марту на 40.200 хиљада динара;

-Уговор о поверавању извођења радова на редовном и осталом одржавању пешачких стаза – тротоара на подручју града Крагујевца у 2020. години, закључен у марту на 40.200 хиљада динара а анексиран у октобру на 20.200 хиљада динара;

-Уговор о поверавању комуналних послова из комуналне делатности одржавања градских улица (сигнализације) на подручју града Крагујевца у 2020. години, закључен у марту на 40.200 хиљада динара;

-Уговор о поверавању извођења радова на спровођењу мера за сузбијање и уништавање коровске биљке амброзија на територији града Крагујевца за 2020. годину, закључен у мају на 7.000 хиљада динара;

- Уговор о поверавању комуналних послова контроле и смањења популације напуштених паса и мачака у оквиру комуналне делатности зоохигијене за 2020. годину, закључен у марту на 5.415 хиљада динара;

-Уговор о организовању и финансирању превоза особа са инвалидитетом специјализованим комби возилом, закључен у марту 2020. године на 3.600 хиљада динара а анексираним у новембру на 3.300 хиљада динара;



-Уговор о извођењу радова на рушењу објеката као припрема за реализацију инвестиција, закључен у септембру на 3.000 хиљада динара;

-Уговор о довођењу раскопаних јавних површина у технички исправно стање, закључен у новембру на 990 хиљада динара;

-Уговор о финансирању повлашћене паркинг карте за особе са инвалидитетом и друга лица на јавним паркиралиштима на територији града Крагујевца, закључен у фебруару на 500 хиљада динара;

-Уговор о поверавању извођења радова на рушењу бесправно изграђених објеката у 2020. години, закључен у априлу на 400 хиљада динара.

Вршење уговорених послова наплаћује се у складу са ценама одобреним у фебруару 2019. године када је Градско веће Оснивача донело Решење о утврђивању Ценовника услуга комуналног одржавања за 2019. годину и за рушење бесправних објеката у складу са Решењем истог органа из марта 2020. године.

Потраживање од услуга чистоће

Потраживања од услуга чистоће настала су по основу уклањања отпада који није опасан на територији града Крагујевца и околних села. На цене које су важиле 2020. године Градско веће града Крагујевца дало је сагласност 2014. године.

Наплата редовних услуга чистоће за привреду и физичка лица врши се по метру квадратном затвореног простора а за предузетнике у паушалном износу према врсти делатности коју обављају и градској зони у којој се налази пословни простор.

Поред редовних услуга Предузеће пружа и ванредне услуге чишћења, изнајмљивање радне снаге и радних машина за трећа лица по основу двострано уговорених послова.

Предузеће са Оснивачем уговара пружање услуга одржавања и чишћења површина јавне намене, одржавање улица и путева, послове сигнализације и зоохигијене. Услуге се фактуришу по уговореним ценама а послови спроводе у складу са годишњим плановима. Оснивач поставља Надзорни орган који оверава месечне фактуре издате у форми ситуација за конкретну делатност по месецу. На ситуацији се прати уговорена вредност радова, изведена вредност и вредност по ситуацији за месец.

Табела број 23: Структура потраживања од купаца по основу услуга чистоће

-у хиљадама динара-

Опис	2020. година	2019. година
Купци привреда	167.465	125.274
Купци физичка лица	431.309	425.156
Купци предузетници	31.437	34.700
Купци у стечају, реструктуирању и неактивни	90.833	91.540
Репрограми са купцима	5.094	5.201
Исправка потраживања	(456.403)	(383.337)
Укупно	269.735	298.534



Преглед најзначајнијих купаца у земљи – привреда дат је у табели која следи:

Табела број 24: Аналитички преглед потраживања од купаца- привреда у земљи по основу пружених услуга чистоће

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
Градска управа за развој Крагујевац	68.800
Клинички центар РЈ Болница Крагујевац	3.717
„Партизан“ а.д. у стечају Крагујевац	3.272
„Енергетика“ д.о.о. Крагујевац	24.599
„Филип Кљајић“ д.п. Крагујевац	2.377
„Група застава возила“ а.д. Возила Крагујевац	4.175
Остало	60.525
Укупно	167.465

Потраживања од физичких лица која у име и за рачун Предузећа врши Служба обједињене наплате формирана у оквиру ЈСП „Крагујевац“, Крагујевац

Наплату потраживања од физичких лица у граду и околним селима врши ЈСП „Крагујевац“ Крагујевац, у оквиру службе обједињене наплате (у даљем тексту СОН). СОН је формиран 2003. године на основу Одлуке о обједињеној наплати комуналних и других услуга⁹, коју је донела Скупштина града Крагујевца. Чланом 7 тачка 6 поменуте Одлуке поверено је вођење аналитичких евиденција ЈСП „Крагујевац“ у за то оформљеној служби - СОН-у. Тачком 7 истог члана СОН је обавезан да води евиденције и врши израду извештаја на основу података из евиденција. Чланом 17 средства уплаћена на посебан пословни рачун СОН-а преносе се корисницима обједињене наплате наредног дана за претходни дан.

Предузеће је дефинисало свој однос са СОН-ом Споразумом о међусобним правима и обавезама у организовању и вршењу послова обједињене наплате комуналних и других услуга на територији града Крагујевца број 02-1634 од 26. августа 2003. године. Информациони систем Предузећа којим врши слање података о месечним задужењима СОНу прилагођен је информационом систему СОН-а, како би пренос података био могућ. Пренос података врши се аутоматски. У служби продаје Предузећа формира се збирни преглед задужења послатих СОН-у и доставља служби рачуноводства на књижење. Књижење се врши ручно на синтетичкој картици купаца физичких лица, одвојено за град и село. СОН свакодневно преноси Предузећу новчана средства на рачун по основу наплаћених потраживања. Документ који се доставља уз уплату је назван „Дневна аналитика и пренос новца на дан (датум) ЈКП Шумадија ГП“. У документу су уписани бројеви извода, датуми извода и износ наплаћених средстава који се преносе Предузећу. Документ прати и списак купаца који су платили свој рачун а који се преузима електронски. Списак се преузима у информациони систем Предузећа и раскњижава на аналитичким картицама. Ради лакшег разумевања дајемо пример за један дневни пренос средстава. Средства пренета на рачун Предузећа 2. децембар 2020. године у СОН-у су наплаћена од 1. септембра до 22. октобра 2020. године, што значи да постоје велика кашњења у преносу наплаћених средстава од рока прописаног поменутом Одлуком Оснивача. На крају године СОН врши савређење пренетих

⁹ („Службени лист града Крагујевца“ број 3/2003, 8/2005, 35/2008 и 40/2009)



средстава Предузећу а не врши сравњење укупног преосталог дуга физичких лица. Утужење физичких лица за потраживања код којих је истекао рок плаћања врши СОН у договору са Предузећем.

Предузеће није доставило податак од СОН-а о дугу грађана на крају године, обрачунатим каматама, исходима судских спорова, старосној структури дуга и другим подацима из аналитичких евиденција. Према информацији стручних служби Предузећа број 10-5641 од 9. марта 2021. године књижења исправке потраживања врше се на основу података које пружа аналитичка евиденција у Предузећу где се из апликативног софтвера преузимају подаци о потраживањима старијим од годину дана, умањују за износ закључених репрограма, према податку достављеном из ЈСП „Крагујевац“ и књижи разлика на исправци потраживања.

У наведеној информацији Предузеће је навело предузете мере за отклањање ризика од нетачних евиденција о потраживањима од грађана и то:

- у јануару 2018. године ангажована је екстерна ревизија Привредни саветник д.о.о., са задатком да изврши ревизију пословања са СОН-ом за период од 9. јула 2003. године до 31. децембра 2017. године. Надзорни одбор Предузећа је због утврђених неправилности донео Закључак број 12-12631 од 10. октобра 2018. године којим овлашћује директора да оформи комисију, коју ће чинити представници оба предузећа и Оснивача а која ће извршити усаглашавање међусобних обавеза и потраживања. Оснивач није именовано представника у поменутој комисији. База коју чини 60.000 корисника није сравњена у целости.
- Директор Предузећа је Решењем број 12-18059 од 3. августа 2020. године формирао Комисију за сравњење матичних података корисника (име, презиме и адреса) која је сравнила матичне податке.
- Предузећа су склопила Споразум о усаглашавању међусобних односа број 10-15281 од 30. јуна 2020. године о ангажовању овлашћене ревизије или стручних лица за усаглашавање међусобних обавеза и потраживања.
- Ради смањења трошкова Предузеће је са корисником услуга СОН-а „Енергетика“ доо, Крагујевац закључило Споразум о међусобним правима и обавезама број 11-24443 од 20. октобра 2020. године о спровођењу заједничке јавне набавке Услуге ангажовања овлашћене ревизије или стручних лица ради утврђивања међусобних потраживања са ЈСП „Крагујевац“ Крагујевац, у ком је носиоц поступка ЈКП Шумадија. У Предузеће није стигла ниједна понуда, па је поступак обустављен.
- У 2021. години поновљена је поменута набавка и закључен уговор са изабраним понуђачем.

Независном конфирмацијом стања нису потврђена исказана бруто потраживања од физичких лица које за рачун Предузећа води СОН. Независном конфирмацијом стања потраживање од физичких лица у граду исказано у Предузећу у износу од 383.946 хиљада динара у СОН-у је исказано у износу од 56.003 хиљаде динара. Потраживање од физичких лица у селу исказано у Предузећу у износу од 33.124 хиљаде динара у СОН-у је исказано у износу од 3.315 хиљада динара.

Откривена неправилност: На основу прегледане документације која нам је у поступку ревизије предочена, утврђено је да Предузеће на дан 31. децембар 2020. године није усагласило потраживања од купаца физичких лица у граду и селу исказана у износу од 399.796 хиљада динара са СОН-ом, код ког су исказана у износу од 59.318 хиљада динара. СОН-у је поверено фактурисање, вођење евиденција, наплата и утужења за наведену категорију купаца. Предузећа нису сравнила стање потраживања од физичких лица у својим књигама од оснивања СОН-а до датума ревизије.



Ризик: Постоји ризик да Предузеће нема увид у наплату потраживања од физичких лица које у његово име врши СОН као организациони део ЈСП „Крагујевац“.

Препорука број 1: Препоручује се Предузећу да настави са започетим активностима до усаглашавања стања потраживања од физичких лица и утврђивања старосне структуре потраживања.

Потраживања од услуга пијаца

Потраживања од услуга пијаца односе се на потраживања по основу закупа тезги, резервације и пијачарину остварене по основу газдовања пијацама.

Табела број 25: Структура потраживања од пијаца

Опис	-у хиљадама динара-	
	2020. година	2019. година
Потраживања по основу закупа на пијацама	7.677	9.133
Потраживања од неактивних купаца	9.785	9.786
Закуп тезги без накнаде	0	151
Потраживања по основу годишњих резервација	187	187
Потраживања за која су склопљени репрограми	733	
Исправка потраживања од пијачне делатности	(13.916)	(12.943)
Укупно	4.466	6.314

Предузеће у складу са донетим интерним актима није вршило наплату закупа за месец април 2020. године, на пијацама, јер због епидемиолошке ситуације пијаце нису радиле. Закуп је по основу истих аката продужен за још месец дана.

Са купцима који су евидентирани у оквиру потраживања од неактивних купаца Предузеће је закључило репрограме о измирењу преосталог дуга. Наплата се врши у складу са закљученим уговорима о репрограму.

Највећи дужници по основу закупа на пијацама дати су у табели која следи:

Табела број 26: Преглед највећих дужника по основу закупа на пијацама

Назив	-у хиљадама динара-	
	Износ	
Угоститељска радња „Књаз“ Крагујевац	1.368	
Велетрговина „Регент“ Крагујевац	602	
„Мата млекација“ предузетник Крагујевац	559	
„КГ Дигитал Прес“ д.о.о. Крагујевац	518	
„Оптика Ана“ предузетник Крагујевац	412	
„Клемпа пет шоп“ предузетник Крагујевац	228	
Остало	3.990	
Укупно	7.677	



Потраживања од градских гробаља

Потраживања од услуга градских гробаља односе се на наплату услуга сахрањивања, одржавања градских гробаља и других сродних услуга.

Табела број 27: Структура потраживања од градских гробаља

-у хиљадама динара-

Опис	2020. година	2019. година
Купци услуга градских гробаља правна лица	1.700	1.424
Купци услуга градских гробаља физичка лица	65.587	59.383
Спорна потраживања од купаца градских гробаља		20.761
Исправка потраживања од градских гробаља	(42.392)	(66.189)
Укупно	24.895	15.379

Услуге градских гробаља се пружају претежно физичким лицима. Редовне услуге су дефинисане Законом о комуналним делатностима¹⁰ и односе се на закуп гробних места у обавезном року почивања и сахрањивање. Ванредне услуге односе се на израду спомен обележја и набавку опреме за сахрањивање. Делатност услуга градских гробаља у Предузећу врши се од 2019. године када су припојена ЈКП „Градска гробаља“ Крагујевац. У 2019. години Предузеће је по основу прихватања права и обавеза припојеног предузећа доставило одазивни извештај Државној ревизорској институцији о отклањању утврђених неправилности. С обзиром на величину гробаља којима газдује и наслеђено стање потраживања Предузеће није вршило обрачун затезних камата на исказана потраживања за које је Надзорни одбор донео Одлуку у јануару 2021. године да се обрачун камата не врши док се не потврде сва исказана потраживања од корисника, осим за утужена потраживања. Поменута одлука је послата Оснивачу на сагласност. Није нам стављен на увид одговор Оснивача.

Преглед најзначајнијих купаца у земљи – правних лица дат је у табели која следи:

Табела број 28: Преглед највећих купаца услуга градских гробаља правна лица

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
Центар за социјални рад Крагујевац	261
Више јавно тужилаштво Крагујевац	176
Основно јавно тужилаштво Крагујевац	128
Градска општина Палилула Београд	303
Општина Звездара Београд	106
Остало	726
Укупно	1.700

Центар за социјални рад Крагујевац преузима обавезу исплате трошкова сахрањивања за лица о којима брине. Трошкови се плаћају у износу предвиђеном за обавезни рок почивања

¹⁰ („Службени гласник РС“ број 88/2011, 104/2016 и 95/2018)



од 10 година. Остала потраживања од правних лица приказана у табели датирају из ранијих периода и индиректно су исправљена.

Потраживања од услуга паркирања

Потраживања од услуге паркирања односе се на потраживања за месечне паркинг карте од привреде и предузетника и рада возила „Паук“ како би се уклонила возила која су непрописно паркирана.

Табела број 29: Структура потраживања од услуге паркирања

-у хиљадама динара-

Опис	2020. година	2019. година
Споразум са физичким лицима - Паук	905	924
Споразум са правним лицима - Паук	574	727
Месечне карте привреда и предузетници – општа паркиралишта	2.059	1.227
Месечне карте физичка лица - паркиралишта	2.621	3.177
Исправка вредности потраживања од услуга паркига	(3.003)	(2.812)
Укупно	3.156	3.243

Предузеће је након спроведеног поступка јавних набавки закључило уговор са изабраним понуђачем о начину и условима пружања услуге имплементације и одржавања интегрисаног система за контролу и наплату паркирања на општим паркиралиштима. Уговорено је пружање следећих услуга:

- Подсистем за наплату и обраду СМС порука путем мобилних телефона;
- Подсистем за комуникацију са платформама мобилних оператера;
- Теренска апликација;
- Имплементација система у Предузећу.

Праћење наплате паркирања на посебним паркиралиштима врши се у складу са Уговором за набавку хардверског и софтверског решења контроле уласка и изласка са затворених паркинга.

Предузеће за продате претплатне карте месечно издаје фактуре правним лицима и предузетницима са којима је закључило уговоре о коришћењу паркинг места на отвореним паркиралиштима.

Табела број 30: Преглед највећих дужника по основу продатих претплатних карата

-у хиљадама динара -

Опис	Износ
„И.Т.Д.“ с.т.р. Крагујевац	228
Компанија „Дунав осигурање“, Београд	110
Министарство финансија, Београд	106
„Форма Идеале“ д.о.о. Крагујевац	104
Остало	1.511
Укупно	2.059



Евиденција о наплати накнада за непрописно паркирање по основу коришћења специјализованог возила „Паук“ врши се уз помоћ посебног апликативног софтвера који се користи у складу са Уговором о коришћењу и одржавању софтвера за уклањање непрописно паркираних возила закљученог са јавним предузећем власником програма. Уклоњена непрописно паркирана возила одвозе се на „Депо“ Предузећа до преузимања од стране власника, уз наплату накнаде за уклањање возила.

У табели која следи дат је преглед склопљених споразума са правним лицима по основу уклањања непрописно паркираног возила специјализованим возилом „Паук“.

Табела број 31: Највећи дужници правна лица и предузетници по основу коришћења специјализованог возила „Паук“

-у хиљадама динара-

Опис	Износ
„Шумарице“ д.о.о. Крагујевац	22
„Томовић ДТ Плус“ т.з.р. Крагујевац	22
„Водовод“ с.з.р. Крагујевац	9
Остало	521
Укупно	574

Потраживања од услуга зеленила

Предузеће поред услуга зеленила на површинама јавне намене пружа услуге из своје делатности и осталим заинтересованим лицима на тржишту.

Табела број 32: Потраживања по основу пружених услуга зеленила

-у хиљадама динара-

Опис	2020. година	2019. година
Потраживања по основу услуга зеленила од Оснивача, правних лица и предузетника	22.495	2.194
Потраживања од услуга зеленила од физичких лица	5	8
Потраживања по основу закључених репрограма	98	
Спорна потраживања по основу услуга зеленила	443	443
Исправка вредности потраживања од услуга зеленила	(1.789)	(1.695)
Укупно	21.252	950

У прилогу је дата табела највећих дужника по основу пружених услуга зеленила.

Табела број 33: Највећи дужници по основу пружених услуга зеленила

-у хиљадама динара-

Опис	Износ
Градска управа за развој Крагујевац	19.950
Клинички центар Р.Ј. Болница Крагујевац	797
Ф.К. Корићани Крагујевац	820
Остало	928
Укупно	22.495



Потраживања од услуга јавног превоза

Предузеће организује јавни превоз и по том основу врши продају месечних карата правним лицима за запослене и физичким лицима. Месечне карте се издају у форми персонализованих и неперсонализованих превозних карата. Превозне карте се пуне системом допуне.

Табела број 34: Потраживања од услуга јавног превоза

-у хиљадама динара-

Опис	2020. година	2019. година
Купци у земљи правна лица	42.559	24.054
Купци у земљи физичка лица		1.016
Исправка вредности потраживања од услуга јавног превоза	(4.168)	(3.557)
Укупно	38.391	21.513

Градско веће града Крагујевца у јануару 2020. године дало је сагласност на ценовник Предузећа којим се регулише наплата накнаде за јавни градски и приградски превоз. За кориснике јавног превоза одређене старости, децу, труднице и друге осетљиве категорије утврђено је учешће Оснивача у цени карте које се посебно фактурише месечно. Карте које се користе за услуге јавног превоза су различитих формата и цена и то:

- електронске ван режима претплате,
- електронске у претплати,
- папирне карте у возилу,
- посебне карте за вожњу у возилима јавног превоза,
- бесконтактне смарт картице у форми персонализованих, неперсонализованих пластичних и неперсонализованих папирних карата.

Електронске карте у претплати издају се према периоду коришћења као полумесечне, месечне и годишње карте.

Предузеће ценовном политиком подржава што већу употребу електронских карата и бесконтактних смарт карата па је сходно томе цена једне вожње у првој зони власницима ових карата 70 динара а цена папирне карте купљене у возилу 150 динара.

Према времену у ком се може користити јавни превоз за купљену карту доступне су корисницима:

- појединачна карта за једну вожњу,
- временска карта за 120 минута, један дан, три дана, пет дана,
- посебна карта која се издаје у возилу кориснику који нема карту за вожњу или има неисправну карту.

Евидентирање путника у возилу врши се уз помоћ информационог система набављеног у поступку јавне набавке услуга. Предузеће је са изабраним понуђачем закључило Уговор за набавку услуга изнајмљивања и имплементације информационог система за контролу и управљање јавним превозом у реалном времену и опреме за аутоматску наплату превоза којим је уговорена испорука опреме и информационог система преко ког се врши евидентирање наплате превоза.

Највећи дужници по основу услуга јавног превоза дати су у табели у наставку.



Табела број 35: Потраживања по основу услуга јавног превоза

-у хиљадама динара-

Опис	Износ
Градска управа за друштвене делатности, Крагујевац	34.781
Предузеће за путеве „Крагујевац“, Крагујевац	493
„Футура плус“ д.о.о. Београд	469
Остало	6.816
Укупно	42.559

2.2.1.7. Потраживања из специфичних послова

Потраживања из специфичних послова на дан 31. децембар 2020. године исказана су у износу од 4.713 хиљаде динара и чине их:

Табела број 36: Потраживања из специфичних послова

-у хиљадама динара-

Опис	2020. година	2019. година
Потраживања од продаје доплатних карата за јавни превоз преко посредника	10.069	5.028
Потраживања од комисионе продаје	7.499	7.499
Остала специфична потраживања	2.739	2.739
Исправка вредности потраживања из специфичних послова	(15.594)	(10.238)
Исправка по почетном стању МСФИ 9		(4.396)
Укупно	4.713	632

Како би се задовољење корисника јавног превоза повећало и услуга учинила што доступнијом Предузеће уговара, за провизију, продају доплатних карата за превоз са предузећима и трафикама. Потраживања од продаје доплатних карата за јавни превоз у износу од 10.681 хиљаду динара умањено је за 959 хиљада динара исправке потраживања старијих од годину дана. У току 2020. године продаја доплатних карата преко посредника вршила се преко 12 дистрибутера. Одјава продатих карата врши се месечно.

Потраживања од комисионе продаје и остала специфична потраживања, пре припајања Предузећу, су индиректно исправљена у целости јер је од рока доспећа прошло више од годину дана. Предузеће нема документацију која се односи на исказана потраживања и исправке потраживања од комисионе продаје и остала специфична потраживања што нема утицај на финансијске извештаје.

Табела број 37: Потраживања од посредника у продаји доплатних карата за јавни превоз

-у хиљадама динара-

Опис	Износ
„Центросинергија“ д.о.о. Београд	2.367
„Чека“ с.з.т.р. Крагујевац	1.534
„Трафика шоп“ трговина на мало, Крагујевац	747
„Екстра див плус“ с.т.р. Крагујевац	735



Опис	Износ
„И.Т.Д.“ с.т.р. Крагујевац	331
„Сава“ с.т.р. Крагујевац	583
„Трафика плус“ с.т.р. Крагујевац	561
„Супер ВИБ“ стр Крагујевац	512
Остало	2.699
Укупно	10.069

2.2.1.8. Друга потраживања

Друга потраживања на дан 31. децембар 2020. године исказана су у износу од 47.511 хиљада динара и односе се на:

Табела број 38: Структура других потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Потраживања за камату и дивиденде	54.559	
Потраживања од радника	3.693	3.574
Потраживања од државних органа и организација	20	9.574
Потраживања за више плаћен порез на добит	20.465	3.630
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	3	3
Потраживања за боловање преко 30 дана	1.073	1.457
Потраживања по основу накнада штете	69	168
Остала краткорочна потраживања	204.209	203.419
Исправка вредности других потраживања	(236.580)	(152.961)
Исправка грешака по почетном стању МСФИ 9		(61.097)
Исправка грешке по почетном стању за накнаду штете		(68)
Укупно:	47.511	7.699

Потраживања од радника у износу од 3.693 хиљаде динара односе се на потраживање по основу судске пресуде у износу од 3.253 хиљаде динара и остала потраживања од запослених у износу од 440 хиљаде динара.

Потраживања за више плаћен порез на добитак исказана у износу од 20.465 хиљада динара претежно се односе на аконтативно више плаћен порез на добит Предузећа у износу од 18.304 хиљаде динара и 2.154 хиљаде динара које је Предузеће преузело услед статусне промене припајања од друштва преносиоца „Градска агенција за саобраћај“ д.о.о. Крагујевац.



Откривена неправилност: У финансијским извештајима за статистичке потребе Предузеће је преценило потраживања по основу накнаде штете а потценило остала краткорочна потраживања у износу од 99 хиљада динара што није у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Мера предузета у поступку ревизије број 4:

Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2020. годину, Предузеће је потраживање од Основног суда у Крагујевцу за (грешком) више плаћен износ од 99 хиљада динара, у складу са Правилником о контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике рекласификовало са потраживања по основу накнада штете на остала краткорочна потраживања.

Достављени докази:

- Налог П00068 од 31. децембра 2020. године;
- Картице рачуна 226007 пре и после промене;
- Картица рачуна 228201.

Остала краткорочна потраживања на дан 31. децембар 2020. године исказана су у износу од 204.209 хиљада динара и односе се на:

Табела број 39: Структура осталих краткорочних потраживања

Назив	2020. година
Потраживања за доплатне карте	182.329
Потраживања – оператери (м-паркинг)	19.385
Потраживања од СОН-а која су наплаћена и нису пренета (грађани и село)	1.412
Потраживања од града за регресирање трошкова закупа тезги пољопривредних произвођача из претходног периода	514
Потраживања од банака (платне картице, трезорска предаја)	256
Остала потраживања	313
Укупно:	204.209

Потраживања за доплатне карте исказана у износу од 182.329 хиљада динара односе се на потраживања за опште дневне паркинг карте издате од стране контролора, за возила која нису уплатила услугу паркирања на неки од предвиђених начина.

Потраживања оператери (м-паркинг) исказана у износу од 19.385 хиљада динара односе се на потраживања за услуге паркирања које се плаћају путем смс порука преко оператора.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност других потраживања у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.



2.2.1.9. Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни финансијски пласмани на дан 31. децембар 2020. године исказани су у износу од пет хиљада динара и односе се на:

Табела број 40: Краткорочни финансијски пласмани

Назив	-у хиљадама динара-	
	2020. година	2019. година
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	1.044	1.043
Исправка вредности краткорочних финансијских пласмана	(1.039)	(1.039)
Укупно:	5	4

Исправка вредности краткорочних финансијских пласмана 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, стечена у поступку припајања.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност краткорочних финансијских пласмана у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.10. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина на дан 31. децембар 2020. године исказани су у износу од 51.929 хиљада динара и односе се на:

Табела број 41: Структура готовинских еквивалената и готовине

Назив	-у хиљадама динара-	
	2020. година	2019. година
Текући (пословни рачуни)	51.278	135.641
Девизни рачун	619	465
Благајна	32	
Укупно:	51.929	136.106

Готовина на динарским пословним рачунима усаглашена је са стањем на изводима пословних банака на дан 31. децембар 2020. године.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност готовинских еквивалената и готовине у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.



2.2.1.11. Порез на додату вредност

Порез на додату вредност на дан 31. децембар 2020. године исказан је у износу од 11.368 хиљада динара и односи се на:

Табела број 42: Структура пореза на додату вредност

Назив	2020. година	2019. година
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)	3.358	2.890
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по посебној стопи (осим плаћених аванса)	5.294	6.199
Потраживања за више плаћени порез на додату вредност	2.702	940
Порез на додату вредност надокнада исплаћена пољопривредницима	14	
Укупно:	11.368	10.029

Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса) исказан је у износу од 3.358 хиљада динара и односи се на разграничени порез на додату вредност.

Порез на додату вредност у примљеним фактурама по посебној стопи (осим плаћених аванса) исказан је у износу од 5.294 хиљаде динара и односи се на разграничени порез на додату вредност.

Потраживања за више плаћени порез на додату вредност исказан је у износу од 2.702 хиљаде динара и односи се на разграничени порез на додату вредност.

2.2.1.12. Активна временска разграничења

Активна временска разграничења су на дан 31. децембар 2020. године исказана у износу од 1.927 хиљада динара и односе се на:

Табела број 43: Структура активних временских разграничења

Назив	2020. година	2019. година
Унапред плаћени трошкови	1.241	1.555
Остала активна временска разграничења	686	
Укупно:	1.927	1.555

Унапред плаћени трошкови су на дан 31. децембар 2020. године исказани у износу од 1.241 хиљаду динара и односе се на:



Табела број 44: Структура унапред плаћених трошкова

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Унапред плаћена премија осигурања	958	1.357
Унапред плаћене претплате на стручне часописе	81	
Унапред плаћени трошкови интернета	7	3
Унапред плаћени трошкови ЈП "Путеви" Крагујевац	76	76
Унапред плаћени трошкови осигурања	119	119
Укупно:	1.241	1.555

Остала активна временска разграничења су на дан 31. децембар 2020. године исказана у износу од 686 хиљада динара и односе се на:

Табела број 45: Структура осталих активних временских разграничења

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Мораторијум камата за Л-2445/19 инвестициони кредит код "Addiko Bank" а .d. Београд	167	
Мораторијум камата за Л-2759/19 краткорочни револвинг кредит код "Addiko Bank" а .d. Београд	519	
Укупно:	686	

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност активних временских разграничења у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.13. Капитал

Капитал у финансијским извештајима на дан 31. децембар 2020. године исказан у износу од 1.285.405 хиљада динара односи се на:

Табела број 46: Структура капитала

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Основни капитал	646.708	588.094
Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	566.089	502.701
Нераспоређени добитак	275.650	253.223
Нереализовани губици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата	(14.787)	(6.111)
Губитак	(188.255)	
Укупно:	1.285.405	1.337.907



2.2.1.13.1. Основни капитал

Основни капитал Предузећа са стањем на дан 31. децембар 2020. године износи 646.708 хиљада динара и односи се на:

Табела број 47: Структура основног капитала

- у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Државни капитал	645.548	586.934
Остали основни капитал	1.160	1.160
Укупно:	646.708	588.094

Одлуком о оснивању Јавног комуналног предузећа Шумадија Крагујевац (пречишћен текст), број 023-97/18-И/01 од 15. маја 2018. године одређено је да основни капитал Предузећа који је регистрован код Агенције за привредне регистре чини износ од укупно 158.184 хиљаде динара уписаног и уплаћеног новчаног капитала.

Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац (предузеће стицалац), Јавно комунално предузеће „Градске Тржнице“, Крагујевац, Јавно комунално предузеће „Паркинг сервис“, Крагујевац, Јавно комунално предузеће „Зеленило“, Крагујевац и Јавно комунално предузеће „Градска гробља“, Крагујевац (предузећа преносиоци), закључили су Уговор о припајању од 26. новембра 2018. године. Уговором је одређено да предузећа преносиоци преносе своју целокупну имовину и обавезе у корист предузећа стицаоца и престају са постојањем, а да предузеће стицалац наставља са постојањем, као универзални правни следбеник предузећа преносилаца, уз спровођење промене повећања основног капитала, преузимање запослених и целокупне имовине предузећа преносилаца.

Уговором о припајању наведени су и подаци о основном капиталу регистровани код Агенције за привредне регистре, уговорних страна учесника у припајању и то: ЈКП Шумадија Крагујевац укупан уписан и уплаћен новчани капитал износи 158.184 хиљаде динара, ЈКП „Градске тржнице“ Крагујевац укупан уписан и уплаћен новчани капитал износи 207.028 хиљада динара, ЈКП „Градска гробља“ Крагујевац укупан уписан и уплаћен новчани капитал износи 98.312 хиљаде динара, ЈКП „Зеленило“ Крагујевац укупан уписан и унет неновчани капитал износи 7.663 хиљаде динара, ЈКП „Паркинг сервис“ укупан уписан новчани капитал 4.587 хиљада динара од чега 4.480 хиљада динара уплаћен.

Истим уговором такође је одређено да ће Основни капитал предузећа стицаоца бити повећан после припајања тако да ће бити једнак збиру основних капитала предузећа стицаоца и предузећа преносилаца регистрованих код Агенције за привредне регистре, а који износи 468.110 хиљада динара уписаног новчаног капитала, уплаћен у износу 468.004 хиљаде динара и 7.663 хиљаде динара уписаног и унетог неновчаног капитала. Поменути уговором констатовано је да имајући у виду да је град Крагујевац, једини члан и оснивач са улогом 100% у основном капиталу Предузећа стицаоца и предузећа преносилаца, статусном променом припајања, не долази до промена удела у предузећу стицаоцу, те град Крагујевац задржава исти проценат у власништву предузећа стицаоца.

Скупштина града Крагујевца донела је Одлуку о повећању основног капитала Јавног комуналног предузећа Шумадија Крагујевац број 023-147/18-И од 29. јуна 2018. године, којом је капитал повећан на износ предвиђен Уговором о припајању. Решењем Агенције за привредне регистре број БД 121602/2018 од 3. јануара 2019. године, регистровано је повећање капитала Предузећа и забележба статусне промене припајања.



Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац и „Градска агенција за саобраћај“ доо Крагујевац (друштво преносилац), закључили су Уговор о припајању од 20. децембра 2019. године. Уговором је одређено да је предмет уговора припајање друштва преносиоца предузећу, и то тако што друштво преносилац преноси своју целокупну имовину и обавезе у корист предузећа и престаје са постојањем, а да предузеће наставља са постојањем, као универзални правни следбеник друштва преносиоца, уз спровођење промене повећања основног капитала, преузимање запослених и целокупне имовине друштва преносиоца.

Уговором о припајању наведени су и подаци о основном капиталу регистровани код Агенције за привредне регистре, уговорних страна учесника у припајању и то: ЈКП Шумадија Крагујевац укупан уписани новчани капитал у износу 468.110 хиљада динара уплаћен у износу 468.004 хиљаде динара и уписан и унет неновчани капитал у износу 7.663 хиљаде динара и „Градска агенција за саобраћај“ доо Крагујевац укупан уписан и уплаћен новчани капитал у износу 2.042 хиљаде динара. Истим уговором такође је одређено да ће основни капитал предузећа бити повећан после припајања тако да ће бити једнак збиру основних капитала Предузећа и друштва преносиоца регистрованих код Агенције за привредне регистре, и износи 470.153 хиљаде динара уписаног новчаног капитала уплаћен у износу 470.046 хиљада динара и 7.663 хиљаде динара уписаног и унетог неновчаног капитала.

Скупштина града Крагујевца донела је Одлуку о повећању основног капитала Јавног комуналног предузећа Шумадија Крагујевац, број 023-390/19-I од 17. децембра 2019. године којом је капитал повећан на износ предвиђен Уговором о припајању. Решењем Агенције за привредне регистре број БД 167531/2019 од 30. децембра 2019. године, регистровано је повећање капитала Предузећа и забележба статусне промене припајања.

Град Крагујевац и Предузеће закључили су 12. децембра 2019. године Уговор о преносу непокретности у јавној својини без накнаде, којим се преноси право својине на непокретностима у јавној својини (неизграђено грађевинско земљиште) у својину Предузећу без накнаде.

Одлуком о повећању капитала Јавног комуналног предузећа Шумадија Крагујевац (пречишћен текст) број 023-36/20-I од 21. фебруара 2020. године предвиђено је да Град Крагујевац уноси право својине на непокретностима у јавној својини града (неизграђено грађевинско земљиште) на КП број 2914/6 Лист непокретности број 73883 КО Крагујевац 3 и КП број 2914/2 Лист непокретности број 6287 КО Крагујевац 3, у капитал предузећа за потребе обављања делатности од општег интереса. Одлуком је дефинисано да процењена вредност непокретности износи 73.605 хиљада динара за који износ се повећава неновчани капитал Предузећа, који након повећања износи 81.268 хиљада динара. Истом одлуком констатовано је да основни капитал предузећа након повећања укупно износи 470.153 хиљаде динара уписаног новчаног капитала уплаћен у износу 470.046 хиљада динара и уписан, унет неновчани капитал у укупном износу 81.268 хиљада динара. Решењем Агенције за привредне регистре број БД 17012/2020 од 3. марта 2020. године, регистровано је поменуто повећање капитала Предузећа.

Град Крагујевац и Предузеће закључили су 4. августа 2020. године Уговор о преносу непокретности у јавној својини без накнаде, којим се преноси право својине на непокретностима (градском грађевинском земљишту у својину Предузећу без накнаде.

Скупштина града Крагујевца донела је Одлуку о повећању капитала Јавног комуналног предузећа Шумадија Крагујевац, Крагујевац број 023-139/20-I од 14. септембра 2020. године, којом се констатује да је уговором о преносу у јавној својини без накнаде Град Крагујевац пренео право својине на непокретностима у јавној својини града (градском грађевинском земљишту) на КП број 4123 Лист непокретности број 10328 КО Крагујевац 3 и удео од 322/2751 на КП број 4185/1 Лист непокретности број 73506 КО Крагујевац 3, Предузећу за потребе обављања делатности од општег интереса односно ради реализације пројекта изградње подземне јавне гараже и надстрешнице. Према одлуци, процењена



вредност пренетих непокретности износи 205.000 хиљада динара и уносом неновчаног улога града Крагујевца у капитал Предузећа повећава се неновчани капитал за наведени износ. Истом одлуком је даље одређено да основни капитал Предузећа, након повећања капитала, сада износи 470.153 хиљаде динара уписаног новчаног капитала, односно 470.046 хиљада динара уплаћеног новчаног капитала, и 286.268 хиљада динара уписаног и унетог неновчаног капитала, што представља 100% удела Града Крагујевца као оснивача у основном капиталу Предузећа. Решењем Агенције за привредне регистре број БД 73933/2020 од 15. октобра 2020. године, регистровано је поменуто повећање капитала Предузећа.

Одлуком о оснивању Јавног комуналног предузећа Шумадија Крагујевац (пречишћен текст) број 23-8/2021-I од 20. јануара 2021. године је одређено да основни капитал предузећа који је регистрован код Агенције за привредне регистре, износи: уписани новчани капитал у износу од 470.153 хиљаде динара односно 470.046 хиљада динара уплаћеног новчаног капитала и уписан, унет неновчани капитал у износу 286.268 хиљада динара. Укупна вредност основног капитала исказује се у једном обрачунском уделу, удео оснивача у основном капиталу Предузећа износи 100%.

Предузеће је пре статусних промена припајања у својим пословним књигама исказало основни капитал у укупном износу од 158.979 хиљада динара од чега је регистрован код Агенције за привредне регистре у износу од 158.184 хиљаде динара.

Услед статусне промене припајања Предузеће је преузело од предузећа преносиоца ЈКП „Зеленило” Крагујевац основни капитал у укупном износу од 43.176 хиљада динара од чега је износ од 7.663 хиљаде динара регистрован код Агенције за привредне регистре као неновчани капитал. Исто тако услед статусне промене Предузеће је преузело од предузећа преносиоца ЈКП „Градска гробља” Крагујевац основни капитал у укупном износу од 98.677 хиљада динара од чега је износ од 98.312 хиљаде динара регистрован код Агенције за привредне регистре као новчани капитал.

Предузеће повећање капитала предвиђено Одлуком о повећању капитала Јавног комуналног предузећа Шумадија Крагујевац, Крагујевац број 023-139/20-I од 14. септембра 2020. године у износу од 205.000 хиљада динара, није књижило у потпуности, већ је у пословним књигама по наведеном основу исказано повећање основног капитала само у износу од 58.614 хиљада динара.

Према презентованој информацији број 10-11497 од 17. маја 2021. године наведено књижење повећања капитала извршено је уз прибављено мишљење од ревизорске и консултантске куће. Део земљишта које је предмет повећања капитала, КП број 4123 Лист непокретности број 10328 КО Крагујевац 3 налазила се кроз право коришћења раније у пословним књигама предузећа ЈКП „Градске тржнице“ Крагујевац које је преузело деобним билансом са ТП „Србија“ из 1997. године. Статусном променом припајања предузећа преносиоца ЈКП „Градске тржнице“ Крагујевац и предузећа примаоца ЈКП Шумадија Крагујевац наведено земљиште са правом коришћења пренето је у пословне књиге предузећа примаоца. Одлуком о повећању капитала Јавног комуналног предузећа Шумадија Крагујевац, Крагујевац број 023-139/20-I од 14. септембра 2020. године, унето је право својине на непокретностима (градском грађевинском земљишту) на КП број 4123 Лист непокретности број 10328 КО Крагујевац 3 и удео од 322/2751 на КП број 4185/1 Лист непокретности број 73506 КО Крагујевац 3, у капитал Предузећа. Процењена вредност непокретности износи 205.000 хиљада динара. У вези са наведеним повећањем између осталог књижено је и повећање основног капитала у износу од 58.614 хиљада динара.

Код Агенције за привредне регистре регистрован је капитал Предузећа у укупном износу од 756.421 хиљаду динара, колико укупно износи и у оснивачком акту, а у пословним



књигама Предузећа основни капитал је исказан у износу од 646.708 хиљада динара, што је за 109.713 хиљаде динара мање у односу на укупан износ капитала који је регистрован и наведен у оснивачком акту. Наведена неусаглашеност потиче од неусаглашености капитала појединих предузећа преносилаца који је Предузеће преузело статусном променом припајања, и разлике настале у вези са књижењем повећања капитала предвиђеног Одлуком оснивача о повећању капитала Јавног комуналног предузећа Шумадија Крагујевац, Крагујевац број 023-139/20-I од 14. септембра 2020. године.

2.2.1.13.2. Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме

Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме исказане са стањем на дан 31. децембар 2020. године у износу од 566.089 хиљада динара претежно се односе на ефекте промене фер вредности некретнина, постројења, опреме.

Табела број 48: Структура ревалоризационих резерви

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
Нематеријална улагања	11
Земљиште	343.708
Грађевински објекти	189.965
Опрема и постројења	32.321
Улагања у туђа основна средства	84
Укупно	566.089

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност ревалоризационих резерви по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.13.3. Нереализовани губици по основу хартија од вредности и других компоненти свеобухватног резултата

Нереализовани губици по основу хартија од вредности и других компоненти свеобухватног резултата са стањем на дан 31. децембар 2020. године исказани у износу 14.787 хиљада динара и односе се на:

Табела број 49: Структура нереализованих губитака по основу хартија од вредности и других компоненти свеобухватног резултата

- у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Актуарски губици по основу планова дефинисаних примања	12.720	4.044
Губици по основу хартија од вредности расположивих за продају	2.067	2.067
Укупно:	14.787	6.111



Губици по основу планова дефинисаних примања исказани у износу од 12.720 хиљада динара односе се на актуарске губитке у вези резервисања по основу МРС 19 - Примања запослених.

Губици по основу хартија од вредности расположивих за продају исказани у износу од 2.067 хиљада динара односе се на губитке по основу смањења вредности и принудног откупа акција.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност нереализованих губитака по основу хартија од вредности и других компоненти свеобухватног резултата у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.13.4. Нераспоређени добитак

Нераспоређени добитак са стањем на дан 31. децембар 2020. године исказан је у износу од 275.650 хиљада динара и односи се на:

Табела број 50: Структура нераспоређеног добитка

-у хиљадама динара-		
Назив	2020. година	2019. година
Нераспоређени добитак ранијих година	275.650	253.223
Укупно:	275.650	253.223

Одлуком о буџету града Крагујевца за 2020. годину број 400-1724/19-I од 17. децембра 2019. године предвиђено је да Јавна предузећа и други облици организовања чији је оснивач град Крагујевац, дужни су да део од најмање 80% добити односно вишка прихода над расходима по завршном рачуну за текућу и претходне године уплате у буџет града Крагујевца. Динамика и висина уплате средстава утврђују се одлуком Градског већа. Градско веће може да одобри мањи износ као обавезу по основу уплате добити односно вишка прихода над расходима, уколико субјекат искаже да су му та средства неопходна ради очувања ликвидности пословања или финансирања инвестиција.

Расподела дела добити за 2019. годину Оснивачу није извршена, већ је Надзорни одбор Предузећа донео је Одлуку о расподели добити ЈКП Шумадија Крагујевац за 2019. годину број 12-18229 од 4. августа 2020. године којом се добит у износу 57.668 хиљада динара распоређује на нераспоређену добит Предузећа. Одлуком број 023-150/20-I од 14. септембра 2020. године Скупштина Града Крагујевца дала је сагласност на поментуту одлуку Предузећа.

Предузеће је извршило корекцију нераспоређеног добитка за 83.177 хиљада динара по основу исправке материјално значајних грешака и примене Међународног стандарда финансијског извештавања (МСФИ) 9 Финансијски инструменти (Напомене број 2.2.1.6).

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност нераспоређеног добитка у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.



2.2.1.13.5. Губитак

Губитак са стањем на дан 31. децембар 2020. године исказан је у износу од 188.255 хиљада динара и односи се на:

Табела број 51: Структура губитка

Назив	-у хиљадама динара-	
	2020. година	2019. година
Губитак текуће године	188.255	
Укупно:	188.255	

Надзорни одбор Предузећа донео је Одлуку о покрићу губитка Предузећа за 2020. годину број 12-15527 од 30. јуна 2021. године, којом је констатовано да је остварен губитак у износу од 188.255 хиљада динара а који ће се покрити из нераспоређеног добитка из претходних година.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност губитка у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.14. Дугорочна резервисања и обавезе

Предузеће је на дан 31. децембар 2020. године исказало дугорочна резервисања и обавезе у износу од 724.876 хиљада динара, која се односе на:

Табела број 52: Структура дугорочних резервисања и обавеза

Опис	- у хиљадама динара-	
	2020. година	2019. година
Дугорочна резервисања	114.814	77.635
Дугорочне обавезе	610.062	65.502
Укупно:	724.876	143.137

2.2.1.14.1. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања на дан 31. децембар 2020. године исказана су у износу од 114.814 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 53: Структура дугорочних резервисања

Опис	-у хиљадама динара-	
	2020. година	2019. година
Резервисање за накнаде и друге бенефиције запослених	75.940	60.911
Резервисања за трошкове судских спорова	38.874	16.724
Укупно:	114.814	77.635



Резервисања за накнаде и друге бенифиције запослених односе се на отпремнине за одлазак у пензију у износу од 41.187 хиљада динара и резервисања за јубиларне награде у износу од 34.753 хиљаде динара.

Промене на рачуну резервисања за накнаде и друге бенифиције запослених приказане су следећом табелом:

Табела број 54: Промене на рачуну резервисања за накнаде и друге бенифиције запослених
-у хиљадама динара-

Опис	Отпремнине за одлазак у пензију	Јубиларне награде	Укупно
Стање на дан 1. јануар 2020. године	32.411	28.500	60.911
Нова резервисања	(590)	6.340	5.750
Актуарски губици	10.351	3.053	13.404
Искоришћена резервисања	(985)	(3.140)	(4.125)
Стање на дан 31. децембар 2020. године	41.187	34.753	75.940

Предузеће је ангажовало овлашћеног актуара, који је извршио обрачун резервисања за отпремнине запосленима приликом одласка у пензију и по основу примања јубиларних награда са стањем на дан 31. децембар 2020. године.

Резервисања за трошкове судских спорова

Резервисања за трошкове судских спорова у износу од 38.874 хиљаде динара односе се на судске спорове који се воде против Предузећа. Процена Предузећа је да постоји велика вероватноћа да исходи ових спорова не буду у корист Предузећа што ће проузроковати настајак додатних трошкова.

Откривена неправилност: У финансијским извештајима за статистичке потребе Предузеће је потценило трошкове судских спорова за 4.959 хиљада динара јер није укалкулисало обавезе по основу судских спорова за износ трошкова спорова решених у 2021. години који су били познати.

Мера предузета у поступку ревизије број 5: Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2020. годину, Предузеће је, увећало резервисања у износу од 4.959 хиљада динара за трошкове судских спорова завршених 2021. године, пре предаје финансијских извештаја и у складу са МРС 10 Догађаји после извештајног периода.

Достављени докази:

- Информација број 10-12411 од 26. маја 2021. године;
- Налог за књижење П00071 од 31. децембра 2020. године;
- Помоћна табела за утврђивање висине резервисања за судске спорове за 2020. годину;
- Картица рачуна 405000 за 2020. годину;
- Картица рачуна 549000 за 2020. годину;
- Табела за резервисање судских спорова по МРС-10.



2.2.1.14.2. Дугорочне обавезе

Предузеће је на дан 31. децембар 2020. године исказало дугорочне обавезе у износу од 610.062 хиљаде динара, које се односе на:

Табела број 55: Структура дугорочних обавеза

-у хиљадама динара-

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

Предузеће је на дан 31. децембар 2020. године исказало дугорочне кредите и зајмове у земљи у износу од 606.671 хиљаду динара, који се односе на:

Табела број 56: Структура дугорочних кредита и зајмова у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	Рок отплате	Почетак отплате	Обезбеђење	2020. година	2019. година
Дугорочни кредит ЛТЛ 671206 код „Societe Generale banke Srbije“ а. д. Београд	05.09.2021.	05.07.2019.	Бланко менице		35.278
Дугорочни кредит РЛ 0301/19 код "Уникредит Банке Србија" а. д. Београд – инвестициони кредит	19.07.2029.	25.08.2021.	Вансудска хипотека првог реда на објекту у изградњи	514.719	5.971
Дугорочни кредит Л 2445/19 код „Addiko Bank“ а. д. Београд, инвестициони кредит 5.000.000 евра	25.07.2029.	31.07.2021.	Вансудска извршна хипотека	91.952	17.609
Укупно:				606.671	58.858

Дугорочне обавезе по Уговору о инвестиционом кредиту који је закључен са "Уникредит Банком Србија" а. д. Београд у износу дефинисаним уговором не већем од 4.500.000 евра, у динарима по средњем курсу Народне банке Србије исказан је у износу од 514.719 хиљада динара, односно 4.377.600,52 евра применом средњег курса Народне банке Србије на дан 31. децембар 2020. године. Прва рата доспева по истеку грејс периода од 24 месеца и то 25. августа 2021. године, а последња 19. јула 2029. године. Уговорена каматна стопа је тромесечни ЕУРИБОР увећан за 3,60% на годишњем нивоу.

Предузеће користи кредит само за сврху финансирања:

- 1) јавне гараже у Крагујевцу,



2) набавке возила и механизације описане у Одлуци Надзорног одбора број 12-15931 од 13. јуна 2019. године.

Дугорочне обавезе по Уговору о дугорочном инвестиционом кредит закључен је са „Addiko Bank” а. д. Београд 19. јула 2019. године у износу од 5.000.000 евра у динарској противвредности. Уговорена каматна стопа је тромесечни ЕУРИБОР увећана за 3,49% на годишњем нивоу. Ефективна каматна стопа на дан закључења уговора је 3,26 % на годишњем нивоу. Кредит је обезбеђен са 10 бланко меница и хипотеком на Згради пословних услуга, у улици Црвеног барјака, лист непокретности 10328 КО Крагујевац 3. Одобрени кредит ће се користити за инвестициона улагања и то: за реконструкцију зелене пијаце, аутобуских стајалишта и уређење градских гробаља.

Предузеће је на дан 31. децембар 2020. године исказало обавезе по основу финансијског лизинга у износу од 3.319 хиљада динара, који се односе на:

Табела број 57: Структура обавеза по основу финансијског лизинга

Назив	2020. година	2019. година
„S-Leasing“ д. о. о. Београд	2.901	4.705
„PORSCHE Leasing“ д. о. о. Београд	366	1.196
„UniCredit Bank Leasing Србија“ д. о. о. Београд	52	671
Укупно:	3.319	6.572

-у хиљадама динара-

Обавеза по основу финансијског лизинга односи се на 10 уговора за набавку путничких и теретних возила.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност дугорочних обавеза у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.15. Одложене пореске обавезе

Исказане одложене пореске обавезе на дан 31. децембар износе 44.797 хиљада динара.

Табела број 58: Одложене пореске обавезе:

Опис	2020. година	2019. година
Одложене пореске обавезе	44.797	40.312
Укупно	44.797	40.312

-у хиљадама динара-

Одложене пореске обавезе настале су по основу обрачуна пореза на разлику између књиговодствене и пореске амортизације некретнина, постројења и опреме, утицаја ревалоризације, резервисања за накнаде запосленима и друге корекције. Укупно обрачунате пореске обавезе од 50.907 хиљада динара пребијене су са укупно одложеним пореским средствима од 6.110 хиљада динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност одложених пореских обавеза у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.



2.2.1.16. Краткорочне обавезе

Краткорочне обавезе на дан 31. децембар 2020. године исказане су у износу од 933.808 хиљада динара и односе се на:

Табела број 59: Структура краткорочних обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Краткорочне финансијске обавезе	221.545	139.856
Примљени аванси, депозити и кауције	22.351	16.892
Обавезе из пословања	347.877	217.876
Остале краткорочне обавезе	79.088	69.180
Обавезе по основу пореза на додату вредност	1.291	11.129
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	7.938	1.982
Пасивна временска разграничења	253.718	298.753
Укупно:	933.808	755.668

2.2.1.16.1. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе на дан 31. децембар 2020. године исказане су у износу од 221.545 хиљада динара и односе се на:

Табела број 60: Структура краткорочних финансијских обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	165.217	65.852
Остале краткорочне финансијске обавезе	56.328	74.004
Укупно:	221.545	139.856

Краткорочни кредити и зајмови у земљи на дан 31. децембар 2020. године исказани су у износу од 165.217 хиљада динара и односе се на:

Табела број 61: Структура краткорочних кредита и зајмова у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Краткорочни револвинг кредит Л 2759/2019 код „Addiko Bank” а. д. Београд	117.580	65.852
Краткорочни кредит R 349/2020 код "Уникредит Банке Србија" а. д. Београд	30.000	
Краткорочни револвиг кредит код „ОТП банке Србије“ а. д. Београд, број СТРЛ 76/20	17.637	
Укупно:	165.217	65.852



Остале краткорочне финансијске обавезе на дан 31. децембар 2020. године исказане су у износу од 56.328 хиљада динара и односе се на:

Табела број 62: Структура осталих краткорочних финансијских обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Део дугорочног кредита који доспева до једне године ЛТЛ 671276 „Societe Generale banke Србије“ а. д. Београд	52.911	70.556
Део осталих дугорочних обавеза који доспева до једне године по основу лизинга (напомена 2.2.1.14.2)	3.417	3.449
Укупно:	56.328	74.005

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност краткорочних финансијских обавеза у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.16.2. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси на дан 31. децембар 2020. године исказани су у износу од 22.351 хиљаду динара:

Табела број 63: Структура примљених аванса

-у хиљадама динара-

Опис	2020. година	2019. година
Примљени аванси за услуге чистоће	1.738	2.035
Примљени аванси за услуге тржница	5.154	4.070
Примљени аванси за услуге градских гробаља	8.400	3.860
Примљени аванси за услуге паркинг сервиса	4.908	5.377
Примљени аванси за услуге зеленила	8	14
Примљени аванси за услуге градског превоза	2.143	1.536
Укупно:	22.351	16.892

Примљени аванси за услуге чистоће односе се на редовне и ванредне услуге из наведене делатности. Највећи аванс примљен је од Градске управе за инвестиције по ком је преостало неискоришћених средстава 580 хиљада динара.

Примљени аванси за услуге тржница односе се на средства примљена у поступцима лицитација која се задржавају до краја закупа. Средства по овом основу примљена за простор на зеленој пијаци су враћена када је започета адаптација објекта а закупци су престали да користе дотадашње закупљене просторе које чине тезге и локали.

Примљени аванси за услуге градских гробаља односе се на унапред наплаћене накнаде за обезбеђење гробница и гробних места док се не заврше у складу са уговореним захтевима купаца.



Примљени аванси за услуге паркинг сервиса односе се на наплаћене накнаде за паркирање по основу коришћења резервације паркинг места од стране правних и физичких лица за дужи временски период. Резервације се одобравају на основу адреса на којима правна лица имају своје пословне објекте а физичка лица стамбене објекте.

Примљени аванси за услуге градског превоза односе се на унапред наплаћене месечне карте.

Откривена неправилност: У финансијским извештајима за статистичке потребе су прецењени примљени аванси за 424 хиљада динара, јер је Предузеће искњижило примљене авансе по основу извештаја о попису из аналитичких евиденција а није искњижило примљене авансе из синтетичких евиденција.

Мера предузета у поступку ревизије број 6: Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2020. годину, Предузеће је усагласило аналитичке и синтетичке евиденције примљених аванса за 424 хиљада динара тако што је умањило авансе у закључном листу на терет расхода. Спроводећи одлуку о усвајању извештаја о попису Предузеће је прокњижило промене на аналитичкој евиденцији а након утврђене неправилности у главној књизи чиме су евиденције усаглашене.

Достављени докази:

- Информација за разлике на контима 430000, 430057, 430058 и 430200;
- Налози за књижење Ф 51295, П00022 и П91235;
- Спецификација разлика по контима.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност примљених аванса у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.16.3. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања на дан 31. децембар 2020. године исказане су у износу од 347.877 хиљада динара и односе се на:

Табела број 64: Обавезе из пословања

- у хиљадама динара-

Назив	2020.године	2019.година
Добављачи у земљи	336.680	205.809
Остале обавезе из пословања	11.197	12.067
Укупно	347.877	217.876

Преглед највећих обавеза дат је следећом табелом:

Табела број 65: Преглед најзначајнијих обавеза према добављачима

- у хиљадама динара-

Назив	Износ
Strabag доо, Београд	71.796
Arriva litas доо, Пожаревац	63.450
Eurodomus доо, Београд	51.527



Назив	Износ
Вуловић транспорт доо, Крагујевац	42.788
Предузеће за путеве Крагујевац доо, Крагујевац	17.404
Остали добављачи	89.715
Укупно	336.680

Остале обавезе из пословања

Остале обавезе из пословања на дан 31. децембар 2020. године исказане су у износу од 11.197 хиљада динара и односе се на:

Табела број 66: Структура осталих обавеза из пословања

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
Обавезе по основу нераспоређених уплата грађана	5.170
Обавезе по основу греб паркинг карата	2.902
Обавеза према Оснивачу	2.832
Обавезе према извршитељима	158
Остале обавезе	135
Укупно	11.197

Према информацији број 10-10132 од 28. априла 2021. године, обавезе по основу нераспоређених уплата грађана исказане у износу од 5.170 хиљада динара претежно се односе на средства која је ЈСП Крагујевац од наплаћеног износа задржао да би платио трошкове поступака извршења у периоду 2012-2018. године. ЈСП Крагујевац није доставио аналитику купаца који су платили услуге и чија средства су задржана за плаћање извршитељима.

