

**JKP NAPLATA PREVOZNE USLUGE,  
BEOGRAD**

**Finansijski izveštaji za godinu završenu  
31. decembra 2024.**

**i**

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**



REVIZIJA | POREZI | RAČUNOVODSTVO | KONSALTING

**SADRŽAJ**

Strana

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA ..... 1 – 3

## 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 finansijskih izveštaja **Javno komunalno preduzeće za naplatu logistiku i rukovođenje javnim prevozom putnika u Beogradu Naplata prevozne usluge Beograd, Beograd** (u daljem tekstu: „Društvo“), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembar 2024. godine, bilans uspeha za godinu koja se završava na taj dan i napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju sumarni pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izveštaji istinito i objektivno prikazuju finansijsku poziciju Društva na dan 31. decembar 2024. godine i rezultat njegovog poslovanja za godinu koja se završava na taj dan u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

### ***Osnova za mišljenje***

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije (MSR). Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima su detaljnije opisane u odeljku izveštaja koji je naslovljen *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja*. Mi smo nezavisni u odnosu na Društvo u skladu sa Etičkim kodekom za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA Kodeks) i 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 i IESBA Kodeksom. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i adekvatni da nam pruže osnovu za naše mišljenje.

### ***Ostala pitanja***

Finansijski izveštaji Društva za 2023. godinu bili su predmet revizije od strane drugog revizora koji je u svom izveštaju od 25. marta 2024. godine izrazio pozitivno mišljenje na predmetne finansijske izveštaje.

### ***Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje***

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu finansijskih izveštaja koji daju istinit i objektivan prikaz u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije i za one interne kontrole za koje odredi da su potrebne za pripremu finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

## IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)

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

### ***Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje (Nastavak)***

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja, rukovodstvo je odgovorno za procenu sposobnosti Društva 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 Društvo ili da obustavi poslovanje ili nema drugu realnu mogućnost osim da to uradi.

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

### ***Odgovornosti 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 MSR 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.

Kao deo revizije u skladu sa MSR, mi primenjujemo profesionalno prosuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Takođe, mi:

- Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške; osmišljavanje i obavljanje revizijskih postupaka koji su prikladni za te rizike; i pribavljanje dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbede osnovu za mišljenje revizora. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje 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 interne kontrole Društva.

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)****NADZORNOM ODBORU I DIREKTORU JAVNO KOMUNALNOG PREDUZEĆA „NAPLATA PREVOZNE USLUGE BEOGRAD“, BEOGRAD*****Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja (nastavak)***

- 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 Društva 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 Društvo prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- Vršimo procenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, i da li su u finansijskim izveštajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.

Mi 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 2025. godine



*Nikola Arsović*  
**Nikola Arsović**  
Licencirani ovlašćeni revizor  
za SMN audit & tax d.o.o. Beograd

|                                                                                                                                              |                       |               |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|---------------|
| 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 - Стари Град, ТРГ РЕПУБЛИКЕ 5 sprat: 2                                                                                       |                       |               |

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2024. године

- у хиљадама динара -

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА                                                                                                                              | АОП  | Напомена број | Износ         |                       |                              |
|---------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|---------------|---------------|-----------------------|------------------------------|
|                     |                                                                                                                                       |      |               | Текућа година | Претходна година      |                              |
|                     |                                                                                                                                       |      |               |               | Крајње стање<br>20__. | Почетно стање<br>01.01.20__. |
| 1                   | 2                                                                                                                                     | 3    | 4             | 5             | 6                     | 7                            |
|                     | АКТИВА                                                                                                                                |      |               |               |                       |                              |
| 00                  | А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ<br>КАПИТАЛ                                                                                                    | 0001 |               |               |                       |                              |
|                     | Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009<br>+ 0017 + 0018 + 0028)                                                                               | 0002 |               | 192.674       | 199.182               | 189.515                      |
| 01                  | I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 +<br>0005 + 0006 + 0007 + 0008)                                                                        | 0003 | 4             | 98.694        | 75.667                | 75.667                       |
| 010                 | 1. Улагања у развој                                                                                                                   | 0004 |               |               |                       |                              |
| 011, 012 и 014      | 2. Концесије, патенти, лиценце, робне<br>и услужне марке, софтвер и остала<br>нематеријална имовина                                   | 0005 |               | 98.694        | 75.667                | 75.667                       |
| 013                 | 3. Гудвил                                                                                                                             | 0006 |               |               |                       |                              |
| 015 и 016           | 4. Нематеријална имовина узета у<br>лизинг и нематеријална имовина у<br>припреми                                                      | 0007 |               |               |                       |                              |
| 017                 | 5. Аванси за нематеријалну имовину                                                                                                    | 0008 |               |               |                       |                              |
| 02                  | II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И<br>ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 +<br>0014 + 0015 + 0016)                                            | 0009 | 4             | 93.980        | 123.515               | 113.848                      |
| 020, 021 и 022      | 1. Земљиште и грађевински објекти                                                                                                     | 0010 |               |               |                       |                              |
| 023                 | 2. Постројења и опрема                                                                                                                | 0011 |               | 77.361        | 100.865               | 100.865                      |
| 024                 | 3. Инвестиционе некретнине                                                                                                            | 0012 |               |               |                       |                              |
| 025 и 027           | 4. Некретнине, постројења и опрема<br>узети у лизинг и некретнине,<br>постројења и опрема у припреми                                  | 0013 |               | 5.800         | 9.667                 |                              |
| 026 и 028           | 5. Остале некретнине, постројења и<br>опрема и улагања на туђим<br>некретнинама, постројењима и опреми                                | 0014 |               | 10.819        | 12.983                | 12.983                       |
| 029 (део)           | 6. Аванси за некретнине, постројења и<br>опрему у земљи                                                                               | 0015 |               |               |                       |                              |
| 029 (део)           | 7. Аванси за некретнине, постројења и<br>опрему у иностранству                                                                        | 0016 |               |               |                       |                              |
| 03                  | III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА                                                                                                                | 0017 |               |               |                       |                              |
| 04 и 05             | IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ<br>ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА<br>ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 +<br>0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 +<br>0027) | 0018 |               |               |                       |                              |



