

Јавно комунално предузеће  
Шумадија Крагујевац  
Бр. 12-17269  
26.06.25 год.  
Крагујевац

**ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ  
ШУМАДИЈА КРАГУЈЕВАЦ**

**НАПОМЕНЕ УЗ РЕДОВАН ГОДИШЊИ  
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ  
ЗА 2024. ГОДИНУ**

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

Крагујевац, 26 јун 2025. године

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

за годину завршену 31. децембра 2024. 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 2023.**

**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 2024. 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 2024. 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 општинских машина комерцијалног типа
  - поправка и одржавање ручних машина на струју
  - поправка и одржавање машина и помоћних делова за сечење и обликовање метала
  - поправка и одржавање машина опште намене
- 37.00 - Уклањање отпадних вода
  - сакупљање и транспорт индустријских, комуналних и других отпадних вода, као и кишнице, коришћењем канализационих мрежа, колектора, покретних танкова или других видова транспорта
  - одржавање хемијских тоалета
  - одржавање и чишћење одводних канала и дренажу
- 38.21 - Третман и одлагање отпада који није опасан
  - обухвата одлагање и третман пре одлагања чврстог и неопасног отпада који није чврст:
    - рад депонија неопасног отпада
    - одлагање (збрињавање неопасног отпада спаљивањем или инсинерацијом или другим методама, са или без искоришћавања за производњу електричне енергије или паре, компоста, замене за горива, биогаз, пепео или други производ за даљу употребу
    - третман органског отпада за одлагање
- 38.33 - Поновна употреба разврстаних материјала
- 25.62 - Машинска обрада метала
- 01.49 - Узгој осталих животиња
  - узгој кућних љубимаца (осим риба): мачака и паса
- 81.22 - Услуге осталог чишћења зграда и опреме
- 20.13 - Производња осталих основних неорганских хемикалија
- 20.14 - Производња осталих основних органских хемикалија
- 20.41 - Производња детерџената, сапуна, средстава за чишћење и полирање
- 20.59 - Производња осталих хемијских производа

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

за годину завршену 31. децембра 2024. 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 отпацама и остацима
- 47.52 - Трговина на мало металном робом, бојама и стаклом у специјализованим продавницама
- 47.99 - Остала трговина на мало изван продавница, тезги и пијаца
- 49.39 - Остали превоз путника у копненом саобраћају
  
- 56.30 - Услуге припремања и послуживања пића
- 49.41 - Друмски превоз терета
- 45.31 - Трговина на велико деловима и опремом за моторна возила
- 45.32 - Трговина на мало деловима и опремом за моторна возила
- 46.72 - Трговина на велико металима и металним рудама
  - трговина на велико полупроизводима од гвожђа и обојених метала на другом месту непоменути
- 46.74 - Трговина на велико металном робом, инсталационим материјалима, опремом и прибором за грејање
- 47.78 - Остала трговина на мало новим производима у специјализован продавницама
- 42.11 - изградња путева и аутопутева
  - површински радови на улицама, путевима, мостовима или тунелима
  - асфалтирање путева
  - бојење и обележавање ознака на путевима
  - постављање ограда и саобраћајних ознака и сл.
- 43.21 - Постављање електричних инсталација

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

за годину завршену 31. децембра 2024. године

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

---

обухвата постављање инсталација уличне расвете и електричних сигнала

43.11 - Рушење објеката

81.29 - Услуге осталог чишћења

- чишћење улица, уклањање снега и леда
- сакупљање и уклањање боца са улица
- дезинфекција објеката и уништавање штеточина
- чишћење цистерни и танкера
- делатности чишћења на другом месту 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 2024. 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 појасева
- 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 2024. 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 2024. 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 2023. 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 2024. 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 2024. године

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

---

**Поверљавање 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 2023. године имало 638 запослених (31. децембар 2022. године 578 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 2024. године

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

---

Финансијски извештај на дан 31.12.2023. године презентован је Надзорном одбору Јавно комуналног предузећа Шумадија Крагујевац 29.03.2024.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 30.06.2024. 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 2024. 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 2023. године применило МРС/МСФИ и СИЦ/ИФРИЦ Тумачења, усвојене од стране Одбора до 31. децембра 2023. 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 2024. 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 ефикасан по издавању 29. марта 2018. године
- Измене у МСФИ које се тичу позивања на Концептуални оквир (МСФИ 2, МСФИ 3, МСФИ 6, МСФИ 14, МРС 1, МРС 8, МРС 34, МРС 37, МРС 38, ИФРИЦ 12, ИФРИЦ 19, ИФРИЦ 20, ИФРИЦ 22, анд СИЦ-32), на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године, са дозвољеном ранијом применом
- Измене МСФИ 3 „Пословне комбинације” – Дефиниција пословања, које уводе опциони тест концентрације који дозвољава поједностављену оцену да стечени сет активности и имовине не представља пословање (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године, са дозвољеном ранијом применом)
- Измене МРС 1 „Презентација финансијских извештаја” и МРС 8 “Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених политика и грешке” – Дефиниција материјалног, које имају за циљ да дефиницију материјалног у МРС 1 учине лакшом за разумевање (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020.

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2024. 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 2023. 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 намераване употребе (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2022. године, са дозвољеном ранијом применом)
- Измене МРС 37 „Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина“ – Штетни уговори - трошкови испуњења уговора (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2022. године, са дозвољеном ранијом применом)

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2024. 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 лдевизног курса Народне банке Србије важећег на тај дан Трансакције у страниој 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 2024. 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:

	31.12.2024.	31.12.2023.
Средњи курс ЕУР	117,0149	117,1737

**2.5. Упоредни подаци**

Упоредне податке и почетна стања чине подаци садржани у финансијским извештајима за 2023. 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 2024. 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**

Сечене 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 2024. 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 предствља 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 2024. 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 утрошак ових средстава у току пословања и намеравани век њиховог коришћења.

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

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

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

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

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

за годину завршену 31. децембра 2024. 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 2024. године

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

	<b>МОТОРНА ВОЗИЛА</b>	
	Транспортна моторна возила	10 10,00
	Радна моторна возила	15 6,67
	Путничка возила	10 10,00
	Теренска возила	10 10,00
	<b>ОПРЕМА И МАШИНЕ</b>	
	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
	<b>РАЧУНАРСКА И ОПРЕМА ЗА ВИДЕО НАДЗОР НЕПРОИЗВОДНА ОПРЕМА(намештај и уређаји)</b>	5 20
	<b>ОСТАЛА НЕПОМЕНУТА ОПРЕМА</b>	7 14,30
		10 10,00
<b>IV</b>	<b>УЛАГАЊА У ТУЂА ОСНОВНА СРЕДСТВА</b>	
	Улагања у туђа основна средства - остало	5 20,00
	Улагања у туђа основна средства – грађевински објекти	20 5,00

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

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

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

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

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2024. 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 обезверђења.*

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

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

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

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

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

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2024. 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 превасходно кроз продају, а не даљим коришћењем. Стална средства намењена продаји морају да буду доступна за моменталну продају у свом тренутном стању искључиво под условима који су уобичајени за продаје такве врсте имовине и њихова продаја мора бити врло вероватна.

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2024. 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 2024. 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 2024. 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 2024. 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.

А.) Финансијско средство одмерено по амортизованој вредности карактерише:

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

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

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 2024. 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 добитци 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 2024. 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 амортизованом 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 2024. 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 (Дефолт) 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 2024. 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 2024. 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 залогe, адвокатски трошкови и др.), провизвије и др.

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

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

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

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2024. 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 флукуација на тржишту које, првенствено, могу имати утицај на биланс успеха. Тиме се могући губитак ставки (средства и обавезе) хеџинга компензује добитком од промена вредности деривата као инструмента хеџинга. Само инструменти који укључују спољну страну у односу на друштво који извештава, могу да буду означени као инструменти хеџинга. Додатно, ставка хеџинга мора да буде поуздано мерљива.

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 2024. 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.

Индијектан 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 индијектног 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 2024. 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 окочан 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 2024. 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 2024. 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 2024. 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 2024. године

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

---

### 3.15. Закупи (Лизинг)

#### *Предузеће као закупац*

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 закупац, осим за краткорочни закуп (дефинисан као закуп са роком закупа од 12 месеци или краћи) и закуп имовине ниске вредности. За ове закупе, Предузеће признаје исплате закупа као оперативни трошак на правoliniјској 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 закупац морао платити да би се задужио током сличног рока и са сличним обезбеђењем, да би приобавио средства сличне вредности као што је и дата имовина са правом коришћења у сличном економском окружењу.

Плаћања закупа која се укључују у мерење обавеза закупа обухватају:

- 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 закупац платити за гарантовану преосталу вредност;
- извршну цену откупних опција, ако је закупац 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 промјена 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 2024. 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 2024. 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 2024. 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 2024. 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 2024. 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 2024. 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 метода ефективне каматне стопе.

### **3.20. Текући и одложени порез**

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

#### ***Текући порез***

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

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

Порески прописи у Републици Србији не дозвољавају да се порески губици из текућег периода искористе као основа за повраћај пореза плаћеног у одређеном претходном периоду. Губици из текућег периода могу се пренети на рачун добити утврђене у годишњем пореском билансу из будућих обрачунских периода, али не 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 основице средстава и обавеза и њихових књиговодствених износа у финансијским извештајима.

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2024. 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 измирити.

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

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

### 3.21. Обелодањивање односа са повезаним лицима

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

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

## 4. КЉУЧНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ И ПРОСУЂИВАЊА

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

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

### ***Корисни век употребе нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме***

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

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2024. године

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

---

### ***Обезвређење нефинансијске имовине***

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

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

### ***Обезвређење потраживања од купаца и осталих потраживања***

Предузећа обрачунава обезвређење сумњивих потраживања на основу процењених губитака који настају јер корисници услуга и остали дужници нису у могућности да изврше тражена плаћања. У процени одговарајућег износа губитка од обезвређивања за сумњива потраживања, Предузећа се ослања на старост потраживања, раније искуство са отписом, бонитет купаца и промене у условима 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 Напомени 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 2024. 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**

Предузеће може да измени почетно стање нераспоређеног добитка за предходну годину, што би условило корекције извршене по основу *Извештаја ревизора за 2023 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 2024. и 2023. године, приказане су у следећој табели:

## Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

### НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2024. године

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

	2024.	2023
<b>Финансијска средства</b>		
Дугорочни финансијски пласмани	1.745	1.914
Потраживања од продаје	296.708	307.758
Краткорочни финансијски пласмани	5	9
Готовина и готовински еквиваленти	76.627	115.480
	<b>375.085</b>	<b>425.161</b>
<b>Финансијске обавезе</b>		
Дугорочни кредити	496.222	531.660
Остале дугорочне обавезе		0
Дугорочне обавезе - финансијски лизинг	2.399	4.048
Краткорочни кредити	446.505	302.355
Обавезе према добављачима	352.893	460.284
Остале краткорочне обавезе	121.452	114.077
	<b>1.419.471</b>	<b>1.412.424</b>
<b>Нето финансијска средства / (обавезе)</b>		<b>0,265</b>

## 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	31.12.2024.	31.12.2023.
101509336	Шумарице доо	7.489	16.795
101576503	Енергетика д.о.о. Крагујевац.	5.497	13.760
111250161	Јангфенг интерн.аутомот.	2.706	5.096
1042141	Универз. Клинички центар	4.155	2.952
105067077	Сек д.о.о.	1.544	1.490
101670560	Меркатор С д.о.о.	2.268	1.472
103251239	Форма идеале д.о.о. Крагујевац	2.813	1.179
		<b>26.472</b>	<b>30.293</b>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

за годину завршену 31. децембра 2024. 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):

2023. година	до 1 године	од 1 до 2 године	од 2 до 5 година	Укупно
Обавезе из пословања	460.284	/	/	460.284
Краткорочне финансијске обавезе	302.355	/	/	302.355
Остале краткорочне обавезе	114.077	/	/	114.077
Дугорочни кредити	/	/	531.660	531.660
Остале дугорочне обавезе			4.048	5.621
	876.716	/	535.708	1.412.424
2024. година	до 1 године	од 1 до 2 године	од 2 до 5 година	Укупно
Обавезе из пословања	352.893			352.893
Краткорочне финансијске обавезе	446.505			446.505
Остале краткорочне обавезе	121.452			121.452
Дугорочни кредити			496.222	496.222
Остале дугорочне обавезе			2.399	2.399
	<b>920.850</b>		<b>498.621</b>	<b>1.419.471</b>

**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 2024. 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 2024. и 2023. године коефицијент задужености Предузећа износи:

<b>РИЗИК КАПИТАЛА</b>	<b>2024.</b>	<b>2023.</b>
1.1. Обавезе (дугорочне и краткорочне)	1.686.745	1.619.042
1.2. Готовина и готовински еквиваленти	76.627	115.480
1) Нето задуженост	1.610.118	1.503.562
2) Капитал	1.868.243	1.608.376
<b>Показатељ задужености (1/2)</b>	<b>%</b>	<b>86.18%</b>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

за годину завршену 31. децембра 2024. године

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

---

**ПРОЦЕНА ВРЕДНОСТИ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА,  
ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ НА ДАН ДАН 31.12.2024 Г.**

Предузеће ЈКП Шумадија је због неусаглашености капитала у пословним књигама и уписаног каптала у АПР-у ка о и због промена на тржишту некретнина током 2023 | 2024 године извршило процену фер вредности имовине, обавеза и капитала на дан 31.12.2024 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 овиру 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 своде 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 преносног присућа 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 2024. 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 31.12.2024 Г.

Конто	Назив конта	Књиговодствена вредност 31.12.2024.			Процењена фер вредност	
		Набавна	Исправка	Садашња	РСД	ЕУР
012	Софтвер и остала права	1.719.190,00	793.927,52	925.262,48	<b>1.098.357,00</b>	9.386,47
014	Остала нематеријална имовина	98.840.249,72	62.269.357,36	36.570.892,36	<b>36.570.892,36</b>	312.531,93
016	Нематеријална имовина у припреми	958.800,00	0,00	958.800,00	<b>958.800,00</b>	8.193,83
01	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	101.518.239,72	63.063.284,88	38.454.954,84	<b>38.628.049,36</b>	330.112,23
020	Пољопривредно и остало земљиште	192.160.275,25	2.114.398,30	190.045.876,95	<b>214.689.603,62</b>	1.834.720,22
021	Грађевинско земљиште	886.482.389,54	3.750.723,93	882.731.665,91	<b>1.037.984.571,61</b>	8.870.533,34
022	Грађевински објекти	912.600.211,31	35.727.990,40	876.872.220,91	<b>910.987.053,00</b>	7.785.222,68
023	Постројења и опрема	683.713.305,16	101.581.465,45	582.131.839,71	<b>597.684.700,00</b>	5.107.765,76
024	Инвестиционе некретнине	151.401.262,00	0,00	151.401.262,00	<b>150.181.194,00</b>	1.283.436,50
028	Улагања на туђим НПО	16.562.604,99	2.216.461,40	14.346.143,59	<b>16.188.392,00</b>	138.344,71
02	НЕКРЕТНИНЕ ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА	2.842.920.048,25	145.391.039,18	2.697.529.009,07	<b>2.927.715.514,23</b>	25.020.023,21
01 и 02	<b>УКУПНО</b>	<b>2.944.438.287,97</b>	<b>208.454.324,06</b>	<b>2.735.983.963,91</b>	<b>2.966.343.563,59</b>	<b>25.350.135,44</b>

## Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

### НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2024. године

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

Извештај о процени вредности имовине, обавеза и капитала заведен је 24.06.2025 под бројем 12-17073 и усвојен Одлуком бр: 12-17200 на седници Надзорног одбора 25.06.2025 године

#### 7. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (пре процене)

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 2024. године	1.719	98.840	959	101.518
Корекције почетног стања				
Директна повећања				
Пренос са инвестиција у току	0			
Остала повећања				
Пренос са/на конта нем. Улагања				
Продаја				-
Остала смањења (мањак, расход...)				-
Ревалоризација-повећање				
Ревалоризација-смањење				
<b>Стање 31. децембра 2024. године</b>	<b>1.719</b>	<b>98.840</b>	<b>959</b>	<b>101.518</b>
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ				
Стање 1. јануара 2024. године	397	58.315	-	58.712
Корекције почетног стања				
Амортизација за 2023. годину	397	3.954		4.351
Исп. вред. продатих основних средстава				-
IV-Остала смањења (мањак, расход...)				-
Ревалоризација				
Стање 31. децембра 2024. године	794	62.269	-	63.063
САДАШЊА ВРЕДНОСТ				
<b>31. децембра 2024. године</b>	<b>925</b>	<b>36.571</b>	<b>959</b>	<b>38.455</b>
<b>31. децембра 2023. године</b>	<b>1.322</b>	<b>40.525</b>	<b>959</b>	<b>42.806</b>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

за годину завршену 31. децембра 2024. године

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

---

Вредност нематеријалне имовине АОП 0003 Биланса стања износи:  
38.455 хиљада динара на дан 31.12.2024.године ,  
42.806 хиљада динара на дан 31.12.2023.године.

