

JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE ZA NAPLATU LOGISTIKU I RUKOVODENJE
JAVNIM PREVOZOM PUTNIKA U BEOGRADU „NAPLATA PREVOZNE USLUGE
BEOGRAD“, BEOGRAD

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

I FINANSIJSKI IZVEŠTAJI

ZA 2023. GODINU

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

Strana

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

1 – 2

FINANSIJSKI IZVEŠTAJI

Bilans stanja

Bilans uspeha

Napomene uz finansijske izveštaje

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

NADZORNOM ODBORU I DIREKTORU JAVNO KOMUNALNOG PREDUZEĆA „NAPLATA PREVOZNE USLUGE BEOGRAD“, BEOGRAD

Mišljenje

Izvršili smo reviziju priloženih redovnih godišnjih finansijskih izveštaja Javno komunalnog preduzeća za naplatu logistiku i rukovođenje javnim prevozom putnika u Beogradu „Naplata prevozne usluge Beograd“, Beograd (u daljem tekstu Preduzeća), koji obuhvataju Bilans stanja na dan 31.12.2023. godine i odgovarajući Bilans uspeha, kao i Napomene uz finansijske izveštaje koje sadrže pregled osnovnih računovodstvenih politika i ostala obelodanjivanja („Finansijski izveštaji“).

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

Osnove 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 reviziju finansijskih izveštaja*. Mi smo nezavisni u odnosu na Preduzeće u skladu sa etičkim zahtevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izveštaja u Republici Srbiji, i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtevima. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo prikupili dovoljni i adekvatni da pruže osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

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

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

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja

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

(Nastavlja se)

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)

NADZORNOM ODBORU I DIREKTORU JAVNO KOMUNALNOG PREDUZEĆA „NAPLATA PREVOZNE USLUGE BEOGRAD“, BEOGRAD

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja (nastavak)

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

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

Beograd, 25. mart 2024. godine

Dalibor Vidaković

Licencirani ovlašćeni revizor

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 21860638	Шифра делатности 5221	ПИБ 113402218
Назив Јавно комунално предузеће за наплату логистику и руковођење јавним превозом путника у Београду Наплата превозне услуге Београд Београд		
Седиште БЕОГРАД (ПАЛИЛУЛА), ДВАДЕСЕТСЕДМОГ МАРТА 43-45		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001			1	
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002	4	189.515		
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	0003		75.667		
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	0009		113.848		
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА	0018				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		247.266	298	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ	0031	5	18.539		
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	0038				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА	0044	6	24.426	141	
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	0048				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	7	204.050	157	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	8	251		
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		436.781	299	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060		521.405		

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 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	9	1	1	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402		1		
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403			1	
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	0408				
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК	0412				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415				
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0416				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0420				
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	10	189.515		
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		247.265	298	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ	0433				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441				
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	0442	11	27.856		
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0449	12	15.143	141	
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	13	204.266	157	

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
	Б. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Б. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		436.781	299	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457		521.405		

у _____
 дана 13.03. 2024 године

Законски заступник
 БЕОГРАД

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 21860638	Шифра делатности 5221	ПИБ 113402218
Назив Јавно комунално предузеће за наплату логистику и руковођење јавним превозом путника у Београду Наплата превозне услуге Београд Београд		
Седиште БЕОГРАД (ПАЛИЛУЛА), ДВАДЕСЕТСЕДМОГ МАРТА 43-45		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	14	432.075	967
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ	1002			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	1005			
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		432.075	967
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		432.075	967
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	15	55.260	
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1016	16	172.730	382
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	18	18.190	
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	17	167.437	
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	19	18.458	585
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025			
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027			
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029			
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Б. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032			
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034			
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	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			
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042			
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		432.075	967
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		432.075	967
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045			
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049			
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ђ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055			
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			

у _____

дана 13.03. 2024 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).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

ЈКП Наплата превозне услуге Београд,

Београд

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. године

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ДРУШТВУ

Јавно комунално предузеће за наплату логистику и руковођење јавним превозом путника у Београду „Наплата превозне услуге Београд“, Београд (у даљем тексту: „Јавно комунално предузеће“) регистровано је у Регистру привредних субјеката дана 28.11.2022. године при Агенцији за привредне регистре број БД 106131/2022.

Оснивач Јавног комуналног предузећа је град Београд са уделом од 100%.

Основни капитал у износу од 1.000,00 РСД је уписан и уплаћен.

Седиште Јавног комуналног предузећа је у улици ДВАДЕСЕТСЕДМОГ МАРТА 43-45, Београд- Палилула.

Претежна делатност је 5221-Услужне делатности у копненом саобраћају.

Јавно комунално предузеће је сагласно критеријумима из Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, бр. 73/2019 и 44/2021 – др. закон; у наставку: Закон о рачуноводству) разврстано у микро правно лице за текућу пословну годину.