| Група рачуна, рачун              | ПОЗИЦИЈА                                                                                                               | АОП  | Напомена број | Износ         |                       |                              |
|----------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|---------------|---------------|-----------------------|------------------------------|
|                                  |                                                                                                                        |      |               | Текућа година | Претходна година      |                              |
|                                  |                                                                                                                        |      |               |               | Крајње стање<br>20__. | Почетно стање<br>01.01.20__. |
| 1                                | 2                                                                                                                      | 3    | 4             | 5             | 6                     | 7                            |
| 040 (део), 041 (део) и 042 (део) | 1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)                             | 0019 |               |               |                       |                              |
| 040 (део), 041 (део), 042 (део)  | 2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа                                                                   | 0020 |               |               |                       |                              |
| 043, 050 (део) и 051 (део)       | 3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи        | 0021 |               |               |                       |                              |
| 044, 050 (део), 051 (део)        | 4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству | 0022 |               |               |                       |                              |
| 045 (део) и 053 (део)            | 5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи                                                                 | 0023 |               |               |                       |                              |
| 045 (део) и 053 (део)            | 6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству                                                          | 0024 |               |               |                       |                              |
| 046                              | 7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)                    | 0025 |               |               |                       |                              |
| 047                              | 8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели                                                              | 0026 |               |               |                       |                              |
| 048, 052, 054, 055 и 056         | 9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања                                                | 0027 |               |               |                       |                              |
| 28 (део), осим 288               | V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА                                                                            | 0028 |               |               |                       |                              |
| 288                              | <b>В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>                                                                                    | 0029 |               |               |                       |                              |
|                                  | <b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)</b>                                              | 0030 |               | 189.886       | 247.266               | 247.266                      |
| Класа 1, осим групе рачуна 14    | I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)                                                                           | 0031 | 5             | 14.839        | 18.539                | 18.539                       |
| 10                               | 1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар                                                                   | 0032 |               | 798           | 153                   | 153                          |
| 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 |               | 14.041        | 18.386                | 18.386                       |
| 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 |               |               |                       |                              |
| 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<br>20__. | Почетно стање<br>01.01.20__. |
| 1                           | 2                                                                                           | 3    | 4             | 5             | 6                     | 7                            |
| 200 и 202                   | 3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи                       | 0041 |               |               |                       |                              |
| 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 | 6             | 3.015         | 24.426                | 24.426                       |
| 21, 22 осим 223 и 224, и 27 | 1. Остала потраживања                                                                       | 0045 |               | 3.015         | 24.426                | 24.426                       |
| 223                         | 2. Потраживања за више плаћен порез на добитак                                              | 0046 |               |               |                       |                              |
| 224                         | 3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса                             | 0047 |               |               |                       |                              |
| 23                          | V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056) | 0048 |               |               |                       |                              |
| 230                         | 1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица                           | 0049 |               |               |                       |                              |
| 231                         | 2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица                                    | 0050 |               |               |                       |                              |
| 232, 234 (део)              | 3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи                                          | 0051 |               |               |                       |                              |
| 233, 234 (део)              | 4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству                                   | 0052 |               |               |                       |                              |
| 235                         | 5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности                         | 0053 |               |               |                       |                              |
| 236 (део)                   | 6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха                | 0054 |               |               |                       |                              |
| 237                         | 7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели                                   | 0055 |               |               |                       |                              |
| 236 (део), 238 и 239        | 8. Остали краткорочни финансијски пласмани                                                  | 0056 |               |               |                       |                              |
| 24                          | VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ                                                       | 0057 | 7             | 142.185       | 204.050               | 204.050                      |
| 28 (део), осим 288          | VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА                                             | 0058 | 8             | 29.847        | 251                   | 251                          |
|                             | <b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)</b>                      | 0059 |               | 382.560       | 446.448               | 436.781                      |
| 88                          | <b>Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>                                                                | 0060 | 17            | 713.530       | 521.405               | 521.405                      |
|                             | <b>ПАСИВА</b>                                                                               |      |               |               |                       |                              |
|                             | <b>А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0</b>        | 0401 | 9             |               |                       | 1                            |
| 30, осим 306                | I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ                                                                          | 0402 |               | 1             | 1                     | 1                            |
| 31                          | II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ                                                            | 0403 |               |               |                       |                              |



| Група рачуна, рачун                                           | ПОЗИЦИЈА                                                                                                                                         | АОП  | Напомена број | Износ         |                       |                              |
|---------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|---------------|---------------|-----------------------|------------------------------|
|                                                               |                                                                                                                                                  |      |               | Текућа година | Претходна година      |                              |
|                                                               |                                                                                                                                                  |      |               |               | Крајње стање<br>20__. | Почетно стање<br>01.01.20__. |
| 1                                                             | 2                                                                                                                                                | 3    | 4             | 5             | 6                     | 7                            |
| 306                                                           | III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА                                                                                                                            | 0404 |               |               |                       |                              |
| 32                                                            | IV. РЕЗЕРВЕ                                                                                                                                      | 0405 |               |               |                       |                              |
| 330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337 | V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА | 0406 |               |               |                       |                              |
| дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337       | VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА                                    | 0407 |               |               |                       |                              |
| 34                                                            | VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)                                                                                                         | 0408 |               |               |                       |                              |
| 340                                                           | 1. Нераспоређени добитак ранијих година                                                                                                          | 0409 |               |               |                       |                              |
| 341                                                           | 2. Нераспоређени добитак текуће године                                                                                                           | 0410 |               |               |                       |                              |
|                                                               | VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ                                                                                                                  | 0411 |               |               |                       |                              |
| 35                                                            | IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)                                                                                                                        | 0412 |               | 16.431        | 3.620                 |                              |
| 350                                                           | 1. Губитак ранијих година                                                                                                                        | 0413 |               | 3.620         |                       |                              |
| 351                                                           | 2. Губитак текуће године                                                                                                                         | 0414 |               | 12.811        | 3.620                 |                              |
|                                                               | <b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)</b>                                                                         | 0415 |               | 13.952        | 9.555                 |                              |
| 40                                                            | I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)                                                                                                        | 0416 | 10            | 11.851        | 3.460                 |                              |
| 404                                                           | 1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених                                                                                          | 0417 |               | 11.851        | 3.460                 |                              |
| 400                                                           | 2. Резервисања за трошкове у гарантном року                                                                                                      | 0418 |               |               |                       |                              |
| 40, осим 400 и 404                                            | 3. Остала дугорочна резервисања                                                                                                                  | 0419 |               |               |                       |                              |
| 41                                                            | II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)                                                                           | 0420 | 11            | 2.101         | 6.095                 |                              |
| 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 |               | 2.101         | 6.095                 |                              |
| 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<br>20__. | Почетно стање<br>01.01.20__. |
| 1                                            | 2                                                                                                        | 3    | 4             | 5             | 6                     | 7                            |
| 419                                          | 7. Остале дугорочне обавезе                                                                              | 0427 |               |               |                       |                              |
| 49 (део), осим 498 и 495 (део)               | III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА                                                            | 0428 |               |               |                       |                              |
| 498                                          | <b>В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>                                                                       | 0429 |               |               |                       |                              |
| 495 (део)                                    | <b>Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ</b>                                                 | 0430 | 12            | 186.873       | 189.515               | 189.515                      |
|                                              | <b>Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)</b> | 0431 |               | 198.165       | 250.997               | 247.265                      |
| 467                                          | I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА                                                                               | 0432 |               |               |                       |                              |
| 42, осим 427                                 | II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)                     | 0433 | 13            | 3.994         | 3.732                 | 0                            |
| 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 |               | 3.994         | 3.732                 | 0                            |
| 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 | 14            | 9.387         | 18.552                | 27.856                       |
| 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 |               | 9.387         | 18.552                | 27.856                       |
| 436                                          | 4. Обавезе према добављачима у иностранству                                                              | 0446 |               |               |                       |                              |
| 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 | 15            | 164.471       | 219.409               | 219.409                      |

