

ЖКП "БЕОГРАДСКИ МЕТРО И ВОЗ"
Б Е О Г Р А Д
Број: 253-2/22
Датум: 29.03.2022. 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 седамдесет седмој седници одржаној 29.03.2022. године, донео је следећу

ОДЛУКУ

о усвајању Редовног годишњег финансијског извештаја за 2021. годину

1. Усваја се Редован годишњи финансијски извештај ЖКП „Београдски метро и воз“ за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године.
2. Саставни део финансијског извештаја из тачке 1. чини:
 - Биланс стања ЖКП „Београдски метро и воз“ на дан 31.12.2021. године
 - Биланс успеха ЖКП „Београдски метро и воз“ за 2021. годину
 - Напомене уз финансијске извештаје за 2021. годину
 - Извештај независног ревизора о ревизији финансијских извештаја за 2021. 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 2021. годину. Предузеће је у 2021. години позитивно пословало и по финансијским извештајима исказало нето добитак у износу од 8.145.176,90 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 2021. 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“

Проф. др. Часлав Митровић

ЈКП Београдски метро и воз	
Београд	
датум:	24 MAR 2022
организациона јединица:	244/22
број предмета:	
број прилога:	

JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE
„BEOGRADSKI METRO I VOZ“, BEOGRAD
IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
I FINANSIJSKI IZVEŠTAJI
ZA 2021. 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

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

1 – 2

FINANSIJSKI IZVEŠTAJI

Bilans stanja

Bilans uspeha

Napomene uz finansijske izveštaje

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

OSNIVAČU I NADZORNOM ODBORU 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. decembra 2021. godine i odgovarajućeg Bilansa uspeha, kao i Napomena uz finansijske izveštaje koje sadrže pregled osnovnih računovodstvenih politika i ostala obelodanjivanja.

Prema našem mišljenju, priloženi finansijski izveštaji istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijsku poziciju Preduzeća na dan 31. decembra 2021. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije (ISA), primenjivim u Republici Srbiji. Naša odgovornost je detaljnije opisana u odeljku izveštaja *Odgovornost revizora za finansijske izveštaje*. 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)

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 (Nastavak)

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja (Nastavak)

Kao deo revizije u skladu sa Međunarodnim standardima revizije, mi primenjujemo profesionalno prosuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam tokom 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 zaobilazanje 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 povezanu 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.
- Takođe, dostavljamo licima ovlašćenim za upravljanje izjavu da smo usklađeni sa relevantnim etičkim zahtevima u pogledu nezavisnosti i da ćemo ih obavestiti o svim odnosima i ostalim pitanjima za koja može razumno da se pretpostavi da utiču na našu nezavisnost, i gde je to moguće, o povezanim merama zaštite.

Beograd, 22. mart 2022. godine



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



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 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12. 2020	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		16.240	15.671	
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	3.9, 7.1	8.076	9.788	
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	7.1	8.076	9.788	
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	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	3.10, 7.2	7.558	5.830	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010				
023	2. Постројења и опрема	0011	7.2	7.558	5.830	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013				
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	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	7.3	606	53	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 2020	31.12 2020
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		
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 амортизованом 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	7.3	106	53	
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029	7.4	2.855	2.223	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		36.019	22.196	
Класа 1, осим групе рачуна 14	1. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	3.11, 7.5	532	352	
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	532	352	
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	7.6	4.029	10.205	
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 2026.	31.12. 2026.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041	7.6	4.029	10.205	
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	2.132	1.463	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	7.7	1.699	461	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	7.7	430	1.002	
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047	7.7	3		
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048			500	
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			500	
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				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	7.8	27.221	9.638	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	7.9	2.105	38	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		55.114	40.090	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	7.16	5.122	2.625	
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	7.10	12.210	7.801	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	7.10	1	1	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 2026.	31.12. 2026.
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	7.10	12.209	7.909	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	7.10	4.064	3.552	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	7.10	8.145	4.357	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412			109	
350	1. Губитак ранијих година	0413			109	
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	7.11	19.036	14.478	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	7.11	19.036	14.478	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	7.11	7.040	2.482	
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419	7.11	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 2020.	31.12.
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	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429				
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430	7.12	597	717	
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		23.271	17.094	
467	1. 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	7.13	14.315	10.598	
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	7.13	9.746	7.288	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446	7.13	4.569	3.310	
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	7.14	6.340	5.379	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 2020.	31.12 2020.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	7.14	5.762	4.565	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	7.14	578	814	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				
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	7.15	2.616	1.117	
	Б. 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		55.114	40.090	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	7.16	5.122	2.625	