Обавезе по основу греб паркинг карата исказане у износу од 2.902 хиљаде динара односе се на продајну вредност набављених а још непродатих греб паркинг карата.

Обавезу према Оснивачу исказану у износу од 2.832 хиљаде динара Предузеће је преузело статусном променом припајања од „Гас“ доо, Крагујевац, а односи се на повраћај раније добијених средстава кроз субвенције, јер нису утрошене за предвиђене намене.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност обавеза из пословања у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.16.4. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе на дан 31. децембар 2020. године исказане су у износу од 79.088 хиљада динара и односе се на:



Табела број 67: Структура осталих краткорочних обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Обавезе из специфичних послова	5.440	25.966
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	63.709	40.274
Друге обавезе	9.939	2.940
Укупно:	79.088	69.180

2.2.1.16.4.1. Обавезе из специфичних послова

Обавезе из специфичних послова исказане у износу од 5.440 хиљада динара претежно се односе на обавезе по основу новчаних средстава која су у поступку извршења наплаћена преко извршитеља и пренета Предузећу али која нису још распоређена док се не добије закључак извршитеља којим се окончава поступак извршења у износу од 4.801 хиљаду динара и обавезе према градској управи Оснивача исказане у износу од 628 хиљада динара које се односе на накнаде на име трошкова довођења јавне зелене површине у првобитно стање.

Одлуком о обједињеној наплати комуналних и других услуга, предвиђено је да се под обједињеном наплатом комуналних и других услуга, подразумева скуп одређених послова ради наплате комуналних и других услуга путем јединствене уплатнице, на територији града Крагујевца. Обједињену наплату комуналних и других услуга обавља предузеће ЈСП „Крагујевац“, Крагујевац. Конфирмацијом стања потраживања и обавеза ЈСП „Крагујевац“, Крагујевац према Предузећу између осталог су наведена остала потраживања из специфичних послова у износу од 54.001 хиљаду динара.

Откривена неправилност: На основу прегледане документације која нам је у поступку ревизије предочена утврђено је да Предузеће на дан 31. децембар 2020. године, није усагласило обавезе из специфичних послова исказане у износу од 5.440 хиљада динара, са ЈСП „Крагујевац“, Крагујевац где су презентованом конфирмацијом наведена остала потраживања из специфичних послова у износу од 54.001 хиљаду динара.

Ризик: Наведена неусаглашеност може довести до непотпуног и необјективног исказивања у пословним књигама Предузећа и финансијским извештајима.

Препорука број 2: Препоручује се Предузећу да предузме радње у циљу усаглашавања обавеза из специфичних послова а у вези послова обједињене наплате.

2.2.1.16.4.2. Обавезе по основу зарада и накнада зарада

Обавезе по основу зарада и накнада зарада су исказане у износу од 63.709 хиљада динара и односе се на:



Табела број 68: Структура обавеза по основу зарада и накнада зарада

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	39.065	24.593
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	4.380	2.512
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	10.794	6.712
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	9.031	5.616
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају (боловање преко 30 дана и породилско одсуство)	278	524
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	98	197
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	63	120
Укупно	63.709	40.274

Исказана обавеза по основу зарада, односи се на зараде за месец децембар 2020. године а које су исплаћене у јануару 2021. године.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност обавеза по основу зарада из пословања у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.16.4.3. Друге обавезе

Друге обавезе су на дан 31. децембар 2020. године исказане у износу од 9.939 хиљада динара и односе се на:

Табела број 69: Преглед других обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Обавезе по основу камата	421	66
Обавезе према запосленима	1.511	1.251
Обавезе према члановима Надзорног одбора	48	49
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	7.648	1.023
Остале обавезе	311	551
Укупно:	9.939	2.940



Обавезе по основу камата и трошкова финансирања на дан 31. децембар 2020. године исказане су у износу од 421 хиљаду динара и односе се на:

Табела број 70: Структура обавеза по основу камата и трошкова финансирања

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Обавезе за камату за децембар 2020. године - Л 2759/19-Краткорочни кредит „Addiko Bank” а. д. Београд	194	22
Обавезе за камату за децембар 2020. године - Дугорочни кредит Л 2445/19 „Addiko Bank” а. д. Београд	227	44
Укупно:	421	66

Обавезе према запосленима исказане у износу од 1.511 хиљада динара односе се на накнаду трошкова превоза запослених и ангажованих лица на привременим и повременим пословима у износу од 1.491 хиљаду динара и обавезе за солидарну помоћ у износу од 20 хиљада динара.

Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима у износу од 7.648 хиљада динара односе се претежно на накнаде по уговорима о привременим и повременим пословима за месец децембар 2020. године.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност других обавеза у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.17. Обавезе по основу пореза на додату вредност

Обавезе по основу пореза на додату вредност исказане у износу од 1.291 хиљаду динара односе се на:

Табела број 71: Обавезе за порез на додату вредност

-у хиљадама динара-

Опис	2020. година	2019. година
Порез на додату вредност по општој стопи	307	159
Порез на додату вредност по посебној стопи	900	
Порез на додату вредност на сопствену потрошњу по општој стопи	84	
Обавеза за Порез на додату вредност		3.875
Обавезе преузете од ГАС-а		7.095
Укупно	1.291	11.129

Према информацији Предузећа број 10-7984 од 6. априла 2021. године и достављеној документацији Пореска управа не дужи Предузеће на дан 1. јануара 2020. године за 7.095 хиљада динара, преузете обавезе „Градске агенције за саобраћај“ д.о.о. у поступку припајања. Од укупно исказане обавезе од 8.386 хиљада динара, 7.095 хиљада динара односи се на



обавезу по закључном листу из 2019. године „Градске агенције за саобраћај“ д.о.о, која не може да се исправи јер је ПИБ угашен због припајања. Такође, остао је погрешно исказан претходни ПДВ у износу од 7.048 хиљада динара, па је разлика пореске обавезе 47 хиљада динара. „Градска агенција за саобраћај“ д.о.о. је пре припајања прокњижила измењене пореске пријаве а да их није предала Пореској управи. Предузеће даље наводи да се обраћало Пореској управи дописима како би се извршила исправка погрешне пријаве, поступак није приведен крају (Напомена број 2.2.1.17).

Откривена неправилност: У финансијским извештајима за статистичке потребе Предузеће је преценило потраживања за претходни порез на додату вредност и подценило потраживања по основу претплаћених осталих пореза и доприноса у износу од 7.048 хиљада динара јер је потраживања за порез на додату вредност исказана у закључном листу друштва „ГАС“ доо Крагујевац исказало као своја потраживања иако потраживања нису усаглашена са Пореском управом.

Мера предузета у поступку ревизије број 7: Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2020. годину, Предузеће је умањило обавезе за порез на додату вредност, у износу од 7.095 хиљада динара и умањило претходни порез на додату вредност у износу од 7.048 хиљада динара настале у поступку припајања „Градске агенције за саобраћај“ д.о.о. Крагујевац Предузећу, како би биле усаглашене са Пореском управом и увећало обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине за 47 хиљада динара док се не стекну услови за другачије поступање.

Достављени докази:

- Налог П00069;
- Картица конта 489500;
- Закључни лист за део групе конта 27 и 47;
- Закључни лист после измена.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност обавеза по основу пореза на додату вредност у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.18. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине на дан 31. децембар 2020. године исказане у износу од 7.938 хиљада динара односе се на:

Табела број 72: Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Обавезе за порезе и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	1.948	89
Остале обавезе, порезе, доприносе и друге дажбине	5.990	1.893
Укупно:	7.938	1.982

Остале обавезе, порезе, доприносе и друге дажбине претежно се односе на обавезе за порезе и доприносе за привремене и повремених послове за месец децембар 2020. године.



На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност обавеза за остале порезе, доприносе и друге дажбине у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.19. Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења на дан 31. децембар 2020. године исказана су у износу од 253.718 хиљада динара и односе се на:

Табела број 73: Пасивна временска разграничења

-у хиљадама динара-

Опис	2020. година	2019. година
Унапред наплаћени приходи	8.369	3.728
Одложени приходи и примљене донације	241.299	259.433
Остала пасивна временска разграничења	4.050	35.592
Укупно	253.718	298.753

Унапред наплаћени приходи

Унапред наплаћени приходи на дан 31. децембар 2020. године исказани су у износу од 8.369 хиљада динара и односе се на:

Табела број 74: Унапред наплаћени приходи

-у хиљадама динара-

Опис	2020. година	2019. година
Унапред наплаћен закуп и одржавање гробних места	5.504	2.043
Унапред наплаћен закуп пијаца и резервације тезги	761	1.685
Унапред наплаћене месечне карте	2.104	
Укупно	8.369	3.728

Предузеће унапред наплаћује услуге закупа и одржавања гробних места у складу са интерним актима по којима се наплата приликом сахрањивања врши за период обавезног почивања од 10 година. Аутоматски прокњижене фактуре се сторнирају и преносе на одговарајућа конта разграничења. Програм не препознаје наплату прихода за период од 10 година, па је нужно накнадно исправљање налога.

Приликом обављања пијачне делатности спроводи се поступак лицитације и износ уплата задржава до краја периода закупа по основу закупа локала и резервација тезги.

Унапред наплаћене месечне карте односе се на наплату резервација паркинг места за физичка и правна лица.

Одложени приходи и примљене донације

Одложени приходи и примљене донације на дан 31. децембар 2020. године исказани су у износу од 241.299 хиљада динара и односе се на:



Табела број 75: Одложени приходи и примљене донације

-у хиљадама динара-

Опис	2020. година	2019. година
Примљене субвенције од Оснивача који је средства обезбедио преко ЕБРД ЈКП "Чистоћа"	170.430	185.644
Примљене донације од Оснивача ЈКП "Чистоћа"	65.722	68.079
Донације пренете из ЈКП "Градске тржнице"	4.254	4.736
Донације од страних држава ЈКП "Чистоћа"	893	973
Укупно:	241.299	259.432

Предузеће је примило субвенције од Оснивача који је средства обезбедио преко ЕБРД за набавку 11 камиона смећара, грајфера и аутоподизача у износу од 146.160 хиљада динара и булдозер у износу од 24.270 хиљада динара у складу са Програмом субвенција у ЈКП „Чистоћа“ Крагујевац за 2017. годину, на који је Оснивач дао сагласност. Оснивач је средства обезбедио од Европске банке за обнову и развој.

Предузеће је од Оснивача примило донације за рециклажни центар у износу од 44.015 хиљада динара, за изградњу пута и платоа за рециклажни центар у износу од 15.184 хиљаде динара и за азил Зоохигијене 6.523 хиљаде динара. Изградња рециклажног центра започета је 2011. године а потписници уговора о финансирању изградње су Министарство животне средине, рударства и просторног планирања – Фонд за заштиту животне средине, град Крагујевац и ЈКП „Чистоћа“ (предузеће претходник ЈКП Шумадија Крагујевац). Радови и опремање рециклажног центра завршени су 2017. године. Средства за изградњу платоа и пута за рециклажни центар обезбедио је Оснивач Предузећа 2017. године. Азил зоохигијене изграђен је 2007. године а проширење капацитета је вршено 2010. године. Садашња фер вредност објекта азила након извршене процене фер вредности на крају 2020. године износи 8.025 хиљада динара. Азил има пословни простор, ветеринарску станицу и 46 боксева за индивидуално и групно збрињавање одраслих животиња и збрињавање штенаца.

Донације пренете из ЈКП "Градске тржнице" датирају из 2002. године у износу од 2.195 хиљада динара, 2005. године у износу од 1.512 хиљада динара, 2006. године у износу од 372 хиљаде динара и 2008. године у износу од 175 хиљада динара. Условљене донације су утрошене за улагање у грађевински објекат на кванташу, тампонирање на сточној пијаци, тампонирање на кванташу, израду покривног трема, боксева за складиштење робе на кванташу, набавку тезги, расхладних витрина и опреме за угоститељство (Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања ЈКП „Градске тржнице“ Крагујевац за 2015. годину).

Донације од страних држава односе се на донације примљене од Чешке, у износу од 466 хиљада динара за набавку монтажних контејнера и ваге за мерење на депонији за одлагање отпада и Француске, у износу од 427 хиљада динара за набавку два половна камиона смећара (Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања ЈКП „Чистоћа“ Крагујевац за 2015. годину).



Остала пасивна временска разграничења

Остала пасивна временска разграничења на дан 31. децембар 2020. године исказана су у износу од 4.050 хиљада динара.

Табела број 76: Табела осталих пасивних временских разграничења

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Остала пасивна временска разграничења	4.050	35.592
Укупно:	4.050	35.592

Остала пасивна временска разграничења исказана у износу од 4.050 хиљада динара односе се на спорне рачуне ЈСП „Крагујевац“, Крагујевац који се односе на трошкове зарачунатих предујмова и остале трошкове за предмете из 2012, 2013, 2014 и 2015. године који се воде код јавних извршитеља.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност пасивних временских разграничења у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.20. Ванбилансне евиденције

На дан 31. децембар 2020. године исказана је ванбилансна актива и пасива у износу од 1.269.935 хиљада динара која се односи на:

Табела број 77: Ванбилансна евиденција

-у хиљадама динара-

Опис	2020. година	2019. година
Гаранције, јемства и друга права	775.243	1.145.293
Остала средства која нису у власништву Предузећа	494.692	377.716
Укупно:	1.269.935	1.523.009

Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац и „Градска агенција за саобраћај“ д.о.о. Крагујевац (друштво преносилац), закључили су уговор о припајању дана 29. децембра 2019. године. Предузеће као универзални правни следбеник друштва преносиоца постаје титулар свих његових права и обавеза, као што су право својине, право коришћења и друга стварна права укључујући и сва потраживања и дуговања, као и поверилац средстава обезбеђења и дужник терета које друштво преносилац има у правном промету према трећим лицима, државним и другим органима у земљи и иностранству.

Предузеће је у 2020. години користило пословни простор Оснивача у улици Краља Петра I који је раније користила „Градска агенција за саобраћај“ д.о.о. по основу више одлука Градског већа.

Такође, „Градска агенција за саобраћај“ д.о.о. је издала менице у износу од 130.329 хиљада динара, које је користила за банкарске кредите као један од извора финансирања, у циљу одржавања текуће ликвидности, измирења обавеза из пословања, реализације већих инвестиција, пословних пројеката и друго.



Према информацији Предузећа број 10-11254 од 13. маја 2021. године, наводи се да је Комисија за попис основних средстава извршила измену и допуну извештаја о попису основних средстава, у делу пописа туђих средстава у употреби у ЈКП Шумадија Крагујевац. У наведеној измени и допуни извештаја, стоји да је предузеће Шумадија преузело пословне књиге припојеног предузећа „Градска агенција за саобраћај“ д.о.о. на дан 30. децембар 2019. године, с тим што менице које су дате као средство обезбеђења исплаћених кредита нису разрегистроване и воде се у пословним књигама у укупном износу од 130.329 хиљада динара. Такође је у наведеном извештају констатовано да Предузеће наслеђује право коришћења на пословном простору који је дат на коришћење „Градској агенцији за саобраћај“ д.о.о, спровођењем статусне промене припајања.

Комисија је дала предлог да се дате менице искњиже из ванбилансне евиденције и да Служба финансија утврди могућност разрегистрације меница, услед статусне промене припајања. Предузеће се у складу са препоруком Комисије обратило банкама кредиторима свог правног претходника како би решили проблем око разрегистрације меница, пошто је „Градска агенција за саобраћај“ д.о.о. угашена.

Откривена неправилност: У финансијским извештајима за статистичке потребе Предузеће, као правни следбеник, није у својим пословним књигама евидентирало ванбилансну евиденцију од Друштва „ГАС“ доо Крагујевац као преносиоца у износу од 195.929 хиљада динара, а сходно уговору о припајању од 29. децембра 2019. године. Неисказана ванбилансна евиденција односи се на пословни простор у коме Предузеће обавља поверену делатност и менице које су дате као средства обезбеђења за банкарске кредите. Друштво „ГАС“ доо Крагујевац је у поступку припајања унело неусаглашени закључни лист и биланс стања јер је Ванбилансна евиденција евидентирана у закључном листу за 2019. годину а није у билансу стања од 29. децембра 2019. године.

Мера предузете у поступку ревизије број 8: Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2020. годину, Предузеће је исправило почетно стање у ванбилансној евиденцији уношењем пословног простора у коме обавља поверену делатност у износу од 65.600 хиљада динара и издатих хартија од вредности (менице) у износу од 130.329 хиљада динара преузетих у поступку припајања.

Достављени докази:

- Информација Предузећа број 10-11254 од 13. маја 2021. године;
- Допуна информације за ванбилансну евиденцију 10-16495 од 12. јула 2021. године;
- Налог П99916 од 31.12.2020. године;
- Одлука о измени и допуни Одлуке о усвајању извештаја о редовном годишњем попису и књижењу резултата пописа у ЈКП Шумадија Крагујевац са стањем на дан 31.12.2020. године број 12-1952 од 28.01.2021.(број 12-10832 од 10.05.2021. године);
- Закључни лист ГАС доо за 2019. годину (1.1.2019-29.12.2019).

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност ванбилансне евиденције у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2. Биланс успеха

Резултат пословања Предузећа за 2020. годину је губитак из редовног пословања пре опорезивања у износу од 197.257 хиљада динара и остварен је по основу следећих подрезултата:



Табела број 78: Резултат пословања пре опорезивања

-у хиљадама динара-

Врсте прихода / расхода	Приходи	Расходи	Добитак / Губитак
Пословни	1.922.784	1.977.892	(55.108)
Финансијски	14.268	12.619	1.649
Приходи/расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	15.882	125.282	(109.400)
Остали непоменути приходи/расходи	18.430	43.025	(24.595)
Нето губитак пословања који се обуставља, ефекти промене рачуноводствених политика исправке грешака из претходног периода		9.803	(9.803)
Укупно:	1.971.364	2.168.621	(197.257)

2.2.2.1. Пословни приходи

Пословни приходи у 2020. години су исказани у износу од 1.922.784 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 79: Пословни приходи

-у хиљадама динара-

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

Ценовници

Предузеће остварује приходе приликом обављања редовних и ванредних делатности. Приходи од редовних делатности се остварују приликом обављања комуналних делатности за које је прописана обавеза добијања сагласности Оснивача на цене донете од стране Надзорног одбора. Пружање услуга на захтев појединачних корисника врши се применом цена из ценовника ванредних услуга донетим од стране Надзорног одбора.

Градско веће Оснивача донело је Решења о давању сагласности на Ценовнике донете од стране Надзорног одбора за следеће делатности:

- Комунално одржавање за 2019. годину у фебруару 2019. године (цене се примењују приликом пружања услуга Оснивачу) наставиле да се примењују и у 2020. години.
- Рушење бесправних објеката у марту 2020. године.
- Редовне услуге чишћења кућног смећа, услуге зоохигијене, димничара и друге сродне услуге у јуну 2014. године.
- Услуге јавног градског и приградског превоза путника у јануару 2020. године.
- Ценовник за наплату пијачних услуга у јануару 2015. године.



- Коришћење јавних паркиралишта наплаћује се по ценама из септембра 2017. године.
- Ценовник основних комуналних услуга сахрањивања важи од јануара 2014. године.

У марту 2019. године донет је јединствен Ценовник ванредних и необавезних услуга који садржи ценовнике свих припојених предузећа за пружање наведене врсте услуга без измена цена. Од марта 2019. године било је више измена појединих категорија поменутог Ценовника ванредних и необавезних услуга.

2.2.2.1.1. Приходи од продаје робе

Приходи од продаје робе у 2020. години исказани су у износу од 9.735 хиљада динара и односе се на:

Табела број 80: Приходи од продаје робе

Опис	-у хиљадама динара-	
	2020. година	2019. година
Приход од продаје секундарних сировина и електронског отпада	6.911	8.451
Приходи од продаје канти и контејнера	1.967	2.480
Приходи од продаје погребне опреме	711	487
Приходи од продаје робе из бифеа	146	789
Укупно	9.735	12.207

Приход од продаје секундарних сировина и електронског отпада односи се на остварени приход од секундарних сировина од 6.487 хиљада динара а од електронског отпада 424 хиљаде динара. Предузеће врши примарно разврставање отпада путем „Се контејнера“ у којима се одлажу лименке, папирни, пластични и стаклени отпад. Такође врши се и откуп ове врсте отпада од индивидуалних сакупљача као и преузимање отпада из машине „Рецикломат“. Јавно предузеће Градска агенција за саобраћај је пре припајања купило машину Рецикломат која је почела да се користи након припајања Предузећу. У рецикломат се убацује пластична, стаклена и лимена амбалажа а за узврат врши се допуна месечне карте за коришћење услуга јавног превоза. Вредност преузете амбалаже израчуната по комаду се отписује на терет расхода јер се отпад у Предузећу води по килограму, у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа. Машина „Рецикломат“ је и рекламно место које се издаје у закуп и из ког се остварује приход који је једнаке вредности као и преузета амбалажа која се отписује, чиме се надокнађује трошак отписа прикупљене амбалаже по комаду. Амбалажа сакупљена путем поменуте машине третира се као роба прикупљена из „Се контејнера“ без обавезе плаћања добављачу и евидентира се у магацину секундарних сировина у корист разлике у цени.

Разврставање и паковање амбалажног отпада врши се у оквиру рециклажног центра Предузећа. Предузеће поседује дозволу за прикупљање неопасног отпада. Отпад прати „Документ о кретању отпада“ у ком се наводе предате количине и врста отпада продате рециклерима са којима се сарађује више година а по основу закључених уговора о сарадњи. Оператер за управљање амбалажним отпадом „Секопак“ доо Београд и Предузеће сарађују од 2010. године са циљем подизања свести грађана о заштити животне средине. За отпад који је праћен кроз регуларне токове отпада Предузеће добија и уговорену надокнаду од предузећа „Секопак“ Београд у складу са годишњим уговором осмишљеним кроз пројекат „загађивач плаћа“.



Електронски отпад се предаје овлашћеним добављачима у преузетом стању од власника отпада на даљи третман. Предузеће има дозволу за превоз ове врсте отпада и привремено складиштење.

Предузеће је организовало продају канти и контејнера за одлагања отпада како би корисницима својих услуга олакшало набавку и по том основу остварује приход.

Продаја погребне опреме врши се у оквиру гробалја којима управља Предузеће и такође има за циљ поједностављење набавке купцима.

Због епидемиолошке ситуације изазване Covid 19 приходи од продаје робе у Предузећу су се смањили. Бифе је затворен у марту и извршена је дефискализација касе.

2.2.2.1.2. Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга исказани у износу од 1.858.311 хиљада динара односе се на:

Табела број 81: Приходи од продаје производа и услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Приходи од услуга превоза путника*	676.622	2.871
Приходи од чишћења кућног смећа, чишћења површина јавне намене, услуге зоохигијене, димничара и друге сродне услуге	512.239	515.826
Приходи од услуга одржавања улица и путева	202.495	120.505
Приходи од услуга паркирања	172.985	204.782
Приходи од одржавања зелених површина	92.839	72.539
Приходи од услуга сахрањивања	84.638	71.793
Приходи од пијачних услуга	78.678	112.099
Приходи од сигнализације	37.815	29.109
Укупно	1.858.311	1.129.524

*Услуге превоза путника додељене су Предузећу 28. децембра 2019. године

Утицај епидемије Covid 19 на приходе Предузећа у 2020. години

У поступку ревизије Предузеће је доставило информацију број 10-9322 од 10. априла 2021. године у којој наводи да је Надзорни одбор Предузећа у марту 2020. године дао сагласност на одлуке о прекиду обављања делатности пијаца, јавног паркинга и јавног превоза путника у друмском саобраћају, због проглашења ванредног стања изазваног епидемијом Covid 19.

Због епидемиолошке ситуације у Предузећу су донете одлуке којима су смањени приходи од услуга у оквиру закупа пословног простора на пијацама, пијачних услуга и јавног превоза путника у друмском саобраћају и то: рабат од 29% закупа за март за кориснике пословног простора на пијацама, 35% умањење обавеза путем књижног одобрења за тезге, пунктове и остале продајне просторе на Шареној пијаци (робној пијаци), за 32% је умањено задужење за март корисницима услуга јавног превоза (корисницима месечних карата које су продате на почетку месеца а услуга је била обустављена), 23% рабата за мај за тезге, пунктове и остале продајне просторе на Шареној (робној) пијаци. У априлу је донета нова одлука да се не фактурише закуп локала на пијацама за април и да се закуп продужи за месец дана. Трошкови комуналних услуга за наведене просторе Предузеће је наставило да наплаћује.



Одлуком из маја 2020. године продужавају се уговори о закупу и резервацијама пијачног закупа-тезге, закупцима зелене пијаце у центру измештеним на друге локације због реконструкције пијаце. Поменутом одлуком дефинисано је да ће се повраћај резервација закупцима који нису иселјени на друге пијаце вршити само на основу испостављених захтева.

Из наведеног се може закључити да су приходи Предузећа смањени у 2020. години због епидемиолошке ситуације највише у оквиру пијачних услуга, превоза путника и услуга паркирања.

Приходи од услуга превоза путника

Одлуком о измени и допуни одлуке о оснивању ЈКП Шумадија Крагујевац, Крагујевац, број 023-62/20-I од 10. јуна 2020. године Скупштина града Крагујевца је обим послова допунила делатностима постављања електричних инсталација, услужне делатности у копненом саобраћају, осталим превозом путника у копненом саобраћају и осталим пратећим делатностима у саобраћају.

Предузеће има искључиво право организовања јединственог градског и приградског превоза путника као и организовање превоза инвалидних лица специјализованим комби возилом.

Одлуком о остваривању права на превоз повлашћених категорија грађана на територији града Крагујевца број 55-390/19-I од 30. децембра 2019. године утврђено је право на повлашћену персонализовану месечну карту за превоз уз накнаду и без накнаде. Право уз накнаду имају незапослена лица (сопствено учешће од 62,5%) и корисници права на новчану социјалну помоћ (сопствено учешће од 37,5%). Право на карту без накнаде имају труднице, ратни војни инвалиди, цивилни инвалиди рата, корисници права на инвалиднину палих бораца, глува и наглува лица, слепа и слабовида лица, и друга утврђена болесна лица као и лица преко 65 година старости. Оснивач Предузећу регресира дате повластице за јавни превоз средствима из буџета. Одлука се примењује од 1. јануара 2020. године.

У оквиру делатности јавног превоза са Оснивачем су закључени:

-Уговор о финансирању превоза повлашћених категорија грађана у износу од 515.000 хиљада динара а реализованим у износу од 507.049 хиљада динара.

-Уговор о организовању и финансирању превоза особа са инвалидитетом специјализованим комби возилом у износу од 3.300 хиљада динара, реализованим у целости.

У 2020. години продаја превозних карата вршила се и уз помоћ рециклаже амбалажног отпада као друштвено одговорног понашања (Напомена број 2.2.2.1.1).

Скупштина града Крагујевца је 23. октобра 2020. године донела Одлуку о приступању покретању поступка за реализацију јавно приватног партнерства за обављање услуге транспорта путника у градском и приградском превозу на територији града Крагујевца¹¹. Наведеном Одлуком одређено је да Градско веће формира пројектни тим ради даље израде предлога пројекта. Предузеће није упознато са даљим активностима Оснивача по основу услуге транспорта путника у градском и приградском превозу путника.

Приходи од чишћења кућног смећа, чишћења површина јавне намене, услуге зоохигијене, димничара и друге сродне услуге

¹¹ („Службени лист града Крагујевца“ број 32/2020. године)



Одлука о одржавању чистоће¹² прописује одржавање чистоће на територији града Крагујевца и услове и начин организовања послова у обављању комуналне делатности одржавања чистоће и одржавања депонија. Одржавање чистоће је сакупљање, изношење, одвожење, уклањање и одлагање смећа и других природних и вештачких отпадака из стамбених, пословних и других објеката заједничким именом названо изношење кућног смећа. Кућно смеће се сакупља и одлаже у типизирани посуде за одлагање (канте и контејнери) до одвожења на депонију. Корисници услуга изношења кућног смећа су у обавези да плаћају накнаду за пружену услугу месечно.

Наведеном одлуком уређено је и одржавање чистоће на површинама јавне намене а делатност је поверена Предузећу. Предузеће доноси Програм одржавања чистоће на јавним површинама по ком се одвија процес рада. Услуге се врше у складу са закљученим годишњим Уговором између Предузећа и Оснивача на 82.500 хиљада динара са ПДВ-ом, реализованим у целисти.

Одлука о обављању делатности зоохигијене на територији града Крагујевца¹³ основ је за збрињавање паса и мачака на територији Оснивача. Годишњи Уговор са Оснивачем закључен је на 6.498 хиљада динара а реализован у износу од 6.492 хиљаде динара (оба износа са ПДВ-ом).

