

Јавно комунално предузеће
Шумадија Крагујевац
Бр. 10-16194/1
27-06 2023 год.
Крагујевац

**ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
ШУМАДИЈА КРАГУЈЕВАЦ**

**НАПОМЕНЕ УЗ РЕДОВАН ГОДИШЊИ
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ
ЗА 2022. ГОДИНУ**

ПИБ: 101038983
Матични број : 07337167
Шифра делатности: 3811
ЈБКЈС 82339
Седиште : Крагујевац, Индустијска број 12

Крагујевац, 27.jun 2023. године

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЗА ГОДИНУ ЗАВРШЕНУ 31. ДЕЦЕМБРА 2022.**

ОПШТА НАПОМЕНА

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

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

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

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

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

У Статуту мења се назив Статута и гласи:

«Статут Јавног комуналног предузећа Шумадија Крагујевац»

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

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

Дефинисање свих делатности које су поверене предузећу закључно са 01.01.2022. године и свих измена и допуна дато је у пречишћеном тексту Статута број 12-11940 од 19.05.2022.

Дана 14.12.2022. године усвојена је измена и допуна Статута број 12-30503 којом се мењају и утврђују овлашћења по основу нивоа располагања средствима.

„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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

- 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

- поправка и одржавање ручних машина на струју

- поправка и одржавање машина и помоћних делова за сечење и обликовање метала

- поправка и одржавање машина опште намене

37.00 - Уклањање отпадних вода

- сакупљање и транспорт индустријских, комуналних и других отпадних вода, као и кишнице, коришћењем канализационих мрежа, колектора, покретних танкова или других видова транспорта

- одржавање хемијских тоалета

- одржавање и чишћење одводних канала и дренажу

38.21 - Третман и одлагање отпада који није опасан

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

- рад депонија неопасног отпада

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

- третман органског отпада за одлагање

38.33 - Поновна употреба разврстаних материјала

25.62 - Машинска обрада метала

01.49 - Узгој осталих животиња

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

81.22 - Услуге осталог чишћења зграда и опреме

20.13 - Производња осталих основних неорганских хемикалија

20.14 - Производња осталих основних органских хемикалија

- Производња детерџената, сапуна, средстава за чишћење и полирање

20.59 - Производња осталих хемијских производа

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

- 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
- 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 отпацима 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 непоменутих
- 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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

обухвата постављање инсталација уличне расвете и електричних сигнала

43.11 - Рушење објекта

81.29 - Услуге осталог чишћења

- чишћење улица, уклањање снега и леда
- сакупљање и уклањање боца са улица
- дезинфекција објекта и уништавање штеточина
- чишћење цистерни и танкера
- делатности чишћења на другом месту непоменут

96.03 - Погребне и сродне делатности

- сахрањивање и спаљивање људских и животињских лешева и пратеће активности,
- припрема лешева за сахрањивање, спаљивање, балсамовање и услуге гробара,
- сахрањивање и спаљивање,
- изнајмљивање опремљеног погребног простора на гробљу.

96.09 - Остале непоменуте личне услужне делатности

- услуге збрињавања кућних љубимаца (смештај и исхрана, чешљање, чување и тренирање)
- активност лица за наплату паркирања аутомобила.

68.20 - Изнајмљивање властитих или изнајмљених некретнина и управљање њима,

41.10 - Разрада грађевинских пројеката

46.11 - Посредовање у продаји пољопривредних сировина, животиња, текстилних сировина и полупроизвода

52.10 – Складиштење

52.29 - Остале пратеће делатности у саобраћају

73.11 - Делатност рекламних агенција

77.00 - Изнајмљивање и лизинг

82.30 - Организовање састанака и сајмова

90.04 - Рад уметничких установа (делатност концертних и позоришних дворана и др.)

93.29 - Остале забавне и рекреативне делатности (вашари и сајмови)

81.30 - Услуге уређивања и одржавања околине

01.10 - Гајење једногодишњих и двогодишњих биљака

01.13 - Гајење поврћа, бостана, коренастих и кртоластих биљака

01.19 - Гајење осталих једногодишњих и вишегодишњих биљака

01.20 - Гајење вишегодишњих биљака

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

- 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- Услугне делатности у копненом саобраћају;
- 45.30 - Продаја делова и прибора за моторна возила
 - Трговина на мало моторним горивима
- 52.24 - Претовар терета, односно манипулација теретом
- 71.20 - Техничко испитивање и анализа, односно периодично испитивање моторних возила у погледу безбедности на друму, издавање сертификата за моторна возила
- 85.53 - Делатност школа за возаче
- 23.70 - Сечење, обликовање и обрада камена за употребу на гробљу,
- 23.61 - Производња производа од бетона, намењених за грађевинарство
- 13.92 - Производња готових текстилних производа осим одеће
- 14.12 - Производња радне одеће
- 14.13 - Производња остале одеће
- 47.51 - Трговина на мало текстилом у специјализованим продавницама
- 47.71 - Трговина на мало одећом у специјализованим продавницама
- 36.00 - Сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде
- 42.91 - Изградња хидротехничких објеката
- 42.21 - Изградња цевовод
- 71.11 - Архитектонска делатност
- 71.12 - Инжењерске делатности и техничко саветовање
- 72.19 - Истраживање и развој у осталим природним и техничко технолошким наукама
- 08.11 - Експлоатација грађевинског и украсног камена, кречњака и гипса, креде
- 08.12 - Експлоатација шљунка, песка, глине, каолина
- 02.10 - Гајење шума и остале шумарске делатности
 - Узгој шума: садња, расађивање и пресађивање и заштита шума и шумских појасава
- 02.40 - Услугне делатности у вези са шумарством
 - Услугне делатности у вези са искоришћавањем шума: транспорт трупаца

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

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 2022. 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.

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

Друга статусна промена:

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

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

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

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.

Поверавање нове делатности од 01.01.2021. године

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

Поверовање нове делатности од 01.01.2022. године

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

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ

Јавно комуналног предузећа Шумадија Крагујевац (у даљем тексту „Предузеће“) основано је 1954. године.

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

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

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

Шифра делатности је: 38.11- Сакупљање отпада који није опасан

Матични број Предузећа: 07337167

ПИБ:101038983

Друштво је на дан 31. децембар 2022. године имало 578 запослених (31. децембар 2021. године 584 запослених).

Органи Предузећа су:

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

Финансијски извештај на дан 31.12.2022. године презентован је Надзорном одбору Јавно комуналног предузећа Шумадија Крагујевац 31.03.2023.године и објављује се у складу са чланом 44 Закона о рачуноводству (Сл.гласник 73/2019 и 44/2021). У складу са чланом 45 истог Закона, Финансијски извештај може бити коригован и објављен са обавезном документацијом у прописаном року 30.06.2023. године

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

2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја

Правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са Законом о рачуноводству (у даљем тексту: "Закон", објављен у "Сл. гласник РС", бр. 73/2019 и 44/2021-др.закон), као и у складу са осталом применљивом подзаконском регулативом. Привредно друштво, као велико правно лице, одабрало је да примењује Међународне стандарде финансијског извештавања ("МСФИ"), који у смислу наведеног закона, обухватају: Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја ("Оквир"), Међународни рачуноводствени стандарди ("МРС"), Међународни стандарди финансијског извештавања ("МСФИ") и са њима повезана тумачења, издата од Комитета за тумачења стандарда ("СИЦ"), односно Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда ("ИФРИЦ"), накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, одобрени од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде ("Одбор"), чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија (у даљем тексту: "Министарство").

Решењем Министарства од 21. новембра 2019. године, које је објављено у Службеном гласнику РС бр. 92 од 25. децембра 2019. године (у даљем тексту: "Решење о утврђивању превода") утврђени су и објављени преводи основних текстова МРС и МСФИ, Концептуалног оквира за финансијско извештавање ("Концептуални оквир"), као и повезаних СИЦ и ИФРИЦ тумачења, усвојених од стране Одбора до 01. јануара 2018. године. Наведени преводи објављени у Решењу о утврђивању превода не укључују основе за закључивање, илуструјуће примере, смернице, коментаре, супротна мишљења, разрађене примере, као и други допунски објашњавајући материјал који може да се усвоји у вези са стандардима, односно тумачењима, осим ако се изричито не наводи да је тај материјал саставни део стандарда, односно тумачења. На основу Решења о утврђивању превода, Концептуални оквир, МРС, МСФИ, СИЦ, ИФРИЦ и са њима повезана тумачења која су преведена, у примени су од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембра 2020. године, уз дозвољену ранију примену, приликом састављања финансијских извештаја на дан 31. децембра 2019. године, уз обелодањивање одговарајућих информација у Напоменама уз финансијске извештаје.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

Решењем Министарства од 10. септембра 2020. године, које је објављено у Службеном гласнику РС бр. 123 од 13. октобра 2020. године (у даљем тексту: "Решење о утврђивању превода из 2020. године"), утврђен је превод МСФИ који су усвојени од стране Одбора закључно са 01. јануаром 2019. године. Овим Решењем објављен је превод новог МСФИ 16 "Лизинг" и ИФРИЦ 23 "Неизвесност у вези са третманом пореза на добитак", док су остали стандарди поновљен превод из претходног решења које се ставља ван снаге осим у случају добровољне примене истог приликом састављања финансијских извештаја на дан 31. децембра 2020. године, уз обавезну примену свих стандарда почев од финансијских извештаја на дан 31. децембра 2021. године.

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

Предузеће је приликом састављања финансијских извештаја са стањем на дан 31. децембра 2022. године применило МРС/МСФИ и СИЦ/ИФРИЦ Тумачења, усвојене од стране Одбора до 31. децембра 2022. године.

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

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

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

Друштво је у састављању ових финансијских извештаја примењивало рачуноводствене политике образложене у Напомени 3. Ове политике су конзистентно примењене на све приказане године, осим ако није другачије назначено.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

Састављање финансијских извештаја у складу са МСФИ захтева примену извесних кључних рачуноводствених процена. Оно, такође, захтева да руководство користи своје просуђивање у примени рачуноводствених политика Друштва. Области које захтевају просуђивање већег степена или веће сложености, односно области у којима претпоставке и процене имају материјални значај за финансијске извештаје обелодањени су у Напомени 4.

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

Садржина и форма образаца финансијских извештаја и садржина позиција у обрасцима је прописана Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Сл. гласник РС", бр. 89/2020).

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

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

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

- Ревидирани Концептуални оквир, који је постао ефективан 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

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).

Измене МСФИ 9 „Финансијски инструменти“, МРС 39 „Финансијски инструменти – признавање и одмеравање“, МСФИ 7 „Финансијски инструменти - обелодањивања“, МСФИ 4 „Уговори о осигурању“ и МСФИ 16 „Лизинг“ – Реформа ИБОР каматне стопе – фаза ИИ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2021. године, са дозвољеном ранијом применом)

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

2.3. Нови стандарди, тумачења и измене постојећих стандарда који нису ступили на снагу

На дан издавања ових финансијских извештаја следећи стандарди, њихове допуне и тумачења били су објављени, али нису још увек ступили на снагу (али се подржава њихова ранија примена) за годину која се завршава 31. децембра 2022. године:

- Допуне МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештаји“ и МРС 28 „Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате“ - Продаја или пренос средстава између инвеститора и његових придружених ентитета или заједничких подухвата. Стандард је требало да буде на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године, али је у децембру 2015. године ИАСБ одложио примену до будућег датума, а ранија примена измењена стандарда је дозвољена
- Измене МРС 16 „Некретнине, постројења и опрема“ – Процедуре пре намеравање употребе (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2022. године, са дозвољеном ранијом применом)
- Измене МРС 37 „Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина“ – Штетни уговори - трошкови испуњења уговора (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2022. године, са дозвољеном ранијом применом)

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

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

2.4. Прерачунавање страних валута

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

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

	31.12.2022.	31.12.2021.
Средњи курс ЕУР	117,3224	117,5821

2.5. Упоредни подаци

Упоредне податке и почетна стања чине подаци садржани у финансијским извештајима за 2021. годину.

2.6. Принцип сталности пословања

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

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

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Нематеријална улагања

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

Улагања у развој

Улагања у концесије, патенте, лиценце и слична права

Goodwill – разлика између плаћене цене у пословној комбинацији стицања зависног Предузећа и нето вредности стечених вредности у складу са МСФИ-3 - Пословне комбинације

Остала нематеријална улагања (дугорочни закуп некретнина, опреме, улагања у туђа основна средства, улагање у програме за рачунаре и слично)

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

Нематеријална улагања се вреднују у складу са МРС 38 - Нематеријална улагања.

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

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

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

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

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

а) Рачунарски софтвер

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

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

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

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

3.2. Некретнине, постројења и опрема

Почетно вредновање некретнина, постројења и опреме, који испуњавају услове за признавање средства, врши се по набавној вредности или цени коштања.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

Набавна вредност/цена коштања признаје се као средство уколико су испуњени следећи услови:

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

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

Накнадни издаци за некретнине, постројења и опрему признају се као средство само када се тим издацима побољшава стање средстава изнад његовог првобитног стандардног учинка (продужење корисног века трајања, повећање 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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

запосленом у Републици према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

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

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

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

Процењени корисни век употребе средстава и његова резидуална вредност по потреби се преиспитују, ако су очекивања значајно различита од претходних процена, и стопе амортизације се прилагођавају. Прилагођене стопе примењују 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 утршак 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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

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

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

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

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

Број групе	Врста сталних средстава	Корисни век трајања у годинама	Стопа амортизације (%)
I	ЗЕМЉИШТЕ		
	Терени који се користе као депоније(МРС 16-параграф 58)	75	1.33
II	НЕКРЕТНИНЕ (ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ)		
	Грађевински објекти нискоградње:		
	Грађевински објекти нискоградње од армирано бетонске конструкције	40	2,50
	Грађевински објекти нискоградње од шљунка, камена	10	10
	Грађевински објекти нискоградње асфалтни платои	20	5,00
	Грађевински објекти високоградње:		
	Грађевински објекти пословне зграде	70	1,43
	Грађевински објекти за вршење комулне делатности	70	1,43
	Помоћни грађевински објекти	40	2,5
	Монтажни грађевински објекти	10	10,00
	Ограде	40	2,50
III	ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА		

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

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 НЕПРОИЗВОДНА ОПРЕМА(намештај и уређаји)	5	20
ОСТАЛА НЕПОМЕНУТА ОПРЕМА	10	10,00
IV УЛАГАЊА У ТУЂА ОСНОВНА СРЕДСТВА		
Улагања у туђа основна средства - остало	5	20,00
Улагања у туђа основна средства – грађевински објекти	20	5,00

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

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

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

За средства са неограниченим процењеним корисним веком трајања не спроводи се обрачун амортизације. Ова средства тестирају се на умањење вредности најмање једном годишње. За средства која подлежу обрачуну амортизације тестирање на умањење њихове вредности врши се када догађаји или измењене околности укажу да књиговодствена вредност можда неће бити надокнадива. Губитак због умањења вредности се признаје у висини износа за који је књиговодствена вредност средства већа од његове надокнадиве вредности.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

Надокнадива вредност је вредност већа од фер вредности средства умањена за трошкове продаје и употребне вредности. За сврху процене умањења вредности, средства се групишу на најнижим нивоима на којима могу да се утврде одвојени препознатљиви новчани токови (јединице које генеришу готовину).

3.3. Инвестиционе некретнине

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

Након почетног признавања, инвестиционе некретнине се вреднују по моделу фер вредности и не подлежу обавези обрачуна амортизације, као ни утврђивања евентуалног обезверјења.

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

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

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

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

Када инвестициону некретнину започне да користи Предузеће, она се рекласификује на некретнине, постројења и опрему, а њена књиговодствена вредност на дан рекласификације постаје њена затечена вредност која ће се надале а Уговор о изградњи представља уговор посебно закључен за изградњу једног средства или комбинације средстава која су тесно међусобно повезана или међузависна у смислу њиховог пројектовања, технологије и функције или крајње намене или употребе.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

3.4. Инвестиционе некретнине

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 нису платили и гарантни депозити укључени су у позицију потраживања по основу продаје и друга потраживања.

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

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

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

3.6. Дугорочни финансијски пласмани

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

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

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

б) Финансијска средства расположива за продају

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

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

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

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

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.

3.7. Умањење вредности нефинансијских средстава

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

Надокнадива вредност је фер вредност средства умањена за трошкове продаје или вредности у употреби, у зависности која од ових вредности је виша. За сврху процене умањења вредности, средства се групишу на најнижим нивоима на којима могу да се утврде одвојени препознатљиви новчани токови (јединице које генеришу готовину).

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

3.8. Финансијски инструменти

Финансијска средства

Финансијско средство је свако средство које је:

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

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

Предузеће престаје да признаје финансијско средство:

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

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

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

Предузеће треба директно да смањи (отпише) бруто књиговодствену вредност финансијског средства када нема оправдана очекивања да ће повратити финансијско средство или неки његов део. Отпис представља догађај престанка признавања.

Финансијска средства се иницијално одмеравају по њиховој фер вредности, увећаној или умањеној, у случају финансијског средства које се не одмерава по фер вредности кроз биланс успеха, за трошкове трансакције које се могу

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

директно приписати стицању или емитовању финансијског инструмента. У односу на изнето, разлика је у томе што се почетно признавање код потраживања од продаје одмерава по цени трансакције (осим у случају када је у продаји садржана значајна компонента финансирања).

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

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

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

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

- 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.

A.) 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.

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

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

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

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

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

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

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

Ц.) Финансијско средство одмерено по фер вредности кроз биланс успеха обухвата средства која нису класификована у претходне две групе. Ефекти вредновања и реализовани добити 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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

оквиру финансијских средстава по фер вредности кроз биланс успеха исказују се и друга средства прибављена са намером да се продају у ближој будућности, односно *финансијска средства чија је основна намена да се држе ради трговања* (на пример, хартије од вредности којима се тргује).

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

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

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

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

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

Докази да финансијско средство има умањену вредност су следећи:

- значајне финансијске потешкоће дужника,
- кршење уговора, као што је неиспуњење обавезе или кашњење у плаћању,
- репрограм дуга и друге повластице под условима на које друштво у уобичајеним околностима не би пристао,
- висока вероватноћа банкрота или друге финансијске реорганизације дужника,
- нестанак активног тржишта за то финансијско средство због финансијских тешкоћа или
- куповина финансијског средства по великом попусту који одражава претрпљене кредитне губитке.

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

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

На сваки датум извештавања:

- ако се кредитни ризик значајно повећао од почетног признавања,

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

друштво треба да одмерава резервисање за губитке за финансијско средство по износу који је једнак очекиваним кредитним губицима током века трајања средстава; и

- ако се кредитни ризик није значајно повећао од почетног признавања, Предузеће треба да одмерава резервисање за губитке за финансијско средство по износу који је једнак дванаестомесечним очекиваним кредитним губицима.

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

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

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

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

- временски и вредносни.

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

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

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

- А.) *Нон-перформинг потраживања која су у доцњи више од релевантног периода и чија бруто вредност прелази релевантну вредност* - Обрачун исправки вредности се врши на индивидуалној основи и базира се на процени стања пословног партнера и могућности наплате на бази отплатног капацитета (гоинг цонцерн) и/или наплате потраживања на бази врсте (могућност утрживости) и вредности колатерала (гоне цонцерн);
- Б.) *Нон-перформинг потраживања који су у доцњи више од релевантног периода чија је бруто вредност мања од релевантне вредности* - Обрачун се базира на групној основи (такозвана колективна исправка вредности);
- Ц.) *Перформинг потраживања која су недоспела или су у доцњи*

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

мањој од релевантног периода - Обрачун се базира на групној основи (такозвана колективна исправка вредности);

- Д.) *Потраживања по основу купљених или насталих кредитно обезвређених финансијских средстава* (Пурцхасед ор оригинатед кредит-импаиред потраживања - ПОЦИ) - Обрачун исправке вредности се врши на индивидуалној основи.

За *Нон-перформинг потраживања* који су у доцњи више од релевантног периода и чија је бруто вредност мања од релевантне вредности, као и за *Перформинг потраживања* која су недоспела или су у доцњи мањој од релевантног периода; колективна исправка вредности се базира на статистички утврђеној вероватноћи дефолт-а (*Пробабилиту оф Дефаулт - ПД*) и стопе губитка (*Лосс Гивен Дефаулт - ЛГД*). 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 релевантим карактеристикама (на пример, у зависности од врсте финансијског средства - потраживања од продаје и зајмови; у зависности од врсте купаца - физичка и правна лица и др.).

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

Финансијске обавезе

Финансијска обавеза је свака обавеза која је:

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

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

Краткорочним обавезама сматрају се обавезе за које се очекује да ће бити измирене у току уобичајног пословног циклуса и које доспевају за измирење у року од дванаест месеци од датума биланса стања. Све остале обавезе сматрају се дугорочним обавезама. Део дугорочних обавеза које доспевају

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

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.

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, друштво идентификује накнаде које су саставни део ефективне каматне стопе финансијске обавезе (све наведено важи и за финансијско средство). Накнаде које су саставни део ефективне каматне стопе обухватају стартне накнаде (трошкови сервисирања, трошкови обраде кредитних захтева, уписивање залоге, адвокатски трошкови и др.), провизвије и др.

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

Дериватни финансијски инструменти

Дериват је финансијски инструмент који има све три следеће карактеристике:

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

Деривати се користе ради:

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

Сврха хеџинг трансакција је да заштити друштво од од ризика услед неповољних флуктуација на тржишту које, првенствено, могу имати утицај на биланс успеха. Тиме се могући губитак ставки (средства и обавезе) хеџинга компензује добитком од промена вредности деривата као инструмента хеџинга. Само инструменти који укључују спољну страну у односу на друштво који извештава, могу да буду означени као инструменти хеџинга. Додатно, ставка хеџинга мора да буде поуздано мерљива.

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

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 ставке хеџинга фер вредности.

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

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

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

- кашњење купца у измиривању своје обавезе;
- покретање поступка стечаја или ликвидације над купцем;
- брисање из Регистра привредних субјеката;
- приликом усклађивања потраживања, купац не признаје исказано 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 измиривању обавеза итд.

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

Према Правилнику о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, Одлука Надзорног одбора о исправци вредности потраживања књижи се као расход на рачуну 585 – Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана уз истовремено евидентирање извршене исправке потраживања у оквиру рачуна 20 – Исправка вредности потраживања од продаје, у оквиру рачуна 21 – Исправка вредности потраживања из специфичних послова, у оквиру рачуна 22 – Исправка вредности других потраживања, у оквиру рачуна 23 – Исправка вредности краткорочних финансијских пласмана у оквиру рачуна 05 – Исправка вредности дугорочних потраживања.

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

Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода, а потраживање је предходно било укључено у приходе предузећа или укидањем

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

исправке потраживања, ако је потраживање преходно индиректно отписано, врши се уколико је нанаплативост извесна и документована у наведеним случајевима:

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

Одлуку о директном отпису потраживања и краткорочних пласмана и Извештаја Централне пописне комисије, доноси Надзорни одбор Предузећа.