***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 .

Процентом нематеријалних улагања формиран је ревалоризован износ, који представља поштену вредност на дан 31.12.2024.године уз умањење за укупну накнадну амортизацију за 2024 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, као имовина у 2024. години , исказана су у износу од 925 хиљада динара (у 2023 години у износу од 1.322 хиљада динара). Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права чине рачуноводствени програми, односно софтвери и лиценце за програмске пакете информационог система.

Обрачуната амортизација нематеријалне имовине у 2024. години у износу од 397 хиљада динара, призната је као расход периода и укључена у трошкове пословања у Билансу успеха.

***Нематеријална улагања у припреми:***

Вредност нематеријалног улагања у припреми на 31.12.2024 године износи 959 хиљада динара и односи се на улагање у развој и консолидацију интегрисаног рачуноводственог система.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

за годину завршену 31. децембра 2024. 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 си 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 31.12.2024.године износи 36.571 хиљада динара.

Амортизација дугорочног закупа врши се у току корисног века пропорционалном методом амортизације (параграф 97 МРС 38 - Нематеријална улагања). Стопа амортизације за дугорочни закуп износи 4%. Износ обрачунате амортизације за 2024.год. износи 3.953 хиљада динара, и укључена је у трошкове пословања у Билансу успеха.

Укупна вредност нематеријалне имовине након процене износи 38.628 хиљада динара. Обезвређење нематеријалне имовине износи 38 хиљада динара и књижено је на конту групе 582. Проход од усклађивања вредности нематеријалне имовине књижен је на конту групе 682 и износу 20 хиљада динара

## Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

### НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2024. године

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

#### 8. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (пре процене)

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)
<b>НАБАВНА ВРЕДНОСТ</b>							
Стање 1. јануара 2024. године	1.095.838	935.715	505.268	151.401	208.548	16.563	2.913.333
Корекције почетног стања							
Директна повећања	3.220				184.352		187.572
Пренос са инвестиција у току			181.833		(181.833)		0
Ревалоризација повећање							
Продаја							
Остала смањења							
Остала смањења расход	(20.414)	(23.115)	(3.388)				(46.917)
Остала смањења мањак							
Ревалоризација смањење							
<b>Стање 31. децембра 2024. године</b>	<b>1.078.644</b>	<b>912.600</b>	<b>683.713</b>	<b>151.401</b>	<b>211.067</b>	<b>16.563</b>	<b>3.053.988</b>
<b>ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ</b>							
Стање 1. јануара 2024. године	2.881	16.594	47.398	-	-	1.108	67.981
Корекције почетног стања							-
Амортизација за 2024. годину	2.986	20.234	54.856			1.108	79.184
Исп. вред. продатих ОС							
Остала смањења расход		(1.100)	(673)				(1.773)
Остала смањења мањак							
Ревалоризација							
Стање 31. децембра 2024. године	5.867	35.728	101.581	-	-	2.216	145.392
<b>САДАШЊА ВРЕДНОСТ</b>							
<b>31. децембра 2024. године</b>	<b>1.072.777</b>	<b>876.872</b>	<b>582.132</b>	<b>151.401</b>	<b>211.067</b>	<b>14.347</b>	<b>2.908.596</b>
<b>31. децембра 2023. године</b>	<b>1.092.957</b>	<b>919.121</b>	<b>457.870</b>	<b>151.401</b>	<b>208.548</b>	<b>15.455</b>	<b>2.845.352</b>

Вредност некретнина постројења и опрема пре процене износи :  
2.908.596 хиљада динара на дан 31.12.2024.године ,  
2.845.352 хиљада динара на дан 31.12.2023.године.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

за годину завршену 31. децембра 2024. 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 31.12.2023	Садашња вредност 31.12.2024
Јавна гаража	Паркинг	344.927	340.177
Зграда пословних услуга број 1	Тржница	78.388	76.808

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 301.679 хиљада динара, односно 2.578.125,00 евра применом средњег курса Народне банке Србије на дан 31.12.2024. 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 157.610 хиљада динара односно 1.346.926,04 евра применом средњег курса Народне банке Србије на дан 31.12.2024. године. Намена кредита је финансирање инвестиционих улагања у: 1) реконструкцију зелене пијаце, 2) реконструкцију аутобуских стајалишта и 3) уређење градских гробалја. Уговорена каматна стопа износи 3М EURIBOR + 3,49%. Извршна вансудска ХИПОТЕКА на Згради 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;795-2019од 19.08.2019. 30.12.2021. године ,заведен под бројем 10-3055

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

за годину завршену 31. децембра 2024. 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 31.12.2024.године у износу од 3.234 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 31.12.2024.године за потребе нискоградње и рециклажног центра – (радно возило )у износу од 954 хиљада динара..
- ✓ Износ закупнине која је приписана пословним расходима у Билансу успеха под 31.12.2024.године за закуп простора за смештај запослених и опреме за сектор јавне хигијене у износу од 616 хиљаде динара.
- ✓ Износ закупнине која је приписана пословним расходима у Билансу успеха под 31.12.2024.године за једнодневне закупи простора –манifestација вашари у износу од 1.163 хиљаде динара.
- ✓ Износ закупнине која је приписана пословним расходима у Билансу успеха под 31.12.2024.године за закуп покретних тоалета у износу од 501 хиљаде динара.

**Евидентирано земљиште** у износу од 1.072.778 хиљада динара на 31.12.2024. 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.

На основу Одлуке Градског већа града Крагујевца и Уговора са Министраством пољопривреде , шумарства и водопривреде број 320-11-976/629-2024-14 од 14.08.2024, ЈКП Шумадија Крагујевац је добила на коришћење пољопривредно земљиште у државној својини укупне површине 2,5552 ха које се налази у граду Крагујевцу –Доња Сабанта , без плаћања накнаде. ЈКП Шумадија је као корисник дужна да изврши пошумљавање поменутог земљишта у року од 4 године , а најкасније до 31.10.2028 године.

Повећање вредности земљишта у књигама ЈКП Шумадија Крагујевац по основу поменутог Уговора износи 3.220 хиљада динара и прокњижено је у корист ревалоризационих резерви (вредност земљишта је одређена на основу Одлуке града о утврђивању цене м2 одговарајућих непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2024 год)

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

за годину завршену 31. децембра 2024. године

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

На основу Решења Градског већа града Крагујевца бр.463-133/24-V од 21.јуна 2024 године , Надзорни Одбор предузећа ЈКП Шумадија је донео је Одлуку бр:12-27449 од 07.11.2024 године да се из пословних књига предузећа искњиже непокретности:

-објекат бр.11 на КП број 10769/3 КО Крагујевац 4

-земљиште КО број 10769/4 КО Крагујевац 4 и објекти на наведеној парцели број 1,2 и 4

Разлог доношења Одлуке је поступање предузећа у складу са Решењем Градског већа града Крагујевца бр.463-133/24-V,од 21. Јуна 2024 год. о измени Решења о давању на коришћење без накнаде непокретности у јавној својини града Крагујевца Јавном комуналном предузећу Шумадија Крагујевац број 463-133/24 -V од 2. априла 2024 године.

Циљ доношења ове одлуке је искњижење непокретности –земљишта и објеката које предузеће не користи за обављање делатности што је у складу са одредбама члана 57 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама ЈКП Шумадија Крагујевац .

У скалду са Одлуком Надзорног одбора умањује се вредност имовине ЈКП Шумадија : вредност земљишта у износу од 20.414 хиљада динара.Земљишта је је искњужено на терет к-та 340- добит ранијих година уз припадајуће ревалоризационе резерве

Обрачуната амортизација земљишта (депонија) у 2024. години у износу од 2.984 хиљада динара, призната је као расход периода и укључена у трошкове пословања у Билансу успеха.

	2024.	2023.
Исправка вредности		
Стање на почетку периода	2.881	
Обрачуната амортизација (Напомена 5.2.)	2.984	2.881
Смањења у току године		
Стање на крају периода	5.868	0

Процењена вредност земљишта након процене износи 1.252.674 хиљада динара Обезвређење вредности земљишта књижено је на контур групе 582 у износу од 4.235 хиљада динара.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

за годину завршену 31. децембра 2024. године

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

**Вредности грађевинских објеката** у 2024. Години , исказана су у износу од 876.872 хиљада динара (у 2023. години у износу од 919.121 хиљада динара).

**Табела грађевинских објеката у 2024. години**

Набавна вредност 01.01.2024	Нове набавке и реклаификација	Расход	Набавна вредност 31.12.2024
1	2	3	4
935.715		(23.115)	912.600
Исправка вредности 01.01.2024	Амортизација за 2024	Расход	Исправка вредности 31.12.2024
16.594	20.234	(1.100)	35.728
Вредност пре процене			876.872

У складу са Одлуком Надзорног одбора бр. 12-27449 од 07.11.2024 умањује се вредност имовине ЈКП Шумадија : вредност грађевинских објеката у износу од 23.115 хиљада динара динара. Објекти су искњужени на терет к-та 340- добит ранијих година уз припадајуће ревалоризационе резерве

Обрачуната амортизација грађевинских објеката у 2024. години у износу од 20.234 хиљада динара призната је као расход периода и укључена у трошкове пословања у Билансу успеха.

Вредност грађевинских објеката након процене износи 910.987 хиљада динара . Обезвређење вредности грађевинских објеката у износу од 4.771 хиљаде динара књижено је на конту групе 582 . Приход од усклађивања вредности грађевинских објеката књижен је на конту групе 682 и износи 1.413 хиљада динара.

**Вредност постројења и опреме** у 2024 години исказана је у укупном износу од 582.132 хиљада динара (у 2023. години у износу од 457.870 хиљада динара).

Повећање вредности постројења и опреме у износу од 181.833 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 MPC 16 - Некретнине, постројења и опрема и Правилника о разврставању и евиденцији основних средства, ситног инвентара и потрошног материјала број 12-13331 од 30.10.2017. године.

## Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

### НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2024. године

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

**Табела опреме у 2024. години**

Набавна вредност 01.01.2024	Нове набавке 2024	Исправка почетног стања	Расход по попису	Мањак по попису	Укупно Набавна вредност 31.12.2024
1	2	3	4	5	7(1+2+3+4+5)
505.268	181.833		(3.388)	(0)	683.713
Исправка вредности 01.01.2024	Амортиза ција 2024	Исправка почетног стања	Расход по попису	Мањак по попису	Укупно Исправка вредности 31.12.2024.
1	2	3	4	5	7(1+2+3+4+5)
<b>47.398</b>	<b>54.856</b>	<b>0</b>	<b>(673)</b>	<b>( )</b>	<b>101.581</b>
Пре процене					<b>582.132</b>

**Табела нових набавки опреме у 2024. Години**

Назив средства	Набавна вредност	Сектор	Датум записника стављања у употребу
Dacia Sandero 1.5 DCI путничко возило	552	Чистоћа	03.01.2024
Машина за обележавање коловоза	1.241	Сигнализација	29.02.2024
Даска за чишћење снега	973	Зеленило	15.02.2024
Трактор Basak 2090 (са таруп руком)	7.480	Зеленило	15.03.2024
Полуподзем контејнер Molok Domino 5m3 2 комада	1.763	Чистоћа	01.12.2024
Dacia Sandero 1.5 DCI путничко возило	1.020	Чистоћа	03.06.2024
Заливни систем	592	Зеленило	03.06.2024
Косачица Del Morino	445	Зеленило	10.06.2024
Посипач за мокро посипање	4.445	Зеленило	30.06.2024

## Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

### НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2024. године

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

Полуподзем.контејнер Molok Classik 5m3 43 комада	21.727	Чистоћа	05.09.2024
Кипер DAF CF 450 FAT	21.790	Чистоћа	02.07.2024
Мулчер MBPL 150	970	Зеленило	10.07.2024
Аутопродизач DAF LF 260FA	17.790	Чистоћа	8.11.2024
Возило за сакупљање и одвож. смећа са дизалицом 22 м3	32.890	Чистоћа	20.11.2024
Возило са корпом за рад на висини	21.390	Чистоћа	20.11.2024
Електрично трансп.возило за првоз покојника	1.995	Гробља	06.08.2024
Растиривач птица	135	Тржнице	21.10.2024
Мултифункционално комунално возило	26.923	Зеленило	16.10.2024
Машина за сечење асфалта Tzrolit FSG	257	Чистоћа	02.10.2024
Теретно возило Iveco Dailz 35C12	251	Чистоћа	13.09.2024
Полуподземни контејнер Molok Domino	63	Чистоћа	<sup>1</sup> 13.12.2024
Полуподземни контејнер Molok Domino	42	Чистоћа	13.12.2024
Моторна кочница за аутоподизач надogradња	540	Чистоћа	30.12.2024
Ремонт. мотора за ваљак Bomag bw 141 надogradња	240	Чистоћа	30.12.2024
Генерална поправка мотора на комби возилу -надogradња	412	ГАС	30.12.2024
Замена ел.инсталацијена возили смећар надogradња	448	Чистоћа	30.12.2024
Надоградња за возило смећар за пражњење полуподз. контејнера надogradња	8.200	Чистоћа	30.12.2024
Уређај за бензинску станицу	7.259	Чистоћа	30.12.2024
<b>УКУПНО:</b>	<b>181.833</b>		

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

за годину завршену 31. децембра 2024. године

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

Расход основног средства - Дизалице ГАЗ 330202-1531 2006 извршен је на основу Одлуке Надзорног одбора бр: 12-26571 од 30.10.2024 године, а на основу предлога руководиоца сектора Зеленило и сагласности сектора Одржавања и извршног директора логистике. Дизалица више није за даљу употребу тј. није исплативо даље улагање, па је донета Одлука о расходу исте. Неотписана вредност основног средстава износи 831 хиљаде динара и књижена је натерет трошка у Билансу успеха

Расход основних средстава – опреме по редовном годишњем попису за 2024. годину извршен је на основу Одлуке Надзорног одбора о усвајању извештаја о редовном годишњем попису и књижењу резултата у ЈКП Шумадија Крагујевац са стањем на дан 31.12.2024. године, број 12-2840 од 30.01.2025. године. Расход основних средстава по годишњем попису износи 1.884 хиљада динара и признат је као трошак у Билансу успеха.

➤ Обрачуната амортизација за опрему у 2024. години износи 54.856 хиљада динара и призната је као расход периода

Процењена вредност опреме на 31.12.2024 износи 597.685 хиљада динара. Обезвређење вредности опреме износи 16.725 хиљада динара и књижено је наконту групе 582. Приход о усклађивања вредности опреме књижен је на контима групе 682 у износу од 311 хиљада динара.

**Улагања у туђа основна средства**

Набавна вредност 01.01.2024	Нове набавке	Укупно Набавна вредност 31.12.2024
16.563	0	16.563
Исправка вредности 01.01.2024.	Амортизација	Укупно Исправка вредност 31.12.2024
1.108	1.108	2.216
Вредност пре процене 31.12.2024		14.347

ЈКП Шумадија није вршила улагања у туђа основна средства, током 2024 год.

Обрачуната амортизација за туђа основна средства у 2024. години износи 1.108 хиљада динара и призната је као расход периода у Билансу успеха

Процењена вредност улагања у туђа основна средства на 31.12.2024 године износи 16.188 хиљада динара. Обезвређење вредности улагања у туђа основна средства износи 96 хиљада динара и књижено је на конту групе 582. Приход од усклађивања вредности улагања у туђа средста износи 186 хиљада динара и књижен је на конту групе 682

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

за годину завршену 31. децембра 2024. године

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

**Инвестиционе некретнине**

Пре редовног годишњег пописа за 2024. годину проверено је да ли је некретнина евидентирана као инвестициона некретнина и да ли испуњава услове за признавање у складу са рачуноводственим правилима.

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

**Табела инвестиционих некретнина 31.12 2024 (вредност пре процене)**

Редни број	Структура инвестиционих некретнина	Површина у м <sup>2</sup>	Вредност 31.12.
I	СЕКТОР ЧИСТОЋА		
1	Објект Јована Гостовића - стан бр. 1 у приземљу (нужни смештај за запослене)	69,00	2.128
II	СЕКТОР ТРЖНИЦА:		
2	ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ - део објекта "ШУМАДИЈА" који се издаје у закуп	594,80	111.123
3	РЕСТОРАН на сточној (кванташкој) пијаци	176,00	8.739
4	Микро пијаца у насељу Бубањ - ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ ЛОКАЛИ - део објекта, који се издаје у закуп	94,64	13.478
5	Пијаца у насељу Ердоглија - ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ - део објекта, који се издаје у закуп	117,36	6.525
6	Пијаца у насељу Ердоглија - ЛОКАЛИ БРОЈ 38 И 39- ВАНСУДСКО ПОРАВЊАЊЕ - део објекта, који се издаје у закуп	13,04	725
7	Пијаца у насељу Ердоглија - ДЕО ПИЈАЧНОГ ПЛАТОА - део објекта који се издаје у закуп	130	5.210
8	Дрвена кућица 150X200 3 ком.		0
III	СЕКТОР ГРОБЉЕ:		
	Гробље "Бозман" - Кикиндска број 3:		
9	Монтажни киоск на Бозману Варошко гробље - Светозара Марковића:	18,80	3.473
10	Продавница "Циклама"	28	0
<b>УКУПНО ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ (пре процене)</b>			<b>151.401</b>

Процењена вредност инвестиционих некретнина на 31.12.2024 износи 150.181 хиљада динара. Обезвређење вредности инвестиционих некретнина износи 7.093 хиљаде динара и књижено је на конту групе 582. Проход од усклађивања вредности инвестиционих некретнина у износу од 5.873 хиљада динара књижен је на конту групе 682.

**Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

за годину завршену 31. децембра 2024. године

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

**Основна средству припреми**

**Табела основних средстава у припреми 31.12.2024**

конто	Датум	Број документа	Назив	Вредност без Пдв-а
<b>027</b>	<b>Орета и припреми</b>			
027000	17.02.2021	18-210064	ШТАМПАЧ/КОПИР- KANON IR2425/2ком	111.800,00
027000	23.02.2021	59	РАСХЛАДНЕ ВИТРИНЕ ЗКОМ	436.800,00
027000	29.04.2021	00283-6	ТЕЗГЕ БЕЗ НАДСТРЕШНИЦЕ - 10КОМ	498.000,00
027000	24.12.2021	73-214831	Lenovo VIS G2ITL X2-2 комада	205.231,50
027000	16.08.2023	02/232-2023	ТОУОТА YARIS – 3 комада	11.595.600,00
027000	05.09.2023	53/23	Метални контејнер кућица	390.000,00
027000	20.10.2023	RA-23000456	Видео надзор	989.567,85
027000	01.04.2024	2401095	Lenovo сервер 250v	489.000,00
	<b>Свега за конто 027000</b>			<b>14.715.999,35</b>
			<b>Инвестиција у току -Реконструструкција Зелене пијаце са изградњом надстрешнице и подземне гараже</b>	
027-110	8,02,2016	*02/16	Идејно Решење	120.000,00
027-110	8,06,2018	025/18	Идејно Решење	475.000,00
027-110	31,10,2019	30/019/1	Пројекат	410.000,00
027-110	31,12,2018	1/18-7/18-8/18	Катастарко топографски план о пројекат препарцелације	390.000,00
027-110	*2019	59-Уговор3/038	Пројекат подземнр гараже	1.980.000,00
027-110	*2019	59-Уговор3/038	Пројекат Реконструкције постојеће Зграде пословних услуга 1-ИН.БР.И002645	2.289.600,00
027-110	*2019	УГ.12-20077	Пројектно техничка контрола	200.000,00
027-110	27.07.2020	197/2020	Прва привремена ситуација Извођач радова -ЕУРО-ДОМУС	9.045.058,88
027-110	13,10,2020	249/2020	Друга привремена ситуација Извођач радова -ЕУРО-ДОМУС	26.491.909,92

## Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

### НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2024. године

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

027-110	30.11.2020	321/2020	Трећа привремена ситуација Извођач радова -ЕУРО-ДОМУС	28.623.639,64
027-110	27.01.2021	39/2021	Четврта привремена ситуација Извођач радова -ЕУРО-ДОМУС	37.208.943,32
027-110	29.04.2021	346/2021	Пета привремена ситуација Извођач радова -ЕУРО-ДОМУС	26.074.625,87
027-110	15.06.2021	535/2021	Шеста привремена ситуација Извођач радова -ЕУРО-ДОМУС	20.050.102,11
027-110	04.11.2021	1044/2021	Седма привремена ситуација Извођач радова -ЕУРО-ДОМУС	2.494.872,33
027-110	24.11.2021	925/2021	Анализа стабилности	450.000,00
027-110	01.01-31.12.2022		Техничка контрола радова тржнице	601.000,00
027-110	04.04.2023	223/2023	Пресечена ситуација	7.027.685,03
027-110	12.04.2023	242/2023	Обезбеђење објекта	5.034.342,00
027-110	01.01.-31.12.2023		Техничка контрола радова тржнице	352.000,00
027-110	29.05.2023		Консултантске услуге	1.055.880,00
027-110	31.07.2023	22/23	Вештачење	890.000,00
027-110	17.10.2023	23-361-00394	Процена вредности тржнице	82.000,00
027-110	30.10.2023	23000465	Видео надзор	429.468,00
027-110	28.12.2023	092/22	Пано конструкција	1.651.200,00
027-110	13.12.2023	2301726	Штампа завеса- тржница	66.000,00
027-110	29.12.2023	2301860	Платно-брендирање -тржниц	481.280,00
027-110	06.02.2024	02-02-24	Изда док.-матични објекат	678.300,00
027-110	14.10.2024	711950/24С	Инсталација-енергетика	5.140,50
027-110	15.10.2024	619826/24	Услови –Србија гас	3.495,62
027110	28.11.2024	20-11/24	Пројекат прикључка –Зелена пиаца	260.000,00
027110	24.12.2024	081/24	I Прва привремена ситуација- напонски кабал–Зелена пија	1.635.043,00
	<b>Свега конто 027110</b>			<b>176.556.586,01</b>

## Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

### НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2024. године

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

			<b>Инвестиција у току –Гробља</b>	
027-200	08,09,2020	55/2020	Урбанизам -технички услови и Пројекат по Уговору -КАПЕЛЕ ,Управне зграде, по гробљима	2.015.100,00
027-200	14.12.2020	81/2020	Урбанизам -технички услови и Пројекат по Уговору –приступне саобраћајнице, остала гробљима	1.295.553,77
027-200	04.12.2020	90/2020	Урбанизам –технички услови и Пројекат по Уговору –приступне саобраћајнице, Бозман гробље	4.996.874,47
027-200	27.09.2021	078/2021	Легализација Објекта на Вроком гробљу због реконструкције	32.000,00
027-200	26.10.2021		Таксе за легализацију надл.слу.	250.000,00
	<b>Свега за конто 027200</b>			<b>8.589.528,24</b>
			<b>Инвестиција у току – Двоетажна гаража</b>	
027-302	10.10.2022		Двоетажна гаржа -Пројекат	900.000,00
	<b>Свега за конто 027302</b>			<b>900.000,00</b>
			<b>Инвестиција у току -Аутобуска стајалишта</b>	
027-550	25.09.2019	131-000026/19	Давање услова -Водовод	115.575,90
027-550	31,12,2019	94/2019	И Рата-Пројекат-Урбанизам	5.000.000,00
027-550	31.01.2020	131-000007	Издавање услова за стајалиште	185.621,90
027-550	31.0.,2020	600085/20	Издавање услова за стајалиште	3.495,62
027-550	14,04,2020	2270/1	Ии Рата-Пројекат-Урбанизам	5.000.000,00
	<b>Свега за конто 027550</b>			<b>10.304.693,42</b>
	<b>Укупно 027</b>			<b>211.066.807,02</b>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

за годину завршену 31. децембра 2024. године

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

**9. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ**

	2024.	2023.
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	1.776	1954
Исправка вредности дугорочних финансијских пласмана	(237)	(246)
<b>Укупно</b>	<b>1.745</b>	<b>1.914</b>

Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају. Улагањима Предузећа у капитал других правних лица тргује се јавно на Београдској берзи. Учешће се односи на СИМПО АД ВРАЊЕ (042-000) - у износу од 1.081,8789 по акцији у корист Јавно комуналног предузећа „Чистића” Крагујевац; (статусна промена). Дана 12.09.2019. год Скупштина акционара СИМПО АД ВРАЊЕ донела је одлуку о смањењу рачуноводствене вредности акција са 1.081,8789 на 525,36 дин. услед чега је настао губитак по основу хартија од вредности износио 383 хиљада динара и формирао се износ од 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 на дан 31. децембра 2024. године. У 2023. и 2024. 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 31.12.2024 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 1,02, а за уговоре закључене после 19.07.1994. године (за које се ревалоризација обрачунава два пута годишње коефицијенти су: 1,007 и 1,02) Ревалоризација отплатних рата и остатка дуга за продате станове у износу од 41 хиљада динара призната је као приход периода у Билансу успеха .

## Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

### НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2024. године

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

Потраживања за откуп станова измирена су у току 2024 године за два стана у укупном износу од 110 хиљаде динара, а сви остали станови који су доспели за наплату предати су правној служби да покрене одговарајуће правне поступке. Укупна вредност на дан 31.12.2024 године на рачуну групе 048 (остали дугорочни пласмани) износе 1.539 хиљада динара.

#### 10. ЗАЛИХЕ

	2024.	2023
Залихе материјала	52.788	54.582
Недовршена производња и услуге	0	0
Готови производи	233	233
Роба	4.759	3.552
Плаћени аванси	43.489	10.819
<b>Укупно</b>	<b>101.269</b>	<b>69.186</b>

Набавна вредност/цена коштања свих залиха које су испуниле услове и признате као имовина у току периода износи 101.269 хиљада динара (у 2023. години износиле су 69.186 хиљада динара).

##### а) Залихе материјала

	2024.	2023.
Материјал	42.477	46.150
Резервни делови	7.361	6.722
Алат и инвентар	7.084	5.440
Материјал, резервни делови, алат и инвентар у обради, доради и манипулацији		0
Исправка вредности залиха материјала и резервних делова	(4.134)	(3.730)
<b>Укупно</b>	<b>52.788</b>	<b>54.582</b>

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.

	2024	2023.
1. Материјал и ситан инвентар и алат на залихи	56.922	58.312
Залихе без излаза у последњих 365 дана – укупно	4.134	3.730

## Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

### НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2024. године

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

Предузеће је сходно начелу опрезности извршило процену нето надокнадиве вредности залиха које нису имале обрт у 2024. години. Надзорни одбор је Одлуком бр. 12-6727 од 10.03.2025. године., усвојио Извештај Комисије бр.12-6291 од 05.03.2025. године у износу од 4.134 хиљада динара .Ефекти процене евидентирани су у пословним књигама у складу са одељком 13 - Залихе , Параграф 13.19 у Билансу успеха за 2024. годину.

#### б) Роба

	2024.	2023.
Роба у магацину	4.596	3.416
Роба у промету на велико	118	118
Роба у складишту, стоваришту и продавницама код других правних лица		
Роба у промету на мало	45	41
Роба у обради, доради и манипулацији		
Роба у транзиту		
Роба на путу		
Исправка вредности робе		0
<b>Укупно</b>	<b>4.759</b>	<b>3.552</b>

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

- ❖ Канти и контејнера - роба у магацину у укупном износу 1.207 хиљаде динара на дан састављања биланса (у 2023 години 832 хиљаде динара)
- ❖ Секундарних сировина - роба у промету на велико у укупном износу од 118 хиљада динара (у 2023. години 95. хиљада динара).
- ❖ Неперсонализоване карте Гас у износу од 3.206 хиљада динара.
- ❖ Залихе робе Гробља у износу од 35 хиљада динара.
- ❖ Залиха робе у магацину паргинг карте у износу од 148 хиљаде динара.
- ❖ Залиха робе у магацину сигнализација у износу од 0 хиљаде динара
- ❖ Роба у промету на мало у износу 45 хиљада динара

#### в) Плаћени аванси

	2024.	2023.
Плаћени аванси за материјал, резервне делове и инвентар у земљи	32.796	
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	10.693	10.819
Плаћени аванси за услуге у иностранству		
Исправка вредности плаћених аванса		
<b>Укупно</b>	<b>43.489</b>	<b>10.819</b>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

за годину завршену 31. децембра 2024. године

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

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

Назив	2024.	Учешће у %
Дати аванси приватним и јавним извршитељима	8.098	19
Дати аванси осталим правним лицима	2.595	
Дати аванси за основна средства	32.796	75
Укупно	43.489	100

Дати аванси приватним извршитељима у износу од 8.098 хиљада динара су аванси дати приватним извршитељима за предлог за извршење наплате потраживања од правних и физичких лица. Аванси за основна средства у износу од 32.796 хиљада динара односе се на авансну уплату за куповину два булдожера.

На основу Одлука Надзорног одбора о усвајању извештаја о редовном годишњем попису за 2024. годину, број 12-2840 од 30.01.2025. године дати су расходи залиха материјала и робе и по основу кала, растура и лома за секундарне сировине реализовани су у износу од 4 хиљаде динара. на терет 'Осталих расхода' у Билансу успеха.

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

Предузећа на 31.12.2024.године није имало некретнине, постројења и опрему које држи за продају и престанак пословања

	<u>2024.</u>	<u>2023.</u>
Некретнине, постројења и опрема	0	0
Инвестиционе некретнине		
Нематеријална улагања		
Средства пословања које се обуставља		
Остала краткорочна средства ( <i>навести детаље</i> )		
	<u>0</u>	<u>0</u>
Стање на дан 31. децембра	<u>0</u>	<u>0</u>

**12. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ**

	<u>2024.</u>	<u>2023.</u>
Купци у земљи - матично и зависна правна лица		
Купци у иностранству - матично и зависна правна лица		
Купци у земљи - остала повезана лица		

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

за годину завршену 31. децембра 2024. године

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

Купци у иностранству - остала повезана лица		
Купци у земљи	891.463	841.154
Купци у иностранству		
Остала потраживања по основу продаје		
Минус: исправка вредности	<u>(594.755)</u>	<u>(533.396)</u>
<b>Стање на дан 31. децембра</b>	<b><u>296,708</u></b>	<b><u>307.758</u></b>

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 31.12.2024. године, број 12-2840 од 30.01.2025. 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 31.12.2024. , број 12-8616 од 27.03.2025. године, реализовано је укидање исправке вредности потраживања на основу директног отписа у износу од 9.044 хиљаде динара. Наведена директно отписана потраживања нису оптеретила пословни резултат у Билансу успеха , јер су у предходним годинама исправљена преко резултата, тј. приписана је одговарајућем расходу у Билансу успеха ( конто 576).

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

Методологије за обрачун појединачних и колективних исправки вредности коју је израдио Привредно друштво за ревизију Pozitiviti doo Beograd, Надзорни одбор ЈКП Шумадија Крагујевац је усвојио дана 26.03.2025. године Одлуком бр: 10-8499

Ефекти Примене МСФИ 9 Финансијски инструменти евидентирани су у на дан 31.12. 2024. извршен је индиректан отпис потраживања са стањем на дан 31.12.2024.године на терет расхода у Билансу Успеха у износу од 21.060 хиљада динара и реализовано је укидање индиректно отписаних потраживања у износу 83.617 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 ) . У току пословне 2024. године наплаћена, а предходно исправљена потраживања приписана су приходима од усклађивања вредности потраживања у износу од 17.665 хиљада динара.

На основу Одлуке Надзорног одбора број 12-8618 од 27.03.2024. 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 31.12.2024.године

## Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

### НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2024. године

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

на терет расхода у Билансу Успеха у износу од 154.365. хиљада динара и реализовано је укидање индиректно отписаних потраживања у износу 3.831 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 31.10.2024. године извршено је усаглашавање:

#### Потраживања се односе на следећа правна лица:

Назив	2024.	Учешће у %
Купци у земљи - правна лица	118.164	13,25
Купци у земљи - грађани	428.942	48,10
Купци у земљи - предузетници	42.952	4,82
Купци у земљи - становници сеоских насеља	56.845	6,37
Купци у земљи - физичка лица преко извода	0	0
Купци у земљи - предузећа у стечају	23.970	2,69
Купци у земљи - предузећа у реструктурирању	36	0
Купци у земљи - правна лица брисана из регистра Агенције за привредне регистре	1.382	0,16
Купци у земљи - предузетници брисани из регистра Агенције за привредне регистре	25.499	2,86
Купци у земљи - правна лица репрограми	16.528	1,86
Купци у земљи - предузетници репрограми	3.030	0,34
Купци у земљи - физичка лица допуна рециклажа	830	0,09
Купци у земљи - у ликвидацији	40	0
Укупно – делатност Чистоћа	718.218	80,54
Купци у земљи – делатност Тржница	23.676	2,66
Купци у земљи – делатност Гробља	104.175	11,68
Купци у земљи – делатност Паркинг	10.797	1,21
Купци у земљи – делатност Зеленило	10.501	1,18
Купци у земљи – делатност Градска агенција за саобраћај	21.721	2,47
Купци у земљи – делатност јавни путеви	2.375	0,26
<b>Укупно купци у земљи</b>	<b>891.463</b>	<b>100</b>
<b>Исправка вредности потраживања</b>	<b>(594.755)</b>	
<b>Укупно нето</b>	<b>296.708</b>	

Износ усаглашених потраживања (без физичких лица) 225.792 хиљаде динара.

## Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

### НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2024. године

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

**Промене на исправци вредности потраживања од купаца односе се на следеће:**

.	<b>2024.</b>
Стање на почетку периода	533.395
Статусна промена 03.01. и 30.12.2019.године	
Исправка почетног стања	0
Почетно стање са статусном променом	533.395
Ново обезвређење за потраживања за које у апликативном софтверу не постоји могућност рекласификације наплате потраживања у складу са захтевима МСФИ	139.729
<hr/>	
Наплаћена потраживања која су претходно обезвређена	(17.665)
<hr/>	
МСФИ 9 Ефекти процене резервисања	(51.660)
Укидање исправке вредности потраживања на основу директног отписа на основу Одлуке Надзорног одбора бр. 12-2840од 30.01.2025. године	(9.044)
<hr/>	
<b>Стање на крају периода</b>	<b>594.755</b>

### 13. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	<u>2024.</u>	<u>2023.</u>
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	1.401	4.915
Минус: Исправка вредности	(1.279)	(2.627)
	<u>122</u>	<u>2.288</u>
Друга потраживања		
Потраживања за камату и дивиденде	27.947	18.424
Потраживања од запослених	1.005	1.706
Потраживања од државних органа и организација		0
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	2.324	2.132
Потраживања по основу накнада штета	0	0
Потраживања за приходе по посебним прописима		
Остала краткорочна потраживања	373.489	356.699
Минус: Исправка вредности	(292.412)	(287.878)
	<u>81.077</u>	<u>68.821</u>
Потраживања за ПДВ	1.988	2.000
Укупно остала потраживања АОП 0045	<u>114.463</u>	<u>95.371</u>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

за годину завршену 31. децембра 2024. године

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

Потраживања за више плаћен порез на добит АОП 0046	541	28.845
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса АОП 0047	1	1
<b>Стање на дан 31. децембра АОП 0044</b>	<b>115.005</b>	<b>124.217</b>

Остала потраживања из специфичних послова у износу од 1.401 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. Потраживање је дато на индиректан отпас 31.12.2018. године. Вредност потраживања је Одлуком Надзорног одбора бр.12-280 од 30.01.2025, искњижено због истека рока застарелости.
  - ✓ Остала потраживања од продаје допуна – ГАС – износ од 1.074 хиљада динара.
  - ✓ Репрограм за потраживања од продаје допуна – ГАС – износ од 327 хиљада динара. .
  - ✓
- За наведена потраживања дата је исправка у износу од 1.279 хиљада динара.
- ✓

Потраживања од запослених у износу 3.761 хиљаде динара односе се на :

- ✓ Потраживања од радника –умрежени телефони – износ од 827 хиљаде
- ✓ Потраживања од запослених (Александар Милетић) – износ од 2.756 хиљада динара .
- ✓ Потраживања – Приход депонија износ од 0 хиљаде динара.
- ✓ Потраживања – Приход из јавног WC-а - износ од 4 хиљаде динара.
- ✓ Потраживања –Приход Гробља, износ од 0 хиљада динара
- ✓ Потраживања –Приход Приход Паркинг сервис, износ од 25 хиљада динара
- ✓ Потрживања –Приход кванташка пијаца, износ од 5 хиљада динара
- ✓ Потрживања –Приход зелена пијаца, износ од 1 хиљаде динара
- ✓ Остала потраживања од радника, - износ од 143 хиљада динара.

За наведена потраживања дата је исправка у износу од 2.756 хиљада динара.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

за годину завршену 31. децембра 2024. године

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

---

Потраживања за више плаћен порез на добит у износу 541 хиљада динара :

- ✓ Потраживања за више плаћен порез на добит, по основу аконтација,( ЈКП Шумадија Крагујевац је у 2024 исплатила свих 12 аконтација пореза на добит ) а пре књижења пореза на добит за 2024 годну ,износило је 22.112. хиљада динара. Након књижења обавезе за порез на добит за 2024 у износу од 21.540 хиљада динара , потраживање по основу виђе плаћеног пореза на добит износи 541 хиљада динара.

Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају у износу од 2.450 хиљада динара односе се на :

- ✓ Потражња за боловање преко 30 дана од РФЗО- а – износ од 2.304 хиљада динара. Потраживање се односе на новембар и децембар 2024. године које је РФЗО уплатио у 2025 години
- ✓ Потрживања за накнаде- војна обавеза у износу од 146 хиљада динара
- ✓ Потраживања за јавне радове у износу од 0 хиљада динара

За наведено потаживање дата је исправка у износу од 126 хиљада динара.

Потраживања по основу накнаде штете – настала у току 2024 године у износу од 1.668 хиљада динара су у потпуности наплаћена

Остала краткорочна потраживања у износу од 373.489 хиљада динара :

- ✓ Краткорочна (остала) потраживања – Гробља – износ од 99 хиљада динара.
- ✓ Потраживања по основу доплатних карата – Паркинг сервис – износ од 254.215 хиљада динара.
- ✓ Потраживања од оператера – М.Паркинг – примљене поруке износ од 16.496 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 .
- ✓ Потраживања од банака –платне картице у износу од 2.496 хиљада динара
- ✓ Потраживања од банака –трезорска предаја у износу од 450 хиљада динара
- ✓ Потраживања од СОН-а за непренети пазар . укупно:78.905 хиљада динара
- ✓ Потраживања од СОН-а за обрачунату камату укупно:11.773 хиљада динара

За наведена потраживања дата је исправка у износу од 292.412 хиљада динара.

## Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

### НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2024. године

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

#### 14. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	2024.	2023.
Краткорочни кредити и пласмани – матична и зависна правна лица		
Краткорочни кредити и пласмани – остала повезана лица		
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	5	9
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	(0)	(0)
<b>Укупно</b>	<b>5</b>	<b>9</b>

Краткорочни финансијски пласмани у износу од 5 хиљада динара односе се на краткорочне кредите радницима ( за продате канте ).

#### 15. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	2024.	2023.
Хартије од вредности – готовински еквиваленти		
Текући(пословни)ачуни	75.227	114.457
Издвојенановчанасредстваиаакредитиви	0	0
Благајна	527	318
Девизни рачун	873	705
Девизни акредитиви		
Девизна благајна		
Остала новчана средства		
Новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена		
<b>Укупно</b>	<b>76.627</b>	<b>115.480</b>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

за годину завршену 31. децембра 2024. године

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

Готовина на динарским пословним рачунима усаглашена је са стањем на изводима пословних банака на дан 31.12.2024. године.

**16. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА**

	<u>2024.</u>	<u>2023.</u>
Дугорочна активна временска разграничења		
Унапред плаћени трошкови		
Потраживања за нефактурисани приход		
Разграничени трошкови по основу обавеза		
Остала активна временска разграничења		117
	<u>0</u>	<u>0</u>
Краткорочна активна временска разграничења		
Унапред плаћени трошкови	4.730	3.729
Потраживања за нефактурисани приход	43.723	0
Разграничени трошкови по основу обавеза		
Остала активна временска разграничења		
		<u>3.846</u>
<b>Стање на дан 31. децембра</b>	<b><u>48.453</u></b>	<b><u>3.846</u></b>

Краткорочна активна временска разграничења, односе се на унапред плаћене трошкове премија и осигурања за 2025.годину (осигурање опреме , имовине и др.) у износу од 4.650 хиљада динара и остале унапред плаћене трошкове у износу од 80 хиљада динара. Потраживања за нефактурисани приход се односе на потраживања од Градске Управе Крагујевац и износе 43.723 хиљаде динара (непотписане ситуације)

**17. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА И ПАСИВА**

	<u>2024.</u>	<u>2023.</u>
Јавно партнерство ГАС	32.321	5.808
Роба примљен на консигнациону продају	4.840	4.696
Гаранције и јемства	25.430	25.304
Остала средства која нису у власништву Друштва	522.112	654.283
	<u>584.703</u>	<u>690.091</u>
<b>Стање на дан 31. децембра</b>	<b><u>584.703</u></b>	<b><u>690.091</u></b>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

за годину завршену 31. децембра 2024. године

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

---

Структура ванбилансне евиденције у износу од 584.703 хиљаде динара приказана је у наредним табелама по секторима у оригиналној валути због прецизне евиденције :

1. Хидраулична преса - за балирање ПЕТ амбалаже, власништво МНГ Пластик Гогић-Инђија (Уговор о пословно техничкој сарадњи у систему управљања амбалажним отпадом, наш број 12-15717 од 31.12.2015.године, број фирме "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 и Аброл контејнер 25 м3 (Секопак д.о.о. Београд)/Рачун 880013

Пластични контејнери 1100 литара-сиве боје са црвеним кровом (20 комада) – 8 (Секопак д.о.о. Београд-Записник о примопредаји-реверс од 25.02.2019.године)/Рачун 880013

Пластични контејнери 1100 литара-сиве боје са жутиим кровом (60 комада) – 46 (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) – 46 (Секопак д.о.о. Београд - Записник о примопредаји-реверс од 25.02.2019.године)/Рачун -880013

Звона за стаклену амбалажу 80 комада (Секопак доо Београд – Записник о примопредаји –реверс од 25.09.2024 ) Рачун -880013

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

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

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

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

за годину завршену 31. децембра 2024. године

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

---

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 WЦ-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.

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

## Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

### НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2024. године

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

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 , СЕКОРАК d.o.o. и ЈКП Шумадија Крагујевац у склопу пројекта “Рециклажом до возње” додењено нам је 5 рецикломата на коришћење који су распоређени на различитим локацијама по Граду Крагујевцу. Рачун 880500-стање на рачуну износи 2.495.000,00 динара.

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

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

рб	Кonto	Назив	Салдо
1	880005	Преса за обраду пл.маса-МНГ Гогић	1,00
2	880007	Два моторна возила Пиаггио кипер	121.625,00
3	880012	Стражарска кућица Вињиште депонија- Застава камиони	1,00
4	880013	Секопак-Ванбилансна евиденција(контејнери)	140,00
5	880014	Секопак-Ванбилансна евиденција(Оригами контејнер)	2,00
6	880015	Транспортна трака типа Техникс –Еурофил Бор	1,00
7	880016	Секопак-Ванбилансна актива-мини еко острво	1,00
8	880020	Средства која Нискоградња уступа на коришћење	2.972.820,71
9	880022	Држач за убрус МГ- Нови Сад	30.000,00
10	880023	Држач за тоалет папир МГ-Нови Сад	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

## Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

### НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2024. године

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

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

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

рб	konto	назив	салдо
1	882102	Туђа ОС-Модул Тржнице	240.839,00
2	882107	Туђа ОС-Србија Тржнице	124.727,14
3	882109	Туђа ОС-ЛГ ЕЛЕ- Тржнице	1.231.470,00
4	882110	Туђа ОС-Мироко- Тржнице	2.530.313,11
5	882111	Туђа ОС- СРЕТО-Тржнице	87.000,00
6	882112	Туђа ОС-Дир. За Урб.- Тржнице	180.844,44
7	882113	Туђа ОС-Партнер-Тржнице	17.700,00
8	882114	Туђа ОС- МУП -Тржнице	40.770,00
9	882115	Туђа ОС- Узор-Тржнице	18.880,00
10	882116	Туђа ОС-Инст.за безб.-Тржнице	39.480,00
11	882118	Робна пијаца-Тржница- Земљиште и грађевински објекти	323.863.615,93
12	882500	Роба примљен у комисион	4.840.361,00
Свега за konto 882:			333.216.000,62

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

за годину завршену 31. децембра 2024. године

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

Салдо на конту 882 износи 333.216.000,62 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 31.12.2023. године на којој је требала да буде приказана обрачуната амортизација.

У пословним књигама на дан 31.12.2024. године –роба примљена у комисион евидентирана је на контима групе 882 у износу од 4.840.361,00 динара и везано је за консигнациону продају погребне опреме сектора Гробља (882500)

**Табела за конто 883/893- (Сектор Гробља)**

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

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

У пословним књигама на дан 31.12.2023. године, салдо на конту 883 у износу од 4.832.417,24 динара настао је због књижења туђих средстава која су нам дата на коришћење, односно пописа пренетог књиговодственог стања приликом статусних промена.

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

Салдо на кротици 883200 у пословним књигама на дан 31.12.2023. године износи од 4.832.417,24 динара.

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

рб	конто	Назив	салдо
1.	884008	Поштанска штедионица креткор.револвинг кредит (360052452103571242)	0,00
2.	884012	Unicredit banka –краткорочни револвинг кредит RL0351/23	0,00

## Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

### НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2024. године

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

3.	884013	Дате менице Уговор о фин.лизингу 001-001/ри/21 Липакс	2.339.252,62
4.	884014	Дате менице Уговор о фин.лизингу 001-001/ри/21 Липакс	3.243.874,02
5.	884015	Дате менице Уговор о фин.лизингу 001-001/му/21 Липакс	3.182.458,09
6.	884016	Дате менице Уговор о фин.лизингу 002-001/му/21 Липакс	3.182.458,09
7.	884534	Дате менице АА 9223712 – ГАС -(предлог за разрегистрацију)	1.250.000,00
8.	884535	Дате менице АА 9223713 – ГАС -(предлог за разрегистрацију)	1.250.000,00
9.	884536	Дате менице АА 9223714 – ГАС -(предлог за разрегистрацију)	1.250.000,00
10.	884537	Дате менице АА 9223715 – ГАС -(предлог за разрегистрацију)	1.250.000,00
11.	884538	Дате менице АБ 4630534 – ГАС -(предлог за разрегистрацију)	1.250.000,00
12.	884539	Дате менице АБ 4630535 – ГАС -(предлог за разрегистрацију)	1.250.000,00
13.	884540	Дате менице АБ 4630536 – ГАС -(предлог за разрегистрацију)	1.250.000,00
14.	884541	Дате менице АБ 4630537 – ГАС -(предлог за разрегистрацију)	1.250.000,00
15.	884542	Дате менице АЦ 1812634 – ГАС -(предлог за разрегистрацију)- Porsche leasing SCG	435.295,06
16.	884543	Дате менице АЦ 1812635 – ГАС -(предлог за разрегистрацију)- Porsche leasing SCG	435.295,06
17.	884544	Дате менице АЦ 1812636 – ГАС -(предлог за разрегистрацију)- Porsche leasing SCG	435.295,06
18.	884545	Дате менице АЦ 1812637 – ГАС -(предлог за разрегистрацију)- Porsche leasing SCG	435.295,06
19.	884546	Дате менице АЦ 1812638 – ГАС -(предлог за разрегистрацију) Porsche leasing SCG	435.295,06
20.	884547	Дате менице АЦ 1812639 – ГАС -(предлог за разрегистрацију) -Porsche leasing SCG	435.295,06
21.	884548	Дате менице АЦ 1812640 – ГАС -(предлог за разрегистрацију)- Porsche leasing SCG	435.295,06
22.	884549	Дате менице АЦ 1812641 – ГАС -(предлог за	435.295,06

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

за годину завршену 31. децембра 2024. године

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

	разрегистрацију) Porsche leasing SCG	
Свега за conto 884:		25.430.413,30

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

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

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

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

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

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

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.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

за годину завршену 31. децембра 2024. године

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

---

-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. Обавезе по Уговору о финансијском лизингу број 858 су у 2023 години у потпуности измирене. Поднет је захтев „Porche leasing SCG“ за разрегистрацију и повраћај меница.

- Konto 884013 и 884014 - Дате менице (по Уговорима са Lipaks 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 Lipaks 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 5.583.126,64 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 Lipaks 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 Lipaks 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.

-На контима групе 886/896 у износу од 12.688.842,45 динара евидентирана су потраживања и обавезе по основу Уговора о пружању услуге праћења и контроле јавног градског и приградског превоза . Предмет Уговора је регулисање права и обавеза наручиоца (Град Крагујевац) и Пружаоца (ЈКП Шумадија) услуге у вези са пружањем услуге наплате и контроле карата, праћења и контроле јавног градског и приградског превоза путника у сврху мониторинга и контроле квалитета

## Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

### НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2024. године

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

услуге које пружа приватни партнер као уговорна страна из Уговора о јавно приватном партнерству.

Табела за conto 886/896 – (ЈПП, ГАС)

рб	conto	назив	салдо
1	886500	Потраживања за платне картице БУС	17.025
2	886501	Купци –привреда, Јавно партнерство	4.081.348,80
3	886530	Остала потраживања (ГАС –трафике) Јавно партнерство	10.106.768,60
4	886540	Примљени аванси (ГАС) Јавно партнерство	(1.516.299,95)
5	886590	Јавно партнерство (Град) ГАС	19.632.620,97
		Свега conto 886	32.321.463,42

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	888502	Остала ванб. актива – Пословни објекат III	26.711.596,00
			65.599.879,80

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

за годину завршену 31. децембра 2024. године

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

---

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

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 2024. 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
<b>Стање на дан 1. јануара 2023. године</b>	<b>645.548</b>	<b>1.160</b>	<b>798.983</b>	<b>( 2.066)</b>	<b>129.984</b>		<b>(10.408)</b>	<b>1.563.201</b>
Добитак					70.425			70.425
<i>Статусна промена</i>								
Покриће губитка								
Ревалоризација, нето од одложених пореза 15% 498								
Остало								
Укидање по основу рекласификације инвентиционих некретнина								
Пренос у нераспоређени добитак за 2022 годину по основу укидања резерви расхода и мањка			(6.359)		(24.764)			(31.123)
Остало							5.873	5.873
<i>Исправка пошетног стања МСФИ 9</i>								
<b>Стање на дан</b>	<b>645.548</b>	<b>1.160</b>	<b>792.624</b>	<b>( 2.066)</b>	<b>175.645</b>	<b>-</b>	<b>(4.535)</b>	<b>1.608.376</b>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

за годину завршену 31. децембра 2024. године

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

<b>31. децембра 2023. године</b>								
Добитак					83.826			83.826
Покрице губитка								
Укидање ревалоризационих резерви за расход и мањак по годишњем попсу у корист добитка			(5.539)		5.539			0
Ревалоризација, нето од одложених пореза 15% 498			217.187					217.187
Остало			3.220		(42.432)		(1.934)	(41.146)
<b>Стање на дан</b>								
<b>31. децембра 2024. године</b>	<b>645.548</b>	<b>1.160</b>	<b>1.007.492</b>	<b>( 2.066)</b>	<b>222.578</b>	<b>-</b>	<b>( 6.469)</b>	<b>1.868.243</b>

## Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

### НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2024. године

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

#### 18. КАПИТАЛ

	2024.	2023.
Основни капитал	646.708	646.708
Уписани а неуплаћени капитал		
Резерве		
Ревалоризационе резерве и нереализовани добици и губици	1.007.492	792.624
Нереализовани добици/губици	(8.535)	(6.601)
Нераспоређени добитак	222.578	175.645
Добитак		
<b>Укупно</b>	<b>1.868.243</b>	<b>1.608.376</b>

##### 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 2024. године

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

Повећање капитала у 2020.години	58.614	58.614	-
Укупно капитал 31.12.2023	646.708	645.548	1.160

#### Преглед неусаглашених стања Основног капитала (рн 30) са АПР-ом на дан 31.12.2023.

	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	6(2-4)	7(3-5)
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		-	-
<i>Повећање по основу статусних промена</i>					-	
	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	-	-
<b>Укупно капитал</b>					-	
<b>31.12.2019</b>	<b>470.046.013,46</b>	<b>81.268.000,00</b>	<b>470.152.841,23</b>	<b>116.781.127,55</b>	<b>106.827,77</b>	<b>- 35.513.127,55</b>

# Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2024. 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 31.12.2023.године у оријенталној валути.

