



Надзорни одбор Предузећа, на основу одредби Закона о рачуноводству („Сл. гласник РС“ бр. 73/19, 44/21– др.закон), члана 22. став 1. тачка 5. Закона о јавним предузећима („Сл. гласник РС“ бр. 15/16, 88/19, 62/23-др. закон), члана 18. став 1. тачка 6. Одлуке о оснивању Јавног комуналног предузећа за изградњу и обављање превоза путника метроом и развој градске железнице у Београду "Београдски метро и воз" Београд („Службени лист града Београда" 88/18, 32/19, 83/22, 47/23) и члана 27. став 1. тачка 6. Статута ЈКП „Београдски метро и воз“ – пречишћен текст, број 641/23 од 28.09.2023. године, на сто шеснаестој седници одржаној 12.06.2024. године, донео је следећу

ОДЛУКУ

о усвајању Редовног годишњег финансијског извештаја за 2023. годину

1. Усваја се Редован годишњи финансијски извештај ЈКП „Београдски метро и воз“ Београд за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године.
2. Саставни део финансијског извештаја из тачке 1. чини:
 - Биланс стања ЈКП „Београдски метро и воз“ на дан 31.12.2023. године
 - Биланс успеха ЈКП „Београдски метро и воз“ за 2023. годину
 - Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину
 - Извештај независног ревизора о ревизији финансијских извештаја за 2023. годину.
3. Обавезује се ЈКП „Београдски метро и воз“ Београд да финансијски извештај достави Агенцији за привредне регистре и Скупштини града Београда.
4. О извршењу ове Одлуке стараће се в.д. директора ЈКП „Београдски метро и воз“ Београд.

ОБРАЗЛОЖЕЊЕ

У складу са Законом о рачуноводству прописана је обавеза правних лица да састављају редовне годишње финансијске извештаје за сваку пословну годину.

ЈКП „Београдски метро и воз“ Београд је извршило сва потребна књижења и сачинило Редовни финансијски извештај за пословну 2023. годину. Предузеће је у 2023. години позитивно пословало и по финансијским извештајима исказало нето добитак у износу од 51.599.757,85 динара.

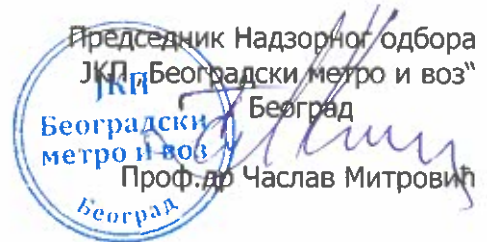
У складу са чланом 65. Закона о јавним предузећима и чланом 59. Статута Предузећа прописана је обавеза Предузећа да има извршену ревизију финансијских извештаја од стране овлашћеног ревизора, што је ЈКП „Београдски метро и воз“ Београд испунило о чему је приложен Извештај уз Редован годишњи финансијски извештај за 2023. годину.

Сходно наведеном, Надзорни одбор је донео Одлуку као у изреци.

Достављено:

- Надзорном одбору
- Агенцији за привредне регистре
- Секретаријату за јавни превоз
- Секретаријату за финансије –
Сектору за цене
- Сектору за финансије и
књиговодство
- а/а

Председник Надзорног одбора
ЖКП „Београдски метро и воз“
Београд
Проф. др Часлав Митровић



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 21424650

Шифра делатности 4931

ПИБ 111091167

Назив Јавно комунално предузеће за изградњу и обављање превоза путника метроом и развој градске железнице у Београду Београдски метро и воз Београд

Седиште БЕОГРАД (ВОЈДОВАЦ), ВОЈВОДЕ СТЕПЕ 318

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2023. године

- у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		54.041	21.494	
01	І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	3.9 ; 7.1	24.188	5.445	
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	3.9 ; 7.1	24.188	5.445	
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	3.10 ; 7.2	29.324	13.704	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010				
023	2. Постројења и опрема	0011	3.10 ; 7.2	19.098	8.523	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	3.10 ; 7.2	10.226	5.181	
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	ІІІ. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	ІV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	7.3	500	500	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023	7.3	500	500	
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028	7.10	29	1.845	
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029	7.4	3.650	2.843	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030		70.539	43.525	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	3.11 ; 7.5	9.003	1.542	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032				
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	7.5	9.003	1.542	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	3.13	23.744	1.517	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039				
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				

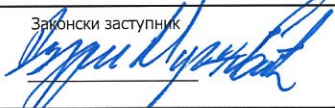
Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041	7.6	23.744	1.517	
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	7.7	5.165	4.254	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	7.7	5.160	4.254	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046				
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047	7.7	5		
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	7.8	30	106	
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056	7.8	30	106	
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	7.9	27.519	26.802	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	7.10	5.078	9.304	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		128.230	67.862	
88	Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	7.17	8.990	5.122	
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	7.11	59.356	21.745	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	7.11	1	1	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406				
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	7.11	59.355	21.744	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	7.11	7.755	5.286	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	7.11	51.600	16.458	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		24.331	18.952	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	7.12	24.331	18.952	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	7.12	12.335	6.956	
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419	7.12	11.996	11.996	
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420				
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424				
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429				
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430	7.13	358	478	
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	7.14	44.185	26.687	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433				
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437				
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441				
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	7.14	29.816	20.572	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	7.14	29.724	20.554	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446	7.14		18	
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448	7.14	92		
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	7.15	14.346	6.101	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	7.15	7.144	4.665	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451	7.15	194	262	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452	7.15	7.008	1.174	
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	7.16	23	14	
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		128.230	67.862	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	7.17	8.990	5.122	

у _____
 дана _____ 20__ године

Законски заступник


Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 21424650

Шифра делатности 4931

ПИБ 111091167

Назив Јавно комунално предузеће за изградњу и обављање превоза путника метроом и развој градске железнице у Београду Београдски метро и воз Београд

Седиште БЕОГРАД (ВОЈДОВАЦ), ВОЈВОДЕ СТЕПЕ 318

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	3.4	356.979	244.018
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	3.4 ; 6.1	356.859	243.898
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	3.4 ; 6.1	356.859	243.898
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	3.4 ; 6.2	120	120
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	3.5	295.882	221.995
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	3.5 ; 6.3	5.050	1.092
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	3.5	151.159	111.155
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	3.5 ; 6.4	116.063	85.795
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	3.5 ; 6.4	17.555	13.856
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	3.5 ; 6.4	17.541	11.504
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	3.5 ; 6.6	5.200	4.287
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	3.5 ; 6.5	49.760	19.987
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	3.5 ; 6.7	5.379	53
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	3.5 ; 6.8	79.334	85.421

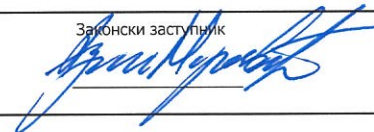
Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		61.097	22.023
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	3.7 ; 6.9	134	293
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	3.7 ; 6.9	134	269
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030	3.7 ; 6.9		24
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	3.7 ; 6.10	37	25
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	3.7 ; 6.10	35	4
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	3.7 ; 6.10	2	21
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		97	268
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038			
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039			
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040			
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	6.11		155
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	6.12	433	1.235
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		357.113	244.466
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		296.352	223.255
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		60.761	21.211
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59-69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048	6.13	54	1.571
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	6.14	60.707	19.640

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	6.14	9.913	3.169
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			13
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	6.14	806	
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	6.14	51.600	16.458
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у _____

дана _____ 20 _____ године

Законски заступник



**ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
„БЕОГРАДСКИ МЕТРО И ВОЗ“ БЕОГРАД**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЗА 2023. ГОДИНУ**

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. и 2022. године

1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ

Скупштина града Београда, на седници одржаној 25. септембра 2018. године, на основу члана 2. и члана 5. Став 3. Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС“ бр.15/16 и 88/19), члана 7. Став 1. Закона о локалној самоуправи („Службени гласник РС“ бр. 129/07, 83/2014 – др.закон, 101/2016 – др.закон и 47/2018 и 111/2021-др.закон), члана 2. Став 3 тачка 5. и члана 5. Став 1. Закона о комуналним делатностима („Службени гласник РС“ бр. 88/2011, 104/2016, 95/2018), члана 12. Став 1. Тачка 7. Закона о главном граду („Службени гласник РС“ бр. 129/07 и 83/14 – др.закон и 101/2016- др.закон, 37/2019 и 111/2021-др.закон) и члана 31. Став 1. Тачка 8. Статута града Београда („Службени лист града Београда“ бр. 39/08, 6/10, 23/13 и 17/16 – одлука УС), донела је Одлуку о оснивању Јавног комуналног предузећа за изградњу и обављање превоза путника метроом и развој градске железнице у Београду под бројем 34-627/18-С („Сл.лист града Београда број 88/2018).

Наведеном Одлуком Предузеће је основано за вршење делатности од општег интереса за град Београд, а као претежна делатност дефинисана је делатност под шифром 49.31 - градски и приградски превоз путника, и то са правом искључивог обављања наведене делатности.

Оснивач Предузећа је Град Београд, а предузеће послује под скраћеним именом ЖКП „Београдски метро и воз“.

Предузеће је регистровано у Агенцији за привредне регистре дана 12. октобра 2018. године решењем број БД 92580/2018.

Предузеће Београдски метро и воз, основано је са циљем да омогући реализацију пројекта београдског метроа и проширење и унапређење капацитета линија БГ воза до 2033. године. Кроз транзитно оријентисан развој биће обезбеђен равномеран и одржив развој града Београда на целој његовој територији у наредним деценијама.

ЖКП "Београдски метро и воз" – Београд је на основу финансијских извештаја из 2022. године разврстано у мало правно лице.

Седиште Предузећа је Војводе Степе 318

Порески идентификациони број Предузеће је 111091167

Матични број Предузеће је 21424650

Просечан број запослених у 2023. години износи 54 радника

Предузеће је на дан 31. децембра 2023. године имало 67 запослених, а 31. децембра 2022. године 48 запослених.

2. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Приложени финансијски извештаји су састављени у складу са важећим прописима у Републици Србији заснованим на Закону о рачуноводству („Сл.гласник РС“, бр. 73/19, 44/21 – др. закон), односно Међународним стандардом финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП).

Јавно комунално предузеће „Београдски метро и воз“- Београд примењује међународне стандарде финансијског извештавања за мала и средња предузећа.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. и 2022. године

**2. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
(наставак)**

На основу Закона о рачуноводству („Сл.гласник РС“, бр. 73/19, 44/21- др. закон), 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 обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са законском и професионалном регулативом, која подразумева Концептуални оквир за финансијско извештавање, Међународне рачуноводствене стандарде (МРС), односно Међународне стандарде финансијског извештавања (МСФИ), као и тумачења која су саставни део стандарда, чији је превод утврђен и објављен у „Службеном гласнику РС“, број 83/18.

С обзиром на напред наведено и на то да поједина законска и подзаконска регулатива прописује рачуноводствене поступке који у појединим случајевима одступају од захтева МСФИ као и то да је Законом о рачуноводству динар утврђен као званична валута извештавања, рачуноводствени прописи Републике Србије могу одступати од захтева МСФИ за МСП што може имати утицај на реалност и објективност приложених финансијских извештаја. Сходно томе, приложени финансијски извештаји се не могу сматрати финансијским извештајима састављеним у потпуној сагласности са МСФИ за МСП.

У смислу Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, 73/19, 44/21 - др. закон) Предузеће је разврстано у мало правно лице. Одлуком Надзорног одбора број 331-2/22. од 28.04.2022. године усвојен је Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања за мала и средња правна лица - МСФИ за МСП („Службени гласник РС“, број 83/18).

Наведеним правилником уређује се организација рачуноводства, интерни рачуноводствени контролни поступци, рачуноводствене политике за признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода упутства и смернице за усвајање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, одређују лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене, састављање и контролу рачуноводствених исправа, рокови за њихово достављање на даљу обраду и књижење у пословним књигама и друга питања у погледу вођења пословних књига и састављање финансијских извештаја за која је прописано да се уређују општим актом у складу са Законом о рачуноводству („Службени гласник РС“, број 73/19, 44/21-др.закон) и Међународним стандардима финансијског извештавања за мала и средња правна лица („Службени гласник РС“, број 83/18).

Финансијски извештаји су састављени у складу са концептом историјског трошка и начелом сталности Предузећа.

Финансијски извештаји су приказани у формату прописаном 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. 89/20). Према Закону о рачуноводству редован годишњи финансијски извештај правних лица која примењују МСФИ за МСП, а која су разврстана у мала правна лица, обухвата: биланс стања, биланс успеха и напомене уз финансијске извештаје.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. и 2022. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Коришћење процењивања

Приликом избора рачуноводствених политика, као правила вредновања билансних позиција и састављања финансијских извештаја, Предузеће примењује следеће критеријуме: разумљивост, релевантност, материјалност, поузданост, суштина изнад форме, опрезност, потпуност,

упоредивост, благовременост и равнотежа између користи и трошкова, на које упућује МСФИ за МСП.

Састављање и приказивање финансијских извештаја у складу са МСФИ за МСП и рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији захтева од руководства Предузећа коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекте на износе исказане у финансијским извештајима и напоменама уз финансијске извештаје.

Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан биланса стања.

Најзначајније процене односе се на утврђивање обезвређења финансијске и нефинансијске имовине, признавање одложених пореских средстава, утврђивање резервисања за судске спорове и дефинисање претпоставки неопходних за актуарски обрачун накнада запосленима по основу отпремнина, и исте су обелодањене у одговарајућим рачуноводственим политикама и/или напоменама уз финансијске извештаје.

3.2. Прерачунавање страних средстава плаћања и рачуноводствени третман курсних разлика и ефеката валутне клаузуле

Ставке укључене у финансијске извештаје Предузећа одмеравају се коришћењем валуте примарног економског окружења у коме Предузеће послује (функционална валута). Финансијски извештаји приказују се у хиљадама РСД, који представља функционалну и извештајну валуту Предузећа.

Сва средства и обавезе у страним средствима плаћања се на дан биланса стања прерачунавају у њихову динарску противвредност применом званичног средњег девизног курса Народне банке Србије важећим на тај дан. Пословне промене у страним средствима плаћања током године прерачунавају се у динарску противвредност применом званичних девизних курсева Народне банке Србије важећим на дан пословне промене.

Позитивне и негативне курсне разлике настале прерачуном средстава и обавеза исказаних у страним средствима плаћања и прерачуном трансакција у току године евидентирају се у билансу успеха, као финансијски приходи, односно финансијски расходи.

Позитивни и негативни ефекти уговорених девизних клаузула у вези потраживања и обавеза, настали применом уговореног курса, такође се исказују као део финансијских прихода, односно финансијских расхода.

3.3. Упоредне информације

Упоредне информације чине финансијски извештаји Предузећа за 2022. годину, који су били предмет ревизије.

3.4. Пословни приходи

Приходи од продаје су исказани у износу фактурисане реализације, тј. извршене продаје до краја обрачунског периода, под условом да је са тим даном настао дужничко - поверилачки однос и да је испостављена фактура. Приход се мери по поштеној вредности примљене надокнаде или потраживања, узимајући у обзир износ свих трговачких попушта и количинских рабата које Предузеће одобри.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. и 2022. године

Приход од продаје робе се признаје онда када су задовољени сви следећи услови:

- а) Предузеће је пренело на купца све значајне ризике и користи од власништва над робом;
- б) Предузеће не задржава учешће у управљању продатом робом у мери која се обично повезује са власништвом, нити задржава ефективну контролу над продатом робом,
- ц) износ прихода се може поуздано измерити;
- д) вероватан је прилив економске користи повезане са том трансакцијом у Предузеће;
- е) трошкови који су настали или ће настати у вези са трансакцијом могу се поуздано измерити.

Приходи од услуга исказани су сразмерно степену завршености услуге на дан билансирања.

3.5. Пословни расходи

Укупне пословне расходе чине: набавна вредност продате робе; смањење вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга; трошкови материјала; трошкови горива и енергије; трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи; трошкови производних услуга; трошкови амортизације; трошкови дугорочних резервисања; нематеријални трошкови, умањени за приходе од активирања учинака и робе и повећање вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга.

