

ЖКП "БЕОГРАДСКИ МЕТРО И ВОЗ"

Б Е О Г Р А Д

Број: 349-2/21

Датум: 25.06.2021. године

Надзорни одбор Предузећа, на основу одредби Закона о рачуноводству („Сл. гласник РС“ бр. 73/19, 44/21), члана 22. став 1. тачка 5. Закона о јавним предузећима („Сл. гласник РС“ бр. 15/16, 88/19), 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" ("Службени лист града Београда", бр. 88/18, измена „Службени лист града Београда“ бр. 32/19) и члана 27. став 1. тачка 6. Статута ЖКП „Београдски метро и воз“ број 4/18 од 06.10.2018. године ("Службени лист града Београда", бр. 93/18, измена „Службени лист града Београда“ бр. 56/19), на шездестој седници одржаној дана 25.06.2021. године, донео је следећу

ОДЛУКУ

о усвајању Редовног годишњег финансијског извештаја за 2020. годину

1. Усваја се Редован годишњи финансијски извештај ЖКП „Београдски метро и воз“ за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године.
2. Саставни део финансијског извештаја из тачке 1. чини:
 - Биланс стања ЖКП „Београдски метро и воз“ на дан 31.12.2020. године
 - Биланс успеха ЖКП „Београдски метро и воз“ за 2020. годину
 - Извештај о осталом резултату за 2020. годину
 - Извештај о променама на капиталу за 2020. годину
 - Извештај о токовима готовине за 2020. годину
 - Напомене уз финансијске извештаје за 2020. годину
 - Извештај независног ревизора о ревизији финансијских извештаја за 2020. годину.
3. Обавезује се ЖКП „Београдски метро и воз“ да финансијски извештај достави Агенцији за привредне регистре и Скупштини града Београда.
4. О извршењу ове Одлуке стараће се директор ЖКП „Београдски метро и воз“.

ОБРАЗЛОЖЕЊЕ

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

ЖКП „Београдски метро и воз“ је у складу са прописима, реализованим активностима и документацијом, извршило сва потребна књижења и сачинило Редовни финансијски извештај за пословну 2020. годину. Предузеће је у 2020. години позитивно пословало и по финансијским извештајима исказло нето добитак у износу од 4.365.573,14 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 Предузеће испунило о чему је приложен Извештај уз Редован годишњи финансијски извештај за 2020. годину.

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

Достављено:

- Надзорном одбору
- Агенцији за привредне регистре
- Секретаријату за јавни превоз
- Секретаријату за финансије – Сектору за цене
- Сектору за економско-финансијске и рачуноводствене послове
- а/а

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

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 (Врачар), Светозара Марковића 38-40		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002	1	15671	14951	0
01	1. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003	3.9., 7.1.	9738	10069	0
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005	7.1.	9738	10069	
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007				
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008				
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	3.10.	5830	4882	0
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011				
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012				
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013	7.2.	5830	4882	
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014				
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015				
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016				
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017				
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019		0	0	0
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20____,	Почетно стање 01.01.20____,
1	2	3	4	5	6	7
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04. осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024	7.3.	59	0	0
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026				
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027				
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028				
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029				
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030				
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033		53		
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034		0	0	0
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042	7.4.	2223		
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		22196	24592	0
Класа 1	1. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	3.11, 7.5	352	69	0
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045				
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046				
12	3. Готови производи	0047				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
13	4. Роба	0048				
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050	7.5.	352	69	
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	1	10205	887	0
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052	7.6.	10205	887	
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053				
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054				
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056				
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057				
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059				
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	7.7.	1247	21	
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062	7.8.	500	10000	0
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065	7.8.	500		
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067			10000	
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	7.9.	9638	10351	
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	7.10	216	3264	
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	7.11	38		
	D. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071	1	40090	39543	0
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072	1 7.19	2625		