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

б) Неслагање уписаног неовчаног 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 , а уз сагласност Оснивача, није могуће усагласити Капитал са АПР.

ц) Неслагање уписаног неовчаног капитала за 35.513.127,55,00 динара је ( Сектор Зеленило) као Предузеће Преносилац је пренело неусаглашеност са АПР-ом и без Процене Капитала у ЈКП Шумадија Крагујевац, 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 , 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 0.20.15ха, 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 власништво 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 0.20.15ха, 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 0.5928ха, 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,

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

за годину завршену 31. децембра 2024. године

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

Земљишта у власништво ЈКП Шумадија Крагујевац у износу од 205.000.000,00рсд, на основу Уговора бр. 12-18235 од 04.08.2020.године, оверен код Јавног бележника Светлана Ерић ОПУ-418-2020дана 04.08.2020.године.

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

У циљу усклађивања вредности капитала која се води у пословним књигама предузећа ЈКП Шумадија Крагујевац и уписаног капитала у АПР-у КП Шумадија је урадила процену вредности некретнина , постројења и опреме и капитала. Процену вредности имовине, обавеза и капитала извршила ја консултанска кућа „Дил Инжињеринг Консалтинг“ из Београда. Процена је усвојена Одлуком Надзорног одбора бр: 12-17200 од 25.06.2025 године

**ЗАКЉУЧАК О ПРОЦЕЊЕНОЈ ВРЕДНОСТИ КАПИТАЛА**

Полазећи од Уговора о процени вредности некретнина , постројења , опреме и капитала између ЈКП Шумадија Крагујевац и „Дил Инжињеринг Консалтинг“-а из Београда Консултант је извршио процену вредности комплетне имовине и капитала Предузећа.

Процењивачи су се држали општих правила и техника за процењивање вредности имовине и капитала. При томе су процењивачи имали у виду сврху ове процене, тј. да је прдвиђен да ће се подаци и вредности добијене овом проценом користити за потребе исказивања реалне (фер) тржишне вредности имовине и капитала ЈКП Шумадија Крагујевац, у скалду са MRS и MSFI (IAS/IFRS) i Међународним стандардним процесима (IVS) са станјем на дан 31.12.2024 године, које ће послужити као информациона и документациона основа за потребе финансијског извештавања са уписом капитала у Агенцију за привредне регистре .

Процењена вредност је једнака очекиваној вредности, која би се могла постићи приликом евентуалне продаје предметне имовине у редовној трансакцији и између добро обавештених учесника на тржишту.

На основу свих у студији наведених параметара и претпоставки , Проценитељ је извршио процену комплетне имовине и утврдио је следећу вредност капитала Јавног комуналног предузећа Шумадија Крагујевац

Процењена фер вредност капитала Предузећа на дан 31.12.2024 године износи :

1.868.243.300,96 динара

(милијарда осамстошездесетосам милионадвестачетрдесеттрихиљадетристаи 96/100 динара)

## Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

### НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2024. године

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

15.965.858,20 EUR

(петнаестмилионадеветстотездесетпетхиљадаосамстопедесетосами 20/100EURa)

Основни капитал Предузећа износи:

646.707.800,04 динара

(шесточетрдестшестмилиона седамстоседам хиљада осамсто и 04/100 динара)

БИЛАНСНЕ ПОЗИЦИЈЕ ПРЕМА ПРОЦЕНИ	Износ у RSD	Износ у EUR
1. Укупна пословна актива	3.817.222.934,14	32.621.682,66
- сталан имовина	3.179.154.879,70	27.168.803,97
- обртна имовина	638.068.054,44	5.452.878,69
- одложена пореска средства	0,00	0,00
2. Пословна пасива-обавезе	1.948.979.633,18	16.655.824,46
- дугорочна резервисања дугорочне обавезе	664.099.020,66	5.675.337,25
- одложене пореске обавезе	55.755.994,34	476.486,28
- дугорочни одложени приходи и примљене донације	206.479.062,15	1.764.553,59
- краткорочна резервисања и краткорочне обавезе	1.022.645.556,03	8.739.447,34
3. Капитал (1-2)	1.868.243.300,96	15.965.858,20
3.1. Основни капитал	646.707.800,04	5.526.713,27

Извршеном проценом покреће се поступак усаглашавања капитала исказаног у пословним књигама Предузећа са капиталом у АПР-у, у складу са законским одредбама које регулишу ову област.

#### 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 31.12.2024
Рачун 012	Нематеријална имовина-софтвери и остала права	255
Рачун 015	Нематеријална имовина у припреми -софтвери	0
Рачун 020/021	Земљиште –грађевинско,пољопривредно и остало	711.444
Рачун 022	Грађевински објекти	232.309
Рачун 023	Опрема и постројења	61.903
Рачун 028	Улагања на туђим некретнинама и опреми	1.582
	<b>Свега ревалоризације на дан 31.12.2022</b>	<b>1.007.493</b>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

за годину завршену 31. децембра 2024. године

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

---

Повећање ревалоризационих резерви у износу од 214.869 хиљада динара у току 2024.године по следећим основама:

Повећање вредности земљишта у књигама ЈКП Шумадија Крагујевац ( по основу Одлуке Градског већа града Крагујевца и Уговора са Министраством пољопривреде , шумарстав и водопривреде број 320-11-976/629-2024-14 од 14.08.2024, по коме је ЈКП Шумадија Крагујевац добила на коришћење пољопривредно земљиште у државној својини укупне површине 2,5552 ha које се налази у граду Крагујевцу –Доња Сабанта , без плаћања накнаде), књижено је у корист ревалоризационих резерви а износу од 3.220 хиљада динара

Остало повећање вредности ревалоризационих резерви у износу од 298.593 резултат је процене имовине (нематеријалних улагања, земљишта, објеката , постројења и опреме) на дан 31.12.2024 године

На основу Решења Градског већа града Крагујевца бр.463-133/24-V од 21.јуна 2024 године , Надзорни Одбор предузећа ЈКП Шумадија је донео је Одлуку бр:12-27449 од 07.11.2024 године да се из пословних књига предузећа искњиже :

-објекат бр.11 на КП број 10769/3 КО Крагујевац 4

-земљиште КО број 10769/4 КО Крагујевац 4 и објекти на наведеној парцели број 1,2 и 4

По основу искњижавања земљишта по поменутом Решењу укинута су формирание ревалоризационе резерве из предхоних година од 3.769 хиљада динара у корист добитка .

Расход основног средства - Дизалице ГАЗ 330202-1531 2006 извршен је на основу Одлуке Надзорног одбора бр: 12-26571 од 30.10.2024 године. За наведено расходовано средство укинута су формиране ревалоризационе резерве из предхоних година у износу од 269 хиљада динара у корист добитка .

Расход основних средстава – опреме по редовном годишњем попису за 2024. годину извршен је на основу Одлуке Надзорног одбора о усвајању извештаја о редовном годишњем попису и књижењу резултата у ЈКП Шумадија Крагујевац са стањем на дан 31.12.2024. године, број 12-2840 од 30.01.2025. године. За наведена расходована средства укинута су формирание ревалоризационе резерве из предхоних година у износу од 1.501 хиљада динара у корист добитка .

Остало смањење ревалоризационих резерви у износу од 81.405 хиљада динара односи се на смањење вредности по основу процене имовине на дан 31.12.2024

в) Нереализовани добици/губици зносе 8.535 хиљада динара односе се на :

-Нереализовани губици у износу од 6.469 хиљада динара односе се на актуарске губитке по основу резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију у складу са МРС 19 - Примања запослених (Напомена 4.14.).

-Губици по основу хартија од вредности расположивих за продају у износу од 2.066.хиљаду динара:

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

за годину завршену 31. децембра 2024. године

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

- ✓ На основу Потврде о издатим акцијама бр.172/1 Симпо А.Д. Врање у износу од 590 хиљада динара и Обавештења о промени рачуноводствене вредности акција и смањења основног капитала бр. 10-4846 од 31.01.2020.године. вредност хартија од вредности је усаглашена преко губитка по основу продаје у износу од 382 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 2024. године. У 2024. и 2023. 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.

**г) Нераспоређени добитак**

Промене на нераспоређеном добитку односе се на следеће:

	2024	2023.
Стање на почетку периода	175.645	129.984
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	83.826	70.425
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	5.539	6.359
Укидање рев.резерви по основу рекласификације	0	0

## Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

### НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2024. године

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

Укидање рев.резерви по основу расхода грађевинских објекта	(42.432)	(31.123)
Остала смањења покриће губитка из 2020.године		0
Остала повећања добитак текућег периода	0	
<b>Стање на крају периода</b>	<b>222.578</b>	<b>175.645</b>

### 19. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	2024.	2023.
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	140.909	108.142
Резервисања за трошкове судских спорова	24.569	15.539
Остала дугорочна резервисања		
<b>Укупно</b>	<b>165.478</b>	<b>123.681</b>

#### а) Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених

Накнаде и бенефиције запослених односе се на:

	2024.	2023.
Стање на почетку периода	108.142	92.943
Резервисања у току године	37.998	22.279
- Отпремнине	23.623	19.779
- Јубиларне награде	14.375	2.500
Искоришћена резервисања у току године	(5.231)	(7.080)
- Отпремнине	(3.615)	(3.411)
- Јубиларне награде	(1.616)	(3.669)
<b>Стање на крају периода</b>	<b>140.909</b>	<b>108.142</b>

За сврху правилног рачуноводственог исказивања, а у складу са захтевима ИАС/ИФРС (*International Accounting Standards/International Financial Reporting Standards*), Предузеће је ангажовало Овлашћеног актуара Консултантску агенцију Позитивити доо- 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 31.12.2024. године. Извештај Актуара бр.10-5351 од 25.02.2025 године, усвојен је Одлуком Надзорног одбора бр.:12-5752 од 28.02.2025.године.

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

за годину завршену 31. децембра 2024. године

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

- ❖ На основу члана 85. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, дугорочно резервисање се признаје када постоји обавеза која је настала као резултат прошлог догађаја и када је вероватно да ће бити одлива ресурса који је потребан за намирање тих обавеза, као и да се износ тих обавеза може поуздано проценити;
- ❖ За потребе резервисања у недостатку поузданијих показатеља, примењује се референтна стопа НБС као дисконтна стопа која је актуелна у моменту увођења резервисања;
- ❖ Актуарски добици/губици настали приликом поновне процене резервисања признају се у укупном осталом резултату;
- ❖ Износ отпремнине коришћене за обрачун резервисања је износ просечне бруто зараде по запосленом за новембар месец у Републици Србији према последње објављеном податку републичког органа надлежног за статистику;
- ❖ Приликом обрачуна резервисања за отпремнине и јубиларне награде, нису узети у обзир запослени који су напустили Предузеће по социјалном програму.
- ❖

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

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

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

Ред. број	Претпоставке коришћене у обрачуну	2024. година	2023. 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	6,00%	6,50%
4	Стопа раста зараде	7,00 %	7,50%
5	Годишња флукуација запослених	6,00%	7,00%

## Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

### НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2024. године

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

#### РЕКАПИТУЛАЦИЈА

Укупне обавезе по основу Међународног рачуноводственог стандарда 19 износе:

(РСД)

Дугорочна резервисања за накнаде запосленима: – отпремнине при одласку у пензију	86.857.028,89
Дугорочна резервисања за накнаде запосленима: – јубиларне награде	54.052.532,45
Укупно	140.909.561,34

#### 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>	66.848.759,60
2.	Трошак/(приход) текуће услуге рада	17.677.178,05
3.	Трошкови/(приходи) прошлих услуга	0,00
4.	Трошкови камате	4.010.925,58
5.	Актуарски (добитак)/губитак	1.934.824,17
6.	Износ укидања резервације у току текуће године раније формираног резервисања на крају претходне године	-3.614.658,51
7.	<i>Износ обавезе за резервисање за отпремнине при одласку у пензију на дан обрачуна текуће године</i>	86.857.028,89
8.	<i>Пројектовани износ резервисања на дан обрачуна текуће године на основу претпоставки валидних на дан 31.12. претходне године</i>	84.922.204,72
9.	<i>Износ стварно исплаћених отпремнине при одласку у пензију током текуће године</i>	-5.143.922,01
10.	<i>Повећање/(смањење)обавезе за резервисање у периоду</i>	23.622.927,80

## Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

### НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2024. 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)	41.293.416,39
2.	Трошак/(приход) текуће услуге рада	8.633.767,96
3.	Трошкови/(приходи) прошлих услуга	0,00
4.	Трошкови камате	2.477.604,98
5.	Актуарски (добитак)/губитак	3.263.317,17
6.	Износ укидања резервације у току текуће године раније формираног резервисања на крају претходне године	-1.615.574,05
7.	Износ обавезе за резервисање за јубиларне награде на дан обрачуна текуће године	54.052.532,45
8.	Пројектовани износ резервисања на дан обрачуна текуће године на основу претпоставки валидних на дан 31.12. претходне године	50.789.215,29.
9.	Износ стварно исплаћених јубиларних награда током текуће године	-4.101.318,91
10.	Повећање/(смањење)обавезе за резервисање у периоду	14.374.690,11

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.

#### b) Резервисања за судске спорове

Резервисања за судске спорове на име судских поступака у износу од 24.569 хиљада динара извршено је на основу Одлуке Надзорног одбора бр.12-6726 од 10.03.2025.године.(подаци су презентовани од стране Правне службе –списак бр: 12-6595 од 07.03.2025 ).