Основни елементи и начела признавања расхода су:

- /а/ расходи се признају, односно евидентирају и исказују када смањење будућих економских користи које је повезано са смањењем средстава или повећањем обавеза може поуздано да се измери;
- /б/ расходи се признају на основу непосредне повезаности расхода са приходима (начело узрочности);
- /ц/ када се очекује да ће економске користи притицати током неколико обрачунских периода, а повезаност са приходом може да се установи у ширем смислу или посредно, расходи се признају путем поступка системске и разумне алокације;
- /д/ расходи се признају када издатак не доноси никакве економске користи или када и до износа до којег будуће економске користи не испуњавају услове или су престале да испуњавају услове за признавање у билансу стања као средство;
- /е/ расходи се признају и у оним случајевима када настане обавеза без истовременог признавања средства.

3.6. Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања су камата и други трошкови у вези са позајмљивањем средстава. Предузеће све трошкове позајмљивања признаје као расход периоду у коме су настали.

3.7. Финансијски приходи и расходи

Финансијски приходи и расходи обухватају: приходе и расходе од камата - према трећим лицима (независно од тога да ли су доспели и да ли се плаћају или приписују износу потраживања или обавезе на дан билансирања); приходе и расходе од курсних разлика и ефеката валутне клаузуле – према трећим лицима; приходе и расходе из односа са матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима; и остале финансијске приходе и расходе.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. и 2022. године

3.8. Лизинг

Лизинг је уговор којим давалац лизинга преноси на корисника лизинга, у замену за једну или низ рата, право да користи предмет лизинга на временски период за који су се договорили.

Лизинг се класификује као финансијски лизинг уколико се њим суштински преносе сви ризици и користи повезани са власништвом.

Закупи некретнина и опреме код којих се потпуно преносе сви ризици и користи које проистичу из власништва над средством рачуноводствено се обухватају као финансијски лизинг. У моменту закључивања уговора финансијски лизинг се признаје као средство у билансу стања по фер вредности и као финансијска обавеза, искључујући износ камате, за плаћање будућих закупнина. Отплата закупа дели се на камату и враћање главнице према израчунатим ануитетима. Трошкови камате терете расход периода, односно биланс успеха на пропорционалној основи, на преостали салдо закупнине. Разлике између будуће вредности минималних плаћања закупа и њихових садашњих вредности представља будуће плаћање закупа, који се евидентира као финансијска разлика по основу закупа.

Оперативни лизинг је лизинг односно закуп средстава код којег су све користи и ризици у вези са власништвом задржани код закуподавца, односно нису пренети на закупца.

Код оперативног лизинга, плаћања лизинга се признају као расход, по праволинијској основи током трајања лизинга, осим ако нека друга систематска основа није примеренија за представљање временске структуре користи за корисника.

3.9. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина је немонетарно средство које се може индетификовати, без физичке суштине, а може се индетификовати када је: одвојива, односно могуће је одвојити или оделити од Предузећа и продати, пренети, лиценцирати, изнајмити или разменити, било засебно или заједно са повезаним уговором, имовином или обавезом; или настала по основу уговорних или других законских права, без обзира да ли су та права преносива или одвојива од Предузећа или од других права или обавеза.

Користан век нематеријалне имовине која настаје из уговорних или других законских права не треба да буду дужи од периода уговорних или других законских права, али може да буде краћи, зависно од периода током ког Предузеће очекује да користи ту имовину. Ако Предузеће није у стању да изврши поуздану процену корисног века нематеријалне имовине, треба да се претпостави да је век трајања десет година.

Основица за обрачун амортизације нематеријалне имовине распоређује се систематски током њеног процењеног корисног века трајања.

Обрачун амортизације врши се од првог дана наредног месеца у односу на месец у коме је нематеријална имовина стављена у употребу. Основицу за амортизацију нематеријалних улагања чини набавна вредност или цена коштања по одбитку њихове преостале вредности. Амортизација се обрачунава пропорционалном методом.

Преостала вредност, односно нето износ који Предузеће очекује да ће добити за средство на крају његовог корисног века трајања, по одбитку очекиваних трошкова отуђења, сматра се једнаком нули. Период амортизације, односно амортизационе стопе нематеријалне имовине су:

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. и 2022. године

Редни број	Опис нематеријалног улагања	Век употребе (у годинама)	Стопа амортизације (годишње)
1.	Пословни софтвери	3-10	30-10%
2.	Лиценце	5-10	20-10%

Нематеријална имовина престаје да се признаје по њеном отуђивању или када се од њеног коришћења или отуђења не очекују будуће економске користи.

Добици или губици који проистекну из расходовања или отуђења нематеријалне имовине утврђују се као разлика између нето примљених средстава и књиговодственог износа средства и представљају приход или расход у билансу успеха.

3.10. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су материјалне ставке које се држе за коришћење у производњи производа или испоруци добара или услуга, за изнајмљивање другима или за административне сврхе, и за које се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.

Предузеће признаје набавну вредност неке некретнине, постојења и опреме као средство ако, и само ако:

- је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са тим средством приливати у Предузеће,
- се набавна вредност /цена коштања тог средства може поуздано одмерити, односно на дан стицања

Алат и ситан инвентар који задовољавају услове признају се као опрема, а ако не задовољавају наведене услове исказују се као залихе.

Резервни делови који не задовољавају наведене услове, приликом уградње, исказују се као трошак пословања.

Улагања која имају карактер текућег одржавања некретнина, постројења и опреме представљају расход периода у коме су настала.

Некретнина, постројење и опрема, који испуњавају услове да буду признати као средство, одмеравају се по својој набавној вредности/цени коштања. Набавна вредност се састоји од набавне цене увећане за све зависне трошкове набавке, а умањене за трговинске попусте и рабате. Ставке некретнина, постројења и опреме израђене у сопственој режији, признају се у висини цене коштања уз услов да она не прелази нето тржишну вредност.

Након почетног признавања ставке некретнина се вреднују по набавној вредности умањеној за целокупну акумулирану амортизацију и целокупне акумулиране губитке због умањења вредности.

Приликом обрачуна амортизације некретнина, постројења и опреме користиће се пропорционални метод амортизације, применом амортизационе стопе на утврђени корисни век употребе који одређује стручна комисија именована решењем директора при стављању средстава у функцију, у зависности од техничко-технолошког и економског века коришћења средстава. Основица за амортизацију је набавна вредност/цена коштања.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. и 2022. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.10. Некретнине, постројења и опрема (наставак)

Преостала вредност, односно нето износ који Предузеће очекује да ће добити за средство на крају његовог корисног века трајања, по одбитку очекиваних трошкова отуђења, сматра се једнаком нули.

Амортизација средства започиње када је оно расположиво за коришћење, односно када се налази на локацији и у стању које је неопходно да средство функционише на начин који руководство Предузеће очекује. Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме врши се од првог дана наредног месеца у односу на месец у коме су ова средства стављена у употребу.

Амортизација средства престаје када се оно искњижи, што значи да се оно амортизује чак и ако се не користи.

Амортизационе стопе, утврђене на основу процењеног корисног века употребе средстава, су следеће:

Редни број	Опис средства	Век употребе (у годинама)	Стопа амортизације (годишње)
1.	Пословне зграде	60	1,66%
2.	Канцеларијски намештај	5-10	20-10%
3.	Рачунари и рачунарска опрема	3-10	33,33-10%
4.	Остала опрема	3-10	33,33-10%

Корисни век трајања некретнине, постројења и опреме, односно амортизационе стопе и метод обрачуна амортизације, преиспитују се на крају пословне године и ако су очекивања заснована на новим проценама значајно различита од претходних онда се она рачуноводствено обухватају као промена рачуноводствене процене, а обрачунати трошкови амортизације за текући и будући период се коригују.

Некретнине, постројења и опрема престају да се исказују у билансу стања, након отуђивања или када је средство трајно повучено из употребе и када се од његовог отуђења не очекују никакве будуће економске користи.

Добици или губици који проистекну из расходовања или отуђења некретнина, постројења и опреме утврђују се као разлика између процењених нето прилива од продаје и исказаног износа средства и признају се као приход или расход у билансу успеха.

3.11. Залихе

Залихе су средства која се у облику материјала или помоћних средстава троше у процесу производње или приликом пружања услуга која су настала у процесу производње а намењена су за продају и сл.

Залихе се исказују на рачунима класе 1 - Залихе и остала средства намењена продаји која обухвата поред наведеног и дате авансе за залихе и услуге, у складу са Одељком 13.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. и 2022. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.11. Залихе (наставак)

Залихе материјала, резервних делова и алата и инвентара које су набављене од добављача мере се по набавној вредности и исказују у групи 10 под заједничким називом Залихе материјала.

Залихе које су стечене употребом сопственог учинка мере се по цени коштања, односно по нето продајној вредности, ако је она нижа.

Цену коштања залиха материјала чине трошкови набавке материјала, трошкови производње и други настали трошкови неопходни за довођење залиха на њихово место и у стање у моменту прибављања.

Трошкови набавке залиха обухватају набавну цену, увозне дажбине и друге јавне дажбине (осим јавних дажбина које Предузеће може накнадно да поврати од државних органа), трошкове превоза, манипулативне трошкове и друге трошкове који се могу директно приписати вредности залиха.

Попусти, рабати и сл. одузимају се код утврђивања трошкова набавке.

За залихе које се плаћају у инострану валуту у трошкове набавке док се залихе не употребе, урачунавају се и курсне разлике, ако су курсне разлике настале због велике девалвације или депресијације вредности домаће валуте, ако не постоји ниједно практично средство заштите и ако су залихе стечене у последњих дванаест месеци.

Камате за задужења која су настала по основу прибављања залиха материјала, до утрошка материјала, односно у оквиру њега и резервних делова и алата и инвентара, урачунавају се у зависне трошкове набавке материјала који је прибављен на тај начин.

Обрачун излаза материјала врши се применом методе просечне пондерисане цене.

Просечна пондерисана цена утврђује се за прибављене количине пондерисањем набавне цене, односно цене коштања у обрачунском периоду.

Залихе материјала које су оштећене, застареле или им је по другом основу умањена вредност, отписују се до вредности која би се остварила њиховом продајом или употребом, а њихово умањење се исказује у оквиру конта 109 Исправка вредности залиха материјала.

Приликом стављања у употребу алата и инвентара, врши се у потпуности њихов отпис на терет расхода.

Дати аванси за залихе и услуге мере се и процењују као краткорочна потраживања.

Залихе су средства која се у облику материјала или помоћних средстава троше у процесу производње или приликом пружања услуга која су настала у процесу производње а намењена су за продају и сл.

Залихе се исказују на рачунима класе 1 - Залихе и остала средства намењена продаји која обухвата поред наведеног и дате авансе за залихе и услуге, у складу са Одељком 13.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. и 2022. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.12. Финансијски инструменти

Финансијски инструмент је уговор на основу кога настаје финансијско средство једног пословног субјекта и финансијска обавеза или инструмент капитала другог пословног субјекта.

Основни финансијски инструменти су:

- (а) готовина;
- (б) дужнички инструмент (попут рачуна потраживања и обавеза, потраживања и обавеза по основу меница и зајмова);
- (ц) обавеза за узимање зајма која не може да се измири у готовини, и када се обавеза изврши, очекује се да задовољи услове из параграфа 11.9;
- (д) инвестиција у неконвертибилне преференцијалне акције и обичне акције или преференцијалне акције без обавезе поновног откупа од стране емитента.

При почетном признавању финансијског средства или финансијске обавезе, Предузеће их одмерава по цени трансакције (укључујући трошкове трансакције осим код почетног одмеравања финансијског средства или финансијске обавезе који се одмеравају по фер вредности кроз Биланс успеха), осим уколико аранжман у ствари представља финансијску трансакцију.

Финансијска трансакција може настати у вези са продајом робе или услуга, на пример ако се плаћање одлаже ван уобичајених пословних услова или се финансира по каматној стопи која није тржишна стопа. Ако аранжман представља финансијску трансакцију, Предузеће одмерава финансијско средство или финансијску обавезу по садашњој вредности будућих плаћања дисконтованих по тржишној каматној стопи за сличан дужнички инструмент.

На крају сваког извештајног периода, Предузеће треба да одмерава финансијске инструменте на следећи начин, без икаквог умањења за трошкове трансакције које може да има током продаје или другог отуђења:

- (а) Дужнички инструменти под (б) треба да се одмеравају по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне камате. Дужнички инструменти класификовани као краткорочна средства или краткорочне обавезе треба да се одмеравају по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да буде плаћена или примљена (односно, нето од умањења вредности) осим ако аранжман у ствари представља финансијску трансакцију. Ако аранжман представља финансијску трансакцију, Предузеће треба да одмери дужнички инструмент по садашњој вредности будућих плаћања дисконтованих по тржишној каматној стопи за сличан дужнички инструмент;
- (б) Обавезе за добијање зајма - под (ц) треба да се одмеравају по набавној вредности (која је понекад нула) од које се одузима умањење вредности;
- (ц) Инвестиције у неконвертибилне преференцијалне акције и обичне или преференцијалне акције без обавезе поновног откупа од стране емитента треба да се одмеравају на следећи начин:

- (1) ако се акцијама јавно тргује или се њихова фер вредност може поуздано одмерити на други начин, инвестиција треба да се одмерава по фер вредности са променама фер вредности које се признају као приход или расход;
- (2) све друге такве инвестиције треба да се одмеравају по набавној вредности од које се одузима умањење вредности.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. и 2022. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.12. Финансијски инструменти (наставак)

На крају сваког извештајног периода Предузеће треба да оцени да ли постоји неки објективан доказ о умањењу вредности финансијског средства које се одмерава по набавној или књиговодственој вредности.

Ако је надокнадиви износ финансијског средства мањи од његове књиговодствене вредности, Предузеће треба да смањи књиговодствену вредност на надокнадиви износ. То смањење представља губитак због умањења вредности. Предузеће треба одмах да призна губитак због умањења вредности финансијског средства као расход периода.

Процењивање краткорочних потраживања и пласмана врши се на крају обрачунског периода на основу ризика наплативости.

3.13. Краткорочна потраживања и пласмани

Процењивање краткорочних потраживања и пласмана врши се на крају обрачунског периода на основу ризика наплативости. Потраживања која нису наплаћена до краја обрачунског периода процењују се на следећи начин:

Индиректан отпис, врши се код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана.

Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована.

Одлуку о индиректном отпису, односно исправци вредности потраживања од купаца преко рачуна исправке вредности на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси Надзорни одбор Предузећа.

Одлуку о директном отпису потраживања од купаца на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси одбор директора Надзорни одбор Предузећа. Краткорочна потраживања у иностраној валути почетно се вреднују у противврдности иностране валуте у односу на девизни курс на датум трансакције. За утицај промене девизног курса од датума трансакције до датума наплате признају се курсне разлике које се евидентирају у корист или на терет прихода. Наплаћено потраживање на датум биланса признаје се према закљученом девизном курсу, а курсне разлике се признају као приход или расход периода.

Финансијска обавеза престаје да се признаје само када је угашена, отказана или истекла.

3.14. Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина

Резервисање се признаје када:

- Предузеће има обавезу на датум извештавања као резултат прошлог догађаја;
- је вероватно да ће се од Предузећа захтевати да пренесе економске користи приликом измирења; и
- износ обавезе се може поуздано проценити.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. и 2022. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.14. Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина (наставак)

Предузеће треба да призна резервисање као обавезу у извештају о финансијској позицији и треба да призна износ резервисања као расход, осим ако други одељак МСФИ за МСП не захтева да се трошак призна као део набавне вредности средстава као што у залихе или некретнине, постројења или опрема.

Предузеће књижи на терет резервисања само оне издатке за које је резервисање првобитно признато.

Свако кориговање претходно признатих износа треба да се признаје у приход или расход, осим уколико резервисање није првобитно признато као део набавне вредности средстава.