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401	₺.12.	7801	23572	
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	₺.12.	1	1	0
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштва са ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406	₺.12.	1	1	
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410				
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413				
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414				
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415				
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416				
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417	₺.12.	7909	23680	0
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418	₺.12.	3552		
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419	₺.12.	4357	23680	
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421	₺.12.	109	109	0
350	1. Губитак ранијих година	0422	₺.12.	109	109	
351	2. Губитак текуће године	0423				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424	₺.13.	14479	864	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425	<i>7.13.</i>	14478	864	0
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429	<i>7.13.</i>	2482	864	
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430	<i>7.13.</i>	11996		
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432		0	0	0
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437				
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441				
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442	<i>7.14.</i>	17811	15107	0
42	1. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443		0	0	0
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446				
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449				
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450				
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	7.14.	10598	7702	0
431	1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добављачи у земљи	0456	7.14.	7288	7702	
436	6. Добављачи у иностранству	0457	7.14.	3310		
439	7. Остале обавезе из пословања	0458				
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	7.15.	4565	2052	
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	7.16.	700		
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	7.17.	114	4397	
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	7.18.	1834	956	
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463				
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		40690	39542	
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465	7.19.	2625		

у _____
 дана _____ 20__ године



Законски заступник
[Signature]

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 21424650	Шифра делатности 4931	ПИБ 111091167
Назив Јавно комунално предузеће за изградњу и обављање превоза путника metroom и развој gradske жељезнице у Београду Beogradski metro i voz Beograd		
Седиште Београд (Врачар), Светозара Марковића 38-40		

БИЛАНС УСПЕХА



за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001	3.4.	131618	97263
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)	1002		0	0
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003			
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004			
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005			
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007			
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009	3.4.	131379	97445
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010	3.4, 6.1	131379	97445
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011			
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012			
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014			
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016	3.4, 6.2	239	318
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018	3.5	127220	70311
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019			
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020			
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021			
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022			
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	3.5, 6.3	473	1183
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	3.5, 6.4	129	57
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	3.5, 6.5	66483	43819
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	3.5, 6.6.	16710	12494
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	3.5, 6.7.	5277	1325
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	3.5, 6.8.	13785	634
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	3.5, 6.9.	24363	10599
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030		4398	27452
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031			
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1036 + 1039)	1032	3.7.	141	448
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		0	0
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034			
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035			
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038	3.7., 6.10.	141	448
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039			
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040	3.7., 6.11.	9	€
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		0	0
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046	3.7., 6.11.	5	
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047	3.7., 6.11.	4	6
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048		132	442
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049			
683 и 685	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050			
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051			
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	6.12.	171	5
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	6.13.	14	
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054		4682	27899
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055			
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056	6.14.	291	
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057			29
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058	6.15.	4973	27870
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060	6.15.	2839	4190
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061			
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062	6.15.	2223	
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064	6.15.	4357	23680
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			
У _____				Законски заступник 	
дана _____ 20____ године					

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЗА 2020. ГОДИНУ**

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), 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), 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 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 ЈКП „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.

ЈКП "Београдски метро и воз" – Београд сагласно критеријумима Закона о рачуноводству, има статус малог правног лица.

Седиште Предузећа је Светозара Марковића 38-40

Порески идентификациони број Предузеће је 111091167

Матични број Предузеће је 21424650

Просечан број запослених у 2020. години износи 31 радника

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. 62/2013, 38/18 односно „Сл.гласник РС“, бр. 73/19, 44/21), односно Међународним стандардом финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП).

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

На основу Закона о рачуноводству („Сл.гласник РС“, бр. 62/2013, 38/18, односно „Сл.гласник РС“, бр. 73/19, 44/21), 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.

У смислу Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, број 62/2013. 38/18, односно „Сл.гласник РС“, бр. 73/19, 44/21) Предузеће је разврстано у мало правно лице. Одлуком Надзорног одбора број 125-2/20. Од 02.3.2020. 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 62/2013) 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 прописаним Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, и предузетнике („Сл. гласник РС”, бр. 95/2014, 144/14). Према Закону о рачуноводству редован годишњи финансијски извештаји правних лица која примењују МСФИ за МСП обухвата: биланс стања, биланс успеха, извештај о осталом резултату, извештај о променама на капиталу, извештај о токовима готовине и напомене уз финансијске извештаје.

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 2019. 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.

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.

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:

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,

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%

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.