Одлука о условима и начину обављања комуналне делатности димничарских услуга¹⁴ основ је пружања услуга одржавања ложишта у угоститељским објектима, кућама и индустријским ложиштима.

По основу обављања наведене делатности Предузеће остварује приходе пружањем услуга трећим лицима по захтеву.

Приходи од услуга одржавања улица и путева

Одлука о улицама, локалним и некатегорисаним путевима¹⁵ је основ за пружање ове врсте јавних услуга.

Улице, локални и некатегорисани путеви као добра у општој употреби су у својини државе. Предузеће обавља послове који се односе на изградњу, рехабилитацију и реконструкцију, одржавање, заштиту, коришћење, развој и управљање улицама, локалним и некатегорисаним путевима на територији града Крагујевца и комунална делатност одржавања улица и путева. Одобрење за изградњу и реконструкцију издаје Градска управа надлежна за послове урбанизма и изградње. Над изведеним радовима врши се надзор од стране именованог надзорног органа. За обављање послова који спадају у одржавање улица и путева са Оснивачем је закључено више уговора и то:

-Извођење радова на рехабилитацији, редовном и осталом одржавању Градских улица и општинских путева на износ од 144.330 хиљада динара, реализованим у износу од 144.326 хиљада динара,

-Извођење радова на санацији ударних рупа и оштећених површина градских улица и општинских путева на износ од 40.200 хиљада динара, реализованим у износу од 40.153 хиљаде динара,

¹² („Службени лист града Крагујевца“ број 18/2014.... пречишћен текст 39/2020)

¹³ („Службени лист града Крагујевца“ број 27/2019)

¹⁴ („Службени лист града Крагујевца“ број 18/2014.... пречишћен текст 27/2019)

¹⁵ („Службени лист града Крагујевца“ број 18/2014.... пречишћен текст 39/2020)



-Повераване обављања послова на зимском одржавању градских улица, општинских путева, тротоара и других јавних површина на 20.000 хиљада динара реализованим у износу од 345 хиљада динара. Уговор је реализован у незнатном износу јер у зимском периоду није било снежних падавина,

-Извођење радова на рушењу објеката као припрема за реализацију инвестиција у износу од 3.000 хиљада динара, реализованим у износу од 1.733 хиљаде динара,

-Извођење радова на рушењу бесправно изграђених објеката у износу од 400 хиљада динара. Реализације по наведеном основу није било,

-Довођење раскопаних јавних површина у Технички исправно стање у износу од 990 хиљада динара. Реализације по наведеном основу није било.

Предузеће остварује приходе и од пружања услуга из наведене делатности трећим лицима, реализоване у износу од 2.374 хиљаде динара.

Приходи од услуга паркирања

Приходи од услуге паркирања односе се на пружене услуге на јавним паркиралиштима као и наплаћене накнаде за одвожење непрописно паркираних возила специјалним возилом „Паук“.

Паркиралишта су по ценовнику Предузећа подељена на општа паркиралишта и посебна паркиралишта. На територији града Крагујевца постоји 10 посебних паркиралишта, која су отвореног и затвореног типа. Услуге се наплаћују на затвореним паркиралиштима директно или на отвореним паркиралиштима преко оператера слањем СМС порука телефоном. Оператери приходе остварене СМС порукама преносе Предузећу када их наплате од корисника својих услуга. За пружену услугу наплаћују провизију. Предузеће има аналитичку евиденцију корисника паркиралишта путем СМС порука коју срањује са оператерима.

Услуге паркирања су корисницима доступне кроз коришћење паркиралишта по сату коришћења, кроз дневну карту и месечну карту. Корисници паркиралишта који станују у зони у којој се врши наплата паркинга могу платити паркинг место и за више месеци одједном. Наведени корисници као доказ места становања дужни су да доставе копију личне карте и региструју возило на наведеној адреси.

Предузеће остварује приходе и од резервације паркинг места.

Са Оснивачем је закључен уговор о финансирању повлашћене паркинг карте за особе са инвалидитетом и друга лица на јавним паркиралиштима у износу од 500 хиљада динара а реализованим у износу од 360 хиљада динара.

Приходи од одржавања зелених површина

Одлука о одржавању јавних зелених површина донета од стране Скупштине града Крагујевца број 352-1245/20-I од 29. децембра 2020. године је основ обављања делатности одржавања зелених површина на територији Оснивача.

Предузеће и Оснивач су закључили уговоре и то:

-Уговор о поверавању извођења радова на одржавању зелених површина у износу од 96.100 хиљада динара са ПДВ-ом реализован у износу од 92.548 хиљада динара са ПДВ-ом.

-Повераване извођења радова на спровођењу мера за сузбијање и уништавање коровске биљке амброзија на износ од 7.000 хиљада динара са ПДВ-ом, реализованим у целости.



Предузеће остварује приходе из наведене делатности и пружањем услуга трећим лицима по захтеву. Услуге трећим лицима пружају се по ценовнику ванредних услуга усвојеног 2019. године.

Приходи од услуга сахрањивања

Правни основ остварених прихода од услуга сахрањивања садржан је у Одлуци о сахрањивању и гробљима¹⁶ и Одлуци о изменама и допунама Одлуке о сахрањивању и гробљима донете од стране Скупштине града Крагујевца број 352-1514/19-I од 30. децембра 2019. године.

Предузеће обавља послове сахрањивања и управља Варошким гробљем, Бозманом, Сушичким и Палилулским гробљем. Послови сахрањивања и управљања обухватају: управљање и одржавање гробаља, одржавање гробног места и наплату накнаде за одржавање гробног места, обезбеђивање, давање у закуп уређених гробних места, покопавање и ексхумација посмртних остатака, одржавање објеката на гробљу, одржавање пасивних гробаља и спомен обележја, погребну делатност и организацију сахрана, извођење бетонских и земљаних радова при изградњи нових објеката и адаптацији постојећих.

Приходи од пијачних услуга

Основ пружања пијачних услуга садржан је у Одлуци о пијацама¹⁷ и Одлуци о изменама и допунама одлуке о пијацама донетом од стране Скупштине града Крагујевца број 352-1243/20-I од 29. децембра 2020. године.

Управљање пијацама је комунално опремање, одржавање објеката на пијацама пијачног пословног простора, укључујући киоске, тезге, витрине и боксеве и давање у закуп истих, ради обављања промета пољопривредно-прехранбених и других производа.

Предузеће је организовало пијачну продају у оквиру Зелене пијаце (пијаце Центар, Аеродром, Ердоглија, Бресница, Багремар, Бубањ, Станово), кванташке и сточне пијаце на којима се продају пољопривредни и сточарски производи и Шарене пијаце која је робна пијаца. Зелена пијаца- Центар је у поступку реконструкције од априла 2020. године. Приходи од поменуте делатности односе се на приходе од закупа тезги, боксева, магацина, приходе од резервације и дневних пијачних карти. Такође, Предузеће остварује мањи део прихода од вашара, лицитација и ванпијачне продаје. У 2020. години због епидемиолошке ситуације приходи од вашара остварени су у износу од 697 хиљада динара. Према информацији Предузећа број 10-10572 од 6. маја 2021. године у децембру 2020. године нису били заузети сви продајни капацитети пијаца. Заузеће по пијацама се разликује а поступци издавања слободног простора врше се сваког месеца. Период закупа варира од три до 12 месеци.

Зелене пијаце

На зеленим пијацама врши се промет воћа, поврћа и осталих прехранбених производа. Зелене пијаце су распоређене по насељима како би се обезбедила већа доступност корисницима. Пијачни простор и опрема издају се путем лицитације у складу са Правилником о начину издавања на коришћење пијачног простора из 2014. године и Правилника о начину издавања пословног, рекламног и пијачног простора и пијачне опреме из 2020. године. У поступку лицитације лицитира се резервација тезге – право пречег закупа, уплаћује се једнократно и представља основ за закључење уговора о закупу тезге. Закуп тезге

¹⁶ („Службени лист града Крагујевца“ број 18/2014.... пречишћен текст 33/2019)

¹⁷ („Службени лист града Крагујевца“ број 18/2014.... пречишћен текст 39/2020)



се плаћа месечно а поред закупа продавац је у обавези да свакодневно плаћа дневну пијачну накнаду – квиту.

Кванташка и сточна пијаца

На кванташкој и сточној пијаци врши се промет на велико воћа, поврћа и живе стоке. Простор и опрема на пијаци издају се путем лицитације. Лицитирају се резервација и закуп као и код зелених пијаца. Према информацији Предузећа број 2-9754 од 26. априла 2021. године дневна наплата се врши паушално на основу ценовника који се утврђује свакодневно на основу просечне цене сваког артикла. Вредност унете робе утврђује се у износу од 4% за сезонско воће и поврће и 2% за јужно воће и несезонско воће и поврће процењене количине робе помножен са просечно постигнутом ценом робе по артиклу. На пијаци нема ваге за мерење робе него се количина утврђује проценом квитара на улазу у пијацу.

Робна пијаца

Робна пијаца служи за продају текстила, посуђа, кондиторских производа и остале робе која се продаје на пијацама популарно названим „Бувљак“. Путем лицитације врши се издавање пијачног простора и опреме. Закуп се наплаћује месечно о чему постоји електронска евиденција која служи за издавање фактура и прегледе издатог и слободног простора.

Приходи од сигнализације

Одлуком градског већа града Крагујевца број 023-53/2017- V од 28. марта 2017. године послови хоризонталне и вертикалне сигнализације и опремање градских саобраћајница поверени су Предузећу.

Са Оснивачем је закључен Уговор о пружању комуналне услуге одржавања градских улица (сигнализација) у износу од 40.200 хиљада динара, реализована у износу од 37.815 хиљада динара.

2.2.2.1.3. Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично

Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично су исказани у износу од 23.566 хиљада динара и односе се на:

Табела број 82: Приходи од донација

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Приходи од донација Оснивача у роби	5.491	3.550
Приходи од условљених донација	18.075	20.238
Укупно	23.566	23.788

Приходи од донација у роби

Приходи од донација Оснивача употребљени су за набавку пластичних посуда од 120 литара у износу од 2.075 хиљада динара и пластичних посуда од 1.100 литара у износу од



2.414 хиљаде динара за депоновање отпада у складу са Програмом коришћења субвенција Предузећа за 2020. годину на коју је Оснивач дао сагласност. Порез на додату вредност исказан по рачунима платило је Предузеће из сопствених средстава.

Приходи од донације у роби исказани у износу од 1.002 хиљаде динара односе се на донацију Републичког фонда за здравствену заштиту који је Предузећу донирао заштитне маске због пандемије Covid 19 у износу од 726 хиљада динара и предузећа „Милановић третман вода“ доо које је донирало натријум хипохлорид у износу од 276 хиљада динара, такође за потребе заштите становништва од пандемије изазване Covidom 19.

Приходи од условљених донација

Приходи по основу условљених донација исказани у износу од 18.075 хиљада динара исказани су у износу амортизације обрачунате за 2020. годину на средства набављена из донација.

2.2.2.1.4. Други пословни приходи

Други пословни приходи на дан 31. децембар 2020. године исказани су у износу од 31.172 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 83: Други пословни приходи

Опис	-у хиљадама динара-	
	2020. година	2019. година
Приходи од закупа	24.295	34.654
Остали приходи	6.877	8.262
Укупно	31.172	42.916

Приходи од закупа на дан 31. децембар 2020. године односе се на:

Табела број 84: Приходи од закупа

Назив	-у хиљадама динара-	
	2020. година	2019. година
Приходи од закупа пословног простора	23.253	34.251
Приходи од закупа рецикломата за рекламу	911	0
Приходи од закупа опреме за угоститељство	58	77
Приходи од закупа рекламног простора	37	290
Приходи од закупа стана	36	36
Укупно	24.295	34.654

Закуп пословног простора односи се на закуп локала на пијацама којима газдује Предузеће и локала на градским гробљима.



Приходи од закупа рецикломата за рекламу односе се на фактурисани закуп површине рецикломата интернет провајдеру у износу од седам динара по убаченој флаши у 2020. години. Очитавање и достављање извештаја о убаченим флашама ради даљег евидентирања насталих пословних промена врши се преко другог провајдера а не провајдера са којим је закључен уговор о реклами (Напомена број 2.2.1.16.4.1).

Остали приходи на дан 31. децембар 2020. године исказани у износу од 6.877 хиљада динара односе се на рефундацију комуналних трошкова у износу од 6.866 хиљада динара за некретнине издате у закуп и власничке делове некретнине пијаце Ердоглија и приходе од уплата за учешће на лицитацији у износу од 11 хиљада динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност пословних прихода у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.2. Пословни расходи

Пословни расходи у 2020. години су исказани у износу од 1.977.892 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 85: Структура пословних расхода

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

2.2.2.2.1. Набавна вредност продате робе

Набавна вредност продате робе у 2020. години исказана је у износу од 8.685 хиљада динара и односи се на:

Табела број 86: Структура набавне вредности продате робе према врсти

-у хиљадама динара-		
Назив	2020. година	2019. година
Набавна вредност канти и контејнера	1.819	2.375
Набавна вредност секундарних сировина	2.176	2.547
Набавна вредност робе у бифеу	117	667
Набавна вредност робе на гробљима	534	308
Набавна вредност реда вожње и превозних карти	4.039	
Укупно:	8.685	5.897



На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност набавне вредности продате робе у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.2.2. Приходи од активирања учинака и робе

Приходи од активирања учинака и робе у 2020. години исказани су у износу од 4.620 хиљада динара.

Табела број 87: Приходи од активирања учинака и робе

-у хиљадама динара-

Опис	2020. година	2019. година
Приходи од активирања учинака и робе	4.620	7.701
Укупно	4.620	7.701

Приходи од активирања учинака и робе односе се на уређење парцела на гробљу у сопственој режији.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност прихода од активирања учинака и робе у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.2.3. Трошкови материјала

Трошкови материјала у 2020. години су исказани у износу од 187.715 хиљада динара и односе се на:

Табела број 88: Структура трошкова материјала

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Трошкови материјала за израду	130.399	92.999
Трошкови осталог материјала (режијског)	15.993	15.232
Трошкови резервних делова	24.601	23.233
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	16.722	12.716
Укупно:	187.715	144.180

Трошкови материјала за израду у 2020. години исказани су у износу од 130.399 хиљада динара и односе се на:



Табела број 89: Структура трошкова материјала за израду

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Трошкови материјала за одржавање улица и путева	119.780	86.883
Трошкови материјала за гробља	248	313
Трошкови материјала за зеленило	6.005	5.803
Трошкови материјала - гробна места	4.366	
Укупно:	130.399	92.999

Трошкови осталог материјала (режијског) у 2020. години исказани су у износу од 15.993 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 90: Структура трошкова осталог материјала (режијског)

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Трошкови канцеларијског материјала	2.779	2.231
Трошкови зоохигијена	608	806
Трошкови потрошног материјала-тонери	56	15
Трошкови радне опреме	10.696	11.031
Трошкови материјала за одржавање хигијене	1.841	1.084
Трошкови потрошног материјала-Бифе	13	65
Укупно:	15.993	15.232

Трошкови резервних делова у 2020. години исказани у износу од 24.601 хиљаду динара односе се на резервне делове за ситну механизацију, путнички и теретни програм.

Трошкови једнократног отписа алата и инвентара у 2020. години исказани су у износу од 16.722 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 91: Структура трошкова једнократног отписа алата и инвентара

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Трошкови алата и инвентара-отпис у целини	12.559	8.048
Трошкови ауто-гума отписани у целини	4.163	4.668
Укупно:	16.722	12.716

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност трошкова материјала у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.



2.2.2.2.4. Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије у 2020. години исказани су у износу од 89.831 хиљаду динара и односе се на:

Табела број 92: Структура трошкова горива и енергије

Назив	-у хиљадама динара-	
	2020. година	2019. година
Трошкови горива - евро дизел, нафта	68.893	67.540
Трошкови електричне енергије	14.553	17.156
Трошкови мазива	3.848	3.248
Трошкови грејања „Енергетика“ д. о. о. Крагујевац	1.083	982
Трошкови грејања ЈП „Србијагас“, Нови Сад	1.454	1.883
Укупно:	89.831	90.809

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност горива и енергије у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.2.5. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи у 2020. години исказани су у укупном износу од 748.496 хиљада динара. Наведени трошкови приказани су табелом:

Табела број 93: Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Назив	-у хиљадама динара-	
	2020. година	2019. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	590.235	378.981
Трошкови доприноса на терет послодавца	98.555	65.561
Трошкови накнада по уговору о делу	552	554
Трошкови накнада по уговорима о привремено повременим пословима	25.201	16.778
Новогодишње честитке исплаћене ангажованим лицима на привремено повременим пословима	2.040	23
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	375	364
Трошкови накнада члановима надзорног одбора	906	911
Остали лични расходи и накнаде	30.632	98.554
Укупно	748.496	565.525



Обрачуни зарада и накнада зарада врше се у складу са Законом о раду¹⁸, Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору¹⁹, Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима²⁰, законима који регулишу доприносе за обавезно социјално осигурање, Законом о порезу на доходак грађана²¹, уговорима о раду, Колективним уговором код послодавца деловодни број предузећа 0-28579 од 07. новембар 2019. године, Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије и Програмом пословања Предузећа за 2020. годину.

Откривена неправилност: У финансијским извештајима за статистичке потребе Предузеће је преценило трошкове зарада и накнада зарада за 2.174 хиљаде динара јер је погрешно исказало расходе по основу судских спорова из претходног периода у износу од 1.926 хиљада динара, трошкове накнаде штете за 46 хиљада динара и трошкове тахо картица за 203 хиљаде динара.

Мера предузета у поступку ревизије број 9: Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2020. годину, Предузеће је у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и рачуноводственим политикама прекњижило са трошкова зарада и накнада зарада износ од 2.174 хиљаде динара и то на: расходе по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне износ од 1.926 хиљада динара (који се тичу судских пресуда из ранијих година), остале непоменуте расходе износ од 46 хиљада динара (накнада штете) и износ од 202 хиљаде динара на трошкове осталих услуга који се односе на тахо картице.

Достављени докази:

- Информација за к-та 520100 и 521100 број 10-12830 од 31. маја 2021. године;
- Налог П00070;
- Финансијске картице 520100 и 521100 (пре и после исправке), 592007,539011,7930003;
- Одлука директора за рефундацију тахо картица број 12-13804 од 12. јуна 2020. године, рекапитулација обрачуна по наведеној одлуци;
- Одлука директора- накнада штете број 12-3885 од 11. фебруара 2020. године;
- Споразум о исплати дуга број 12-19079 од 17. августа 2020. године;
- Пресуда Основног суда број 12П1-561/18 од 6. марта 2019. године.

Табела број 94: Структура обрачунатих бруто зарада у 2020. години

Опис	Износ
Редован рад	344.310
Државни празник	11.058

¹⁸ („Службени гласник РС“, број 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017 – одлука УС, 113/2017 и 95/2018 – аутентично тумачење)

¹⁹ („Службени гласник РС“, број 93/2012)

²⁰ („Службени гласник РС“, број 27/2014)

²¹ („Службени гласник РС“, број 24/2001, 80/2002, 80/2002 - др. закон, 135/2004, 62/2006, 65/2006 - испр., 31/2009, 44/2009, 18/2010, 50/2011, 91/2011 - одлука УС, 7/2012 - усклађени дин. изн., 93/2012, 114/2012 - одлука УС, 8/2013 - усклађени дин. изн., 47/2013, 48/2013 - испр., 108/2013, 6/2014 - усклађени дин. изн., 57/2014, 68/2014 - др. закон, 5/2015 - усклађени дин. изн., 112/2015, 5/2016 - усклађени дин. изн., 7/2017 - усклађени дин. изн., 113/2017, 7/2018 - усклађени дин. изн., 95/2018, 4/2019 - усклађени дин. изн., 86/2019 и 5/2020 - усклађени дин. изн.)



Опис	Износ
Рад на државни празник	3.126
Годишњи одмор	55.249
Ноћни рад	2.317
Прековремени рад	3.864
Боловање до 30 дана 65%	9.116
Неискоришћени годишњи одмор	84
Боловање до 30 дана 100%	9.278
Плаћено одсуство 100%	5.863
Стимулација	522
Корекција	70
Топли оброк	44.274
Регрес за годишњи одмор	35.086
Редован рад на другом радном месту	798
Топли оброк (прековремени рад)	182
Регрес 2 (исплаћен у складу са анексом III ПКУ за јавна предузећа у комуналној делатности)	26.826
Плаћено одсуство 65%	6.254
Минули рад	29.672
Разлика до минималне зараде	2.136
Разлика до минималне боловање	77
Разлика до минималне плаћено одсуство	73
Укупно	590.235

У току 2020. године, Предузеће је у складу са чланом 3 Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима²² сачињавало обрасце за обрачун средстава за исплату зарада запослених (ЗИП-1) и исте достављало на оверу Оснивачу.

Зараде пословодства

Пословодство Предузећа чини директор.

Решењем Скупштине града Крагујевца број 112-116604/17-I од 28. јуна 2017. године именован је директор Предузећа, на период од четири године, након чега је са Надзорним одбором Предузећа закључио Уговор о раду број 12-8199 од 3. јула 2017. године са анексима уговора о раду: број 12-6015 од 5. марта 2019. године и број 12-1570 од 17. јануара 2020. године.

2.2.2.2.5.1. Трошкови накнада по уговору о делу

Трошкови накнада по уговору о делу су исказани у износу од 552 хиљаде динара и односе се на ангажовање физичких лица за обављање послова одвожења комуналног отпада са локација где не постоје техничке могућности за пролазак возила Предузећа.

²² („Службени гласник РС“, број 27/2014)



2.2.2.2.5.2. Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима

Трошкови накнаде по уговору о привременим и повременим пословима су исказани у износу од 25.201 хиљаду динара и односе се на ангажовање лица на пословима одржавања хигијене, уређењу и изградњи зелених површина, заштите животне средине, сигнализације и др.

2.2.2.2.5.3. Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора

Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора су исказани у износу од 375 хиљада динара и односе се на уговоре о закупу са физичким лицима за земљиште и објекте у износу од 135 хиљада динара и уговоре о допунском раду у износу од 240 хиљада динара.

2.2.2.2.5.4. Трошкови накнаде члановима надзорног одбора

Предузеће је исказало трошкове накнада члановима Надзорног одбора Предузећа у укупном износу од 905 хиљада динара. Чланови Надзорног одбора су именовани и разрешавани решењима Скупштине града Крагујевца.

Предузеће је у 2020. години вршило исплату накнада за рад председника у износу од 18 хиљада динара и чланова Надзорног одбора Предузећа у износу од по 15 хиљада динара на месечном нивоу. Новчане накнаде за рад председника и два члана Надзорног одбора Предузећа исплаћиване су у складу са одредбама Одлуке о висини накнаде за рад у Надзорном одбору, коју је донела Скупштина града Крагујевца број 120-598/13-I од 22. новембра 2013. године, Правилником о накнадама члановима надзорног одбора Предузећа број 12-2139 од 18. фебруара 2016. године и Одлуком директора број 12-16723 од 20. децембра 2016. године.

2.2.2.2.5.5. Остали лични расходи и накнаде

Предузеће је у оквиру осталих личних расхода и накнада исказало износ од 30.632 хиљаде динара који се односи на:

Табела број 95: Структура осталих личних расхода и накнада

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Отпремнине за одлазак у пензију	863	18.895
Јубиларне награде	2.030	3.929
Солидарна помоћ	2.106	1.825
Трошкови превоза радника ПП послови	1.788	1.465
Трошкови службеног пута дневнице у земљи	90	70
Трошкови превоза запослених	17.816	15.618
Трошкови путарине на службеном путу	106	137
Накнада трошкова запосленима на службеном путу	7	18



Назив	2020. година	2019. година
Неискоришћен годишњи одмор	342	585
Солидарна помоћ за побољшање материјалног стања		41.760
Остала давања запосленима (средства за рекреативни одмор)	1.395	
Остали лични расходи и накнаде	3.948	3.958
Стипендије	141	81
Остало		10.213
Укупно	30.632	98.554

Јубиларне награде исказане у износу од 2.030 хиљада динара односе се на исплаћене јубиларне награде запосленима поводом 10, 20, 30, 35 и 40 година проведених у радном односу код послодавца. Исплата је извршена у складу са одредбама члана 82 Колективног уговора Предузећа.

Трошкови превоза запослених исказани су у износу од 17.816 хиљада динара и односе се на трошкове за куповину месечних карата за превоз радника и исплату трошкова превоза који се исплаћују запосленима на основу члана 69 Колективног уговора код послодавца.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.2.6. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга исказани су у износу 746.989 хиљада динара и односе се на:

Табела број 96: Структура трошкова производних услуга

Назив	2020. година	2019. година
Трошкови услуга на изради учинака	15.812	9.260
Трошкови транспортних услуга	572.512	10.933
Трошкови услуга одржавања	12.380	15.941
Трошкови закупнина	1.660	2.116
Трошкови сајмова		1
Трошкови рекламе и пропаганде	271	357
Трошкови осталих услуга	144.354	74.427
Укупно:	746.989	113.035

Трошкови услуга на изради учинака, исказани у износу од 15.812 хиљаде динара, претежно се односе на трошкове услуга уређења гробних места, израда гробница, ангажовања радних машина (са руковаоцем), ваљка, ровокопача, утоваривача, возила и друго.

Трошкови транспортних услуга исказани у износу од 572.512 хиљаде динара, претежно се односе на трошкове ангажовања превозника за услуге јавног превоза путника у



градском и приградском саобраћају у укупном износу од 564.264 хиљаде динара, а у преосталом делу на трошкове интернета, мобилне и фиксне телефоније, на поштанске услуге и друго.

Трошкови услуга одржавања исказани у износу од 12.380 хиљада динара односе се на трошкове одржавања објеката, возила, радних машина, опреме, штампача, инсталација, одржавање резервоара, одржавање саобраћајне сигнализације, баждарење ваге, и друго.

Трошкови закупнина исказани у износу од 1.660 хиљада динара односе се на закуп просторија, покретних wc кабина, возила (камиона) и слично.

Трошкови осталих услуга исказани у износу од 144.354 хиљаде динара, према презентованој аналитици, највећи део у износу од 135.813 хиљада динара односи се на трошкове услуга обављања послова за потребе Предузећа ангажовањем радне снаге од стране добављача, на трошкове комуналне услуге (утрошена вода) у износу од 4.097 хиљада динара, на услуге процене вредности земљишта, некретнина, постројења, опреме и инвестиционих некретнина, израде процене ризика од катастрофа, израде пројекта и друго.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност трошкова производних услуга, у ревидираним финансијским извештајима, не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.2.7. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације у 2020. години исказани су у износу од 72.079 хиљада динара.

Табела број 97: Трошкови амортизације

-у хиљадама динара-

Опис	2020. година	2019. година
Амортизација нематеријалне имовине	4.427	4.666
Амортизација земљишта депоније	1.412	1.368
Амортизација грађевинских објеката	12.426	12.496
Амортизација опреме	52.987	34.911
Амортизација улагања у туђе некретнине и опрему	827	606
Укупно:	72.079	54.047

На основу узорковане документације, утврђено је да исказани трошкови амортизације, у ревидираним финансијским извештајима, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.2.8. Трошкови дугорочних резервисања

Трошкови дугорочних резервисања исказани су у износу од 41.833 хиљада динара и односе се на:

Табела број 98: Трошкови дугорочних резервисања

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	9.393	21.509
Трошкови резервисања за судске спорове	32.440	8.399
Укупно	41.833	29.908



На основу узорковане документације, утврђено је да трошкови дугорочних резервисања, у ревидираним финансијским извештајима, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.2.9. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови исказани у износу од 86.884 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 99: Приказ структуре нематеријалних трошкова

Назив	2020. година	2019. година
Трошкови непроизводних услуга	49.540	36.256
Трошкови репрезентације	555	514
Трошкови премије осигурања	5.635	1.304
Трошкови платног промета	3.454	2.872
Трошкови чланарина	789	802
Трошкови пореза	7.016	5.239
Остали нематеријални трошкови	19.895	13.874
Укупно:	86.884	60.861

Трошкови непроизводних услуга исказани у износу од 49.540 хиљада динара, према презентованој аналитици, претежно се односе на трошкове коришћења и одржавања различитих софтвера и информационог система у износу од 20.180 хиљада динара, услуге физичко техничког обезбеђења у износу од 19.997 хиљада динара, затим на трошкове стручне литературе и базе података, израде карата, трошкове адвокатских услуга, услуге ревизије, геодетске услуге, услуге одржавања хигијене и друго.

Трошкови премија осигурања исказани у износу од 5.635 хиљада динара односе се на осигурање возила, радних машина, осигурање од аутоодговорности и слично.

Откривена неправилност: У финансијским извештајима за статистичке потребе Предузеће је преценило трошкове осигурања за 903 хиљаде динара и потценило резултат пословања у истом износу, јер није вршило разграничење трошкова према периоду на који се односе.