## 20. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	2024.	2023.
Дугорочни кредити и зајмови у земљи	496.222	531.660
Обавезе по основу финансијског лизинга	2.399	4.048
Остале дугорочне обавезе		0
	<b>498.621</b>	<b>535.708</b>

## Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

### НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2024. године

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

#### Структура дугорочних обавеза Предузећа на дан 31.12.2024. године:

Кредитор	Рок отплате	Почетак отплате	Обезбеђење	Каматна стопа	Валута кредит узет	Износ 2024.	Износ 2023.
1) Дугорочни кредити и зајмови у земљи					ЕУР	<b>496.222</b>	531.660
1.1) Дугорочни кредити и зајмови у земљи Уникредит банка	25.07.2029	25.08.2021	вансудска ХИПОТЕКА ПРВОГ РЕДА НА ОБЈЕКТУ У ИЗГРАДЊИ	3М ЕУРИБОР+ 3,60% на годишњем нивоу	ЕУР	235.858	302.089
1.2) Дугорочни кредити и зајмови у земљи- Адико банка	19.07.2029	31.01.2022	вансудска извршна ХИПОТЕКА	3М ЕУРИБОР +3,49% на годишњем нивоу	ЕУР	121.022	155.006
1.3) Дугорочни кредити и зајмови у земљи ОТП банка	15.09.2026	15.01.2024	Бланко соло менице	3М ЕУРИБОР +3,40% на годишњем нивоу	ЕУР	31.914	74.565
1.4) Дугорочни кредити И зајмови у земљи Интеса банка	19.11.2030	18.08.2025	Залогa	3М ЕУРИБОР +3,75% на годишњем нивоу	ЕУР	90.599	-
1.5) Дугорочни кредити и зајмови у земљи Уникредит банка	02.09.2027	02.01.2025	Бланко соло менице	6М ЕУРИБОР +2,95% на годишњем нивоу	ЕУР	16.829	
2) Обавезе по основу финансијског лизинга						<b>2.399</b>	4.048
2.1) Обавезе по основу финансијског лизинга	20.01.2027.	20.02.2022.	Менице Предузећа	5,00%.	ЕУР	861	1.644
2.2) Обавезе по основу финансијског лизинга	20.08.2027.	20.09.2022.	Менице Предузећа	5,00%	ЕУР	1.538	2.404
3) Остале дугорочне обавезе-средства обезеђења за закуп пословног простора					РСД	0	0
<b>УКУПНО ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1 + 2+3)</b>						<b>498.621</b>	<b>535.708</b>

## Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

### НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2024. године

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

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

#### Доспеће дугорочних кредита и зајмова:

	<u>2024.</u>	<u>2023.</u>
Између 1 и 2 године	0	0
Између 2 и 5 године	408.022	78.614
Преко 5 година	<u>90.599</u>	<u>457.094</u>
<b>Стање на дан 31. децембра</b>	<b><u>498.621</u></b>	<b><u>535.708</u></b>

#### **а) Обавезе по основу дугорочних кредита**

<b>Назив кредитора</b>	<b>2024.</b>	<b>2023.</b>
UniCredit Bank a.d. Beograd (Уговору о дугорочном инвестиционом кредиту број RL 0301/19ОД 25.07.2019)	235.858	302.089
Addiko Bank a.d. Beograd (Уговору о дугорочном инвестиционом кредиту број L 2245/19 од 01.08.2019.године)	121.022	155.006
OTP banka a.d. Novi Sad (Уговор о дугорочном кредиту бр 42106221477 од 15.09.2023)	31.914	74.565
Banca Intesa (Уговор о дугорочном наменском кредиту бр 14499959 од 17.07.2024 и 15274227 од 19.11.2024)	90.599	-
Unicredit Bank a.d. Beograd (Уговор о дугорочном инвестиционом кредиту бр. 0431/24)	16.829	-
<b>Укупно</b>	<b>496.222</b>	<b>531.660</b>

#### **UniCredit Bank a.d. Beograd – br:RL 0301/19**

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

за годину завршену 31. децембра 2024. године

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

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 31.12.2024. године износе 301.679 хиљада динара, односно 2.578.125,00 евра применом средњег курса Народне банке Србије на дан 31.12.2024. године. Стање усаглашено са ИОС-ом банке на дан 31.12.2024. године (средњи курс на дан 31.12.2023. године – 117,0149). Извршена је рекласификација дугорочних обавеза у краткорочне обавезе, према плану отплате у износу од 65.821 хиљада динара односно 562.500,00 евра применом средњег курса Народне банке Србије на дан 31.12.2024. године. Дугорочна обавеза по наведеном кредиту на дан 31.12.2024. године износи 235.858 хиљада динара односно 2.015.625,00 евра. (табела-Обавезе по основу дугорочних кредита).

**Addiko Bank a.d. Beograd – br:L 2245/19**

□ Обавезе по Уговору о дугорочном инвестиционом кредиту број L 2245/19 који је закључен са Addiko Bank a.d. Beograd износе 157.610 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 157.610 хиљада динара, односно 1.346.926,04 евра применом средњег курса Народне банке Србије на дан 31.12.2024. године. Предузеће је дана 01.08.2019. године закључило Уговор о дугорочном инвестиционом кредиту број L 2445/19 са Addiko Bank a.d. Beograd у укупном износу од 5.000.000,00 евра са отплатом у 120 једнаких месечних рата, тако да прва рата доспева дана 31.01.2022. године по Анексу 2 који је закључен 30.06.2021. године, а последња дана 19.07.2029. године.

Са АДДИКО банком закључен је Анекс 3 дана 30.12.2021. године, број Уговора 10-30550, којим се период расположивости (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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

за годину завршену 31. децембра 2024. године

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

---

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 Уговор о наменском гарантном депозиту дана 23.03.2022. године број 10-6837 у 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 ситуацијама 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 2445/19 и 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 закључило Анекс 5 ,дана 20.01.2023. године, број 10-1411

Addiko banka је дописом од 05.05.2023 обавестила ЈКП Шумадију да ће у складу са Анексом бр.5 Уговора о дугорочном кредиту бр L245/19 и Анекса 1 Уговора о наменском гарантном депозиту EA2445/19 од 29.12.2022 године средства гарантног депозита у износу од 97.876.790,93 динара искористити за превремену делимичну отплату кредита по основу Уговора о дугорочном кредиту бр.L2445/19 и свих припадајућих анекса

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 31.12.2024. 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 31.12.2024. године износи 157.610 хиљада динара односно 1.346.926,04 евра .Стање усаглашено са ИОС-ом банке на дан 31.12.2024. године (средњи курс на дан 31.12.2024. године – 117,0149).

Урађена је рекласификација дугорочних обавеза на краткорочне обавезе према плану отплате са доспећем краткорочних обавеза у 2024. години у износу од 36.588 хиљада динара односно у износу од 312.679,25 евра .

Дугорочна обавеза по наведеном кредиту на дан 31.12.2023. године износи 121.022 хиљада динара односно 1.034.246,79 евра. (табела-Обавезе по основу дугорочних кредита )

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

за годину завршену 31. децембра 2024. године

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

---

**OTP Banka ad Novi Sad- br: 00-421-0622147.7/KR2023/6621**

Предузеће је 15.09.2023 са **OTP Bankom** закључило Уговор о дугорочном кредиту за обртна средства број 00-421-0622147.7/KR2023/6621 на износ 1.000.000,00 еур-а. Уговорена каматна стопа износи 3М EURIBOR + 3,40%. Рок враћања кредита је 36 месеци, грејс период од 3 месеца се рачуна од датума закључења Уговора. Прва рата доспева 15.01.2024 године а последња рата доспева 15.09.2026 године.

Обавеза по кредиту OTP Банке на 31.12.2024 износи 74.464 хиљаде динара, односно 636.363,64 еур-а.

Извршена је рекласификација дугорочних обавеза у краткорочне обавезе, према плану отплате у износу од 42.551 хиљада динара односно 363.636,36 евр-а применом средњег курса Народне банке Србије на дан 31.12.2024. године. Дугорочна обавеза по наведеном кредиту на дан 31.12.2024. године износи 31.913 хиљада динара односно 272.727,28 евра. (табела-Обавезе по основу дугорочних кредита)

*Ново кредитно задужење у 2024*

**UniCredit Bank a.d. Beograd- br: 0431/24**

- ЈКП Шумадија Крагујевац је у складу са Годишњим програмом пословања за 2024. годину број 12-33006 од 28.12.2023. године који је усвојио Надзорни одбор ЈКП Шумадија Крагујевац Одлуком број 12-33007 на седници одржаној дана 28.12.2023. године и на коју је сагласност дао Привремени орган града Крагујевца Решењем број 023-277/23-XXXII на седници одржаној дана 29.12.2023 године, закључила Уговор о инвестиционом кредиту број РЛ 0431/24 од 02.09.2024. године са **UniCredit Bank а.д. Београд**. Кредит из овог Уговора је наменски, и одобрен је искључиво са циљем улагања у основна средства и смањење потрошње енергије а за потребе финансирања пројекта енергетске ефикасности, за финансирање куповине мултифункционалног комуналног возила. Кредит је у висини од **226.000,00 ЕУР** са роком доспећа од 36 месеци од чега је грејс период 3 месеца уз каматну стопу од 2,95% на годишњем нивоу+ 6М ЕУРИБОР.

По напред поменутој партији кредита предузеће је у извештајном периоду повукло цео износ од 226.000,00 ЕУР за набавку мултифункционалног комуналног возила.

Урађена је рекласификација дугорочних обавеза на краткорочне обавезе према плану отплате са доспећем краткорочних обавеза у 2024. години у износу од 9.616 хиљада динара односно у износу од 82.181,82 евра.

Дугорочна обавеза по наведеном кредиту на дан 31.12.2024. године износи 16.829 хиљада динара односно 143.818,18 евра. (табела-Обавезе по основу дугорочних кредита)

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

за годину завршену 31. децембра 2024. године

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

---

**Banca Intesa a.d. Beograd – partija-14499959 i partija15274227**

-ЈКП Шумадија Крагујевац је у складу са Годишњим програмом пословања за 2024. годину број 12-33006 од 28.12.2023. године који је усвојио Надзорни одбор ЈКП Шумадија Крагујевац Одлуком број 12-33007 на седници одржаној дана 28.12.2023. године и на коју је сагласност дао Привремени орган града Крагујевца Решењем број 023-277/23-XXXII на седници одржаној дана 29.12.2023 године, закључила Уговор о наменском кредиту са **Banca Intesa a.d. Beograd у износу од 800.000,00 ЕУР-а, и то:**

-**партија број 14499959** од 17.07.2024. године (заводни број 12-17819 од 22.07.2024. године) са Banca Intesa a.d. Beograd – KFW Green кредитна линија - дугорочни кредит за основна средства ради замене комуналних машина у висини од 186,202,87 ЕУР са роком доспећа од 72 месеца од чега је 12 месеци грејс период уз каматну стопу од 3,75% на годишњем новоу+ 3М ЕУРИБОР. Обезбеђење кредита : бланко соло менице предузећа и залога на опрему која је предмет куповине.

-**партија број 15274227** од 19.11.2024 године са Banca Intesa a.d. Beograd – KFW Green кредитна линија - дугорочни кредит за основна средства ради замене комуналних машина у висини од 613.797,13 ЕУР са роком доспећа од 72 месеца од чега је 12 месеци грејс период уз каматну стопу од 3,75% на годишњем новоу+ 3М ЕУРИБОР.

Предузеће као корисник кредита има право на бесповратна средства у износу од 10% износа кредита у сличају успешне реализације Пројекта (предвиђеног Уговором о кредиту) који подстиче постизања вишег нивоа заштите животне околине нове опреме у односу на стару, при чему се стара опрема обавезно расходује.

Предузеће је у извештајном периоду повукло цео износ од 800.000,00 ЕУР за набавку (замену комуналних машина) возила-кипер, возила-аутоподизач, возила са корпом за рад на висини и возила за сакупљање и одвожење смећа. Обезбеђење кредита : бланко соло менице предузећа и залога на опрему која је предмет куповине.

Урађена је рекласификација дугорочних обавеза на краткорочне обавезе према плану отплате са доспећем краткорочних обавеза у 2024. години у износу од 3.013 хиљада динара односно у износу од 25.746,85 евра .

Дугорочна обавеза по наведеном кредиту на дан 31.12.2024. године износи 90.599 хиљада динара односно 774.253,15 евра. (табела-Обавезе по основу дугорочних кредита )

**Образложење за дугорочни финансијски лизинг:**

Lipaks leasing у износу од 68.254 евра одобрен у 2022 години по номиналној каматној стопи 5% на 60 месеци. Предузеће је у2024 години редовно измиривало обавезе за главницу и камату по основу Уговора о лизингу који је закључен са Lipaks leasing d.o.o. Beograd.

Дугорочна обавеза на дан 31.12.2024 године износи 2.399 хиљада динара,

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

за годину завршену 31. децембра 2024. године

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

односно 20.502,61 евра. Краткорочна обавеза по основу Lipaks leasing-a износи 1.644 хиљада динара , односно 14.048,19 евра (средњи курс на дан 31.12.2024.) 117,0149).

**21. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ**

	2024.	2023.
Краткорочни кредити и зајмови од матичних и зависних правних лица		
Краткорочни кредити и зајмови од осталих повезаних лица		
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	287.272	155.456
Краткорочни кредити и зајмови у иностранству		
Део дугорочних кредита и зајмова који доспева до једне године	157.589	145.157
Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године		176
Обавезе по краткорочним хартијама од вредности		
Обавезе по основу осталих средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји		
Остале краткорочне финансијске обавезе	1.644	1.566
<b>Укупно</b>	<b>446.505</b>	<b>302.355</b>

**Краткорочни кредити и зајмови у земљи**

**ОТП Банка ad Novi Sad- br:00-422-0003591.1/KR2022/6504**

Са **ОТП Банком** предузеће је потписало Уговор о револвинг кредиту (број 00-422-0003591.1/KR2022/6504) дана 03.08.2022. године , заводни број 10-18696 на износ 550.000 еур-а са роком враћања 12 месеци. На дан 31.12.2022. године по овом кредиту предузеће није имало средства у коришћењу. 02.08.2023. закључен је Анекс I Уговора о револвинг кредиту Предузеће је у 2023 години повукло целокупни износ кредита по Уговору. ЈКП Шумадија је 30.07.2024 године са **ОТП Банком ad** склопило Анекс II Уговора о револвинг кредиту, заводни број 10-18475 .Рок враћања кредита је 12 месеци од дана закључивања Анекса II Обавеза по револвинг кредиту ОТП Банке износи 64.358 хиљада динара, односно 550.000,00 еур-а, по средњем курсу Народне банка на 31.12.2024. године

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

за годину завршену 31. децембра 2024. године

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

---

**БАНКА ПОШТАНСКА ШТЕДИОНИЦА ад бр:360052452103571242**

Предузеће је 09.03.2023 године закључило Уговор о краткорочном револвинг кредиту са **БАНКОМ ПОШТАНСКА ШТЕДИОНИЦА ад Београд** на износ од 117.600.хиљада динара по Уговору бр.360052452103571242. До краја 2023 године предузеће ЈКП Шумадија је по поменутој партији кредита повукло 50.000 хиљада динара  
У 2024 години са истеком Уговора о револвинг кредиту, ЈКП Шумадија је у потпуности исплатила кредит.

**БАНКА ПОШТАНСКА ШТЕДИОНИЦА ад бр:360244452110566691**

Предузеће је 26.02.2024 године закључило Уговор о краткорочном револвинг кредиту са **БАНКОМ ПОШТАНСКА ШТЕДИОНИЦА ад Београд** на износ од 117.600.хиљада динара по Уговору бр.360244452110566691, заводни број 10-4577.-28.02.2024  
До краја 2024 године предузеће ЈКП Шумадија је по поменутој партији кредита повукло целокупно одобрени износ кредита ,тако да обавеза по кредиту на 31.12.2024 износи 117.600 хиљада динара

**Unicredit Bank a.d.Beograd бр:RL0351/23**

Са **Unicredit Bankom a.d.Beograd** предузеће је потписало Уговор о револвинг кредиту број RL0351/23 дана 23.06.2023 , заводни број 10-15972 на износ 900.000 еур-а. 28.06.2023 године Предузеће је у 2023.год повукло 350.000,00 еур-а по поменутој партији кредита.  
Анекс бр1 Уговора о револвинг кредиту бр;0351/23 између ЈКП Шумадија **Unicredit Bankom a.d.Beograd** потписан је 11.06.2024 године  
Предузеће је до краја 2024 године повукло сва одобрена средства по кредиту тако да обавеза по кредиту на 31.12.2024 износи 105.313 хиљада динара, односно 900.000,00 еур-а по средњем курсу Народне банке .

**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 31.12.2024. рекласификована обавеза у краткорочне обавезе, према плану отплате у износу од 65.821 хиљада динара односно 562.500,00 евра применом средњег курса Народне банке Србије на дан 31.12.2024. 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 2024. години у износу од 36.588 хиљада динара односно у износу од 312.679,25 евра .
- Обавезе по дугорочном кредиту за обртна средстав закључен са **ОТР Банком број 42106221477** након урађене рекласификације дугорочних обавеза на краткорочне обавезе на дан 31.12.2024. године износи 42.551 хиљада динара односно 363.636,36 евра .

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

за годину завршену 31. децембра 2024. године

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

- Обавезе по Уговору о дугорочном инвестиционом наменском кредиту број **14499959 (партија 1) и 15274227 (партија 2)** који је закључен са **Банка Intesa a.d Beograd** на дан 31.12.2024. рекласификована обавеза у краткорочне обавезе, према плану отплате у износу од 3.013 хиљада динара односно 25.746,85 евра применом средњег курса Народне банке Србије на дан 31.12.2024. године
- Обавезе по Уговору о дугорочном инвестиционом кредиту број **RL 0431/24** који је закључен са **Unicredit Bankom a.d.Beograd** на дан 31.12.2024. рекласификована обавеза у краткорочне обавезе, према плану отплате у износу од 9.616 хиљада динара односно 82.181,82 евра применом средњег курса Народне банке Србије на дан 31.12.2024. године

**Остале краткорочне финансијске обавезе:**

- Обавезе по Уговору – Lipaks doo (реклаификоване дугорочне обавезе у краткорочне) на дан 31.12.2024. године, износи 1.644 хиљаде динара односно 14.048,02. евра .

**Промене краткорочних финансијских обавезе односе се на следеће:**

	<b>2024.</b>	<b>2023.</b>
Стање на почетку периода	302.355	296.378
Новопримљени кредити и позајмице	246.183	289.271
Остала повећања	156.347	134.131
Отплате обавеза	(258.380)	(417.425)
Остала смањења		
<b>Стање на крају периода</b>	<b>446.505</b>	<b>302.355</b>

**22. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ**

	<b>2024.</b>	<b>2023.</b>
Примљени аванси, депозити и кауције	57.728	24.814
Примљени депозити		
Примљене кауције		
<b>Укупно</b>	<b>57.728</b>	<b>24.814</b>

Примљени аванси у износу од 57.728 хиљада динара односе се на уплате корисника услуга за основне делатности Предузећа.