На рачуну 576 – Расходи по основу директних отписа потраживања, обухватају се расходи по основу директних отписа потраживања чија је ненаплативост документована, ставом за књижење 576/204 или другог потраживања и ставом за књижење 2049/204 (укидање исправке потраживања) или другог потраживања“

Међусобно пребијање финансијских инструмената

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

Фер вредност финансијских инструмената

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

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

3.9. Залихе

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

Залихе материјала и робе

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

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

Царине и друге увозне дажбине;

Трошкови превоза до сопственог складишта, укључујући превоз сопственим средствима по цени коштања која не може бити већа од тржишне вредности;

Шпедитерске и посредничке услуге;

Други трошкови који настају како би се залихе довеле у стање и на локацију које је руководство предвидело.

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 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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

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

Трошкови маркетинга, рекламе, продаје, дистрибуције и репрезентације

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

Трошкови чланарина

Трошкови истраживања

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

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

Трошкови продаје

Трошкови позајмљивања.

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

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

3.10. Готовина

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

3.11. Ванбилансна средства и обавезе

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

3.12. Расподела добити

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

3.13. Капитал

Основни капитал

Основни капитал Предузећа чини државни капитал у износу од 645.548 хиљада динара и остали капитал у износу од 1.160 хиљада динара. Државни капитал Предузећа исказује капитал јавних предузећа која обављају делатности од општег интереса и чији је оснивач држава, односно јединица локалне самоуправе.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

3.14. Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална средства

Резервисања

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

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

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

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

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

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

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

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

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

Потенцијалне обавезе и потенцијална средства

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

3.15. Закупи (Лизинг)

Предузеће као купац

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

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

Плаћања закупа која се укључују у мерење обавеза закупа обухватају:

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

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

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

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

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

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

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

Предузеће као закуподавац

Финансијски закуп

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

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

Оперативни закуп

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

3.16. Примања запослених

(а) Доприноси за обавезно социјално осигурање

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

(б) Отпремнине и јубиларне награде

Предузеће обезбеђује отпремнине приликом одласка у пензију и јубиларне награде. Право на ове накнаде је обично условљено остајањем запосленог лица у служби до старосне границе одређене за пензионисање и до остварења минималног радног стажа на основу потписаног Колективног уговора код послодавца бр.0-28579 од 07.11.2019.године. и Анекса Колективног уговора код послодавца бр.12-333/5 од 24.12.2019.године и новог Колективног уговора бр. 0-29214 од 30.11.2022. Очекивани трошкови за поменуте накнаде се акумулирају током периода трајања запослења.

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

3.17. Признавање прихода

Приходи обухватају приходе из редовних активности и добитке.

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

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

Признавање прихода од уговора са купцима врши се у вредности очекиване накнаде на начин који одражава пренос одређених добара или услуга.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

Поступак признавања прихода од уговора с купцима подразумева следеће фазе: идентификовање уговора са купцем; идентификовање уговорне обавезе; идентификовање права уговорних страна, односно цене трансакције; алокација цене трансакције на уговорне обавезе и признавање прихода.

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

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

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

Ако Предузеће изврши своју уговорну обавезу тако што пренесе добра или услуге купцу пре плаћања или доспећа накнаде, Предузеће треба да презентује уговор као имовину по основу уговора, не укључујући било какве износе презентоване као потраживања. Имовина по основу уговора је право Предузеће на накнаду у замену за добра или услуге које је Предузеће пренело на купца. Предузеће треба да процени умањење вредности имовине по основу уговора у складу са ИФРС 9.

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

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Приликом одређивања цене трансакције, Предузеће треба да коригује обећане износе накнаде узимајући у обзир ефекте временске вредности новца ако

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

временски оквири плаћања прихваћени од уговорних страна (било експлицитно или имплицитно) обезбеђују купцу или ентитету значајне користи од финансирања преноса добара или услуга купцу. У тим околностима, уговор садржи значајну компоненту финансирања.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

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

. 3.18.Обавезе по кредитима

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

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

3.19. Обавезе из пословања

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

3.20. Текући и одложени порез

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

Текући порез

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

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

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

Одложени порез

Одложени порез на добит се укалкулисава у пуном износу, коришћењем методе обавеза, за привремене разлике које настану између пореске основе средстава и обавеза и њихових књиговодствених износа у финансијским извештајима.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

Одложени порез на добит се одмерава према пореским стопама (и закону) које су на снази до датума биланса стања и за које се очекује да ће бити примењене у периоду у коме ће се одложена пореска средства реализовати или одложене пореске обавезе измити.

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

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

3.21. Обелодањивање односа са повезаним лицима

За сврхе ових финансијских извештаја, правна лица се третирају као повезана уколико једно правно лице има могућност контролисања другог правног лица или врши значајан утицај на финансијске и пословне одлуке другог лица, што је дефинисано у MPC 24 "Обелодањивање повезаних страна".

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

4. КЉУЧНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ И ПРОСУЂИВАЊА

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

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

Корисни век употребе нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме

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

Обезвређење нефинансијске имовине

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

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

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

Обезвређење потраживања од купаца и осталих потраживања

Предузећа обрачунава обезвређење сумњивих потраживања на основу процењених губитака који настају јер корисници услуга и остали дужници нису у могућности да изврше тражена плаћања. У процени одговарајућег износа губитка од обезвређивања за сумњива потраживања, Предузећа се ослања на старост потраживања, раније искуство са отписом, бонитет купаца и промене у условима плаћања. Ово захтева процене везане за будуће понашање купаца и тиме изазване будуће наплате у готовини. Стварни ниво потраживања која су наплаћена може да се разликује од процењених нивоа наплате, што може позитивно или негативно да се одрази на резултате пословања.

Резервисања по основу отпремнина и јубиларних награда

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

Резервисање по основу судских спорова

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

Одложена пореска средства

Одложена пореска средства признају се на све неискоришћене пореске кредите и пореске губитке до мере до које је извесно да је ниво очекиваних будућих опорезивих добитака довољан да се неискоришћени порески кредити и порески губици могу искористити. Значајна процена од стране руководства Друштва је неопходна да би се утврдио износ одложених пореских средстава која се могу признати, на основу периода настанка и висине будућих опорезивих добитака и стратегије планирања пореске политике.

Признавање прихода

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

5. КОРЕКЦИЈА ПОЧЕТНОГ СТАЊА

Предузећа може да измени почетно стање нераспоређеног добитка за предходну годину, што би условило корекције извршене по основу *Извештаја ревизора за 2022. годину*.

6. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ - УПРАВЉАЊЕ РИЗИЦИМА

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

6.1. Финансијски инструменти по категоријама

Категорије финансијских инструмената, према бруто књиговодственом стању на дан 31. децембра 2022. и 2021. године, приказане су у следећој табели:

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

	2022.	2021.
Финансијска средства		
Дугорочни финансијски пласмани	1.959	556
Потраживања од продаје	282.030	276.267
Краткорочни финансијски пласмани	3	5
Готовина и готовински еквиваленти	175.076	79.937
	459.068	356.765
Финансијске обавезе		
Дугорочни кредити	644.988	650.419
Остале дугорочне обавезе	0	0
Дугорочне обавезе - финансијски лизинг	5.621	868
Краткорочни кредити	296.378	327.717
Обавезе према добављачима	476.534	324.281
Остале краткорочне обавезе	91.542	90.325
	1.515.063	1.393.610
Нето финансијска средства / (обавезе)		0,303

6.2. Фактори финансијског ризика

(а) Кредитни ризик

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

Најзначајнији купци су дати у наредној табели :

Шифра/ПИБ	Најзначајнији купци	31.12.2022.	31.12.2021.
101576503	Енергетика д.о.о. Крагујевац	13.613	16.623
101508753	Застава оружје а.д.	6.947	3.266
101509336	Шумарице доо	3.150	1.539
101039041	ЈКП Водовод и канализација	2.621	876
104723366	Секопак д.о.о. Београд	2.547	1.615
103251239	Форма идеале д.о.о. Крагујевац	2.021	933
101042141	Универз. Клинички центар	1.603	3.956
		32.502	28.808

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

б) Ризик ликвидности

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

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

2021. година	до 1 године	од 1 до 2 године	од 2 до 5 година	Укупно
Обавезе из пословања	324.281	/	/	324.281
Краткорочне финансијске обавезе	327.717	/	/	327.717
Остале краткорочне обавезе	90.325	/	/	90.325
Дугорочни кредити	/	/	650.419	650.419
Остале дугорочне обавезе			868	868
	742.323	/	651.287	1.393.610
2022. година	до 1 године	од 1 до 2 године	од 2 до 5 година	Укупно
Обавезе из пословања	476.534	/	/	476.534
Краткорочне финансијске обавезе	296.378	/	/	296.378
Остале краткорочне обавезе	91.542	/	/	91.542
Дугорочни кредити		/	644.988	644.988
Остале дугорочне обавезе			5.621	5.621
	864.454	/	650.609	1.515.063

6.3. Управљање ризиком капитала

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

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

На дан 31. децембра 2022. и 2021. године коефицијент задужености Предузећа био је као што следи:

РИЗИК КАПИТАЛА	2022.	2021.
1.1. Обавезе (дугорочне и краткорочне)	1.677.470	1.541.487
1.2. Готовина и готовински еквиваленти	175.076	79.937
1) Нето задуженост	1.502.394	1.461.500
2) Капитал	1.563.201	1.287.822
Показатељ задужености (1/2)	96,11 %	113,49%

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

ПРОЦЕНА ВРЕДНОСТИ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ НА ДАН 31.12.2022 Г.

Предузеће ЈКП Шумадија је због промена на тржишту некретнина током 2022 године извршило процену нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме на дан 31.12.2022 године

Процену вредности имовине у власништву ЈКП Шумадија извршило је друштво “Дил Инжињеринг Консалтинг” доо, са својим тимом проценитеља. На основу расположивости и квалитета података, као и свеобухватне анализе прикупљених података, проценитељ се одлучио да у конкретном сличају у поступку процене изабере следеће методе које су најпогодније у процени вредности имовине ЈКП Шумадија Крагујевац, и то комбинацијом компаративног и приносног приступа са трошковном методом кроз примену следеће три методе:

- 1) **Тржишна метода** у овире приступа директног поређења продајних цена, односно тржишног (компаративног) приступа - у мери у којој су подаци били расположиви. Тржишни приступ је коришћен код процене земљишта, појединих објеката, опреме и возила
- 2) **Метод депресираних трошкова** замене у оквиру приступа заснованог на уложеним средствима односно трошковног приступа, као корективни метод процене вредности. У конкретном случају за значајан део имовине ЈКП Шумадија Крагујевац не постоје подаци о упоредивим трансакцијама сличне имовине и специфичне конструкције, те је овај приступ процене имао основ за примену као основни метод процене вредности и код већине објеката и опреме.
- 3) **Приносни метод-метод директне капитализације** за процену непокретности 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“ all-risk yield примењује на репрезентативни приход за одређени период или дисконтовањем новчаних токова, где се дисконтна стопа примењује на низу будућих новчаних токова чиме се они свде на садашњу вредност. Метод капитализације остварених резултата у оквиру приносног приступа је коришћен код процене појединих објеката, док је код процене инвестиционих некретнина коришћен као основни метод процене вредности Метод дисконтовања нето новчаних токова (ДНТ) И метод дисконтовања будуће добити у оквиру приносног приступа

Проценитељ је оценио да су неадекватни у конкретном случају услед немогућности идентификовања новчаних токова индивидуалних компоненти и имовине Предузећа и израчунавања њихове употребне вредности у генерисању новчаних токова. Проценитељ констатује да су методе дисконтовања будућих приноса засноване на приносном приступу непримењиве.

Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

Проценитељи су у овом случају сматрали да за земљиште и поједине објекте опрему и возила имају довољно очигледних инпута, које могу да се примене, па су се определили на ТРЖИШНИ (КОМПАРАТИВНИ) ПРИСТУП - поређењем цена са тржишта за реализоване и нереализоване трансакције. Приликом процене већине објеката и опреме, примењен је ТРОШКОВНИ, односно ПРИНОСНИ ПРИСТУП, при чему су на овај начин добијене вредности кориговане у случају да се вредности добијене трошковним приступом превише разликују од добијених вредности утврђених компаративним приступом за непокретности на истој локацији. Приликом процене инвестиционих некретнина и појединих објеката (јавна гаража и продавнице) примењен је ПРИНОСНИ ПРИСТУП - метод директне капитализације, с обзиром да постоји закључени Уговори о закупу предметних локација и да по том основу непокретности локације генеришу приходе за власника.

РЕКАПИТУЛАЦИЈА ПРОЦЕНЕ ФЕР ВРЕДНОСТИ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ ЈКП ШУМАДИЈА СА СТАЊЕМ НА ДАН 31.12.2022 Г.

Кonto	Назив конта	Књиговодствена вредност 31.12.2022.			Процењена фер вредност	
		Набавна	Исправка	Садашња	РСД	ЕУР
012	Софтвер и остала права	2.287.474,00	738.819,49	1.548.654,51	1.592.371,00	13.572,61
014	Остала нематеријална имовина	98.840.249,72	54.362.137,38	44.478.112,34	44.478.112,34	379.110,15
016	Нематеријална имовина у припреми	884.568,00	0,00	884.568,00	606.219,00	5.167,12
01	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	102.012.291,72	55.100.956,87	46.911.334,85	46.676.702,34	397.849,88
020	Пољопривредно и остало земљиште	100.197.974,62	2.266.431,53	97.931.543,09	186.184.661,25	1.586.948,96
021	Грађевинско земљиште	749.377.298,25	3.337.532,36	746.039.765,89	917.889.142,25	7.823.647,85
022	Грађевински објекти	848.381.937,96	57.935.653,35	790.446.284,61	786.564.914,00	6.863.398,11
023	Постројења и опрема	650.014.550,09	217.804.501,25	432.210.048,84	446.893.282,10	3.809.104,50
024	Инвестиционе некретнине	152.522.473,54	0,00	152.522.473,54	152.157.704,00	1.296.919,46
028	Улагања на туђим НПО	18.232.365,68	2.001.513,27	16.230.852,41	16.025.336,00	136.592,30
02	НЕКРЕТНИНЕ ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА	2.518.726.600,14	283.345.631,76	2.235.380.968,38	2.505.715.039,60	21.516.611,19
01 и 02	УКУПНО	2.620.738.891,86	338.446.588,63	2.282.292.303,23	2.552.391.741,94	21.914.461,07

Извештај о процени нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме заведен је 23.06.2022 под бројем 10-15826 и биће усвојен на седници Надзорног одбора 30.06.2022. године

Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

7. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

О П И С	Софтвер и остала права (к-то 012)	Остала нематеријална улагања (к-то 014)	Нематер. улаг. у припреми (к-то 016)	Свега немат. улагања (група к-та 01)
НАБАВНА ВРЕДНОСТ				
Стање 1. јануара 2022. године	1.183	98.840	278	100.301
Корекције почетног стања				-
Директна повећања	1.105		606	1.711
Пренос са инвестиција у току				-
Остала повећања				-
Пренос са/на конта нем. Улагања				-
Продаја				-
Остала смањења (мањак, расход...)				-
Ревалоризација-повећање				
Ревалоризација-смањење	(695)	(54.362)	(278)	(55.335)
Стање 31. децембра 2022. године	1.593	44.478	606	46.677
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ				
Стање 1. јануара 2021. године	322	50.408	-	50.730
Корекције почетног стања				-
Амортизација за 2021. годину	417	3.954		4.371
Исп. вред. продатих основних средстава				-
IV-Остала смањења (мањак, расход...)				-
Ревалоризација	(739)	(54.362)		(55.101)
Стање 31. децембра 2022. године	0	0	-	0
САДАШЊА ВРЕДНОСТ				
31. децембра 2022. године	1.593	44.478	606	46.677
31. децембра 2021. године	861	48.432	278	49.571

Вредност нематеријалне имовине АОП 0003 Биланса стања износи:

46.677 хиљада динара на дан 31.12.2022.године ,

49.571 хиљада динара на дан 31.12.2021.године.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

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

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

Проценом нематеријалих улагања формиран је ревалоризован износ, који представља поштену вредност на дан 31.12.2022.године уз умањење за укупну накнадну амортизацију за 2022 годину. При томе треба имати у виду да стандард МРС-38 допушта ревалоризацију нематеријалних улагања, према ценама активних тржишта, а не простим множењем помоћу Коефицијента раста цена на мало у периоду када се мери и оцењује поштена тржишна вредност нематеријалних улагања

Софтвер и остала права: Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права имовина у 2022. години , исказана су, пре процене у износу од 1.549 хиљада динара (у 2021. години у износу од 861 хиљада динара). Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права чине рачуноводствени програми, односно софтвери и лиценце за програмске пакете информационог система.

У току године реализоване су нове набавке у доради и имплементацији софтвера за основна средства и ситан инвентар у износу од 1.105 хиљада динара.

Обрачуната амортизација нематеријалне имовине у 2022. години у износу од 417 хиљада динара, призната је као расход периода и укључена у трошкове пословања у Билансу успеха. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и нематеријална улагања у припреми исказани су по ревалоризованој вредности на дан 31. децембра 2022. године ,а све у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама члан 52 (Вредновање након почетног признавања по моделу ревалоризације – алтернативни поступак) и износе 1.593 хиљада динара

Нематеријална улагања у припреми: У 2018. години урађена је имплементација Хелиант Монео информационог система у делу нематеријалних улагања у припреми , а на основу Уговора 12-10754 од 04.09.2018. године,у износу од 480 хиљада динара и до момента израде финансијског обрачуна није урађена имплементација истог због немогућности примене . Проценитељ је извршио тест обезвређења и наведено улагање умањио за износ од 202 хиљаде динара. Процењена вредност на дан 31.12.2021.године износила је 278 хиљада динара и на нивоу је процењене вредности 2020 године. Проценом на дан 31.12.2022 године информациони систем Монео, због немогућности примене је у потпуности обезвређен.

Повећање нематеријалних улагања у припреми у 2022 години износи 606 хиљада динара, односи се на улагање у развој и консолидацију интегрисаног рачуноводственог система. Вредност нематеријалног улагања у припреми на 31.12.2022 године износи 606 хиљада динара.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

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

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

Основним уговором је конституисана обавеза ЈКП »Градске тржнице« предузећа преносиоца, да без накнаде пренесе изграђен објект Граду Крагујевцу, што је и учињено и по том основу је плаћен порез на додату вредност. Укупна вредност објекта који је пренет Граду Крагујевцу без накнаде у износу од 98.840 хиљада динара представља унапред уплаћену, накнаду – закупнину, за период коришћења од 25 година, што је регулисано Анексом Уговора. Вредност дугорочног закупа на дан 31.12.2022.године износи 44.478 хиљада динара. (процењена вредност једнака је књиговодственој)

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 2022. износи 3.954 хиљада динара.

Укупан отпис за нематеријалну имовину (обрачуната амортизација) у износу од 4.371 хиљада у 2022. години укључен је у трошкове пословања у Билансу успеха.

Укупна вредност нематеријалне имовине након процене износи 46.677 хиљада динара. Исправка вредности је сведена на нулу.

Обезвређење нематеријалних имовине износи 341 хиљаду динара и књижено је конту групе 582 .

Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

8. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

О П И С	Земљишта (к-то 020 и 021)	Грађевински објекти (к-то 022)	Постројења и опрема (к-то 023)	Инвест. некретнине (к-то 024)	Основна средства у припреми (к-то 027)	Улагања на туђим НПО (к-то 028)	Свега НПО (група к- та 02)
НАБАВНА ВРЕДНОСТ							
Стање 1. јануара 2021. године	849.575	842.116	629.498	158.455	257.959	15.573	2.753.176
Корекције почетног стања							
Директна повећања		6.735	26.412	672	57.995	2.659	94.473
Пренос са инвестиција у току					(30.982)		(30.982)
Ревалоризација повећање	254.971	6.656		1.968			263.595
Продаја							-
Остала смањења				(6.604)			(6.604)
Остала смањења расход		(469)	(5.686)				(6.155)
Остала смањења мањак			(210)				(210)
Ревалоризација смањење	(472)	(68.473)	(203.121)	(2.333)		(2.207)	(276.606)
Стање 31. децембра 2022. године	1.104.074	786.565	446.893	152.158	284.972	16.025	2.790.687
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ							
Стање 1. јануара 2021. године	4.192	40.723	149.723	-	-	945	195.583
Корекције почетног стања							-
Амортизација за 2021. годину	1.412	17.213	71.431			1.056	91.112
Исп. вред. продатих ОС							-
Остала смањења расход			(3.220)				(3.220)
Остала смањења мањак			(130)				(130)
Ревалоризација	(5.604)	(57.936)	(217.804)			(2.001)	(283.345)
Стање 31. децембра 2022. године	0	0	0	-	-	0	0
САДАШЊА ВРЕДНОСТ							
31. децембра 2022. године	1.104.074	786.565	446.893	152.158	284.972	16.025	2.790.687
31. децембра 2021. године	845.383	801.393	479.775	158.455	257.959	14.628	2.557.593

Вредност некретнина постројења и опрема АОП 0009 Биланса стања износи :
2.790.687 хиљада динара на дан 31.12.2022.године ,
2.557.593 хиљада динара на дан 31.12.2021.године.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

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

НАЗИВ	Сектор	Садашња вредност 31.12.2021	Садашња вредност 31.12.2022
Јавна гаража	Паркинг	355.711	349.678
Зграда пословних услуга број 1	Тржница	74.854	79.968

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 434.460 хиљада динара, односно 3.703.126.86 евра применом средњег курса Народне банке Србије на дан 31.12.2022. 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%. Изградња објекта Јавне гараже финансирана је из дугорочних финансијских средстава. Сходно томе на објекту Јавна гаража уписана је извршна вансудска ХИПОТЕКА ПРВОГ РЕДА НА ОБЈЕКТУ У ИЗГРАДЊИ у корист Банке на основу Заложне изјаве, оверене код надлежног органа овере у форми јавнобележничког записа ОПУ;175-2020 од 04.03.2020.– Јавна гаража на К.П.2914/6 И 2914/2 обе КО Крагујевац 3, у површини 00ха20а15м2 и 00ха 00а 88м2, категорија објекта V, класификаони број 124210(100%),БРГП 7.132,15м2, нето површине 6.701,30м2. ХИПОТЕКА ПРВОГ РЕДА НА ОБЈЕКТУ У ИЗГРАДЊИ уписана је у Лист непокретност број 75612 КО Крагујевац 3, Решењем бр.952-02-12-025-4096/2020 од 06.03.2020.године.