| Група рачуна, рачун  | ПОЗИЦИЈА                                                                                                                                             | АОП  | Напомена број | Износ         |                       |                              |
|----------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|---------------|---------------|-----------------------|------------------------------|
|                      |                                                                                                                                                      |      |               | Текућа година | Претходна година      |                              |
|                      |                                                                                                                                                      |      |               |               | Крајње стање<br>20__. | Почетно стање<br>01.01.20__. |
| 1                    | 2                                                                                                                                                    | 3    | 4             | 5             | 6                     | 7                            |
| 44, 45 и 46 осим 467 | 1. Остале краткорочне обавезе                                                                                                                        | 0450 |               | 163.577       | 218.754               | 218.754                      |
| 47,48 осим 481       | 2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода                                                                              | 0451 |               | 894           | 655                   | 655                          |
| 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 | 16            | 20.313        | 9.304                 |                              |
|                      | Б. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА $(0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) \geq 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) \geq 0$ | 0455 | 9             | 16.430        | 3.619                 |                              |
|                      | Е. УКУПНА ПАСИВА $(0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)$                                                                                         | 0456 |               | 382.560       | 446.448               | 436.781                      |
| 89                   | Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА                                                                                                                                | 0457 | 17            | 713.530       | 521.405               | 521.405                      |

|                                       |                                                                                     |                          |
|---------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
| у _____                               |  | Законски заступник _____ |
| дана <u>14.03</u> 20 <u>25</u> 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 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 - Стари Град, ТРГ РЕПУБЛИКЕ 5 sprat: 2                                                                                       |                       |               |

# БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2024. до 31.12.2024. године

- у хиљадама динара -

| Група рачуна, рачун     | ПОЗИЦИЈА                                                                           | АОП  | Напомена број | Износ         |                  |
|-------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|------|---------------|---------------|------------------|
|                         |                                                                                    |      |               | Текућа година | Претходна година |
| 1                       | 2                                                                                  | 3    | 4             | 5             | 6                |
|                         | <b>А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)</b>        | 1001 | 18            | 796.161       | 432.075          |
| 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 |               |               |                  |
| 610, 612 и 614          | 1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту                        | 1006 |               |               |                  |
| 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 | 18            | 796.161       | 432.075          |
| 68, осим 683, 685 и 686 | VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)                   | 1012 |               |               |                  |
|                         | <b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)</b> | 1013 |               | 808.419       | 435.325          |
| 50                      | I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ                                                   | 1014 |               |               |                  |
| 51                      | II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ                                         | 1015 | 19            | 20.708        | 55.260           |
| 52                      | III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)   | 1016 | 20            | 377.281       | 172.730          |
| 520                     | 1. Трошкови зарада и накнада зарада                                                | 1017 |               | 289.854       | 126.938          |
| 521                     | 2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада                          | 1018 |               | 44.000        | 19.206           |
| 52 осим 520 и 521       | 3. Остали лични расходи и накнаде                                                  | 1019 |               | 43.427        | 26.586           |
| 540                     | IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ                                                          | 1020 | 22            | 55.677        | 20.124           |
| 58, осим 583, 585 и 586 | V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)                     | 1021 |               |               |                  |
| 53                      | VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА                                                    | 1022 | 21            | 311.813       | 165.293          |
| 54, осим 540            | VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА                                                          | 1023 | 22            | 8.391         | 3.460            |
| 55                      | VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ                                                       | 1024 | 23            | 34.549        | 18.458           |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА                                                                                                                                                           | АОП  | Напомена број | И з н о с     |                  |
|---------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|---------------|---------------|------------------|
|                     |                                                                                                                                                                    |      |               | Текућа година | Претходна година |
| 1                   | 2                                                                                                                                                                  | 3    | 4             | 5             | 6                |
|                     | <b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0</b>                                                                                                                       | 1025 |               |               |                  |
|                     | <b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0</b>                                                                                                                       | 1026 |               | 12.258        | 3.250            |
|                     | <b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)</b>                                                                                                          | 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 |               |               |                  |
|                     | <b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)</b>                                                                                                          | 1032 | 24            | 553           | 370              |
| 560 и 561           | I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА                                                                                  | 1033 |               |               |                  |
| 562                 | II. РАСХОДИ КАМАТА                                                                                                                                                 | 1034 |               | 553           | 370              |
| 563 и 564           | III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ                                                                                                  | 1035 |               |               |                  |
| 565 и 569           | IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ                                                                                                                                     | 1036 |               |               |                  |
|                     | <b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0</b>                                                                                                                 | 1037 |               |               |                  |
|                     | <b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0</b>                                                                                                                 | 1038 |               | 553           | 370              |
| 683, 685 и 686      | <b>З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>                                                | 1039 |               |               |                  |
| 583, 585 и 586      | <b>И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>                                                | 1040 |               |               |                  |
| 67                  | <b>Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>                                                                                                                                           | 1041 |               |               |                  |
| 57                  | <b>К. ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>                                                                                                                                           | 1042 |               |               |                  |
|                     | <b>Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)</b>                                                                                                               | 1043 |               | 796.161       | 432.075          |
|                     | <b>Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)</b>                                                                                                               | 1044 |               | 808.972       | 435.695          |
|                     | <b>М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0</b>                                                                                          | 1045 |               |               |                  |
|                     | <b>Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0</b>                                                                                          | 1046 |               | 12.811        | 3.620            |
| 69-59               | <b>Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b> | 1047 |               |               |                  |
| 59- 69              | <b>О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b> | 1048 |               |               |                  |
|                     | <b>П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0</b>                                                                                                  | 1049 |               |               |                  |