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 који се плаћа у иностраној валути 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.

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 пновног 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.

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 противвредности 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.

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.

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).

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.

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

Када ефекти промена рачуноводствених политика нису материјално значајни, не врши се ретроспектива примена промене 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 обухватају:

- Биланс успеха
- Биланс стања
- Извештај о осталом резултату
- Извештај о токовима готовине
- Извештај о променама на капиталу
- 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.

6. БИЛАНС УСПЕХА

6.1. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

Приход од продаје производа и услуга на дан 31. децембар 2020. године износи 131.379 хиљада динара (2019.године 97.445 хиљада динара) и у целисти се односи на приход од продаје производа и 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. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА,СУБВЕНЦИЈА,ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.

Приходи од премија, субвенција, дотација и сл. на дан 31. децембар 2020. године исказани су у износу од 239 хиљада динара (2019.године. 318 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

	2020	2019
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови осталог материјала(режијског)	403	522
Трошкови резервних делова	57	-
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	13	661
Свега:	473	1.183

Трошкови материјала у највећој мери односе се на трошкове канцеларијског и осталог материјала у износу од 392 хиљаде динара као и на трошкове који су настали по основу одржавања пословног простора у износу од 11 хиљада динара.

6.4. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

Трошкови горива и енергије на дан 31 .децембар 2020. године исказани су у износу од 129 хиљада динара (2019. године 57 хиљада динара) и у целисти се односи на трошкове нафтних деривата.

6.5. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	2018	2017
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови зарада и накнада зарада (брото)	51.768	31.648
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	8.620	5.411
Трошкови накнада по уговору о делу	189	2.064
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	1.240	480
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	138	-
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	1.162	1.045
Остали лични расходи и накнаде	3.366	3.171
Свега:	66.483	43.819

Трошкови зарада и накнада зарада остварени су у складу са Законом о Раду, Програмом пословања за 2020. годину и Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној и стамбеној делатности града Београда.. Зараде за пословодство планиране су у складу са Закључком градоначелника града Београда број 120-1751/11-Г од 28. априла 2011. године.

Трошкови накнада по основу уговора о привременим и повременим пословима исказани су у износу од 1.240 хиљада динара и односе се на ангажовање лица на пословима за којима се повремено јавља потреба, а која нису ситсематизована 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 1.162 хиљаде динара. Надзорни одбор је именован Решењем Скупштине града Београда број 112-628/18-С од 25. септембра 2018. године и број 112-91/20-С од 03. марта 2020. године.

Остали лични расходи и накнаде исказани су на дан 31. децембар 2020. године у износу од 3.366 хиљада динара и односе се на једнократну накнаду запосленима-солидарну помоћ у износу од 1.539 хиљада динара у складу са Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној и стамбеној делатности града Београда (Сл. лист града Београда" број 78/18), трошкове превоза на службеном путу у износу од 93 хиљаде динара, трошкове превоза за долазак на посао-маркица у износу од 1.045 хиљада динара, накнаде смештаја и исхране на терену у износу од 17 хиљада динара као и отпремнине приликом одласка у старосну пензију у износу од 672 хиљаде динара.

6.6. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	2020	2019
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови транспортних услуга	1.106	898
Трошкови закупнина	14.295	10.463
Трошкови рекламе и пропаганде	133	161
Трошкови осталих услуга	1.176	972
Свега:	16.710	12.494

Трошкови производних услуга исказани су на дан 31. децембар 2020.године у износу од 16.710 хиљада динара од којих се у највећој мери односе на трошкове закупнина у износу од 14.295 хиљада динара и односе се на закуп пословног простора, два путничка службена возила путем оперативног лизинга и закупа ошеме за штампање, набавке телефонских и интернет услуга, услуга из области безбедности и здравља на раду и слично.

6.7. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

Трошкови амортизације нематеријалне имовине и основних средстава на дан 31. децембар 2020.године исказани су у износу од 5.277 хиљада динара (2019.године 1.325 хиљада динара) и односе се на трошкове амортизације нематеријалних улагања у износу од 3.533 хиљаду динара и на трошкове амортизације основних средстава у износу од 1.788 хиљада динара по пропорционалној методи на набавну вредност у складу са рачуноводственом политиком описаном у напомени 3.9.