у Београду
 дана 22.03.2022 године



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-Врачар, Светозара Марковића 38-40		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. 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	201.061	131.618
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	200.888	131.379
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	3.4, 6.1	200.888	131.379
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	145	239
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИСКЕ)	1012	3.4, 6.3	28	
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	3.5	191.360	127.220
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	3.5, 6.4	832	602
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	3.5, 6.5	94.980	66.483
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	3.5, 6.5	71.634	51.768
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	3.5, 6.5	11.927	8.619
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	3.5, 6.5	11.419	6.096
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	3.5, 6.7	3.905	5.277
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	3.5, 6.6	18.569	16.710
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	3.5, 6.8	4.558	13.785
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	3.5, 6.9	68.516	24.363

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		9.701	4.398
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	3,7, 6,10	188	141
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	3,7, 6,10	186	141
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030	3,7, 6,10	2	
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	3,7, 6,11	22	9
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	3,7, 6,11	3	5
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	3,7, 6,11	19	4
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		166	132
	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			171
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	6,12	3	19
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		201.249	131.930
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		191.385	127.248
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		9.864	4.682
	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			291
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	174	
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	6,14	9.690	4.973

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	2.177	2.839
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	6.14	632	2.223
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Љ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	6.14	8.145	4.357
	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 Београду
 дана 22.03. 2022. године



Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца 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 2021. ГОДИНУ**

ЈКП „БЕОГРАДСКИ МЕТРО И ВОЗ“, БЕОГРАД

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ 31. децембар 2021. и 2020. 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 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 2021. години износи 36 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. 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. и 2020. године

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

На основу Закона о рачуноводству („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“, 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 73/19, 44/21-4 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 извештаји правних лица која примењују МСФИ за МСП обухвата: биланс стања, биланс успеха 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. и 2020. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.1. Коришћење процењивања (наставак)

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 2020. 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. и 2020. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

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 периода 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. и 2020. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.8. Лизинг (наставак)

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:

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%

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. и 2020. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.9. Нематеријална имовина (наставак)

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 расхоровања 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 2021. и 2020. 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%

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 2021. и 2020. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.1.1. 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 који се плаћа 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 2021. и 2020. 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 2021. и 2020. 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 2021. и 2020. 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.

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. и 2020. 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 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 2021. и 2020. године

6. БИЛАНС УСПЕХА

6.1. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

Приход од продаје производа и услуга на дан 31. децембар 2021. године износи 200.888 хиљада динара (2020. године 131.379 хиљада динара) и у целости 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. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

Остали пословни приходи на дан 31. децембар 2021. године исказани су у износу од 145 хиљада динара (2020. године 239 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, на овај износ се односи 120 хиљада динара. Износ од 1 хиљаде динара се односи на поклон противпожарног апарата, а износ од 24 хиљаде динара је настао поводом штете коју је Извршилац посла по Уговору закљученим са Предузећем направио током процеса рада на терену, а коју је Предузеће платило и префактурисало Извршиоцу посла.

6.3. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)

Приходи од усклађивања вредности имовине (осим финансијске) на дан 31. децембар 2021. године исказани су у износу од 28 хиљада динара (2020. године није било прихода по овом основу) и односе се на 6 комада KINGSTON 4GB SODIMM DDR4 2400MHZ појединачне набавне вредности по комаду 4,72 хиљада динара који су се налазили на ситном инвентару а у току 2021. године су уграђени у 6 лаптопова.