Резервисања се врше на терет расхода периода по основу:

- резервисања за трошкове у гарантном року;
- резервисања за судске спорове;
- резервисања за обнављање природних богатстава;
- резервисања за задржане кауције и депозите;
- резервисања за отпремнине запосленима по основу одласка у пензију;
- друга резервисања у складу са одлуком надлежног органа.

Обавезе по основу плаћања јубиларних награда и отпремнина за одлазак у пензију се исказују по садашњој вредности будућих плаћања по том основу, уколико је обрачунат износ тих обавеза материјално значајан. Ако обрачунати износ није материјално значајан, исплате по овом основу терете трошкове периода у коме су извршене.

Резервисања за судске спорове формирају се у износу који одговара најбољој процени руководства Друштва у погледу издатака који ће настати да се такве обавезе измире.

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 прихода биланса успеха текуће године.

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

Потенцијална обавеза је могућа али неизвесна обавеза, или садашња обавеза која није призната зато што не задовољава услов да буде призната као обавеза. 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. У оквиру потенцијалних обавеза Предузеће обелодањује потенцијалне обавезе по основу судских спорова, датих јемстава, гаранција итд.

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
31. децембар 2023. и 2022. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

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 у складу са Законом о раду. Обавезе по основу отпремнина приликом одласка у пензију и по основу јубиларних награда се процењују на годишњем нивоу од стране независних, квалификованих, актуара.

Право на ове накнаде је обично условљено остајањем запосленог лица у служби до старосне границе одређене за пензионисање и до остварења минималног радног стажа. Очекивани трошкови за поменуте накнаде се акумулирају током периода трајања запослења. Резервисања по основу ових накнада и са њима повезани трошкови се признају у износу садашње вредности очекиваних будућих готовинских токова. Актуарски добици и губици и трошкови претходно извршених услуга признају се у билансу успеха када настану.

д) Краткорочна, плаћена одсуства

Плаћена одсуства (годишњи одмори) могу се преносити и користити у наредним периодима, уколико у текућем периоду нису искоришћена у потпуности. Трошкови плаћених одсуства се признају у износу за који се очекује да ће бити исплаћен као резултат неискоришћених кумулираних права на дан биланса стања.

Када је процена руководства Предузећа, да износ краткорочних плаћених одсуства на дан 31. децембра 2023. године није материјално значајан не врше се укалкулисавања наведених обавеза на дан биланса стања.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. и 2022. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.15. Порез на добитак

Обавеза за порез на добитак рачуноводствено се евидентира као збир текућег и одложеног пореза.

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

Вредновање текућих пореских обавеза врши се у износу који се очекује да ће бити плаћен надлежном пореском органу.

Износ текућег пореза који није плаћен признаје се као обавеза текуће године.

Више плаћен износ пореза за текући и претходне периоде од износа доспелог за плаћање признаје се као средство (потраживање).

Одложени порез

Одложени порез на добит се обрачунава за све привремене разлике између пореске основе имовине и обавеза и њихове књиговодствене вредности. Тренутно важеће пореске стопе на дан биланса су коришћене за обрачун износа одложеног пореза. Одложене пореске обавезе признају се за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства признају се за одбитне привремене разлике и за ефекте пренетог губитка и неискоришћених пореских кредита из претходних периода до нивоа до којег је вероватно да ће постојати будући опорезиви добици на терет којих се одложена пореска средства могу искористити. Књиговодствена вредност одложених пореских средстава преиспитује се на дан сваког биланса стања и умањује до мере до које више није извесно да је ниво очекиваних будућих опорезивих добитака довољан да се укупна вредност или део вредности одложених пореских средстава може искористити. Одложена пореска средства која нису призната процењују се на дан сваког биланса стања и признају до мере до које је постало извесно да је ниво очекиваних будућих опорезивих добитака довољан да се одложена пореска средства могу искористити.

3.16. Државна давања

Државно давање је помоћ државе у облику преноса ресурса Предузећу по основу испуњених извесних услова у прошлости или будућности који се односе на пословне активности Предузећа.

Предузеће признаје државна давања на следећи начин:

а) давања која не намећу примаоцу услове у вези са одређеним будућим резултатима признају се као приход приликом признавања потраживања по основу давања;

б) давања која намећу примаоцу услове у вези са одређеним будућим резултатима признају се као приход само када се испуне услови у вези са резултатима;

ц) давања добијена пре испуњавања критеријума признавања признају се као обавеза. Предузеће одмерава давања по фер вредности добијеног или потраживаног средства.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. и 2022. године

4. ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА, НАКНАДНО УТВРЂЕНЕ ГРЕШКЕ И ИСПРАВЉАЊЕ ГРЕШАКА

Када ефекти промена рачуноводствених политика нису материјално значајни, не врши се ретроспектива примена промењене рачуноводствене политике, већ се ефекти исказују преко одговарајућих рачуна прихода и расхода текућег периода, у зависности да ли су ефекти позитивни или негативни.

У случају промене рачуноводствене политике чији су ефекти материјално значајни промена се врши ретроактивно, односно потребно је применити нову рачуноводствену политику на упоредне информације за претходне периоде на најранији датум за који је то изводљиво, као да је рачуноводствена политика одувек примењива.

Предузеће мења рачуноводствену политику само ако је промена:

- Прописана МСФИ за МСП или
- Резултира тиме да финансијски извештаји пружају поузданије информације о ефектима трансакција, других догађаја или услова за финансијску позицију, финансијски резултат или токове готовине.

Материјално значајном грешком сматра се грешка која је у појединачном износу или у кумулативном износу са осталим грешкама већа од 3% укупних прихода.

Када грешка из ранијег периода није материјално значајна, корекција се врши преко одговарајућих рачуна прихода и расхода текућег периода, у зависности од тога да ли су ефекти грешке позитивни или негативни.

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ

Редован годишњи финансијски извештај друштва која примењују МСФИ за мала и средња лица и која су разврстана у мала правна лица обухватају:

- Биланс успеха
- Биланс стања
- Напомене уз финансијски извештај

Финансијске извештаје усваја Надзорни одбор Предузећа и доставља их оснивачу ради давања сагласности.

За истинито и поштено приказивање финансијског положаја и успешности пословања Предузећа, одговорно је Предузеће, као и одговорно лице Предузећа.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. и 2022. године

6. БИЛАНС УСПЕХА

6.1. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

Приход од продаје производа и услуга на дан 31. децембар 2023. године износи 356.859 хиљада динара (2022. године 243.898 хиљада динара) и у целости се односи на приход од продаје услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту на име пружања стручних услуга по основу уговора са ресорним Секретаријатом за јавни превоз.

6.2. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

Остали пословни приходи на дан 31. децембар 2023. године исказани су у износу од 120 хиљада динара (2022. године 120 хиљада динара) и представљају исправке вредности опреме набављене 2018. године, а чија набавка је финансирана из средстава капиталних субвенција од Секретаријата за јавни превоз по плану за 2018. годину, те се у текућој години приходује у истом износу, све до пуног отписа вредности опреме.

6.3. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	2023	2022
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови осталог материјала(режијског)	1.380	620
Трошкови горива и енергије	423	268
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	3.247	204
Свега:	5050	1092

Трошкови материјала у највећој мери односе се на трошкове канцеларијског и осталог материјала у износу од 1.380 хиљаде динара. Трошкови горива и енергије на дан 31. децембар 2023. године исказани су у износу од 423 хиљаде динара (2022. године 268 хиљада динара) и у целости се односе на трошкове нафтних деривата за службена путничка возила.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. и 2022. године

6.4. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	2023	2022
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	116.063	85.795
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	17.555	13.856
Трошкови накнада по уговору о делу	1.389	125
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	2.804	1.326
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	988	1.745
Трошкови накнада члановима органа управљања и надзора	1.201	1.217
Остали лични расходи и накнаде	11.159	7.091
Свега:	151.159	111.155

Трошкови зарада и накнада зарада остварени су у складу са Законом о Раду, Програмом пословања за 2023. годину и Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној и стамбеној делатности града Београда и Првилником о раду Предузећа. Зараде за пословодство планиране су у складу са Закључком градоначелника града Београда број 120-6315/20-Г од 02. новембра 2020. године, 120-7612/22-Г од 13. октобра 2022. године и 120-8748/22-Г од 24. новембра 2022. године.

Трошкови накнада по основу уговора о привременим и повременим пословима исказани су у износу од 2.804 хиљада динара и односе се на ангажовање лица на пословима за којима се повремено јавља потреба, а која нису систематизована важећим Правилником о организацији и систематизацији послова.

Трошкови накнада за Надзорни Одбор Предузећа (председника и 2 члана надзорног одбора), које су усклађене са Закључком градоначелника број 120-1044/14-С од 18. септембра 2014. године исказане су у износу од 1.201 хиљаде динара. Надзорни одбор је именован Решењем Скупштине града Београда број 112-628/18-С од 25. септембра 2018. године, број 112-91/20-С од 03. марта 2020. године и 112-950/22-С од 26. децембра 2022. године.

Остали лични расходи и накнаде исказани су на дан 31. децембар 2023. године у износу од 11.159 хиљада динара и односе се на једнократну накнаду запосленима-солидарну помоћ у износу од 3.377 хиљада динара у складу са Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној и стамбеној делатности града Београда, трошкове превоза на службеном путу у износу од 1.324 хиљаде динара, трошкове превоза за долазак на посао-маркица у износу од 1.403 хиљада динара, накнаде смештаја и исхране на терену и трошкове путног осигурања у износу од 3.306 хиљада динара, дневнице на службеном путу у земљи и иностранству у износу од 568 хиљада динара, помоћ у случају рођења и смрти члана породице запосленог у износу од 378 хиљада динара као и отпремнине приликом одласка у старосну пензију у износу од 803 хиљаде динара.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. и 2022. године

6.5. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	2023	2022
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови транспортних услуга	1.068	665
Трошкови услуга одржавања	336	0
Трошкови закупнина	43.755	17.009
Трошкови рекламе и пропаганде	2.004	852
Трошкови осталих услуга	2.597	1.461
Свега:	49.760	19.987

Трошкови производних услуга исказани су на дан 31. децембар 2023. године у износу од 49.760 хиљада динара од којих се у највећој мери односе на трошкове закупнина у износу од 43.755 хиљада динара и односе се на закуп пословног простора, три путничка службена возила путем оперативног лизинга и закупа опреме за штампање, набавке телефонских и интернет услуга, услуга из области безбедности и здравља на раду и слично.

6.6. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

Трошкови амортизације нематеријалне имовине и основних средстава на дан 31. децембар 2023. године исказани су у износу од 5.200 хиљада динара (2022. године 4.287 хиљада динара) и односе се на трошкове амортизације нематеријалних улагања у износу од 2.708 хиљаде динара и на трошкове амортизације основних средстава у износу од 2.492 хиљаде динара по пропорционалној методи на набавну вредност у складу са рачуноводственом политиком описаном у напмени 3.9 и 3.10.

При обрачуну амортизације коришћене су следеће годишње стопе:

- Канцеларисјки намештај 10%
- Рачунари и рачунарска опрема 10-16,67%
- Остала опрема 13,45-16,76%
- Лиценце 18,23-20%
- Софтвери 17,23-21,08%

6.7. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА

Трошкови дугорочних резервисања исказани су на дан 31. децембар 2023. године у износу од 5.379 хиљада динара (2022. године износе 53 хиљаде динара) и односе се на резервисања за накнаде и друге бенефиције за запослене, а по основу актуарског извештај.

У складу са регулативом Међународних стандарда за финансијско извештавање за мала и средња правна лица, извршен је обрачун резервисања за отпремнине и јубиларне награде за запослене у Предузећу.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. и 2022. године

6.8. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	2023	2022
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови непроизводних услуга	69.971	75.695
Трошкови репрезентације	710	486
Трошкови премија осигурања	22	305
Трошкови платног промета	305	232
Трошкови чланарина	1.097	709
Трошкови пореза	1.279	1.279
Остали нематеријални трошкови	5.950	6.715
Свега:	79.334	85.421

Трошкови непроизводних услуга износе 69.971 хиљада динара и у најзначајнијој мери се односе на трошкове надзора и техничке контроле радова на изради геотехничких елабората и снимања стања објеката на траси метроа и израде топографског плана 32.217 хиљада динара, на трошкове лиценци у износу од 6.793 хиљада динара, трошкове адвоката и консултантске услуге у износу од 15.004 хиљада динара, трошкове стручног образовања и усавршавања запослених у износу од 2.412 хиљада динара, трошкове услуга систематског прегледа у износу од 480 хиљада динара, трошкове књиговодства и трошкове ревизије у износу од 589 хиљада динара и остале трошкове нематеријалних услуга у износу од 12.476 хиљада динара где спадају услуге превозиња, обезбеђења, домарске услуге снимање зграда и одржавање софтвера. Остали нематеријални трошкови исказани су у износу од 5.950 хиљада динара и односе се на претплате на стручне часописе у износу од 402 хиљаде динара, трошкове оглашавања јавних набавки у износу од 9 хиљада динара као и на таксе у износу од 5.539 хиљада динара.

6.9. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

Финансијски приходи на дан 31. децембар 2023. године износе 134 хиљаде динара (2022. године износе 293 хиљаде динара) и односе се на приход од камата по основу пословног аранжмана са пословном банком „Банка Поштанска штедионица“ а.д., Београд, по ком банка зарачунава камату у корист Предузећа на трансакционе депозите на текућем рачуну Предузећа и позитивне курсне разлике.

6.10. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

Финансијски расходи на дан 31. децембар 2023. године износе 37 хиљада динара (2022. године износе 25 хиљада динара) и односе се на расходе камата у износу од 35 хиљаде динара и на негативне курсне разлике у износу од 2 хиљаде динара.

6.11. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

На дан 31. децембар 2023. године нема исказаних осталих прихода. У 2022. години на позицији остали приходи било је исказано 155 хиљада динара.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. и 2022. године

6.12. ОСТАЛИ РАСХОДИ

Остали расходи исказани су на дан 31. децембар 2023. године у износу од 433 хиљаде динара (2022. године износе 1.235 хиљада динара) и односе се на накнаде трошкова у поступку заштите права понуђача проистекла на основу учествовања на тендеру у износу од 120 хиљада динара, донацију синдикату за учешће на радничким спортским играма у износу од 261 хиљаду динара и губитака по основу расходовања опреме у износу од 52 хиљаде динара.

6.13. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ И НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ИЛИ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈЕГ ПЕРИОДА

	2023	2022
	РСД хиљада	РСД хиљада
ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈЕГ ПЕРИОДА		
НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈЕГ ПЕРИОДА	54	1.571
Негативан нето ефекат	54	1.571

Позитиван нето ефекат или негативан нето ефекат који се обуставља представља исправке мање значајних грешака расхода и прихода из ранијег периода, уочене и прокњижене у текућој години. На овој позицији на дан 31. децембар 2023. приказана је вредност у износу од 54 хиљаде динара и односи се на следеће: у четвртном кварталу је стигла једна фактура, која се односи на период из 2022. године, а како су финансијски извештаји за 2022. годину усвојени и предати АПР-у а тај износ није материјално значајан у складу са Правилником о рачуноводству у износу од 54 хиљада динара.

6.14. НЕТО ДОБИТАК

	2023	2022
	РСД хиљада	РСД хиљада
Финансијски резултат у билансу успеха (добитак/губитак пре опорезивања)	60.707	19.640
Порески расход периода	9.913	3.169
Одложени порески расход периода		13
Одложени порески приход периода	806	
Нето добитак	51.600	16.458

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. и 2022. године

7. БИЛАНС СТАЊА

7.1. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

Нематеријална имовина, увећана је за набавку софтвера за кадровску евиденцију набавне вредности 158 хиљада динара, софтвера за књиговодство набавне вредности 2.650 хиљада динара и софтвера за БИМ 3DExperience у износу од 18.643 хиљаде динара.