При обрачуноу амортизације коришћене су следеће годишње стопе:

- Канцелариски намештај 10%
- Рачунари и рачунарска опрема 30%
- Остала опрема 30%
- Лиценце 18,24-19,09%
- Софтвери 30%

6.8. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА

Трошкови дугорочних резервисања исказана су на дан 31. децембар 2020.године у износу од 13.785 хиљада динара (2019.године износе 834 хиљаде динара) и односе се на резервисања за накнаде и друге бенефиције за запослене а по основу актуарског извештаја у износу од 1.789 хиљада динара и на остала дугорочна резервисања, резервисања по основу судских спорова у износу од 13.785 хиљада динара

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, тако да је на рачунима 404 Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених евидентиран износ резервисања у износу од 2,48 милиона динара. Раезервисања су евидентирана на основу извршеног актуарског обрачуна који је извршен од стране консултанта Лазаревић консалтинг доо.

Такође, како је у септембру раскинут уговор о изради геотехничког елабората за прву фазу прве линије београдског метроа, извршилац по уговору је покренуо судски спор против Секретаријата за јавни превоз и Предузећа. У том смислу, а поштујући Међународних стандарда за финансијско извештавање за мала и средња правна лица, водећи рачуна о висини спора и потенцијалном исходу, донета је одлука да се на име будућих трошкова на име наведеног судског спора, у оквиру рачуна 405 – резервисања за трошкове судских спорова изврши резервисање у износу од 11,99 милиона динара.

6.9. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	2020	2019
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови непроизводних услуга	22.206	6.777
Трошкови репрезентације	89	662
Трошкови премија осигурања	92	80
Трошкови платног промета	123	116
Трошкови чланарина	582	-
Трошкови пореза	82	1.600
Остали нематеријални трошкови	1.189	1.364
Свега:	24.363	10.599

Трошкови непроизводних услуга износе 22.206 хиљада динара и у најзначајнијом мери се односе на услуге консултантских услуга у износу од 13.731 хиљаду динара, на трошкове лиценци у износу од 4.542 хиљаде динара, трошкове адвоката у износу од 1.109 хиљада динара, трошкове стручног образовања и усавршавања запослених у износу од 726 хиљада динара, трошкове систематских услуга у износу од 478 хиљада динара, трошкове књиговодства у износу од 390 хиљада динара, трошкове ревизије у износу од 240 хиљада динара и остале трошкове нематеријалних услуга у износу од 990 хиљада динара динара. Остали нематеријални трошкови исказани су у износу од 1.189 хиљада динара и односе се на претплате на стручне часописе у износу од 943 хиљаде динара као и на таксе у износу од 246 хиљада динара.

6.10. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

Финансијски приходи на дан 31. децембар 2020.године износе 141 хиљаду динара (2019.године износе 448 хиљада 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.

6.11. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

Финансијски расходи на дан 31.децембар 2020.године износе 9 хиљада динара (2019.године износе 6 хиљада динара) и односе се на расходе камата у износу од 5 хиљада динара и на негативне курсне разлике у износу од 4 хиљаде динара.

6.12. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

На дан 31.децембар 2020. године остали приходе износе 171 хиљаду динара (2019. године износе 5 хиљада динара) и односе се на приходе настале по основу укидања дугорочних резервисања по основу отпремнина, а по остваривању права једног запослениг лица на старосну пензију.

6.13. ОСТАЛИ РАСХОДИ

Остали расходи исказани су на дан 31.децембар 2020.године у износу од 19 хиљада динара и односе се на губитке по основу расхоровања опреме у износу од 11 хиљада динара и остале расходе у износу од 8 хиљада динара.

6.14. НЕТО ДОБИТАК И НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈИ СЕ ОБУСТАВЉА

	2020	2019
	РСД хиљада	РСД хиљада
Нето добитак који се обуставља	291	-
Нето губитак који се обуставља	-	29
Добитак који се обуставља	291	(29)

Нето добитак или губитак који се обуставља представља исправке мање значајних грешака расхода и прихода из ранијег периода, уочене и прокњижене у текућој години.