Порески идентификациони број Јавног комуналног предузећа је 113402218.

Матични број Јавног комуналног предузећа је 21860638.

Законски заступник је Славен Андрић, ЈМБГ:2601981170084.

Надзорни одбор чине:

- Председник надзорног одбора: Младен Андрић, ЈМБГ: 1005987770029
- Члан надзорног одбора: Арсеније Црновчић, ЈМБГ:0612994710392
- Члан надзорног одбора: Ивана Медић, ЈМБГ:1803982757516

Дана 30.11.2023. донето је Решење АПР-а број БД 105333/2023 о промени чланова Надзорног тако да се брише члан Ивана Медић а уписује Јована Турковић, ЈМБГ:0809984715203.

Дана 29.02.2024. донето је Решење АПР-а бр. БД 15293/2024 о промени скраћеног пословног имена тако да се брише ЖКП Наплата превозне услуге Београд Београд и уписује ЖКП Наплата превозне услуге Београд као и промена седишта тако да се брише адреса ДВАДЕСЕТСЕДМОГ МАРТА 43-45, Београд- Палилула и уписује ТРГ РЕПУБЛИКЕ 5, спрат 2 БЕОГРАД, СТАРИ ГРАД.

На дан 31. децембра 2023. године Јавно комунално предузеће је имало 218 запослених радника (31. децембра 2022. године 1 запосленог радника).

2. НОРМАТИВНА ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Финансијски извештаји Јавног комуналног предузећа за обрачунски период који се завршава 31.12.2023. године састављени су, по свим материјално значајним питањима, у складу са Правилником о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица („Службени гласник РС“, бр. 89/2020; у наставку: Правилник за микро и друга правна лица), Законом о рачуноводству и другим подзаконским прописима донетим на основу тог Закона, као и у складу са изабраним и усвојеним рачуноводственим политикама Јавног комуналног предузећа.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. године

2. НОРМАТИВНА ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА (наставак)

Приложени финансијски извештаји састављени су у формату и на начин како је то прописано Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за Јавно комунално предузеће, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“, бр. 89/2020, у наставку: Правилник о обрасцима ФИ).

Сви подаци исказани су у хиљадама динара (РСД), осим уколико није другачије наведено. Приложени финансијски извештаји Јавног комуналног предузећа усаглашени су са свим захтевима Правилника за микро и друга правна лица.

Приликом састављања приложених финансијских извештаја, Јавно комунално предузеће је применило усвојене рачуноводствене политике које су обелодањене у тачки 3 у наставку, а које су базиране на Правилнику за микро и друга правна лица и другим важећим рачуноводственим и пореским прописима Републике Србије. Рачуноводствене политике су примењене доследно, осим тамо где је другачије назначено.

2.1 Упоредни подаци и појам материјално значајне грешке

Упоредне податке представљају финансијски извештаји на дан и за годину завршену на дан 31. децембар 2022. године.

У складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Јавног комуналног предузећа, материјално значајном грешком сматра се она која појединачно или у збиру са осталим грешкама која износи преко 2% укупних прихода периода.

Грешке које нису материјално значајне, отклањају се у првом сету образаца финансијских извештаја који нису одобрени за објављивање. Када овакве грешке постоје, врше се одговарајућа обелодањивања на релевантном месту.

2.2. Сталност пословања

Финансијски извештаји Јавног комуналног предузећа састављени су под претпоставком сталности пословања (енг. going concern), тј. под претпоставком да ће Јавно комунално предузеће наставити да послује континуирано током неограниченог периода у догледној будућности.

3. РЕЗИМЕ ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ПРОЦЕНА

Рачуноводствене политике су специфични принципи, основе, конвенције, правила и праксе које пословни субјект примењује при састављању и презентацији финансијских извештаја. У случају када за конкретну ситуацију и трансакцију нису прописана одговарајућа начела и правила одредбама Правилника за микро и друга правна лица, Јавно комунално предузеће користи решења из МСФИ за МСП и из пуних МСФИ.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. године

**3. РЕЗИМЕ ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ПРОЦЕНА
(наставак)**

Промена рачуноводствене политике примењује се на следећи начин:

- 1) када је промена рачуноводствене политике настала као последица прве примене неког рачуноводственог прописа, односно стандарда, та промена исказује се у складу са тим прописом, односно стандардом;
- 2) када се рачуноводствене политике мењају добровољно или када је промена рачуноводствених политика резултат почетне (прве) примене неког рачуноводственог прописа, односно стандарда, који не садржи прелазне одредбе о начину примене те промене и када је могуће одредити ефекте промене рачуноводствене политике за одређени период или кумулативне ефекте промене, таква промена рачуноводствене политике спроводи се ретроспективно.