	Нематеријална улагања	Укупно
Набавна вредност		
Стање 31.12.2022.године	14.881	14.881
Нове набавке	21.451	21.451
Стање 31.12.2023.	36.332	36.332
Исправка вредности		
Стање 31.12.2022.године	9.436	9.436
Амортизација	2.708	2.708
Стање 31.12.2023.године	12.144	12.144
Садашња вредност		
31 децембар 2023. године	24.188	24.188
31. децембар 2022.године	5.445	5.445

7.2. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

Нове набавке постројења и опреме у износу од 18.165 хиљада динара односе се на набавку уређаја шредер у износу од 135 хиљада динара набавне вредности, набавка рачунара у износу 4.621 хиљада динара набавне вредности, набавку рачунарске опреме у износу од 31 хиљаду динара набавне вредности, набавку пројектора у износу од 123 хиљаде динара набавне вредности, набавку телевизора у износу од 1.475 хиљаде динара набавне вредности, набавку видеоконференције у износу од 444 хиљаде динара набавне вредности, набавку сефова у износу од 245 хиљада динара набавне вредности, набавку ормарића за кључеве у износу од 50 хиљаде динара набавне вредности, набавку опреме за евидентирање присуства запослених у износу од 382 хиљаде динара набавне вредности, набавку канцеларијског намештаја у износу од 9.874 хиљаде динара набавне вредности и набавку кухињских елемената у износу од 785 хиљаде динара набавне вредности.

	Постројења и опрема	Укупно
Набавна вредност		
Стање 31.12.2022. године	19.052	19.052
Нове набавке	18.165	18.165
Расход	53	53
Стање 31.12.2023.године	37.164	37.164
Исправка вредности		
Стање 31.12.2022.године	5.348	5.348
Амортизација	2.492	2.492
Стање 31.12.2023.године	7.840	7.840
Садашња вредност		

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. и 2022. године

31 децембар 2023.године	29.324		29.324
31.децембар 2022.године	13.704		13.704

У 2023. години није било отуђења опреме.

У 2023. години било је отписа опреме по извештају Централне пописне комисије.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. и 2022. године

7.3. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Дугорочни финансијски пласмани на дан 31. децембар 2023. године износе 500 хиљада динара. Одлуком НО из јануара 2021. године, одложено је враћање позајмице дате Синдикалној организацији ЖКП „Београдски метро и воз“ (у складу са Одлуком НО број 59-2/20 од 19.10.2020., 71-2/22 од 04.02.2022, и уговором број 628/20 од 29.10.2020. године, Анексом уговора 90/21 од 09.02.2021. године и Анексом II 235/22 од 23.03.2022. године и Анексом III 62/23 од 01.02.2023. године), на период дужи од годину дана, те је износ од 500 хиљада динара евидентиран на позицију дугорочних пласмана.

7.4. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА

Одложена пореска средства на дан 31. децембар 2023. године износе 3.650 хиљаде динара, и односе се на порез из добити који може да се поврати у наредним периодима у складу са МСФИ за МСП.

7.5. ЗАЛИХЕ

Предузеће је на дан 31. децембар 2023. године исказало залихе у износу од 9.003 хиљаде динара (2022. године 1.542 хиљаде динара) које се у целисти односе на потраживање за плаћене авансе.

Предузеће је вршило усаглашавање стања са својим добављачима, по основу датих аванса, на дан 31. децембар 2023 године, те је укупан износ евидентираних потраживања по основу датих аванса у земљи усаглашен ИОС-има у износу од 8.613 хиљада динара (95.67% од укупно исказане вредности обавезе) док је износ неусаглашених обавеза 390 хиљада динара (4,33% од укупно исказане вредности), који се односи на 11 добављача, што представља 61.11% укупног броја добављача, и тај износ је утврђен по основу примљене документације.

7.6. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

Потраживања по основу продаје на дан 31. децембар 2023. године исказана су у износу од 23.744 хиљада динара (2022. године износе 1.517 хиљада динара) и односе се на потраживање од купаца, односно потраживање од Секретаријата за јавни превоз по факури за децембар 2023. чије је доспеће у јануару 2024. године. Фактуре се испостављају на бази реализованог обима услуга по уговору са Секретаријатом за јавни превоз за период 01.1.-31.12.2023. године (број 38/23, односно XXXIV-08-401.1-3 дана 24. јануара 2023. године).

Потраживања од купаца на дан 31.12.2023. године су усаглашена у потпуности, путем ИОС-а, односно немамо неусаглашених потраживања.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. и 2022. године

7.7. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

Остала краткорочна потраживања на дан 31. децембар 2023. године исказана су у износу од 5.165 хиљаде динара (2022. године износе 4.254 хиљаде динара) и односе се на потраживање од Републичког фонда за здравствено осигурање, на име рефундације боловања преко 30 дана у износу од 1.117 хиљада динара, на потраживања за порез на додатну вредност и потраживања за више плаћен порез на додатну вредност у укупном износу од 4.043 хиљада динара, потраживања за више плаћене таксе у износу од 5 хиљада динара.

7.8. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Краткорочни финансијски пласмани на дан 31. децембар 2023. године износе 30 хиљада динара (у 2022. години износ је био 106 хиљада динара). Предузеће је закључило уговор са Јавним предузећем Путеви Србије о коришћењу ТАГ уређаја за наплату путарине и по уговорној обавези је дужно да положи депозит у износу од 30 хиљада динара.

7.9. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

Готовински еквиваленти и готовина на дан 31. децембар 2023. године исказани су у износу од 27.519 хиљада динара (2022. године износе 26.802 хиљада динара).

Предузеће има отворене текуће рачуне код следећих пословних банака:

- ОТП банка Србија ад, Нови Сад
- Република Србија, Министарство финансија – Управа за трезор
- Банка „Поштанска штедионица“ ад, Београд
- Банка „Поштанска штедионица“ ад, Београд - девизни рачун

7.10. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Активна временска разграничења на дан 31. децембар 2023. године исказана су у износу од 5.107 хиљада динара (2022. године износе 11.149 хиљада динара) и односе се на унапред плаћене трошкове одржавања програмских пакета. Од тог износа 5.078 хиљада динара се односи на краткорочна активна временска разграничења (до годину дана) а 29 хиљада динара се односи на дугорочна активна временска разграничења (дуже од годину дана).

7.11. ОСНОВНИ КАПИТАЛ

	2023	2022
	РСД хиљада	РСД хиљада
Државни капитал	1	1
1.Основни капитал	1	1
Нераспоређени добитак ранијих година	7.755	5.286
Нераспоређени добитак текуће године	51.600	16.458
2.Нераспоређени добитак	59.355	21.744
Свега:	59.356	21.745

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. и 2022. године

7.11. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (наставак)

Државни капитал представља капитал јавног предузећа чији је оснивач Град Београд. Део утврђене нето добити из 2022. године у износу од 13.990 хиљада динара, а по основу Одлуке Надзорног одбора Предузећа број 324-4/23 од 06.06.2023. године и Решења Скупштине града Београда број 4-497/23-С од 13.09.2023. године, је уплаћен у буџет града Београда. Расподела и уплата остварене нето добити извршена је у складу са чланом 28. Одлуке о буџету града Београда за 2023. годину.

Основни капитал је усклађен код АПР-а и регистрован у изводу о привредном субјекту.

7.12. ДУГОРОЧНЕ РЕЗЕРВИСАЊА

Дугорочна резервисања на дан 31. децембар 2023. године износе 24.331 хиљаде динара (2022. године износе 18.952 хиљаде динара) и односе се на резервисања за накнаде и дуге бенефиције запослених у износу од 12.335 хиљада динара које је извршено по основу актуарског извештаја, као и на резервисања по основу судских спорова у износу од 11.996 хиљада динара.

7.13. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ

Дугорочни одложени приходи и примљене донације на дан 31. децембар 2023. године износе 358 хиљада динара (2022. године износе 478 хиљада динара) и односе се на вредност опреме набављене 2018. године, а чија набавка је финансирана из средстава капиталних субвенција са позиције Секретаријата за јавни превоз по плану за 2018. годину, те се у текућој години износ смањује за износ исправке вредности те набављене опреме и тако сваке године све до пуног отписа вредности опреме набављене 2018. године из средстава капиталних субвенција са позиције Секретаријата за јавни превоз.

7.14. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	2023		2022
	РСД хиљада		РСД хиљада
Добављачи у земљи	29.724		20.554
Добављачи у иностранству	0		18
Остале обавезе из пословања	92		0
Свега:	29.816		20.572

Обавезе према добављачима су обавезе за преузет материјал и извршене услуге, а исплате се врше у складу са роковима дефинисаним уговорима, као и роковима у складу са Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама („Сл. гласник РС“ број 119/2012, 68/2015, 113/2017, 91/2019, 44/2021, 44/2021 - др. закон, 130/2021, 129/2021 - др. закон и 138/2022).

Предузеће је вршило усаглашавање обавеза са својим добављачима у земљи на дан 31. децембар 2023 године, те је укупан износ евидентираних обвеза према добављачима у земљи усаглашен ИОС-има у износу од 29.724 хиљада динара (99.99% од укупно исказане вредности обавезе) док је вредност неусаглашених обавеза 0,09 хиљада динара утврђен по основу примљене документације (0,01% од укупно исказане вредности) из разлога што три добављача нису одговорили на ИОС.

Остале обавезе из пословања представљају обавезе плаћене картицом на крају године, чији је клиринг одрађен тек у 2024-ој години у износу од 92 хиљаде динара.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. и 2022. године

7.15. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	2023	2022
	РСД хиљада	РСД хиљада
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	3.954	2.757
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	484	302
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	1.142	779
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	869	632
Обавезе за нето накнаде зарада и доприносе на терет радника и терет послодавца које се рефундирају	34	8
Свега	6.483	4.478
Обавезе према запосленима	-	-
Обавезе према надзорном одбору	65	65
Обавезе према физичким лицима	252	44
Остале обавезе	345	78
Свега	662	187
Обавезе за ПДВ по издатим фактурама	-	-
Обавезе за пореза из резултата	7.008	1.174
Обавеза за накнаду за геолошка истраживања		207
Обавезе за порезе и доприносе-надзорни одбор	32	35
Обавезе за порезе-пп послови	161	20
Свега	7.201	1.436
Укупно	14.346	6.101

Обавезе по основу зарада накнада зарада и обавезе према запосленима по другим основама односе се на део зараде за запослене за децембар 2023. године, који се исплаћује у јануару 2024. године, као и накнаде надзорном одбору и лицима ангажованим по уговорима о привремено повременим пословима, за децембар 2023. године, које се такође исплаћују у јануару 2024. године.

7.16. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Пасивна временска разграничења на дан 31. децембар 2023. године износе 23 хиљада динара (2022. године износе 14 хиљада динара) и односе се на услугу извршену у 2022. години, а за коју још увек није стигла фактура путем система електронске фактуре, иако постоји законска обавеза, добављач је испоставио фактуру у папирном облику и доставио обавештење да ће електронску фактуру доставити чим се отклони грешка у систему коју решавају са надлежним институцијама а део на искоришћени претходни ПДВ по основу аванса за који до краја 2023. године није стигла коначна фактура.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. и 2022. године

7.17. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА И ПАСИВА

На дан 31. децембар 2023. године Предузеће је исказало у ванбилансној активи и ванбилансној пасиви износ од 8.990 хиљада динара (2022. године износ од 5.122 хиљада динара). Ванбилансна актива односи се на службена путничка возила набављена путем оперативног лизинга као и макету воза која није у власништву предузећа а налази се у нашим просторијама.

По истом основу исказане су обавезе у оквиру Ванбилансне пасиве у износу од 8.990 хиљада динара.

8. ПОТЕНЦИЈАЛНА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ

а) Судски спорови

Предузеће на дан 31.12.2023. године има један судски спор у коме се појављује као тужена страна.

Водећи рачуна о висини спора и потенцијалном исходу донета је одлука да се на име будућих трошкова на име наведеног судског спора, изврши резервисање у износу од 11.996 хиљада динара. Имајући у виду да се не може проценити време окончања спора, наведени износ је евидентиран на позицији дугорочних резервисања и у 2023. години.

б) Ризици у пословању и план управљања ризицима

Пословање Предузећа је изложено различитим финансијским ризицима: тржишни ризик (који обухвата валутни ризик каматне стопе и ризик цена), кредитни ризик и ризик ликвидности. Управљање ризицима је усмерено на настојање да се потенцијални негативни утицаји на финансијско пословање сведу на минимум.

Предузеће, у 2023. години, није било материјално значајно изложено ризицима.

Тржишни ризик

Предузеће своје пословање, у постојећој фази функционисања, је усмерило у највећој мери на пословање по уговорима који су у мањој мери индексирани у страном валути, тако да није изложено ризику промене девизних курсева.

По питању ризика промене цена, постоји у одређеном степену ризик од промене цена улазних ресурса неопходних за извршавање поверених послова (у смислу набавке добара и екстерних услуга), који у посматраном периоду није значајан.

Мера управљања ризиком - праћење стања на локалном и националном тржишту, креирање нових услуга и нових начина плаћања. Одговорност за управљање ризиком је на менаџменту предузећа.

Кредитни ризик

Кредитни ризик обухвата ризик да дужници неће измирити своје обавезе по основу финансијских инструмената или уговора, доводећи до финансијских губитака.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. и 2022. године

8. ПОТЕНЦИЈАЛНА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ (наставак)

Предузеће у тренутној фази функционисања пословање финансира се пружањем услуга Граду Београду - Секретаријату за јавни превоз, те није изложено кредитном ризику. У будућем периоду се очекује проширење обима активности Предузећа, па се може очекивати и утицај кредитног ризика на пословање.

Мера управљања ризиком - минимизирање кредитне задужености, избор најповољнијег и најстабилнијег кредитора, обезбеђивање довољних прихода за покриће финансијских расхода. Одговорност за управљање ризиком је на менаџменту предузећа.

б) Ризици у пословању и план управљања ризицима (наставак)

Ризик ликвидности

Ризик ликвидности је ризик да Предузеће неће бити у могућности да финансира средства одговарајућим изворима финансирања са становишта поштовања рокова.

Предузеће у тренутној фази функционисања пословање се финансира пружањем услуга Граду Београду - Секретаријату за јавни превоз, те је ликвидност Предузећа у корелацији са ликвидношћу буџета града Београда.

Мера управљања ризиком - обезбеђење стабилних новчаних прилива кроз адекватно дефинисање начина и рокова измирења обавеза од стране корисника услуга Предузећа, као и адекватно планирање обавеза са становишта рочности. Одговорност за управљање ризиком је на менаџменту предузећа.

9. ДОГАЂАЈИ ПОСЛЕ ИЗВЕШТАЈНОГ ПЕРИОДА

Није било догађаја након извештајног периода који би захтевали обелодањивања у финансијским извештајима.

10. СТАЛНОСТ ПОСЛОВАЊА

Финансијски извештаји су састављени под претпоставком сталности пословања Предузећа, тј. под претпоставком да ће оно наставити да послује током неограниченог временског периода у догледној будућности.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. и 2022. године

11. ДЕВИЗНИ КУРС

Званични девизни курсеви Народне банке Србије, коришћени за прерачун девизних позиција на дан 31. децембра 2023. године и 31. децембра 2022. године у функционалну валуту (РСД), за поједине стране валуте су:

	31.12.2023.		31.12.2022.
ЕУР	117.1737		117,3224

Београд, 11.03.2024.

в.д. директора ЖКП
„Београдски метро и воз“

Андреја Младеновић

JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE
„BEOGRADSKI METRO I VOZ“, BEOGRAD
IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
I FINANSIJSKI IZVEŠTAJI
ZA 2023. GODINU

Parker Russell d.o.o.
Jablanička 184 A, Beograd, Srbija
PIB 109517009; MB 21197041
T: +381 (11) 408 43 59 T: +381 64 26 56 930
email: office@parkerrussell.rs | www.parkerrussell.rs

Parker Russell doo to carry out audit work in the UK and Ireland by the Institute of Chartered Accountants in England and Wales. List of offices and partner's names are available at the above address. Parker Russell (UK) LLP is a limited liability partnership registered in England and Wales. Registered No. OC370411. Parker Russell is a trading name of Parker Russell (UK) LLP. Parker Russell UK LLP is a member firm of Parker Russell International Ltd (PRIL). PRIL and the member firms are not a worldwide partnership. Services are delivered by the member firms. PRIL and its member firms are not agents of, and do not obligate, one another and are not liable for one another's acts or omissions. Please see website www.parkerrussell.rs for further details.