**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

**ЈКП Наплата превозне услуге Београд**

## САДРЖАЈ

|     |                                                                      |           |
|-----|----------------------------------------------------------------------|-----------|
| 1.  | ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ПРЕДУЗЕЋУ .....                                  | 1         |
| 2.  | ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И .....   | 2         |
|     | <b>РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД.....</b>                                    | <b>2</b>  |
|     | 2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја..... | 2         |
|     | 2.2. Начело сталности пословања.....                                 | 4         |
|     | 2.3. Упоредни подаци .....                                           | 4         |
|     | 2.4. Коришћење процењивања.....                                      | 4         |
| 3.  | <b>РЕЗИМЕ ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ПРОЦЕНА .....</b>    | <b>5</b>  |
|     | 3.1. Некретнине, постројења, опрема и нематеријална имовина .....    | 5         |
|     | 3.2. Стална средства узета у лизинг .....                            | 6         |
|     | 3.3. Финансијски инструменти .....                                   | 6         |
|     | 3.4. Залихе.....                                                     | 7         |
|     | 3.5. Обавезе.....                                                    | 7         |
|     | 3.6. Резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију .....      | 8         |
|     | 3.8. Расходи.....                                                    | 9         |
|     | 3.9. Државна давања .....                                            | 10        |
| 4.  | <b>НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА, ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ И</b>     |           |
|     | <b>НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА .....</b>                                   | <b>11</b> |
| 5.  | <b>ЗАЛИХЕ .....</b>                                                  | <b>12</b> |
| 6.  | <b>ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА .....</b>                          | <b>12</b> |
| 7.  | <b>ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА.....</b>                        | <b>12</b> |
| 8.  | <b>КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА .....</b>              | <b>13</b> |
| 9.  | <b>ОСНОВНИ КАПИТАЛ .....</b>                                         | <b>13</b> |
| 10. | <b>ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА.....</b>                                    | <b>14</b> |
| 11. | <b>ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ .....</b>                                       | <b>14</b> |
| 12. | <b>ДУГОРОЧНО ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ .....</b>          | <b>15</b> |
| 13. | <b>КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ .....</b>                         | <b>15</b> |
| 14. | <b>ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА .....</b>                                    | <b>15</b> |
| 15. | <b>ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ .....</b>                              | <b>16</b> |
| 16. | <b>КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА.....</b>               | <b>16</b> |
| 17. | <b>ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА .....</b>                                  | <b>16</b> |
| 18. | <b>ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ .....</b>                                 | <b>17</b> |
| 19. | <b>ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ .....</b>                  | <b>17</b> |
| 20. | <b>ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ .....</b>  | <b>17</b> |
| 21. | <b>ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА.....</b>                              | <b>18</b> |
| 22. | <b>ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА.....</b>                      | <b>18</b> |
| 23. | <b>НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ .....</b>                                  | <b>19</b> |
| 24. | <b>РАСХОДИ КАМАТА .....</b>                                          | <b>19</b> |
| 25. | <b>ПОРЕЗ НА ДОБИТАК.....</b>                                         | <b>20</b> |
| 26. | <b>УГОВОРЕНЕ И ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ.....</b>                         | <b>21</b> |
| 27. | <b>ПОРЕСКИ РИЗИЦИ .....</b>                                          | <b>21</b> |
| 28. | <b>ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА .....</b>                         | <b>21</b> |
| 29. | <b>ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ.....</b>                                  | <b>22</b> |
| 30. | <b>ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАНА БИЛАНСА СТАЊА.....</b>                        | <b>24</b> |

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2024. године

**1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ПРЕДУЗЕЋУ**

Јавно комунално предузеће за наплату логистику и руковођење јавним превозом путника у Београду „Наплата превозне услуге 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 Трг републике 5, спрат 2, Београд-Стари град.

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 мало 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.

Надзорни одбор чине:

- Председник Надзорног одбора: Младен Андрић.
- Члан Надзорног одбора: Арсеније Црновчић.
- Члан Надзорног одбора: Ивана Медич.

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

Дана 29.02.2024. године донето је Решење АПР-а бр. БД 15293/2024 о промени скраћеног пословног имена тако да се брише JKП Наплата превозне услуге Београд Београд и уписује JKП 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 2024. године Јавно комунално предузеће је имало 237 запослених (31. децембра 2023. године 218 запослених).



**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2024. године**

**2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД**

**2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја**

Према критеријумима за разврставање из члана 6. Закона о рачуноводству („Сл. гласник“ РС број 73/2019 и 44/2021) Јавно комунално предузеће је разврстано у мало правно лице.

Правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са Законом о рачуноводству (у даљем тексту „Закон“, објављен у „Сл. гласник РС“, бр. 73/2019 и 44/2021), као и у складу са осталом применљивом подзаконском регулативом. Јавно комунално предузеће, као мало правно лице, одабрало је да примењује Међународне стандарде финансијског извештавања („МСФИ“), који у смислу наведеног закона, обухватају: Концептуални оквир за финансијско извештавање („Оквир“), Међународне рачуноводствене стандарде („МРС“), Међународне стандарде финансијског извештавања („МСФИ“) и са њима повезана тумачења, издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда („IFRIC“), накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, одобрене од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде („IASB“ или „Одбор“), чији је превод утврдило и објавило Министарство надлежно за послове финансија.