Мера предузета у поступку ревизије број 10: Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2020. годину, Предузеће је извршило раздвајање трошкова премија осигурања према периоду на који се односе и у том смислу кориговало (умањило) трошкове премија осигурања за 2020. годину за износ од 903 хиљаде динара а у корист активних временских разграничења.

Достављени докази:

- Информација број 10-10849 од 10. маја 2021. године;
- Налог за књижење П00065 од 31. децембра 2020. године;
- Преглед;
- Картице рачуна 280000 за 2020. годину (пре и после исправке);
- Картице рачуна 552000 за 2020. годину (пре и после исправке).



Трошкови чланарина исказани у износу од 789 хиљада динара претежно се односе на трошкове чланарине привредној комори и пословним удружењима.

Откривена неправилност: У финансијским извештајима за статистичке потребе Предузеће је преценило трошкове чланарина а потценило остале нематеријалне трошкове у износу од 2.345 хиљада динара јер није рекласификовало трошкове у вези рекреативног одмора и превенције радне инвалидности запослених, предвиђене колективним уговором код послодавца у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Мера предузета у поступку ревизије број 11: Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2020. годину, Предузеће је умањило трошкове чланарина а увећало остале нематеријалне трошкове у износу од 2.345 хиљада динара, који се односе на трошкове у вези рекреативног одмора и превенције радне инвалидности запослених, предвиђене колективним уговором код послодавца, чиме је извршена корекција погрешног књижења.

Достављени докази:

- Налог за књижење П00067 од 31. децембра 2020. године;
- Картица рачуна 559014 за 2020. годину;
- Картице рачуна 554004 за 2020. годину (пре и после исправке).

Трошкови пореза исказани у износу од 7.016 хиљада динара, претежно се односе на трошкове пореза на имовину у износу од 6.276 хиљада динара, преостали део се односи на накнаде за коришћење водног добра и испуштену воду, накнаду за коришћење јавне површине и друго.

Остали нематеријални трошкови исказани су у износу од 19.895 хиљада динара према презентованој аналитици, претежно се односе на трошкове накнаде за вођење послова обједињене наплате исказане у износу од 8.590 хиљада динара, накнаде оператерима за техничку подршку у пружању услуге м-паркинг исказане у износу од 2.444 хиљада динара, преостали део трошкова односи се на накнаде (провизије) дистрибутерима за продају допуна и права на коришћење картица за превоз, трошкове у вези рекреативног одмора и превенције радне инвалидности запослених, трошкове такси, ртв претплате, оглашавања и друго.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност нематеријалних трошкова, у ревидираним финансијским извештајима, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.3. Финансијски приходи

Финансијски приходи у 2020. години исказани су износу од 14.268 хиљада динара и односе се на:



Табела број 100: Структура финансијских прихода

- у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Приходи од камата	14.214	13.721
Остали финансијски приходи	18	
Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле	36	811
Укупно:	14.268	14.532

Приходи од камата у 2020. години исказани су износу од 14.214 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 101: Структура прихода од камата

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Приходи од редовних камата	13.657	13.354
Приходи од камата ЈСП „Крагујевац“	557	367
Укупно:	14.214	13.721

Приходи од редовних камата исказани у износу од 13.657 хиљада динара односе се на приход од камата за све редовне услуге Предузећа.

Приходи од камата СОН исказани у износу од 557 хиљада динара односе се на законску затезну камату за кашњење у плаћању физичких лица обрачунату од стране ЈСП „Крагујевац“. У својим пословним књигама Предузеће не евидентира обрачунату камату јер од ЈСП „Крагујевац“ не добија прегледе задужења по основу камата. Наплаћена потраживања преко суда или извршитеља обухватају обрачун камате за неблаговремена плаћања и када се камате пренесу на рачун Предузећа исказује се приход од камата ЈСП „Крагујевац“.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност финансијских прихода у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.4. Финансијски расходи

Финансијски расходи у 2020. години исказани су у износу од 12.619 хиљада динара и односе се на:

Табела број 102: Структура финансијских расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Расходи камата (према трећим лицима)	12.394	14.349
Финансијски расходи из односа са повезаним правним лицима и остали финансијски расходи	169	1.334
Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)	56	178
Укупно:	12.619	15.861



Расходи камата (према трећим лицима) у 2020. години исказани су у износу од 12.394 хиљаде динара прежно се односе на камате по узетим кредитима и лизингу.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност финансијских расхода у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.5. Остали приходи

Остали приходи у 2020. години исказани су у износу од 18.430 хиљада динара и односе се на:

Табела број 103: Структура осталих прихода

-у хиљадама динара-		
Назив	2020. година	2019. година
Добици од продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	1.437	455
Добици од продаје материјала	383	188
Вишкови	66	
Наплаћена отписана потраживања		14
Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања	597	258
Остали непоменути приходи	14.013	21.711
Приходи од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме	717	9.355
Приходи од усклађивања вредности залиха	1.217	
Укупно:	18.430	31.981

Остали непоменути приходи у 2020. години исказани су у износу од 14. 013 хиљаде динара претежно се односе на наплаћене приходе преко извршитеља ангажованих у пословима обједињене наплате у износу од 3.470 хиљада динара, прихода од накнада за управљање амбалажним отпадом у износу од 2.708 хиљада динара, наплата по основу извршних исправа предузећа преносиоца и друге сродне приходе.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност осталих прихода у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.6. Остали расходи

Остали расходи у 2020. години исказани су у износу од 43.025 хиљада динара и односе се на:

Табела број 104: Структура осталих расхода

-у хиљадама динара-		
Назив	2020. година	2019. година
Остали расходи	41.410	37.265
Обезвређење залиха материјала и робе	1.615	63.163
Укупно:	43.025	100.428



Остали расходи у 2020. години исказани су у износу од 41.410 хиљада динара и односе се на:

Табела број 105: Структура осталих расхода

Назив	-у хиљадама динара-	
	2020. година	2019. година
Губици по основу расходања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	26.157	2.627
Губици по основу продаје учешћа у капиталу осталих правних лица и од продаје материјала	21	
Мањкови	12	122
Расходи по основу директних отписа потраживања	1.660	
Расходи по основу расходања залиха материјала и робе	1.555	133
Остали непоменути расходи	12.005	34.383
Укупно:	41.410	37.265

Обезвређење залиха материјала и робе исказано у 2020. години у износу од 1.615 хиљада динара односи се на :

Табела број 106: Обезвређење залиха материјала и робе

Назив	-у хиљадама динара-	
	2020. година	2019. година
Обезвређење некретнина, постројења и опреме	1.614	62.457
Обезвређење залиха материјала и робе		706
Укупно:	1.614	63.163

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност осталих расхода у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.7. Нето губитак

Нето губитак исказан у билансу успеха за 2020. годину износи 188.255 хиљада динара. Предузеће је губитак пре опорезивања исказан у износу од 197.257 хиљада динара умањило за одложене пореске приходе периода од 9.002 хиљаде динара.



2.2.3. Извештај о осталом резултату

У складу са чланом 2 Закона о рачуноводству и Одељком 7 МРС 1 - Презентација финансијских извештаја, Извештај о осталом резултату треба да пружи информације о укупном нето свеобухватном добитку или губитку за извештајни период, а његову структуру чине ставке прихода и расхода (укључујући и рекласификације услед кориговања) које нису признате у Билансу успеха. Компоненте осталог резултата чине ставке које се, према захтевима појединих МСФИ, признају у оквиру капитала. Анализом позиција исказаних у Извештају о осталом резултату за 2020. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

2.2.4. Извештај о променама на капиталу

Спровођењем поступка ревизије и анализом исказаних позиција у Извештају о променама на капиталу за 2020. годину утврђено је да предметни извештај, одражава финансијски положај Предузећа, да је састављен у складу са МРС 1 – Презентација финансијских извештаја, параграфом 106 - 110 и да обезбеђује неопходне информације о финансијској позицији Предузећа које су корисне за доношење економских одлука корисницима финансијских извештаја.

2.2.5. Извештај о токовима готовине

Спровођењем поступка ревизије, односно увидом у пословне књиге Предузећа као и на основу анализе исказаних позиција у Извештају о токовима готовине за 2020. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са МРС 7 - Извештај о токовима готовине, чиме су обезбеђене релевантне информације о променама у готовини и готовинским еквивалентима Предузећа у оквиру пословних активности, активности инвестирања и финансирања.

2.2.6. Напомене уз финансијске извештаје

Напомене уз финансијске извештаје Предузећа нису у потпуности састављене у складу са МРС 1 - Презентација финансијских извештаја и чланом 2 Закона о рачуноводству, и то:

- Предузеће је у Напоменама уз финансијске извештаје тачка 5.12 навело већи износ нераспоређеног добитка за 2019. годину од износа презентованог у билансу стања.

- Предузеће је у Напоменама уз финансијске извештаје тачка 5.9 Готовина и готовински еквиваленти, за 2020. годину исказало на текућим пословним рачунима 51.929 хиљада динара. Према закључном листу новчана средства на текућим пословним рачунима износе 51.278 хиљада динара, у благајни 32 хиљаде динара, а на девизном рачуну 619 хиљада динара, што укупно износи 51.929 хиљада динара.

- Предузеће је у Напоменама уз финансијске извештаје у тачки 5.7 више исказало друга потраживања за 2019. годину од износа наведеног у билансу. У помоћној табели нису унете корекције по почетном стању.

2.2.7. Потенцијалне обавезе

Према презентованом прегледу спорова у току, са стањем на дан 31. децембар 2020. године, вредност спорова који су покренути против Предузећа наведена је износу од 52.488 хиљада динара. Од укупно 108 спорова вредност је наведена за 91, у прегледу су још наведена



и три прекршајна поступка против Предузећа са наведеном вредности 300 хиљада динара. Предузеће је тужилац у 114 спорова од чега је за 112 спорова наведена вредност у укупном износу од 7.666 хиљада динара, такође је наведен и кривични поступак вредности 18 хиљада динара. Поред наведеног, према истом прегледу Предузеће је у 43 спора умешач на страни тужиоца ЈСП Крагујевац у споровима ради наплате дуга.



**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА ШУМАДИЈА КРАГУЈЕВАЦ, КРАГУЈЕВАЦ
ЗА 2020. ГОДИНУ**





САДРЖАЈ

1. Биланс стања	135
2. Биланс успеха	141
3. Извештај о осталом резултату	145
4. Извештај о променама на капиталу	147
5. Извештај о токовима готовине	157
6. Напомене уз финансијске извештаје	159





Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07337167	Шифра делатности 3811	ПИБ 101038983
Назив Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац		
Седиште КРАГУЈЕВАЦ, Индустриска 12		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		2490799	1748605	630380
01	И. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003	5.1	53696	58179	933
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услугне марке, софтвер и остала права	0005	5.1	1032	1360	453
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007	5.1	52386	56339	0
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008	5.1	278	480	480
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	5.2	2436518	1689304	629199
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011	5.2	846795	687355	227767
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012	5.2	812071	479107	177287
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013	5.2	466918	298844	223600
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014	5.2	157032	166491	545
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015				
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016	5.2	139584	43782	0
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017	5.2	14118	13725	0
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019		0	0	0
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04. осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024	5.3	585	1122	248
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједнички подухвати	0026				
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027	5.3	207	516	0
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028				
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029				
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030				
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033	5.3	378	606	248
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034		0	0	0
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживање за продају по уговорима о финансијској лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041				
288	B. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042			1052	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		498087	527367	444486
Класа 1	I. ЗАЛИЖЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	5.4	50472	43026	29229
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045	5.4	39070	31541	25928
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046				
12	3. Готови производи	0047	5.4	584	1498	



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
13	4. Роба	0048	5.4	4266	3762	1002
14	5. Стална средства намењена продаји	0049	5.4	174	174	
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050	5.4	6378	6051	2299
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	5.5	330162	328316	313710
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052				
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053				
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054				
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056	5.5	330162	328316	313710
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057				
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059	5.6	4713	632	
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	5.7	47511	7699	4537
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
23 осии 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062	5.8	5	4	19825
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065	5.8	5	4	19825
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067				
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	5.9	51929	136106	71841
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	5.10	11368	10029	5333
28 осии 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	5.10	1927	1555	11
	D. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		2988886	2277024	1074866
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072	5.11	1269935	1523009	77532



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
	ПАСИВА					
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401	5.12	1285405	1337907	498730
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	5.12	646708	588094	158979
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштва са ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406	5.12	645548	586934	158184
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410	5.12	1160	1160	795
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413				
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414	5.12	566089	502701	219594
33 осии 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осии 330)	0415				
33 осии 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осии 330)	0416	5.12	14787	6111	5621
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417	5.12	275650	253223	125778
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418	5.12	275650	253223	76162
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419			0	49616
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421	5.12	188255	0	0
350	1. Губитак ранијих година	0422				
351	2. Губитак текуће године	0423	5.12	188255		
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424		724876	143137	195250



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425	5.13	114814	77635	188455
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429	5.13	75940	60911	22400
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430		38874	16724	166055
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432	5.14	610062	65502	6795
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437	5.14	606671	58858	
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439	5.14	3319	6572	6795
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440	5.14	72	72	
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441	5.15	44797	40312	17746
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		933808	755668	363140
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	5.16	221545	139856	25480
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446	5.16	165217	65852	23639
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449	5.16	56328	74004	1841
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	5.17	22351	16892	9606
43 осин 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	5.17	347877	217876	44777
431	1. Добрављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Добрављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Добрављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Добрављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добрављачи у земљи	0456	5.17	336680	205809	38766
436	6. Добрављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458	5.17	11197	12067	6011
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	5.18	79088	69180	13815
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	5.19	1291	11129	926
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	5.19	7938	1982	9539
49 осин 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	5.19	253718	298753	258997
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463				
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464	5.11	2988886	2277024	1074866
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465		1269935	1523009	77532
у _____				Законски заступник		
дана _____ 20__ године				М.П. _____		

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



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07337167	Шифра делатности 3811	ПИБ 101038983
Назив Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац		
Седиште КРАГУЈЕВАЦ, Индустијска 12		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001	6.1	1922784	1208436
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)	1002	6.1	9735	12207
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003			
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004			
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005			
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007	6.1	9735	12207
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009	6.1	1858311	1129524
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010			
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011			
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012			
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014	6.1	1858311	1129524
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016	6.1	23566	23789
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017	6.1	31172	42916



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018	6.2	1977892	1057731
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019	6.2	8685	5897
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020	6.2	4620	7701
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021			
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022			1170
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	6.2	187715	144180
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	6.2	89831	90809
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	6.2	748496	565525
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	6.2	746989	113035
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	6.2	72079	54047
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	6.2	41833	29908
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	6.2	86884	60861
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030			150705
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031		55108	
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032	6.3	14268	14532
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033	6.3	18	0
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034			
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035			
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037	6.3	18	
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038	6.3	14214	13721
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039	6.3	36	811
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040	6.4	12619	15861
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041	6.4	169	1334
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045	6.4	169	1334
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046	6.4	12394	14349
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047	6.4	56	178
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048		1649	
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049			1329
683 и 685	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050	6.5	15882	17470
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	6.5	125282	36320
67 и 68, осин 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	6.6	18430	31981
57 и 58, осин 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	6.7	43025	100428
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054			62079
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055		187454	
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056			
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057	6.8	9803	2249
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058			59830
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059		197257	
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060			19968
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061			
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062	6.9	9002	17806
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064			57668
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065		188255	
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			
У _____				Законски заступник	
дана _____ 20____ године				М.П. _____	

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



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07337167	Шифра делатности 3811	ПИБ 101038983
Назив Јавно комунално предузеће Šumadija Kragujevac		
Седиште КРАГУЈЕВАЦ, Индустриска 12		

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001			57668
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002		188255	
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003	5.12	96860	136761
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004	5.12	33472	94649
	2. Актуарски добитци или губици по основу планова дефинисаних принања				
331	а) добитци	2005			2090
	б) губици	2006	5.13	8676	
	3. Добитци или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добитци	2007			
	б) губици	2008			
	4. Добитци или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добитци	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. Добитци или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добитци	2011			
	б) губици	2012			



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. Добити или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добити	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добити или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добити	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добити или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добити	2017			
	б) губици	2018			2066
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019		54712	42136
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021		8207	6320
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022		46505	35816
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023		0	
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024			93484
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025		141750	
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026		0	0
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			
у _____				Законски заступник	
дана _____ 20____ године				М.П. _____	

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



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07337167	Шифра делатности 3811	ПИБ 101038983
Назив Јавно комунално предузеће Šumadija Kragujevac		
Седиште КРАГУЈЕВАЦ, Индустијска 12		

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		30		31		32	
		АОП	Основни капитал	АОП	Уписани а неуплаћени капитал	АОП	Резерве
1	2	3	4	5			
	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
1	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037	
	б) потражни салдо рачуна	4002	158979	4020		4038	
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
2	а) исправке на дуговој страни рачуна	4003		4021		4039	
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040	
	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
3	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023		4041	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	158979	4024		4042	
	Промене у претходној _____ години						
4	а) промет на дуговој страни рачуна	4007		4025		4043	
	б) промет на потражној страни рачуна	4008	429115	4026		4044	
	Стање на крају претходне године 31.12.____						
5	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009		4027		4045	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	588094	4028		4046	
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
6	а) исправке на дуговој страни рачуна	4011		4029		4047	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048	
	Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01. ____						
7	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013		4031		4049	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	588094	4032		4050	



Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4015		4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016	58614	4034		4052	
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4018	646708	4036		4054	



Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) дуговни салдо рачуна	4055		4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	125778
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4057		4075		4093	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4059		4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4060		4078		4096	125778
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4061		4079		4097	113590
	б) промет на потражној страни рачуна	4062		4080		4098	324212
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4063		4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4064		4082		4100	336400
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4065		4083		4101	83177
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4067		4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4068		4086		4104	253223



Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4069	188255	4087		4105	35241
	б) промет на потражној страни рачуна	4070		4088		4106	57668
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дугови салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4071	188255	4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4072		4090		4108	275650



Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата						
		330		331		332		
		АОП	Ревалоризационе резерве	АОП	Актуарски добици или губици	АОП	Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала	
1	2		9		10		11	
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____							
	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127	5621	4145		
	б) потражни салдо рачуна	4110	219594	4128		4146		
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4111		4129		4147		
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148		
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____							
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4113		4131	5621	4149		
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4114	219594	4132		4150		
4	Промене у претходној _____ години							
	а) промет на дуговој страни рачуна	4115	94648	4133	513	4151		
	б) промет на потражној страни рачуна	4116	377755	4134	2090	4152		
5	Стање на крају претходне године 31.12.____							
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4117		4135	4044	4153		
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4118	502701	4136		4154		
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4119		4137		4155		
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156		
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____							
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4121		4139	4044	4157		
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4122	502701	4140		4158		



Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		330		331		332	
		АОП	Ревалоризационе резерве	АОП	Актуарски добици или губици	АОП	Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4123	33472	4141	8676	4159	
	б) промет на потражној страни рачуна	4124	96860	4142		4160	
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4125		4143	12720	4161	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4126	566089	4144		4162	



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



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



Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337 Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235	498730	4244	
	б) потражни салдо рачуна	4218					
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236		4245	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220					
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4221		4237	498730	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4222					
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223	2067	4238	922354	4247	
	б) промет на потражној страни рачуна	4224					
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4225	2067	4239	1421084	4248	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4226					
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227		4240	83177	4249	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228					
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4229	2067	4241	1337907	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4230					



Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337 Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају		
1	2		15	16	17
	Промене у текућој _____ години				
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4231		4242	4251
	б) промет на потражној страни рачуна	4232			0
	Стање на крају текуће године 31.12. _____				
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4233	2067	4243	4252
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234		1285405	0
У _____		Законски заступник			
дана _____ 20 _____ године		М.П. _____			

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



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07337167	Шифра делатности 3811	ПИБ 101038983
Назив Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац		
Седиште КРАГУЈЕВАЦ, Индустијска 12		

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	2009990	1379446
1. Продаја и приливи аванси	3002	1967482	1299369
2. Примљене камате из пословних активности	3003	1973	9195
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	40535	70882
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	2055249	1184659
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	1271511	531297
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	720758	522858
3. Плаћене камате	3008	11573	4784
4. Порез на добитак	3009	16783	35159
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	34624	90561
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011		194787
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012	45259	
B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	0	0
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	658174	189990
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	658174	189990
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	658174	189990



Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025	694212	96177
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027	583091	96177
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028	111121	
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	74956	36709
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033	59920	
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034	11757	34853
4. Остале обавезе (одливи)	3035		15
5. Финансијски лизинг	3036	3279	1841
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038	619256	59468
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	2704202	1475623
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	2788379	1411358
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042		64265
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043	84177	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	136106	71841
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	51929	136106
У _____			Законски заступник
дана _____ 20 _____ године		М.П.	_____

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



Јавно комунално предузеће
Шумадија Крагујевац
Бр. 0-15536
30. 06. 2021 год.
Крагујевац

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2020. ГОДИНУ

ЈКП Шумадија Крагујевац

Пиб:101038983 Матични број: 07337167
Шифра делатности: 3811

Седиште Крагујевац ,Индустриска 12

Крагујевац 30.06.2021 године

**Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац****Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2020.***(Сви износи у табелама изражени су у хиљадама динара, осим уколико није другачије наведено)***Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац****НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЗА ГОДИНУ ЗАВРШЕНУ 31. ДЕЦЕМБРА 2020.****ОПШТА НАПОМЕНА**

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

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

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

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

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

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



Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

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

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

У Статуту мења се назив Статута и гласи:

«Статут Јавног комуналног предузећа Шумадија Крагујевац»

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

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

„Претежна делатност Предузећа је:

38.11 - сакупљање отпада који није опасан, која обухвата:

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

Поред претежне делатности предузеће обавља и следеће делатности:

33.11 - Поправка металних производа

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

33.12 - Поправка машина

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



Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

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

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

- 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, биогаз, пепео или други производ за даљу употребу

- третман органског отпада за одлагање

38.33 - Поновна употреба разврстаних материјала

25.62 - Машинска обрада метала

01.49 - Узгој осталих животиња

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

81.22 - Услуге осталог чишћења зграда и опреме

20.13 - Производња осталих основних неорганских хемикалија

20.14 - Производња осталих основних органских хемикалија

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

20.59 - Производња осталих хемијских производа

45.11 - Трговина аутомобилима и лаким моторним возилима

45.19 - Трговина осталим моторним возилима

45.20 - Одржавање и поправка моторних возила

46.31 - Трговина на велико воћем и поврћем

46.34 - Трговина на велико пићима

46.35 - Трговина на велико дуванским производима

46.41 - Трговина на велико текстилом

46.42 - Трговина на велико одећом и обућом

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

46.45 - Трговина на велико парфимеријским и козметичким производима

46.49 - Трговина на велико осталим производима за домаћинство



Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

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

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

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

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

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



Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

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

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

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



Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Статусна промена*Прва статусна промена:*

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Друга статусна промена:

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

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

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

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

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

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

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

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

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ПРИВРЕДНОМ ПРЕДУЗЕЋУ

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

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

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

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

Шифра делатности је: 38.11- Сакупљање отпада који није опасан

Матични број Предузећа: 07337167

ПИБ:101038983

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

Органи Предузећа су:

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

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

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

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

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

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

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД**2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја**

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

Решењем Министарства од 21. новембра 2019. године, које је објављено у Службеном гласнику РС бр. 92 од 25. децембра 2019. године (у даљем тексту: "Решење о утврђивању превода из 2019. године") утврђени су и објављени преводи основних текстова МРС и МСФИ, Концептуалног оквира за финансијско извештавање ("Концептуални оквир"), као и повезаних SIC и IFRIC тумачења, усвојених од стране Одбора до 01. јануара 2018. године. Наведени преводи објављени у Решењу о утврђивању превода из 2019. године не укључују основе за закључивање, илуструјуће примере, смернице, коментаре, супротна мишљења, разрађене примере, као и други допунски објашњавајући материјал који може да се усвоји у вези са стандардима, односно тумачењима, осим ако се изричито не наводи да је тај материјал саставни део стандарда, односно тумачења. На основу Решења о утврђивању превода из 2019. године, Концептуални оквир, МРС, МСФИ, SIC, IFRIC и са њима повезана тумачења која су преведена, у примени су од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембра 2020. године, уз дозвољену ранију примену, приликом састављања финансијских извештаја на дан 31. децембра 2019. године, уз обелодањивање одговарајућих информација у Напоменама уз финансијске извештаје.

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

**Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац****Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2020.***(Сви износи у табелама изражени су у хиљадама динара, осим уколико није другачије наведено)***2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја (Наставак)**

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

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

Друштво је приликом састављања финансијских извештаја са стањем на дан 31. децембра 2020. године применило МРС/МСФИ и SIC/IFRIC Тумачења, утврђене Решењем о утврђивању превода из 2019. године.

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

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

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

**Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац****Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2020.***(Сви износи у табелама изражени су у хиљадама динара, осим уколико није другачије наведено)***2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД****2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја (Наставак)**

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

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

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

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

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

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

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



Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

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

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

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД (Наставак)

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

- Ревидирани Концептуални оквир, који је постао ефикасан по издавању 29. марта 2018. године
- Измене у МСФИ које се тичу позивања на Концептуални оквир (МСФИ 2, МСФИ 3, МСФИ 6, МСФИ 14, МРС 1, МРС 8, МРС 34, МРС 37, МРС 38, ИФРИЦ 12, ИФРИЦ 19, ИФРИЦ 20, ИФРИЦ 22, анд СИЦ-32), на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године, са дозвољеном ранијом применом
- Измене МСФИ 3 „Пословне комбинације” – Дефиниција пословања, које уводе опциони тест концентрације који дозвољава поједностављену оцену да стечени сет активности и имовине не представља пословање (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године, са дозвољеном ранијом применом)
- Измене МРС 1 „Презентација финансијских извештаја” и МРС 8 “Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених политика и грешке ” – Дефиниција материјалног, које имају за циљ да дефиницију материјалног у МРС 1 учине лакшом за разумевање (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године, са дозвољеном ранијом применом)
- Измене МСФИ 9 „Финансијски инструменти”, МРС 39 „Финансијски инструменти – признавање и одмеравање” и МСФИ 7 „Финансијски инструменти - обелодањивања” – Реформа ИБОР каматне стопе (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године, са дозвољеном ранијом применом)
- Измене МСФИ 16 „Лизинг” - Уступци у закупима у вези са ЦОВИД-19 (на снази за периоде који почињу на дан или након 1. јуна 2020. године).

**Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац****Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2020.***(Сви износи у табелама изражени су у хиљадама динара, осим уколико није другачије наведено)***2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД (Наставак)****2.3. Објављени стандарди и тумачења званично преведени и усвојени, али нису ступили на снагу у Републици Србији**

- МСФИ 16 „Лизинг“, који обезбеђује свеобухватан модел за идентификовање лизинг аранжмана и њихов третман у финансијским извештајима како давалаца тако и прималаца лизинга. На дан ступања на снагу, 1 јануара 2019. године, овај стандард ће заменити следеће стандарде и тумачења: МРС 17 „Лизинг“, ИФРИЦ 4 „Одређивање да ли неки аранжман садржи лизинг“, СИЦ 15 „Оперативни лизинг – подстицај“ и СИЦ 27 „Процена суштине трансакције укључујући правни облик закупа“. Обавезна примена овог стандарда у Републици Србији је почев од састављања финансијских извештаја са стањем на дан 31. децембар 2021. године.
- ИФРИЦ 23 „Неизвесност по питању поступања у вези са порезом на добит“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године). Обавезна примена овог тумачења у Републици Србији је почев од састављања финансијских извештаја са стањем на дан 31. децембар 2021. године.

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

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

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

**Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац****Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2020.***(Сви износи у табелама изражени су у хиљадама динара, осим уколико није другачије наведено)***2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД (Наставак)****2.4. Објављени стандарди и тумачења који још увек нису ступили на снагу (Наставак)**

- Измене МРС 16 „Некретнине, постројења и опрема“ – Процедуре пре 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 снагу, 1 јануара 2023. године, овај стандард ће заменити МСФИ 4 „Уговори у осигурању“.

2.5. Прерачунавање страних валута

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



Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

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

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

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

2.4. Прерачунавање страних валута (Наставак)

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

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

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

2.6. Упоредни подаци

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

2.7. Принцип сталности пословања

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

2.8. Нематеријална имовина

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

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

Нематеријална улагања се вреднују у складу са МРС 38 - Нематеријална улагања.

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



Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

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

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

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

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

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

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

а) Рачунарски софтвер

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

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

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

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

2.9. Некретнине, постројења и опрема

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

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

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

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

➤ Набавне вредност/цена коштања се може поуздано утврдити

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

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

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

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

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

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

Стопа амортизације – 100/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,

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

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

основицу за обрачун амортизације чини ревалоризациона набавна вредност, умањена за резидуалну (преосталу) вредност тог средства.

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

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

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

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

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

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

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

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

Накнадни трошкови се укључују у набавну вредност средства или се признају као посебно средство у зависности од тога шта је применљиво, само када постоји вероватноћа да ће Предузеће у будућности имати економску корист од тог средства и ако се његова вредност може поуздано утврдити.



Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

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

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

Књиговодствена вредност замењеног средства се искњижава. Трошкови текућег одржавања средстава терете Биланс успеха периода у коме су настали.

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

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

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

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



Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

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

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

	НЕПРОИЗВОДНА ОПРЕМА(намештај и уређаји)	7	14,30
	ОСТАЛА НЕПОМЕНУТА ОПРЕМА	10	10,00
IV	УЛАГАЊА У ТУЂА ОСНОВНА СРЕДСТВА		
	Улагања у туђа основна средства -остало	5	20,00
	Улагања у туђа основна средства –грађевински објекти	20	5,00

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

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

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

2.10. Умањење вредности основних средстава

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

2.11. Инвестиционе некретнине

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

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

Уколико постоје било какве индикације, да је дошло до умањења вредности инвестиционе некретнине, Предузеће процењује надокнадиву вредност као већу од употребне вредности и фер вредности умањене за трошкове продаје.

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

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

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 средстава.

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

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

2.12. Уговори о изградњи

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

Трошкови уговора се признају у периоду када настану.

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

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

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

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

Као средство признаје се бруто износ који Предузеће потражује од извршиоца уговорених послова по свим уговорима чије је извршење у току, а за које је збир насталих трошкова и признате добити (умањен за признате губитке) већи од сукцесивно фактурисаних износа. Сукцесивно фактурисани износ које купци још

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

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

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).

2.13. Дугорочни финансијски пласмани

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

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

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

б) Финансијска средства расположива за продају

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

в) Дугорочни кредити и потраживања (зајмови)

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

г) Финансијска средства која се држе до доспећа

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

2.14. Умањење вредности дугорочних финансијских пласмана

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

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

У случају финансијских средстава класификованих као расположива за продају, значајан или пролонгиран пад фер вредности испод њихове набавне вредности сматра се индикатором да је дошло до умањења њихове вредности. Уколико

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

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

постоји било који од тих доказа, трајан губитак – утврђен као разлика између трошкова стицања и текуће фер вредности, умањене за било какав губитак због умањења вредности финансијског средства који је претходно признат у Билансу успеха – преноси се са капитала и признаје у Билансу успеха. Губици због умањења вредности који су признати у Билансу успеха не могу се накнадно укинути кроз Биланс успеха, односно не могу се признати као добици у неком каснијем периоду.

2.15. Залихе

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

а) Залихе материјала и робе

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

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

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

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

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

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

б) Залихе недовршене производње и готових производа

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

Цена коштања залиха обухвата директне трошкове радне снаге, директне трошкове материјала и индиректне трошкове који се могу приписати производном процесу (трошкови индиректног материјала и индиректне радне

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

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

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

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

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

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

2.16. Стална средства намењена продаји

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

2.17. Краткорочна потраживања и финансијски пласмани

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

а) Краткорочна потраживања (зајмови)



Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

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

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

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

Финансијско средство је свако средство које је:

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

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

Предузећа престаје да признаје финансијско средство:

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

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

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

Предузеће треба директно да смањи (отпише) бруто књиговодствену

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

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

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

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

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

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

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

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

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

А.) Финансијско средство одмерено по амортизованој вредности карактерише:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Докази да финансијско средство има умањену вредност су следећи:

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

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

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

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

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

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

На сваки датум извештавања:

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

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

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

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

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

- временски и
- вредносни.

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

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

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

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 недоследна или су у доцњи мањој од релевантног периода* - Обрачун се базира на групној основи (такозвана колективна исправка вредности);
- Д.) *Потраживања по основу купљених или насталих кредитно обезвређених финансијских средстава (Purchased or originated credit/impaired потраживања - POCI)* - Обрачун исправке вредности се врши на индивидуалној основи.

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

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

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

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

Финансијска обавеза је свака обавеза која је:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Са аспекта накнадног вредновања, уз мање изузетке (деривати, финансијске гаранције и др.), финансијске обавезе се одмеравају по амортизованој вредности, применом методе ефективне каматне стопе. Применом ове методе, предузећа идентификује накнаде које су саставни део ефективне каматне стопе финансијске обавезе (све наведено важи и за финансијско средство). Накнаде које су саставни део ефективне каматне стопе обухватају стартне накнаде (трошкови сервисирања, трошкови обраде кредитних захтева, уписивање залогa, 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 страниј 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, ванпарнично поравнања, одрицањем поверилаца или губљењем права поверилаца врши се директним отписивањем у корист прихода.

Дериват је финансијски инструмент који има све три следеће карактеристике:

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

Деривати се користе ради:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- кашњење купца у измиривању своје обавезе;



Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.18. Готовина и готовински еквиваленти

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

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

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

2.19. Ванбилансна актива и пасива

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

2.20. Капитал

Основни капитал

Основни капитал Предузећа чини државни капитал у износу од 645.548 хиљада динара и остали капитал у износу од 1.160 хиљада динара. Државни капитал Предузећа исказује капитал јавних предузећа која обављају делатности од општег интереса и чији је оснивач држава, односно јединица локалне самоуправе.

2.21. Резервисања

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

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

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

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

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

2.22. Обавезе по кредитима

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

Обавезе по кредитима се класификују као текуће обавезе, осим уколико

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

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

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

2.23. Обавезе из пословања

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

2.24. Текући и одложени порез

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

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

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

2.25. Приходи

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

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

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

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

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

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

2.26. Државна давања

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

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА

Презентација финансијских извештаја захтева од руководства Предузећа коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентирани вредности средстава и обавеза, као и обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на историјским и осталим информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја. Стварни износи се могу разликовати од процењених.

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

3.1. Амортизација и стопа амортизације

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

3.2. Одложена пореска средства

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

3.3. Исправка вредности потраживања

Исправка вредности за сумњива и спорна потраживања, врши се на основу процењених губитака услед немогућности купца да испуни неопходне обавезе. Наша процена је заснована на старосној анализи потраживања од купаца, отписима потраживања, кредитним способностима наших купаца и променама у условима продаје, приликом утврђивања адекватности исправке вредности сумњивих и спорних потраживања. Ово укључује и претпоставке о будућем понашању купаца и резултујућим будућим наплатама. Руководство верује да



Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

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

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

није потребна додатна исправка вредности потраживања, изузев резервисања већ приказаних у финансијским извештајима.

3.4. Фер вредност

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

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

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

4.КОРЕКЦИЈА ПОЧЕТНОГ СТАЊА

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

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

Корекције се односе на следеће:

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



Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

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

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

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

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



Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

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

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

5. БИЛАНС СТАЊА

5.1. Нематеријална имовина

	Дугорочни закуп (К-то 014)	Концесије, лиценце, услужне софтвер и права(К-то 012)	патенти, робне и марке, остала	Нематеријална улагања у припреми (К-то 015)	Укупно
НАБАВНА ВРЕДНОСТ					
Стање 01.01.2019.	-		928	480	1.408
Набавке у току године	98.840		3.368	-	102.208
Статусна промена 03.01.2019.год.					
Статусна промена 03.01.2019.год.	98.840		1.907		100.747
Статусна промена 29.12.2019.год.			644		644
Пренос са нематеријалних улагања у припреми					
Повећања у току године			817		
Отпис, продаја и пренос					
Остала смањења					
Промене по основу ревалоризације					
Стање 31.12.2019.	98.840		4.296	480	103.616
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ					
Стање 01.01.2019.			475		475
Повећање у току године	42.501		2.461		44.962
Статусна промена 03.01.2019.год.					
Статусна промена 03.01.2019.год.	38.548		1.351		39.899
Статусна промена 29.12.2019.год.			397		397
Обрачуната амортизација (Напомена 5.2.)					
Обрачуната амортизација (Напомена 5.2.)	3.953		713		4.666
Остала повећања (обезвређивање и др.)					
Кумулирана исправка садржана у отуђеним средствима					
Остала смањења (усклађивање и др.)					
Исправка вредности на крају године 31.12.	42.501		2.936		45.437
Неотписана вредност (нето садшња вредност) 31.12.2019	56.339		1.360	480	58.179
Неотписана вредност (нето садшња вредност) 01.01.2019.	-		453	480	933



Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

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

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

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

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

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

Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права у 2020. години исказана су у износу од 1.032 хиљада динара (у 2019. години у износу од 1.360 хиљада динара). Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права чине рачуноводствени програми, односно софтвери и лиценце за програмске пакете информационог система.

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

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

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

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

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

У 2018. години урађена је имплементација Хелиант Монео информационог система у делу нематеријалних улагања у припреми, а на основу Уговора 12-10754 од 04.09.2018. године, у износу од 480 хиљада динара и до момента израде финансијског обрачуна није урађена имплементација истог због немогућности примене. Проценитељ је извршио тест обезвређења и наведено улагање умањено за износ од 202 хиљаде динара.Процењена вредност на дан 31.12.2020.године износи 278 хиљада динара.

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

Основним уговором је конституисана обавеза ЈКП »Градске тржнице« предузећа преносиоца, да без накнаде пренесе изграђен објекат Граду Крагујевцу, што је и учињено и по том основу је плаћен порез на додатну вредност. Укупна вредност објекта који је пренет Граду Крагујевцу без накнаде у износу од 98.840 хиљада динара представља унапред уплаћену, накнаду – закупнину, за период коришћења од 25 година, што је регулисано Анексом Уговора. Вредност дугорочног закупа на дан 31.12.2020.године износи 52.386 хиљада динара.

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



Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

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

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

5.2. Некретнине, постројења и опрема

ПРОМЕНЕ НА ОСНОВНИМ СРЕДСТВИМА (група конта 02)

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



Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

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

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

Евидентирано земљиште у износу од 846.795 хиљада динара односи се на:

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

У 2020. години Набавна вредност земљишта повећана је у износу од 160.852 хиљада динара.

- Одлуком о повећању капитала ЈКП Шумадија Крагујевац (пречишћен текст), Скупштина Града Крагујевца, број: 023-139/20-I од 14.09.2020. у којој Град Крагујевац, као оснивач и власник 100% удела у капиталу предузећа, уноси право својине на непокретностима у јавној својини града Крагујевца и то неизграђеном грађевинском земљишту на КП бр.4123, површине 0.5928ha, уписаној у у Листу непокретности бр.10328, КО Крагујевац 3 и КП бр.4185/1, површине 322м2, уписаној у у Листу непокретности бр.73506, КО Крагујевац 3 у капитал ЈКП Шумадија Крагујевац за потребе обављања делатности од општег интереса. Процењена вредност непокретности која је утврђена од стране Комисије за процену вредности непокретности износи 205.000.000,00 динара. У складу са законским прописима плаћен је порез на пренос апсолутних права у износу од 3.939 хиљада динара.

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

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

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



Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

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

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

Табела грађевинских објеката
у хиљадама динара

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

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

Нове набавке:

Нове набавке у 2020 години износе 362.401 хиљаду динара.

у 000

Назив средства	Набавна вредност	Сектор	Датум записника стављања у употребу
Додата вредност на ин.бр.3693-Надстрешница	288	Шумадија	17.03.20
Додата вредност на ин.бр.3693-Надстрешница	359	Шумадија	24.08.20
Инфра структура парцела 50-Ознака Л за гроб.места	453	Гробље	30.11.20
Објекат Јавна гаража	361.301	Паркинг	01.12.20
Свега набавке :	362.401		

Изградња објекта јавне гараже финансирана је из дугорочних финансијких 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.

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

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

Расход грађевинских објеката:

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

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

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

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

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

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

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



Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

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

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

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

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

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

Вредност постројења и опреме у 2020. години су исказана у износу од 466.918 хиљада динара (у 2019. години у износу од 298.844 хиљада динара). Повећање вредности постројења и опреме у износу од 220.077 хиљада динара односи се на набавку постројења и опреме и појединачна улагања у средства када су 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 2020. ГОДИНИ
у хиљадама динара

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

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

466.918

Табела нових набавки опреме у 2020.години

Редни број	Назив средства	у хиљадама динара		
		Набавна вредност	Сектор	Датум записника стављања у употребу
1.	ФИНИШЕР ДИНАПАК Ф2500В	22.360	НИСКОГРАДЊА	24.02.20.
2.	КОМБИНОВАНИ ВАЉАК БW151АЦ-50	7.552	НИСКОГРАДЊА	07.02.20.
3.	БАГЕР КАСЕ КОМБИНОВАНА РАД.МАШ.	7.931	НИСКОГРАДЊА	24.01.20.
4.	БАГЕР ЦАСЕ КОМБИНОВАНА РАД.МАШ.	7.931	НИСКОГРАДЊА	24.01.20.
5.	ДОДАТНА ОПРЕМА КАСЕ-	597	НИСКОГРАДЊА	24.01.20.
6.	-ХИДРАУЛИЧНИ ЧЕКИЋ ЈБ30 СА АДАПТЕРОМ	476	НИСКОГРАДЊА	24.01.20.
7.	-ИСКОПНА КАШИКА 800мм	61	НИСКОГРАДЊА	24.01.20.



Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

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

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

8.	-МУЉНА КАШИКА 1100мм	61	НИСКОГРАДЊА	24.01.20.
9.	МАШИНА ЗА ОБЕЛЕЖАВАЊЕ КОЛОВОЗА ЦМЦ П 250СН	9.948	НИСКОГРАДЊА	26.02.20.
10.	ВАКЕР НЕУСОН МИНИ БАГЕР ЕТ18-ГУСЕНИЦЕ	4.099	ГРОБЉЕ	30.04.20.
11.	ДАФ ЛФ 280ФА 4Х2 ВИН ЦИСТЕРНА	7.287	ЈА. ХИГИЈЕНА	25.05.20.
12.	ФОРД ТРАНСИТ КУСТОМ 340Л2Х1 ПОГРЕБНО	3.280	ГРОБЉЕ	30.04.20.
13.	ФОРД ТРАНСИТ КУСТОМ 340Л2Х1 ПОГРЕБНО	3.280	ГРОБЉЕ	30.04.20.
14.	КЛИПНО АКЦИОНА ПУМПА за ВАЉАК-Додатно улагање	355		28.04.20.
15.	ИВЕКО МЛ 120Е22-ЕС 5880цм	6.489	ЗЕЛЕНИЛО	06.05.20.
16.	ИВЕКО МЛ 120Е22-ЕС 5880цм	6.489	ЗЕЛЕНИЛО	06.05.20.
17.	ГЕНЕРАТОР Х3 6,5KW– Додатно улагање	80		5.5.2020
18.	ДАФ ЦФ 340 ФАТ - АУТОСМЕЂАР	12.868	СМЕЂАРИ	15.05.20.
19.	ДАФ ЦФ 340 ФАТ - АУТОСМЕЂАР	12.868	СМЕЂАРИ	15.05.20.
20.	БАГЕР ДХ170-W-5 ДООСАН	15.750	НИСКОГРАДЊА	27.05.20.
21.	ДАФ – НИСКОНОСЕЋА ПРИКОЛИЦА БЕЛИ	3.480	НИСКОГРАДЊА	01.06.20.
22.	ДАФ – НИСКОНОСЕЋА ПРИКОЛИЦА БЕЛИ	3.480	НИСКОГРАДЊА	01.06.20.
23.	МАШИНА ЗА ПРАЊЕ ВЕША	1.236	УПРАВА	20.05.20.
24.	АУТОЧИСТИЛИЦА ИСАЛ 6000 Урбан Sweeper	16.938	ЈА. ХИГИЈЕНА	06.06.20.
25.	ИВЕКО АД380Т41 (за зимску службу)	14.250	НИСКОГРАДЊА	22.07.20.
26.	ИВЕКО АД380Т41 (за зимску службу)	14.250	НИСКОГРАДЊА	22.07.20.
27.	АКО РЕЦИКЛИНГ-машина за рециклажу флаша	499	Г А С	30.06.20
28.	ИВЕКО АД380Т41 (за зимску службу)	11.750	НИСКОГРАДЊА	10.08.20.
29.	ИВЕКО АД380Т41 (за зимску службу)	11.750	НИСКОГРАДЊА	10.08.20.
30.	ДАФ – ПАУК	10.967	ПАРКИНГ СЕРВИС	12.08.20.
31.	ТОТЕМ СА ТРИ ДИСПЛЕЈА	920	ПАРКИНГ СЕРВИС	01.12.20
32.	ТРАКТОР СА СНЕЖНИМ ПЛУГОМ	1.392	ПАРКИНГ СЕРВИС	31.12.20
Укупно:		220.077		

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



Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

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

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

Улагања у туђа основна средства

У хиљадама динара					
Набавна 01.01.2020	вредност	Нове набавке	Ефекти	Процене	Укупно Набавна вредност
	16.414	736		(3.032)	14.118
Исправка 01.01.2020.	вредности	Амортизација	Ефекти	Процене	Укупно Исправка вредност
	2.689	827		(3,516)	0
			Укупно неотписана вредност 31.12.2020		14.118

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

Предмет процене

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

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

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

Избор метода процене

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

- 1) **метод депресираних трошкова замене** у оквиру приступа заснованог на уложеним средствима односно трошковног приступа, као основни метод процене вредности.
- 2) **тржишна метода** у оквиру приступа директног поређења продајних цена односно тржишног приступа - у мери у којој су подаци били расположиви и за имовину за коју је било могуће идентификовати и усвојити прихватљиве компаративе са становишта њихових општих карактеристика (локација, површина, намена, функционалност и сл.), као допунско-корективна метода. Тржишни приступ је коришћен код појединих возила.
- 3) **приносни метод** који претпоставља утврђивање вредности непокретности претварањем будућих новчаних токова у јединствену вредност, свођењем на садашњу вредност. То се најчешће чини капитализацијом прихода, где се такозвана „стопа приноса утврђена у односу на све ризике“ – алл-риск уиелд примењује на репрезентативни приход за одређени период или дисконтовањем новчаних токова, где се дисконтна стопа примењује на низу будућих новчаних токова чиме се они своде на садашњу вредност. Приносни приступ је коришћен код процене инвестиционих некретнина.

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

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

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

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



Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

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

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

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

Постројења и опрема :

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

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

Ефекти Процене	=	2.521 хиљада динара
----------------	---	---------------------

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

Улагања у туђа основна средства :

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

Инвестиционе некретнине

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

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

Накнадно вредновање инвестиционих некретнина врши се по методу ревалоризације.

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



Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

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

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

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

Ефекти Процене = 215 хиљада динара

Процењена вредност инвестиционих некретнина = 157.032 хиљада динара

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

Табела инвестиционих некретнина

Ин.бр.	Структура инвестиционих некретнина	Површина у м ²	Вредност 31.12.
СЕКТОР ЧИСТОЋА			
541	Објект Јована Гостовића - стан бр. 1 у приземљу (нужни смештај за запослене)	69,00	1.983
УКУПНО СЕКТОР ЧИСТОЋА - ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ:			1.983
СЕКТОР ТРЖНИЦА:			
ИОО3478	ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ - део објекта "ШУМАДИЈА" који се издаје у закуп	594,80	110.125
ИОО2743	РЕСТОРАН	176,00	8.692
ИОО1211	ИНВЕС. НЕКРЕТНИНЕ ЛОК. - део објекта, који се издаје у закуп	94,64	13.288
ИОО2479	ИНВ. НЕКРЕТНИНЕ-ОБЈ.ЕРДОПЛИЈА - део објекта, који се издаје у закуп	117,36	5.237
ИОО2485	ЛОКАЛИ БР38,39-ВАН.СУД.ПОРАВ. - део објекта, који се издаје у закуп	13,04	582
	ДЕО ПИЈАЧНОГ ПЛАТОА –део објекта који се издаје у закуп	130	4.984
УКУПНО СЕКТОР ТРЖНИЦЕ - ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ			142.907
СЕКТОР ГРОБЉЕ:			
1. Гробље "Бозман" - Кикиндска 3:			
*024200	Управна зграда - Бозман - 026	82,25	3.992
*024200	Монтажни киоск на Бозману	18,80	3.149
2. Варошко гробље - Светозара Марковића:			
*024200	Управна зграда - Варошко - 043	13,47	766
УКУПНО СЕКТОР ГРОБЉЕ - ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ			7.907
СЕКТОР ЗЕЛЕНИЛО			
2. Остали објекти - Локали и станови:			
2457	Продавница "Циклама"	28,00	2.414
2458	Стан бр. 37 у поткровљу зграде у ул. Рудничка бр. 7а	22,93	1.821
УКУПНО СЕКТОР ЗЕЛЕНИЛО - ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ			4.235
УКУПНО ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ			157.032



Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

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

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

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

5.3. Дугорочни финансијски пласмани

	2020.	2019.
Учешћа у капиталу зависних правних лица		
Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима		
Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	207	516
Дугорочни пласмани матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима у земљи		
Дугорочни пласмани матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима у иностранству		
Дугорочни пласмани у земљи и иностранству		
Хартије од вредности које се држе до доспећа		
Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели		
Остали дугорочни финансијски пласмани	627	638
Исправка вредности дугорочних финансијских пласмана	(249)	(32)
Укупно	585	1.122

Потраживања су усаглашена са дужницима у складу са чланом 18. Закона о рачуноводству. Усклађивање се врши према коефицијенту раста цена на мало. Ревалоризација отплатних рата регулисана је чланом 23 Закона о становању. (Коефицијент за ревалоризацију за уговоре закључене до 01.07.1992.године је 0,019, а за уговоре закључене после 19.07.1994.године је 0.001) (Коефицијент за ревалоризацију за уговоре закључене до 01.07.1992.године је 0,00, а за уговоре закључене после 19.07.1994.године је 0,013)

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

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

Табеларни преглед измираних дугорочних финансијских пласмана

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



Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

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

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

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

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

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

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

5.4. Залихе

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

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

а) Залихе материјала

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

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



Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

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

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

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

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

б) Роба

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

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

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



Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

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

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

в) Плаћени аванси

	2020.	2019.
Плаћени аванси за материјал, резервне делове и инвентар у земљи		
Плаћени аванси за материјал, резервне делове и инвентар у иностранству		
Плаћени аванси за робу у земљи	0	0
Плаћени аванси за робу у иностранству		
Плаћени аванси за услуге у земљи	6.378	6.051
Плаћени аванси за услуге у иностранству		
Исправка вредности плаћених аванса		
Укупно	6.378	6.051

На датум биланса процена руководства је да ће за дате авансе у износу од 6.378 хиљаде динара бити извршена контра услуга од стране добављача у виду испоруке добара и услуга.

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

Назив	2020.	Учешће у %
Дати аванси приватним и јавним извршитељима	6.378	100,00
Дати аванси осталим правним лицима		
Укупно	6.378	100

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

Старосна структура датих аванса је следећа:

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

5.5. Потраживања

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



Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

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

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

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

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

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

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

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

Потраживања од купаца у земљи се односе на фактурисану реализацију услуга из основне и споредних делатности Предузећа. Бруто потраживања по основу продаје на датум састављања биланса износе 883.655 хиљада.



Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

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

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

Потраживања се односе на следећа правна лица:

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

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

Старосна структура потраживања је следећа:

Назив	Преко годину дана	До годину дана	Укупно
Купци у земљи - правна лица	60.139	107.820	167.959
Купци у земљи - грађани	243.813	140.163	383.976
Купци у земљи - предузетници	18.027	18.003	36.030
Купци у земљи - становници сеоских насеља	35.319	12.014	47.333
Купци у земљи - предузећа у стечају	33.098	0	33.098
Купци у земљи - предузећа у	30	0	30



Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

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

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

реструктурирању			
Купци у земљи - правна лица брисана из регистра Агенције за привредне регистре	4.730	0	4.730
Купци у земљи - предузетници брисани из регистра Агенције за привредне регистре	52.980	0	52.980
Купци у земљи – делатност Тржница	13.278	5.104	18.382
Купци у земљи – делатност Гробља	54.284	13.003	67.287
Купци у земљи – делатност Паркинг	1.963	4.196	6.159
Купци у земљи – делатност Зеленило	1.803	20.795	22.598
Купци у земљи – делатност Градска агенција за саобраћај	20.559	22.444	43.003
Укупно	540.023	343.542	883.565

Промене на исправци вредности потраживања односе се на следеће:

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

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



Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

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

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

• **Купци у земљи закуп Тржница**

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

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

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

• **Купци правна лица Гробља**

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

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

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

Вредност послатих ИОС-а	Вредност враћених ИОС-а	Вредност усаглашених ИОС-а	Вредност неусаглашених ИОС-а	Процент усаглашених (3/1*100)
1	2	3	4	5
142.023,53	7.702,00	7.702,00	--	5,42

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

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

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



Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

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

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

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

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

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

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

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

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

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

5.6. Потраживања из специфичних послова

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



Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

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

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

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

5.7. Друга потраживања

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

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

- У 2020. години на дан 31.12.2020. године, урађена је рекласификација потраживања за камату са купаца у земљи у износу од од 54.559 хиљада динара.
- Предузеће је у пословној 2020 години иказало нето губитак 188.255 хиљада ипо том основу формирана су потраживања за више плаћени порез на добитак из 2020. године по коначном Пореском Билансу за 2020. годину, у износу 18.304 хиљада динара, евидентирана у редовним финансијским извештајима Предузећа за 2020. годину у складу са чланом 67. Закона о порезу на добит правних лица ("Службени гласник РС", бр. 25/2001, 80/2002, 80/2002 (др. закон), 43/2003, 84/2004, 18/2010, 101/2011, 119/2012, 47/2013, 108/2013, 68/2014 (др. закон), 142/2014, 91/2015 (аутентично тумачење) и 112/2015), у потпуности су усаглашена са Пореском управом. Износ од 2.160 хиљаду динара односи се на потраживање Предузећа преносиоца Градска агенција за саобраћај.
- Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају у износу од 1.142 хиљада динара односе се на потраживања за:
 - 1) *Боловање преко 30 дана* у износу од 1.072 хиљаде динара за 2020. године и



Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

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

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

- 2) *Накнаде штете* у износу од 70 хиљада динара из предходних година.
- Остала краткорочна потраживања у износу од 204.209 хиљада динара се односе на потраживања :
- ✓ Потраживања по основу доплатних карата у износу од 173.274 хиљада динара;
 - ✓ Потраживања од оператера М-ПАРКИНГ у износу од 19.385 хиљаду динара;
 - ✓ Остала потраживања доплатне карте Паркинг сервис(Предузеће преносилац) у износу од 8.831 хиљаду динара;
 - ✓ Остала потраживања доплатне карте Оператери Паркинг сервис(Предузеће преносилац) у износу од 224 хиљаду динара;
 - ✓ Потраживања од СОН-а –село у износу 1.412 хиљаду динара;
 - ✓ Трезорска предаја пазара и остала потраживања у износу од 570 хиљада динара;
 - ✓ Потраживање од Града Предузећа преноциоца „ЈКП“Градске тржнице“ у износу од 513 хиљаду динара.