6.4. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	2021	2020
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови осталог материјала(режијског)	430	403
Трошкови горива и енергије	292	129
Трошкови резервних делова	0	57
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	110	13
Свега:	832	602

Трошкови материјала у највећој мери односе се на трошкове канцеларијског и осталог материјала у износу од 395 хиљаде динара, као и на трошкове који су настали по основу одржавања пословног простора у износу од 35 хиљада динара. Трошкови горива и енергије на дан 31. децембар 2021. године исказани су у износу од 292 хиљаде динара (2020. године 129 хиљада динара) и у целости се односи на трошкове нафтних деривата за службена путничка возила.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. и 2020. године

6.5. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	2021	2020
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	71.634	51.768
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	11.927	8.620
Трошкови накнада по уговору о делу	798	189
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	1.881	1.240
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	1.509	138
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	1.226	1.162
Остали лични расходи и накнаде	6.005	3.366
Свега:	94.980	66.483

Трошкови зарада и накнада зарада остварени су у складу са Законом о Раду, Програмом пословања за 2021. 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 120-1751/11-Г од 28. априла 2011. године.

Трошкови накнада по основу уговора о привременим и повременим пословима исказани су у износу од 1.881 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 1.226 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 2021. године у износу од 6.005 хиљада динара и односе се на једнократну накнаду запосленима-солидарну помоћ у износу од 2.009 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 1.108 хиљаде динара, трошкове превоза за долазак на посао-маркица у износу од 1.392 хиљада динара, накнаде смештаја и исхране на терену и трошкови путарине у износу од 933 хиљада динара, дневнице на службеном путу у земљи и иностранству у износу од 441 хиљаду динара као и помоћ у случају смрти члана породице запосленог у износу од 122 хиљада динара.

ЖКП „БЕОГРАДСКИ МЕТРО И ВОЗ“, БЕОГРАД

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. и 2020. године

6.6. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	2021	2020
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови транспортних услуга	1.008	1.106
Трошкови закупнина	15.222	14.295
Трошкови рекламе и пропаганде	95	133
Трошкови осталих услуга	2.244	1.176
Свега:	18.569	16.710

Трошкови производних услуга исказани су на дан 31. децембар 2021. године у износу од 18.569 хиљада динара од којих се у највећој мери односе на трошкове закупнина у износу од 15.222 хиљада динара и односе се на закуп пословног простора, два 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.

6.7. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

Трошкови амортизације нематеријалне имовине и основних средстава на дан 31. децембар 2021. године исказани су у износу од 3.905 хиљада динара (2020. године 5.277 хиљада динара) и односе се на трошкове амортизације нематеријалних улагања у износу од 2.574 хиљаду динара и на трошкове амортизације основних средстава у износу од 1.331 хиљада динара по пропорционалној методи на набавну вредност у складу са рачуноводственом политиком описаном у напомени 3.9. У 2021. години извршена је процена корисног века употребе нематеријалне имовине, компјутера и компјутерске и остале опреме, о чему је Надзорни одбор донео Одлуку број 131-2/22 од 01.03.2022. године.

При обрачуну амортизације коришћене су следеће годишње стопе:

- Канцелариски намештај 10%
- Рачунари и рачунарска опрема 10-16,67%
- Остала опрема 13,45-16,76%
- Лиценце 18,23-20%
- Софтвери 16,96-20%

6.8. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА

Трошкови дугорочних резервисања исказана су на дан 31. децембар 2021. године у износу од 4.558 хиљада динара (2020. године износе 13.785 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, тако да је на рачунима 404 Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених евидентиран износ резервисања у износу од 4.558 милиона динара. Резервисања су евидентирана на основу извршеног актуарског обрачуна који је извршен од стране консултаната „Лазаревић консалтинг“ доо.