Предузећем закључно са финансијским извештајима за 2024. годину прелази са примене Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица („Службени гласник РС“, бр. 89/20) на примену МСФИ. Корекције у вези са преласком на МСФИ исказане су у појединачним напоменама на које су се прве примене стандарда рефлектовале.

Решењем Министарства Финансија Републике Србије од 10. септембра 2020. године, које је објављено у Службеном гласнику РС бр. 123/2020 од 13. октобра 2020. године и бр. 125/2020 од 22. октобра 2020. године утврђени су и објављени преводи основних текстова МСФИ и МРС, и Концептуални оквир издати од стране Одбора, као и преводи повезаних тумачења издатих од стране IFRIC. На основу Решења о утврђивању превода бр. 401-00-4351/2020-16, Концептуални оквир, МРС, МСФИ, IFRIC и са њима повезана тумачења која су преведена, у примени су за финансијске извештаје који се састављају на дан 31. децембра 2021. године. Наведено решење је и даље на снази, односно Концептуални оквир, МРС, МСФИ, IFRIC и са њима повезана тумачења која су преведена, у примени су и за финансијске извештаје који се састављају на дан 31. децембра 2024. године.

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2024. године

**2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД (наставак)****2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја (наставак)**

Осим поменутог, поједина законска и подзаконска регулатива у Републици Србији дефинише одређене рачуноводствене поступке, што има за последицу додатна одступања од МСФИ, као што следи:

- Јавно комунално предузеће је ове финансијске извештаје саставило у складу са захтевима Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ број 89/2020) и формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“, бр. 89/2020), који одступа од формата дефинисаног у МРС 1 (ревидиран) – “Презентација финансијских извештаја” и МРС 7 – “Извештај о токовима готовине”.
- Одређеним подзаконском актима који су на снази у текућем периоду захтева се признавање, вредновање и класификација средстава, обавеза и капитала, као и прихода и расхода који одступају од захтева преведених и усвојених МСФИ и МРС.

Приликом састављања ових финансијских извештаја, Јавно комунално предузеће није применило МСФИ и МРС који у својим одредбама дозвољавају ранију примену нити је применило стандарде чији превод није утврдило и објавило Министарство надлежно за послове финансија.

Финансијски извештаји су састављени у складу са начелом историјског трошка, осим ако није другачије наведено у рачуноводственим политикама које су дате у даљем тексту.

Предузеће је у састављању ових финансијских извештаја примењивало рачуноводствене политике образложене у напомени 3.

У складу са Законом о рачуноводству финансијски извештаји Јавног комуналног предузећа су исказани у хиљадама динара. Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

Ови финансијски извештаји су састављени у циљу поштовања законских захтева. Јавно комунално предузеће има законску обавезу да ангажује независног ревизора да изврши ревизију финансијских извештаја. Обим ревизије обухвата финансијске извештаје у целини и не пружа уверавање по било којој појединачној позицији, рачуну или трансакцији.

Годишњи извештај о пословању

У складу са Законом о рачуноводству, руководство Предузећа одговорно је за припрему Годишњег извештаја о пословању за 2024. годину.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

**31. децембар 2024. године**

**2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД (наставак)**

**2.2. Начело сталности пословања**

Финансијски извештаји су припремљени у складу са начелом сталности пословања, који подразумева да ће Предузеће наставити да послује у догледној будућности.

**2.3. Упоредни подаци**

Упоредне податке представљају појединачни финансијски извештаји на дан и за годину завршену на дан 31. децембра 2023. године који су били предмет ревизије.

**2.4. Коришћење процењивања**

Састављање финансијских извештаја у складу са МСФИ захтева од руководства коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на примену рачуноводствених политика и на приказане износе средстава и обавеза, као и прихода и расхода. Стварна вредност средстава и обавеза може да одступа од вредности процењене на овај начин.

Процене, као и претпоставке на основу којих су процене извршене, су предмет редовних провера. Ревидиране рачуноводствене процене се приказују за период у којем су ревидиране и за будуће периоде.

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2024. године

**3. РЕЗИМЕ ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ПРОЦЕНА**

Признавање, одмеравање и процењивање средстава, обавеза прихода и расхода за 2024. годину вршено је у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, које су засноване на важећим рачуноводственим и пореским прописима Републике Србије и којима је утврђено следеће:

**3.1. Некретнине, постројења, опрема и нематеријална имовина**

Некретнине, постројења и опрема су материјалне ставке које се:

1. држе за коришћење у испоруци добара или услуга, за изнајмљивање другима или за административне сврхе; и
2. за које се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.

Некретнине, постројења и опрема

Набавна вредности или цена коштања обухвата вредност по фактури добављача увећана за зависне трошкове довођења основног средства у стање функционалне приправности, укључујући и трошкове позајмљивања који се директно приписују набавци, изградњи или изради основног средства у складу са МРС 23 „Трошкови позајмљивања“. Овако утврђена набавна вредност, односно цена коштања основног средства умањује се за било које трговинске попусте и рабате.

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. Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме врши се од почетка наредног месеца у односу на месец када је средство стављено у употребу.

**Нематеријална имовина**

Нематеријална имовина је имовина без физичке суштине која се може идентификовати, у коју спадају компјутерски софтвер, патенти, лиценце, ауторска и слична права.

Дефиниција нематеријалне имовине захтева да се нематеријална имовина може идентификовати да би се јасно разликовала од гудвила. Гудвил признат у пословној комбинацији је средство које представља будуће економске користи које настају од других средстава стечених у пословној комбинацији која се не могу појединачно идентификовати ни засебно признати.

Нематеријална имовина се признаје само ако:

1. је вероватно да ће се будуће економске користи, које су приписиве имовини, улити у правно лице; и
2. ако се набавна вредност имовине може поуздано одмерити.

Нематеријална имовина се почетно одмерава по набавној вредности.