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

5.8. Краткорочни финансијски пласмани

	2020.	2019.
Краткорочни кредити и пласмани – матична и зависна правна лица		
Краткорочни кредити и пласмани – остала повезана лица		
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	1.044	1.043
Краткорочни кредити и зајмови у иностранству		
Део дугорочног финансијских пласмана који доспева до једне године		
Хартије од вредности које се држе до доспећа – део који доспева до једне године		
Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха		
Остали краткорочни финансијски пласмани		
Исправка вредности краткорочних финансијских пласмана	(1.039)	(1.039)
Укупно	5	4



Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

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

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

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

5.9. Готовина и готовински еквиваленти

	2020.	2019.
Хартије од вредности – готовински еквиваленти		
Текући (пословни) рачуни	51.929	136.106
Издвојена новчана средства и акредитиви		
Благајна		
Девизни рачун		
Девизни акредитиви		
Девизна благајна		
Остала новчана средства		
Новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена		
Укупно	51.929	136.106

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

5.10. Порез на додату вредност и активна временска разграничења

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

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



Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

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

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

5.11. Ванбилансна актива и пасива

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

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

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

Ванбилансна евиденција (Сектор Чистоћа)

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



Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

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

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

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

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-Партрнер-Тржнице	17.700,00
8	882114	Туђа ОС- МУП -Тржнице	40.770,00
9	882115	Туђа ОС- Узор-Тржнице	18.880,00
10	882116	Туђа ОС-Инст.за безб.-Тржнице	39.480,00
11	882118	Робна пијаца-Тржница- Земљиште и грађевински објекти	323.863.615,93
Свега за konto 882:			328.375.639,62

Туђа основна средства (Сектор Гробаља)

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

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

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

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



Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

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

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

Туђа основна средства -Дата јемства,гаранције и друга права

рб	конто	назив	салдо
1	884001	Средства дуг. инв. кредита РЛ 0301/19 UniCredit Bank (ЈКП Шумадија Крагујевац)	14.391,755,34
2	884002	Средства дуг кредита Л 2245/19 Addiko Bank а.д. (ЈКП Шумадија Крагујевац)	495.949.273,62
3	884003	Средства крат револвинг кредита л 2759/19 Addiko Bank а.д. (ЈКП Шумадија Крагујевац)	0,00
4	884004	ОТР- Societe – дугорочни кредит (ЈКП Шумадија Крагујевац)	52.911.090,00
5	884005	ОТР- краткорочни револвинг кредит (ЈКП Шумадија Крагујевац)	52.911.090,00
6	884006	UniCredit Bank краткорочни кредит (ЈКП Шумадија Крагујевац)	28.750.000,00
7	884500	Дате менице АБ 8538648 – ГАС-(предлог за разрегистрацију)	6.403.916,91
8	884501	Дате менице АБ 8538649 - ГАС-(предлог за разрегистрацију)	6.403.916,91
9	884502	Дате менице АБ 8185081 - ГАС-(предлог за разрегистрацију)	6.403.916,91
9	884503	Дате менице АБ 8185082 - ГАС-(предлог за разрегистрацију)	6.403.916,91
10	884504	Дате менице АБ 8185083 - ГАС-(предлог за разрегистрацију)	6.403.916,91
11	884505	Дате менице АБ 8185084 - ГАС-(предлог за разрегистрацију)	6.403.916,91
12	884506	Дате менице АБ 8185085 - ГАС-(предлог за разрегистрацију)	6.403.916,91
13	884507	Дате менице АБ 8185086 - ГАС-(предлог за разрегистрацију)	6.403.916,91
14	884508	Дате менице АБ 8185087 - ГАС-(предлог за разрегистрацију)	6.403.916,91
15	884509	Дате менице АБ 8185088 - ГАС-(предлог за разрегистрацију)	6.403.916,91
16	884510	Дате менице АБ 8185089 - ГАС-(предлог за разрегистрацију)	6.403.916,91
17	884511	Дате менице АБ 8185090 - ГАС-(предлог за разрегистрацију)	6.403.916,91
18	884512	Дате менице АБ 8538640 - ГАС-(предлог за разрегистрацију)	1.250.000,00
19	884513	Дате менице АБ 8538641- ГАС-(предлог за разрегистрацију)	1.250.000,00
20	884514	Дате менице АБ 8538642 - ГАС-(предлог за разрегистрацију)	1.250.000,00
21	884515	Дате менице АБ 8538643 - ГАС-(предлог за разрегистрацију)	1.250.000,00
22	884516	Дате менице АБ 8538644- ГАС-(предлог за разрегистрацију)	1.250.000,00
23	884517	Дате менице АБ 8538645- ГАС-(предлог за	1.250.000,00



Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

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

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

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



Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

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

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

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

Средства дугорочног инвестиционог кредита РЛ 0301/19 Unicredit Bank

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

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

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

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

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

Дугорочни кредит –ОТП(Societe) банка

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

Средства краткорочног револвинг кредита ОТП банка

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац****Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2020.***(Сви износи у табелама изражени су у хиљадама динара, осим уколико није другачије наведено)***Дате менице (по Уговору са АИК банком АД Београд и ГАС д.о.о.)**

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

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

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

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

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

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

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

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



Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

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

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

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

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

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

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.

Туђа основна средства – (Сектор јавног транспорта путника)

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

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



Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

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

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

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

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

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

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

5.12. Капитал

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

а) Основни капитал

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



Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

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

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

СТРУКТУРА КАПИТАЛА

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



Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

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

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

Преглед неусаглашених стања са АПР-ом на дан 31.12.2020

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

Напомена:

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

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

б) Неслагање уписаног неновчаног капитала за 146.386.400,00 динара је (Сектор Тржница) Одлука Скупштине града бр. 023-139/20-И 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.



Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

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

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

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

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

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

Повећање капитала

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

Одлуком о повећању капитала ЈКП Шумадија Крагујевац (пречишћен текст) , Скупштина Града Крагујевца , број: 023-327/19-I од 01.11.2019. у којој Град Крагујевац, као оснивач и власник 100% удела у капиталу предузећа, уноси право својине на непокретностима у јавној својини града Крагујевца и то неизграђеном грађевинском земљишту на КП БР.2914/6, површине 0.20.15ha, уписаној у у Листу непокретности бр. 7388, КО Крагујевац 3 и КП БР.2914/2, површине 88м2, уписаној у у Листу непокретности бр.6287, КО Крагујевац 3 у капитал ЈКП Шумадија Крагујевац за потребе обављања делатности од општег интереса. Процењена вредност непокретности која је утврђена од стране Комисије за процену вредности непокретности износи 73.605.000,00 динара.

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

Одлуком о повећању капитала ЈКП Шумадија Крагујевац (пречишћен текст) , Скупштина Града Крагујевца , број: 023-139/20-I од 14.09.2020. у којој Град Крагујевац, као оснивач и власник 100% удела у капиталу предузећа, уноси право својине на непокретностима у јавној својини града Крагујевца и то неизграђеном грађевинском земљишту на КП бр.4123, површине 0.5928ha, уписаној у у Листу непокретности бр.10328, КО Крагујевац 3 и КП бр.4185/1, површине 322м2, уписаној у у Листу непокретности бр.73506, КО Крагујевац 3 у капитал ЈКП Шумадија Крагујевац за потребе обављања делатности од општег интереса. Процењена вредност непокретности која је утврђена од стране Комисије за процену вредности непокретности износи 205.000.000,00 динара.



Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

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

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

б) Ревалоризационе резерве и нереализовани добици и губици

Промене на ревалоризационим резервама односе се на следеће:

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

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

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

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

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

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

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

уноси право својине на непокретностима у јавној својини града Крагујевца и то неизграђеном грађевинском земљишту на КП бр.4123, површине 0.5928ха, уписаној у у Листу непокретности бр.10328, КО Крагујевац 3 и КП бр.4185/1, површине 322м², уписаној у у Листу непокретности бр.73506, КО Крагујевац 3 у капитал ЈКП Шумадија Крагујевац за потребе обављања делатности од општег интереса. Процењена вредност непокретности која је утврђена од стране Комисије за процену вредности непокретности износи 205.000 хиљада динара .На основу наведеног ревалоризационим резервама приписан је износ од 96.722 хиљада динара.

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

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

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

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

3)На предлог Централне пописне комисије ЈКП Шумадија Крагујевац ,Надзорни одбор дана 10.05.2021. године доноси Одлуку о измени и допуни Одлуке о усвајању Извештаја о редовном годишњем попису и књижењу резултата пописа у ЈКП Шумадија Крагујевац са стањем на дан 31.12.2020. године број 12-10832 од 10.05.2021. године ,којом се врши измена и допуна у делу ПОПИСА ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА –РАСХОД ГРАЂЕВИНСКИХ ОБЈЕКТА на локацији Зелене Пијаце.
За наведена расходована средства укинуте су формирање ревалоризационе резерве из предходних година од 9.350 хиљада динара у корист добитка .

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

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



Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

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

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

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

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

в) Нереализовани добици/губици

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

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

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

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

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



Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

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

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

г) Нераспоређени добитак

Промене на нераспоређеном добитку односе се на следеће:

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

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



Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

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

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

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

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

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

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

Губитак

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

5.13. Дугорочна резервисања

	2020.	2019.
Резервисања за трошкове у гарантном року		
Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава		
Резервисања за задржане кауције и депозите		
Резервисања за трошкове реструктурирања		
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	75.940	60.911
Резервисања за трошкове судских спорова	38.874	16.724
Остала дугорочна резервисања		
Укупно	114.814	77.635



Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

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

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

а) Резервисања за накнаде и друге бенифиције запослених

Накнаде и бенифиције запослених односе се на:

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

За сврху правилног рачуноводственог исказивања, а у складу са захтевима ИАС/ИФРС (*International Accounting Standards/International Financial Reporting Standards*), Предузеће је ангажовало Овлашћеног актуара Бранка Павловић ПР „ПАВЛОВИЋ И КОНСУЛТАНТИ“ из Ваљева, који је извршио обрачун резервисања за отпремнине запосленима приликом одласка у пензију и по основу примања јубиларних награда са стањем на дан 31.12.2020. године. Извештај Актуарабр.12-4010 од 22.02.2021 године, усвојен је Одлуком Надзорног одбора бр.12-4388 од 25.02.2021.године.

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

- ❖ На основу члана 85. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, дугорочно резервисање се признаје када постоји обавеза која је настала као резултат прошлог догађаја и када је вероватно да ће бити одлива ресурса који је потребан за намиривање тих обавеза, као и да се износ тих обавеза може поуздано проценити;
- ❖ За потребе резервисања у недостатку поузданијих показатеља, примењује се референтна стопа НБС као дисконтна стопа која је актуелна у моменту увођења резервисања;
- ❖ Актуарски добици/губици настали приликом поновне процене резервисања признају се у укупном осталом резултату;
- ❖ Износ отпремнине коришћене за обрачун резервисања је износ просечне бруто зараде по запосленом за новембар месец у Републици Србији према последње објављеном податку републичког органа надлежног за статистику;



Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

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

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

- ❖ Приликом обрачуна резервисања за отпремнине и јубиларне награде, нису узети у обзир запослени који су напустили Предузеће по социјалном програму.

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

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

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

Табела претпоставки за резервисање отпремнина за одлазак у пензију

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

- Дисконтна годишња стопа:

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



Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

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

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

- Стопа раста зарада :

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

- Годишња флукуација запослених:

Приликом обрачуна резервисања не узима се у обзир претпоставка модалитета, али се узима у обзир претпоставка флукуације запослених. Флукуација запослених се утврђује на основу просека уз уважавање сопствених искустава досадашњих и очекивања у наредном периоду; *Скупштина града Крагујевца је донела* Одлуку о приступању покретања поступка за реализацију јавно приватног партнерства за обављање услуге транспорта путника у градском и приградском превозу на територији града Крагујевца , број 34-1228/20-I од 23.10.2020. године која је објављена у Службеном листу града Крагујевца број 32/2020. Због обимности и сложености поступка јавно приватног партнерства Предузеће је у области јавног превоза путника за 2021. годину планирало показатеље по важећем систему организовања превоза. У моменту када у 2021. години буду познати показатељи за јавно приватно партнерство предузеће ће у складу са Законом о јавним предузећима („Службени гласник РС “ број 15/2016) донети Измену и допуну Програма пословања.

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

- Износ отпремнине при одласку у пензију у моменту резервисања:

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

Сходно томе за 2020.годину дате су следеће претпоставке :

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



Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

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

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

Претпоставке коришћене приликом израде обрачуна резервисања за јубиларне награде:

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

Ефекти обрачуна резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију:

у динарима

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



Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

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

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

Ефекти обрачуна резервисања за јубиларне награде:
у динарима

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

Анализа осетљивости

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

41.186.892,96РСД

Анализа осетљивости отпремнине при одласку у пензију на промену актуарских претпоставки

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

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



Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

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

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

Анализа осетљивости резервације за јубиларне награде на промену актуарских претпоставки

Резервација за јубиларне награде на дан обрачуна за запослене износи:

34.752.510,07РСД

Анализа осетљивости резервације за јубиларне награде на промену актуарских претпоставки

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

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

ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВАЦИЈА КОЈА ДОСПЕВА У СЛЕДЕЋОЈ ГОДИНИ

у динарима

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

б) Резервисања за трошкове судских спорова

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

Процена правног тима је да постоји велика вероватноћа да исходи ових спорова не буду у корист Предузећа што ће проузроковати настанак додатних трошкова. Резервисање по овом основу исказано је у износу од 16.724 хиљада динара. Процена правног тима је да ће се судски спорови завршити у току 2019. године што подразумева да ће тада и бити искоришћено резервисање.



Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

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

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

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

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

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

Судски поступци пред Основним и Привредним судом у којима је Предузеће тужено (радни спорови, накнада материјалне и нематеријалне штете, стицање без основа и др.) у износу од 32.440 хиљада динара према Прегледу исхода спорова бр.12-12184/2 од 24.05.2021.године и као допуну у складу МРС-10 (догађаји након датума биланса) у прилогу дајемо табеларни приказ резервисања судских трошкова по појединим судским споровима који су резервисани на износ од 12.033 хиљада динара по Одлуци Надзрног одбора број 12-4386 од 25.02.2021. године, а који су плаћени до 20.05.2021. године у износу од 16.992 хиљада динара. Разлика од 4.959 хиљада динара и увећани су расходи Предузећа за 2020. годину по наведеном основу.

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

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

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



Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

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

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

5.14. Дугорочне обавезе

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

Структура дугорочних обавеза Предузећа на дан 31.12.2020. године:

Кредитор	Рок отплате	Почетак отплате	Обезбеђење	Каматна стопа	Валута кредит узет	Износ 2020.	Износ 2019.
1) Дугорочни кредити и зајмови у земљи					ЕУР	606.671	58.858
1.1) Дугорочни кредити и зајмови у земљи	05.09.2021	05.07.2019	Бланко Менице	3М ЕУРИБОР+ 1,90% на годишњем нивоу	ЕУР	0	35.278
1.2) Дугорочни кредити и зајмови у земљи	25.07.2029	25.08.2021	вансудска ХИПОТЕКА ПРВОГ РЕДА НА ОБЈЕКТУ У ИЗГРАДЊИ	3М ЕУРИБОР+ 3,60% на годишњем нивоу	ЕУР	514.719	5.971
1.3) Дугорочни кредити и зајмови у земљи	19.07.2029	31.07.2021	вансудска извршна ХИПОТЕКА	3М ЕУРИБОР +3,49% на годишњем нивоу	ЕУР	91.952	17.609
2) Обавезе по основу финансијског лизинга						3.319	6.572
2.1) Обавезе по основу финансијског лизинга- стицалац	03.05.2023.	01.06.2018.	Менице Предузећа	3,49%	ЕУР	2.901	4.705
2.2) Обавезе по основу финансијског лизинга- преносилац	03.05.2022.	01.06.2017.	Менице Предузећа	5,25%+ трм.еуриб.	ЕУР	366	1.196
2.2) Обавезе по основу финансијског лизинга- преносилац	03.01.2022.	23.01.2019.	Менице Предузећа	3,49%	ЕУР	52	671
3) Остале дугорочне обавезе-средства обезбеђења за закуп пословног простора					РСД	72	72
УКУПНО ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1 + 2)						610.062	65.502

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



Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

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

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

а) Обавезе по основу дугорочних кредита

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

- Дугорочне обавезе по Уговору о дугорочном кредиту број LTL 671206 који је закључен са Societe Generale Banka Srbija a.d. Beograd (правни наследник OTP банка a.d. Srbija)- стање обавеза на рачуну износи нула динара, јер је урађена рекласификација дугорочних обавеза према плану отплате кредита.Предузеће је дана 20.05.2019. године закључило Уговор о дугорочном кредиту број LTL 671206 са Societe Generale Banka Srbija a.d. Beograd (правни наследник OTP банка a.d. Srbija) у укупном износу од 1.200.000,00 евра са отплатом у 24 једнаких месечних рата, тако да прва рата доспела 05.07.2019. године, а последња доспева 05.09.2021. године. Намена кредита је *финансирање обртних средстава и рефинансирање обавеза по основу уговора о кредитима припојених јавних комуналних предузећа*. Уговорена каматна стопа износи 3М EURIBOR + 1,59%.
- Обавезе по Уговору о дугорочном инвестиционом кредиту број RL 0301/19 који је закључен са UniCredit Bank a.d. Beograd – стање обавеза на рачуну износи 514.719 хиљада динара, односно 4.377.600,52 евра применом средњег курса Народне банке Србије на дан 31.12.2020. године. Предузеће је дана 30.07.2019. године закључило Уговор о дугорочном инвестиционом кредиту број RL 0301/19 са UniCredit Bank a.d. Beograd у укупном износу од 4.500.000,00 евра са отплатом у 120 једнаких месечних рата, тако да *прва рата доспева дана 25.08.2021. године, а последња дана 25.07.2029. године*. Намена кредита је финансирање: 1) изградње јавне гараже, 2) набавке возила и механизације. Уговорена каматна стопа износи 3М EURIBOR + 3,60%.
Предузеће је закључило Анекс 2 Основног Уговора дана 24.02.2020.године бр. 12-5093 од 25.02.2020,године, којим је стављена Извршна вансудска ХИПОТЕКА ПРВОГ РЕДА НА ОБЈЕКТУ У ИЗГРАДЊИ у корист Банке на основу Заложне изјаве, оверене код надлежног органа овере у форми јавнобележничког записа ОПУ;175-2020 од 04.03.2020.–Јавна гаража на К.П.2914/6 И 2914/2 обе КО Крагујевац 3, у површини 00ха20а15м2 и 00ха 00а 88м2, категорија објекта V, класификаони број 124210(100%),БРГП 7.132,15м2, нето површине 6.701,30м2. ХИПОТЕКА ПРВОГ РЕДА НА ОБЈЕКТУ У ИЗГРАДЊИ уписана је у Лист непокретност број 75612 КО Крагујевац 3, Решењем бр.952-02-12-025-4096/2020 од 06.03.2020.године. Стање је усаглашено са кредитором са стањем на дан 31.12.2020. године.



Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

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

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

- Обавезе по Уговору о дугорочном инвестиционом кредиту број L 2245/19 који је закључен са Addiko Bank a.d. Beograd – стање обавеза на рачуну износи 91.952 хиљада динара, односно 782.034,11 евра применом средњег курса Народне банке Србије на дан 31.12.2020. године. Предузеће је дана 01.08.2019. године закључило Уговор о дугорочном инвестиционом кредиту број L 2445/19 са Addiko Bank a.d. Beograd у укупном износу од 5.000.000,00 евра са отплатом у 120 једнаких месечних рата, тако да прва рата доспева дана 31.07.2021. године, а последња дана 19.07.2029. године. Намена кредита је финансирање инвестиционих улагања у: 1) реконструкцију зелене пијаце, 2) реконструкцију аутобуских стајалишта и 3) уређење градских гробаља. Уговорена каматна стопа износи 3М EURIBOR + 3,49%. Извршна вансудска ХИПОТЕКА на Згради послобних услуга бр.1 , површине 1.442 м2 (Пр+1) ,изграђеној на КП 4123 ,преузет из земљишних књига у корист (Постојећа зграда Предузећа Преносиоца ЈКП „Градске тржнице“).ХИПОТЕКА је уписана је у Лист непокретност број 10328 КО Крагујевац 3, Решењем бр.952-02-12-025-16659/2029 од 20.08.2019.године . Заложна изјава је оверена код надлежног органа овере у форми јавнобележничког записа ОПУ;795-2019од 19.08.2019.

б) Обавезе по основу финансијског лизинга

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

Структура дугорочних обавеза по основу финансијског лизинга је следеће:

- Предузеће у 2020. години редовно измирује обавезе за главницу и камату по основу дугорочног финансијског лизинга на основу Уговора о финансијском лизингу за испоруку осам путничких возила марке „ФИАТ“ типа 500Л који је закључен са S-Leasing d.o.o. Beograd. Укупно стање кредитне задужености по основу финансијског лизинга на дан 31.12.2020. године укупно износи 41.366,80 евра , а део дугорочних обавеза који доспева од 01.01.2022. до 03.05.2023. године износи 3.083,87 евра по једном уговору, односно укупно 24.670,95 евра за осам закључених Уговора о кредиту, односно 2.901 хиљада динара.

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



Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

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

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

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

5.15. Одложена пореска средства и обавезе

Одложене пореске обавезе утврђене су на следећи начин:

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



Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

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

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

Промена на одложеним пореским обавезама односе се на следеће:

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

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

5.16. Краткорочне финансијске обавезе

	2020.	2019.
Краткорочни кредити и зајмови од матичних и зависних правних лица		
Краткорочни кредити и зајмови од осталих повезаних лица		
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	165.217	65.852
Краткорочни кредити и зајмови у иностранству		
Део дугорочних кредита и зајмова који доспева до једне године (Напомена 4.14.)	52.911	70.556
Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године		
Обавезе по краткорочним хартијама од вредности		
Обавезе по основу осталих средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји		
Остале краткорочне финансијске обавезе (Напомена 4.14.)	3.417	3.448
Укупно	221.545	139.856

Усаглашавање обавеза са повериоцима по основу краткорочних финансијских обавеза врши се најмање једном годишње, достављањем у писменом облику података о стању обавеза на тај дан. Под датумом биланса стање краткорочних финансијских обавеза износи 221.545 хиљада динара.

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

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

- Обавезе по основу Уговора о краткорочном револвинг кредиту број L 2759/19 који је дана 24.12.2019. године закључен са Addiko Bank a.d. Beograd - стање обавеза износи 1.000.000,00 евра односно 117.580 хиљада динара применом средњег курса Народне банке Србије на дан 31.12.2020. године.
- Предузеће је дана 23.06.2020. године закључило Уговор о краткорочном револвинг кредиту број R 349/2020 са Unicredit Bank Srbija a.d. Beograd у укупном износу од 58.750 хиљада динара са отплатом најкасније до 22.06.2021.године. Уговорена каматна стопа износи 1М BELIBOR + 2,50% на годишњем нивоу.
Стање обавеза на дан 31.12.2020. године износи 30.000 хиљада динара и усаглашено је кредитором.
- Предузеће је дана 22.07.2020. године закључило Уговор о краткорочном револвинг кредиту број STRL 76/20 са OTP Banka Srbija a.d. Beograd у укупном износу од 600.000,00 евра са отплатом најкасније до 22.07.2021.године. Уговорена каматна стопа износи 3М EURIBOR + 2,50% на годишњем нивоу.
Стање обавеза износи 149.994,43 евра односно 17.636 хиљада динара применом средњег курса Народне банке Србије на дан 31.12.2020. године. Стање је усаглашено са кредитором.
- Део дугорочних обавеза по Уговору о дугорочном кредиту број LTL 671206 који је закључен са Societe Generale Banka Srbija a.d. Beograd (правни наследник OTP banka a.d. Srbija)- стање обавеза на рачуну износи 52.911 хиљада динара, односно 450.000,00 евра (9 рата у износу од по 50.000,00 евра које доспевају од 01.01.2021. до 05.09.2021. године) применом средњег курса Народне банке Србије на дан 31.12.2020. године. Предузеће је дана 05.07.2019. године започело измирење обавеза по Уговору и кредиту и до краја 2020. године успешно измирило петнаест рата (пошто је искоришћен мораторијум од три месеца услед проглашеног ванредног стања због пандемије изазване вирусом COVID-19) у укупном износу од 750.000,00 евра на име главнице, као и припадајућу камату.
Стање је усаглашено са кредитором на дан 31.12.2020. године.
- По основу Уговора о финансијском лизингу за испоруку осам путничких возила марке „ФИАТ“ типа 500Л који је закључен са S-Leasing d.o.o. Beograd , предузеће у 2020. години редовно измирило своје обавезе за главницу и камату по основу дугорочног финансијског лизинга, а део обавеза који доспева у 2021. години износи 2.086,98 евра по уговору (укупно 16.695,85 за осам уговора о финансијском лизингу) ,односно 1.963 хиљада динара за осам уговора о финансијском лизингу.
- По основу Уговора о финансијском лизингу са Porsche leasing SCG у износу од 32.792 еура по номиналној каматној стопи од 5,25% на 60



Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

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

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

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

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

Промене краткорочних финансијских обавезе односе се на следеће:

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

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

	2020.	2019.
Примљени аванси, депозити и кауције	22.351	16.892
Добављачи – матична и зависна правна лица у земљи		
Добављачи – матична и зависна правна лица у иностранству		
Добављачи – остала повезана лица у земљи		
Добављачи – остала повезана лица у иностранству	336.680	205.809
Добављачи у земљи	0	0
Добављачи у иностранству	11.197	12.067
Остале обавезе из пословања		
Укупно	370.228	234.768

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



Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

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

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

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

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

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

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

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

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

	Број ИОС-а	Учешће у %
Усаглашени ИОС-и	158	90,80
Неусаглашени ИОС-и	16	9,20
Укупно примљено ИОС-а	174	100

Доспеће обавеза из пословања је следеће:

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



Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

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

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

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

5.18. Остале краткорочне обавезе

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

Обавезе из специфичних послова у износу од 5.440 хиљаде динара односе се на обавезе према извршитељима за предмете у току и остале обавезе.

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

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

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

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



Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

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

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

у 000 динара

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

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

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

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

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

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

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

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



Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

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

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

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

- ❖ Порезе и доприносе за привремено повремене послове у износу од 5.424 хиљаде динара који је измирен у јануару 2018. године
- ❖ 50% добити из 2014.год. који Одлуком Града Крагујевца мора се уплатити буџету Града у износу од 263 хиљада динара.
- ❖ Остале обавезе за порез у износу од 303 хиљада динара које су измирене у јануару 2021. године.

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

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

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

✓ Донација Чешке владе (Монтажни контејнери за депонију)	466
✓ Донација Француска	428
✓ Донација града за инвестиције - Азил зоохигијена	6.523
✓ Донација ГУ града Крагујевца по Решењу Градског већа број 023-223/17-V од 14.11.2017. године	0
✓ Субвенције ГУ града Крагујевца по Уговору број са ЕБРД за пластичне канте (Напомена 4.7.)	0
✓ Субвенције ГУ града Крагујевца по Уговору број са ЕБРД за металне контејнере (Напомена 4.7.)	0
✓ Субвенције ГУ града Крагујевца по Уговору број са ЕБРД за камионе смећаре (Напомена 4.7.)	146.160
✓ Донација за изградњу рециклажног центра - објекат (Решење о распореду средстава буџета Републике Србије број 401-00-454/2016-15 од 27.12.2016. године и Програм Градског већа број 400-327/17-V од 16.03.2017. године о расподели средстава за субвенције	44.015
✓ Донација за изградњу рециклажног центра - приступна саобраћајница и плато (Програм Градског већа број 400-327/17-V од 16.03.2017. године о расподели средстава за субвенције	15.184
✓ Субвенције ГУ града Крагујевца по Уговору број са ЕБРД за Булдожер (Напомена 4.7.)	24.270
✓ Примљене донације Предузеће преносилац 2002 година	2.195



Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

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

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

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

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

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

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

- 1) Закључком Надзорног одбора Предузећа број 12-12631 од 10.10.2018. године прихваћена је информација директора Предузећа о Извештају Привредни саветник - ревизија д.о.о. Београд из августа 2018. године о екстерној ванредној финансијској ревизији система обједињене наплате за период од 09.07.2003. до 31.12.2017. године и да се формира комисија, коју ће чинити представници ЈКП Шумадија Крагујевац и ЈСП Крагујевац Крагујевац и Града Крагујевца, а која ће имати за циљ да изврши усаглашавање обавеза и потраживања од физичких лица по основу главног дуга, камата, трошкова суда, трошкова јавних извршитеља и др. између ЈСП Крагујевац Крагујевац и ЈКП Шумадија Крагујевац за период од 09.07.2003. до 31.12.2017. године. Истим Закључком усвојено је да се усаглашавање потраживања врши аналитички по физичком лицу са циљем утврђивања износа наплаћених, а непренетих средстава од стране ЈСП Крагујевац, а усаглашавање обавеза по основу судских такси и трошкова извршитеља са циљем утврђивања обавезе ЈКП Шумаидја Крагујевац према ЈСП Крагујевац Крагујевац.
- 2) Имајући у виду да Закључак Надзорног одбора број 12-12631 од 10.10.2018. године није реализован, Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 12-4363 од 21.02.2019. године дато је овлашћење директору да формира комисију, коју ће чинити представници ЈКП Шумадија Крагујевац, ЈСП Крагујевац Крагујевац и града Крагујевца која

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

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

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



Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

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

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

6. БИЛАНС УСПЕХА

6.1. Пословни приходи

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

а) Приходи од продаје робе, производа и услуга

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

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

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

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

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



Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

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

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

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

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

	2020.	2019.
Приходи донација у роби ,од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	5.491	9.658
Приходи по основу условљених донација	18.075	22.679
Укупно	23.566	32.337

Приходе од условљених донација за 2019. годину чине:

Вага на депонији	28
Камион смећар - донација из Француске	52
Азил и прихватилиште за псе зоохигијена	169
Рециклажни центар са опремом	1.642
Рециклажни центар - приступна саобраћајница	546
Камиони ЕБРД	13.418
Канте ЕБРД	0
Контејнери ЕБРД	0
Булдожер ЕБРД	1.796
Предузеће преносилац „ЈКП Градске тржнице“	424
Укупно	18.075

6.2. Пословни расходи

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



Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

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

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

а) Набавна вредност продате робе

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

б) Трошкови материјала и трошкови горива и енергије

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

в) Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

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

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

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



Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

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

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

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

г) Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга односе се на:

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

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

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

д) Трошкови амортизације и дугорочних резервисања

	2020.	2019.
Трошкови амортизације (Напомена 4.1.,4.2. и 4.3.)	72.079	54.047
Трошкови резервисања за гарантни рок		
Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава		
Резервисања за задржане кауције и депозите		
Резервисања за трошкове реструктурирања		
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених (Напомена 4.13.)	9.393	21.509
Остала дугорочна резервисања (Напомена 4.13.)	32.440	8.399
Укупно	113.912	83.955



Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

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

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

ђ) Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови односе се на:

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

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

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

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

6.3. Финансијски приходи

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



Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

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

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

Приходи од камата у износу од 14.214 хиљада динара обухватају обрачунате камате правним и физичким лицима за неблаговремено плаћање обавеза по издатим месечним рачунима, обрачунате камате правним лицима по судским пресудама и камате које је Служба обједињене наплате наплатила и пренела на пословни рачун Предузећа.