AN INDEPENDENT MEMBER OF



Parker Russell
INTERNATIONAL

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

1 – 2

FINANSIJSKI IZVEŠTAJI

Bilans stanja

Bilans uspeha

Napomene uz finansijske izveštaje

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

NADZORNOM ODBORU I DIREKTORU JKP „BEOGRADSKI METRO I VOZ“, BEOGRAD

Mišljenje

Izvršili smo reviziju priloženih redovnih godišnjih finansijskih izveštaja JAVNOG KOMUNALNOG PREDUZEĆA „BEOGRADSKI METRO I VOZ“, BEOGRAD, (u daljem tekstu: Preduzeće) koji se sastoje od Bilansa stanja na dan 31. decembar 2023. godine i odgovarajućeg Bilansa uspeha, kao i Napomena uz finansijske izveštaje koje sadrže pregled osnovnih računovodstvenih politika i ostala obelodanjivanja („Finansijski izveštaji“).

Prema našem mišljenju, priloženi finansijski izveštaji istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijsku poziciju Preduzeća na dan 31. decembar 2023. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji Republike Srbije i važećim standardima revizije primenljivim u Republici Srbiji. Naša odgovornost je detaljnije opisana u odeljku izveštaja *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja*. Mi smo nezavisni u odnosu na Preduzeće u skladu sa etičkim zahtevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izveštaja u Republici Srbiji, i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtevima. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo prikupili dovoljni i adekvatni da pruže osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Preduzeća je odgovorno za pripremu ovih finansijskih izveštaja koji pružaju istinit i objektivan prikaz u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, zasnovanim na Zakonu o računovodstvu, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja rukovodstvo je odgovorno za procenu sposobnosti Preduzeća da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti, obelodanjujući, po potrebi, pitanja koja se odnose na stalnost poslovanja i primenu načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove, osim ako rukovodstvo namerava da likvidira Preduzeće ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost, osim da to uradi.

Lica ovlašćena za upravljanje su odgovorna za nadgledanje procesa finansijskog izveštavanja Preduzeća.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja

Naš cilj je sticanje uveravanja u razumnoj meri o tome da finansijski izveštaji, uzeti u celini, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške i izdavanje izveštaja revizora koji sadrži naše mišljenje. Uveravanje u razumnoj meri označava visok nivo uveravanja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvek otkriti materijalno pogrešne iskaze, ako takvi iskazi postoje. Pogrešni iskazi mogu da nastanu usled kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika, donete na osnovu ovih finansijskih izveštaja.

(nastavlja se)

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)

NADZORNOM ODBORU I DIREKTORU JKP „BEOGRADSKI METRO I VOZ“, BEOGRAD

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja (Nastavak)

Kao deo revizije u skladu sa Zakonom o reviziji Republike Srbije i važećim standardima revizije u Republici Srbiji, sprovodimo profesionalnu procenu i održavamo profesionalni skepticizam tokom cele revizije. Mi takođe:

- Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške; osmišljavamo i sprovodimo revizijske postupke koji su prikladni za te rizike; pribavljamo dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza kako bi obezbedili osnovu za mišljenje revizora. Rizik da materijalno značajni pogrešni iskazi usled kriminalne radnje neće biti identifikovani je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole.
- Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema internih kontrola.
- Vršimo procenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Donosimo zaključak o prikladnosti primene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Preduzeća da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezana obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posledicu da imaju da Preduzeće prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- Vršimo procenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, kao i da li su u finansijskim izveštajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.
- Saopštavamo licima ovlašćenim za upravljanje, između ostalog, planirani obim i vreme revizije i značajne revizijske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.

Beograd, 20. maj 2024. godine

Dalibor Vidaković

Licencirani ovlašćeni revizor

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 21424650

Шифра делатности 4931

ПИБ 111091167

Назив Јавно комунално предузеће за изградњу и обављање превоза путника метроом и развој градске железнице у Београду Београдски метро и воз Београд

Седиште БЕОГРАД (ВОЈДОВАЦ), ВОЈВОДЕ СТЕПЕ 318

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2023. године

- у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		54.041	21.494	
01	І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	3.9 ; 7.1	24.188	5.445	
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	3.9 ; 7.1	24.188	5.445	
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	3.10 ; 7.2	29.324	13.704	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010				
023	2. Постројења и опрема	0011	3.10 ; 7.2	19.098	8.523	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	3.10 ; 7.2	10.226	5.181	
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	ІІІ. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	ІV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	7.3	500	500	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023	7.3	500	500	
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028	7.10	29	1.845	
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029	7.4	3.650	2.843	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030		70.539	43.525	
Класа 1, осим групе рачуна 14	1. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	3.11 ; 7.5	9.003	1.542	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032				
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	7.5	9.003	1.542	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	3.13	23.744	1.517	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039				
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				


Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041	7.6	23.744	1.517	
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	7.7	5.165	4.254	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	7.7	5.160	4.254	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046				
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047	7.7	5		
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	7.8	30	106	
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056	7.8	30	106	
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	7.9	27.519	26.802	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	7.10	5.078	9.304	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		128.230	67.862	
88	Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	7.17	8.990	5.122	
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	7.11	59.356	21.745	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	7.11	1	1	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406				
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	7.11	59.355	21.744	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	7.11	7.755	5.286	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	7.11	51.600	16.458	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	B. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		24.331	18.952	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	7.12	24.331	18.952	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	7.12	12.335	6.956	
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419	7.12	11.996	11.996	
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420				
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424				
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429				
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430	7.13	358	478	
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	7.14	44.185	26.687	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433				
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437				
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441				
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	7.14	29.816	20.572	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	7.14	29.724	20.554	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446	7.14		18	
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448	7.14	92		
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	7.15	14.346	6.101	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	7.15	7.144	4.665	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451	7.15	194	262	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452	7.15	7.008	1.174	
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	7.16	23	14	
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		128.230	67.862	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	7.17	8.990	5.122	

у _____
 дана _____ 20__ године

Законски заступник


Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 21424650

Шифра делатности 4931

ПИБ 111091167

Назив Јавно комунално предузеће за изградњу и обављање превоза путника метроом и развој градске железнице у Београду Београдски метро и воз Београд

Седиште БЕОГРАД (ВОЈДОВАЦ), ВОЈВОДЕ СТЕПЕ 318

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	3.4	356.979	244.018
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	3.4 ; 6.1	356.859	243.898
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	3.4 ; 6.1	356.859	243.898
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	3.4 ; 6.2	120	120
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	3.5	295.882	221.995
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	3.5 ; 6.3	5.050	1.092
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	3.5	151.159	111.155
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	3.5 ; 6.4	116.063	85.795
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	3.5 ; 6.4	17.555	13.856
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	3.5 ; 6.4	17.541	11.504
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	3.5 ; 6.6	5.200	4.287
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	3.5 ; 6.5	49.760	19.987
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	3.5 ; 6.7	5.379	53
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	3.5 ; 6.8	79.334	85.421

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		61.097	22.023
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	3.7 ; 6.9	134	293
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	3.7 ; 6.9	134	269
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030	3.7 ; 6.9		24
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	3.7 ; 6.10	37	25
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	3.7 ; 6.10	35	4
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	3.7 ; 6.10	2	21
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		97	268
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038			
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039			
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040			
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	6.11		155
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	6.12	433	1.235
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		357.113	244.466
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		296.352	223.255
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		60.761	21.211
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59-69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048	6.13	54	1.571
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	6.14	60.707	19.640

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	6.14	9.913	3.169
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			13
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	6.14	806	
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	6.14	51.600	16.458
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у _____

дана _____ 20 _____ године

Законски заступник



Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

**ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
„БЕОГРАДСКИ МЕТРО И ВОЗ“ БЕОГРАД**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЗА 2023. ГОДИНУ**

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. и 2022. године

1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ

Скупштина града Београда, на седници одржаној 25. септембра 2018. године, на основу члана 2. и члана 5. Став 3. Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС“ бр.15/16 и 88/19), члана 7. Став 1. Закона о локалној самоуправи („Службени гласник РС“ бр. 129/07, 83/2014 – др.закон, 101/2016 – др.закон и 47/2018 и 111/2021-др.закон), члана 2. Став 3 тачка 5. и члана 5. Став 1. Закона о комуналним делатностима („Службени гласник РС“ бр. 88/2011, 104/2016, 95/2018), члана 12. Став 1. Тачка 7. Закона о главном граду („Службени гласник РС“ бр. 129/07 и 83/14 – др.закон и 101/2016- др.закон, 37/2019 и 111/2021-др.закон) и члана 31. Став 1. Тачка 8. Статута града Београда („Службени лист града Београда“ бр. 39/08, 6/10, 23/13 и 17/16 – одлука УС), донела је Одлуку о оснивању Јавног комуналног предузећа за изградњу и обављање превоза путника метроом и развој градске железнице у Београду под бројем 34-627/18-С („Сл.лист града Београда број 88/2018).

Наведеном Одлуком Предузеће је основано за вршење делатности од општег интереса за град Београд, а као претежна делатност дефинисана је делатност под шифром 49.31 - градски и приградски превоз путника, и то са правом искључивог обављања наведене делатности.

Оснивач Предузећа је Град Београд, а предузеће послује под скраћеним именом ЖКП „Београдски метро и воз“.

Предузеће је регистровано у Агенцији за привредне регистре дана 12. октобра 2018. године решењем број БД 92580/2018.

Предузеће Београдски метро и воз, основано је са циљем да омогући реализацију пројекта београдског метроа и проширење и унапређење капацитета линија БГ воза до 2033. године. Кроз транзитно оријентисан развој биће обезбеђен равномеран и одржив развој града Београда на целој његовој територији у наредним деценијама.

ЖКП "Београдски метро и воз" – Београд је на основу финансијских извештаја из 2022. године разврстано у мало правно лице.

Седиште Предузећа је Војводе Степе 318

Порески идентификациони број Предузеће је 111091167

Матични број Предузеће је 21424650

Просечан број запослених у 2023. години износи 54 радника

Предузеће је на дан 31. децембра 2023. године имало 67 запослених, а 31. децембра 2022. године 48 запослених.

2. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Приложени финансијски извештаји су састављени у складу са важећим прописима у Републици Србији заснованим на Закону о рачуноводству („Сл.гласник РС“, бр. 73/19, 44/21 – др. закон), односно Међународним стандардом финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП).

Јавно комунално предузеће „Београдски метро и воз“- Београд примењује међународне стандарде финансијског извештавања за мала и средња предузећа.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. и 2022. године

2. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
(наставак)

На основу Закона о рачуноводству („Сл.гласник РС“, бр. 73/19, 44/21- др. закон), 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 обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са законском и професионалном регулативом, која подразумева Концептуални оквир за финансијско извештавање, Међународне рачуноводствене стандарде (МРС), односно Међународне стандарде финансијског извештавања (МСФИ), као и тумачења која су саставни део стандарда, чији је превод утврђен и објављен у „Службеном гласнику РС“, број 83/18.

С обзиром на напред наведено и на то да поједина законска и подзаконска регулатива прописује рачуноводствене поступке који у појединим случајевима одступају од захтева МСФИ као и то да је Законом о рачуноводству динар утврђен као званична валута извештавања, рачуноводствени прописи Републике Србије могу одступати од захтева МСФИ за МСП што може имати утицај на реалност и објективност приложених финансијских извештаја. Сходно томе, приложени финансијски извештаји се не могу сматрати финансијским извештајима састављеним у потпуној сагласности са МСФИ за МСП.

У смислу Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, 73/19, 44/21 - др. закон) Предузеће је разврстано у мало правно лице. Одлуком Надзорног одбора број 331-2/22. од 28.04.2022. године усвојен је Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања за мала и средња правна лица - МСФИ за МСП („Службени гласник РС“, број 83/18).

Наведеним правилником уређује се организација рачуноводства, интерни рачуноводствени контролни поступци, рачуноводствене политике за признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода упутства и смернице за усвајање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, одређују лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене, састављање и контролу рачуноводствених исправа, рокови за њихово достављање на даљу обраду и књижење у пословним књигама и друга питања у погледу вођења пословних књига и састављање финансијских извештаја за која је прописано да се уређују општим актом у складу са Законом о рачуноводству („Службени гласник РС“, број 73/19, 44/21-др.закон) и Међународним стандардима финансијског извештавања за мала и средња правна лица („Службени гласник РС“, број 83/18).

Финансијски извештаји су састављени у складу са концептом историјског трошка и начелом сталности Предузећа.

Финансијски извештаји су приказани у формату прописаном 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. 89/20). Према Закону о рачуноводству редован годишњи финансијски извештај правних лица која примењују МСФИ за МСП, а која су разврстана у мала правна лица, обухвата: биланс стања, биланс успеха и напомене уз финансијске извештаје.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. и 2022. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Коришћење процњивања

Приликом избора рачуноводствених политика, као правила вредновања билансних позиција и састављања финансијских извештаја, Предузеће примењује следеће критеријуме: разумљивост, релевантност, материјалност, поузданост, суштина изнад форме, опрезност, потпуност,

упоредивост, благовременост и равнотежа између користи и трошкова, на које упућује МСФИ за МСП.

Састављање и приказивање финансијских извештаја у складу са МСФИ за МСП и рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији захтева од руководства Предузећа коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекте на износе исказане у финансијским извештајима и напоменама уз финансијске извештаје.

Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан биланса стања.

Најзначајније процене односе се на утврђивање обезвређења финансијске и нефинансијске имовине, признавање одложених пореских средстава, утврђивање резервисања за судске спорове и дефинисање претпоставки неопходних за актуарски обрачун накнада запосленима по основу отпремнина, и исте су обелодањене у одговарајућим рачуноводственим политикама и/или напоменама уз финансијске извештаје.

3.2. Прерачунавање страних средстава плаћања и рачуноводствени третман курсних разлика и ефеката валутне клаузуле

Ставке укључене у финансијске извештаје Предузећа одмеравају се коришћењем валуте примарног економског окружења у коме Предузеће послује (функционална валута). Финансијски извештаји приказују се у хиљадама РСД, који представља функционалну и извештајну валуту Предузећа.

Сва средства и обавезе у страним средствима плаћања се на дан биланса стања прерачунавају у њихову динарску противвредност применом званичног средњег девизног курса Народне банке Србије важећим на тај дан. Пословне промене у страним средствима плаћања током године прерачунавају се у динарску противвредност применом званичних девизних курсева Народне банке Србије важећим на дан пословне промене.

Позитивне и негативне курсне разлике настале прерачуном средстава и обавеза исказаних у страним средствима плаћања и прерачуном трансакција у току године евидентирају се у билансу успеха, као финансијски приходи, односно финансијски расходи.

Позитивни и негативни ефекти уговорених девизних клаузула у вези потраживања и обавеза, настали применом уговореног курса, такође се исказују као део финансијских прихода, односно финансијских расхода.

3.3. Упоредне информације

Упоредне информације чине финансијски извештаји Предузећа за 2022. годину, који су били предмет ревизије.

3.4. Пословни приходи

Приходи од продаје су исказани у износу фактурисане реализације, тј. извршене продаје до краја обрачунског периода, под условом да је са тим даном настао дужничко - поверилачки однос и да је испостављена фактура. Приход се мери по поштеној вредности примљене надокнаде или потраживања, узимајући у обзир износ свих трговачких попушта и количинских рабата које Предузеће одобри.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. и 2022. године

Приход од продаје робе се признаје онда када су задовољени сви следећи услови:

- а) Предузеће је пренело на купца све значајне ризике и користи од власништва над робом;
- б) Предузеће не задржава учешће у управљању продатом робом у мери која се обично повезује са власништвом, нити задржава ефективну контролу над продатом робом,
- ц) износ прихода се може поуздано измерити;
- д) вероватан је прилив економске користи повезане са том трансакцијом у Предузеће;
- е) трошкови који су настали или ће настати у вези са трансакцијом могу се поуздано измерити.