Обавезе по Уговору о дугорочном инвестиционом кредиту број L 2245/19 који је закључен са Addiko Bank a.d. Beograd дана 19.07.2019. године (наш број 10-19898 од 01.08.2019. године) износе 326.048 хиљада динара односно 2.779.078,58 евра применом средњег курса Народне банке Србије на дан 31.12.2022. 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 пословних услуга бр.1, површине 1.442 м2 (Пр+1), изграђеној на КП 4123, преузет из земљишних књига у корист (Постојећа зграда Предузећа Преносиоца ЈКП „Градске тржнице“). ХИПОТЕКА је уписана је у Лист непокретност број 10328 КО Крагујевац 3, Решењем бр.952-02-12-025-16659/2029 од 20.08.2019.године. Заложна изјава је оверена код надлежног органа, овера у форми јавнобележничког записа ОПУ;795-2019 од 19.08.2019. 30.12.2021. године, заведен под бројем 10-3055

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

Предузеће као купац - Износ закупнине која је приписана пословним расходима у Билансу успеха под 31.12.2022.године у износу од 2.520 хиљада динара.

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

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

- ✓ Износ закупнине која је приписана пословним расходима у Билансу успеха под 31.12.2022.године за рециклажни центар - радно возило у износу од 635 хиљада динара..
- ✓ Износ закупнине која је приписана пословним расходима у Билансу успеха под 31.12.2022.године за закуп простора смештај запослених и опреме за сектор јавне хигијене у износу од 1.153 хиљаде динара.
- ✓ Износ закупнине која је приписана пословним расходима у Билансу успеха под 31.12.2022.године за једнодневне закупи простора –манифестација вашари у износу од 294 хиљаде динара за сектор тржница.
- ✓ Износ закупнине која је приписана пословним расходима у Билансу успеха под 31.12.2022.године за закуп покретних тоалета у износу од 438 хиљаде динара.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

Евидентирано земљиште у износу од 843.971 хиљада динара на 31.12.2022. пре процене односи се на:

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

Обрачуната амортизација земљишта (депонија) у 2022. години у износу од 1.412 хиљада динара, призната је као расход периода и укључена у трошкове пословања у Билансу успеха.

	2022.	2021.
Исправка вредности		
Стање на почетку периода	4.192	2.780
Обрачуната амортизација (Напомена 5.2.)	1.412	1.412
Смањења у току године		
Стање на крају периода	5.604	4.192

Процењена вредност земљишта на 31.12.2022 износи 1.104.074 хиљаде динара. Процењом исправка је сведена на нулу. Обезвређење земљишта износи 165 хиљада динара и књижено је на конту групе 582. Приход од усклађивања вредности земљишта књижен је на конту групе 682 и износи 4.355 хиљада динара.

Вредности грађевинских објеката у 2022. Години пре процене, исказана су у износу од 790.446 хиљада динара (у 2021. години у износу од 801.393 хиљада динара).

Табела грађевинских објеката

Набавна вредност 01.01.2022	Нове набавке и реклаификација	Расход	Набавна вредност 31.12.2022
1	2	3	4
842.116	6.735	(469)	848.382
Исправка вредности 01.01.2022	Амортизација за 2022	Расход	Исправка вредности 31.12.2022
40.723	17.213	0	57.936
Садашња вредност 31.12.			790.446

Обрачуната амортизација грађевинских објеката у 2022. години у износу од 17.213 хиљада динара призната је као расход периода и укључена у трошкове пословања у Билансу успеха.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

Процењена вредност грађевинских објеката на 31.12.2022 године износи 786.565 хиљада динара. Проценом исправка вредности је сведена на нулу. Обезвређење грађевинских објеката износи 31.618 хиљада динара и књижено је конт групе 582. Приход од усклађивања вредности објеката износи 3.812 хиљада динара и евидентиран је на конту групе 682.

Структура улагања у 2022 години:

Нова улагања у 2022. години износе 1.978 хиљада динара и приказана су у наредној табели.

Табела нових улагања у 2022. години

Саобраћајница варошко гробље	506
Саобраћајница бозман гробље	754
Паркинг кућица 2000X1200	330
Контејнер кућица 2мX2м	388
Укупно нове набавке:	1.978

У 2022 години раскинути су Уговори о закупу за део пословног простора на Варошком гробљу и гробљу Бозман који који су у књигама ЈКП Шумадија евидентирани као инвестиционе некретнине. Предузеће је одлучило да у поменутом простору обавља сопствену делатност. Из тог разлога су поменути објекти прекњижени са конта инвестиционих некретнина на conto 022200 – Грађевински објекти –Гробља у износу 4.757. (Управна зграда Бозман : 3.991.767,12 и Управна зграда Варошко гробље : 765.711,29)

Расход грађевинских објеката у сектору Зеленило –стакленик у износу од 469 хиљада динара извршен је у складу са одлуком надзорног одбора:
-Одлука о усвајању извештаја о ванредном попису основних средстава и књижду резултата са стањем на да 27.10.2022, број 12-27413 од 10.11.2022

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

Вредност постројења и опреме у 2022. години пре процене исказана је у укупном износу од 432.210 хиљада динара (у 2021. години у износу од 479.775 хиљада динара).

Повећање вредности постројења и опреме у износу од 26.412 хиљада динара односи се на набавку постројења и опреме и појединачна улагања у средства када су испуњени услови за признавање као повећање књиговодствене вредности делова који су замењени, на основу МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема и Правилника о разврставању и евиденцији основних средства, ситног инвентара и потрошног материјала број 12-13331 од 30.10.2017. године:

Табела опреме у 2022. години

Набавна вредност 01.01.2022	Нове набавке 2022	Исправка почетног стања	Расход по попису	Мањак по попису	Укупно Набавна вредност 31.12.2022
1	2	3	4	5	7(1+2+3+4+5)
629.498	26.412	(1)	(5.686)	(210)	650.014
Исправка вредности 01.01.2022	Амортиза ција 2022	Исправка почетног стања	Расход по попису	Мањак по попису	Укупно Исправка вредности 31.12.2022.
1	2	3	4	5	7(1+2+3+4+5)
149.723	71.431	0	(3.220)	(130)	217.804
					432.210

Табела нових набавки опреме у 2022. Години

Назив средства	Набавна вредност	Сектор	Датум записника стављања у употребу
Тракторска приколица са надоградњом	505	Зеленило	04.01.2022.
Тракторска грабуља	199	Зеленило	04.01.2022.
Трактор солис 90 4WD кабина	2.996	Зеленило	04.01.2022.
Таруп рука/мулчер	1.392	Зеленило	04.01.2022.
Дизалица двостубна хидраулична 3.5т	236	Чистоћа - сек.логистике	04.01.2022.
Леново лаптоп	100	Чистоћа - ИТ	04.01.2022.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

Трактор солис 26 4 WD FACELIFT	1.772	Зеленило	19.01.2022.
Камион путар GAZ GAZELLE NN	2.456	Зеленило	21.01.2022.
Апарат за дијагностику	391	Чистоћа - сл.одржавања	22.04.2022.
COMET систем за уштеду горива	495	Чистоћа - сл.одржавања	04.05.2022.
COMET систем за уштеду горива	495	Чистоћа - сл.одржавања	04.05.2022.
Машина за демарк.озн.са колов. GRINDLAZER	622	Чистоћа - сигнализација	01.06.2022.
Косачица за чишћење корова	431	Чистоћа	01.06.2022.
Моторна косачица VILLAGER V722	165	Гробља	01.06.2022.
Косачица за чишћење корова	431	Гробља	01.06.2022.
Трактор.косачица STIGA ESTATE 7122 HWSY	563	Зеленило	01.06.2022.
Дувач лишћа HUSQVARNA	82	Зеленило	01.06.2022.
Дувач лишћа HUSQVARNA	82	Зеленило	01.06.2022.
Моторни чистач тримера HUSQVARNA	75	Зеленило	01.06.2022.
Моторни чистач тримера HUSQVARNA	75	Зеленило	01.06.2022.
Моторни чистач тримера HUSQVARNA	75	Зеленило	01.06.2022.
Моторни чистач тримера HUSQVARNA	75	Зеленило	01.06.2022.
Моторни чистач тримера HUSQVARNA	75	Зеленило	01.06.2022.
Самох.моторна косачица AC 26 2T EC	282	Зеленило	01.06.2022.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

Самох.моторна косачица АС 26 2Т ЕС	282	Зеленило	01.06.2022.
Самох.моторна косачица АС 26 2Т ЕС	282	Зеленило	01.06.2022.
Чамац корпе 7м3	169	Чистоћа	01.07.2022.
Чамац корпе 7м3	169	Чистоћа	01.07.2022.
Чамац корпе 7м3	169	Чистоћа	01.07.2022.
Чамац корпе 7м3	169	Чистоћа	01.07.2022.
Чамац корпе 7м3	169	Чистоћа	01.07.2022.
Чамац корпе 5м3	147	Чистоћа	01.07.2022.
Чамац корпе 5м3	147	Чистоћа	01.07.2022.
Чамац корпе 5м3	147	Чистоћа	01.07.2022.
Чамац корпе 5м3	147	Чистоћа	01.07.2022.
Чамац корпе 5м3	147	Чистоћа	01.07.2022.
Теретно возило GAZ GAZELLE NN	3.540	Зеленило	12.07.2022.
Додата вредност по одлуци НО 12- 17630 (Дизалица ГАЗ - поправка платформе)	352	Зеленило	20.07.2022.
Аутом.паркинг рампа CAME GARD	223	Паркинг	08.08.2022.
Аутом.паркинг рампа CAME GARD	223	Паркинг	08.08.2022.
Самох.тракторска косачица Кубота Г261 ХД	2.405	Зеленило	05.09.2022.
Самох.тракторска косачица Кубота Г261 ХД	2.405	Зеленило	05.09.2022.
Додата вредност по одлуци НО 12- 30500 (Утоваривач улта 160)	637	Чистоћа	14.12.2022.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

Додата вредност по одлуци НО 12-30499 (Комби возило 2017 CRAFTER)	413	ГАС	14.12.2022.
Укупно:		26.412	

Отпис основних средстава –опреме по ванредном попису извршен је у износу 4.351 хиљада динара на основу Одлуке Надзорног одбора о усвајању извештаја о ванредном попису и књижењем резултата са стањем на дан 27.10.2022 , број 12-27413 од 10.11.2022

➤ Отпис основних средстава – опреме по редовном годишњем попису за 2022. годину извршен је у износу од 1.335 хиљада динара на основу Одлуке Надзорног одбора о усвајању извештаја о редовном годишњем попису и књижењу резултата у ЈКП Шумадија Крагујевац са стањем на дан 31.12.2022. године, број 12-2242 од 30.01.2023. године и Одлуке Надзорног одбора о измени и допуни Одлуке о усвајању извештаја о редовном годишњем попису и књижењу резултата у ЈКП Шумадија Крагујевац са стањем на дан 31.12.2022. године број број 12-6243 од 13.03.2023. године.

➤ Мањак основних средстава – опреме по редовном годишњем попису за 2021. годину извршен је у износу од 210 хиљаде динара на основу Одлуке Надзорног одбора о усвајању извештаја о редовном годишњем попису и књижењу резултата у ЈКП Шумадија Крагујевац са стањем на дан 31.12.2022. године, број 12-2242 од 30.01.2023. године и Одлуке Надзорног одбора о измени и допуни Одлуке о усвајању извештаја о редовном годишњем попису и књижењу резултата у ЈКП Шумадија Крагујевац са стањем на дан 31.12.2022. године број 12-6243 од 13.03.2023. године.

➤ Обрачуната амортизација за опрему у 2022. години износи 71.431 хиљада динара.

Проценом ,вредност опреме је сведена на износ од 446.893 хиљаде динара. Обезвређење постројења и опреме износи 806 хиљада динара.

Приход од усклађивања вредности књижена је на конту групе 682 и износи 940 хиљада динара. Вредност исправке вредности је сведена на нулу.

Улагања у туђа основна средства

Набавна вредност 01.01.2022	Нове набавке	Укупно Набавна вредност 31.12.2021
15.573	2.659	18.232
Исправка вредности 01.01.2022.	Амортизација	Укупно Исправка вредност 31.12.2021
945	1.056	2.001
Садашња вредност 31.12.2022		16.231

Улагања у туђа основна средства у 2022. години реализована су у износу од 2.659 хиљада динара.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

Табела улагања

Назив средства	Набавна вредност	Сектор	Датум записника стављања у употребу
Систем аут.детекције и дојаве пожара	431	Тржнице	29.07.2022.
Молерско фарб.радови	128	Тржнице	02.08.2022.
Затворено паркиралиште аеродром	2.100	Паркинг	08.08.2022.
Укупно:	2.659		

Обрачуната амортизација за туђа основна средства у 2022. години износи 1.056 хиљада динара.

На крају 2022 године процењена вредност улагања у туђа основна средства износи 16.025 хиљада динара. На конту групе 582 -обезвређење вредности прокњижено је 221 хиљада динара. Приход од усклађивања вредности износи 5 хиљада динара (конто 682)

Инвестиционе некретнине

Пре редовног годишњег пописа за 2022. годину проверено је да ли је некретнина евидентирана као инвестициона некретнина и да ли испуњава услове за признавање у складу са рачуноводственим правилима.

У 2022 години раскинути су Уговори о закупу за део пословног простора на Варошком гробљу и гробљу Бозман који који су у књигама ЈКП Шумадија евидентирани као инвестиционе некретнине. Предузеће је одлучило да у поменутом простору обавља сопствену делатност. Из тог разлога су поменути објекти прекњижени са конта инвестиционих некретнина на конто 022200 – Грађевински објекти –гробља у износу 4.757.хиљада динара (Управна зграда Бозман : 3.991.767,12 и Управна зграда Варошко гробље : 765.711,29)

Ивестициона некретнина –стан у ул Рудничка бр.37 који се по Уговору о закупу бр.1323 од 19.11.2001 године водио као инвестициона некретнина .По Решењу суда бр.2Р-1237//21 од 19.05.2022 које замењује Уговор о откупу, стан је продат закупцу Славици Стешевић на рате.

Утврђена цена стана је 1.357.328,67 динара- укњижена на конто 048400-потрживања за откуп стана. Књиговодствена вредност стана на конту 024400 је 1.846.482,07.је искњижена , а разлика од 489.153,40 динара је књижена на терет расхода (582003)

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

Табела инвестиционих некретнина 31.12 2022

Редни број	Структура инвестиционих некретнина	Површина у м²	Вредност 31.12.
I	СЕКТОР ЧИСТОЋА		
1	Објект Јована Гостовића - стан бр. 1 у приземљу (нужни смештај за запослене)	69,00	1.965
II	СЕКТОР ТРЖНИЦА:		
2	ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ - део објекта "ШУМАДИЈА" који се издаје у закуп	594,80	111.377
3	РЕСТОРАН на сточној (кванташкој) пијаци	176,00	8.692
4	Микро пијаца у насељу Бубањ - ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ ЛОКАЛИ - део објекта, који се издаје у закуп	94,64	13.438
5	Пијаца у насељу Ердоглија - ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ - део објекта, који се издаје у закуп	117,36	5.230
6	Пијаца у насељу Ердоглија - ЛОКАЛИ БРОЈ 38 И 39-ВАНСУДСКО ПОРАВЊАЊЕ - део објекта, који се издаје у закуп	13,04	581
7	Пијаца у насељу Ердоглија - ДЕО ПИЈАЧНОГ ПЛАТОА - део објекта који се издаје у закуп	130	4.977
8	Дрвена кућица 150X200 3 ком.		672
III	СЕКТОР ГРОБЉЕ:		
	Гробље "Бозман" - Кикиндска број 3:		
9	Монтажни киоск на Бозману	18,80	3.149
	Варошко гробље - Светозара Марковића:		
IV	СЕКТОР ЗЕЛЕНИЛО		
	Остали објекти - Локали и станови:		
10	Продавница "Циклама"	28,00	2.442
УКУПНО ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ			152.523

Вредност инвестиционих некретнина на 31.12.2022 износи 152.523 хиљада динара

Након процене на 31.12.2022 вредност инвестиционих некретнина износи 152.158 хиљада динара .Негативни ефекти процене износе 2.333 хиљаде динара .Позитивни ефекти процене инвестиционих некретнина књијени су на конту групе 682 и износе 1.968 хиљада динара.

Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

Основна средства у припреми

Табела основних средстава у припреми

Опрема у припреми		31.561
Инвестиција у току - Реконструкција Зелене пијаце са изградњом надстрешнице и подземне гараже		
8,02,2016	Идејно Решење	120
8,06,2018	Идејно Решење	475
31,10,2019	Пројекат	800
*2019	Пројекат подземне гараже	1.980
*2019	Пројекат Реконструкције постојеће Зграде пословних услуга 1-ИН.БР.И002645	2.289
*2019	Пројекат Надстрешнице на пијачном платоу -нов објект	3.206
*2019	Пројектно техничка контрола	200
27.07.2020	Прва привремена ситуација Извођач радова -ЕУРО- ДОМУС	22.472
13.10.2020	Друга привремена ситуација Извођач радова - ЕУРО-ДОМУС	35.505
30.11.2020	Трећа привремена ситуација Извођач радова - ЕУРО-ДОМУС	51.528
27.01.2021	Четврта привремена ситуација Извођач радова - ЕУРО-ДОМУС	37.209
29.04.2021	Пета привремена ситуација Извођач радова - ЕУРО-ДОМУС	26.075
15.06.2021	Шеста привремена ситуација Извођач радова - ЕУРО-ДОМУС	20.050
04.11.2021	Седма привремена ситуација Извођач радова - ЕУРО-ДОМУС	14.734
24.11.2021	Анализа стабилности	450
03.08.2022	Осма привремена ситуација Извођач радова - ЕУРО-ДОМУС	15.318
13.09.2022	Измена Пројекта надстрешница –Урбанизам	605
01.01-31.12.2022	Техничка контрола радова тржнице	601
	Укупно :	233.617
Инвестиција у току -Гробља		
08.09.2020	Урбанизам -технички услови и Пројекат по Уговору - КАПЕЛЕ ,Управне зграде, по гробљима	2.015
14.12.2020	Урбанизам -технички услови и Пројекат по Уговору –приступне саобраћајнице, остала гробљима	1.296

Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

04.12.2020	Урбанизам –технички услови и Пројекат по Уговору –приступне саобраћајнице, Бозман гробље	4.997
27.09.2021	Легализација Објекта на Вроком гробљу због реконструкције	32
26.10.2021	Таксе за легализацију надл.слу.	250
	Укупно :	8.589
Инвестиција у току –ПАРКИНГ		
10.10.2022	Двоетажна гаража – Пројекат	900
	Укупно :	900
Инвестиција у току- Аутобуска стајалишта		
25.09.2019	Давање услова -Водовод	116
31.12.2019	И Рата-Пројекат-Урбанизам	5.000
31.01.2020	Издавање услова за стајалиште	186
31.01.2020	Издавање услова за стајалиште	3
14.04.2020	Ии Рата-Пројекат-Урбанизам	5.000
	Укупно :	10.305
	Укупно инвестиције у току 31.12.2022.	284.972

9. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	2022.	2021.
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	206	206
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	1.999	596
Исправка вредности дугорочних финансијских пласмана	(246)	(246)
Укупно	1.959	556

Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају. Улагањима Предузећа у капитал других правних лица тргује се јавно на Београдској берзи. Учешће се односи на СИМПО АД ВРАЊЕ (042-000) - у износу од 1.081,8789 по акцији у корист Јавно комуналног предузећа „Чистића” Крагујевац; (статусна промена). Дана 12.09.2019. год Скупштина акционара СИМПО АД ВРАЊЕ донела је одлуку о смањењу рачуноводствене

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

вредности акција са 1.081,8789 на 525,36 дин.услед чега је настао губитак по основу хартија од вредности износио 383 хиљада динара и формирао се износ од 206 хиљада динара са стањем на дан 31.12.2019.године.е)

Фер вредност осталих улагања којима се тргује на активном тржишту утврђује се на основу текуће тржишне вредности у моменту закључења пословања на дан 31. децембра 2022. године. У 2021. и 2022. години није било отуђења нити резервисања по основу умањења вредности финансијских средстава расположивих за продају. Ни једном финансијском средству није прошао рок за наплату нити му је вредност умањена.

Укупна вредност на дан 31.12.2022 године на рачуну групе 042 (учешће у капиталу других правних лица) износи 206 хиљада динара.

Остали дугорочни финансијски пласмани:

Потраживања су усаглашена са дужницима у складу са чланом 18. Закона о рачуноводству. Усклађивање се врши према коефицијенту раста цена на мало.

Ревалоризација отплатних рата регулисана је чланом 23. Закона о становању (Коефицијент за ревалоризацију за уговоре закључене до 01.07.1992. године је 1,129, а за уговоре закључене после 19.07.1994.године је 1.073). .

Ревалоризација отплатних рата и остатка дуга за продате станове у износу од 95 хиљада динара призната је као приход периода у Билансу успеха .

Потраживања за откуп станова измирена су у току 2022 године за два стана у укупном износу од 50 хиљаде динара, а сви остали станови који су доспели за наплату предати су правној служби да покрене одговарајуће правне поступке.

Укупна вредност на дан 31.12.2022 године на рачуну групе 048 (остали дугорочни пласмани) износе 1.753 хиљада динара.

10. ЗАЛИХЕ

	2022.	2021.
Залихе материјала	36.741	38.452
Недовршена производња и услуге	0	0
Готови производи	233	584
Роба	5.084	2.541
Плаћени аванси	9.728	6.645
Укупно	51.786	48.222

Набавна вредност/цена коштања свих залиха које су испуниле услове и признате као имовина у току периода износи 51.876 хиљада динара (у 2021. години износе 48.222 хиљада динара).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

а) Залихе материјала

	2022.	2021.
Материјал	24.007	23.421
Резервни делови	6.609	8.331
Алат и инвентар	6.706	8.544
Материјал, резервни делови, алат и инвентар у обради, доради и манипулацији	0	0
Исправка вредности залиха материјала и резервних делова	(581)	(1.844)
Укупно	36.741	38.452

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.

	2022	2021.
1. Материјал и ситан инвентар и алат на залихи	581	1.844
Залихе без излаза у последњих 365 дана – укупно	581	1.844

Предузеће је сходно начелу опрезности извршило процену нето надокнадиве вредности залиха које нису имале обрт у 2022.години. Надзорни одбор је Одлуком бр. 12-6247 од 13.03.2023.године., усвојио Извештај Комисије бр.12-5859 од 08.03.2022.године у износу од 581 хиљада динара .Ефекти процене евидентирани су у пословним књигама у складу са одељком 13 - Залихе , Параграф 13.19 у Билансу успеха за 2022. годину.

б) Роба

	2022.	2021.
Роба у магацину	4.931	2.016
Роба у промету на велико	153	125
Роба у складишту, стоваришту и продавницама код других правних лица		0
Роба у промету на мало	0	400
Роба у обради, доради и манипулацији		
Роба у транзиту		
Роба на путу		
Исправка вредности робе	0	0
Укупно	5.084	2.541

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

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

- ❖ Канти и контејнера - роба у магацину у укупном износу 2.767 хиљаде динара на дан састављања биланса (у 2021. години 2.159 хиљада динара)
- ❖ Секундарних сировина - роба у промету на велико у укупном износу од 1.075 хиљаде динара (у 2021. години 190 хиљада динара).
- ❖ Неперсонализоване карте Гас у износу од 3.541 хиљада динара.
- ❖ Залихе робе Гробља у износу од 409 хиљада динара.
- ❖ Роба у промету на мало паргинг карте у износу од 412 хиљада динара.