Приходи по основу ефеката валутне клаузуле (према трећим лицима) и позитивне курсне разлике (према трећим лицима) у укупном износу 36 хиљаде динара евидентирани су услед курсних разлика које су настале по основу плаћања обавеза према иностраним добављачима и добављачима по основу Уговора са Европском банком за обнову и развој, као и плаћања обавеза по основу кредита са валутном клаузулом.

6.4. Финансијски расходи

	2020.	2019.
Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима		
Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима		
Расходи камата (према трећим лицима)	12.394	14.349
Негативне курсне разлике (према трећим лицима)	56	178
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле (према трећим лицима)	0	0
Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата		
Расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика, који не испуњавају услове да се искажу у оквиру осталог свеобухватног добитка	0	0
Остали финансијски расходи-упис хипотеке	169	1.334
Укупно	12.619	15.861

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

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

Остали финансијски расходи у износу од 169 хиљада динара односе се на трошкове обраде кредита код пословних банака и трошкове уписа хипотеке.



Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

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

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

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

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

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

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

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

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

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



Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

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

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

6.6. Остали приходи

	2020.	2019.
Остали приходи	18.430	31.981
Укупно	18.430	31.981

Остали приходи односе се на:

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

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

- Приходи по основу савређења потраживања у току године у износу од 4.538 хиљада динара и Приходе на основу Извештаја Централне комисије за попис (пречишћен текст) Одлуке Надзорног одбора бр.12-17319 од 24.07.2020.године у износу од 661 хиљаду динара(за отпис аванса и обавеза старијих од 3 године).
- Приходи по основу наплате штете од извршитеља 4.962 хиљада динара
- Приходи од наплата тршкова од адвоката 471 хиљада динара
- Приходи од наплаћених судских трошкова и наплате штета 748 хиљада динара
- Приходе од управљања амбалажним отпадом 2.708 хиљада динара
- Остали непоменути приходи 586 хиљада динара

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



Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

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

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

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

6.7. Остали расходи

	2020.	2019.
Остали расходи	43.025	100.428
Укупно	43.025	100.428

Остали расходи односе се на:

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

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

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

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



Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

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

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

ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА –РАСХОД ГРАЂЕВИНСКИХ ОБЈЕКТА на локацији Зелене Пијаце.

Предмет расхода су следећи грађевински објекти:

- Павиљон за млечне производе , ин.бр.И002644(10833);
- Павиљон за млечне производе (инвестиционе некретнине , ин.бр.И003477(101394);
- Асфалтни плато ин.бр.И002643(10832);
- Плато од бехатон коцки ин.бр.И003497(101397);
- Кишна канализација ин.бр.И003234(10975);
- Јавни тоалет ин.бр.И003470(10197);

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

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

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

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

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

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



Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

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

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

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

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

На основу Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа и у складу са 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.

6.9. Одложени и текући порез на добит

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

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

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

Текући и одложени порези признају се као порески приходи и расходи у износу од (9.002) хиљаду динара и укључени су у нето губитак периода.

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



Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2020.

(Сви износи у табелама изражени су у хиљадама динара, осим уколико није другачије наведено)

	2020.	2019.
Добитак / (Губитак) пре опорезивања	(197.257)	59.830
Порез на добитак обрачунат по стопи од 15%	0	8.975
Порески ефекти расхода и прихода који се не признају у пореском билансу, нето	0	10.993
Ефекти искоришћеног износа губитка из пореског биланса претходног периода		
Призната одложена пореска средства у текућем периоду		
Смањење одложених пореских средстава у текућем периоду	0	0
Признате одложене пореске обавезе у текућем периоду	0	0
Смањење одложених пореских обавеза у текућем периоду	9.002	17.806
Одложени порески приходи по основу процене основних средстава		
Корекција почетног стања		
Остало		
Укупан порески расход/(приход) исказан у билансу успеха	9.002	(2.162)
Ефективна пореска стопа	0,00%	33,37%

7. ПОТЕНЦИЈАЛНА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ

а) Потенцијална обавезе

У складу МРС-10 (догађаји након датума биланса) у прилогу дајемо табеларни приказ резервисања судских трошкова по појединим судским споровима који су резервисани на износ од 12.032.637,26 динара по Одлуци Надзороног одбора број 12-4386 од 25.02.2021. године, а који су плаћени до 20.05.2021. године у износу од 16.992.018,04 динара. Разлика од 4.959.380,78 динара прокњижена је ставом за књижење 549000/405000 ,односно за наведени износ увећани су расходи Предузећа за 2020. годину :

Редни број	Тужилац	СУД	Предмет спора	Укупно резервисани трошкови спорова	Датум уплате	Коментар (плаћано од 01.01.- 20.05.2021.)	Разлика плаћено минус резервисано
2	ЈЕЛИЦА МОЈСИЛО ВИЋ	ОСН СУД КРАГУЈЕВАЦ П-8322/20	НАКНАДА ШТЕТЕ-УЈЕД ПСА	110.000,00	15.03.2021	46.807,64	-63.192,36
4	МИА СРЕЋКОВ ИЋ	ОСН СУД КРАГУЈЕВАЦ П-3956/18	НАКНАДА ШТЕТЕ-УЈЕД ПСА	150.000,00	29.04.2021	191.828,00	41.828,00
6	ГОРАН КАРИЋ	ОСН СУД КРАГУЈЕВАЦ П-4838/19	НАКНАДА ШТЕТЕ-ДРВО	85.100,00	11.03.2021	95.742,12	10.642,12



Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2020.

(Сви износи у табелама изражени су у хиљадама динара, осим уколико није другачије наведено)

19	ЂУРМИШ ШЕФЋЕТ	ОСН СУД КРАГУЈЕ ВАЦ- П- 13142/20	НАКНАДА ШТЕТЕ-УЈЕД ПСА	110.000,00	19.05.2021	47.654,00	-62.346,00
23	ДРАГАН ИКНИЋ	ОСН СУД КРАГ- П- 2883/16 П-270/21	НАКНАДА ШТЕТЕ- ШАХТА	290.000,00	06.05.2021	225.039,52	-64.960,48
24	НЕША НЕДОВИЋ	ОСН СУД КРАГУЈЕ ВАЦ- П- 9374/20	НАКНАДА ШТЕТЕ-УЈЕД ПСА	93.826,00	02.02.2021	93.736,00	-90,00
29	МАЛ МАТИЈА ЈАКОВЉЕ ВИЋ	ОСН СУД КРАГУЈЕ ВАЦ- П- 3123/17	НАКНАДА ШТЕТЕ-УЈЕД ПСА	175.000,00	17.03.2020	119.869,94	-55.130,06
30	МАРКОВИ Ћ МИЛЕНА	ОСН СУД КРАГУЈЕ ВАЦ- П- 1821/18	НАКНАДА ШТЕТЕ-РУПА	320.000,00	05.04.2021	169.725,00	-150.275,00
37	СРЂАН ЈОВАНОВИ Ц	ОСН СУД КРАГУЈЕ ВАЦ- П- 8980/20	НАКНАДА ШТЕТЕ-УЈЕД ПСА	86.830,00	21.01.2021	46.830,00	-40.000,00
44	ЖИВАНОВ ИЋ НЕМАЊА	ОСНОВН И СУД 28П- 5526/19	нак.штете(ујед пса)	110.000,00	22.03.2021	97.650,00	-12.350,00
45	ЂОКОВИЋ СЛАВОЉУ Б	ОСНОВН И СУД 5П- 11555/20	нак.штете(ујед пса)	80.000,00	09.02.2021	41.750,00	-38.250,00
47	СТЕВАН СТОЈАНОВ ИЋ	ОСНОВН И СУД 11П- 11774/20	нак.штете(ујед пса)	110.000,00	15.03.2021	59.000,00	-51.000,00
49	МИЛОДАР НЕДЕЉКО ВИЋ	ОСНОВН И СУД П- 10811/20	нак.штете(ујед пса)	90.000,00	13.04.2021	46.750,00	-43.250,00
50	МИОДРАГ МИЛОШЕВ ИЋ	ОСНОВН И СУД 19 П- 11858/20	нак.штете(ујед пса)	80.000,00	15.03.2021	46.750,00	-33.250,00
54	ЈЕЛИЦА БОЈОВИЋ	ОСНОВН И СУД 28П- 14174/20	нак.штете(ујед пса)	105.000,00	18.03.2021	46.750,00	-58.250,00
85	ОБИ Д.О.О. Београд	Привред ни суд Крагујева ц П- 168/2018		6.841.255,11	26.02.2021	6.795.903,19	-45.351,92
	Милан Симић, Крагујевац	Основни суд Крагујева ц П1- 2507/15	прековремени рад	0,00	05.04.2021	594.463,22	594.463,22
88	Милан Симић, Крагујевац	Основни суд Крагујева ц П1- 2771/15	поништај решења о отказу, вредност неопредељена	2.800.000,00	07.05.2021	4.114.072,92	1.314.072,92
91	Славица Милошеви ћ, Крагујевац	Основни суд Крагујева ц П1- 191/19	радни спор - поништај решења	91.500,00	29.03.2021/ 23.04.2021	2.235.571,53	2.144.071,53
93	Јовица Алексић, Крагујевац	Основни суд Крагујева ц П1- 189/19	поништај решења о отказу, вредност неопредељена	135.750,00	29.03.2021/ 23.04.2021	1.682.488,72	1.546.738,72
97	Милан Јовић, Крагујевац	Основни суд Крагујева ц П1- 1330/19	накнада штете- прековремени рад	46.850,00	05.04.2021	64.907,88	18.057,88
104	Станко Станојевић, Краг.	Основни суд Крагујева ц П1- 1311/18	Накнада зараде- разлика коэффициенту	121.526,15	09.02.2021	128.728,36	7.202,21
			УКУПНО	12.032.637,26		16.992.018,04	4.959.380,78

**Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац****Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2020.**

(Сви износи у табелама изражени су у хиљадама динара, осим уколико није другачије наведено)

б) Потенцијалне средства

Предузеће је до датума биланса иницирало судске спорове ради наплате својих потраживања и то: извршних поступака покренутих према правним лицима и предузетницима који се воде пред јавним извршитељима, извршних поступака покренутих према физичким лицима на сеоском подручју који се воде пред јавним извршитељима, извршних поступака покренутих према правним лицима и предузетницима који се воде пред привредним судом, извршних поступака покренутих према правним лицима и предузетницима који се воде пред основним судом. Потенцијална средства која могу проистећи из ових судских спорова износе 7.683.868,32 динара. Предузеће не може са великом извесношћу да процени да ће се ова потенцијална средства стварно и наплатити.

8. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

Пословање Предузећа изложено је различитим финансијским ризицима: тржишном ризику, финансијском ризику (девизном и каматном), кредитном ризику и ризику ликвидности. Финансијски ризици сагледавају се на временској основи и превасходно се избегавају умањењем изложености Предузећа овим ризицима.

Предузеће не користи никакве финансијске инструменте заштите од ефеката финансијских ризика на пословање из разлога што такви инструменти нису у широкој употреби нити постоји организовано тржиште таквих инструмената у Републици Србији.

8.1. Фактори финансијског ризика

Финансијски ризици су дефинисани као нестабилност приноса која доводи до неочекиваног губитка. Висина те нестабилности приноса је условљена утицајем променљивих величина, које се називају фактори ризика. Фактори ризика се могу груписати у неколико категорија, од којих су најважнији тржишни ризик, кредитни ризик и ризик ликвидности.

Пословање Предузећа изложено је различитим финансијским ризицима. Имајући у виду да су статусне промене под 03.01.2019.године и 30.12.2019.године, утицале на повећање обавеза Предузећа по основу преузетих обавеза према добављачима, кредитних (дугорочних и краткорочних), обавеза према радним споровима и пореских обавеза Предузећа преносиоца Предузећу према Предузећу стицаоцу. Потом Предузеће је већи део инвестиционих улагања финансирало из дугочних кредита (Изградња јавне гараже, Реконструкција објекта Зелене пијаце, набавка опреме за вршење делатности), тако да је присутан драстичан пад коефицијента. Целокупан програм управљања ризиком Предузећа је усмерен да сведу на минимум потенцијални негативни утицаји на своје финансијско пословање.



Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2020.

(Сви износи у табелама изражени су у хиљадама динара, осим уколико није другачије наведено)

8.2. Категорије финансијских инструмената

	2020.	2019.
Финансијска средства		
Дугорочни финансијски пласмани	585	1.122
Потраживања од продаје	382.386	412.824
Краткорочни финансијски пласмани	5	4
Готовина и готовински еквиваленти	51.929	136.106
	434.905	557.056
Финансијске обавезе		
Дугорочни кредити	610.062	65.502
Остале дугорочне обавезе	0	0
Дугорочне обавезе - финансијски лизинг	0	0
Краткорочни кредити	221.545	139.856
Обавезе према добављачима	347.877	217.876
Остале краткорочне обавезе	79.088	69.180
	1.258.572	492.414
Нето финансијска средства / (обавезе)	0,345	1,131

8.3. Тржишни ризик

Тржишни ризик представља ризик промене тржишних цена, које доводе до снижења вредности поједине финансијске имовине. Постоје четири главна облика тржишног ризика: ризик промене девизног курса, ризик каматне стопе, ризик цене сопственог капитала и ризик промена цена робе. Циљ Предузећа у погледу управљања тржишним ризицима је да контролише изложеност наведеним ризицима у оквиру прихватљивих показатеља.

8.3.1. Девизни ризик

Предузеће је изложено девизном ризику, који проистиче из пословања са страним валутама, у првом реду са евром. Девизни ризик односи се на девизна потраживања, краткорочне финансијске пласмане, готовину и готовинске еквиваленте и девизне обавезе.

Књиговодствена вредност монетарних средстава и обавеза Предузећа у страним валутама на дан извештавања је следећа:

	Имовина		Обавезе	
	2020.	2019.	2020.	2019.
ЕУР	14.872.000	21.184.000	7.073.000	4.187.000
	14.872.000	21.184.000	7.073.000	4.187.000



Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2020.

(Сви износи у табелама изражени су у хиљадама динара, осим уколико није другачије наведено)

8.3.2. Каматни ризик

Предузеће је изложено каматном ризику промене каматних стопа на пласманима и обавезама, код којих су каматне стопе варијабилне. Овај ризик зависи од финансијског тржишта и Предузеће нема на располагању инструменте, којима би ублажило његов утицај.

Структура пласмана и обавеза на дан 31. децембра 2020. и 2019. године са становишта изложености каматном ризику дата је у следећем прегледу:

	2020.	2019.
Финансијска средства		
Некаматносна	434.437	556.588
Каматносна (фиксна каматна стопа)	468	468
Каматносна (варијабилна каматна стопа)	/	/
Укупно	434.905	557.056
Финансијске обавезе		
Некаматносна	1.254.735	474.649
Каматносна (фиксна каматна стопа)	474	16.652
Каматносна (варијабилна каматна стопа)	3.363	1.113
Укупно	1.258.572	492.414

8.3.3. Ризик капитала

У поступку управљања капиталним ризиком, Предузеће има за циљ пословање по принципу сталности наведеног, истовремено максимизирајући приносе за потребе Предузећа, Оснивача и других интересних страна путем оптимизације односа дуга и капитала. Руководство Предузеће прегледа структуру односа дугова и капитала на годишњој основи.

Предузеће анализира капитал кроз показатељ задужености који се израчунава као однос нето обавеза (задужености) и укупног капитала. Нето задуженост обрачунава се тако што се укупне финансијске обавезе (краткорочне и дугорочне) умање за готовину и готовинске еквиваленте. Укупан капитал представља збир свих категорија капитала приказаних у билансу стања и нето задужености.

Показатељи задужености на дан 31. децембра 2020. и 2019. године су били следећи:

РИЗИК КАПИТАЛА	2020.	2019.
1.1. Обавезе (дугорочне и краткорочне)	1.245.356	821.170
1.2. Готовина и готовински еквиваленти	51.929	136.106
1) Нето задуженост	1.183.427	685.064
2) Капитал	1.285.405	1.421.084
Показатељ задужености (1/2)	92,84%	48,21%



Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2020.

(Сви износи у табелама изражени су у хиљадама динара, осим уколико није другачије наведено)

Једини расположиви ресурси предузећа који су темељни и чврсти су стална имовина и капитал, који су годинама брижљиво кумулирани на основу значајног перманентног инвестиционог улагања код Предузећа стицаоца и Предузећа преносица. У наредним годинама доћи ће до пада показатеља задужења отплатом дугорочних кредита.

8.3.4. Ризик промена цена производа и услуга

Ризик промена цена производа условљен је највише макроекономским факторима, а делом и факторима унутар процеса производње. Предузеће управља ризиком промена цена производа и услуга оптимизирајући своју политику цена кроз смањење трошкова.

8.4. Кредитни ризик

Предузеће је изложено кредитном ризику, који представља ризик да дужници неће бити у могућности да дуговања према Предузећу измире у потпуности и на време, што би имало за резултат финансијски губитак Предузећа. Кредитни ризик обухвата дугорочне и краткорочне финансијске пласмане, потраживања и даће гаранције и јемства трећим лицима.

У Републици Србији не постоје специјализоване рејтинг агенције, које врше независну класификацију и рангирање привредних друштава. Услед тога, Предузеће је принуђено да користи остале јавно доступне финансијске информације (нпр. податке о бонитету које пружа Агенција за привредне регистре) и интерне историјске податке о сарадњи са одређеним пословним партнером у циљу одређивања његовог бонитета. На основу бонитета купца, утврђује се износ његове максималне кредитне изложености, у складу са пословном политиком усвојеном од стране руководства Предузећа. Износ максималне кредитне изложености ревидира се најмање једном годишње.

У случају повећања износа доспелих потраживања и сходно томе повећане изложености кредитном ризику, Предузеће примењује механизме предвиђене пословном политиком.

Изложеност Предузећа кредитном ризику ограничена је углавном на потраживања од купаца на дан биланса. Номинални износ потраживања од купаца, пре извршене исправке вредности, састоје се од великог броја потраживања, од којих највећи део чине потраживања од купаца. Информације у вези са изложеношћу кредитном ризику по основу потраживања од купаца презентоване су у Напомени 4.6.

8.5. Ризик ликвидности

Предузеће управља ризиком ликвидности одржавајући довољан износ новчаних средстава и других готовинских еквивалената. Праћењем новчаних токова кроз евидентирање доспећа финансијских средстава и обавеза Предузеће обезбеђује, у могућој мери, испуњавање својих обавеза. Финансијска средства на дан 31. децембар 2019. године у целини су краткорочна.



Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2020.

(Сви износи у табелама изражени су у хиљадама динара, осим уколико није другачије наведено)

Рочност доспећа финансијских обавеза Предузећа дата је у следећој табели:

2020. година	до 1 године	од 1 до 2 године	од 2 до 5 година	Укупно
Обавезе из пословања	347.877	/	/	610.062
Краткорочне финансијске обавезе	221.545	/	/	347.877
Остале краткорочне обавезе	79.088	/	/	221.545
Дугорочни кредити	/	/	610.062	79.088
Остале дугорочне обавезе				
	648.510	/	610.062	1.258.572
2019. година	до 1 године	од 1 до 2 године	од 2 до 5 година	Укупно
Обавезе из пословања	217.876	/	/	217.876
Краткорочне финансијске обавезе	139.856	/	/	139.856
Остале краткорочне обавезе	69.180	/	/	69.180
Дугорочни кредити	/	/	65.502	65.502
Остале дугорочне обавезе				
	426.912	/	65.502	492.114

Приказани износи засновани су на недисконтованим новчаним токовима на основу најранијег датума на који ће Предузеће бити обавезно да такве обавезе намири (актуелни ануитетни план).

ИНДИКАТОРИ ОПШТЕ ЛИКВИДНОСТИ	2020.	2019.
Обртна имовина / Краткорочне обавезе	0,53	0,81
ИНДИКАТОРИ УБРЗАНЕ ЛИКВИДНОСТИ		
Обртна имовина без залиха / Краткорочне обавезе	0,48	0,75
ИНДИКАТОРИ ТРЕНУТНЕ ЛИКВИДНОСТИ		
Готовина и готовински еквиваленти / Краткорочне обавезе	0,06	0,18

Ликвидност је способност Предузећа да сваког момента плати доспеле обавезе. Способност измирења обавеза уско је повезана са финансијском стабилношћу. Златно билансно правило, у ширем смислу, у складу је са начелом финансијске стабилности, која подразумева однос обртних средстава и краткорочних обавеза у односу 1:1.

**Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац****Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2020.***(Сви износи у табелама изражени су у хиљадама динара, осим уколико није другачије наведено)***9. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА****Покриће Губитка**

Губитак после опорезивања у износу од 188.255.145,12 динара покриће се из нераспоређене добити ранијих година Предузећа.

➤ Усаглашавање са ЈСП Крагујевац Крагујевац

Предузеће дана 30.06.2020.године потписује Споразум бр.10-15281 о усаглашавању међусобних односа ЈКП Шумадија Крагујевац и ЈСП „Крагујевац“ , о ангажовању ревизије (стручних лица), са задатком утврђивања износа међусобних потраживања и обавеза , као и усаглашеност Споразума из 2003.године са законском регулативом.

Споразум са истим одредбама потписује” Енегретика” д.о.о Крагујевац са ЈСП “Крагујевац” .На основу потписаних споразума корисници ЈСП Крагујевац , Енегретика д.о.о. и ЈКП Шумадија Крагујевац налазе заједнички интерес у решавању актуелне проблематике и ради смањења трошкова за ангажовање независне ревизорске куће за усаглашавање међусобних потраживања и обавеза корисника и ЈСП ” Крагујевац” потписују Споразум о утврђивању међусобних права и обавеза број 0-11263 од 13.05.2021. године којим се утврђују међусобна права и обавезе у вези са спровођењем заједничке јавне набавке “Услуга ангажовања овлашћене ревизије или стручних лица ради утврђивања међусобних потраживања са ЈСП”Крагујевац” , у складу са чланом 80. Закона о јавним набавкама.

На основу напред наведеног ЈКП Шумадија Крагујевац и ”Енегретика” д.о.о Крагујевац покренули су поступак јавне набавке број 10/21-О. Комисија за спровођење поступка јавне набавке доставила је Извештај о поступку јавне набавке број 11-13941/1 од 10.06.2021. године у коме је на основу стручне оцене понуда изабрала најповољнијег понуђача Леге Артис Аудит д.о.о. и донета је Одлука о додели уговора број 11-13941 од 10.06.2021. године ,после истека законског рока приступа се сачињавању уговора и реализацији уговорених одредби са роком од девет месеци.

➤ Јавно приватно партнерство за обављање услуге транспорта путника у градском и приградском превозу

Скупштина града Крагујевца је донела Одлуку о приступању покретања поступка за реализацију јавног приватног партнерства за обављање услуге транспорта путника у градском и приградском превозу на територији града Крагујевца , број 34-1228/20-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.



Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2020.

(Сви износи у табелама изражени су у хиљадама динара, осим уколико није другачије наведено)

➤ Енергетика д.о.о – судско поравнање

С' обзиром на Уговор о репрограму дуга број 12-29733 који је склопљен од стране ЈКП Шумадија Крагујевац, а на основу евиденције из пословних књига, са Друштвом са ограниченом одговорношћу за производњу и дистрибуцију енергије и флуида и пружање услуга Енергетика Крагујевац дана 21.11.2019. године ,установљено је да дужник дугује повериоцу износ од 26.570.367,88 динара са обрачунатом каматом, на име извршених комуналних услуга изношења смећа.

Како дужник није редовно измиривао доспеле месечне обавезе по унапред поменутом уговору, ЈКП Шумадија Крагујевац примењујући одредбе Закона о облигационим односима, пред надлежним Привредним судом покренут је поступак утужења на износ 26.500.000,00 динара.

Дана 18.06.2021. године пред привредним судом направљен је споразум о судском поравнању којим се тужени Енергетика д.о.о обавезује да износ од 26.000.000,00 плати у 24 месечне рате и то : - четири рате од по 1.500.000,00 динара - двадесет рата од по 1.000.000,00 динара са доспећем сваког 25. У месецу .

Преостали износ од 500.000,00 динара Енергетика д.о.о. уплатала је ЈКП Шумадија Крагујевац пред судског поравнања.

➤ Реконструкција пијаце-продужетак рока за извођење радова

Дана 26.03.2021. године , извођач радова (Еуродомус д.о.о.) на реконструкцији постојећег објекта Централне пијаце у Крагујевцу са изградњом подземне гараже и нове надстршнице упутио је Захтев за продужење рока извођења радова - број 249/2021 (наш број 0-7020 од 26.03.2021. године) ЈКП Шумадија Крагујевац ,уз детаљно образложење разлога за подношење наведеног захтева.У наведеном Захтеву извођач радова је тражио да се рок извођења радова продужи за 227 радних дана .

Градска управа за развој – Секретеријат за инвестиције дана 08.04.2021. године доставила нам је Изјашњење Надзорног органа број XXIV-01/162-2021 као одговор на Захтев за продужење рока 249/2021 (наш број 0-7020 од 26.03.2021. године) који је упутио извођач радова Еуродомус д.о.о. .

У поменутом Изјашњењу Надзорни орган узимајући у обзир наведене разлоге које је извођач радова Еуродомус д.о.о. навео у Захтеву за продужење рока ,сагласио се да су се стекли услови за продужење рока извођења радова и одобрио је продужење рока за 78 радних дана ,односно за коначан рок завршетка свих уговорених радова утврђен је дан 12.07.2021. године.

У складу са напред наведеним дана 14.04.2021. године ЈКП Шумадија Крагујевац упутила је Анекс 2 уговора о о извођењу радова на реконструкцији постојећег објекта Централне пијаце у Крагујевцу са изградњом подземне гараже и нове надстршнице -извођачу радова Еуродомус д.о.о. број 11-8608 ,у коме се констатује на основу Изјашњења Надзорног органа крајњи рок извођења радова дан 12.07.2021. године.Извођач радова се сагласио и дана 16.04.2021. године верификовао је својим потписом поменути Анекс 2.(заводни број 318-1/2021)

**Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац****Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2020.***(Сви износи у табелама изражени су у хиљадама динара, осим уколико није другачије наведено)***➤ Пројекат рецикажом до вожње**

Уговором о пословној сарадњи број 12-10390 између фирми Тетра Пак д.о.о Београд, СЕКОПАК д.о.о. Београд и ЈКП Шумадија Крагујевац потврђена је сарадња на реализацији Пројекта под називом “Рецикажом до вожње”, а то подразумева:

- спровођење едукативно-промотивне кампање подизања еколошке свести грађана по питању сакупљања амбалажног отпада
- учествовање у набавци 5 (пет) машина ознаке Г1 за сакупљање амбалаже и амбалажног отпада и то ПЕТ амбалаже – алуминијумских лименки, картона за напитке и стакла.
- Постављење машина на договореним локацијама на територији Града Крагујевца (пијаца Аеродом, пијаца Бубањ, пијаца у насељу Бресница, код Мединиске школе, у насељу Станово)

Допуна делатности у 2021. години

- ✓ Предузећу је у 2020. години поверена нова делатност од стране Оснивача град Крагујевац у складу са:
- ✓ Одлуком о измени и допунама Одлуке о оснивању ЈКП Шумадија Крагујевац донетој од стране Скупштине Града број : 023-62/20-I дана 10.06.2020. године, којом се предузећу поверава комунална делатност обезбеђивања јавног осветљења које обухвата одржавање, адаптацију и унапређење објекта и инсталација јавног осветљења којима се осветљавају саобраћајне и друге површине јавне намене.
- ✓ Закључком Градском већа број 023-187/20-V донетим дана 01.10.2020. године, којим се ЈКП Шумадија Крагујевац налаже да изврши набавку недостајућих средстава и опреме неопходне за отпочињање обављања комуналне делатности – постављања и одржавања система јавне расвете на територији града Крагујевца почев од 01. јануара 2021. године.

10. НАЧЕЛО СТАЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

Финансијски извештаји су састављени на начелу настанка пословног догађаја (начело узрочности) и начелу сталности пословања.

Према начелу настанка пословног догађаја учинци пословних промена и других догађаја се признају у моменту настанка (а не када се готовина или њен еквивалент прими или исплати). Финансијски извештаји састављени на начелу настанка пословног догађаја (осим Извештаја о токовима готовине) пружају информације не само о пословним променама из претходног периода, које укључују исплату и пријем готовине, већ и о обавезама за исплату готовине у будућем периоду и о ресурсима који представљају готовину која ће бити примљена у будућем периоду.



Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2020.

(Сви износи у табелама изражени су у хиљадама динара, осим уколико није другачије наведено)

Финансијски извештаји су састављени под претпоставком да ће Предузеће да послује у неограниченом временском периоду и да ће да настави са пословањем и у догледној будућности.

Крагујевац, 30.06.2021. године

Одговорно лице за састављање

фин. извештаја:

Дара Лазовић, дипл. ек.

Зорица Симовић, дипл. ек.

Dara Lazovic
Zorica Simovic



Директор:

Немања Димитријевић, дипл. ек.

Nemanja Dimitrijevic