6.15. НЕТО ДОБИТАК

	2020	2019
	РСД хиљада	РСД хиљада
Финансијски резултат у билансу успеха (добитак/губитак пре опорезивања)	4.973	27.870
Порески расход периода	2.839	4.190
Одложени порески приход периода	2.223	
Нето добитак	4.357	23.680

7. БИЛАНС СТАЊА

7.1. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

Нематеријална имовина, увећана је за набавку рачунарских софтвера набавне вредности 3.252 хиљаде динара.

	Нематеријална улагања	Укупно
Набавна вредност		
Стање 31.12.2019.године	10.707	10.707
Нове набавке	3.252	3.252
Стање 31.12.2020.	13.959	13.959
Исправка вредности		
Стање 31.12.2019.године	638	638
Амортизација	3.533	3.533
Стање 31.12.2020.године	4.171	4.171
Садашња вредност		
31 децембар 2020 године	9 788	9 788
31. децембар 2019.године	10.069	10.069

7.2. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

Нове набавке постројења и опреме у износу од 2.746 хиљада динара односе се на набавку рачунара рачунарске опреме набавне вредности 2.100 хиљаде динарам, намештаја набавне вредности 587 хиљада динара, и остале опреме набавне вредности 67 хиљада динара.

	Постројења и опрема	Укупно
Набавна вредност		
Стање 31.12.2019. године	5.569	5.569
Нове набавке	2.746	2.746
Расход	18	18
Стање 31.12.2020.године	8.297	8.297
Исправка вредности		
Стање 31 12 2019 године	687	687
Амортизација	1.788	1.788
Исправка вредности у расходованим средствима	8	7.846
Стање 31.12.2020.године	2.467	2.467
Садашња вредност		
31 децембар 2020.године	5.830	5.830
31.децембар 2019.године	4.882	4.882

У 2020. години осим расхода опреме по годишњем попису у износу од 18 хиљада динара, није било другог отуђења.

7.3. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Дугорочни финансијски пласмани на дан 31.децембар 2020.године износе 53 хиљаде динара и односе се на депозит по уговору о закупу непокретности, закљученим са физичким лицем на име коришћења стана

на адреси Светозара Марковића 40. По одредбама уговора плаћен је депозит у висини 450 евра у динарској противвредности и ради се о депозиту који ће бити неискоришћен дуже од једне године

7.4. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА

Одложена пореска средства на дан 31. децембар 2020 године износе 2.223 хиљаде динара, и односе 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 2020.године исказало залихе у износу од 352 хиљаде динара (2019. године 69 хиљада динара) које се у целости односе на потраживање за плаћене авансе.

7.6. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

Потраживања по основу продаје на дан 31. децембар 2020.године исказана су у износу од 10.205 хиљада динара (2019.године износе 887 хиљада динара) и односе се на потраживање од купаца, односно потраживање од Секретаријата за јавни превоз по фактури за децембар 2020. чије је доспеће у јануару 2021. године, у износу од 10,2 милиона динара. Фактуре се испостављају на бази реализованог обима услуга по уговору са Секретаријатом за јавни превоз за период 01.1.-31.12.2020. године (број 60/20, односно XXXIV-08-401.1-2 дана 03. фебруара 2020. године), са роком плаћања 8 дана, односно максимално 45 дана у случају недостатка средстава у буџету града Београда.

Град Београд, као директни корисник буџета, фактуре за децембар у својим књигама евидентира у јануару наредне године, те је у ИОС-у број 7-78/21 од 22.01.2021. године и потврђено да је фактура на износ од 10.205 хиљада динара, примљена и књижена на позицији Секретаријата за јавни превоз у јануар 2021. године.

7.7. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

Друга потраживана на дан 31.децембар 2020.године исказана су у износу од 1.247 хиљада динара (2019.године износе 21 хиљаду динара) и односе се на потраживање од Републичког фонда за здравствено осигурање, на име рефундације боловања преко 30 дана, као и износ више плаћеног пореза на добит који ће бити искоришћен за покриће аконтације пореза на добит у 2021. години, у укупном износу од 1,25 милиона динара.