Корисни век нематеријалне имовине која настаје по основу уговорних или других законских права не превазилази период важења тих уговорних или других законских права, али може бити краћи у зависности од периода током ког правно лице очекује да ће користити имовину. 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 2024. године

**3. РЕЗИМЕ ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ПРОЦЕНА (наставак)****3.2. Стална средства узета у лизинг**

Правно лице је дужно да лизинг обрачунава у складу са МСФИ 16, који дефинише лизинг као уговор или део уговора у коме давалац лизинга преноси на корисника лизинга (закупаца) право коришћења средства (имовине која је предмет лизинга) за одређени временски период у замену за накнаду.

Према МСФИ 16 ако је правно лице корисник лизинга (закупац), он од првог дана трајања лизинга признаје имовину с правом коришћења и обавезу по основу лизинга. На датум почетка лизинга, корисник лизинга треба да одмери имовину на коју има право коришћења по набавној вредности.

На први дан трајања лизинга, корисник лизинга обавезу по основу тог 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 инкременталну каматну стопу позајмљивања за корисника лизинга.

Током периода закупа, средство са правом коришћења се увек амортизује пропорционално током периода лизинга. Обавеза за лизинг се усклађује коришћењем методе ефективне каматне стопе узимајући у обзир износе и рокове плаћања закупа.

Средства са правом коришћења исказују се у оквиру некретнина, постројења и опреме, и на дан Биланса стања подлежу тесту обезвређења као и остале некретнине, постројења и опрема у складу са МРС 36.

Правно лице не признаје имовину с правом коришћења и обавезе по основу лизинга за краткорочне закупе и закупе мале вредности. За те врсте лизинга закупнине се и даље признају у

Билансу успеха као расход на праволинијској основи током трајања закупа. Краткорочни закуп је закуп на период до годину дана и мање, а закуп мале вредности је закуп средства чија вредност као новог средства није већа од 500.000 динара.

**3.3. Финансијски инструменти**

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

Финансијска средства се класификују и мере на основу пословног модела за управљање финансијским средствима и карактеристикама уговорних новчаних токова финансијског средства.

У складу са МСФИ 9 финансијска средства се класификују у следеће категорије:

- финансијска средства по амортизованој вредности;
- финансијска средства по фер вредности кроз остали укупни резултат (класификују се дужнички инструменти и инструменти капитала) и
- финансијска средства по фер вредности кроз биланс успеха.

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2024. године

**3. РЕЗИМЕ ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ПРОЦЕНА (наставак)****3.3. Финансијски инструменти (наставак)**

Финансијске обавезе су класификоване у следеће категорије:

- финансијске обавезе по амортизованој вредности и
- финансијске обавезе по фер вредности кроз биланс успеха.

У правном лицу, наведене категорије финансијских инструмената су распоређене у групу „по амортизованој вредности“ и групу „по фер вредности“.

**3.4. Залихе**

Залихе обухватају набављена добра која се држе ради даље продаје, готове производе или недовршену производњу правног лица и основни и помоћни материјал. Трошкови настали испуњавањем уговора са купцем који за резултат немају повећање залиха (или имовину у делокругу неког другог стандарда) рачуноводствено се обухватају у складу са МСФИ 15 - *Приход од уговора са купцима*.

Залихе се одмеравају по нижој од следеће две вредности – набавној вредности/цени коштања или нето остваривој вредности.

Набавна вредност/цена коштања залиха обухвата све трошкове набавке, трошкове конверзије и друге трошкове настале у процесу довођења залиха на садашњу локацију и у садашње стање.

Трошкови набавке залиха обухватају набавну цену, увозне царине и друге дажбине (осим оних које правно лице може касније да поврати од пореских власти) и трошкове превоза, манипулативне и друге трошкове који се могу директно приписати стицању готових производа, материјала и услуга. Трговачки попусти, рабати и друге сличне ставке се одузимају при одређивању трошкова набавке.

**3.5. Обавезе**

Обавезе су резултат прошлих трансакција или других прошлих догађаја и класификују се као дугорочне и краткорочне обавезе.

Дугорочне обавезе су оне које доспевају за измирење у периоду дужем од дванаест месеци после извештајног периода и евидентирају се по амортизованој вредности у Билансу стања.

Краткорочне обавезе су оне обавезе за које се очекује да ће бити измирене у уобичајеном пословном циклусу правног лица, које се држе за трговање и које доспевају за измирење у року од дванаест месеци после извештајног периода. Краткорочне обавезе су и оне обавезе за које субјект нема безусловно право да одложи њихово измирење за најмање дванаест месеци после извештајног периода. Услови обавезе који, по опцији друге уговорне стране, могу да резултирају у њеном измирењу кроз емисију инструмената капитала не утичу на њену класификацију. Све остале обавезе се класификују као дугорочне обавезе.

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2024. године

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

#### 3.5. Обавезе (наставак)

Разлике између историјског трошка и износа отплате се амортизују коришћењем методе ефективне камате.

Обавезе по основу лизинга се исказују по садашњој вредности лизинг плаћања.

Краткорочне обавезе се признају по вредности отплате или намирења.

#### 3.6. Резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију

Актуарска процена резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију заснива се на методи пројектоване кредитне јединице прописане МРС 19 – *Примања запослених*, за планове дефинисаних примања.

Метод кредитирања пројектоване јединице користи се ради добијања поузданих процена износа коначног трошка за примања која су запослени зарадили у замену за своје услуге у текућем и претходним периодима. То захтева да се одреди колико примања се може приписати текућем и претходним периодима и да се сачине процене (актуарске претпоставке) о демографским варијаблама (као што су флукуација и смртност запослених) и финансијским варијаблама (као што су будућа повећања плата, дисконтна стопа и сл.) које ће имати ефекат на трошкове датих примања.

Нето повећања или смањења износа резервисања услед насталих трошкова текућих услуга и трошкова прошлих услуга рада и нето камата на нето обавезу (средство) по основу дефинисаних примања признају се као расход или приход у Билансу успеха. Актуарски добици и губици по основу дефинисаних примања признају се у осталом укупном резултату као посебна ставка у оквиру ревалоризационих резерви.

#### 3.7. Приходи

Приход се дефинише као повећање економских користи током обрачунског периода у облику прилива или повећања средстава или смањења обавеза, која имају за резултат пораст капитала који не представља пораст по основу доприноса учесника у капиталу.