У случају када није могуће утврдити ефекте или кумулативне ефекте измењене рачуноводствене политике у претходним периодима, Јавно комунално предузеће тада примењује нову рачуноводствену политику на књиговодствене износе имовине и обавеза са стањем на почетку најранијег периода за који је могућа ретроспективна примена (што може бити и текући период).

Рачуноводствене процене последица су неизвесности својствених пословним активностима. Оне подразумевају процену износа неке ставке финансијских извештаја у одсуству прецизног начина за мерење. Измене у рачуноводственим проценама обухватају се проспективно (у текућем и наредним периодима).

3.1. Нематеријална имовина

Нематеријалном имовином сматрају се улагања у немонетарна средства без физичког садржаја, која служе за производњу или испоруку добара и услуга, за изнајмљивање другим лицима или се користе у административне сврхе, чији ефекти се очекују у периоду дужем од једне године, као што су концесије, патенти, лиценце, заштитни знаци, софтвер и слична права, плаћени аванси за прибављање нематеријалне имовине, као и куповином стечени гудвил.

Нематеријална имовина испуњава услов за признавање само ако:

- 1) постоји вероватноћа прилива будућих економских користи које се могу приписати том средству у правно лице и
- 2) уколико може поуздано да се измери његова набавна вредност или цена коштања.

Нематеријална имовина обухвата: издатке за развој, патенте, лиценце, концесије, заштитне знаке, софтвер, гудвил, авансе за нематеријалну имовину и осталу нематеријалну имовину.

Нематеријална имовина која проистиче из развоја (или из фазе развоја интерног пројекта) се признаје као имовина ако, и само ако, може да се докаже следеће:

- 1) техничку изводљивост завршавања нематеријалне имовине, тако да ће она бити расположива за коришћење или продају;
- 2) своју намеру да заврши нематеријалну имовину и да је користи или прода;
- 3) своју способност коришћења или продаје нематеријалне имовине;
- 4) како ће нематеријална имовина генерисати вероватне будуће економске користи.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. године

**3. РЕЗИМЕ ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ПРОЦЕНА
(наставак)**

3.1. Нематеријална имовина (наставак)

Између осталог, правно лице може да демонстрира постојање тржишта за производ нематеријалне имовине или саму нематеријалну имовину или, уколико се користи интерно, употребљивост нематеријалне имовине;

- 5) расположивост адекватних техничких, финансијских и других ресурса за завршавање развоја и коришћење или продају нематеријалне имовине.
- 6) његову способност поузданог одмеравања издатака који се могу приписати нематеријалној имовини током њеног развоја.

Трошкови који проистичу из истраживања (или из фазе истраживања интерног пројекта) се не признају као нематеријална имовина. Издаци по основу истраживања (или у фази истраживања интерног пројекта) се признају као расход у тренутку њиховог настанка.

Интерно стечени гудвил и интерно генерисани заштитни знакови, импресуми, издавачки наслови листе купаца и ставке сличне садржине се не признају као нематеријална имовина.

Након почетног признавања, нематеријална имовина се одмерава набавној вредности (цени коштања) умањеној за евентуалну акумулирану амортизацију и евентуалне акумулиране губитке од умањења вредности.

Модел набавне вредности подразумева да се након почетног признавања, нематеријална имовина вреднује по својој набавној вредности (цени коштања) умањеној за акумулирану амортизацију и евентуалне акумулиране губитке од обезвређења.

Трошкови позајмљивања који су директно приписиви стицању нематеријалног средства које се квалификује (којем је обавезно потребан значајан временски период да би било спремно за своју намеравану употребу или продају) укључују се у набавну вредности тог средства.

Обрачун амортизације нематеријалне имовине започиње када имовина постане расположива за употребу, односно када се налази на локацији и у стању спремном за пословање на начин који је руководство предвидело.

Корисни век нематеријалне имовине која настаје из уговорних или других законских права не треба да буде дужи од периода уговорних или других законских права, али може да буде краћи, зависно од периода у којем правно лице очекује да користи ту имовину.

Ако корисни век нематеријалне имовине, не може поуздано да се установи, век трајања треба да се утврди на основу најбоље процене руководства, али не треба да буде дужи од десет година. Обрачун амортизације нематеријалних улагања врши се од почетка наредног месеца у односу на месец када је нематеријално улагање стављено у употребу.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. године

3. РЕЗИМЕ ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ПРОЦЕНА (наставак)

3.1. Нематеријална имовина (наставак)

Амортизациони период и метод амортизације треба да се проверавају најмање на крају сваке финансијске године. Уколико се очекивани век трајања имовине значајно разликује од претходних процена, амортизациони период треба променити у складу са тим. Уколико је дошло до промене у очекиваном обрасцу коришћења будућих економских користи од имовине, метод амортизације се мења да би се одразио промењени образац. Такве промене се рачуноводствено обухватају као промене рачуноводствених процена.