в) Плаћени аванси

	2022.	2021.
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	9.728	6.645
Плаћени аванси за услуге у иностранству		
Исправка вредности плаћених аванса		
Укупно	9.728	6.645

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

Назив	2022.	Учешће у %
Дати аванси приватним и јавним извршитељима	7.208	74
Дати аванси осталим правним лицима	2.520	26
Укупно	9.728	100

Дати аванси приватним извршитељима у износу од 7.208 хиљада динара су аванси дати приватним извршитељима за предлог за извршење наплате потраживања од правних и физичких лица.

На основу Одлука Надзорног одбора о усвајању извештаја о редовном годишњем попису за 2022. годину, број 12-2242 од 30.01.2022. године дати су расходи залиха материјала и робе и по основу кала, растура и лома за секундарне сировине реализовани су у износу од 94 хиљада динара. на терет 'Осталих расхода' у Билансу успеха.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

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

Руководство Предузећа је до 31.12.2022.године релизовло продају расходоване опреме.

	2022.	2021.
Некретнине, постројења и опрема	0	174
Инвестиционе некретнине		
Нематеријална улагања		
Средства пословања које се обуставља		
Остала краткорочна средства (навести детаље)		
	0	174
Стање на дан 31. децембра		

12. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

	2022.	2021.
Купци у земљи - матично и зависна правна лица		
Купци у иностранству - матично и зависна правна лица		
Купци у земљи - остала повезана лица		
Купци у иностранству - остала повезана лица		
Купци у земљи	829.909	792.086
Купци у иностранству		
Остала потраживања по основу продаје		
Минус: исправка вредности	(547.879)	(515.819)
Стање на дан 31. децембра	282.030	276.267

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

На основу Одлуке Надзорног одбора о усвајању извештаја о редовном годишњем попису и књижењу резултата у ЈКП Шумадија Крагујевац са стањем на дан 31.12.2022. године, број 12-2242 од 30.01.2023. године и Одлуке Надзорног одбора о измени и допуни Одлуке о усвајању извештаја о редовном годишњем попису и књижењу резултата у ЈКП Шумадија Крагујевац са стањем на дан 31.12.2022. , број 12-6243 од 13.03.2023. године, број 12-6245 од 13.03.2023. године, 12-7443 од 24.03.2023, реализовано је укидање исправке вредности потраживања на основу директног отписа у износу од 1.685 хиљаде 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, а износ директног отписа од 1.568 хиљада динара, приписан је одговарајућем расходу у Билансу успеха (конто 576).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

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

На основу Методологије за обрачун појединачних и колективних исправки вредности број 10-7376 од 23.03.2023. године коју је израдило Привредно друштво за ревизију SMN AUDIT & TAX doo Beograd-Novi Beograd, а Надзорни одбор усвојио дана 24.03.2023. године Одлуком број 12-7442

Ефекти Примене МСФИ 9 Финансијски инструменти евидентирани су у на дан 31.12. 2022. извршен је индиректан отпис потраживања са стањем на дан 31.12.2022.године на терет расхода у Билансу Успеха у износу од 27.626 хиљада динара и реализовано је укидање индиректно отписаних потраживања у износу 14.380 хиљада динара у корист прихода у Билансу успеха (исправке потраживања односе се на категорије купаца код којих постоји могућност рекласификације наплате потраживања у складу са захтевима МСФИ 9) .

На основу Одлуке Надзорног одбора број 12-7490 од 30.03.2022. године извршен је индиректан отпис потраживања за које у апликативном софтверу не постоји могућност рекласификације наплате потраживања у складу са захтевима МСФИ 9 извршен је индиректан отпис потраживања са стањем на дан 31.12.2022.године на терет расхода у Билансу Успеха у износу од 37.447 хиљада динара и реализовано је укидање индиректно отписаних потраживања у износу 12.734 хиљада динара у корист прихода у Билансу успеха.

Усаглашавање потраживања са дужницима врши се једном годишње, достављањем у писаном облику података о стању потраживања. На дан 31.10.2022. године извршено је усаглашавање:

Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

Потраживања се односе на следећа правна лица:

Назив	2022.	Учешће у %
Купци у земљи - правна лица	90.952	
Купци у земљи - грађани	447.297	
Купци у земљи - предузетници	35.427	
Купци у земљи - становници сеоских насеља	53.886	
Купци у земљи - физичка лица преко извода	29	
Купци у земљи - предузећа у стечају	25.036	
Купци у земљи - предузећа у реструктурирању	30	
Купци у земљи - правна лица брисана из регистра Агенције за привредне регистре	1.471	
Купци у земљи - предузетници брисани из регистра Агенције за привредне регистре	43.344	
Купци у земљи - правна лица репрограми	558	
Купци у земљи - предузетници репрограми	3.604	
Купци у земљи - физичка лица допуна рециклажа	528	
Купци у земљи - у ликвидацији	40	
Укупно – делатност Чистоћа	702.202	84,61
Купци у земљи – делатност Тржница	19.474	2,35
Купци у земљи – делатност Гробља	82.007	9,83
Купци у земљи – делатност Паркинг	7.814	0,94
Купци у земљи – делатност Зеленило	3.450	0,42
Купци у земљи – делатност Градска агенција за саобраћај	7.160	0,86
Купци у земљи – делатност јавни путеви	7.802	0,94
Укупно купци у земљи	829.909	100
Исправка вредности потраживања	(547.879)	
Укупно нето	282.030	

Износ усаглашених потраживања (без физичких лица) 73.543 хиљада динара.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

Промене на исправци вредности потраживања односе се на следеће:

	2022.	2021.
Стање на почетку периода	515.819	470.534
Статусна промена 03.01. и 30.12.2019.године		
Исправка почетног стања	0	24.576
Почетно стање са статусном променом	515.819	495.110
Ново обезвређење за потраживања за које у апликативном софтверу не постоји могућност рекласификације наплате потраживања у складу са захтевима МСФИ	25.618	82.427
Наплаћена потраживања која су претходно обезвређена	(11.814)	(10.377)
МСФИ 9 Ефекти процене резервисања	19.941	7.156
Укидање исправке вредности потраживања на основу директног отписа на основу Одлуке Надзорног одбора 12-7490 од 30.03.2022. године	(1.685)	(20.913)
Стање на крају периода	547.879	553.403

13. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	2022.	2021.
Потраживања из специфичних послова		
Потраживања од извозника		
Потраживања по основу увоза за туђ рачун		
Потраживања од комисионе и консигнационе продаје		
Остала потраживања из специфичних послова	11.819	10.490
Минус: Исправка вредности	(7.206)	(6.357)
	4.613	4.133
Друга потраживања		
Потраживања за камату и дивиденде	22.614	39.953
Потраживања од запослених	1.158	3.676
Потраживања од државних органа и организација	20	20
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	1.259	1.096
Потраживања по основу накнада штета	0	69
Потраживања за приходе по посебним прописима		
Остала краткорочна потраживања	244.243	222.649
Минус: Исправка вредности	(196.743)	(222.671)
	77.164	44.792
Потраживања за ПДВ	11.436	5.853
Укупно остала потраживања АОП 0045	88,600	54.778
Потраживања за више плаћен порез на добит АОП 0046	30.449	30.449
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса АОП 0047	30	6

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

Стање на дан 31. децембра АОП 0044

119.079

85.233

Остала потраживања из специфичних послова у износу од 11.819 хиљада динара однос се на :

- ✓ Остала потраживања из специфичних послова износ 64 хиљада динара. Потраживања од Предузећа за путева Крагујевац у наведеном износу су потраживања из стечајне масе, јер је покренут стечајни поступак за наведено предузеће. Средства су уплаћена на рачун Универзал банке које је ушло у стечај 2014. године, па нису пренета Предузећу. Наведено потраживање пренето је статусном променом.
- ✓ Остала потраживања Пословна мрежа - износ 661 хиљада динара. Остало потраживање у износу од 660.808,19 динара, привредно – финансијски центар ДОО Београд – пословна мрежа на основу Решења о извршењу број 36/2016 блокадом рачуна 26.02.2016. године, бесправно је наплатило потраживање, већ наплаћеног 2013. године. Донета је Пресуда 18П 2918/2016 од 03.11.2016. године на износ од 519.000,00 динара. Привредни суд у Београду 20.01.2017. године наплатио је таксу на трошкове утужења у износу од 24.000,00 динара, обрачуната камата за 2017. годину 53.000,00 динара и обрачуната камата за 2017. годину 64.000,00 динара, што укупно износи 660.808,19 динара. Потраживање је дато на индиректан отпас 31.12.2018. године. Вредност потраживања је 100% исправљена. Наведено потраживање пренето је статусном променом.
- ✓ Остала потраживања од Основног суда Крагујевац – износ 13 хиљада динара. Индиректним отписом потраживања од Основног суда у Крагујевцу износе 13 хиљада динара. Вредност потраживања је 100% исправљена. Наведено потраживање пренето је статусном променом.
- ✓ Остала потраживања из специфичних послова – Гробља у износу од 1.999.656,51 динара. Потраживања из специфичних послова су настала по основу потраживања за обрачунату камату на позајмљена новчана средства у 2011. години. Предузеће је у 2011. години узело кредит од Комерцијалне банке у износу од 6.000.000,00 динара и од Војвођанске банке у износу од 40.555 евра, оба са роком враћања у 24 месечне рате и сачинило Уговор о позајмици новчаних средстава бр. 02/1699 од 06.12.2011. године Уговора. Наведено потраживање пренето је статусном променом.
- ✓ Остала потраживања од продаје допуна – ГАС – износ од 7.904 хиљада динара.
- ✓ Репрограм за потраживања од продаје допуна – ГАС – износ од 1.132 хиљада динара

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

- ✓ Остала потраживања из специфичних послова –уступање потраживања -45 хиљада динара

Потраживања од запослених у износу 4.478 хиљаде динара односе се на :

- ✓ Потраживања од радника –умрежени телефони – износ од 114 хиљаде
- ✓ Потраживања од запослених (Александар Милетић) – износ од 3.253 хиљада динара по почетном стању
- ✓ Потраживања – Приход депонија износ од 3 хиљаде динара.
- ✓ Потраживања – Приход из јавног WC-а - износ од 3 хиљаде динара.
- ✓ Потраживања –Приход Гробља, износ од 26 хиљада динара
- ✓ Потраживања –Приход Приход Паркинг сервис , износ од 664 хиљада динара
- ✓ Потраживања –Приход ГАС, износ од 241 хиљада динара
- ✓ Остала потраживања од радника , - износ од 174 хиљада динара.

За наведена потраживања дата је исправка у износу од 3.320 хиљада динара.

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

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

- ✓ Потраживања за више плаћен порез на добит, које је усаглашено са Пореском управом на дан 31.12.2022. 28.288. хиљада динара.
- ✓ Потраживања за више плаћен порез на добит ГАС –а и Тржнице пренет статусном променом у износу од 2.161 хиљада динара, који пореска управа није пренела на рачун стицаоца.

Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају у износу од 1.514 хиљада динара односе се на :

- ✓ Потражња за боловање преко 30 дана од РФЗО- а – износ од 1.513 хиљада динара. Потраживање се односи на децембар 2022. године, јер за тај месец нису исплаћене зараде запосленима.
- ✓ Остала потраживања – Удруж. осигур. Србије – износ од 1 хиљаду динара по почетном стању.

За наведено потраживање дата је исправка у износу од 255 хиљада динара.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

Потраживања по основу накнаде штете – настала у току 2022 године у износу од 3.230 хиљада динарасу у потпуности наплаћена

Потраживања по основу накнаде штете Предузећа преносиоца ЈКП Паркинг сервис у износу од 69 хиљада динара су дата на директан отпис

Остала краткорочна потраживања у износу од 244.243 хиљада динара

- ✓ Потраживања од Града, регресирање трошкова закупа тезги – износ од 514 хиљада динара.
- ✓ Остала краткорочна потраживања – Гробља – износ од 99 хиљада динара.
- ✓ Потраживања по основу доплатних карата – Паркинг сервис – износ од 209.224 хиљада динара.
- ✓ Потраживања од оператера – М.Паркинг – примљене поруке износ од 17.404 хиљада динара.
- ✓ Остала потраживања (доплатне карте) Паркинг сервис – износ од 8.831 хиљада динара.
- ✓ Потраживања по основу доплатних карата – Оператери – износ од од 224 хиљада динара .
- ✓ Остала краткорочна потраживања у износу од 4 хиљада динара
- ✓ Потраживања од банака –платне картице у износу од 6.841 хиљада динара
- ✓ Потраживања од банака –трезорска предаја у износу од 1.102 хиљада динара

14. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	2022.	2021.
Краткорочни кредити и пласмани – матична и зависна правна лица		
Краткорочни кредити и пласмани – остала повезана лица		
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	1.071	1.044
Краткорочни кредити и зајмови у иностранству		
Део дугорочног финансијских пласмана који доспева до једне године		
Хартије од вредности које се држе до доспећа – део који доспева до једне године		
Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха		
Остали краткорочни финансијски пласмани		
Исправка вредности краткорочних финансијских пласмана	(1.068)	(1.039)
Укупно	3	5

Исправка вредности у износу од 1.068 хиљада динара извршена је за позајмице правним лицима са којима није закључен уговор о репрограму дуга, анекс уговора или која су утужена по наведеном основу и није било промена у 2022.години

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

15. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	2022.	2021.
Хартије од вредности – готовински еквиваленти		
Текући(пословни)ачуни	63.397	79.303
Издвојенановчанасредстваиакредитиви	110.946	0
Благајна	32	32
Девизни рачун	701	602
Девизни акредитиви		
Девизналагајна		
Остала новчана средства		
Новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена		
Укупно	175.076	79.937

Готовина на динарским пословним рачунима усаглашена је са стањем на изводима пословних банака на дан 31.12.2022. године.

16. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	2022.	2021.
Дугорочна активна временска разграничења		
Унапред плаћени трошкови		
Потраживања за нефактурисани приход		
Разграничени трошкови по основу обавеза		
Остала активна временска разграничења	0	143
	0	143
Краткорочна активна временска разграничења		
Унапред плаћени трошкови	3.402	3.286
Потраживања за нефактурисани приход	38.412	
Разграничени трошкови по основу обавеза		
Остала активна временска разграничења		
	41.814	3.285
Стање на дан 31. децембра	41.814	3.429

Краткорочна активна временска разграничења, односе се на унапред плаћене трошкове премија и осигурања за 2022.годину(осигурање опреме , имовине и др.) у износу од 3.402 хиљада динара.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

17. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА И ПАСИВА

	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Средства узета у оперативни закуп (лизинг)		
Материјал примљен на обраду и дораду		
Гаранције и јемства		
Остала средства која нису у власништву Друштва	644.402	1.019.171
Стање на дан 31. децембра	<u>644.402</u>	<u>1.019.171</u>

Структура ванбилансне евиденције у износу од 644.402 хиљада динара приказана је у наредним табелама по секторима у оригиналној валути због прецизне евиденције :

1. Хидраулична преса - за балирање ПЕТ амбалаже, власништво МНГ Пластик Гогих-Инђија (Уговор о пословно техничкој сарадњи у систему управљања амбалажним отпадом, наш број 12-15717 од 31.12.2015.године, број фирме "Секопак" д.о.о. 5016 од 15.06.2016.године)/Рачун 880005 – стање на рачуну износи 1,00 динар.

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

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

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

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

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

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

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

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

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

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

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

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

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

10. Саобраћајна сигнализација -власништво Градске управе за комуналне и инспекцијске послове (Одлука Градског већа број 023-53/17-В и Записник број 21-4730 од 07.04.2017.године о примопредаји неуграђеног материјала и средстава која су у функцији обављања комуналних послова опремања градских саобраћајница,одржавања хоризонталне и постављања и одржавања вертикалне и светлосне саобраћајне сигнализације)/Рачун -880035-стање на рачуну износи 7,00 динара.

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

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

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

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

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

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

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

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

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

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

рб	Конто	Назив	Салдо
1	880005	Преса за обраду пл.маса-МНГ Гогих	1,00
2	880007	Два моторна возила Пиaggio 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

Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

9	880022	Држач за убрус МГ- Нови Сад	30.000,00
10	880023	Држач за тоалет папир МГ-Нови Сад	38.400,00
11	880024	Држач сапуна МГ- Нови Сад	56.800,00
12	880033	Средства ЈКП Нискоградња које користи сектор Паркинг	0,00
13	880035	Средства ГУ за ком. и инсп.послове које користи служба Сигнализације	7,00
14	880037	Половна возила од града Крагујевца власништво Републичке дирекције за имовину	2.320.338,40
15	880038	Ситан инвентар у употреби ЈКП Нискоградња	140,00
16	880040	Контејнер за стаклену амбалажу-Гогих	15,00
17	880041	Канта за смеће 2401-зел./131 ком.- Мин.жив.средине	131,00
18	880042	Пластични контејнери 11001-раван кров/Мин.жи.средине	120,00
19	880043	ИКТ Huawei опрема –Г.У. за људске ресурсе и заједничке послове	3.648.699,54
20	880044	Опрема по реверсу-држач за убрусе у ролни 354м и држач за течни сапун-МГ Нови Сад	19.500,00
21	880300	Ванбилансна актива- Арена КГ 4, Паркинг	82.100.000,00
22	880500	Рецикломати -5 комада по Уговору 12-10390- Секопак	2.495.000,00
23	880501	Изнајмљена опрема Кенткарт-за инф.систем јавног превоза	21.180.011,00
Свега за konto 880:			114.983.753,65

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

рб	konto	назив	салдо
1	882102	Туђа ОС-Модул Тржнице	240.839,00
2	882107	Туђа ОС-Србија Тржнице	124.727,14
3	882109	Туђа ОС-ЛГ ЕЛЕ- Тржнице	1.231.470,00
4	882110	Туђа ОС-Мироко- Тржнице	2.530.313,11
5	882111	Туђа ОС- СРЕТО-Тржнице	87.000,00
6	882112	Туђа ОС-Дир. За Урб.- Тржнице	180.844,44
7	882113	Туђа ОС-Партнер-Тржнице	17.700,00

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

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
12	882500	Роба примљен у комисион	3.233.841
Свега за konto 882:			331.609.480,62

Салдо на конту 882 износи 331.609.480,62 динара и односи се на консигнационо улагање у “Робну пијацу” у износу од 4.512.023,69 динара и на Робну пијацу (земљиште и грађевински објекти) која је дата на коришћење у износу од 323.863.615,93 динара. Картица није достављена од стране Оснивача на дан 31.12.2022. године на којој је требала да буде приказана обрачуната амортизација.

У пословним књигама на дан 31.12.2022. године консигнационо потраживање евидентирано је на контима групе 882 у износу од 3.233.841 динара и је везано за консигнациону продају погребне опреме сектора Гробља

Табела за konto 883/893- (Сектор Гробља)

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

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

У пословним књигама на дан 31.12.2022. године, салдо на конту 883 у износу од 4.832.417,24 динара настао је због књижења туђих средстава која су нам дата на коришћење, односно пописа пренетог књиговодственог стања приликом статусних промена.

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

Салдо на кратици 883200 у пословним књигама на дан 31.12.2022. године износи од 4.832.417,24 динара.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

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

рб	konto	Назив	салдо
1.	884005	ОТР- краткорочни рев кредит (ЈКП Шумадија Крагујевац)	64.527.320,00
2.	884006	UniCredit Bank краткорочни кредит (ЈКП Шумадија Крагујевац)	11.600.000,00
3.	884007	Поштанска штедионица креткор.револвинг кредит (360052452096464828)	17.600.000,00
4.	884013	Дате менице Уговор о фин.лизингу 001-001/ри/21 Липакс	2.339.252,62
5.	884014	Дате менице Уговор о фин.лизингу 001-001/ри/21 Липакс	3.243.874,02
6.	884015	Дате менице Уговор о фин.лизингу 001-001/му/21 Липакс	3.182.458,09
7.	884016	Дате менице Уговор о фин.лизингу 002-001/му/21 Липакс	3.182.458,09
8.	884534	Дате менице АА 9223712 – ГАС -(предлог за разредистрацију)	1.250.000,00
9.	884535	Дате менице АА 9223713 – ГАС -(предлог за разредистрацију)	1.250.000,00
10.	884536	Дате менице АА 9223714 – ГАС -(предлог за разредистрацију)	1.250.000,00
11.	884537	Дате менице АА 9223715 – ГАС -(предлог за разредистрацију)	1.250.000,00
12.	884538	Дате менице АБ 4630534 – ГАС -(предлог за разредистрацију)	1.250.000,00
13.	884539	Дате менице АБ 4630535 – ГАС -(предлог за разредистрацију)	1.250.000,00
14.	884540	Дате менице АБ 4630536 – ГАС -(предлог за разредистрацију)	1.250.000,00
15.	884541	Дате менице АБ 4630537 – ГАС -(предлог за разредистрацију)	1.250.000,00
16.	884542	Дате менице АЦ 1812634 – ГАС (активне у складу са Уговором о финансијском лизингу)- Porche leasing SCG	435.295,06
17.	884543	Дате менице АЦ 1812635 – ГАС (активне у складу са Уговором о финансијском лизингу)-	435.295,06

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

		Porche leasing SCG	
18.	884544	Дате менице АЦ 1812636 – ГАС (активне у складу са Уговором о финансијском лизингу)- Porche leasing SCG	435.295,06
19.	884545	Дате менице АЦ 1812637 – ГАС (активне у складу са Уговором о финансијском лизингу)- Porche leasing SCG	435.295,06
20.	884546	Дате менице АЦ 1812638 – ГАС (активне у складу са Уговором о финансијском лизингу)- Porche leasing SCG	435.295,06
21.	884547	Дате менице АЦ 1812639 – ГАС (активне у складу са Уговором о финансијском лизингу) - Porche leasing SCG	435.295,06
22.	884548	Дате менице АЦ 1812640 – ГАС (активне у складу са Уговором о финансијском лизингу)- Porche leasing SCG	435.295,06
23.	884549	Дате менице АЦ 1812641 – ГАС (активне у складу са Уговором о финансијском лизингу)- Porche leasing SCG	435.295,06
Свега за konto 884:			119.057.723,30

Кonto 884500-884511 - Дате менице (по Уговору са Директном банком и ГАС д.о.о.)

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

Како се Градска агенција за саобраћај д.о.о. припојила предузећу стицаоцу ЈКП Шумадија Крагујевац ,уговором о припајању, број УОП-II:8832-2019, овереном код Јавног бележника 20.12.2019. године, и решењем АПР-а, број БД 167531/2019 од 30.12.2019.године ,предузеће стицалац преузело је пословне књиге припојеног предузећа на дан 30.12.2019. године без кредитних задужења по овој партији кредита ,с' тим што менице које су дате по овом основу нису разрегистроване и због тога су се водиле у пословним књигама у укупном износу од 76.847.002,90 динара. У 2022.години менице су брисане и Регистра меница НБС-а и враћене од стране Директне банке, предузећу стицаоцу ЈКП Шумадија Менице су искњижене из ванбилансне евиденције предузећа.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

Кonto 884512-884519 - Дате менице (по Уговору са АИК банком АД Београд и ГАС д.о.о.)