Приход се признаје у билансу успеха када настане повећање будућих економских користи, повезано са повећањем имовине или смањењем обавеза, и које може поуздано да се одмери. То фактички значи да се признавање прихода одвија подударно са признавањем повећања имовине или смањења обавеза (на пример, нето повећање имовине које проистиче из продаје робе или услуга, или смањење обавеза које проистиче из отпуста дуга).

Пословни приход је приход који се остварује током редовних активности правног лица.

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2024. године

**3. РЕЗИМЕ ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ПРОЦЕНА (наставак)****3.7. Приходи (наставак)**

Приход настаје у току редовних активности и има различите називе као што су приход од продаје, провизије, камате, дивиденде, тантијеме и закупнине. Добици представљају друге ставке које испуњавају дефиницију прихода и могу настати у оквиру редовног пословања правног лица. Добици представљају повећање економских користи и као такви се не разликују по својој природи од прихода. Добици, на пример, укључују добитке од отуђења сталне имовине. Дефиниција прихода укључује и нереализоване добитке; на пример, оне који настају из ревалоризације утрживих хартија од вредности и оне које су резултат повећања књиговодствене вредности дугорочне имовине.

За сваку продају добара и пружање услуга купцу, правно лице одређује на почетку састављања уговора да ли се обавеза извршења испуњава током неког временског периода или у једном тренутку у времену. Ако правно лице не испуњава обавезу извршења током неког временског периода, обавеза извршења се испуњава у једном тренутку у времену.

Приликом састављања уговора, правно лице треба да процени добра или услуге обећане уговором са купцем и треба да идентификује као обавезу извршења свако обећање да се на купца пренесе добро или услуга (или скуп добара или услуга) који су различити; или скуп различитих добара или услуга које су суштински исте и имају исти образац преноса до купца. Приход од дивиденде се признаје на дан када је дивиденда законски одобрена.

**3.8. Расходи**

Расходи се признаје у Билансу успеха када настане смањење будућих економских користи, повезано са смањењем имовине или повећањем обавеза, и које може поуздано да се одмери. То фактички значи да се признавање расхода одвија подударно са признавањем повећања обавеза или смањења имовине (на пример, временско разграничење права запослених на примања или амортизација опреме).

Расходи се признају у Билансу успеха на основу директне повезаности између насталих трошкова и реализације појединачних ставки прихода. Тај процес, који се уобичајено назива упаривањем расхода са приходима, састоји се од истовременог или комбинованог признавања прихода и расхода који резултирају директно односно заједнички из исте трансакције или другог догађаја; на пример, различите компоненте расхода које чине трошкове продате робе се признају истовремено за приходима по основу продаје робе. Међутим, примена концепта упаривања не дозвољава признавање ставки у Билансу стања које не испуњавају дефиницију имовине или обавеза.

Када се очекује настанак економских користи током неколико обрачунских периода и када је могуће успоставити везу са приходима само у општем или индиректном смислу, онда се расходи признају у Билансу успеха на основу систематичних и рационалних процедура алокације. То је често неопходно у признавању расхода повезаних са коришћењем имовине као што су некретнине, постројења, опрема, гудвил, патенти и робне марке; у таквим случајевима расход се назива амортизацијом. Такве процедуре алокације имају за циљ признавање расхода у обрачунским периодима у којима се економске користи повезане са таквим ставкама троше или престају да постоје.



## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2024. године

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

## 3.8. Расходи (наставак)

Расход се признаје у Билансу успеха одмах када расход не производи било какве будуће економске користи или када се, у мери у којој је то случај, будуће економске користи не квалификују, односно престану да се квалификују за признавање у Билансу стања као имовина. Расход се такође признаје у Билансу успеха у оним случајевима када обавеза настане без признавања имовине, као у случају настанка обавезе у вези са гаранцијом за производе.

Трошкови продаје обухватају трошкове настале за остваривање прихода од продаје производа и услуга и трошкове набавне вредности продате робе. У ове трошкове укључују се у трошкови за дате гаранције купцима. Трошкови истраживања и развоја који се не капитализују и амортизација признатих улагања у развој такође се исказују у оквиру пословних расхода.

## 3.9. Државна давања

Државна давања представљају помоћ државе у облику преноса ресурса правном лицу по основу испуњених извесних услова у прошлости или будућности који се односе на пословне активности правног лица. Она искључују оне облике државне помоћи који се не могу у разумној мери вредносно исказати као и трансакције са државом које се не могу разликовати од уобичајених пословних трансакција правног лица.

Давања повезана са средствима су државна давања за која је примарни услов да правно лице који има право да прими давање треба да набави, изгради или на други начин прибави дугорочна средства. Могу бити приписани и секундарни услови који ограничавају врсту или локацију средстава или периоде у току којих средства треба прибавити или поседовати.

Давања повезана са приходима су друга државна давања, осим давања повезаних са средствима. Државна давања, укључујући немонетарна давања по фер вредности, не треба да се признају све док не постоји оправдана увереност: (а) да ће се правно лице придржавати услова повезаних са давањима; и (б) да ће давање бити примљено.

Државно давање се признаје на систематској основи у Билансу успеха током периода у којима правно лице признаје као расход повезане трошкове које треба покрити из тог давања. Признавање прихода од државних давања врши се у сагласности са МРС 20.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2024. године

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

|                                                                           | Опрема         | Улагања у<br>туђе<br>некретнине | Укупно         | Нематерија-<br>лна<br>улагања |
|---------------------------------------------------------------------------|----------------|---------------------------------|----------------|-------------------------------|
| <b>Набавна вредност</b>                                                   |                |                                 |                |                               |
| Стање 1. јануара 2024. године                                             | 111,775        | 14,430                          | 126,205        | 81,500                        |
| Корекција почетног стања-<br>возила узета у закуп-прва<br>примена МСФИ 16 | 9,667          | -                               | 9,667          | -                             |
| Набавке                                                                   | 6,413          | -                               | 6,413          | 42,756                        |
| <b>Стање 31. децембра 2024.<br/>године</b>                                | <b>127,855</b> | <b>14,430</b>                   | <b>142,285</b> | <b>124,256</b>                |
| <b>Исправка вредности</b>                                                 |                |                                 |                |                               |
| Стање 1. јануара 2024. године                                             | 10,910         | 1,447                           | 12,357         | 5,833                         |
| Амортизација текуће године<br>(напомена 20)                               | 29,917         | 2,164                           | 32,081         | 19,729                        |
| Остало-возила узета у закуп                                               | 3,867          | -                               | 3,867          | -                             |
| <b>Стање 31. децембра 2024.<br/>године</b>                                | <b>44,694</b>  | <b>3,611</b>                    | <b>48,305</b>  | <b>25,562</b>                 |
| <b>Садашња вредност на дан:</b>                                           |                |                                 |                |                               |
| - 31. децембра 2024. године                                               | 83,161         | 10,819                          | 93,980         | 98,694                        |
| - 1. јануара 2024. године                                                 | 100,865        | 12,983                          | 113,848        | 75,667                        |