Приликом обрачуна амортизације нематеријалне имовине користиће се следећа стопа амортизације:

Нематеријална имовина	10%-150,83%
-----------------------	-------------

3.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема (дугорочна материјална имовина, у даљем тексту: НПО) која испуњава услове за признавање као средство, почетно се мери по набавној вредности, односно цени коштања, а након почетног признавања мери се по набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и за евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења.

Ревалоризационе резерве које су саставни део капитала који се односи на некретнине, постројења и опрему, могу се пренети директно на нераспоређену добит, када средство престане да се признаје. То може подразумевати пренос целокупног остатка, када средство престане да се признаје у пословним књигама или отуђи. Међутим, неке резерве могу бити пренете и док се средство користи. У том случају, износ пренете резерве представља разлику између амортизације засноване на ревалоризованој књиговодственој вредности средства и амортизације засноване на првобитној набавној вредности средства. Преношење ревалоризационих резерви у нераспоређену добит не врши се преко Биланса успеха.

Да би средство било признато као стално средство и подлегало обрачуна амортизације, треба да испуњава услов да је његов корисни век трајања дужи од годину дана.

Некретнине, постројења и опрема амортизују се пропорционалном методом током процењеног корисног века трајања. Корисни век трајања некретнина, постројења и опреме се редовно преиспитује и по потреби прилагођава. Амортизација се углавном заснива на следећем корисном веку употребе: Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме врши се од почетка наредног месеца у односу на месец када је средство стављено у употребу.

Преостала вредност и корисни век трајања средства, преиспитује се ако постоје наговештаји да је дошло до значајне промене у односу на последњи годишњи извештајни датум. Ако су очекивања заснована на новим проценама значајно различита од претходних, обрачун трошкова амортизације за текући и будући период се коригује.

НПО за која се утврди да постоји план отуђења пре краја њиховог корисног века трајања представља назнаку умањења вредности која узрокује израчунавање надокнадиве вредности средства за сврхе одређивања да ли је средству умањена вредност.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. године

3. РЕЗИМЕ ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ПРОЦЕНА (наставак)

3.2. Некретнине, постројења и опрема (наставак)

Не постоји обавеза рекласификације НПО за која постоји намера руководства да буду отуђена у року од 12 месеци на стална средства намењена продаји, нити постоји обавеза обустављања обрачуна амортизације за стална средства намењена продаји од тог датума.

Стопе амортизације за опрему, дате су у следећем прегледу:

Канцеларијска опрема	10,00%
Улагања на туђим некретнинама и остала опрема	15,00%
Рачунарска опрема	30,00%

3.3. Финансијски инструменти

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

Финансијско средство или финансијска обавеза у Билансу стања се признаје само онда када је ЖКП „Наплата превозне услуге Београд“ једна од уговорних страна у инструменту.

Финансијска средства обухватају следеће врсте имовине:

- 1) уделе и акције код повезаних субјеката;
- 2) зајмове повезаним субјектима;
- 3) улагања у придружене субјекте;
- 4) улагања у хартије од вредности;
- 5) дате кредите и депозите;
- 6) осталу финансијску имовину.

Финансијска средства класификују се у следеће групе:

- 1) финансијска средства по амортизованој вредности;
- 2) финансијска средства по фер вредности кроз остали резултат у оквиру капитала; и
- 3) финансијска средства по фер вредности кроз Биланс успеха.

На почетку признавања финансијска средства и финансијске обавезе вреднују се по њиховој фер вредности плаћене или добијене надокнаде. Ако су у питању финансијска средства и финансијске обавезе који нису класификовани у оне који се признају и вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха, правно лице треба да их одмерава по њиховој фер вредности увећаној или умањеној за трошкове трансакције који се могу директно приписати стицању или емитовању финансијског средства или финансијске обавезе (трансакциони трошкови код финансијских средстава увећавају почетну вредност, а код финансијских обавеза је умањују).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. године

3. РЕЗИМЕ ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ПРОЦЕНА (наставак)

3.3. Финансијски инструменти (наставак)

Финансијско средство може да се одмерава по амортизованој вредности, ако су испуњена оба наведена услова:

- 1) финансијско средство се држи у оквиру пословног модела чији циљ је држање финансијских средстава ради наплате уговорних токова готовине; и
- 2) услови уговора финансијског средства на назначене датуме узрокују токове готовине који су искључиво отплате главнице и камате на неизмирени износ главнице.