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

## Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

### НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2024. године

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

Назив	Стање на дан 31.12.2024.	Учешће у %
Предузеће Стицалац ЈКП Шумадија Крагујевац	35.649	61.78
Предузеће Преносилац ЈКП „Градске тржнице“	5.762	9.98
Предузеће Преносилац ЈКП „Градска Гробља“	4.735	8.20
Предузеће Преносилац ЈКП „Паркинг Сервис“	5.980	10.37
Предузеће Преносилац ЈКП „Зеленило“	259	0.44
Предузеће Прехосилац ЈП Путеви	5.304	9.17
Предузеће Преносилац Градска Агенција за саобрћај .	39	0.06
<b>Укупно</b>	<b>57.728</b>	<b>100</b>

### 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 2024. године износе 348.912 хиљада динара. Руководство Предузећа сматра да исказана вредност обавеза из пословања одражава њихову фер вредност на дан биланса стања.

	2024.	2023.
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	348.912	458.439
Добављачи у иностранству	0	0
Остале обавезе		1.845
<b>Укупно</b>	<b>348.912</b>	<b>460.284</b>

Структура најзначајних обавеза према добављачима у 2024. години односи се на следећа правна лица:

Назив правног лица	2024.	Учешће у %
ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПУТЕВЕ (Пиб;101317830)	90.708	26.54
КНЕЗ ПЕТРОЛ ДОО (Пиб :103223995)	13.751	4.02
ТЕХНОПЕТРОЛ ДОО(100992478)	11.729	3.43
ИНФРАСТ.ЖЕЛЕЗНИЦЕ СРБИЈЕ (Пиб:109108420)	6.915	2.02
АГЕНЦИЈА СИНЕРГИЈА ((Пиб :112016457)	40.601	11.88
КЕНТКАРТ ДОО (Пиб :106037154)	5.318	1.55
МАТИЦА (Пиб :101741315)	7.754	2.26
ЈАВНО СТАМБНО ПРЕДУЗЕЋЕ (Пиб: 101578327)	58.587	17.14
ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА СРБИЈЕ(Пиб :103920327)	6.256	1.83
ЉУБОМИР ТИМОТИЈЕВИЋ ПР (Пиб :101224220)	10.131	2.96
КРИСТАЛ СО ДОО (100009056)	5.000	1.46
ПАМАХ-ТРГОВИНА ДОО (109417283)	3.515	1.02
ЦАЈКА М ДОО (100890056)	3.544	1.03
Остали	85.103	22.86
<b>Укупно</b>	<b>348.912</b>	<b>100,00</b>

## Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

### НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2024. године

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

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 299.965 хиљада динара.(90% укупне вредности обавезе према добављачима)

Доспеће обавеза из пословања је следеће:

Назив	Преко годину дана	До годину дана	Укупно
Добављачи у земљи	6.483	342.429	348.912
<b>Укупно</b>	<b>6.483</b>	<b>342.429</b>	<b>348.912</b>

Остале обавезе из пословања у износу од 3.981 хиљада динара односе се на, обавезе за нераспоређене уплате у износу 3.931 хиљада динара и остале обавезе у износу од 50 хиљада динара

#### 24. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	2024.	2023.
Обавезе из специфичних послова	17.690	27.689
Нето обавезе по основу зарада и накнада зарада	58.725	48.872
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	22.565	18.767
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	12.315	10.247
Обавезе за бруто накнаде зарада које се рефундирају	1.456	1.246
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	1.558	1,834
Обавезе по основу учешћа у добитку	0	0
Обавезе према запосленима по основу службеног путовања, смештаја, отпремнине и друго	1.515	1.296
Обавезе према огранима управљања - Надзорни одбор	48	48
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	214	13
Остале обавезе	5.366	4.065
<b>Укупно</b>	<b>121.452</b>	<b>114.077</b>

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

Обавезе из специфичних послова у износу од 17.690 хиљаде динара односе се на обавезе према извршитељима за предмете у току и остале обавезе.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

за годину завршену 31. децембра 2024. године

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

Обавезе по основу зарада и накнада зарада у износу од 93.605 хиљада динара и припадајући порези и доприноси по том основу, односе се на обрачунату, а неисплаћену зараду за децембар 2024. године. Обавезе по основу зарада и накнада зарада за децембар 2024. године измирене су у јануару 2025. године.

Обавезе за бруто накнаде зарада које се рефундирају у износу од 1.456 хиљада динара односе се на обрачунате, а неисплаћене обавезе за боловања преко тридесет дана за децембар 2024. године и корекцију обрачунате накнаде за боловање преко 30 дана за 2024. годину. Обавезе по овом основу исплаћене су у јануару 2025. године.

Обавезе по основу камата и трошкова финансирања у износу од 1.558 хиљада динара односе се на доспеле, а неплаћене камате по револвинг кредиту 566691 Поштанска штедионица у износу од 490 хиљаду динара, обавезу по дугорочном кредиту L2245/19 Addiko Банка у износу од 928 хиљаду динара и обавезе за камату на ПДВ у износу од 140 хиљада динара. Обавезе по основу камата и трошкова усаглашене су на датум биланса са кредитором и пореском управом

Обавезе према запосленима- превоз у износу од 1.515 хиљаде динара измирене су у 2025. години .

Обавезе према органима управљања - Надзорни одбор Предузећа у нето износу од 48 хиљада динара за децембар 2024. године измирене су у јануару 2025. године.

Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима у износу од 214 хиљада динара односе се на накнаде по уговорима о делу и уговорима о привремено - повременим пословима за децембар 2024. године и у потпуности су измирене у јануару 2025. године.

**25. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ**

	2024.	2023.
Обавезе за порез на додату вредност	8.834	6.944
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине		0
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	1.024	305
<b>Укупно</b>	<b>9.858</b>	<b>7.249</b>

Обавезе за порез на додату вредност у износу од 8.834 хиљада динара односе се на разграничене обавезе за порез на додату вредност по посебној и општој стопи по пореској пријави ПО ПДВ за децембар 2024. године који је плаћен у јануару 2025.године.

Обавезе у износу од 1.024 хиљада динара одосе се на обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

за годину завршену 31. децембра 2024. године

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

**26. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА**

**Дугорочна пасивна временска разграничења**

	2024.	2023.
Унапред наплаћени приходи	25.267.	23.556
Одложени приходи и примљене донације	206.479	222.311
Одложене пореске обавезе	55.756	60.839
<b>Укупно</b>	<b>287.502</b>	<b>306.706</b>

**Краткорочна пасивна временска разграничења**

	2024.	2023.
Унапред наплаћени приходи	8.943	5.206
Одложени приходи и примљене донације	0	0
Остала пасивна временска разграничења	0	0
<b>Укупно</b>	<b>8.943</b>	<b>5.206</b>

<b>Стање 31 децембра</b>	<b>296.445</b>	<b>311.912</b>
--------------------------	----------------	----------------

**Дугорочна пасивна временска разграничења**

Унапред наплаћени приходи (закупци на пијацама и закуп земљишта на Гробљима) у износу од 25.267 хиљада динара односе се на :

- ✓ депозити као обезбеђење плаћања на годишњем нивоу у износу од 1.092 хиљада динара. Извршен попис примљених депозита и исти верификован у Ивештају Центране пописне комисије под 31.12.2024.године у оквиру Годишњег пописа.
- ✓ Унапред наплаћен закуп земљишта ,накнаде за одржавање и закупа гробних места на градским Гробљима у износу 24.175 хиљада динара.
- ✓

Одложени приходи и примљене донације у износу од 206.479 хиљада динара односе се на обавезе по основу примљених субвенција и условљених донација и то:

- |   |        |
|---|--------|
| ✓ Донација Чешке владе (Монтажни контејнери за депонију   | 314    |
| ✓ Донација града за инвестиције - Азил зоохигијена  | 5.816  |
| ✓ Субвенције ГУ града Крагујевца по Уговору број са ЕБРД за камионе смећаре (Напомена 4.7.)   | 93.901 |
| ✓ Донација за изградњу рециклажног центра - објекат (Решење о распореду средстава буџета Републике Србије број 401-00-454/2016-15 од 27.12.2016. године и Програм Градског већа број 400-327/17-V од 16.03.2017. године о расподели средстава за субвенције | 37.726 |

## Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

### НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2024. године

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

✓ 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	12.894
✓ Субвенције ГУ града Крагујевца по Уговору број са ЕБРД за Булдожер (Напомена 4.7.)	17.712
✓ Примљене донације Iveco теретно возило –Субвенција Скупштине града	10.190
✓ Примљене донације Предузеће преносилац 2002 година	1.813
✓ Примљене донације Предузеће преносилац 2005 година	1.219
✓ Примљене донације Предузеће преносилац 2006 година	327
✓ Донација ГУ града Крагујевца (возило Toyota Yaris -3ком) – Субвенција града	9.663
✓ Донација ГУ града Крагујевца (мултифункционално возило – перачица) Субвенција града	14.904
<b>Укупно</b>	<b>206.479</b>

### Краткорочна пасивна временска разграничења

Краткорочна пасивна разграничења односе се на унапред наплаћене карте – Сектор Паркинг у износу 8.943 хиљада динара

## 27. ПОРЕЗ НА ДОБИТ

**Одложене пореске обавезе утврђене су на следећи начин:**

	2024.	2023.
Одложени порез по основу опорезиве привремене разлике између књиговодствене вредности сталних средстава и њихове пореске основице		
Садашња књиговодствена вредност сталних средстава	1.712.710	1.585.696
Неотписана пореска вредност сталних средстава	1.265.661	1.154.348
Привремене пореске разлике	447.049	431.348
Пореска стопа	15%	15%
<b>1. Одложене пореске обавезе</b>	<b>67.057</b>	<b>64.702</b>
Одложена пореска средства по основу резервисања за отпремнине и јубиларне награде запосленима	6.269	3.368
Одложена пореска средства по основу обезвређења средстава	5.032	495
Одложена пореска средства по основу обрачунатих а неплаћених јавних дажбина		
Одложена пореска средства по основу неискоришћених губитака	0	0
<b>2. Одложена пореска средства</b>	<b>11.301</b>	<b>3.863</b>
<b>Укупна одложене пореске обавезе (1-2)</b>	<b>55.756</b>	<b>60.839</b>

## Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

### НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2024. године

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

Промена на одложеним пореским обавезама односе се на следеће:

	2024.	2023.
Стање на почетку периода	60.839	58.453
Повећање по основу утврђеног одложеног пореза(15% ревалоризационих резерви)	44.271	
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)		2.386
Смањење по основу утврђеног одложеног пореза (15% ревалоризационих резерви)	49.354	0
Остала смањења Одложена пореска средства		
Стање на крају периода	55.756	60.839

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 расходи у износу од 2.374 хиљада динара и укључени су у нето добит периода.

### 28. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	2024.	2023.
Приходи од продаје робе	17.103	17.080
Приходи од продаје производа и услуга	2.260.166	2.883.136
Приходи од активирања учинака и робе	6.508	5.817
Остали пословни приходи	94.507	65.152
Приходи од усклађивања вредности имовине (осим финансијске)	7.984	2.438
<b>Укупно</b>	<b>2.386.268</b>	<b>2.973.623</b>

## Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

### НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2024. године

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

#### а) Приходи од продаје робе, производа и услуга

	2024.	2023.
Приходе од продаје робе, производа и услуга на домаћем тржишту	2.277.269	2.900.216
Приходе од продаје робе, производа и услуга на иностраном тржишту		
<b>Укупно</b>	<b>2.277.269</b>	<b>2.900.216</b>

Приходи од продаје робе у износу од 17.103 хиљада динара су приходи који су остварени од продаје робе на домаћем тржишту и односе се на:

Назив	2024	2023.
Приходи од продаје робе на велико - канте и контејнери	5.384	2.885
Приходи од продаје робе - секундарне сировине	7.354	9.715
Приходи од продаје робе - комисион	2.052	1.836
Приходи од продаје робе на мало	1.467	1.402
Приходи од продаје погребне опреме	846	1.242
<b>Укупно</b>	<b>17.103</b>	<b>17.080</b>

Приходи од продаје услуга у износу од 2.260.166 хиљада динара односе се на приходе од основне и помоћних делатности предузећа и исти се односе на:

Назив	2024.	2023.
Приходи од продатих услуга - привреда	358.541	261.043
Приходи од продатих услуга - грађани	489.992	401.115
Приходи од продатих услуга - предузетници	54.198	44.089
Приходи од продатих услуга - сеоска насеља	25.564	23.575
Приходи од услуга - зоохигијена	8.493	7.003
Приходи од услуга - јавна хигијена	99.188	101.020
Приходи од услуга одржавања улица и тротоара и лок.путева	311.998	355.706
Приходи од одржавања градских улица -сигнализација	63.460	62.462
Приходи од одржавања јавне расвете	30.760	41.822
Приходи од димничарских услуга	2.270	2.692
Остали приходи (депоновање отпада и сл.)	6.565	13.727
Приходи од продатих услуга - пијаце	96.905	82.899
Приходи од продатих услуга - гробље	134.215	136.135
Приходи од продатих услуга – паркинг	343.712	304.875
Приходи од продатих услуга - зеленило	125.811	128.076
Приходи од продатих услуга – ЈП Путеви	25.797	18.027
Приходи од продатих услуга - јавни превоз путника	79.697	898.870
<b>Укупно</b>	<b>2.260.166</b>	<b>2.883.136</b>

## Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

### НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2024. године

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

б) Остали пословни приходи укупно износе 94.507 хиљада динара и обухватају:

	2024.	2023.
Приходи од донација у роби, од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	32.222	534
Приходи по основу условљених донација	15.832	14.322
Други пословни приходи (од закупнина и сл.)	46.453	50.296
<b>Укупно</b>	<b>94.507</b>	<b>65.152</b>

### 29. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

	2024.	2023.
Набавна вредност продате робе	10.251	8.830
Трошкови материјала	254.207	293.840
Трошкови горива и енергије	126.632	128.007
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	1.388.722	1.169.827
Трошкови производних услуга	94.954	812.216
Трошкови амортизације	83.534	72.843
Трошкови резервисања	47.670	40.293
Нематеријални трошкови	109.261	123.094
Расходи од усклађивања вредности имовине (осим финансијске)	33.545	3.301
<b>Укупно</b>	<b>2.148.776</b>	<b>2.651.891</b>

### 30.Набавна вредност продате робе

	2024.	2023.
Набавна вредност (канте и контејнери)	4.182	3.065
Набавна вредност (секундарне сировине)	929	1.417
Набавна вредност (роба у бифеу)	792	147
Набавна вредност (роба - гробље)	567	749
Набавна вредност (роба - јавни превоз путника)	3.586	3.333
Набавна вредност (греб греб карте - паркинг)	20	7
Набавна вредност (сигнализација)	175	112
<b>Укупно</b>	<b>10.251</b>	<b>8.830</b>

### 31. Трошкови материјала и трошкови горива и енергије

	2024.	2022.
Трошкови материјала за израду	188.832	232.448
Трошкови осталог материјала (режијског)	21.632	21.634
Трошкови горива и енергије	126.632	128.007
Трошкови резервних делова	25.651	21.071
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	18.092	18.687
<b>Укупно</b>	<b>380.839</b>	<b>421.847</b>

## Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

### НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2024. године

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

### 32. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

	2024.	2023.
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	883.372	728.386
Трошкови доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	134.235	110.705
Трошкови накнада по уговору о делу	1.401	0
Трошкови накнада по ауторским уговорима		
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима		0
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	184	469
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	889	899
Остали лични расходи и накнаде	34.099	32.285
Трошкови ангажовања радне снаге посредством агенција за запошљавање	334.542	297.093
<b>Укупно</b>	<b>1.388.722</b>	<b>1.169.827</b>

Укупан број запослених на крају године је 628 .

Трошкови осталих личних расхода и накнада у износу од 34.099 хиљада динара односе се на:

➤ Помоћ запосленима	3.104 хиљада динара
➤ Дневнице за службена путовања	90 хиљада динара
➤ Накнаде за превоз запослених	21.953 хиљада динара
➤ Трошкови јубиларних награда	2.315 хиљада динара
➤ Накнада за неискоришћени годишњи одмор	286 хиљада динара
➤ Трошкови –отпремнине у пензију	1.529 хиљада динара
➤ Остали лични расходи (новогодишњи пакетићи и сл.)	4.822 хиљада динара

### 33. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга односе се на:

	2024.	2023.
Трошкове услуга на изради учинака	40.867	40.491
Трошкове транспортних услуга	10.726	727.912
Трошкове услуга одржавања	20.993	21.057
Трошкове закупнина	2.071	1.776
Трошкове сајмова	1.163	826
Трошкове рекламе и пропаганде	1.091	1.078
Трошкове истраживања		0
Трошкове развоја који се не капитализују		0
Трошкове осталих услуга	18.043	19.076
<b>Укупно</b>	<b>94.954</b>	<b>812.216</b>

## Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

### НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2024. године

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

Трошкови осталих услуга у износу од 18.043 хиљада динара односе се на:

➤ Трошкови израде елабората, давања сагласности, заштите на раду	5.130 хиљада динара
➤ Трошкови комуналних услуга (воде)	10.115 хиљада динара
➤ Трошкови осталих услуга	75 хиљада динара
➤ Трошкови одржавања пут.прелаза-железница	2.723 хиљада динара

### 34. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације (АОП 1020) за 2022. годину реализовани су у укупном износу од 72.480 хиљада динара.