Приходи од услуга исказани су сразмерно степену завршености услуге на дан билансирања.

3.5. Пословни расходи

Укупне пословне расходе чине: набавна вредност продате робе; смањење вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга; трошкови материјала; трошкови горива и енергије; трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи; трошкови производних услуга; трошкови амортизације; трошкови дугорочних резервисања; нематеријални трошкови, умањени за приходе од активирања учинака и робе и повећање вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга.

Основни елементи и начела признавања расхода су:

- /а/ расходи се признају, односно евидентирају и исказују када смањење будућих економских користи које је повезано са смањењем средстава или повећањем обавеза може поуздано да се измери;
- /б/ расходи се признају на основу непосредне повезаности расхода са приходима (начело узрочности);
- /ц/ када се очекује да ће економске користи притицати током неколико обрачунских периода, а повезаност са приходом може да се установи у ширем смислу или посредно, расходи се признају путем поступка системске и разумне алокације;
- /д/ расходи се признају када издатак не доноси никакве економске користи или када и до износа до којег будуће економске користи не испуњавају услове или су престале да испуњавају услове за признавање у билансу стања као средство;
- /е/ расходи се признају и у оним случајевима када настане обавеза без истовременог признавања средства.

3.6. Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања су камата и други трошкови у вези са позајмљивањем средстава. Предузеће све трошкове позајмљивања признаје као расход периоду у коме су настали.

3.7. Финансијски приходи и расходи

Финансијски приходи и расходи обухватају: приходе и расходе од камата - према трећим лицима (независно од тога да ли су доспели и да ли се плаћају или приписују износу потраживања или обавезе на дан билансирања); приходе и расходе од курсних разлика и ефеката валутне клаузуле – према трећим лицима; приходе и расходе из односа са матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима; и остале финансијске приходе и расходе.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. и 2022. године

3.8. Лизинг

Лизинг је уговор којим давалац лизинга преноси на корисника лизинга, у замену за једну или низ рата, право да користи предмет лизинга на временски период за који су се договорили.

Лизинг се класификује као финансијски лизинг уколико се њим суштински преносе сви ризици и користи повезани са власништвом.

Закупи некретнина и опреме код којих се потпуно преносе сви ризици и користи које проистичу из власништва над средством рачуноводствено се обухватају као финансијски лизинг. У моменту закључивања уговора финансијски лизинг се признаје као средство у билансу стања по фер вредности и као финансијска обавеза, искључујући износ камате, за плаћање будућих закупнина. Отплата закупа дели се на камату и враћање главнице према израчунатим ануитетима. Трошкови камате терете расход периода, односно биланс успеха на пропорционалној основи, на преостали салдо закупнине. Разлике између будуће вредности минималних плаћања закупа и њихових садашњих вредности представља будуће плаћање закупа, који се евидентира као финансијска разлика по основу закупа.

Оперативни лизинг је лизинг односно закуп средстава код којег су све користи и ризици у вези са власништвом задржани код закуподавца, односно нису пренети на закупца.

Код оперативног лизинга, плаћања лизинга се признају као расход, по праволинијској основи током трајања лизинга, осим ако нека друга систематска основа није примеренија за представљање временске структуре користи за корисника.

3.9. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина је немонетарно средство које се може идентификовати, без физичке суштине, а може се идентификовати када је: одвојива, односно могуће је одвојити или оделити од Предузећа и продати, пренети, лиценцирати, изнајмити или разменити, било засебно или заједно са повезаним уговором, имовином или обавезом; или настала по основу уговорних или других законских права, без обзира да ли су та права преносива или одвојива од Предузећа или од других права или обавеза.

Користан век нематеријалне имовине која настаје из уговорних или других законских права не треба да буду дужи од периода уговорних или других законских права, али може да буде краћи, зависно од периода током ког Предузеће очекује да користи ту имовину. Ако Предузеће није у стању да изврши поуздану процену корисног века нематеријалне имовине, треба да се претпостави да је век трајања десет година.

Основица за обрачун амортизације нематеријалне имовине распоређује се систематски током њеног процењеног корисног века трајања.

Обрачун амортизације врши се од првог дана наредног месеца у односу на месец у коме је нематеријална имовина стављена у употребу. Основицу за амортизацију нематеријалних улагања чини набавна вредност или цена коштања по одбитку њихове преостале вредности. Амортизација се обрачунава пропорционалном методом.

Преостала вредност, односно нето износ који Предузеће очекује да ће добити за средство на крају његовог корисног века трајања, по одбитку очекиваних трошкова отуђења, сматра се једнаком нули. Период амортизације, односно амортизационе стопе нематеријалне имовине су:

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. и 2022. године

Редни број	Опис нематеријалног улагања	Век употребе (у годинама)	Стопа амортизације (годишње)
1.	Пословни софтвери	3-10	30-10%
2.	Лиценце	5-10	20-10%

Нематеријална имовина престаје да се признаје по њеном отуђивању или када се од њеног коришћења или отуђења не очекују будуће економске користи.

Добици или губици који проистекну из расходовања или отуђења нематеријалне имовине утврђују се као разлика између нето примљених средстава и књиговодственог износа средства и представљају приход или расход у билансу успеха.

3.10. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су материјалне ставке које се држе за коришћење у производњи производа или испоруци добара или услуга, за изнајмљивање другима или за административне сврхе, и за које се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.

Предузеће признаје набавну вредност неке некретнине, постојења и опреме као средство ако, и само ако:

- је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са тим средством приливати у Предузеће,
- се набавна вредност /цена коштања тог средства може поуздано одмерити, односно на дан стицања

Алат и ситан инвентар који задовољавају услове признају се као опрема, а ако не задовољавају наведене услове исказују се као залихе.

Резервни делови који не задовољавају наведене услове, приликом уградње, исказују се као трошак пословања.

Улагања која имају карактер текућег одржавања некретнина, постројења и опреме представљају расход периода у коме су настала.

Некретнина, постројење и опрема, који испуњавају услове да буду признати као средство, одмеравају се по својој набавној вредности/цени коштања. Набавна вредност се састоји од набавне цене увећане за све зависне трошкове набавке, а умањене за трговинске попусте и рабате. Ставке некретнина, постројења и опреме израђене у сопственој режији, признају се у висини цене коштања уз услов да она не прелази нето тржишну вредност.

Након почетног признавања ставке некретнина се вреднују по набавној вредности умањеној за целокупну акумулирану амортизацију и целокупне акумулиране губитке због умањења вредности.

Приликом обрачуна амортизације некретнина, постројења и опреме користиће се пропорционални метод амортизације, применом амортизационе стопе на утврђени корисни век употребе који одређује стручна комисија именована решењем директора при стављању средстава у функцију, у зависности од техничко-технолошког и економског века коришћења средстава. Основица за амортизацију је набавна вредност/цена коштања.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. и 2022. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.10. Некретнине, постројења и опрема (наставак)

Преостала вредност, односно нето износ који Предузеће очекује да ће добити за средство на крају његовог корисног века трајања, по одбитку очекиваних трошкова отуђења, сматра се једнаком нули.

Амортизација средства започиње када је оно расположиво за коришћење, односно када се налази на локацији и у стању које је неопходно да средство функционише на начин који руководство Предузеће очекује. Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме врши се од првог дана наредног месеца у односу на месец у коме су ова средства стављена у употребу.

Амортизација средства престаје када се оно искњижи, што значи да се оно амортизује чак и ако се не користи.

Амортизационе стопе, утврђене на основу процењеног корисног века употребе средстава, су следеће:

Редни број	Опис средства	Век употребе (у годинама)	Стопа амортизације (годишње)
1.	Пословне зграде	60	1,66%
2.	Канцеларијски намештај	5-10	20-10%
3.	Рачунари и рачунарска опрема	3-10	33,33-10%
4.	Остала опрема	3-10	33,33-10%

Корисни век трајања некретнине, постројења и опреме, односно амортизационе стопе и метод обрачуна амортизације, преиспитују се на крају пословне године и ако су очекивања заснована на новим проценама значајно различита од претходних онда се она рачуноводствено обухватају као промена рачуноводствене процене, а обрачунати трошкови амортизације за текући и будући период се коригују.

Некретнине, постројења и опрема престају да се исказују у билансу стања, након отуђивања или када је средство трајно повучено из употребе и када се од његовог отуђења не очекују никакве будуће економске користи.

Добици или губици који проистекну из расходовања или отуђења некретнина, постројења и опреме утврђују се као разлика између процењених нето прилива од продаје и исказаног износа средства и признају се као приход или расход у билансу успеха.

3.11. Залихе

Залихе су средства која се у облику материјала или помоћних средстава троше у процесу производње или приликом пружања услуга која су настала у процесу производње а намењена су за продају и сл.

Залихе се исказују на рачунима класе 1 - Залихе и остала средства намењена продаји која обухвата поред наведеног и дате авансе за залихе и услуге, у складу са Одељком 13.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. и 2022. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.11. Залихе (наставак)

Залихе материјала, резервних делова и алата и инвентара које су набављене од добављача мере се по набавној вредности и исказују у групи 10 под заједничким називом Залихе материјала.

Залихе које су стечене употребом сопственог учинка мере се по цени коштања, односно по нето продајној вредности, ако је она нижа.

Цену коштања залиха материјала чине трошкови набавке материјала, трошкови производње и други настали трошкови неопходни за довођење залиха на њихово место и у стање у моменту прибављања.

Трошкови набавке залиха обухватају набавну цену, увозне дажбине и друге јавне дажбине (осим јавних дажбина које Предузеће може накнадно да поврати од државних органа), трошкове превоза, манипулативне трошкове и друге трошкове који се могу директно приписати вредности залиха.

Попусти, рабати и сл. одузимају се код утврђивања трошкова набавке.

За залихе које се плаћају у инострану валуту у трошкове набавке док се залихе не употребе, урачунавају се и курсне разлике, ако су курсне разлике настале због велике девалвације или депресијације вредности домаће валуте, ако не постоји ниједно практично средство заштите и ако су залихе стечене у последњих дванаест месеци.

Камате за задужења која су настала по основу прибављања залиха материјала, до утрошка материјала, односно у оквиру њега и резервних делова и алата и инвентара, урачунавају се у зависне трошкове набавке материјала који је прибављен на тај начин.

Обрачун излаза материјала врши се применом методе просечне пондерисане цене.

Просечна пондерисана цена утврђује се за прибављене количине пондерисањем набавне цене, односно цене коштања у обрачунском периоду.

Залихе материјала које су оштећене, застареле или им је по другом основу умањена вредност, отписују се до вредности која би се остварила њиховом продајом или употребом, а њихово умањење се исказује у оквиру конта 109 Исправка вредности залиха материјала.

Приликом стављања у употребу алата и инвентара, врши се у потпуности њихов отпис на терет расхода.

Дати аванси за залихе и услуге мере се и процењују као краткорочна потраживања.

Залихе су средства која се у облику материјала или помоћних средстава троше у процесу производње или приликом пружања услуга која су настала у процесу производње а намењена су за продају и сл.

Залихе се исказују на рачунима класе 1 - Залихе и остала средства намењена продаји која обухвата поред наведеног и дате авансе за залихе и услуге, у складу са Одељком 13.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. и 2022. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.12. Финансијски инструменти

Финансијски инструмент је уговор на основу кога настаје финансијско средство једног пословног субјекта и финансијска обавеза или инструмент капитала другог пословног субјекта.

Основни финансијски инструменти су:

- (а) готовина;
- (б) дужнички инструмент (попут рачуна потраживања и обавеза, потраживања и обавеза по основу меница и зајмова);
- (ц) обавеза за узимање зајма која не може да се измири у готовини, и када се обавеза изврши, очекује се да задовољи услове из параграфа 11.9;
- (д) инвестиција у неконвертибилне преференцијалне акције и обичне акције или преференцијалне акције без обавезе поновног откупа од стране емитента.

При почетном признавању финансијског средства или финансијске обавезе, Предузеће их одмерава по цени трансакције (укључујући трошкове трансакције осим код почетног одмеравања финансијског средства или финансијске обавезе који се одмеравају по фер вредности кроз Биланс успеха), осим уколико аранжман у ствари представља финансијску трансакцију.

Финансијска трансакција може настати у вези са продајом робе или услуга, на пример ако се плаћање одлаже ван уобичајених пословних услова или се финансира по каматној стопи која није тржишна стопа. Ако аранжман представља финансијску трансакцију, Предузеће одмерава финансијско средство или финансијску обавезу по садашњој вредности будућих плаћања дисконтованих по тржишној каматној стопи за сличан дужнички инструмент.

На крају сваког извештајног периода, Предузеће треба да одмерава финансијске инструменте на следећи начин, без икаквог умањења за трошкове трансакције које може да има током продаје или другог отуђења:

- (а) Дужнички инструменти под (б) треба да се одмеравају по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне камате. Дужнички инструменти класификовани као краткорочна средства или краткорочне обавезе треба да се одмеравају по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да буде плаћена или примљена (односно, нето од умањења вредности) осим ако аранжман у ствари представља финансијску трансакцију. Ако аранжман представља финансијску трансакцију, Предузеће треба да одмери дужнички инструмент по садашњој вредности будућих плаћања дисконтованих по тржишној каматној стопи за сличан дужнички инструмент;
- (б) Обавезе за добијање зајма - под (ц) треба да се одмеравају по набавној вредности (која је понекад нула) од које се одузима умањење вредности;
- (ц) Инвестиције у неконвертибилне преференцијалне акције и обичне или преференцијалне акције без обавезе поновног откупа од стране емитента треба да се одмеравају на следећи начин:

- (1) ако се акцијама јавно тргује или се њихова фер вредност може поуздано одмерити на други начин, инвестиција треба да се одмерава по фер вредности са променама фер вредности које се признају као приход или расход;
- (2) све друге такве инвестиције треба да се одмеравају по набавној вредности од које се одузима умањење вредности.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. и 2022. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.12. Финансијски инструменти (наставак)

На крају сваког извештајног периода Предузеће треба да оцени да ли постоји неки објективан доказ о умањењу вредности финансијског средства које се одмерава по набавној или књиговодственој вредности.

Ако је надокнадиви износ финансијског средства мањи од његове књиговодствене вредности, Предузеће треба да смањи књиговодствену вредност на надокнадиви износ. То смањење представља губитак због умањења вредности. Предузеће треба одмах да призна губитак због умањења вредности финансијског средства као расход периода.

Процењивање краткорочних потраживања и пласмана врши се на крају обрачунског периода на основу ризика наплативости.

3.13. Краткорочна потраживања и пласмани

Процењивање краткорочних потраживања и пласмана врши се на крају обрачунског периода на основу ризика наплативости. Потраживања која нису наплаћена до краја обрачунског периода процењују се на следећи начин:

Индиректан отпис, врши се код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана.

Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована.

Одлуку о индиректном отпису, односно исправци вредности потраживања од купаца преко рачуна исправке вредности на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси Надзорни одбор Предузећа.

Одлуку о директном отпису потраживања од купаца на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси одбор директора Надзорни одбор Предузећа. Краткорочна потраживања у страној валути почетно се вреднују у противврдности иностране валуте у односу на девизни курс на датум трансакције. За утицај промене девизног курса од датума трансакције до датума наплате признају се курсне разлике које се евидентирају у корист или на терет прихода. Наплаћено потраживање на датум биланса признаје се према закљученом девизном курсу, а курсне разлике се признају као приход или расход периода.

Финансијска обавеза престаје да се признаје само када је угашена, отказана или истекла.