7.8. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Краткорочни финансијски пласмани на дан 31. децембар 2020. године исказани су у износу од 500 хиљада динара и односе се на позајмице дате Синдикалној организацији ЈКП „Београдски метро и воз“ у складу са Одлуком НО број 59-2/20 од 19.10.2020. и уговором број 628/20 од 29.10.2020. године.

7.9. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

Готовински еквиваленти и готовина на дан 31.децембар 2020.године исказани су у износу од 9.638 хиљада динара (2019.године износе 10.351 хиљаду динара) .

Предузеће има отворене динарске текуће рачуне код следећих банака.....као и девизни рачун 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. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

Порез на додату вредност на дан 31.децембар 2020.године исказан је у износу од 216 хиљада динара (2019.године износи 3.264 хиљаде динара) и представља ПДВ по улазним фактурама које су примљене након обрачуна ПДВ-а за децембар месец, а које се односе на пословну 2020. годину, од чега се износ од 192 хиљаде динара односи на интерни обрачун ПДВ-а по фактури иностраног пружаоца услуге.

7.11. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Активна временска разграничења на дан 31. децембра 2020. године износе 38 хиљада динара и представљају трошкове на име безбедности и здравља на раду за јануар 2021. године.

7.12. ОСНОВНИ КАПИТАЛ

	2020	2019
	РСД хиљада	РСД хиљада
Државни капитал	1	1
1. Основни капитал	1	1
Нераспоређени добитак ранијих година	3.552	-
Нераспоређени добитак текуће године	4.357	23.680
2. Нераспоређени добитак	7.909	23.680
Губитак ранијих година	109	109
6. Губитак	109	109
Свега :	7.801	23.572

Државни капитал представља капитал јавног предузећа чији је оснивач Град Београд.

Део утврђена нето добит из 2019. године у износу од 20.128 хиљада динара, а по основу Одлуке Надзорног одбора Предузећа број 49-2/20 од 04.09.2020. године и Решења Скупштине града Београда број 3-432/20-С од 28.09.2020. године, је уплаћен у буџет града Београда. Расподела и уплата остварене нето добити извршена је у складу са чланом 29 Одлуке о буџету града Београда за 2020. годину.

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

7.13. ДУГОРОЧНЕ РЕЗЕРВИСАЊА

Дугорочна резервисања на дан 31.децембар 2020.године износе 14.478 хиљада динара (2019.године износе 864 хиљаде динара)и односе се на резервисања за накнаде и дуге бенефиције запослених у износу од 2.482 хиљаде динара које је извршено по основу актуарског извештаја као и на резервисања по основу судских спорова у износу од 11.996 хиљада динара.

7.14. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	2020	2019
	РСД хиљада	РСД хиљада
Добављачи у земљи	7.288	7.702
Добављачи у иностранству	3.310	-
Свега:	10.598	7.702

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 кометријалним трансакцијама („Сл. гласник РС“ број 119/2021, 68/2015, 113/2017, 91/2019)

Предузеће је вршило усаглашавање обавеза са својим добављачима на дан 31.децембар 2020.године, те је укупан износ евидентираних обвеза према добављачима у земљи и иностранству је усаглашен.

7.15. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	2020	2019
	РСД хиљада	РСД хиљада
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	1.769	1.219
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	202	135
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	515	338
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	430	274
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	95	-
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	38	-
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	22	
Свега	3.071	1.966
Обавезе према запосленима	1.166	-
Обавезе према надзорном одбору	65	45
Обавезе према физичким лицима	164	37
Остале обавезе	99	4
Свега	1.494	86
Укупно	4.565	2.052

Обавезе по основу зарада накнада зарада и обавезе према запосленима по другим основама односе се на део зараде за запослене за децембар 2020. године, који се исплаћује у јануару 2021. године, као и накнаде надзорном одбору и лицима ангажованим по уговорима о привремено повременим пословима, за децембар 2020. године, које се такође исплаћују у јануару 2021. године.