По основу Уговора о дозвољеном прекорачењу по текућем рачуну број 105000000004020970, закљученом 09.10.2015. године са АИК банком АД Београд, Друштво је као инструмент обезбеђења и наплате потраживања банке издало 8 бланко соло меница серијских бројева: АБ 8538640; АБ 8538641; АБ 8538642; АБ 8538643; АБ 8538644; АБ 8538645; АБ 8538646 и АБ 8538647. Обавезе за издате менице по основу овог Уговора евидентирани су у укупном износу од 10.000.000,00 динара на колико је био закључен и Уговор. Наведени Уговор био је закључен на период од 12 месеци и истекао је 09.10.2016. године. Након истека Уговора ГАС доо је АИК банци АД доставио писмени захтев за повраћај издатих меница.

Припајањем Градске агенције за саобраћај д.о.о. предузећу стицаоцу ЈКП Шумадија Крагујевац -Уговором о припајању број УОП-II:8832-2019 овереном код Јавног бележника 20.12.2019. године, Решењем АПР-а број БД 167531/2019 од 30.12.2019.године, предузеће стицалац преузело је пословне књиге припојеног предузећа на дан 30.12.2019. године без кредитних задужења по овој партији кредита ,с' тим што менице које су дате по овом основу нису разрегистроване и због тога су се водиле у пословним књигама у укупном износу од 10.000.000,00 динара. У 2022.години менице су брисане и Регистра меница НБС-а и враћене од стране АИК банке, предузећу стицаоцу ЈКП Шумадија. Менице су искњижене из ванбилансне евиденције предузећа.

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

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

Припајањем Градске агенције за саобраћај д.о.о. предузећу стицаоцу ЈКП Шумадија Крагујевац, Уговор о припајању број УОП-II:8832-2019 овереном код Јавног бележника 20.12.2019. године и Решењем АПР-а број БД 167531/2019 од 30.12.2019.године предузеће стицалац преузело је пословне књиге припојеног предузећа на дан 30.12.2019. године без кредитних задужења по овој партији кредита ,с' тим што менице које су дате по овом основу нису разрегистроване и због тога су се водиле у пословним књигама у укупном износу од 20.000.000,00 динара. У 2022.години менице су брисане и Регистра меница НБС-а и враћене од стране АИК банке, предузећу стицаоцу ЈКП Шумадија. Менице су искњижене из ванбилансне евиденције предузећа.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

Кonto 884525-884529 - Дате менице (по Уговору са АИК банком АД Београд и ГАС д.о.о.)

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

Пошто се Градска агенција за саобраћај д.о.о. припојила предузећу стицаоцу ЈКП Шумадија Крагујевац Уговором о припајању број УОП-II:8832-2019 овереном код Јавног бележника 20.12.2019. године и Решењем АПР-а број БД 167531/2019 од 30.12.2019.године, предузеће стицалац преузело је пословне књиге припојеног предузећа на дан 30.12.2019. године без кредитних задужења по овој партији кредита, с' тим што менице које су дате по овом основу нису разрегистроване и због тога су се водиле у пословним књигама у укупном износу од 10.000.000,00 динара. У 2022.години менице су брисане и Регистра меница НБС-а и враћене од стране АИК банке, предузећу стицаоцу ЈКП Шумадија. Менице су искњижене из ванбилансне евиденције предузећа.

Кonto 884534-884537 - Дате менице (по Уговору са Интеза банком ад Београд и ГАС д.о.о.)

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

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

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

По основу Уговора о краткорочном кредиту за ликвидност број 655, закљученом дана 18.04.2016. године са Интеза банком ад Београд, Друштво је издало 4 бланко сопствене менице серијских бројева: АБ 4630534; АБ 4630535; АБ 4630536; 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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

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.

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

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

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

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

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

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

- Konto 884015 и 884016 - Дате менице (по Уговорима са Liraks лизинг д.о.о. и ЈКП Шумадија Крагујевац)

По основу Уговора о финансијском лизингу број 001-001/му/21, закљученог дана 13.12.2021. године, и Уговора о финансијском лизингу, број 002-001/му/21, закљученог дана 13.12.2021. године са Liraks лизингом д.о.о., Предузеће ЈКП Шумадија Крагујевац издало је 12 бланко сопствених меница: АЦ8799637, АЦ8799638, АЦ8799639, АЦ8799640, АЦ8799641, АЦ8799642, АЦ8799643, АЦ8799644, АЦ8799645, АЦ8799646, АЦ8799647, АЦ8799648. Дате менице по овом основу воде се у пословним књигама ЈКП Шумадија Крагујевац у укупном износу од 6.364.916,18 динара из разлога што је отплата кредита по овим партијама у складу са Уговорима о финансијском лизингу број 001-001/му/21 и број 002-001/му/21 који су у току.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

Табела за conto 888/898 – (Сектор јавног транспорта путника)

рб	conto	назив	салдо
1	888500	Остала ванб. актива – Пословни објекат I	10.276.699,80
2	888501	Остала ванб. Актива - Пословни објекат II	28.611.584,002
3	88502	Остала ванб. актива – Пословни објекат III	26.711.596,00
			65.599.879,80

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

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

Рачун 889200 – Имовина код других субјеката –Гр.пчелице-КП.бр.6754 –(Сектор Гробаља)

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

18. КАПИТАЛ

	Основни капитал	Остали капитал	Ревалоризационе резерве	Нереализовани добици/губици по основу ХОВ	Нераспоређени добитак	Губитак	Актуарски добици и губици	Укупно
Стање на дан 1. јануара 2021. године	645.548	1.160	566.089	(2.067)	275.650	(188.255)	(12.720)	1.285.405
Добитак					9.796			
Статусна промена								
Покриће губитка					(188.255)	188.255		
Ревалоризација, нето од одложених пореза 15% 498								
Остало								
Укидање по основу рекласификације инввестиционих некретнина								
Пренос у нераспоређени добитак за 2022 годину по основу укидања резерви расхода и мањка			(5.185)		5.185			
Остало			(9.692)				2.313	
Исправка пошетног стања МСФИ 9								
Стање на дан								
31. децембра 2021. године	645.548	1.160	551.212	(2.067)	102.376	-	(10.407)	1.287.822

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

Добитак					25.052			
Покриће губитка								
Укидање ревалоризациних резерви за расход и мањак по годишњем попсу у корист добитка			(2.556)		2.556			
Ревалоризација, нето од одложених пореза 15% 498			250.327					
Остало								
Стање на дан	645.548	1.160	798.983	(2.067)	129.984	-	(10.407)	1.563.201
31. децембра 2022. године								

Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

18. КАПИТАЛ

	2022.	2021.
Основни капитал	646.708	646.708
Уписани а неуплаћени капитал		
Резерве		
Ревалоризационе резерве и нереализовани добици и губици	798.983	551.212
Нереализовани добици/губици	(12.474)	(12.474)
Нераспоређени добитак	129.984	92.580
Добитак		9.796
Укупно	1.563.201	1.287.822

а) Основни капитал

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

СТРУКТУРА КАПИТАЛА

Структура капитала по предузећима	Основни Капитал	Основни Капитал (Државни Капитал – рн30)	Остали основни капитал (рн309)
Почетно стање Предузеће Стицалац ЈКП Шумадија Крагујевац	158.979	158.184	795
<i>Повећање по основу статусних промена</i>	355.510	355.145	365
1. Предузеће Преносилац ЈКП Градска гробља Крагујевац	98.677	98.312	365
2. Предузеће Преносилац ЈКП Зеленило Крагујевац	43.176	43.176	-
3. Предузеће Преносилац ЈКП Паркинг сервис Крагујевац	4.587	4.587	-
4. Предузеће Преносилац ЈКП Градске тржнице Крагујевац	207.028	207.028	-
5. Предузеће Преносилац Градска Агенција за саобраћај Д.О.О.	2.042	2.042	-
Укупно капитал са статусним променама	514.489	513.329	1.160
Повећање капитала у 2019. години	73.605	73.605	-
Укупно капитал 31.12.2019	588.094	586.934	1.160

Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

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

Преглед неусаглашених стања Основног капитала (рн 30) са АПР-ом на дан 31.12.2022.

	АПР уписани новчани	АПР уписани новчани	ЈКП Шумадија Крагујевац уписани новчани	ЈКП Шумадија Крагујевац уписани новчани	Неусаглашеност АПР и ЈКП Шумадија Крагујевац новчани капитал	Неусаглашеност АПР и ЈКП Шумадија Крагујевац неновчани капитал
Државни КАПИТАЛ - КОНТО 303	Капитал	Капитал	Капитал	Капитал	новчани капитал	капитал
1	2	3	4	5	6(2-4)	7(3-5)
Почетно стање						
Предузеће Стицалац						
ЈКП Шумадија						
Крагујевац	158.184.084,41	-	158.184.084,41		-	-
Повећање по основу статусних промена	311.861.929,05	7.663.000,00	311.968.756,82	43.176.127,55	106.827,77	- 35.513.127,55
1. Предузеће						
Преносилац						
ЈКП Градска гробља					-	
Крагујевац	98.311.731,62		98.311.739,47		7,85	-
2. Предузеће						
Преносилац						
ЈКП Зеленило						
Крагујевац		7.663.000,00		43.176.127,55	-	- 35.513.127,55
3. Предузеће						
Преносилац						
ЈКП Паркинг сервис					-	
Крагујевац	4.480.000,00	-	4.586.819,92		106.819,92	-
4. Предузеће						
Преносилац						
ЈКП Градске тржнице						
Крагујевац	207.027.812,65	-	207.027.812,65		-	-
5. Предузеће						
Преносилац						
Градска Агенција за саобраћај Д.О.О.	2.042.384,78	-	2.042.384,78		-	-
Укупно капитал са статусним променама	470.046.013,46	7.663.000,00	470.152.841,23	43.176.127,55	106.827,77	- 35.513.127,55
Повећање капитала у 2019.години- Сектор						
Паркинг сервис		73.605.000,00		73.605.000,00	-	-
Укупно капитал					-	
31.12.2019	470.046.013,46	81.268.000,00	470.152.841,23	116.781.127,55	106.827,77	- 35.513.127,55

Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

Повећање капитала у

2020.години-Сектор

Тржнице		205.000.000,00		58.613.600,00	-	146.386.400,00
Укупно капитал					-	
31.12.2022	470.046.013,46	286.268.000,00	470.152.841,23	175.394.727,55	106.827,77	110.873.272,45

Напомена:

У предходној табели дат је Преглед са усаглашавањем са АПР-ом на дан 31.12.2022.године у оригиналној валути.

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

б) Неслагање уписаног неновчаног капитала за 146.386.400,00 динара је (Сектор Тржница) Одлука Скупштине града бр. 023-139/20-І Од 14.09.2020.год. на 205.000.000,00 динара коју није могуће спровести у пословним књигама без Процене Капитала у ЈКП Шумадија Крагујевац у 2022.години, а уз сагласност Оснивача, није могуће усагласити Капитал са АПР.

ц) Неслагање уписаног неновчаног капитала за 35.513.127,55,00 динара је (Сектор Зеленило) као Предузеће Преносилац је пренело неусаглашеност са АПР-ом и без Процене Капитала у ЈКП Шумадија Крагујевац у 2022.години, а уз сагласност Оснивача, није могуће усагласити Капитал са АПР.

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

Предузеће ће извршити усклађивање књиговодствене вредности капитала са евиденцијом код Агенције за привредне регистре када се уради Процена капитала, на основу иницијативе Оснивача.

Повећање капитала

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

Одлуком о повећању капитала ЈКП Шумадија Крагујевац (пречишћен текст), Скупштина Града Крагујевца, број: 023-327/19-І од 01.11.2019. у којој Град Крагујевац, као оснивач и власник 100% удела у капиталу предузећа, уноси право својине на непокретностима у јавној својини града Крагујевца и то неизграђеном грађевинском земљишту на КП БР.2914/6, површине 0.20.15ha, уписаној у у Листу непокретности бр. 7388, КО Крагујевац 3 и КП БР.2914/2, површине 88м2, уписаној у у Листу непокретности бр.6287, КО Крагујевац 3 у капитал ЈКП Шумадија Крагујевац за потребе обављања делатности од општег интереса. Процењена вредност непокретности која је утврђена од стране Комисије за процену вредности непокретности износи 73.605.000,00 динара.

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,

Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

површине 322м2, уписаној у у Листу непокретности бр.73506, КО Крагујевац 3, Земљишта у власнишву ЈКП Шумадија Крагујевац у износу од 205.000.000,00рсд, на основу Уговора бр. 12-18235 од 04.08.2020.године, оверен код Јавног бележника Светлана Ерић ОПУ-418-2020дана 04.08.2020.године.

Одлуком о повећању капитала ЈКП Шумадија Крагујевац (пречишћен текст) , Скупштина Града Крагујевца , број: 023-139/20-I од 14.09.2020. у којој Град Крагујевац, као оснивач и власник 100% удела у капиталу предузећа, уноси право својине на непокретностима у јавној својини града Крагујевца и то неизграђеном грађевинском земљишту на КП бр.4123, површине 0.5928ха, уписаној у у Листу непокретности бр.10328, КО Крагујевац 3 и КП бр.4185/1, површине 322м2, уписаној у у Листу непокретности бр.73506, КО Крагујевац 3 у капитал ЈКП Шумадија Крагујевац за потребе обављања делатности од општег интереса. Процењена вредност непокретности која је утврђена од стране Комисије за процену вредности непокретности износи 205.000.000,00 динара.

б) Ревалоризационе резерве и нереализовани добици и губици

Промене на ревалоризационим резервама

	2022.	2021.
Стање на почетку периода	551.212	566.089
Повећање статусна промена	0	0
Исправка почетног стања	0	0
Повећања фер вредности:	0	0
- нематеријалних улагања	89	0
- земљишта	217.526	0
- постројења и опреме	12.367	0
- грађевинских објеката	20.336	
- остало	9	0
Смањење фер вредности до висине претходно формираних резерви:	0	0
- нематеријалних улагања	0	0
- земљишта	0	0
- постројења и опреме	0	0
- грађевинских објеката	0	0
- остало	0	0
Пренос у нераспоређену добит:	(2.556)	(5.185)
- по основу отуђеног средства-расход	(2.556)	(5.185)
-по основу рекласификације на инвестиционе некретнине	0	0
- по основу разлике у амортизацији	0	00
Остала повећања	0	
Остала смањења	(0)	(9.692)
Стање на крају периода	798.983	551.212

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

Табела ревалоризационих резерви по врсти имовине

(ефекти вредновања по фер вредности)

Рачун имовине која се води по фер вредности	Назив имовине	Вредност ревалоризације на дан 31.12.2022
Рачун 012	Нематеријална имовина-софтвери и остала права	92
Рачун 015	Нематеријална имовина у припреми -софтвери	
Рачун 020/021	Земљиште –грађевинско,пољопривредно и остало	561.234
Рачун 022	Грађевински објекти	200.457
Рачун 023	Опрема и постројења	37.107
Рачун 027	Улагања на туђим некретнинама и опреми	93
	Свега ревалоризације на дан 31.12.2022	798.983

Смањење ревалоризационих резерви у износу од 2.556 хиљада динара рсд у току 2022.године по следећим основама:

Отпис основних средстава – опреме по ванредном попису извршен је у износу од 4.351.хиљада динара на основу Одлуке Надзорног одбора о усвајању извештаја о ванредном попису и књижењу резултата у ЈКП Шумадија Крагујевац са стањем на дан 27.10.2022 године, број 12-27413 од 10.11.2022 године. За наведена расходована средства укинута су формирание ревалоризационе резерве из предхоних година од 1.369 хиљада динара у корист добитка .

Отпис основних средстава – опреме по редовном годишњем попису за 2022. годину извршен је у износу од 1.335 хиљада динара на основу Одлуке Надзорног одбора о усвајању извештаја о редовном годишњем попису и књижењу резултата у ЈКП Шумадија Крагујевац са стањем на дан 31.12.2022. године, број 12-2242 од 30.01.2023. године. За наведена расходована средства укинута су формирание ревалоризационе резерве из предхоних година од 1.011 хиљада динара у корист добитка .

Мањак основних средстава – опреме по редовном годишњем попису за 2022. годину извршен је у износу од 210 хиљаде динара на основу Одлуке Надзорног одбора о усвајању извештаја о редовном годишњем попису и књижењу резултата у ЈКП Шумадија Крагујевац са стањем на дан 31.12.2022. године, број 12-2242 од 30.01.2023. године. Смањење по основу укидања ревалоризационих резерви по основу мањка опреме из 2022.године у износу од 53 хиљада динара, које се укидају у корист добитка.

Инвестициона некретнина –стан у ул Рудничка бр.37 који се по Уговору о закупу бр.1323 од 19.11.2001 године водио као инвестициона некретнина .По Решењу суда бр.2Р-1237//21 од 19.05.2022 које замењује Уговор о откупу, стан је продат закупцу Славици Стешевић на рате. Смањење по основу укидања ревалоризационих резерви по основу продаје стана у износу од 123 хиљада динара, које се укидају у корист добитка.

Повећање ревалоризационих резерви у износу од 250.327 хиљада динара у току 2022 г односи се на повећање фер вредности ,након процене, нематеријалних улагања, некретнина и опреме.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

в) Нереализовани добици/губици зносе 12.474 хиљада динара.

Нереализовани губици у износу од 10.408 хиљада динара односе се на актуарске губитке по основу резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију у износу 4.460 хиљада динара и за јубиларне награде (у износу 5.948 хиљада динара) у складу са МРС 19 - Примања запослених (Напомена 4.14.).

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

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 рачуновоствене вредности акција и смањења основног капитала бр. 10-4846 од 31.01.2020.године. вредност хартија од вредности је усаглашена преко губитка по основу продаје у износу од 383 хиљаде динара.
- ✓ Код Предузећа преносиоца ЈКП "Паркинг сервис" почетно стање на конту 042300 учешћа у капиталу других правних лица износ од 1.992 хиљада динара (Футура Плус),умањен је по основу продаје преко Тесла КапиталА А.Д. по обавештењу бр П95853 о реализацији откупа акција по коме је смањена вредност 19568 акција у износу од 1.684 хиљада динара.
- ✓

Фер вредност осталих улагања којима се тргује на активном тржишту утврђује се на основу текуће тржишне вредности у моменту закључења пословања на дан 31. децембра 2022. године. У 2022. и 2021. години није било отуђења нити резервисања по основу умањења вредности финансијских средстава расположивих за продају. Ни једном финансијском средству није прошао рок за наплату нити му је вредност умањена.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

г) Нераспоређени добитак

Промене на нераспоређеном добитку односе се на следеће:

	2022	2021.
Стање на почетку периода	102.376	275.650
Статусна промена 03.01.2019 и 29.12.2019	0	0
Стање са статусним променама	0	0
Расподела дивиденди		
Исправка почетног стања МСФИ 9 (Напомена 4.)	0	0
Добит текуће године	25.052	0
Добит ранијих година	0	0
Покриће губитка предузећа преносиоца статусном променом	0	0
Пренос у резерве -процена дела имовине	0	0
Исправка грешки из ранијих година (реклаификација)	0	0
Пренос са ревалоризационих резерви укидање расход- мањак	2.556	5.147
Укидање рев.резерви по основу реклаификације	0	0
Укидање рев.резерви по основу расхода грађевинских објекта	0	38
Остала смањења покриће губитка из 2020.године		(188.255)
Остала повећања добитак текућег периода	0	9.796
Стање на крају периода	129.984	102.376

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

19. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	2022.	2021.
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	92.943	83.278
Резервисања за трошкове судских спорова	9.455	12.725
Остала дугорочна резервисања		
Укупно	102.398	96.003

а) Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених

Накнаде и бенефиције запослених односе се на:

	2022.	2021.
Стање на почетку периода	83.278	75.940
Резервисања у току године	15.582	15.013
- Отпремнине	6.235	5.778
- Јубиларне награде	9.347	9.235
Искоришћена резервисања у току године	(5.917)	(7.675)
- Отпремнине	(1.711)	(1.009)
- Јубиларне награде	(4.206)	(6.666)
Стање на крају периода	92.943	83.278

За сврху правилног рачуноводственог исказивања, а у складу са захтевима ИАС/ИФРС (*International Accounting Standards/International Financial Reporting Standards*), Предузеће је ангажовало Овлашћеног актуара Консултантска агенција –Миланка Лазић- Нови Београд, овлашћени актуар Александар Перишић, који је извршио обрачун резервисања за отпремнине запосленима приликом одласка у пензију и по основу примања јубиларних награда са стањем на дан 31.12.2022. године. Извештај Актуара бр.10-11280 од 05.05.2023 године, усвојен је Одлуком Надзорног одбора бр.:12-15259од 16.06.2023.године.

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

- ❖ На основу члана 85. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, дугорочно резервисање се признаје када постоји обавеза која је настала као резултат прошлог догађаја и када је вероватно да ће бити одлива ресурса који је потребан за намирање тих обавеза, као и да се износ тих обавеза може поуздано проценити;

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

- ❖ За потребе резервисања у недостатку поузданијих показатеља, примењује се референтна стопа НБС као дисконтна стопа која је актуелна у моменту увођења резервисања;
- ❖ Актуарски добици/губици настали приликом поновне процене резервисања признају се у укупном осталом резултату;
- ❖ Износ отпремнине коришћене за обрачун резервисања је износ просечне бруто зараде по запосленом за новембар месец у Републици Србији према последње објављеном податку републичког органа надлежног за статистику;
- ❖ Приликом обрачуна резервисања за отпремнине и јубиларне награде, нису узети у обзир запослени који су напустили Предузеће по социјалном програму.