	2024.	2023.
Трошкови амортизације - Софтвер и остала права	397	396
Трошкови амортизације - Остала нематеријална имовина	3.953	3.953
Трошкови амортизације - Земљиште	2.985	2.881
Трошкови амортизације - Грађевински објекти	20.234	16.593
Трошкови амортизације - Постројења и опрема	54.856	47.552
Трошкови амортизације – Улагања у туђа основна средства	1.109	1.108
<b>Укупно</b>	<b>83.534</b>	<b>72.483</b>

### 35. Трошкови дугорочних резервисања

	2024.	2023.
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	36.063	28.152
Остала дугорочна резервисања	11.607	12.141
<b>Укупно</b>	<b>47.670</b>	<b>40.293</b>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

за годину завршену 31. децембра 2024. године

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

**36. Нематеријални трошкови**

Нематеријални трошкови односе се на:

	2024.	2023
Трошкове непроизводних услуга	43.861	62.347
Трошкове репрезентације	1.043	1.097
Трошкове премија осигурања	11.768	9.992
Трошкове платног промета	3.966	4.733
Трошкове чланарина	2.353	2.290
Трошкове пореза	9.230	9.068
Трошкове доприноса		0
Остали нематеријални трошкови	37.040	33.567
<b>Укупно</b>	<b>109.261</b>	<b>123.094</b>

Остали нематеријални трошкови у износу од 37.040 хиљаде динара односе се на:

- Трошкове накнада за услуге СОН-а 19.968 хиљада динара
- Трошкове регистрације моторних возила 1.451 хиљада динара
- Трошкове републичких административних такси 731 хиљада динара
- Трошкови огласа 566 хиљада динара
- Трошкови донаторства 102 хиљада динара
  
- Трошкови накнаде за услуге провизије –Гас 4.467 хиљада динара
- Остале непоменуте нематеријалне трошкове 759 хиљада динара
- Трошкови средстава синдиката за рехабилитацију 0,4% 4.417 хиљада динара
- Трошкови м-паркинг 4.579 хиљада динара
- 

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

	2024.	2023.
Приходи од усклађивања вредности залиха	181	
Приходи од усклађивања вредности имовине некретнина, постројења, опреме и нематеријалне имовине	7.803	2.438
<b>Свега приходи</b>	<b>7.984</b>	<b>2.438</b>

Приходи од усклађивања вредности имовине односе се на проходе од усклађивања вредности залиха у износу од 181 хиљада динара и приходе од усклађивања вредности имовине по процени на дан 31.12.2024 , у износу од 7.803 хиљаде динара (Одлука Надзорног одбора бр: 12-17200 од 25.06.2025 о

## Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

### НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2024. године

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

усвајању процене имовине, обавеза и капитала бр: 12-17073 Од 24.06.2025)

	2024.	2023.
Расходи од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме и нематеријалне имовине	32.958	151
Расходи од усклађивања вредности залиха	587	3.150
<b>Свега расходи</b>	<b>33.545</b>	<b>3.301</b>

Расходи од усклађивања вредности имовине односе се на расходе од усклађивања вредности залиха, у износу од 587 хиљада динара и расходе обезвређења имовине предузећа на основу процене имовине у износу од 32.958 хиљада динара. (Одлука Надзорног одбора бр: 12-17200 од 25.06.2025 о усвајању процене имовине, обавеза и капитала бр: 12-17073 Од 24.06.2025)

### 38. Финансијски приходи

	2024.	2023.
Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица		
Финансијски приходи од осталих повезаних лица		
Приходи од камата (од трећих лица)	37.431	27.719
Позитивне курсне разлике (према трећим лицима)	0	0
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле (према трећим лицима)	1.222	902
Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата		
Остали финансијски приходи	0	0
<b>Укупно</b>	<b>38.653</b>	<b>28.621</b>

Приходи од камата у износу од 37.431 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 (СОН) наплатила и пренела на пословни рачун предузећа, као и камата Јавно стамбеном предузећу Крагујевац за непренет пазар (у износу од 11.774 хиљада динара)

Приходи по основу ефеката валутне клаузуле (према трећим лицима) и позитивне курсне разлике (према трећим лицима) у укупном износу 1.222 хиљада динара евидентирани су услед курсних разлика које су настале по основу плаћања обавеза по основу кредита са валутном клаузулом.

## Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

### НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2024. године

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

### 39. Финансијски расходи

	2024.	2023.
Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима		
Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима		
Расходи камата (према трећим лицима)	86.690	93.400
Негативне курсне разлике (према трећим лицима)	174	1
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле (према трећим лицима)	0	0
Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата		
Расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика, који не испуњавају услове да се исказу у оквиру осталог свеобухватног добитка		0
Остали финансијски расходи-упис хипотеке	1.127	1.096
<b>Укупно</b>	<b>87.991</b>	<b>94.497</b>

Расходи камата према трећим лицима у износу од 86.690 хиљада динара односе се на:

➤ Расходе камата из дужничко поверилачких односа	17.436 хиљаде динара
➤ Расходе камата по кредитима пословних банака	61.794 хиљада динара
➤ Расходе камата по финансијском лизингу	245 хиљада динара
Расходи камата – јавни приходи (порез на имовину, пдв, порез на добит)	249 хиљада динара.
Расходи камата по основу неплаћених фактура према СОН-у	6.966 хиљада динара

Остали финансијски расходи од 1.127 хиљада динара односе се на трошкове обраде кредита код пословних банака у износу од 1.107 и остале финансијске расходе у износу од 20 хиљаде динара

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

	2024.	2023
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	105.114	38.527
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	175.425	155.184
<b>Укупно</b>		

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

за годину завршену 31. децембра 2024. године

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

Одлуком Надзорног одбора број: 12-8618 од 27.03.2025 године извршен је индиректан отпис потраживања са стањем на дан 31.12.2024. године

Потраживања којима је прошао рок од 365 дана од дана фактурисања су индиректно исправљена на терет расхода у износу од 175.425 хиљада динара и у корист прихода 15.122 хиљада динара. У току пословне 2024. године наплаћена, а предходно исправљена потраживања приписана су приходима од усклађивања вредности потраживања у износу од 17.665 хиљада динара.

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

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

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

**41. Остали приходи**

	2024.	2023.
Остали приходи		18.766
<b>Укупно</b>	<b>30.098</b>	<b>18.766</b>

Остали приходи односе се на:

	2024.	2023.
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	728	3.014
Вишкове		0
Наплаћена отписана потраживања	117	24
Приходе по основу ефеката уговорене заштите од ризика који не испуњавају услове да се искажу у оквиру осталог свеобухватног резултата	41	55
Приходе од смањења обавеза		
Приходе од укидања дугорочних и краткорочних резервисања		34
Остале непоменуте приходе	29.212	15.639
<b>Укупно</b>	<b>30.098</b>	<b>18.766</b>

## Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац

### НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2024. године

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

Остали непоменути приходи у износу од 29.212 хиљаде динара односе се на:

➤ Приходи по основу наплате од извршитеља (гробље, паркинг и сл.)	4.041 хиљада динара
➤ Приходи од наплаћених извршитеља - служба обједињене наплате	17.855 хиљаде динара
➤ Приходи од наплата трошкова од адвоката	802 хиљада динара
➤ Приходи од накнадно примљеног рабата, наплаћених штета и судских трошкова	2.021 хиљада динара
➤ Приходе од управљања амбалажним отпадом	2.438 хиљада динара
➤ Остали непоменути приходи	2.055 хиљада динара.

#### 42. Остали расходи

	2024.	2023.
Остали расходи		64.218
<b>Укупно</b>	<b>82.835</b>	<b>64.218</b>

Остали расходи односе се на:

	2024.	2023.
Губитке по основу расхоровања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	2.715	2.809
Губици по основу продаје учешћа у капиталу и хартија од вредности		
Губитке од продаје материјала		0
Мањкове	0	24
Расходи по основу расхоровања залиха материјала и робе	4	293
Расходе по основу директних отписа потраживања	1.474	581
Остале непоменуте расходе	78.642	60.511
Обезвређење залиха материјала и робе		0
<b>Укупно</b>	<b>82.835</b>	<b>64.218</b>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

за годину завршену 31. децембра 2024. године

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

Губици по основу расходања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме реализовани су у износу од 2.715 хиљада динара на основу Одлука Надзорног одбора о усвајању извештаја о редовном годишњем попису за 2024.годину, број 12-2840 од 30.01.2025 године.

Расходи по основу директних отписа потраживања примљених аванса и обавеза на основу Одлука Надзорног одбора о усвајању извештаја о редовном годишњем попису за 2024. годину, број 12-2840 од 30.01.2025. године реализовани су у износу од 1.474 хиљаде динара.

Расходи залиха материјала и робе и по основу кала, растура и лома за секундарне сировине реализовани су у износу од 4 хиљаде динара.

Остали непоменути расходи у износу од 78.642 хиљада динара односе се на следеће врсте расхода:

Трошкови утужења и предујмова (извршитељи СОН, извршитељи за остале услуге по секторима)	36.890 хиљада динара
Трошкови спорова	12.623 хиљада динара
Накнаде штете другим лицима (уједи паса - оснивач 50% и друга лица)	26.574 хиљада динара
Казне за саобраћајне прекршаје	147 хиљада динара
Издаци за спортске активности	40 хиљаде динара
Остали непоменути расходи	2.368 хиљада динара.

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

	2024.	2023.
Губитак пословања који се обуставља		
Расходи по основу ефеката промене рачуноводствених политика		
Расходи по основу грешака из ранијих периода које нису материјално значајне	(5.240)	(69.102)
Приходи по основу грешака из ранијих периода које нису материјално значајне	2.638	70.278
<b>Укупно</b>	<b>(2.602)</b>	<b>1.176</b>

Расходи и приходи по основу грешака из ранијих периода односе се на: Судске спорове, који нису били предмет резервисања по МРС 19 и МРС 10, и усаглашавање потраживања и обавеза између ЈКП Шумадија Крагујевац и купаца и добављача

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

за годину завршену 31. децембра 2024. године

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

На основу Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа и у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешака, настали расходи и приходи по основу грешака из ранијих година не сматрају се материјално значајним ставкама јер неће утицати на доношење економских одлука од стране руководства и других који доносе одлуке на основу извештаја

**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. 2024. године, а појединима и са стањем на дан 31. децембар 2024. године.

наредној табели дат је преглед ИОС-а на дан 31.12.2024. године:

	Потраживања без физичких лица	Обавезе
Укупан износ на 31.12.2024. у РСД 000	231.611	331.681
<i>Послати ИОС-и</i>		
Број	5.130	564
%	100%	100%
Износ у РСД 000	231.611	331.681
%	100%	100%
<i>Усаглашени ИОС-и</i>		
Број	3.591	101
%	70%	18.%
Износ у РСД 000	225.792	299.965
%	97%	90.%
<i>Несаглашени ИОС-и</i>		
Број	1.539	463
%	30%	82%
Износ у РСД 000	5.819	31.716

*Узрок неусаглашености – невраћени ИОС-И купаца и добављача.*

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2024. године

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

---

### 45. ПРЕУЗЕТЕ ОБАВЕЗЕ

Обавезе по основу оперативног закупа – када је Друштво закупцац

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. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА ИЗВЕШТАЈНОГ ПЕРИОДА

#### *Расподела добити*

Град Крагујевац, Градска управа за комуналне послове, одељење за контролу и надзор јавних предузећа доставило је Инструкцију за поступање приликом расподеле добити утврђене по Редовном годишњем финансијском извештају, односно коригованом редовном финансијском извештају за 2024. годину, број ХХVIII-123/25-02 од 25.03.2025. године. Чланом 20. Одлуке о буџету Града за 2024. годину (Сл.лист града Крагујевца број 37/24) утврђено је да су јавна предузећа чији је оснивач град Крагујевац дужна да најмање 50% добити по завршном рачуну за 2024. годину уплате у буџет Града до 30. новембра 2025. године

Изузетно, уз претходну сагласност Градског већа града Крагујевца обавезу по основу уплате добити чији је оснивач Град, која по Редовном годишњем финансијском извештају за 2024 годину остваре позитиван нето резултат, а донесу Одлуку да остварену добит употребе за покриће губитка из ранијих година, повећање капитала или за финансирање инвестиција 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 2024. 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 инвестиција – набавку опреме у складу са планираним инвестицијама(набавкама) опреме у Годишњем програму пословања за 2025. годину на који је сагласност дала Скупштина града Крагујевца дана 24.децембра 2024. године, Решење број 023-299/24-I као и Решења о изменама и допунама Програма пословања за 2025. годину број 023-33/25-I од 18. марта 2025 године; број 023-48/25-I од 25.априла 2025. године и број 023-90/25-I од 12.јуна 2025. године.

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31. децембра 2024. године

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

---

Након добијања сагласности од стране Градског већа града Крагујевца, на предложени начин расподеле добити, ЈКП Шумадија Крагујевац ће на седници Надзорног одбора донети Одлуку о расподели добити коју ће упутити на сагласност оснивача од стране Скупштине града Крагујевца.

### **Реконструкција пијаце**

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 по 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 ПИБ 108518084, МБР 63507822, Крагујевац (представник групе понуђача и носилац посла) на уговорену вредност радова 70.905.070,72(без обрачунатог ПДВ-а).

Град Крагујевац, градска управа за имовинске послове издала је Решење(употребна дозвола) број ROP-KRG-41847-IUP-1/2023 од 08.12.2023. године, којим се ЈКП Шумадији Крагујевац дозвољава употреба завршене надстрешнице у склопу градске тржнице.

Директор предузећа донео је Одлуку број 12-31326 од 08.12.2023. године о почетку рада Надстрешнице дана 08.12.2023. године.

Извођач радова ГМЛ Инжењеринг издао је:

- Прву привремену ситуацију, рачун број 103/23 дана 28.12.2023. године на износ 38.989.589,70(без обрачунатог ПДВ-а)

- Другу привремену ситуацију, рачун број 004/24 дана 24.01.2024. године на износ 22.894.582,95(без обрачунатог ПДВ-а)

- Извођач је дана 18.11.2024. године путем СЕФ-а издао рачун број 056/24 на име окончане ситуације на износ 23.732.569,06 динара. ЈКП Шумадија Крагујевац је одбила фактуру из разлога што је пратећи докуменат окончане ситуације није потписан од стране надзорног органа и инвеститора и што није у складу са уговореном вредношћу по наведеном закљученом уговору.

Извођач је покренуо предлог за извршење Привредном суду у Крагујевцу дана 06. јануара 2025. године, број предмета ИИВ-14/2025. године. Предузеће је благовремено оспорило извршење и приложило доказе, што је и прихваћено од стране надлежног суда, па се даље наставља поступак у парничном поступку.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

за годину завршену 31. децембра 2024. године

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

---

**Усаглашавање међусобних потраживања и обавеза између ЈКП Шумадија Крагујевац и ЈСП Крагујевац**

ЈКП Шумадија Крагујевац и ЈСП „Крагујевац“ на дан 31.12.2023. године вршили су усаглашавање за период 01.07.2003-31.12.2023 и потписали Записник о усаглашеном стању потраживања и обавеза број 10-9544 од 15.04.2024. године, Записник о усаглашеном непретом пазару по основу извршених уплата ЈСП „Крагујевац“ а непретних ЈКП Шумадија крагујевац број 10-13706 од 03.06.2024. године.

ЈКП Шумадија Крагујевац и ЈСП „Крагујевац“ на дан 01.01.2024. године вршили су усаглашавање почетног стања потраживања од грађана по основу услуге одвоза отпада у градском и сеоском подручју и потписали Записник број 10-27323 од 06.11.2024. године.

ЈСП „Крагујевац“ је почев од 09. фебруара 2024. године имплементирао нови софтвер АРАД СОН за вођење аналитике корисника који је условио промену модалитета праћења аналитике корисника.

На дан 26.03.2025. године ЈКП Шумадија Крагујевац сачинила је Записнике:  
-са стањем на дан 31.12.2024. године Записник о усаглашеном стању потраживања и обавеза број 10-8494  
-за 2024. годину Записник о претим пазарима бр. 10-8495, Записник о сравању задужења бр. 10-8489 и Записник о сравању аналитике бр. 10-8488.

До дана састављања Коригованог Редовног финансијског извештаја за 2024. годину, односно до 30.06.2025. године нисмо добили од стране ЈСП „Крагујевац“ потписане Записнике. Предузеће ЈКП Шумадија Крагујевац је сачинило наведене Записнике по основу веродостојне књиговодствене документације –аналитичке картице потраживања и обавеза- ЈСП „Крагујевац“које су нам достављене с њихове стране и документације ЈКП Шумадија Крагујевац.

**48. НАЧЕЛО СТАЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА**

Финансијски извештаји на дан 31.12.2024. године су састављени на начелу настанка пословних догађаја и начелу сталности пословања.

Према начелу настанка пословних 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.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

за годину завршену 31. децембра 2024. године

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

---

Крагујевац, 26.06 2025 године

Одговорно лице за састављање  
фин. извештаја:

Снежана Николић дипл. ек.

SNikolic'

Зорица Симовић, дипл. ек.

[Својеручни потпис Зорице Симовић]



вд. Директор:

Мирослав Петрашиновић

[Својеручни потпис Мирослава Петрашиновића]