7.16. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

	2020	2019
	РСД хиљада	РСД хиљада
Обавезе за ПДВ по издатим фактурама	192	-
Обавезе за ПДВ по обрачуну	508	-
Укупно	700	-

Обавезе по основу разлике обрачунате обавезе за порез на додату вредност и обрачунатог претходног пореза за децембар месец, као и обавеза по интерном обрачуну ПДВ-а по фактури иностраног пружаоца услуге.

7.17. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

	2020	2019
	РСД хиљада	РСД хиљада
Обавезе за порез из резултата	-	4.190
Обавезе за порезе и доприносе-надзорни одбор	37	26
Обавезе за порезе-пп послови	77	25
Повраћај по уредби	-	156
Укупно	114	4.397

7.18. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Пасивна временска разграничења на дан 31. децембар 2020. године износе 1.834 хиљаде динара (2019.године износе 956 хиљада динара) и односе се на унапред обрачунате ино трошкове у износу од 958 хиљада динара, расходе закупнина у износу од 159 хиљада динара као и на одложене приходе Града Београд у износу од 717 хиљада динара.

7.19. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА И ПАСИВА

На дан 31.децембар 2020. године Предузеће је исказало у ванбилансној активи и ванбилансној пасиви износ од 2.625 хиљада динара. Ванбилансна актива односи се на возила узета у оперативни лизинг.

По истом основу исказане су обавезе у оквиру Ванбилансне пасиве у износу од 2.625 хиљада динара.

8. ПОТЕНЦИЈАЛНА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ

а) Судски спорови

Предузеће на дан 31.12.2021. године има један судски спор, и то:

У септембру 2020. године, раскинут је уговор о изради геотехничког елабората за прву фазу прве линије београдског метроа, који је потписан у априлу 2020. године, а услед става да извршилац није поступао у складу са одредбама потписаног уговоора. Извршилац по уговору је у 22. октобра 2020. године покренуо судски спор против тужених ГРАДА БЕОГРАД, Градске управе Београда – Секретаријата за јавни превоз и Предузећа, као солидарног дужника, ради накнаде штете проузроковане раскидом уговора за израду геотехничког елабората.

Водећи рачуна о висини спора и потенцијалном исходу, за 2020. годину донета је одлука да се на име будућих трошкова на име наведеног судског спора, изврши резервисање у износу од 11,99 милиона динара. Имајући у виду да се не може проценити време окончања спора, наведени износ је евидентиран на позицији дугорочних резервисања и у 2021. години.

б) Ризици у пословању и план управљања ризицима

Пословање Предузећа је изложено различитим финансијским изицим: 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 2020. години, није било материјално значајно изложено ризицима.

Тржишни ризик

Предузеће своје пословање, у постојећој фази функционисања, је усмерено у највећој мери на пословање по уговорима који нису индексирани у иностраној 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.

Предузеће у тренутној фази функционисања пословање финансира 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.

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 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

Према одредбама параграфа 3-Догађаји после извештајног периода су повољни или неповољни догађаји који настају између краја извештајног периода и датума када су финансијски извештаји одобрени за објављивање. Крај извештајног периода је датум завршетка најкаснијег периода који је обухваћен у финансијским извештајима - датум последњег биланса стања. Датум одобравања финансијских извештаја је датум на који су сви извештаји који чине сет финансијских извештаја припремљени и одобрени од стране лица са признатим ауторитетом. Он означава и датум под којим они преузимају одговорност за те финансијске извештаје.

Након дана одобравања није било ни корективних ни некорективних догађаја.

10. СТАЛНОСТ ПОСЛОВАЊА

Када припрема финансијске извештаје, руководство процењује способност Предузећа да настави да послује на неодређени временски период. Финансијски извештаји се припремају у складу са начелом сталности у пословању.

Пандемија изазвана Covid-19, није имала утицај на пословање Предузећа. Такође, Предузеће није користило помоћ од стране државе на име ублажавања негативних утицаја пандемије.

11. ДЕВИЗНИ КУРС

	31.12.2020.	31.12.2019.
ЕУР	117,5802	117,5928

Званични средњи курс НБС примењиван за прерачун девизних позиција биланса стања у функционалну валуту су прерачуни са ЕУР-а у РСД .