Финансијско средство треба да се одмерава по фер вредности кроз остали укупни резултат у оквиру капитала ако су испуњена оба следећа услова:

- 1) финансијско средство се држи у оквиру пословног модела чији циљ се постиже наплатом уговорних токова готовине и продајом финансијских средстава; и
- 2) услови уговора финансијског средства на назначене датуме узрокују токове готовине који су искључиво отплате главнице и камате на неизмирени износ главнице.

3.4. Залихе

Залихе се мере по набавној цени, односно по цени коштања или по нето тржишној вредности, у зависности од тога која је вредност нижа.

У набавну вредност залиха укључују се сви трошкови набавке и други трошкови који су настали довођењем залиха на садашњу локацију и садашње стање.

Сопствене услуге код набавке залиха се признају у набавну вредност највише по тржишној цени (нпр: трошкови утовара и истовара у сопственој режији, превоз и слично), док се неубичајено високи трошкови исказују на терет расхода периода у коме су настали.

3.5. Обавезе

Обавеза је садашња обавеза пословног субјекта, произашла из прошлих догађаја и за чије се измирење очекује одлив ресурса. Обавеза се признаје када је извесно да ће због исплате садашње обавезе, доћи до одлива ресурса пословног субјекта и када се износ за њену исплату може поуздано измерити.

Обавезе се класификују као краткорочне и дугорочне.

Дугорочним обавезама сматрају се обавезе према матичним, зависним и другим повезаним правним лицима, обавезе по дугорочним кредитима и зајмовима, обавезе по хартијама од вредности и остале дугорочне обавезе, које доспевају у року дужем од годину дана од дана састављања финансијских извештаја, или у трајању пословног циклуса ако је он дужи од годину дана.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. године

3. РЕЗИМЕ ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ПРОЦЕНА (наставак)

3.5. Обавезе (наставак)

Обавеза по основу финансијског лизинга, на први дан трајања лизинга одмерава по садашњој вредности свих плаћања у вези са лизингом која нису извршена на тај дан. Та плаћања треба да се дисконтују по каматној стопи садржаној у лизингу ако та стопа може лако да се утврди.

У случајевима кад та каматна стопа не може лако да се утврди, корисник лизинга примењује каматну стопу коју би морао да плати да у сличном року и уз сличне гаранције позајми средства неопходна за набавку имовине сличне вредности као имовине са правом коришћења у сличном економском окружењу.

Краткорочна обавеза је садашња обавеза која доспева за измирење у року од дванаест месеци од дана састављања финансијских извештаја.

Финансијске обавезе обухватају обавезе по основу краткорочних и дугорочних кредита. Ове обавезе се исказују по амортизованој вредности. Обавезе по основу кредита садрже и трошкове трансакције, односно трошкове обраде кредитног захтева и друге обавезе које зајмопримац отплаћује банци или другом кредиту. Трошкови трансакције који су додати обавези по основу кредита се амортизују у току отплате кредита, обично у једнаком износу који се израчунава тако што се износ трошкова подели са бројем рата.

Део дугорочних обавеза који доспева у року краћем од годину дана од дана састављања финансијских извештаја, исказује се као краткорочна обавеза.

У финансијске обавезе спадају и обавезе по основу емитованих дугорочних и краткорочних хартија од вредности и те обавезе се исказују по амортизованој вредности.

3.6. Приходи

Према активностима од којих настају приходи се деле у пословне, финансијске и остале приходе.

Пословне приходе чине приходи од продаје робе, производа и услуга, приходи од активирања учинака, приходи од субвенција, дотација, донација, регреса, компензација и повраћаја дажбина по основу продаје робе, производа и услуга и други пословни приходи који су обрачунати у књиговодственој исправи, независно од времена наплате.

Приходи по основу продаје робе, производа и услуга признају се када и у мери у којој је правно лице испунио своју обавезу по основу уговора преносом договорене робе или пружањем услуге купцу – пренос је урађен када је купац стекао (или у мери у којој је стекао) контролу над том робом или услугом. Правно лице у току извештајног периода а обавезно на крају извештајног периода утврђује степен испуњености чињења из уговора са купцем.

Приходи од продаје робе, производа и услуга вреднују се по фактурној вредности, по одбитку датих рабата и других попушта и других пореских облика попут пореза по одбитку.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. године

**3. РЕЗИМЕ ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ПРОЦЕНА
(наставак)**

3.6. Приходи (наставак)

Правно лице укључује у приход прилив економских користи које је примио или потражује за свој рачун. У приход се не укључују износи примљени за рачун трећих страна.

Финансијске приходе чине приходи од камата, позитивне курсне разлике, позитивни ефекти по основу валутне клаузуле, дивиденде и остали финансијски приходи.