ЖКП „БЕОГРАДСКИ МЕТРО И ВОЗ“, БЕОГРАД

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. и 2020. године

6.9. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	2020	2019
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови непроизводних услуга	64.362	22.206
Трошкови репрезентације	432	89
Трошкови премија осигурања	187	92
Трошкови платног промета	186	123
Трошкови чланарина	53	582
Трошкови пореза	842	82
Остали нематеријални трошкови	2.454	1.189
Свега:	68.516	24.363

Трошкови непроизводних услуга износе 64.362 хиљада динара и у најзначајнијој мери се односе на услуге консултантских услуга у износу од 34.285 хиљаду динара, на трошкове надзора и техничке контроле радова на изради геотехничких елабората и снимања стања објеката на траси метроа 11.650 хиљада динара, на трошкове лиценци у износу од 4.301 хиљаде динара, трошкове израде студија за потребе метро система 5.709 хиљада динара, трошкове адвоката у износу од 4.605 хиљада динара, трошкове стручног образовања и усавршавања запослених у износу од 767 хиљада динара, трошкове систематских услуга у износу од 616 хиљада динара, трошкове књиговодства у износу од 535 хиљада динара, трошкове ревизије у износу од 167 хиљада динара и остале трошкове нематеријалних услуга у износу од 1.727 хиљада динара динара. Остали нематеријални трошкови исказани су у износу од 2.454 хиљада динара и односе се на претплате на стручне часописе у износу од 1.029 хиљаде динара, као и на таксе у износу од 1.425 хиљада динара.

6.10. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

Финансијски приходи на дан 31. децембар 2021. године износе 188 хиљада динара (2020. године износе 141 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 2021. године износе 22 хиљада динара (2020. године износе 9 хиљада динара) и односе се на расходе камата у износу од 3 хиљада динара и на негативне курсне разлике у износу од 19 хиљаде динара.

6.12. ОСТАЛИ РАСХОДИ

Остали расходи исказани су на дан 31. децембар 2021. године у износу од 3 хиљада динара.

ЖКП „БЕОГРАДСКИ МЕТРО И ВОЗ“, БЕОГРАД

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. и 2020. године

6.13. НЕТО ДОБИТАК И НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈИ СЕ ОБУСТАВЉА

	2021		2020
	РСД хиљада		РСД хиљада
Нето добитак који се обуставља			291
Нето губитак који се обуставља	174		
Добитак који се обуставља	174		291

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

6.14. НЕТО ДОБИТАК

	2021		2020
	РСД хиљада		РСД хиљада
Финансијски резултат у билансу успеха (добитак/губитак пре опорезивања)	9.690		4.973
Порески расход периода	2.177		2.839
Одложени порески приход периода	632		2.223
Нето добитак	8.145		4.357

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. и 2020. године

7. БИЛАНС СТАЊА

7.1. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

Нематеријална имовина, увећана је за набавку рачунарских софтвера набавне вредности 804 хиљаде динара и набавку лиценце набавне вредности 58 хиљада динара.

	Нематеријална улагања	Укупно
Набавна вредност		
Стање 31.12.2020.године	13.959	13.959
Нове набавке	862	862
Стање 31.12.2021.	14.821	14.821
Исправка вредности		
Стање 31.12.2020.године	4.171	4.171
Амортизација	2.574	2.574
Стање 31.12.2021.године	6.745	6.745
Садашња вредност		
31 децембар 2021. године	8.076	8.076
31. децембар 2020.године	9.788	9.788

7.2. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

Нове набавке постројења и опреме у износу од 3.014 хиљада динара односе се на набавку рачунара рачунарске опреме набавне вредности 2.479 хиљаде динара и намештаја набавне вредности 535 хиљада динара.