3.14. Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина

Резервисање се признаје када:

- Предузеће има обавезу на датум извештавања као резултат прошлог догађаја;
- је вероватно да ће се од Предузећа захтевати да пренесе економске користи приликом измирења; и
- износ обавезе се може поуздано проценити.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. и 2022. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.14. Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина (наставак)

Предузеће треба да призна резервисање као обавезу у извештају о финансијској позицији и треба да призна износ резервисања као расход, осим ако други одељак МСФИ за МСП не захтева да се трошак призна као део набавне вредности средстава као што у залихе или некретнине, постројења или опрема.

Предузеће књижи на терет резервисања само оне издатке за које је резервисање првобитно признато.

Свако кориговање претходно признатих износа треба да се признаје у приход или расход, осим уколико резервисање није првобитно признато као део набавне вредности средстава.

Резервисања се врше на терет расхода периода по основу:

- резервисања за трошкове у гарантном року;
- резервисања за судске спорове;
- резервисања за обнављање природних богатстава;
- резервисања за задржане кауције и депозите;
- резервисања за отпремнине запосленима по основу одласка у пензију;
- друга резервисања у складу са одлуком надлежног органа.

Обавезе по основу плаћања јубиларних награда и отпремнина за одлазак у пензију се исказују по садашњој вредности будућих плаћања по том основу, уколико је обрачунат износ тих обавеза материјално значајан. Ако обрачунати износ није материјално значајан, исплате по овом основу терете трошкове периода у коме су извршене.

Резервисања за судске спорове формирају се у износу који одговара најбољој процени руководства Друштва у погледу издатака који ће настати да се такве обавезе измире.

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 прихода биланса успеха текуће године.

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

Потенцијална обавеза је могућа али неизвесна обавеза, или садашња обавеза која није призната зато што не задовољава услов да буде призната као обавеза. 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. У оквиру потенцијалних обавеза Предузеће обелодањује потенцијалне обавезе по основу судских спорова, датих јемстава, гаранција итд.

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
31. децембар 2023. и 2022. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

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 у складу са Законом о раду. Обавезе по основу отпремнина приликом одласка у пензију и по основу јубиларних награда се процењују на годишњем нивоу од стране независних, квалификованих, актуара.

Право на ове накнаде је обично условљено остајањем запосленог лица у служби до старосне границе одређене за пензионисање и до остварења минималног радног стажа. Очекивани трошкови за поменуте накнаде се акумулирају током периода трајања запослења. Резервисања по основу ових накнада и са њима повезани трошкови се признају у износу садашње вредности очекиваних будућих готовинских токова. Актуарски добици и губици и трошкови претходно извршених услуга признају се у билансу успеха када настану.

д) Краткорочна, плаћена одсуства

Плаћена одсуства (годишњи одмори) могу се преносити и користити у наредним периодима, уколико у текућем периоду нису искоришћена у потпуности. Трошкови плаћених одсуства се признају у износу за који се очекује да ће бити исплаћен као резултат неискоришћених кумулираних права на дан биланса стања.

Када је процена руководства Предузећа, да износ краткорочних плаћених одсуства на дан 31. децембра 2023. године није материјално значајан не врше се укалкулисавања наведених обавеза на дан биланса стања.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. и 2022. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.15. Порез на добитак

Обавеза за порез на добитак рачуноводствено се евидентира као збир текућег и одложеног пореза.

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

Вредновање текућих пореских обавеза врши се у износу који се очекује да ће бити плаћен надлежном пореском органу.

Износ текућег пореза који није плаћен признаје се као обавеза текуће године. Више плаћен износ пореза за текући и претходне периоде од износа доспелог за плаћање признаје се као средство (потраживање).

Одложени порез

Одложени порез на добит се обрачунава за све привремене разлике између пореске основе имовине и обавеза и њихове књиговодствене вредности. Тренутно важеће пореске стопе на дан биланса су коришћене за обрачун износа одложеног пореза. Одложене пореске обавезе признају се за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства признају се за одбитне привремене разлике и за ефекте пренетог губитка и неискоришћених пореских кредита из претходних периода до нивоа до којег је вероватно да ће постојати будући опорезиви добици на терет којих се одложена пореска средства могу искористити. Књиговодствена вредност одложених пореских средстава преиспитује се на дан сваког биланса стања и умањује до мере до које више није извесно да је ниво очекиваних будућих опорезивих добитака довољан да се укупна вредност или део вредности одложених пореских средстава може искористити. Одложена пореска средства која нису призната процењују се на дан сваког биланса стања и признају до мере до које је постало извесно да је ниво очекиваних будућих опорезивих добитака довољан да се одложена пореска средства могу искористити.

3.16. Државна давања

Државно давање је помоћ државе у облику преноса ресурса Предузећу по основу испуњених извесних услова у прошлости или будућности који се односе на пословне активности Предузећа.

Предузеће признаје државна давања на следећи начин:

- а) давања која не намећу примаоцу услове у вези са одређеним будућим резултатима признају се као приход приликом признавања потраживања по основу давања;
- б) давања која намећу примаоцу услове у вези са одређеним будућим резултатима признају се као приход само када се испуне услови у вези са резултатима;
- ц) давања добијена пре испуњавања критеријума признавања признају се као обавеза. Предузеће одмерава давања по фер вредности добијеног или потраживаног средства.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. и 2022. године

4. ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА, НАКНАДНО УТВРЂЕНЕ ГРЕШКЕ И ИСПРАВЉАЊЕ ГРЕШАКА

Када ефекти промена рачуноводствених политика нису материјално значајни, не врши се ретроспектива примена промењене рачуноводствене политике, већ се ефекти исказују преко одговарајућих рачуна прихода и расхода текућег периода, у зависности да ли су ефекти позитивни или негативни.

У случају промене рачуноводствене политике чији су ефекти материјално значајни промена се врши ретроактивно, односно потребно је применити нову рачуноводствену политику на упоредне информације за претходне периоде на најранији датум за који је то изводљиво, као да је рачуноводствена политика одувек примењива.

Предузеће мења рачуноводствену политику само ако је промена:

- Прописана МСФИ за МСП или
- Резултира тиме да финансијски извештаји пружају поузданије информације о ефектима трансакција, других догађаја или услова за финансијску позицију, финансијски резултат или токове готовине.

Материјално значајном грешком сматра се грешка која је у појединачном износу или у кумулативном износу са осталим грешкама већа од 3% укупних прихода.

Када грешка из ранијег периода није материјално значајна, корекција се врши преко одговарајућих рачуна прихода и расхода текућег периода, у зависности од тога да ли су ефекти грешке позитивни или негативни.

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ

Редован годишњи финансијски извештај друштва која примењују МСФИ за мала и средња лица и која су разврстана у мала правна лица обухватају:

- Биланс успеха
- Биланс стања
- Напомене уз финансијски извештај

Финансијске извештаје усваја Надзорни одбор Предузећа и доставља их оснивачу ради давања сагласности.

За истинито и поштено приказивање финансијског положаја и успешности пословања Предузећа, одговорно је Предузеће, као и одговорно лице Предузећа.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. и 2022. године

6. БИЛАНС УСПЕХА**6.1. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА**

Приход од продаје производа и услуга на дан 31. децембар 2023. године износи 356.859 хиљада динара (2022. године 243.898 хиљада динара) и у целости се односи на приход од продаје услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту на име пружања стручних услуга по основу уговора са ресорним Секретаријатом за јавни превоз.

6.2. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

Остали пословни приходи на дан 31. децембар 2023. године исказани су у износу од 120 хиљада динара (2022. године 120 хиљада динара) и представљају исправке вредности опреме набављене 2018. године, а чија набавка је финасирана из средстава капиталних субвенција од Секретаријата за јавни превоз по плану за 2018. годину, те се у текућој години приходује у истом износу, све до пуног отписа вредности опреме.

6.3. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	2023	2022
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови осталог материјала(режијског)	1.380	620
Трошкови горива и енергије	423	268
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	3.247	204
Свега:	5050	1092

Трошкови материјала у највећој мери односе се на трошкове канцеларијског и осталог материјала у износу од 1.380 хиљаде динара. Трошкови горива и енергије на дан 31. децембар 2023. године исказани су у износу од 423 хиљаде динара (2022. године 268 хиљада динара) и у целости се односе на трошкове нафтних деривата за службена путничка возила.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. и 2022. године

6.4. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	2023	2022
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	116.063	85.795
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	17.555	13.856
Трошкови накнада по уговору о делу	1.389	125
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	2.804	1.326
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	988	1.745
Трошкови накнада члановима органа управљања и надзора	1.201	1.217
Остали лични расходи и накнаде	11.159	7.091
Свега:	151.159	111.155

Трошкови зарада и накнада зарада остварени су у складу са Законом о Раду, Програмом пословања за 2023. годину и Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној и стамбеној делатности града Београда и Правилником о раду Предузећа. Зараде за пословодство планиране су у складу са Закључком градоначелника града Београда број 120-6315/20-Г од 02. новембра 2020. године, 120-7612/22-Г од 13. октобра 2022. године и 120-8748/22-Г од 24. новембра 2022. године.

Трошкови накнада по основу уговора о привременим и повременим пословима исказани су у износу од 2.804 хиљада динара и односе се на ангажовање лица на пословима за којима се повремено јавља потреба, а која нису систематизована важећим Правилником о организацији и систематизацији послова.

Трошкови накнада за Надзорни Одбор Предузећа (председника и 2 члана надзорног одбора), које су усклађене са Закључком градоначелника број 120-1044/14-С од 18. септембра 2014. године исказане су у износу од 1.201 хиљаде динара. Надзорни одбор је именован Решењем Скупштине града Београда број 112-628/18-С од 25. септембра 2018. године, број 112-91/20-С од 03. марта 2020. године и 112-950/22-С од 26. децембра 2022. године.

Остали лични расходи и накнаде исказани су на дан 31. децембар 2023. године у износу од 11.159 хиљада динара и односе се на једнократну накнаду запосленима-солидарну помоћ у износу од 3.377 хиљада динара у складу са Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној и стамбеној делатности града Београда, трошкове превоза на службеном путу у износу од 1.324 хиљаде динара, трошкове превоза за долазак на посао-маркица у износу од 1.403 хиљада динара, накнаде смештаја и исхране на терену и трошкове путног осигурања у износу од 3.306 хиљада динара, дневнице на службеном путу у земљи и иностранству у износу од 568 хиљада динара, помоћ у случају рођења и смрти члана породице запосленог у износу од 378 хиљада динара као и отпремнине приликом одласка у старосну пензију у износу од 803 хиљаде динара.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. и 2022. године

6.5. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	2023	2022
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови транспортних услуга	1.068	665
Трошкови услуга одржавања	336	0
Трошкови закупнина	43.755	17.009
Трошкови рекламе и пропаганде	2.004	852
Трошкови осталих услуга	2.597	1.461
Свега:	49.760	19.987

Трошкови производних услуга исказани су на дан 31. децембар 2023. године у износу од 49.760 хиљада динара од којих се у највећој мери односе на трошкове закупнина у износу од 43.755 хиљада динара и односе се на закуп пословног простора, три путничка службена возила путем оперативног лизинга и закупа опреме за штампање, набавке телефонских и интернет услуга, услуга из области безбедности и здравља на раду и слично.

6.6. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

Трошкови амортизације нематеријалне имовине и основних средстава на дан 31. децембар 2023. године исказани су у износу од 5.200 хиљада динара (2022. године 4.287 хиљада динара) и односе се на трошкове амортизације нематеријалних улагања у износу од 2.708 хиљаде динара и на трошкове амортизације основних средстава у износу од 2.492 хиљаде динара по пропорционалној методи на набавну вредност у складу са рачуноводственом политиком описаном у напомени 3.9 и 3.10.

При обрачуну амортизације коришћене су следеће годишње стопе:

- Канцеларисјки намештај 10%
- Рачунари и рачунарска опрема 10-16,67%
- Остала опрема 13,45-16,76%
- Лиценце 18,23-20%
- Софтвери 17,23-21,08%

6.7. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА

Трошкови дугорочних резервисања исказани су на дан 31. децембар 2023. године у износу од 5.379 хиљада динара (2022. године износе 53 хиљаде динара) и односе се на резервисања за накнаде и друге бенефиције за запослене, а по основу актуарског извештаја.

У складу са регулативом Међународних стандарда за финансијско извештавање за мала и средња правна лица, извршен је обрачун резервисања за отпремнине и јубиларне награде за запослене у Предузећу.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. и 2022. године

6.8. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	2023	2022
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови непроизводних услуга	69.971	75.695
Трошкови репрезентације	710	486
Трошкови премија осигурања	22	305
Трошкови платног промета	305	232
Трошкови чланарина	1.097	709
Трошкови пореза	1.279	1.279
Остали нематеријални трошкови	5.950	6.715
Свега:	79.334	85.421

Трошкови непроизводних услуга износе 69.971 хиљада динара и у најзначајнијој мери се односе на трошкове надзора и техничке контроле радова на изради геотехничких елабората и снимања стања објеката на траси метроа и израде топографског плана 32.217 хиљада динара, на трошкове лиценци у износу од 6.793 хиљада динара, трошкове адвоката и консултантске услуге у износу од 15.004 хиљада динара, трошкове стручног образовања и усавршавања запослених у износу од 2.412 хиљада динара, трошкове услуга систематског прегледа у износу од 480 хиљада динара, трошкове књиговодства и трошкове ревизије у износу од 589 хиљада динара и остале трошкове нематеријалних услуга у износу од 12.476 хиљада динара где спадају услуге превоза, обезбеђења, домарске услуге снимање зграда и одржавање софтвера. Остали нематеријални трошкови исказани су у износу од 5.950 хиљада динара и односе се на претплате на стручне часописе у износу од 402 хиљаде динара, трошкове оглашавања јавних набавки у износу од 9 хиљада динара као и на таксе у износу од 5.539 хиљада динара.

6.9. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

Финансијски приходи на дан 31. децембар 2023. године износе 134 хиљаде динара (2022. године износе 293 хиљаде динара) и односе се на приход од камата по основу пословног аранжмана са пословном банком „Банка Поштанска штедионица“ а.д., Београд, по ком банка зарачунава камату у корист Предузећа на трансакционе депозите на текућем рачуну Предузећа и позитивне курсне разлике.

6.10. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

Финансијски расходи на дан 31. децембар 2023. године износе 37 хиљада динара (2022. године износе 25 хиљада динара) и односе се на расходе камата у износу од 35 хиљаде динара и на негативне курсне разлике у износу од 2 хиљаде динара.

6.11. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

На дан 31. децембар 2023. године нема исказаних осталих прихода. У 2022. години на позицији остали приходи било је исказано 155 хиљада динара.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. и 2022. године

6.12. ОСТАЛИ РАСХОДИ

Остали расходи исказани су на дан 31. децембар 2023. године у износу од 433 хиљаде динара (2022. године износе 1.235 хиљада динара) и односе се на накнаде трошкова у поступку заштите права понуђача проистекла на основу учествовања на тендеру у износу од 120 хиљада динара, донацију синдикату за учешће на радничким спортским играма у износу од 261 хиљаду динара и губитака по основу расходавања опреме у износу од 52 хиљаде динара.

6.13. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ И НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ИЛИ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈЕГ ПЕРИОДА

	2023	2022
	РСД хиљада	РСД хиљада
ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈЕГ ПЕРИОДА		
НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈЕГ ПЕРИОДА	54	1.571
Негативан нето ефекат	54	1.571

Позитиван нето ефекат или негативан нето ефекат који се обуставља представља исправке мање значајних грешака расхода и прихода из ранијег периода, уочене и прокњижене у текућој години. На овој позицији на дан 31. децембар 2023. приказана је вредност у износу од 54 хиљаде динара и односи се на следеће: у четвртном кварталу је стигла једна фактура, која се односи на период из 2022. године, а како су финансијски извештаји за 2022. годину усвојени и предати АПР-у а тај износ није материјално значајан у складу са Правилником о рачуноводству у износу од 54 хиљада динара.