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

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

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

Ред. број	Претпоставке коришћене у обрачуну	2022. година	2021. година
1	Границе за одлазак у старосну пензију	Члан 19. и Члан 69. Закон о пензијском и инвалидском осигурању	
2	Таблице смртности	Србија, 2012. година	
3	Дисконтна годишња стопа	6,50%	3,25%
4	Стопа раста зараде	7,00%	5,00%
5	Годишња флукуација запослених	8%	

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

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

Дугорочна резервисања за накнаде запосленима: – отпремнине при одласку у пензију	50.480.782,53
Дугорочна резервисања за накнаде запосленима: – јубиларне награде	42.462.544,17
Укупно	92.943.326,70

Отпремнине при одласку у пензију

1.	<i>Износ обавезе за резервисање за отпремнине при одласку у пензију на дан 31.12. претходне године (почетно стање)</i>	45.956.542,09
2.	Трошак/(приход) текуће услуге рада	3.021.065,86
3.	Трошкови/(приходи) прошлих услуга	0,00
4.	Трошкови камате	2.987.175,24
5.	Актуарски (добитак)/губитак	226,674,62
6.	Износ укидања резервације у току текуће године раније формираног резервисања на крају претходне године	-1.710,675,27
7.	<i>Износ обавезе за резервисање за отпремнине при одласку у пензију на дан обрачуна текуће године</i>	50.480.782,53
8.	<i>Пројектовани износ резервисања на дан обрачуна текуће године на основу претпоставки валидних на дан 31.12. претходне године</i>	50.254.107,91
9.	<i>Износ стварно исплаћених отпремнине при одласку у пензију током текуће године</i>	-2.375.089,18
10.	<i>Повећање/(смањење)обавезе за резервисање у периоду</i>	6,234,915,71

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

Јубиларне награде

1.	Износ обавезе за резервисање за јубиларне награде на дан 31.12. претходне године (почетно стање)	37.321.246,29
2.	Трошак/(приход) текуће услуге рада	6.431.992,41
3.	Трошкови/(приходи) прошлих услуга	0,00
4.	Трошкови камате	2.425.881,01
5.	Актуарски (добитак)/губитак	489.726,00
6.	Износ укидања резервације у току текуће године раније формираног резервисања на крају претходне године	-4.206.301,54
7.	Износ обавезе за резервисање за јубиларне награде на дан обрачуна текуће године	42.462.544,17
8.	Пројектовани износ резервисања на дан обрачуна текуће године на основу претпоставки валидних на дан 31.12. претходне године	41.972.818,17
9.	Износ стварно исплаћених јубиларних награда током текуће године	-6.942.050,73
10.	Повећање/(смањење)обавезе за резервисање у периоду	9.347.599,42

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

б) Резервисања за судске спорове

Резервисања за судске спорове на име судских поступака у износу од 9.454.920,66 хиљада динара на основу Одлуке Надзорног одбора бр.12-6248 од 13.03.2023.године.(подаци су презентовани од стране Правне службе).

20. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	2022.	2021.
Дугорочни кредити и зајмови у земљи	644.988	650.419
Обавезе по основу финансијског лизинга	5.621	868
Остале дугорочне обавезе	0	0
	650.609	651.287

Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

Структура дугорочних обавеза Предузећа на дан 31.12.2022. године:

Кредитор	Рок отплате	Почетак отплате	Обезбеђење	Каматна стопа	Валута кредит узет	Износ 2022.	Износ 2021.
1) Дугорочни кредити и зајмови у земљи					ЕУР	644.988	650.419
1.2) Дугорочни кредити и зајмови у земљи Уникредит	25.07.2029	25.08.2021	вансудска ХИПОТЕКА ПРВОГ РЕДА НА ОБЈЕКТУ У ИЗГРАДЊИ	3М ЕУРИБОР+ 3,60% на годишњем нивоу	ЕУР	368.466	435.421
1.3) Дугорочни кредити и зајмови у земљи- Адико	19.07.2029	31.01.2022	вансудска извршна ХИПОТЕКА	3М ЕУРИБОР +3,49% на годишњем нивоу	ЕУР	276.522	214.998
2) Обавезе по основу финансијског лизинга						5.621	868
2.1) Обавезе по основу финансијског лизинга	03.05.2023.	01.06.2018.	Менице Предузећа	3,49%	ЕУР	0	868
2.2) Обавезе по основу финансијског лизинга	20.01.2027.	20.02.2022.	Менице Предузећа	5,00%.	ЕУР	2.391	0
2.2) Обавезе по основу финансијског лизинга	20.08.2027.	20.09.2022.	Менице Предузећа	5,00%	ЕУР	3.230	0
3) Остале дугорочне обавезе-средства обезеђења за закуп пословног простора					РСД	0	0
УКУПНО ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1 + 2+3)						650.609	651.287

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

Доспеће дугорочних кредита и зајмова:

	2022.	2021.
Између 1 и 2 године	0	868
Између 2 и 5 године	5.621	0
Преко 5 година	644.988	650.419
Стање на дан 31. децембра	650.609	651.287

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

а) Обавезе по основу дугорочних кредита

Назив кредитора	2022.	2021.
UniCredit Bank a.d. Beograd (Уговору о дугорочном инвестиционом кредиту број RL 0301/19ОД 25.07.2019)	368.466	435.421
Addiko Bank a.d. Beograd (Уговору о дугорочном инвестиционом кредиту број L 2245/19 од 01.08.2019.године)	276.522	214.998
Укупно	644.988	650.419

Предузеће је дана 30.07.2019. године закључило Уговор о дугорочном инвестиционом кредиту број RL 0301/19 са UniCredit Bank a.d. Beograd у укупном износу од 4.500.000,00 евра са отплатом у 120 једнаких месечних рата, тако да је прва рата доспела дана 25.08.2021. године, а последња доспева 25.07.2029. године. Намена кредита је финансирање: 1) изградње јавне гараже, 2) набавке возила и механизације. Уговорена каматна стопа износи 3М EURIBOR + 3,60%. Предузеће је закључило Анекс 2 Основног Уговора дана 24.02.2020.године бр. 12-5093 од 25.02.2020,године, којим је стављена Извршна вансудска ХИПОТЕКА ПРВОГ РЕДА НА ОБЈЕКТУ У ИЗГРАДЊИ у корист Банке на основу Заложне изјаве, оверене код надлежног органа овере у форми јавнобележничког записа ОПУ;175-2020 од 04.03.2020. Јавна гаража на К.П.2914/6 И 2914/2 обе КО Крагујевац 3, у површини 00ха20а15м2 и 00ха 00а 88м2, категорија објекта V, класификаони број 124210(100%), БРГП 7.132,15м2, нето површине 6.701,30м2. ХИПОТЕКА ПРВОГ РЕДА НА ОБЈЕКТУ У ИЗГРАДЊИ уписана је у Лист непокретност број 75612 КО Крагујевац 3, Решењем бр.952-02-12-025-4096/2020 од 06.03.2020. године. Обавезе по Уговору о дугорочном инвестиционом кредиту број RL 0301/19 који је закључен са UniCredit Bank a.d. Beograd на дан 31.12.2022. године износе 434.460 хиљада динара, односно 3.703.126,86 евра применом средњег курса Народне банке Србије на дан 31.12.2022. године. Стање усаглашено са ИОС-ом банке на дан 31.12.2022. године (средњи курс на дан 31.12.2022. године – 117,3224). Извршена је рекласификација дугорочних обавеза у краткорочне обавезе, према плану отплате у износу од 65.994 хиљада динара односно 562.498,68 евра применом средњег курса Народне банке Србије на дан 31.12.2022. године. Дугорочна обавеза по наведеном кредиту на дан 31.12.2022. године износи 368.466 хиљада динара односно 3.140.628,18 евра. (табела-Обавезе по основу дугорочних кредита).

□ Обавезе по Уговору о дугорочном инвестиционом кредиту број L 2245/19 који је закључен са Addiko Bank a.d. Beograd износе 326.048 хиљада динара. Намена кредита је финансирање инвестиционих улагања у: 1) реконструкцију зелене пијаце, 2) реконструкцију аутобуских стајалишта и 3) уређење градских гробаља. Уговорена каматна стопа износи 3М EURIBOR + 3,49%. Извршна вансудска ХИПОТЕКА на Згради послобних услуга бр.1, површине 1.442 м2 (Пр+1), изграђеној на КП 4123, преузет из земљишних књига у корист (Постојећа зграда Предузећа Преносиоца ЈКП „Градске тржнице“). ХИПОТЕКА је уписана је у Лист

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

непокретност број 10328 КО Крагујевац 3, Решењем бр.952-02-12-025-16659/2029 од 20.08.2019. године. Заложна изјава је оверена код надлежног органа овере у форми јавнобележничког записа ОПУ;795-2019 од 19.08.2019.

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 326.048 хиљада динара, односно 2.779.078,58 евра применом средњег курса Народне банке Србије на дан 31.12.2022. године. Предузеће је дана 01.08.2019. године закључило Уговор о дугорочном инвестиционом кредиту број L 2245/19 са Addiko Bank a.d. Beograd у укупном износу од 5.000.000,00 евра са отплатом у 120 једнаких месечних рата, тако да прва рата доспева дана 31.01.2022. године по Анексу 2 који је закључен 30.06.2021. године, а последња дана 19.07.2029. године.

Обавезе по Уговору о дугорочном инвестиционом кредиту број L 2245/19 који је закључен са Addiko Bank a.d. Beograd износе 326.048 хиљада динара. Намена кредита је финансирање инвестиционих улагања у: 1) реконструкцију зелене пијаце, 2) реконструкцију аутобуских стајалишта и 3) уређење градских гробаља. Уговорена каматна стопа износи 3М EURIBOR + 3,49%. Извршна вансудска ХИПОТЕКА на Згради послобних услуга бр.1, површине 1.442 м² (Пр+1), изграђеној на КП 4123, преузет из земљишних књига у корист (Постојећа зграда Предузећа Преносиоца ЈКП „Градске тржнице“). ХИПОТЕКА је уписана је у Лист непокретност број 10328 КО Крагујевац 3, Решењем бр.952-02-12-025-16659/2029 од 20.08.2019. године. Заложна изјава је оверена код надлежног органа овере у форми јавнобележничког записа ОПУ;795-2019 од 19.08.2019.

Обавезе по Уговору о дугорочном инвестиционом кредиту број L 2245/19 који је закључен са Addiko Bank a.d. Beograd – стање обавеза на рачуну износи 326.048 хиљада динара, односно 2.779.078,58 евра применом средњег курса Народне банке Србије на дан 31.12.2022. године. Предузеће је дана 01.08.2019. године закључило Уговор о дугорочном инвестиционом кредиту број L 2245/19 са Addiko Bank a.d. Beograd у укупном износу од 5.000.000,00 евра са отплатом у 120 једнаких месечних рата, тако да прва рата доспева дана 31.01.2022. године по Анексу 2 који је закључен 30.06.2021. године, а последња дана 19.07.2029. године.

Са АДДИКО банком закључен је Анекс 3 дана 30.12.2021. године, број Уговора 10-30550, којим се период расположивости 8 нису повечена сва средства кредита) продужава до 31.марта 2022. године, искључиво за повлачење средстава за реконструкцију тржнице са уговорним извођачем и обавезује предузеће да до 31. августа 2022. године достави банци процену вредности непокретности (тржнице у реконструкцији)

Анекс 4 са АДДИКО банком закључен је 23.03.2022. године, број уговора 10-6836 којим је уговорено да предузеће може повлачити средства за реконструкцију тржнице до уговореног износа (126.263.400,89 динара) са извођачем радова по основном уговору и припадајућим анексима I, II, III и IV.С обзиром да је дошло до продужења рокова за завршетак радова, предузеће се обавезује да са банком закључи уговор о наменском гарантном износу до 130.000.000,00 динара, а средства са рачуна повлаче се по основу ситуација извођача радова, а уколико предузеће не искористи средства у наведене сврхе, иста се користе за превремену отплату кредита.

Предузеће са АДДИКО банком закључује по наведеном Уговору о наменском гарантном депозиту дана 23.03.2022. године број 10-6837 у

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

износу до 130.000.000,00 динара .

Надзорни одбор предузећа је дана 29.12.2022. године донео Одлуку број 12-32527 о закључивању Анекса 5 са АДДИКО банком којим се дефинише да је у предузеће у обавези да банци достави до 30.априла 2023. године процену вредности непокретности - тржница у реконструкцији и да средства наменског гарантног депозита може користити до 30.04.2023. године. Искључиво у сврхе исплате по ситуацима уговорном извођачу за реконструкцију пијаце. Уколико их предузеће не повуче у наведеном року банка ће средства неискоришћеног гарантног депозита искористити за превремену делимичну отплату кредита по основу Уговора о дугорочном кредиту број Л 2445/19и свих припадајућих анекса.

На наведену Одлуку Надзорног одбора Градско веће је дало сагласност дана 20.01.2023. године број решења 023-6/23-V а предузеће *zaključilo* Анекс 5 ,дана 20.01.2023. године, број 10-1411

Структура дугорочног инвестиционг кредита број L 2445/19 са Addiko Bank a.d. Beograd приказана је кроз две партије кредита по Плановима отплате и достављеним ИОС-ом на дан 31.12.2022. године од стране кредитора:

Укупна обавеза по дугорочном кредиту код Addiko Bank a.d.Beograd на основу потписаног основног уговора о кредиту и Анекса уговора на дан 31.12.2022. године износи 326.048 хиљада динара односно 2.779.078,58 евра .Стање усаглашено са ИОС-ом банке на дан 31.12.2022. године (средњи курс на дан 31.12.2021. године – 117,3224).

Урађена је рекласификација дугорочних обавеза на краткорочне обавезе према плану отплате са доспећем краткорочних обавеза у 2023. години у износу од 49.526 хиљада динара односно у износу од 422.138,52 евра .

Дугорочна обавеза по наведеном кредиту на дан 31.12.2022. године износи 276.522 хиљада динара односно 2.356.940,07 евра. (табела-Обавезе по основу дугорочних кредита)

Образложење за дугорочни финансијски лизинг:

- Предузеће у 2022. 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 31.12.2022. године укупно износи 7.383,04 евра односно 866. хиљада динара .Укупне дугорочне обавезе су рекласификоване у краткорочне обавезе према плану отплате у износу од 866 хиљаде динара (922,88 евра по једном уговору тј. укупно 7.383,04 евра за осам закључених Уговора о кредиту) , које доспевају у 2022. години.

Дугорочна обавеза на дан 31.12.2021.године износи 866 хиљада динара. Стање усаглашено са ИОС-ом банке на дан 31.12.2022. године (средњи курс на дан 31.12.2022. године – 117,3224.

- 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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

финансијског лизинга, тако да стање кредитне задужености на дан 31.12.2021. године износи 361 хиљада динара односно 3.072,43 евра. На дан 31.12.2021. године не постоји дугорочна обавеза, већ само рекласификована обавеза у краткорочну обавезу, која доспева у 2022. години у износу од износи 361 хиљада динара. У 2022 години ЈКП Шумадија је у потпуности измирила обавезе по основу Porsche leasing-a SCG. Стање усаглашено са ИОС-ом банке на дан 31.12.2022. године (средњи курс на дан 31.12.2022. године – 117,3224).

- 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 31.12.2021. године износе 52 хиљаде динара односно 446.62 евра тако да на дан 31.12.2021. године не постоји дугорочна обавеза, већ само рекласификована обавеза у краткорочну обавезу, која доспева у 2022. години у износу од износи 52 хиљада динара. У 2022 години ЈКП Шумадија је у потпуности измирила обавезе по основу Unicredit lizing-a. Стање усаглашено са ИОС-ом банке на дан 31.12.2022. године (средњи курс на дан 31.12.2022. године – 117,3224).

Lipaks leasing у износу од 68.254 еура одобрне у 2022 години по номиналној каматној стопи 5% на 60 месеци. Дугорочна обавеза на дан 31.12.2022 године износи 5.621 хиљада динара, односно 47.915 евра
Краткорочна обавеза по основу Lipaks leasing-a износи 1.492 хиљада динара , односно 12.713,76 евра (средњи курс на дан 31.12.2022.) 117,3224).

21. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	2022.	2021.
Краткорочни кредити и зајмови од матичних и зависних правних лица		
Краткорочни кредити и зајмови од осталих повезаних лица		
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	178.500	226.495
Краткорочни кредити и зајмови у иностранству		
Део дугорочних кредита и зајмова који доспева до једне године	115.520	98.776
Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године		
Обавезе по краткорочним хартијама од вредности		
Обавезе по основу осталих средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји		
Остале краткорочне финансијске обавезе	2.358	2.446
Укупно	296.378	327.717

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

Краткорочни кредити и зајмови у земљи

- Обавезе по основу Уговора о краткорочном револвинг кредиту број L 2759/19 који је дана 24.12.2019. године закључен са Addiko Bank a.d. Beograd, а Одлуком Надзорног одбора број 12-6004 дана 15.03.2021. године одобрено је закључење Анекса I по истој партији кредита, тако да је рок измирења револвинг кредита 23.03.2022. године. Обавеза у износу 900.000,00 евра односно 105.897 хиљада динара измирена је у целости у 2022 години. Стање усаглашено са ИОС-ом банке на дан 31.12.2022. године (средњи курс на дан 31.12.2022. године – 117,3224)
- Са БАНКОМ ПОШТАНСКА ШТЕДИОНИЦА ад Београд предузеће је дана 16.марта 2022. године закључило Уговор о револвинг кредитној линији бр. 360052452096464828, заводни број 12-6090 на износ 117.600.000,00 динара са роком враћања од 12 месеци са каматом 2,30% + 3М БЕЛИБОР. На дан 31.12.2022. године средства у коришћењу су 100.000.000,00 динара
- 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 БЕЛИБОР + 2,50% на годишњем нивоу. Анексом 1 Уговора о краткорочном револвинг кредиту број R 349/2020 са Unicredit Bank Srbija a.d. Beograd који је закључен 21.06.2021. године, крајњи датум доспећа кредита је 23.06.2022. године. Предузеће је дана 22.06.2022. године закључило Анекс 2 Уговора о краткорочном револвинг кредиту са одобреним средствима 58.750.000,00 динара са каматом 2,85% + једномесечни БЕЛИБОР са роком отплате до 22.06.2023. године. Дана 20.07. 2022. године предузеће закључује Анекс 3 са УНИКРЕДИТ банком, број уговора 10-17615, којим се анексира износ на 90.000.000,00 динара, а све остале одредбе остају непромењене. По овом Анексу на дан 31.12.2022. године повучена су средства (у коришћењу) 78.500.000,00 динара
- Предузеће је дана 22.07.2020. године закључило Уговор о краткорочном револвинг кредиту број STRL 76/20 са OTP Banka Srbija a.d. Beograd у укупном износу од 600.000,00 евра са отплатом најкасније до 22.07.2021. године. Уговорена каматна стопа износи 3М EURIBOR + 2,50% на годишњем нивоу. Анексом I Уговора о краткорочном револвинг кредиту број 10-17345 који је потписан дана 21.07.2021. године промењен је укупан износ кредита у члану 1. Уговора на 550.000,00 евра као и каматна стопа која сада износи 3М EURIBOR + 2,95% на годишњем нивоу. Кредит је у 2022 години у целости исплаћен. Са ОТП банком предузеће је потписало Уговор о револвинг кредиту (број 00-422-0003591.1/КР2022/6504) дана 03.08.2022. године, заводни број 10-18696 на износ 550.000 еур са каматом 3,25% + тромесечни еурибор са роком враћања 12 месеци. На дан 31.12.2022. године по овом кредиту предузеће није имало средства у коришћењу.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

Део дугорочних кредита и зајмова који доспева до једне године

- Обавезе по Уговору о дугорочном инвестиционом кредиту број RL 0301/19 који је закључен са UniCredit Bank a.d. Beograd на дан 31.12.2022. рекласификована обавеза у краткорочне обавезе, према плану отплате у износу од 65.994 хиљада динара односно 562.498,68 евра применом средњег курса Народне банке Србије на дан 31.12.2022. године.
- Обавезе по Уговору о дугорочном инвестиционом кредиту број L 2245/19 који је закључен са Addiko Bank a.d. Beograd након урађене рекласификације дугорочних обавеза на краткорочне обавезе према плану отплате са доспећем краткорочних обавеза у 2023. години у износу од 49.526 хиљада динара односно у износу од 422.138,52 евра .

Остале краткорочне финансијске обавезе:

- Обавезе по Уговору - S-Leasing d.o.o. Beograd на дан 31.12.2022. године износи 866 хиљаде динара односно 7.383,04 евра.
- Обавезе по Уговору – Lipaks doo на дан 31.12.2022. године, износи 1.492 хиљаде динара односно 12.713,76 евра .

Промене краткорочних финансијских обавезе односе се на следеће:

	2022.	2021.
Стање на почетку периода	327.717	221.545
Новопримљени кредити и позајмице	276.807	384.060
Остала повећања		0
Отплате обавеза	(308.146)	(277.888)
Остала смањења		
Стање на крају периода	296.378	327.717

22. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

	2022.	2021.
Примљени аванси, депозити и кауције	21.592	21.129
Примљени депозити		
Примљене кауције		
Укупно	21.592	21.129

Примљени аванси у износу од 21.592 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 2022. године

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

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

Назив	Стање на дан 31.12.2022.	Учешће у %
Предузеће Стицалац ЈКП Шумадија Крагујевац	3.618	16.75
Предузеће Преносилац ЈКП „Градске тржнице“	5.940	27.50
Предузеће Преносилац ЈКП „Градска Гробља“	8.507	39.38
Предузеће Преносилац ЈКП „Паркинг Сервис“	1.555	7.20
Предузеће Преносилац ЈКП „Зеленило“	15	0.07
Предузеће Прехосилац ЈП Путеви	244	1.17
Предузеће Преносилац Градска Агенција за саобраћај .	1.713	7.93
Укупно	21.592	100

23. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

Обавезе према добављачима не носе камату и имају валуту плаћања која се креће у распону од 15 до 60 дана. Обавезе према добављачима на дан 31. децембра 2022. године у износу од 476.169 хиљада динара. Руководство Предузећа сматра да исказана вредност обавеза из пословања одражава њихову фер вредност на дан биланса стања.

	2022.	2021.
Добављачи – матична и зависна правна лица у земљи		
Добављачи – матична и зависна правна лица у иностранству		
Добављачи – остала повезана лица у земљи		
Добављачи – остала повезана лица у иностранству		
Добављачи у земљи	476.155	318.221
Добављачи у иностранству	0	0
Остале обавезе	379	6.060
Укупно	476.534	324.281

Структура најзначајних обавеза према добављачима у 2022. години односи се на следећа правна лица:

Назив правног лица	2022.	Учешће у %
АРИВА ЛИТАС (Пиб :101974022)	118.768	24,94
ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПУТЕВЕ (Пиб:101317830)	92.600	19,45
ВУЛОВИЋ ТРАНСПОРТ (Пиб:101284035)	73.799	15,50
АГЕНЦИЈА СИНЕРГИЈА ((Пиб :112016457)	30.277	6,36
НИС А.Д. НОВИ САД (Пиб :104052135)	15.023	3,15
ПУТОГРАДЊА КГ ДОО (Пиб :106423221)	13.632	2,86
МАТИЦА ДОО (Пиб: 101741315)	7.488	1,57
ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА СРБИЈЕ(Пиб :103920327)	7.299	1,53
ИНФРАСТРУКТУРА ЖЕЛЕЗНИЦЕ СРБИЈЕ(Пиб :109108420)	6.217	1,31
КЕНТКАРТ СОУТЕВРИПА ДОО (Пиб :106037154)	5.892	1,24

Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

МАРКО ТРАНС КАРГО(Пиб :106419975)	4.773	1,00
САМОСТАЛ.КАМЕНОРЕЗАЧ. (Пиб :103149009)	4.694	0,99
Остали	95.693	20,10
Укупно	476.155	100,00

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

Износ усаглашених обавеза 383.564 хиљада динара.