	Постројења и опрема	Укупно
Набавна вредност		
Стање 31.12.2020. године	8.297	8.297
Нове набавке	3.014	3.014
Расход	0	0
Стање 31.12.2021.године	11.311	11.311
Исправка вредности		
Стање 31.12.2020.године	2.467	2.467
Амортизација	1.332	1.332
Корекције исправке вредности из ранијег периода	46	45
Стање 31.12.2021.године	3.753	3.753
Садашња вредност		
31 децембар 2021.године	7.558	7.558
31.децембар 2020.године	5.830	5.830

У 2021. години није било отуђења опреме.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. и 2020. године

7.3. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Дугорочни финансијски пласмани на дан 31. децембар 2021. године износе 606 хиљада динара. Предузеће је закључило уговоре о закупу два стана на адреси Светозара Марковића 40, са физичким лицима, којима је дефинисана обавеза уплате гарантних депозита у висини од по 450 евра у динарској противвредности и ради се о депозиту који ће бити неискоришћен дуже од једне године. Такође, Одлуком НО из јануара 2021. године, одложено је враћање 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), 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 2021. године износе 2.855 хиљада 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 2021. године исказало залихе у износу од 532 хиљаде динара (2020. године 352 хиљада динара) које се у целисти односе на потраживање за плаћене авансе.

7.6. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

Потраживања по основу продаје на дан 31. децембар 2021. године исказана су у износу од 4.029 хиљада динара (2020. године износе 10.205 хиљада динара) и односе се на потраживање од купаца, односно потраживање од Секретаријата за јавни превоз по фактури за децембар 2021. чије је доспеће у јануару 2022. године, у износу од 4,03 милиона динара. Фактуре се испостављају на бази реализованог обима услуга по уговору са Секретаријатом за јавни превоз за период 01.1.-31.12.2021. године (број 785/20, односно XXXIV-08-401.1-27/20 дана 31. децембра 2020. године и Анексом 1 од 29.07.2021. године и Анексом 2 од 20.12.2021. 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 Изводу отворених ставки на дан 31.12.2021. године и потврђено да је фактура на износ од 4.029 хиљада динара, примљена и књижена на позицији Секретаријата за јавни превоз у јануару 2022. године.

Потраживања од купаца на дан 31.12.2021. године су усаглашена у потпуности.

7.7. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

Остала краткорочна потраживања на дан 31. децембар 2021. године исказана су у износу од 2.132 хиљада динара (2020. године износе 1.463 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 2022. години, у укупном износу од 630 хиљада динара, као и на потраживања за порез на додатну вредност и потраживања за више плаћен порез на додатну вредност у укупном износу од 1.502 хиљаде динара.

ЖКП „БЕОГРАДСКИ МЕТРО И ВОЗ“, БЕОГРАД

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ 31. децембар 2021. и 2020. године

7.8. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

Готовински еквиваленти и готовина на дан 31. децембар 2021. године исказани су у износу од 27.221 хиљада динара (2020. године износе 9.638 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

7.9. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Активна временска разграничења на дан 31. децембар 2021. године исказана су у износу од 2.105 хиљада динара (2020. године износе 38 хиљада динара) и односе се на унапред плаћене трошкове одржавања програмског пакета.

7.10. ОСНОВНИ КАПИТАЛ

	2021	2020
	РСД хиљада	РСД хиљада
Државни капитал	1	1
1.Основни капитал	1	1
Нераспоређени добитак ранијих година	4.064	3.552
Нераспоређени добитак текуће године	8.145	4.357
2.Нераспоређени добитак	12.209	7.909
Губитак ранијих година		109
6.Губитак		109
Свега:	12.210	7.801

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

Део утврђене нето добити из 2020. године у износу од 3.610 хиљада динара, а по основу Одлуке Надзорног одбора Предузећа број 351-2/21 од 25.06.2021. године и Решења Скупштине града Београда број 4-614/21-С од 25.10.2021. 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 2021. годину.