6.14. НЕТО ДОБИТАК

	2023	2022
	РСД хиљада	РСД хиљада
Финансијски резултат у билансу успеха (добитак/губитак пре опорезивања)	60.707	19.640
Порески расход периода	9.913	3.169
Одложени порески расход периода		13
Одложени порески приход периода	806	
Нето добитак	51.600	16.458

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. и 2022. године

7. БИЛАНС СТАЊА

7.1. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

Нематеријална имовина, увећана је за набавку софтвера за кадровску евиденцију набавне вредности 158 хиљада динара, софтвера за књиговодство набавне вредности 2.650 хиљада динара и софтвера за БИМ 3DExperience у износу од 18.643 хиљаде динара.

	Нематеријална улагања	Укупно
Набавна вредност		
Стање 31.12.2022.године	14.881	14.881
Нове набавке	21.451	21.451
Стање 31.12.2023.	36.332	36.332
Исправка вредности		
Стање 31.12.2022.године	9.436	9.436
Амортизација	2.708	2.708
Стање 31.12.2023.године	12.144	12.144
Садашња вредност		
31 децембар 2023. године	24.188	24.188
31. децембар 2022.године	5.445	5.445

7.2. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

Нове набавке постројења и опреме у износу од 18.165 хиљада динара односе се на набавку уређаја шредер у износу од 135 хиљада динара набавне вредности, набавку рачунара у износу 4.621 хиљада динара набавне вредности, набавку рачунарске опреме у износу од 31 хиљаду динара набавне вредности, набавку пројектора у износу од 123 хиљаде динара набавне вредности, набавку телевизора у износу од 1.475 хиљаде динара набавне вредности, набавку видеоконференције у износу од 444 хиљаде динара набавне вредности, набавку сефова у износу од 245 хиљада динара набавне вредности, набавку ормарића за кључеве у износу од 50 хиљаде динара набавне вредности, набавку опреме за евидентирање присуства запослених у износу од 382 хиљаде динара набавне вредности, набавку канцеларијског намештаја у износу од 9.874 хиљаде динара набавне вредности и набавку кухињских елемената у износу од 785 хиљаде динара набавне вредности.

	Постројења и опрема	Укупно
Набавна вредност		
Стање 31.12.2022. године	19.052	19.052
Нове набавке	18.165	18.165
Расход	53	53
Стање 31.12.2023.године	37.164	37.164
Исправка вредности		
Стање 31.12.2022.године	5.348	5.348
Амортизација	2.492	2.492
Стање 31.12.2023.године	7.840	7.840
Садашња вредност		

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. и 2022. године

31 децембар 2023.године	29.324	29.324
31.децембар 2022.године	13.704	13.704

У 2023. години није било отуђења опреме.

У 2023. години било је отписа опреме по извештају Централне пописне комисије.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. и 2022. године

7.3. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Дугорочни финансијски пласмани на дан 31. децембар 2023. године износе 500 хиљада динара. Одлуком НО из јануара 2021. године, одложено је враћање позајмице дате Синдикалној организацији ЖКП „Београдски метро и воз“ (у складу са Одлуком НО број 59-2/20 од 19.10.2020., 71-2/22 од 04.02.2022, и уговором број 628/20 од 29.10.2020. године, Анексом уговора 90/21 од 09.02.2021. године и Анексом II 235/22 од 23.03.2022. године и Анексом III 62/23 од 01.02.2023. године), на период дужи од годину дана, те је износ од 500 хиљада динара евидентиран на позицију дугорочних пласмана.

7.4. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА

Одложена пореска средства на дан 31. децембар 2023. године износе 3.650 хиљаде динара, и односе се на порез из добити који може да се поврати у наредним периодима у складу са МСФИ за МСП.

7.5. ЗАЛИХЕ

Предузеће је на дан 31. децембар 2023. године исказало залихе у износу од 9.003 хиљаде динара (2022. године 1.542 хиљаде динара) које се у целости односе на потраживање за плаћене авансе.

Предузеће је вршило усаглашавање стања са својим добављачима, по основу датих аванса, на дан 31. децембар 2023 године, те је укупан износ евидентираних потраживања по основу датих аванса у земљи усаглашен ИОС-има у износу од 8.613 хиљада динара (95.67% од укупно исказане вредности обавезе) док је износ неусаглашених обавеза 390 хиљада динара (4,33% од укупно исказане вредности), који се односи на 11 добављача, што представља 61.11% укупног броја добављача, и тај износ је утврђен по основу примљене документације.

7.6. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

Потраживања по основу продаје на дан 31. децембар 2023. године исказана су у износу од 23.744 хиљада динара (2022. године износе 1.517 хиљада динара) и односе се на потраживање од купаца, односно потраживање од Секретаријата за јавни превоз по фактури за децембар 2023. чије је доспеће у јануару 2024. године. Фактуре се испостављају на бази реализованог обима услуга по уговору са Секретаријатом за јавни превоз за период 01.1.-31.12.2023. године (број 38/23, односно XXXIV-08-401.1-3 дана 24. јануара 2023. године).

Потраживања од купаца на дан 31.12.2023. године су усаглашена у потпуности, путем ИОС-а, односно немамо неусаглашених потраживања.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. и 2022. године

7.7. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

Остала краткорочна потраживања на дан 31. децембар 2023. године исказана су у износу од 5.165 хиљаде динара (2022. године износе 4.254 хиљаде динара) и односе се на потраживање од Републичког фонда за здравствено осигурање, на име рефундације боловања преко 30 дана у износу од 1.117 хиљада динара, на потраживања за порез на додатну вредност и потраживања за више плаћен порез на додатну вредност у укупном износу од 4.043 хиљада динара, потраживања за више плаћене таксе у износу од 5 хиљада динара.

7.8. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Краткорочни финансијски пласмани на дан 31. децембар 2023. године износе 30 хиљада динара (у 2022. години износ је био 106 хиљада динара). Предузеће је закључило уговор са Јавним предузећем Путеви Србије о коришћењу ТАГ уређаја за наплату путарине и по уговорној обавези је дужно да положи депозит у износу од 30 хиљада динара.

7.9. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

Готовински еквиваленти и готовина на дан 31. децембар 2023. године исказани су у износу од 27.519 хиљада динара (2022. године износе 26.802 хиљада динара).

Предузеће има отворене текуће рачуне код следећих пословних банака:

- ОТП банка Србија ад, Нови Сад
- Република Србија, Министарство финансија – Управа за трезор
- Банка „Поштанска штедионица“ ад, Београд
- Банка „Поштанска штедионица“ ад, Београд - девизни рачун

7.10. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Активна временска разграничења на дан 31. децембар 2023. године исказана су у износу од 5.107 хиљада динара (2022. године износе 11.149 хиљада динара) и односе се на унапред плаћене трошкове одржавања програмских пакета. Од тог износа 5.078 хиљада динара се односи на краткорочна активна временска разграничења (до годину дана) а 29 хиљада динара се односи на дугорочна активна временска разграничења (дуже од годину дана).

7.11. ОСНОВНИ КАПИТАЛ

	2023	2022
	РСД хиљада	РСД хиљада
Државни капитал	1	1
1.Основни капитал	1	1
Нераспоређени добитак ранијих година	7.755	5.286
Нераспоређени добитак текуће године	51.600	16.458
2.Нераспоређени добитак	59.355	21.744
Свега:	59.356	21.745

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**31. децембар 2023. и 2022. године****7.11. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (наставак)**

Државни капитал представља капитал јавног предузећа чији је оснивач Град Београд. Део утврђене нето добити из 2022. године у износу од 13.990 хиљада динара, а по основу Одлуке Надзорног одбора Предузећа број 324-4/23 од 06.06.2023. године и Решења Скупштине града Београда број 4-497/23-С од 13.09.2023. године, је уплаћен у буџет града Београда. Расподела и уплата остварене нето добити извршена је у складу са чланом 28. Одлуке о буџету града Београда за 2023. годину.

Основни капитал је усклађен код АПР-а и регистрован у изводу о привредном субјекту.

7.12. ДУГОРОЧНЕ РЕЗЕРВИСАЊА

Дугорочна резервисања на дан 31. децембар 2023. године износе 24.331 хиљаде динара (2022. године износе 18.952 хиљаде динара) и односе се на резервисања за накнаде и дуге бенефиције запослених у износу од 12.335 хиљада динара које је извршено по основу актуарског извештаја, као и на резервисања по основу судских спорова у износу од 11.996 хиљада динара.

7.13. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ

Дугорочни одложени приходи и примљене донације на дан 31. децембар 2023. године износе 358 хиљада динара (2022. године износе 478 хиљада динара) и односе се на вредност опреме набављене 2018. године, а чија набавка је финансирана из средстава капиталних субвенција са позиције Секретаријата за јавни превоз по плану за 2018. годину, те се у текућој години износ смањује за износ исправке вредности те набављене опреме и тако сваке године све до пуног отписа вредности опреме набављене 2018. године из средстава капиталних субвенција са позиције Секретаријата за јавни превоз.

7.14. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	2023	2022
	РСД хиљада	РСД хиљада
Добављачи у земљи	29.724	20.554
Добављачи у иностранству	0	18
Остале обавезе из пословања	92	0
Свега:	29.816	20.572

Обавезе према добављачима су обавезе за преузет материјал и извршене услуге, а исплате се врше у складу са роковима дефинисаним уговорима, као и роковима у складу са Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама („Сл. гласник РС“ број 119/2012, 68/2015, 113/2017, 91/2019, 44/2021, 44/2021 - др. закон, 130/2021, 129/2021 - др. закон и 138/2022).

Предузеће је вршило усаглашавање обавеза са својим добављачима у земљи на дан 31. децембар 2023 године, те је укупан износ евидентираних обвеза према добављачима у земљи усаглашен ИОС-има у износу од 29.724 хиљада динара (99.99% од укупно исказане вредности обавезе) док је вредност неусаглашених обавеза 0,09 хиљада динара утврђен по основу примљене документације (0,01% од укупно исказане вредности) из разлога што три добављача нису одговорили на ИОС.

Остале обавезе из пословања представљају обавезе плаћене картицом на крају године, чији је клиринг одрађен тек у 2024-ој години у износу од 92 хиљаде динара.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. и 2022. године

7.15. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	2023	2022
	РСД хиљада	РСД хиљада
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	3.954	2.757
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	484	302
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	1.142	779
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	869	632
Обавезе за нето накнаде зарада и доприносе на терет радника и терет послодавца које се рефундирају	34	8
Свега	6.483	4.478
Обавезе према запосленима	-	-
Обавезе према надзорном одбору	65	65
Обавезе према физичким лицима	252	44
Остале обавезе	345	78
Свега	662	187
Обавезе за ПДВ по издатим фактурама	-	-
Обавезе за пореза из резултата	7.008	1.174
Обавеза за накнаду за геолошка истраживања		207
Обавезе за порезе и доприносе-надзорни одбор	32	35
Обавезе за порезе-пп послови	161	20
Свега	7.201	1.436
Укупно	14.346	6.101

Обавезе по основу зарада накнада зарада и обавезе према запосленима по другим основама односе се на део зараде за запослене за децембар 2023. године, који се исплаћује у јануару 2024. године, као и накнаде надзорном одбору и лицима ангажованим по уговорима о привремено повременим пословима, за децембар 2023. године, које се такође исплаћују у јануару 2024. године.

7.16. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Пасивна временска разграничења на дан 31. децембар 2023. године износе 23 хиљада динара (2022. године износе 14 хиљада динара) и односе се на услугу извршену у 2022. години, а за коју још увек није стигла фактура путем система електронске фактуре, иако постоји законска обавеза, добављач је испоставио фактуру у папирном облику и доставио обавештење да ће електронску фактуру доставити чим се отклони грешка у систему коју решавају са надлежним институцијама а део на искоришћени претходни ПДВ по основу аванса за који до краја 2023. године није стигла коначна фактура.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. и 2022. године

7.17. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА И ПАСИВА

На дан 31. децембар 2023. године Предузеће је исказало у ванбилансној активи и ванбилансној пасиви износ од 8.990 хиљада динара (2022. године износ од 5.122 хиљада динара). Ванбилансна актива односи се на службена путничка возила набављена путем оперативног лизинга као и макету воза која није у власништву предузећа а налази се у нашим просторијама.

По истом основу исказане су обавезе у оквиру Ванбилансне пасиве у износу од 8.990 хиљада динара.

8. ПОТЕНЦИЈАЛНА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ

а) Судски спорови

Предузеће на дан 31.12.2023. године има један судски спор у коме се појављује као тужена страна.

Водећи рачуна о висини спора и потенцијалном исходу донета је одлука да се на име будућих трошкова на име наведеног судског спора, изврши резервисање у износу од 11.996 хиљада динара. Имајући у виду да се не може проценити време окончања спора, наведени износ је евидентиран на позицији дугорочних резервисања и у 2023. години.

б) Ризици у пословању и план управљања ризицима

Пословање Предузећа је изложено различитим финансијским ризицима: тржишни ризик (који обухвата валутни ризик каматне стопе и ризик цена), кредитни ризик и ризик ликвидности. Управљање ризицима је усмерено на настојање да се потенцијални негативни утицаји на финансијско пословање сведу на минимум.

Предузеће, у 2023. години, није било материјално значајно изложено ризицима.

Тржишни ризик

Предузеће своје пословање, у постојећој фази функционисања, је усмерило у највећој мери на пословање по уговорима који су у мањој мери индексирани у страном валути, тако да није изложено ризику промене девизних курса.

По питању ризика промене цена, постоји у одређеном степену ризик од промене цена улазних ресурса неопходних за извршавање поверених послова (у смислу набавке добара и екстерних услуга), који у посматраном периоду није значајан.

Мера управљања ризицима - праћење стања на локалном и националном тржишту, креирање нових услуга и нових начина плаћања. Одговорност за управљање ризицима је на менаџменту предузећа.

Кредитни ризик

Кредитни ризик обухвата ризик да дужници неће измирити своје обавезе по основу финансијских инструмената или уговора, доводећи до финансијских губитака.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. и 2022. године

8. ПОТЕНЦИЈАЛНА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ (наставак)

Предузеће у тренутној фази функционисања пословање финансира се пружањем услуга Граду Београду - Секретаријату за јавни превоз, те није изложено кредитном ризику. У будућем периоду се очекује проширење обима активности Предузећа, па се може очекивати и утицај кредитног ризика на пословање.

Мера управљања ризиком - минимизирање кредитне задужености, избор најповољнијег и најстабилнијег кредитора, обезбеђивање довољних прихода за покриће финансијских расхода. Одговорност за управљање ризиком је на менаџменту предузећа.

б) Ризици у пословању и план управљања ризицима (наставак)

Ризик ликвидности

Ризик ликвидности је ризик да Предузеће неће бити у могућности да финансира средства одговарајућим изворима финансирања са становишта поштовања рокова.

Предузеће у тренутној фази функционисања пословање се финансира пружањем услуга Граду Београду - Секретаријату за јавни превоз, те је ликвидност Предузећа у корелацији са ликвидношћу буџета града Београда.

Мера управљања ризиком - обезбеђење стабилних новчаних прилива кроз адекватно дефинисање начина и рокова измирења обавеза од стране корисника услуга Предузећа, као и адекватно планирање обавеза са становишта рочности. Одговорност за управљање ризиком је на менаџменту предузећа.

9. ДОГАЂАЈИ ПОСЛЕ ИЗВЕШТАЈНОГ ПЕРИОДА

Није било догађаја након извештајног периода који би захтевали обелодањивања у финансијским извештајима.

10. СТАЛНОСТ ПОСЛОВАЊА

Финансијски извештаји су састављени под претпоставком сталности пословања Предузећа, тј. под претпоставком да ће оно наставити да послује током неограниченог временског периода у догледној будућности.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. и 2022. године

11. ДЕВИЗНИ КУРС

Званични девизни курсеви Народне банке Србије, коришћени за прерачун девизних позиција на дан 31. децембра 2023. године и 31. децембра 2022. године у функционалну валуту (РСД), за поједине стране валуте су:

	31.12.2023.		31.12.2022.
ЕУР	117.1737		117,3224

Београд, 11.03.2024.

**в.д. директора ЖКП
„Београдски метро и воз“**

Андреја Младеновић