Приходи од камате се признају у износима обрачунатим применом уговорене или затезне каматне стопе за коришћена средства од стране лица коме су средства дата на располагање до дана састављања финансијских извештаја. Приходи од дивиденди признају се у моменту када скупштина друштва које исплаћује дивиденду донесе одлуку о расподели добити и издавању за дивиденде.

Остале приходе представљају добици од продаје нематеријалних улагања и основних средстава, учешћа у капиталу, добици од продаје дугорочних хартија од вредности, добици од продаје материјала, вишкови, приходи од смањења обавеза, приходи од наплаћених отписаних потраживања, приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика, осим ефеката по основу валутне клаузуле, приходи од укидања неискоришћених дугорочних резервисања.

3.7. Расходи

Према активностима од којих настају расходи се деле на пословне, финансијске и остале расходе.

Пословне расходе чине расходи директног материјала, набавна вредност продате робе и други пословни расходи (трошкови осталог материјала, производне услуге, резервисања, амортизација, нематеријални трошкови, порези и доприноси пословног субјекта независни од резултата, бруто зараде и остали лични расходи, независно од момента плаћања).

Пословни расходи се на крају обрачунског периода увећавају за смањење стања залиха недовршене производње и готових производа на крају периода у односу на почетно стање у том периоду.

Трошкови директног материјала и продате робе вреднују се и признају по набавној вредности.

Трошкови зарада се исказују у висини стварно обрачунатих зарада.

Други пословни расходи се признају по фактурној вредности, односно вредности утврђеној на основу рачуноводствене исправе.

Финансијске расходе чине расходи по основу камата, негативне курсне разлике, негативни ефекти по основу валутне клаузуле, као и остали финансијски расходи.

Расходи камата се исказују у износима обрачунатим применом уговорене и затезне каматне стопе за коришћена примљена средства до дана састављања финансијских извештаја.

Пословне расходе представљају губици по основу продаје и расходовања нематеријалних улагања и основних средстава, губици по основу продаје дугорочних хартија од вредности и учешћа у капиталу, губици од продаје материјала, мањкови, расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика, осим ефеката по основу валутне клаузуле, расходи директних отписа потраживања и расходи по основу отписа (расходовања) залиха.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. године

3. РЕЗИМЕ ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ПРОЦЕНА
(наставак)

3.8. Државна давања

Државна давања добијена пре испуњавања критеријума признавања признају се као обавеза.

Приходи од државних давања признају се на систематској основи у Билансу успеха током периода у којима се признаје као расход повезаних трошкова које треба покрити из тих давања. Признавање државних давања у Билансу успеха врши се у сагласности са рачуноводственим начелом узрочности прихода и расхода из члана 4. став 1. тачка 9) овог правилника.

При почетном признавању државног давања повезаног са средствима, укључујући и немонетарна давања по фер вредности, признаје се давање у Билансу стања као одложени приход по основу давања (тј. као пасивно временско разграничење). Истовремено признаје и добијена средства (по њиховој фер вредности) или, евентуално, смањење обавеза.

Државно давање које се прима као надокнада за настале расходе или губитке или у сврху пружања директне финансијске подршке пословном субјекту са којом нису повезани будући трошкови признаје се у Билансу успеха у периоду у којем се прима.

4. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА, ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

	Опрема	Улагања у туђе некретности	Укупно	Нематеријална улагања
Набавна вредност				
Стање 1. јануара 2023. године	-	-	-	-
Набавке	111,775	14,430	126,205	81,500
Остало	-	-	-	-
Стање 31. децембра 2023. године	111,775	14,430	126,205	81,500
Исправка вредности				
Стање 1. јануара 2023. године	-	-	-	-
Амортизација текуће године (напомена 11)	10,910	1,447	12,357	5,833
Остало	-	-	-	-
Стање 31. децембра 2023. године	10,910	1,447	12,357	5,833
Садашња вредност на дан:				
- 31. децембра 2023. године	100,865	12,983	113,848	75,667
- 1. јануара 2023. године	-	-	-	-

Јавно комунално предузеће је у 2023. години извршило набавку основних средстава у укупном износу од РСД 207,705 хиљада, од чега се највећи део односи на набавку софтвера, уређаја за продајна места, рачунарске опреме, канцеларијског намештаја и сл. Наведене набавке финансиране су из донација примљених од града Београда (Напомена бр. 10).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године

5. ЗАЛИХЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
Материјал	153	-
Дати аванси у:		
- земљи	18,386	-
- иностранству	-	-
	<u>18,539</u>	<u>-</u>

Дати аванси у земљи у износу од РСД 18,386 хиљада највећим делом се односе на авансе дате друштву Медијска мрежа д.о.о., Београд у износу од РСД 18,000 хиљада, који су усаглашени Изводом отворених ставки на дан 31.12.2023. године.

6. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
Потраживања за приходе по посебним прописима из буџета	24,245	141
Потраживања од Фонда за боловање преко 30 дана	176	-
Остала потраживања	5	-
	<u>24,426</u>	<u>141</u>

Потраживања за приходе по посебним прописима из буџета у износу од РСД 24,245 хиљада се односе на нефактурисан приход по основу текућих субвенција од Оснивача за покриће текућих трошкова пословања (Напомена бр. 14).

7. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
Текући рачуни	204,050	157
	<u>204,050</u>	<u>157</u>

Јавно комунално предузеће има отворене текуће рачуне у Поштанска штедионица а.д., Београд, Банка Интеса а.д., Београд и Министарство финансија – Управа за трезор. Стање на текућим рачунима усаглашено је са Изводима отворених ставки на дан 31.12.2023. године добијеним од банака.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. године

8. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
Остала активна временска разграничења - унапред плаћени трошкови	251	-
	<u>251</u>	<u>-</u>

9. ОСНОВНИ КАПИТАЛ

	Основни капитал	Нерасп оређени добитак	Губитак	Укупно	Губитак изнад висине капитала
Стање, 1. јануар 2022. године	-	-	-	-	-
Нето промене у 2022	1	-	-	1	-
Пренос	-	-	-	-	-
Стање, 31. децембар 2022. године	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1</u>	<u>-</u>
Почетно стање 1. јануар 2023	1	-	-	-	-
Нето промене у 2023	-	-	-	-	-
Стање, 31. децембар 2023. године	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1</u>	<u>-</u>

Одлуком о оснивању Јавно комуналног предузећа за наплату, логистику и руковођење јавним превозом путника у Београду од 28.9.2022. године чији је оснивач град Београд, дефинисан је укупан уписани новчани део основног капитала предузећа у износу од 1 хиљаде динара са роком уплате од 6 месеци. Капитал је уплаћен 22.3.2023. године.

10. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
- Примљене донације за инвестиције у нематеријална улагања и опрему	189,515	-
	<u>189,515</u>	<u>-</u>

Укупна вредност примљених донација за инвестиције у нематеријалналагања и опрему у 2023. години износи РСД 207,705 хиљада (Напомена бр. 4). Јавно комунално предузеће сваке године врши признавање прихода од капиталне субвенције у висини текуће амортизације набављене опреме и нематеријалнихлагања. У току 2023. године, Јавно комунално предузеће је по овом основу признало приходе у висини од РСД 18,190 хиљада.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. године

11. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
Обавезе према добављачима:		
- у земљи	27,856	-
	<u>27,856</u>	<u>-</u>

Најзначајнији добављачи у 2023. години приказани су у следећој табели:

Назив и седиште добављача	Салдо на дан БС	Усаглашење - ИОС		
		Датум	Износ	Разлика
Comtrade System Inegration д.о.о., Београд	9,305	31.12.2023	9,305	-
А1 Србија д.о.о., Београд	3,153	31.12.2023	3,153	-
Bus Logic д.о.о., Пожаревац	2,914	31.12.2023	2,914	-
Марин Кусић ПР Поликлиника Парк Медика, Београд	2,271	31.12.2023	2,271	-
Yettel д.о.о., Београд	1,895	31.12.2023	1,895	-
Alma Quattro д.о.о., Београд	1,585	31.12.2023	1,585	-
Controlit Network д.о.о., Београд	-	31.12.2023	-	-
Свега:	21,123		21,123	-
Остало:	6,733		-	
Укупно:	<u>27,856</u>		<u>21,123</u>	
% од укупног салда	<u>75.83%</u>		<u>100.00%</u>	

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године

12. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада	7,699	86
Обавезе за порезе и доприносе по основу зарада и накнада зарада на терет запосленог	3,381	36
Обавезе за доприносе по основу зарада и накнада зарада на терет послодавца	1,709	19
Остале обавезе	1,698	-
Обавезе за остале јавне приходе	655	-
	<u>15,143</u>	<u>141</u>

13. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
Остала пасивна временска разграничења	204,266	157
	<u>204,266</u>	<u>157</u>

Остала пасивна временска разграничења у износу од РСД 204,266 хиљада се односе на формиране обавезе према граду за наплаћена средства од продаје карата.

14. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	2023.	2022.
Остали пословни приходи	432,075	967
	<u>432,075</u>	<u>967</u>

Остали пословни приходи у износу од РСД 432,075 хиљада се односе на приходе од текуће субвенције од Оснивача у износу од РСД 389,640 хиљада, приходе од капиталне субвенције у износу од РСД 18,190 хиљада (Напомене бр. 4. и 10.) и нефактурисане приходе по основу текућих субвенција од Оснивача за покриће текућих трошкова пословања у износу од РСД 24,245 хиљада (Напомена бр. 6).

15. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	У хиљадама динара	
	2023.	2022.
Трошкови осталог материјала (режија)	15,967	-
Трошкови горива и енергије	2,427	-
Трошкови једнок.отписа инвентара	36,866	-
	<u>55,260</u>	<u>-</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. године

16. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	2023.	2022.
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	126,938	242
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	19,206	38
Трошкови накнада по уговорима	7,793	102
Остали лични расходи и накнаде	18,793	-
	<u>172,730</u>	<u>382</u>

Остали лични расходи и накнаде у износу од РСД 18,793 хиљада највећим делом се односе се на исплату солидарне помоћи запосленима у складу са Колективним уговором, отпремнине исплаћене запосленима приликом одласка у пензију, трошкове новогодишњих поклона за децу запослених и трошкове превоза запослених.

17. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	У хиљадама динара	
	2023.	2022.
Трошкови производних услуга-израда web site	865	-
Трошкови транспортних услуга	6,238	-
Трошкови услуга одржавања	2,078	-
Трошкови закупнина	2,733	-
Трошкови рекламе и пропаганде	40,158	-
Трошкови осталих услуга	115,365	-
	<u>167,437</u>	<u>-</u>

Трошкови осталих услуга у износу од РСД 115,365 хиљада највећим делом се односе на трошкове услуга провајдера за потребе наплате превозне услуге у износу од РСД 51,442 хиљаде и трошкове услуга оператора у износу од РСД 42,529 хиљада.

18. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

	У хиљадама динара	
	2023.	2022.
Трошкови амортизације (напомена 1)	18,190	-
	<u>18,190</u>	<u>-</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године

19. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	У хиљадама динара	
	2023.	2022.
Трошкови непроизводних услуга	16,475	585
Трошкови репрезентације	279	-
Трошкови премија осигурања	756	-
Трошкови платног промета	475	-
Трошкови индиректних пореза и доприноса	4	-
Остали нематеријални трошкови	469	-
	<u>18,458</u>	<u>585</u>

Трошкови непроизводних услуга у износу од РСД 16,475 хиљада највећим делом се односе на трошкове адвокатских услуга, трошкове здравствених услуга, услуге чишћења просторија, трошкове рачуноводствених услуга, услуге физичко техничког обезбеђења и сл.

20. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добитак

	У хиљадама динара	
	2023.	2022.
Порески расход периода	-	-
Одложени порески расходи периода	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>

б) Усаглашавање износа пореза на добитак из биланса успеха и производа резултата пословања пре опорезивања и прописане пореске стопе

	У хиљадама динара	
	2023.	2022.
Добитак пре опорезивања	-	-
Губитак пре опорезивања	-	-
- Плус: Расходи који се не признају у пореском билансу	-	-
- Минус: Расходи који се не признају у пореском билансу	-	-
- Минус: Корекције по основу обрачуна амортизације	-	-
- Минус: Порески губици из претходних година	-	-
Пореска основица	-	-
Губитак	-	-
Пореска стопа	15%	15%
Порески расход за годину	<u>-</u>	<u>-</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. године

21. УГОВОРЕНЕ И ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

а) Судски спорови

Руководство сматра да не постоје судски спорови у току нити неизвршени захтеви који би могли материјално утицати на резултат пословања или финансијски положај Јавног комуналног предузећа, а који нису укалкулисани или обелодањени кроз финансијске извештаје.

б) Ванбилансна актива и пасива

Укупна ванбилансна актива и пасива износи 521.405 хиљада динара. Ванбилансна актива и пасива садрже потраживања по основу наплате превозних карата у износу од 328.203 хиљада динара и примљене менице у износу од 193.202 хиљада динара.

22. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

Порески прописи Републике Србије се често различито тумаче и предмет су честих измена.

Тумачење пореских прописа од стране пореских власти у односу на трансакције и активности Јавног комуналног предузећа могу се разликовати од тумачења руководства. Услед тога, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и Јавном комуналном предузећу може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата. Период застарелости пореске обавезе је пет година, односно пореске власти имају право да одреде плаћање неизмирених обавеза у року од пет година од када је обавеза настала.

23. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАНА БИЛАНСА СТАЊА

Дана 29.02.2024. донето је Решење АПР-а број БД 15293/2024 о промени скраћеног пословног имена тако да се брише ЖКП Наплата превозне услуге Београд Београд и уписује ЖКП Наплата превозне услуге Београд као и промена седишта тако да се брише адреса ДВАДЕСЕТСЕДМОГ МАРТА 43-45, Београд- Палилула а уписује ТРГ РЕПУБЛИКЕ 5, спрат 2 БЕОГРАД, СТАРИ ГРАД.

Београд, 13.03.2024. године
Место и датум


Законски заступник