Београд, 17.05.2021.



За ЈКП „Београдски метро и воз“

Сузана Шарац
Сузана Шарац, дипл.економиста
извршни директор за економско-финансијске послове
По овлашћењу директора 238/21 од 06.05.2021 године



ЈКП Београдски метро и воз	
Београд	17 MAY 2021
датум:	
организациона јединица:	253/21
Број предмета:	
Број протокола:	

ЈКП БЕОГРАДСКИ МЕТРО И ВОЗ БЕОГРАД

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

*Финансијски извештаји
31. децембар 2020. године*

Београд, 2021. године

САДРЖАЈ

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА ----- 1-3

ПРИЛОГ

БИЛАНС СТАЊА

БИЛАНС УСПЕХА

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

ОСНИВАЧУ И НАДЗОРНОМ ОДБОРУ ЈКП БЕОГРАДСКИ МЕТРО И ВОЗ БЕОГРАД

Мишљење

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја **Јавног комуналног предузећа за изградњу и обављање превоза путника метроом и развој градске железнице у Београду Београдски метро и воз, Београд** (у даљем тексту: Предузеће) који обухватају биланс стања на дан 31. децембар 2020. године и одговарајући биланс успеха, извештај о осталом резултату, извештај о променама на капиталу и извештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан, као и напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, финансијски извештаји приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, финансијску позицију Предузећа на дан 31. децембар 2020. године као и резултате пословања, промене на капиталу и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Основа за мишљење

Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима ревизије (МСР). Наше одговорности у складу са тим стандардима су детаљније описане у одељку извештаја који је насловљен Одговорности ревизора за ревизију финансијских извештаја. Ми смо независни у односу на Предузеће у складу са Етичким кодексом за професионалне рачуновође Одбора за Међународне етичке стандарде за рачуновође (ИЕСБА Кодекс) и етичким захтевима који су релевантни за нашу ревизију финансијских извештаја у Републици Србији, и испунили смо наше друге етичке одговорности у складу са овим захтевима и ИЕСБА Кодексом. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основу за наше мишљење.

Друга питања

Финансијски извештаји Предузећа, за годину која се завршава на дан 31. децембар 2019. године, били су предмет ревизије од стране другог ревизора, који је у свом извештају од 20. марта 2020. године изразио позитивно мишљење.



ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (наставак)

ОСНИВАЧУ И НАДЗОРНОМ ОДБОРУ ЈКП БЕОГРАДСКИ МЕТРО И ВОЗ БЕОГРАД

Одговорност руководства и лица овлашћених за управљање за финансијске извештаје

Руководство Предузећа је одговорно за састављање и истинито приказивање приложених финансијских извештаја у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања, као и за оне интерне контроле које одреди као неопходне у припреми финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње и грешке.

При састављању финансијских извештаја, руководство је одговорно за процену способности Предузећа да настави са пословањем у складу са начелом сталности, обелодањујући, по потреби, питања која се односе на сталност пословања и примену начела сталности пословања као рачуноводствене основе, осим ако руководство намерава да ликвидира Предузеће или да обустави пословање, или нема другу реалну могућност осим да то уради. Лица овлашћена за управљање су одговорна за надгледање процеса финансијског извештавања Предузећа.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

Као део ревизије у складу са МСР, ми примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Исто тако, ми:

- вршимо идентификацију и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавање и обављање ревизијских поступака који су прикладни за те ризике и прибављање довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле;



ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (наставка)

ОСНИВАЧУ И НАДЗОРНОМ ОДБОРУ ЈКП БЕОГРАДСКИ МЕТРО И ВОЗ БЕОГРАД

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја (наставка)

- стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерних контрола ентитета;
- вршимо процену примењених рачуноводствених политика и у којој мери су разумне рачуноводствене процене и повезана обелодањивања које је извршило руководство;
- доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и, на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљеним до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности;
- вршимо процену укупне презентације, структуре и садржаја финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане основне трансакције и догађаји на такав начин да се постигне фер презентација.

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

Београд, 17. мај 2021. године

Институт за независно ревизорство

Milan Jovanić