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

7.11. ДУГОРОЧНЕ РЕЗЕРВИСАЊА

Дугорочна резервисања на дан 31. децембар 2021. године износе 19.036 хиљада динара (2020. године износе 14.478 хиљаде динара) и односе се на резервисања за накнаде и дуге бенефиције запослених у износу од 7.040 хиљаде динара које је извршено по основу актуарског извештаја, као и на резервисања по основу судских спорова у износу од 11.996 хиљада динара.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. и 2020. године

7.12. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ

Дугорочни одложени приходи и примљене донације на дан 31. децембар 2021. године износе 597 хиљада динара (2020. године износе 717 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.

7.13. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	2021	2020
	РСД хиљада	РСД хиљада
Добављачи у земљи	9.746	7.288
Добављачи у иностранству	4.569	3.310
Свега:	14.315	10.598

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 119/2021, 68/2015, 113/2017, 91/2019, 44/2021)

Предузеће је вршило усаглашавање обавеза са својим добављачима на дан 31. децембар 2021. године, те је укупан износ евидентираних обвеза према добављачима у земљи усаглашен у износу од 9.486 хиљаде динара (97,34% од укупно исказане вредности обавезе) док је остатак вредности у износу од 260 хиљада динара неусаглашен (2,66% од укупно исказане вредности) из разлога што 2 добављача нису доставила потписан и оверен ИОС на дан 31.12.2021. године. Износ евидентираних обавеза према добављачима у иностранству усаглашен је у потпуности.

ЖКП „БЕОГРАДСКИ МЕТРО И ВОЗ“, БЕОГРАД

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. и 2020. године

7.14. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	2020	2019
	РСД хиљада	РСД хиљада
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	2.340	1.769
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	269	202
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	679	515
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	568	430
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	3.856	3.071
Обавезе према запосленима	1.672	1.166
Обавезе према надзорном одбору	65	65
Обавезе према физичким лицима	48	164
Остале обавезе	121	99
Свега	1.906	1.494
Обавезе за ПДВ по издатим фактурама	521	192
Обавезе за ПДВ по обрачуну	-	508
Обавезе за порезе и доприносе-надзорни одбор	37	37
Обавезе за порезе-пп послови	20	77
Свега	578	814
Укупно	6.340	5.379

Обавезе по основу зарада накнада зарада и обавезе према запосленима по другим основама односе се на део зараде за запослене за децембар 2021. године, који се исплаћује у јануару 2022. године, као и накнаде надзорном одбору и лицима ангажованим по уговорима о привремено повременим пословима, за децембар 2021. године, које се такође исплаћују у јануару 2022. године.

7.1. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Пасивна временска разграничења на дан 31. децембар 2021. године износе 2.616 хиљада динара (2020. године износе 1.117 хиљаде динара) и односе се на услуге извршене у 2021. години, а за које су фактуре испостављене и у Предузеће примљене у јануару 2022. године.

7.2. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА И ПАСИВА

На дан 31. децембар 2021. године Предузеће је исказало у ванбилансној активи и ванбилансној пасиви износ од 5.122 хиљаде динара (2020. године износ од 2.625 хиљада динара). Ванбилансна актива односи се на службена путничка возила набављена путем оперативног лизинга.

По истом основу исказане су обавезе у оквиру Ванбилансне пасиве у износу од 5.122 хиљаде динара.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. и 2020. године

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 11.996 хиљада 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 изицима: 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 2021. години, није било материјално значајно изложено ризицима.

Тржишни ризик

Предузеће своје пословање, у постојећој фази функционисања, је усмерило у највећој мери на пословање по уговору 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 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.

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

ЖКП „БЕОГРАДСКИ МЕТРО И ВОЗ“, БЕОГРАД

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ 31. децембар 2021. и 2020. године

8. ПОТЕНЦИЈАЛНА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ (наставак)

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

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

	31.12.2021.	31.12.2020.
ЕУР	117,5821	117,5802

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

Београд, 22.03.2022.

Директор ЖКП
„Београдски метро и воз“
Станко Кантар, дипл.инж.саобраћаја