Доспеће обавеза из пословања је следеће:

Назив	Преко годину дана	До годину дана	Укупно
Добављачи у земљи	127	476.028	476.155
Укупно	127	476.028	476.155

Остале обавезе из пословања у износу од 379 хиљада динара односе се на обавезе према извршитељима на основу закључака о извршењу у износу од 329 хиљада динара и обавезе и обавезе за нераспоређене уплате у износу 50 хиљада динара

24. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	2022.	2021.
Обавезе из специфичних послова	9.720	7.708
Нето обавезе по основу зарада и накнада зарада	47.473	49.104
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	18.488	19.353
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	9.993	11.056
Обавезе за бруто накнаде зарада које се рефундирају	807	477
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	1.884	894
Обавезе по основу учешћа у добитку	0	0
Обавезе према запосленима по основу службеног путовања, смештаја, отпремнине и друго	1.200	1.137
Обавезе према огранима управљања - Надзорни одбор	48	48
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	43	146
Остале обавезе	1.886	402
Укупно	91.542	90.325

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

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

Обавезе из специфичних послова у износу од 9.720 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 75.954 хиљада динара и припадајући порези и доприноси по том основу, односе се на обрачунат, а неисплаћен други део зараде за децембар 2022. године. Обавезе по основу зарада и накнада зарада за децембар 2022. године измирене су у јануару 2023. године.

Обавезе за бруто накнаде зарада које се рефундирају у износу од 807 хиљада динара односе се на обрачунате, а неисплаћене обавезе за боловања преко тридесет дана за децембар 2022. године и корекцију обрачунате накнаде за боловање преко 30 дана за 2022. годину. Обавезе по овом основу исплаћене су у јануару 2023. године.

Обавезе по основу камата и трошкова финансирања у износу од 1.884 хиљада динара односе се на доспеле, а неплаћене камате по дугорочном кредиту L2759/19 Addiko Banka у износу од 552 хиљаду динара и обавезу по дугорочном кредиту L2245/19 Addiko Banka у износу од 1.332 хиљаду динара. Обавезе по основу камата и трошкова усаглашене су на датум биланса са кредитором.

Обавезе према запосленима- превоз у износу од 1.200 хиљаде динара измирене су у 2023. години .

Обавезе према органима управљања - Надзорни одбор Предузећа у нето износу од 48 хиљада динара за децембар 2022. године измирене су у јануару 2023. године.

Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима у износу од 43 хиљада динара односе се на накнаде по уговорима о делу и уговорима о привремено - повременим пословима за децембар 2022. године и у потпуности су измирене у јануару 2023. године.

25. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

	2022.	2021.
Обавезе за порез на додату вредност	5.526	4.773
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	0	0
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	241	634
Укупно	5.767	5.408

Обавезе за порез на додату вредност у износу од 5.526 хиљада динара односе се на разграничене обавезе за порез на додату вредност по посебној и општој

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

стопа по пореској пријави ПО ПДВ за децембар 2022. године који је плаћен у јануару 2023.године.

Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке у износу од 241 на обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине.

26. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Дугорочна пасивна временска разграничења

	2022.	2021.
Унапред наплаћени приходи	21.631	17.625
Одложени приходи и примљене донације	209.987	233.981
Остала пасивна временска разграничења	4.050	4.050
Укупно	235.668	255.656

Краткорочна пасивна временска разграничења

	2022.	2021.
Унапред наплаћени приходи	5.372	3.662
Одложени приходи и примљене донације	0	0
Остала пасивна временска разграничења	0	0
Укупно	5.372	3.662

Стање 31 децембра	241.040	259.318
--------------------------	----------------	----------------

Дугорочна пасивна временска разграничења

Унапред наплаћени приходи (закупци на пијацама и закуп земљишта на Гробљима) у износу од 21.631 хиљада динара односе се на :

- ✓ депозити као обезбеђење плаћања на годишњем нивоу у износу од 1.116 хиљада динара. Извршен попис примљених депозита и исти верификован у Извештају Центране пописне комисије под 31.12.2022.године у оквиру Годишњег пописа.
- ✓ Унапред наплаћен закуп земљишта ,накнаде за одржавање и закупа гробних места на градским Гробљима у износу 20.515хиљада динара.

Одложени приходи и примљене донације у износу од 209.987хиљада динара односе се на обавезе по основу примљених субвенција и условљених донација и то:

- | | |
|--|-------|
| ✓ Донација Чешке владе (Монтажни контејнери за депонију) | 406 |
| ✓ Донација Француска | 0 |
| ✓ Донација града за инвестиције - Азил зоохигијена | 6.184 |

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

✓ 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.)	111.954
✓ Донација за изградњу рециклажног центра - објекат (Решење о распореду средстава буџета Републике Србије број 401-00-454/2016-15 од 27.12.2016. године и Програм Градског већа број 400-327/17-V од 16.03.2017. године о расподели средства за субвенције	40.467
✓ Донација за изградњу рециклажног центра - приступна саобраћајница и плато (Програм Градског већа број 400-327/17-V од 16.03.2017. године о расподели средства за субвенције	14.091
✓ Субвенције ГУ града Крагујевца по Уговору број са ЕБРД за Булдожер (Напомена 4.7.)	20.610
✓ Примљене донације Iveso теретно возило –Субвенција Скупштине града	12.563
✓ Примљене донације Предузеће преносилац 2002 година	2.000
✓ Примљене донације Предузеће преносилац 2005 година	1.362
✓ Примљене донације Предузеће преносилац 2006 година	350
✓ Примљене донације Предузеће преносилац 2008 година	0
Укупно	209.987

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

- 1) Закључком Надзорног одбора Предузећа број 12-12631 од 10.10.2018. године прихваћена је информација директора Предузећа о Извештају Привредни саветник - ревизија д.о.о. Београд из августа 2018. године о екстерној ванредној финансијској ревизији система обједињене наплате за 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

- 2) Имајући у виду да Закључак Надзорног одбора број 12-12631 од 10.10.2018. године није реализован, Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 12-4363 од 21.02.2019. године дато је овлашћење директору да формира комисију, коју ће чинити представници ЈКП Шумадија Крагујевац, ЈСП Крагујевац Крагујевац и града Крагујевца која ће имати за циљ да изврши усаглашавање обавеза и потраживања на начин наведен у Закључку и роком до 31.08.2019. године уз обавезу месечног извештавања до коначног усаглашавања.
- 3) У складу са Одлуком Надзорног одбора број 12-4363 од 21.02.2019. године, Предузеће је дана 28.02.2019. године упутило допис ЈСП Крагујевац Крагујевац број 0-4137, као и Градској управи за комуналне и инспекцијске послове број 0-5138 да доставе податке о лицу, које ће бити у саставу планиране усвојене комисије. ЈСП Крагујевац Крагујевац је дописом број 01-947, Наш број 0-6391, од 07.03.2019. године одговорио на захтев Предузећа и предложио представника. Градска управа за комуналне и инспекцијске послове Дописом број 185/19-XIV, Наш број 0-6030, од 05.03.2019. године обавестила је Предузеће да није у могућности да упути стручно лице за ту врсту послова из унутрашњих организационих разлога (контрола Државне ревизорске институције).
- 4) Решењем Директора Предузећа број 12-10240 од 12.04.2019. године именована је Комисија за усаглашавање стања потраживања и обавеза са стањем на дан 31.12.2018. године.
- 5) У прилогу дописа ЈСП Крагујевац Крагујевац број 05-2420, Наш број 10-15376, од 06.06.2019. године Предузећу су враћени рачуни, на којима су зарачунати предујмови и остали трошкови за предмете из 2012., 2013., 2014. и 2015. године који се воде код јавних извршитеља. Истим Дописом Предузеће је обавештено да Записник о сравњењу међусобних обавеза и потраживања на дан 31.12.2018. године „не желе да потпишу”, јер није у складу са стањем по основу наведених трошкова.
- 6) Служба финансија ЈКП Шумадија Крагујевац саставила је дана 11.06.2019. године спецификацију враћених рачуна ЈСП Крагујевац Крагујевац за 2018. годину, број 10-15818 у складу са којом је Надзорни одбор Предузећа на седници одржаној дана 11.06.2019. године усвојио Одлуку број 12-15933 да се изврши резервисање средстава у износу од 4.050 хиљада динара на име враћених спорних рачуна.

Краткорочна пасивна временска разграничења

Унапред наплаћене карте Сектор у износу 5.372 хиљада динара

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

27. ПОРЕЗ НА ДОБИТ

Одложене пореске обавезе утврђене су на следећи начин:

	2022.	2021.
Одложени порез по основу опорезиве привремене разлике између књиговодствене вредности сталних средстава и њихове пореске основице		
Садашња књиговодствена вредност сталних средстава	1.447.712	1.345.088
Неотписана пореска вредност сталних средстава	1.012.320	1.025.374
Привремене пореске разлике	435.391	319.714
Пореска стопа	15%	15%
1. Одложене пореске обавезе	65.309	47.957
Одложена пореска средства по основу резервисања за отпремнине и јубиларне награде запосленима	1.450	1.101
Одложена пореска средства по основу обезвређења средстава	5.406	7
Одложена пореска средства по основу обрачунатих а неплаћених јавних дажбина		
Одложена пореска средства по основу неискоришћених губитака	0	9.152
2. Одложена пореска средства	6.856	10.260
Укупна одложене пореске обавезе (1-2)	58.453	37.697

Промена на одложеним пореским обавезама односе се на следеће:

	2022.	2021.
Стање на почетку периода	37.697	44.796
Повећање по основу утврђеног одложеног пореза(15% ревалоризационих резерви)	44.175	0
Смањење по основу утврђеног одложеног пореза(разлика између рачуновоствене и пореске основице)		0
Повећање по основу утврђеног одложеног пореза(разлика између рачуновоствене и пореске основице)		3.162
Смањење по основу утврђеног одложеног пореза (15% ревалоризационих резерви)		0
Остала смањења Одложена пореска средства	(23.419)	(10.261)
Стање на крају периода	58.453	37.697

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

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.

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 у износу од 23.419 хиљада динара и укључени су у нето добит периода.

28. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	2022.	2021.
Приходи од продаје робе	17.533	13.191
Приходи од продаје производа и услуга	2.698.777	2.228.932
Приходи од активирања учинака и робе	6.739	2.641
Остали пословни приходи	64.799	51.500
Приходи од усклађивања вредности имовине (осим финансијске)	12.346	3.386
Укупно	2.800.194	2.299.650

а) Приходи од продаје робе, производа и услуга

	2022.	2021.
Приходе од продаје робе, производа и услуга на домаћем тржишту	2.716.310	2.242.123
Приходе од продаје робе, производа и услуга на иностраном тржишту		
Укупно	2.716.310	2.242.123

Приходи од продаје робе у износу од 17.533 хиљада динара су приходи који су остварени од продаје робе на домаћем тржишту и односе се на:

Назив	2022	2021.
Приходи од продаје робе - канте и контејнери	2.792	2.426
Приходи од продаје робе - секундарне сировине	13.041	9.932
Приходи од продаје робе - комисион	372	0
Приходи од продаје погребне опреме	1.328	833
Укупно	17.533	13.191

Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

Приходи од продаје услуга у износу од 2.698.777 хиљада динара односе се на приходе од основне и помоћних делатности предузећа и исти се односе на:

Назив	2022.	2021.
Приходи од продатих услуга - привреда	221.107	207.699
Приходи од продатих услуга - грађани	331.088	298.435
Приходи од продатих услуга - предузетници	42.191	41.437
Приходи од продатих услуга - сеоска насеља	19.346	17.534
Приходи од услуга - зоохигијена	5.417	4.846
Приходи од услуга - јавна хигијена	100.805	92.244
Приходи од одржавања услуга улица и тротоара	363.066	229.192
Приходи од зимског одржавања локалних путева	26.241	19.505
Приходи од одржавања градских улица -сигнализација	48.369	41.665
Приходи од одржавања јавне расвете	25.029	19.661
Приходи од димничарских услуга	2.682	2.053
Остали приходи (депоновање отпада и сл.)	13.779	4.299
Приходи од продатих услуга - пијаце	81.782	79.802
Приходи од продатих услуга - гробље	112.671	100.944
Приходи од продатих услуга – паркинг	259.559	231.348
Приходи од продатих услуга - зеленило	118.285	99.774
Приходи од продатих услуга – ЈП Путеви	19.189	
Приходи од продатих услуга - јавни превоз путника	908.171	738.494
Укупно	2.698.777	2.228.932

б) Остали пословни приходи укупно износе 64.799 хиљада динара и обухватају:

	2022.	2021.
Приходи од донација у роби, од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	705	128
Приходи по основу условљених донација	23.994	22.246
Други пословни приходи (од закупнина и сл.)	40.100	29.126
Укупно	64.799	51.500

29. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

	2022.	2021.
Набавна вредност продате робе	9.335	7.858
Трошкови материјала	292.659	215.980
Трошкови горива и енергије	135.563	99.081
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	1.124.947	1.019.874
Трошкови производних услуга	878.228	715.489
Трошкови амортизације	95.483	95.134
Трошкови резервисања	15.583	17.326
Нематеријални трошкови	108.146	96.887
Расходи од усклађивања вредности имовине (осим финансијске)	36.042	49
Укупно	2.695.986	2.267.678

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

30.Набавна вредност продате робе

	2022.	2021.
Набавна вредност (канте и контејнери)	1.732	2.346
Набавна вредност (секундарне сировине)	1.848	2.014
Набавна вредност (роба у бифеу)	0	0
Набавна вредност (роба - гробље)	806	589
Набавна вредност (роба - јавни превоз путника)	4.839	2.603
Набавна вредност (греб греб карте - паркинг)	110	306
Укупно	9.335	7.858

31. Трошкови материјала и трошкови горива и енергије

	2022.	2021.
Трошкови материјала за израду	235.814	139.739
Трошкови осталог материјала (режијског)	16.879	22.596
Трошкови горива и енергије	135.563	99.081
Трошкови резервних делова	19.841	36.536
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	20.125	17.109
Укупно	428.222	315.061

32. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

	2022.	2021.
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	719.851	664.171
Трошкови доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	115.930	110.547
Трошкови накнада по уговору о делу	725	577
Трошкови накнада по ауторским уговорима		
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	0	12.782
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	356	748
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	899	905
Остали лични расходи и накнаде	29.056	29.289
Трошкови ангажовања радне снаге посредством агенција за запошљавање	258.130	200.855
Укупно	1.124.947	1.019.874

Укупан број запослених на крају године је 578 .

Трошкови осталих личних расхода и накнада у износу од 29.056 хиљада динара односе се на:

- Помоћ запосленима 2.771 хиљада динара
- Дневнице за службена путовања 90 хиљада динара
- Накнаде за превоз запослених 19.387 хиљада динара
- Трошкови јубиларних награда 2.406 хиљада динара

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

- | | |
|---|---------------------|
| ➤ Накнада за искоришћени годишњи одмор | 47 хиљада динара |
| ➤ Трошкови –отпремнине у пензију | 681 хиљада динара |
| ➤ Остали лични расходи (новогодишњи пакетићи и сл.) | 3.674 хиљада динара |

33. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга односе се на:

	2022.	2021.
Трошкове услуга на изради учинака	29.090	17.935
Трошкове транспортних услуга	805.106	665.687
Трошкове услуга одржавања	23.168	18.800
Трошкове закупнина	2.226	2.431
Трошкове сајмова	294	26
Трошкове рекламе и пропаганде	430	207
Трошкове истраживања		0
Трошкове развоја који се не капитализују		0
Трошкове осталих услуга	17.914	10.403
Укупно	878.228	715.489

Трошкови осталих услуга у износу од 17.914 хиљада динара односе се на:

- | | |
|--|----------------------|
| ➤ Трошкови израде елабората, давања сагласности, заштите на раду | 10.949 хиљада динара |
| ➤ Трошкови комуналних услуга (воде) | 6.787 хиљада динара |
| ➤ Трошкови осталих услуга | 65 хиљада динара |
| ➤ Трошкови паркирања КБЦ-Гробље | 113 хиљада динара |

34. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације (АОП 1020) за 2022. годину реализовани су у укупном износу од 95.483 хиљада динара.

	2022.	2021.
Трошкови амортизације - Софтвер и остала права	417	322
Трошкови амортизације - Остала нематеријална имовина	3.953	3.953
Трошкови амортизације - Земљиште	1.412	1.412
Трошкови амортизације - Грађевински објекти	17.213	17.003
Трошкови амортизације - Постројења и опрема	71.431	71.499
Трошкови амортизације – Улагања у туђа основна средства	1.057	945
Укупно	95.483	95.134

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

35. Трошкови дугорочних резервисања

	2022.	2021.
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	15.583	17.326
Остала дугорочна резервисања	0	0
Укупно	15.583	17.326

36. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови односе се на:

	2022.	2021.
Трошкове непроизводних услуга	58.012	52.637
Трошкове репрезентације	968	1.312
Трошкове премија осигурања	8.088	5.851
Трошкове платног промета	4.578	3.825
Трошкове чланарина	2.186	699
Трошкове пореза	7.903	7.831
Трошкове доприноса	0	0
Остали нематеријални трошкови	26.411	24.732
Укупно	108.146	96.887

Остали нематеријални трошкови у износу од 26.411 хиљаде динара односе се на:

- Трошкове накнада за услуге СОН-а 12.970 хиљада динара
- Трошкове регистрације моторних возила 1.149 хиљада динара
- Трошкове републичких административних такси 677 хиљада динара
- Трошкови огласа 400 хиљада динара
- Трошкови овере јавних бележника - нотара 7 хиљада динара

- Трошкови накнаде за услуге провизије –Гас 4.353 хиљада динара
- Остале непоменуте нематеријалне трошкове 335 хиљада динара
- Трошкови средстава синдиката за рехабилитацију 0,4% 2.944 хиљада динара

- Трошкови м-паркинг 3.576 хиљада динара
-

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

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

	2022.	2021.
Приходи од усклађивања вредности залиха	1.264	1.456
Приходи од усклађивања вредности имовине некретнина, постројења, опреме и нематеријалне имовине	11.083	1.930
Свега приходи	12.346	3.386

	2022.	2021.
Расходи од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме и нематеријалне имовине	35.974	34
Расходи од усклађивања вредности залиха	68	15
Свега расходи	36.042	49

Процена вредности некретнина, опреме, нематеријалне имовине на 31.12.2022 прокнјжена је на основу Извештаја о процени који је урадио овлашћени проценитељ Dil inžinjerin konsalting doo Beograd

Укупни приход од процене вредности имовине на 31.12.2022 износи 11.083 хиљаде динара и то:

Приход од повећања вредности опреме 940 хиљада динара
 Приход од повећања вредности инвестиционих некретнина 1.969 хиљада динара
 Приход од повећања вредности земљиштљ 4.355 хиљада динара
 Приход од повећања вредности објеката 3.812 хиљада динара
 Приход од повећања вредности нематеријалних улагања 2 хиљаде динара
 Приход од повећања вредности улагања у туђа осн.средства 5. хиљада динара

Обезвређење имовине на основу процене на 31.12.2022 износи 35.484 хиљаде динара и односи се на:

Обезвређење постројења и опреме 806 хиљада динара
 Обезвређење по основу смањења вредности инвестиционих некретнина 2.333 хиљаде динара
 Обезвређење објеката 31.618 хиљада динара
 Обезвређење вредности земљишта 165 хиљада динара
 Обезвређење вредности нематеријалних улагања 341 хиљада динара
 Обезвређење улагања у туђа основна средства у износу 221 хиљада динара
 На конту групе 582 књужено је и обезвређење вредности стана од 490 хиљада динара који је продат по вредности мањој од књиговодствене

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

38. Финансијски приходи

	2022.	2021.
Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица		
Финансијски приходи од осталих повезаних лица		
Приходи од камата (од трећих лица)	14.639	11.955
Позитивне курсне разлике (према трећим лицима)		0
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле (према трећим лицима)	3031	35
Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата		
Остали финансијски приходи	0	0
Укупно	17.670	14.268

Приходи од камата у износу од 14.639 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 3.031 хиљада динара евидентирани су услед курсних разлика које су настале по основу плаћања обавеза према иностраним добављачима и добављачима по основу Уговора са Европском банком за обнову и развој, као и плаћања обавеза по основу кредита са валутном клаузулом.

39. Финансијски расходи

	2022.	2021.
Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима		
Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима		
Расходи камата (према трећим лицима)	39.966	29.540
Негативне курсне разлике (према трећим лицима)	34	64
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле (према трећим лицима)	981	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
Остали финансијски расходи-упис хипотеке	775	563
Укупно	41.756	30.167

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

Расходи камата према трећим лицима у износу од 39.966 хиљада динара односе се на:

➤ Расходе камата из дужничко поверилачких односа	2.855 хиљаде динара
➤ Расходе камата по кредитима пословних банака	36.714 хиљада динара
➤ Расходе камата по финансијском лизингу	308 хиљада динара
➤ Расходе камата за неблаговремено плаћање јавних прихода	83 хиљада динара
➤ Расходи камата на накнаду за заштиту и унапређење животне средине	4 хиљада динара
➤ Расходи камата - порез на имовину	2 хиљада динара.

Остали финансијски расходи у износу од 775 хиљада динара односе се на трошкове обраде кредита код пословних банака.

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

	2022.	2021.
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	28.234	109.966
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	65.073	99.955
Укупно		

Одлуком Надзорног одбора број 12-7443 од 24.03.2023 године, извршен је индиректан отпис потраживања са стањем на дан 31.12.2022. године. Потраживања којима је прошао рок од 365 дана од дана фактурисања су индиректно исправљена на терет расхода у износу од 27.626 хиљада динара и у корист прихода 14.380 хиљада динара. У току пословне 2022. године наплаћена, а предходно исправљена потраживања приписана су приходима од усклађивања вредности потраживања у износу од 12.732 хиљада динара.
(за потраживања за које у апликативном софтверу не постоји могућност рекласификације наплате потраживања у складу са захтевима МСФИ 9).

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

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 2022.годину у делу увећања расхода - Обезвређење потраживања и осталих потраживања у износу од 37.447 хиљада динара за потраживања за које у апликативном софтверу не постоји могућност рекласификације наплате потраживања у складу са захтевима МСФИ 9.

41. Остали приходи

	2022.	2021.
Остали приходи	18.704	23.948
Укупно	18.704	23.948

Остали приходи односе се на:

	2022.	2021.
Добитке од продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме		0
Добитке од продаје биолошких средстава		
Добитке од продаје учешћа и хартија од вредности		
Добитке од продаје материјала	3.922	
Вишкове	0	986
Наплаћена отписана потраживања	136	129
Приходе по основу ефеката уговорене заштите од ризика који не испуњавају услове да се искажу у оквиру осталог свеобухватног резултата	96	17
Приходе од смањења обавеза	66	
Приходе од укидања дугорочних и краткорочних резервисања		54
Остале непоменути приходи	14.484	22.762
Укупно	18.704	23.948

Остали непоменути приходи у износу од 14.484 хиљаде динара односе се на:

- Приходи по основу наплате од извршитеља (гробље, паркинг и сл.) 2.287 хиљада динара
- Приходи од наплаћених извршитеља - служба обједињене наплате 2.455 хиљаде динара
- Приходи од наплата трошкова од адвоката 197 хиљада динара

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

➤ Приходи од накнадно примљеног рабата, наплаћених штета и судских трошкова и наплате штета од уједа паса	3.523 хиљада динара
➤ Приходе од управљања амбалажним отпадом	3.729 хиљада динара
➤ Остали непоменути приходи	2.293 хиљада динара.

42. Остали расходи

	2022.	2021.
Остали расходи	55.667	34.372
Укупно	55.667	34.372

Остали расходи односе се на:

	2022.	2021.
Губитке по основу расхоровања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	2.935	628
Губици по основу продаје учешћа у капиталу и хартија од вредности		
Губитке од продаје материјала	0	39
Мањкове	662	159
Расходи по основу расхоровања залиха материјала и робе	94	529
Расходе по основу директних отписа потраживања	1.625	2.630
Остале непоменуте расходе	50.351	30.387
Обезвређење залиха материјала и робе	0	0
Укупно	55.667	34.372

Губици по основу расхоровања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме реализовани су у износу од 2.935 хиљада динара на основу Одлука Надзорног одбора о усвајању извештаја о ванредном попису број 12-27413 од 10.11.2022 и редовном годишњем попису за 2022. годину, број 12-2242 од 30.01.2023. године и број 12-6243 од 13.03.2023. године.

Мањкови опреме по годишњем попису на основу Одлука Надзорног одбора о усвајању извештаја о редовном годишњем попису за 2022. годину, број 12-2242 од 30.01.2023. године и број 12-6243 од 13.03.2023. године реализовани су у износу од 662 хиљада динара.

Расходи по основу директних отписа потраживања примљених аванса и обавеза на основу Одлука Надзорног одбора о усвајању извештаја о редовном годишњем попису за 2022. годину, број 12-2242 од 30.01.2023. године и број 12-6243 од 13.03.2023. године реализовани су у износу од 1.625 хиљада динара.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

Расходи залиха материјала и робе и по основу кала, растура и лома за секундарне сировине реализовани су у износу од 94 хиљада динара.

Остали непоменути расходи у износу од 50.351 хиљада динара односе се на следеће врсте расхода:

Трошкови утужења и предујмова (извршитељи СОН, извршитељи за остале услуге по секторима)	28.231 хиљада динара
Трошкови спорова	6.379 хиљада динара
Накнаде штете другим лицима (уједи паса - оснивач 50% и друга лица)	14.869 хиљада динара
Казне за саобраћајне прекршаје	6 хиљада динара
Издаци за спортске активности	238 хиљаде динара
Остали непоменути расходи	628 хиљада динара.

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

	2022.	2021.
Губитак пословања који се обуставља		
Расходи по основу ефеката промене рачуноводствених политика		
Расходи по основу грешака из ранијих периода које нису материјално значајне	(10.305)	(16.491)
Приходи по основу грешака из ранијих периода које нису материјално значајне	7.215	5.806
Укупно	(3.090)	(10.685)

Расходи по основу грешака из ранијих периода у укупном износу од 10.305 хиљада динара односе се на: Судске спорове, који нису били предмет резервисања по МРС 19 и МРС 10, усаглашавање обавеза и остали расходи

На основу Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа и у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешака, материјално безначајне грешке признају се као расход текућег периода, применом стопе од 2% на пословне приходе (дозвољена материјалност је 55.782 хиљада динара).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

44. УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА

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

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

Предузеће је својим пословним партнерима (купцима и добављачима) доставило изводе отворених ставки (ИОС) са стањем на дан 31.10. 2022. године, а појединима и са стањем на дан 31. децембар 2022. године.

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

	Потраживања без физичких лица	Обавезе
Укупан износ на 31.12.2022. у РСД 000	153.991	476.169
<i>Послати ИОС-и</i>		
Број	10.929	625
%	100	100
Износ у РСД 000	153.991	476.169
%	100	100
<i>Усаглашени ИОС-и</i>		
Број	685	121
%	6,27	19,36
Износ у РСД 000	73.543	383.564
%	47,76	80,55%
<i>Несаглашени ИОС-и</i>		
Број	10.244	504
%	93,73	80,64
Износ у РСД 000	80.448	92.605

Узрок неусаглашености – невраћени ИОС-И купаца и добављача.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

45. ПРЕУЗЕТЕ ОБАВЕЗЕ

Обавезе по основу оперативног закупа – када је Друштво купац

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

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

46. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ И СРЕТСТВА

Потенцијалне обавезе

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

Потенцијална сретства

Предузеће је до датума биланса иницирало судске спорове ради наплате својих потраживања и то: извршних поступака покренутих према правним лицима и предузетницима који се воде пред јавним извршитељима, извршних поступака покренутих према физичким лицима на сеоском подручју који се воде пред јавним извршитељима, извршних поступака покренутих према правним лицима и предузетницима који се воде пред привредним судом, извршних поступака покренутих према правним лицима и предузетницима који се воде пред основним судом. Потенцијална средства која могу проистећи из ових судских спорова износе 4.876 хиљада динара. Предузеће не може са великом извесношћу да процени да ће се ова потенцијална средства стварно и наплатити.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

47. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА ИЗВЕШТАЈНОГ ПЕРИОДА

Расподела добити

Јавна предузећа и привредна друштва чији је оснивач Град, која по Редовном годишњем финансијском извештају за 2022. годину остваре позитиван нето резултат, у обавези су да се обрате за претходну сагласност Градског већа на предложени начин расподеле добити, пре заказивања седница органа на којима би донели одлуке о расподели добити, а све у складу са *Инструкцијом за поступање приликом расподеле добити утврђене по РГФИ за 2022. годину, број XXVIII-106/23-02 од 15. марта. 2023.*

Смернице по наведеној Инструкцији су у следећем правцу: јавна предузећа и привредна друштва чији је оснивач Град, која не добију претходну сагласност Градског већа да остварену добит употребе за евентуално покриће губитка из ранијих година, или за финансирање инвестиција, биће у обавези да најкасније до 30. новембра текуће године уплате у буџет Града најмање 50% добити, у складу са чланом 20. Одлуке о буџету града Крагујевца за 2023. годину.

У складу са наведеним поступањем по Инструкцији ЈКП Шумадија Крагујевац, као предузеће чији је оснивач Град Крагујевац, обратиће се за сагласност Градског већа да се остварена добит употреби за финансирање инвестиције - завршетак реконструкције зелене пијаце.

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

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

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

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

Уговорне стране потписнице наведених Споразума као корисници обједињене

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

наплате сагласне су да је неопходно приступити усаглашавању међусобних односа и обавеза, па су препознале заједнички интерес и у складу са тим дана 13.05.2021. године закључен је Споразум о утврђивању међусобних права и обавеза између “Енегретике” д.о.о. Крагујевац и ЈКП Шумадија Крагујевац број 0-11263, којим су дефинисана међусобна права и обавезе у вези са спровођењем заједничке јавне набавке “Услуга ангажовања овлашћене ревизије или стручних лица ради утврђивања међусобних потраживања са ЈСП Крагујевац”, у складу са чланом 80. Закона о јавним набавкама (“Службени гласник РС”, број 91/2019). Период усаглашавања је 01.07.2003. - године - 31.12.2020. године. Уговорне стране приступају спровођењу заједничке јавне набавке из члана 1.овог Споразума, ради остваривања заједничких интереса а све су циљу обезбеђивања економичности, односно смањења трошкова поступка. Носилац поступка јавне набавке је ЈКП Шумадија Крагујевац.

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

Поступак по истом предмету набавке поново је покренут у 2021. години ЈН бр. 10/21-О, који је окончан и донета је Одлука о додели Уговора бр. 11-13941 од 10.06.2021. године. Уговор о јавној набавци додељен је најповољнијем понуђачу LEGE ARTIS AUDIT doo Београд, број Уговора 880 од 07.07.2021. године (заводни број Енергетика) и број 11-15049 од 24.06.2021. године (наш број).

Извештај Пружаоца услуге о ревизији потраживања и обавеза мора да садржи податке усаглашене аналитички по корисницима услуга (одвоза отпада и услуге грејања) и синтетички, као основ за закључивање Споразума о усаглашавању међусобних обавеза и потраживања уговорних страна, на који Наручиоци ЈКП Шумадија Крагујевац и Енергетика доо треба да дају писану сагласност и тако валидирају извршену услугу и прихватљивост Извештаја.

Пружалац услуге LEGE ARTIS AUDIT doo односно ПАРКЕР РУССЕЛЛ (промењен је назив фирме а ПИБ је остао непромењен) доставио је 30.12.2021. године Статус ангажовања број 10-30593/1 на дан 30.12.2021. године.

Надзорни одбор предузећа је дана 30.03.2022. на редовној седници донео Закључак заведен под бројем 12-7496 од 30.03.2022. године којим се дефинише да је Извршилац услуга ПАРКЕР РУССЕЛЛ доставио Извештај (нацрт) чињеничног стања у вези са финансијским информацијама предузећа ЈКП Шумадија Крагујевац, Енергетика доо Крагујевац и ЈСП Крагујевац везаним за систем обједињене наплате за период од 09. Јула 2003. године до 31. децембра 2020. године, да се ИОС или Споразум пре потписивања достави Надзорном одбору и оснивачу – надлежној управи и члану Градског већа за комуналне послове као и да предузеће може да приступи потписивању ИОС-а или Споразума након добијене сагласности од стране оснивача.

ПАРКЕР РУССЕЛЛ као пружалац услуга је 17.05.2022. доставио Извештај о налазима чињеничног стања у вези са финансијским информацијама предузећа наручиоца услуге и ЈСП „Крагујевац“ везаним за систем обједињене наплате, у форми коначног Извештаја, на који Наручиоци нису дали сагласност. Наручиоци услуге доставили су примедбе и сугестије на Извештај са позивањем поштовања одредби уговора и достављања аналитичких прегледа по корисницима услуга усаглашено са подацима (синтетичким) који су наведени у Извештају, што је основ за давање сагласности на Извештај. Пружалац услуге прихватио је примедбе и сугестије Наручиоца услуге. Поступак аналитичког валидирања података из Извештаја од стране ПАРКЕР РУССЕЛЛ-а још увек је у

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

току. До дана предаје финансијских извештаја за 2022. годину (30.06.2023. године) ПАРКЕР РУССЕЛЛ није доставио аналитичку евиденцију по прихваћеним примедбама ЈКП Шумадија Крагујевац. Такође, до дана предаје финансијских извештаја за 2022. годину (30.06.2023. године) ЈКП Шумадија Крагујевац: није дала писану сагласност пружаоцу услуге на Коначан извештај, није прихватила и није реализовала уговорену финансијску накнаду за предмет услуге.

У складу са наведеним дешавањима, ЈСП „Крагујевац“ упутио је предузећу допис 18.11.2022 заводни број 10-28231 у коме наводи системске проблеме у предузећу ЈСП „Крагујевац“ и који су сагледани и анализирани и треба предузети мере и активности који имају за циљ укрштање података ЈСП –а и ЈКП Шумадија Крагујевац, ради утврђивања међусобних обавеза и потраживања. По Наведеном допису ЈКП Шумадија Крагујевац и ЈСП „Крагујевац“ закључујују Протокол 21.11.2022, број 0-28391/01-7111 о размени података за период усаглашавања 01.07.2003-31.08.2022. године и очекиваном року завршетка посла 05.12.2022. године. У поступку размене података појавили су се одређени технички проблеми, што су потписници Протокола верификовали дописом број 10-1536 од 20.01.2023 и дописом број 10-1860 од 25.01.2023. године, па је сачињен Протокол о изменама и допунама наведеног протокола дана 25.01.2023. године број 01-548/10-1861 са изменом обухвата периода за усаглашавање до 31. децембра 2022. године и роком завршетка активности 20. мај 2023. године.

Међутим, како су базе за поређење огромне, јер је у питању веома дуг период, одређени технички кораци и проблеми достигли су обим који се у време израде Протокола није могао предвидети и планирати тачни рокови за њихову реализацију, па је 19.05.2023. године сачињен Протокол о изменама и допунама наведеног Протокола, заводни број 0-12681/01-2888 којим је промењен рок завршетка активности до 15. јуна 2023. године.

С обзиром, да је ПАРКЕР РУССЕЛЛ за период 01.07.2003-31.12.2020, доставио радну верзију аналитике по корисницима, али исте нису усаглашене са подацима из Извештаја ПАРКЕР РУССЕЛЛА, то уговорне стране нису прихватиле и нису приступиле потписивању Споразума о усаглашавању. За даље усаглашавање на дан 31.12.2022. године, уговорне стране су се споразумеле да зато што је ЈСП „Крагујевац“ у поступку контроле од стране Државне ревизорске институције са предметом ревизије финансијских извештаја за 2022. године, усаглашавање на дан 31.12.2022. године одложе до 31.12.2023. године.

Сходно томе, уговорне стране ЈСП „Крагујевац“ и ЈКП Шумадија Крагујевац потписале су измену наведеног Протокола на дан 13.06.2023. године, заводни број 01-3267/10-14966, којим се дефинише усаглашавање за период 01.07.2003-31.12.2020. до 15 септембра 2023. године, а усаглашавање на дан 31.12.2022. године до 31.12.2023. године.

У склопу свих напред наведених активности ЈКП Шумадија Крагујевац предузела је и следеће кораке:

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

Дописом број 0-14085 дана 10.06.2022. године ЈКП Шумадија Крагујевац доставило је градоначелнику града Крагујевца Инципијативу за излазак из система обједињене наплате коју по споразуму о међусобним правима и

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

обавезама у организовању и вршењу послова обједињене наплате комуналних услуга на територији града Крагујевца врши ЈСП Крагујевац почев од 01.06.2003. године (Споразум број 02-1634 од 26.08.2003. године). Иницијатива је 10.06.2022. године достављена и члану Градског већа за комуналне послове заведено под бројем 0-14084, члану Градског већа за финансије заведено под бројем 0-14083 и начелнику Градске управе за комуналне послове заведено под бројем 0-14082.

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

Напред наведено Решења Градског већа измењено је у делу измена чланова комисије и допуњено са роком достављања Извештаја 31.12.2022. године, број Решења 112654/22 од 29.јуна 2022. године.

ЈКП Шумадија Крагујевац обратила се Градском већу града Крагујевца дописом број 0-512 од 09.01.2023. године за информацију о раду Комисије и достављању Извештај комисије.

ЈКП Шумадија Крагујевац и ЈСП „Крагујевац“ извршили су усаглашавање промета у 2022. године (без почетног стања) за :

-за пренос аналитике – Записник број 10-7574/01-1832 од 28.03.2023. године

-за међусобне обавезе и потраживања –Записник број 10-7573/01-1833 од 28.03.2023. године.

Реконструкција пијаце

Уговор о извођењу радова на реконструкцији постојећег објекта Централне пијаце у Крагујевцу са изградњом подземне гараже и нове надстрешнице, закључен са извођачем „Еуродомус“ Београд број 11-9001 од 24.04.2020. године, на износ 292.998.000,00 динара са роком извођења радова од 210 радних дана од дана увођења у посао.

Анекс 1 уговора о о извођењу радова на реконструкцији постојећег објекта Централне пијаце у Крагујевцу са изградњом подземне гараже и нове надстрешнице, број 12-19251 од 19.08.2020. године којим се повећава уговорена вредност за 6.867.584,70 динара и укупна уговорена цена радова износи 299.865.585,70 динара .

Анекс 2-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 надстрешнице упутио је Захтев за продужење рока извођења радова за 227 дана - број 249/2021 (наш број 0-7020 од 26.03.2021. године) ЈКП Шумадија Крагујевац ,уз детаљно образложење разлога за подношење наведеног захтева.

Градска управа за развој – Секретеријат за инвестиције дана 08.04.2021. године доставила нам је Изјашњење Надзорног органа број XXIV-01/162-2021 од 08.04.2021. године,да су се стекли услови за продужење рока извођења радова и одобрено је продужење рока за 78 радних дана ,односно за коначан рок завршетка радова утврђен је 12.07.2021. године.

У складу са напред наведеним потписан је Анекс 2, Основног Уговора дана 14.04.2021. (заводни број 11-8608).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

Анекс 3 уговора о о извођењу радова на реконструкцији постојећег објекта Централне пијаце у Крагујевцу са изградњом подземне гараже и нове надстрешнице, број 11-16568 дана 12.07.2021. године који се односи на увећање укупне цене радова за 33.970.714,81 динара , тако да укупна вредност износи 333.836.300,51 и продужен је рок извођења радова до 04.12.2021. године .

Анекс 4 уговора о о извођењу радова на реконструкцији постојећег објекта Централне пијаце у Крагујевцу са изградњом подземне гараже и нове надстрешнице , број 12-28261 од 29.11.2021. године, продужен је рок извођења радова до 19.03.2022.године , по изјашњењу Надзорног органа број XXIV -1123/21 18.11.2021. године.

Анекс 5 уговора о о извођењу радова на реконструкцији постојећег објекта Централне пијаце у Крагујевцу са изградњом подземне гараже и нове надстрешнице, број 11-5884 од 14.03.2022 године за продужење рока за извођење радова до 04.07.2022. године, по изјашњењу Назорног органа број XXIV -559/22 од 10.03.2022. године

Анекс 6 уговора о о извођењу радова на реконструкцији постојећег објекта Централне пијаце у Крагујевцу са изградњом подземне гараже и нове надстрешнице , број 11-14659 од 16.06.2022. године који се односи на увећање укупне цене радова за 10.109.063,00 динара па је укупна уговорена вредност 343.945.363,51 динар, динара

Анекс 7 уговора о о извођењу радова на реконструкцији постојећег објекта Централне пијаце у Крагујевцу са изградњом подземне гараже и нове надстрешнице , број 11-16015 од 01.07.2022. године који се односи на продужење рокова завршетка радова до 18.10.2022 године , по мишљењу надзорног органа број XXIV-1735/22 од 01.07.2022. године

Анекс 8 уговора о о извођењу радова на реконструкцији постојећег објекта Централне пијаце у Крагујевцу са изградњом подземне гараже и нове надстрешнице , број 11-19406 од 12.08.2022. године којим се повећава уговорена вредност за 34.974.228,34 динара па укупна уговорена вредност износи 378.919.591,85 динара , по мишљењу надзорног органа број XXIV-1735/22 од 01.07.2022. године

Дана 01.02.2023. године , ЈКП Шумадија Крагујевац је једнострано раскинула уговор са извођачем „Еуродомус“ Изјавом број 0-2641 о једностраном раскиду уговора од стране Наручиоца ЈКП Шумадија крагујевац.

У изјави је наведено формирање комисије која ће сачинити записник о изведеним радовима до раскида уговора , пресечено стање.

Комисија је доставила Извештај по наведеном број 0-9494 од 12.04.2023. године. Формирана Комисија по другом основу, прихватање накнаде трошкова Еуродомусу проузрокованих обуставом радова , доставила је Коначан извештај број 11-9273 од 11.04.2023. године.

Надзорни орган из области грађевинских радова ,за пројекат реконструкције пијаце доставио је Изјашњење бр. 0-9348 од 11.04.2023. године, по захтеву број 0-8959 од 07.04.2023. године, да извођач Еуродомус у уговореном року није каснио са извођењем радова.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

ЈКП Шумадија Крагујевац је покренула поступак завршетка реконструкције пијаце фазно по пројектима, па је Одлуком о спровођењу поступка јавне набавке број 11-4587 од 23.02.2023. године, број поступка ЈН 7/23- О, покренута набавка са предметом Извођење радова за завршетак изградње нове надстрешнице у склопу градске тржнице зелена пијаца „Центар“ у Крагујевцу.

У складу са Законом о ЈН донета је Одлука о додели Уговора 24.05.2023. године, а након тога ЈКП Шумадија Крагујевац (као наручилац) дана 08.06.2023. године закључила је Уговор о јавној набавци број 7/23-О - Извођење радова за завршетак изградње нове надстрешнице у склопу градске тржнице зелена пијаца „Центар“ (број 11-14436) у Крагујевцу са изабраним најповољнијим извођачем радова, односно групом понуђача коју представља ГМЛ Инжењеринг, Крагујевац (представник групе понуђача и носилац посла).

До краја јуна месеца 2023. године, по закљученом Уговору број 11-14436 од 08.06.2023. године, отпочеће радови на завршетку изградње нове надстрешнице у склопу градске тржнице зелена пијаца „Центар“, а очекивани дан увођења у посао извођача радова је 26.06.2023. године.

Јавно приватно партнерство за јавни превоз путника у граду Крагујевцу

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

У складу са наведеном Одлуком приступа се реализацији поступка јавно приватног партнерства. Један од првих корака је израда Предлога пројекта јавно приватног партнерства од стране града Крагујевца. По поднетом Предлогу пројекта јавно приватног партнерства од стране града Крагујевца којим се предлаже поверавање обављања комуналне делатности јавног превоза путника града Крагујевца, по моделу јавно-приватног партнерства без елемената концесије, Комисија за јавно приватно партнерство, формирана од стране Владе републике Србије дала је 17. марта 2023. године Мишљење број 5/2023, да се предметни пројекат може реализовати у форми јавно-приватног партнерства.

Даљи кораци за реализацију овог поступка су у току и коначна реализација очекује се најкасније почетком четвртог квартала 2023. године.

Јавно приватно партнерство је будућност у транспорту путника у јавном саобраћају а основни циљ је постизање дугорочних решења у унапређењу квалитета јавног транспорта путника. Реализација пројекта доприноси постизању ефеката заштите животне средине смањењем емисије угљен-диоксида, што је одлика и возила која сада саобраћају на територији града јер сви поседују моторе са еуро 4 и еуро 5 емисионом класом, што је у складу са стандардима Европске уније и само треба даље одржати постављене стандарде и функционисање.

С обзиром, да је поступак реализације јавног приватног партнерства још увек у току, предузеће је ради несметаног обављања делатности превоза путника у јавном саобраћају, спровело поступак јавне набавке у 2022. години број 14/22-О (две партије) и закључило уговоре са важењем од 01.12.2022 до 12 месеци, или

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2022. године

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

финансијског испуњења Уговора са „Вуловић транспорт“ Крагујевац, број Уговора 11-27852 од 16.11.2022 и „АРРИВА ЛИТАС“ Пожаревац, број уговора 11-27851 од 16.11.2022. године.

48. НАЧЕЛО СТАЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

Финансијски извештаји на дан 31.12.2022. године су састављени на начелу настанка пословног догађаја и начелу сталности пословања.

Према начелу настанка пословног догађаја учинци пословних промена и других догађаја се признају, вреднују и обелодањују у финансијском извештају у моменту настанка.

Према начелу сталности пословања је сталност у пословању предузећа, без ограничења временског периода и континурани наставак пословања у догледној будућности.

Крагујевац, 27.06 2023 године

Одговорно лице за састављање
фин. извештаја:

Снежана Николић дипл. ек.

S. Nikolic

Зорица Симовић, дипл. ек.

Z. Simovic



Директор:

Марко Вујновић

M. Vujnovic