Јавно комунално предузеће је у 2024. години извршило набавку основних средстава у укупном износу од РСД 49,169 хиљада, од чега се највећи део (РСД 42,756 хиљада) 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 број 12).

У складу са првом применом МСФИ 16, Јавно комунално предузеће је кориговало почетно стање за износ од 9,667 хиљада динара по основу обрачуна закупа.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2024. године**

**5. ЗАЛИХЕ**

|                | У хиљадама динара |               |
|----------------|-------------------|---------------|
|                | 2024.             | 2024.         |
| Материјал      | 798               | 153           |
| Дати аванси у: |                   |               |
| - земљи        | 14,041            | 18,386        |
| - иностранству | -                 | -             |
|                | <b>14,839</b>     | <b>18,539</b> |

Дати аванси у земљи у износу од РСД 8,708 хиљада највећим делом се односе на авансе дате друштву Тane Tel д.о.о., Београд у износу од РСД 4,000 хиљада, Controlit Networks д.о.о., Београд у износу од РСД 5,300 хиљада и Медијска мрежа 4.273, који су усаглашени Изводом отворених ставки на дан 31.12.2024. године.

**6. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА**

|                                                        | У хиљадама динара |               |
|--------------------------------------------------------|-------------------|---------------|
|                                                        | 2024.             | 2023.         |
| Потраживања за приходе по посебним прописима из буџета | 1,321             | 24,245        |
| Потраживања од Фонда за боловање преко 30 дана         | 1,689             | 176           |
| Остала потраживања                                     | 5                 | 5             |
|                                                        | <b>3,015</b>      | <b>24,426</b> |

Потраживања за приходе по посебним прописима из буџета у износу од РСД 3,015 хиљада се односе на нефактурисан приход по основу текућих субвенција од Оснивача за покриће текућих трошкова пословања (Напомена број 16).

**7. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА**

|               | У хиљадама динара |                |
|---------------|-------------------|----------------|
|               | 2024.             | 2023.          |
| Текући рачуни | 142,185           | 204,050        |
|               | <b>142,185</b>    | <b>204,050</b> |

Јавно комунално предузеће има отворене текуће рачуне у следећим банкама: Поштанска штедионица а.д., Београд, Банка Интеса а.д., Београд и Министарство финансија – Управа за трезор. Стање на текућим рачунима Предузећа на дан 31.12.2024. године усаглашено је са стањем банака путем Захтева за независним усаглашавањем стања.

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2024. године

## 8. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

|                                                                  | У хиљадама динара |            |
|------------------------------------------------------------------|-------------------|------------|
|                                                                  | 2024.             | 2023.      |
| Остала активна временска разграничења - унапред плаћени трошкови | 29,847            | 251        |
|                                                                  | <b>29,847</b>     | <b>251</b> |

## 9. ОСНОВНИ КАПИТАЛ

|                                         | Основни капитал | Нерас поређе ни добитак | Губитак         | Укупно          | Губитак изнад висине капитала |
|-----------------------------------------|-----------------|-------------------------|-----------------|-----------------|-------------------------------|
| Стање, 1. јануар 2023. године           | 1               | -                       | -               | 1               | -                             |
| Кориговано почетно стање у 2023.        | -               | -                       | (3,620)         | (3,620)         | (3,619)                       |
| Пренос                                  | -               | -                       | -               | -               | -                             |
| <b>Стање, 31. децембар 2023. године</b> | <b>1</b>        | <b>-</b>                | <b>(3,620)</b>  | <b>(3,620)</b>  | <b>(3,619)</b>                |
| Почетно стање 1. јануар 2024.           | 1               | -                       | (3,620)         | (3,620)         | -                             |
| Нето промене у 2024. години             | -               | -                       | (12,811)        | (12,811)        | -                             |
| <b>Стање, 31. децембар 2024. године</b> | <b>1</b>        | <b>-</b>                | <b>(16,431)</b> | <b>(16,431)</b> | <b>(16,430)</b>               |

Одлуком о оснивању Јавног 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.

У складу са првом применом МСФИ 16 и актуарским извештајем у вези са обрачуном резервисања за отпремнине и јубиларне награде МРС 19 – Примања запослених, извршена је корекција почетног стања у 2024. години. Ефекти корекција приказани су у наредној табели:

| Износ у 000 РСД | Опис - по основу прве примене МСФИ 16 и МРС 19                                    |
|-----------------|-----------------------------------------------------------------------------------|
| 370             | расходи камата (Напомена број 24)                                                 |
| 1,934           | трошак амортизације (Напомена број 22)                                            |
| (2,144)         | трошак закупа возила – сторниран (Напомена број 21)                               |
| 160             | ефекат корекције почетног стања по основу прве примене МСФИ 16 (Напомена број 22) |
| 3,460           | ефекат резервисања по основу прве примене МРС 19 (Напомена број 22)               |
| <b>3,620</b>    | <b>ефекат на капитал по почетном стању</b>                                        |



НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2024. године

10. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

|                                                        | У хиљадама динара |              |
|--------------------------------------------------------|-------------------|--------------|
|                                                        | 2024.             | 2023.        |
| - Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених | 11,851            | 3,460        |
|                                                        | <b>11,851</b>     | <b>3,460</b> |

Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених на дан 31. децембар 2024. године износе РСД 11,851 хиљада и односе се на отпремнине у износу од РСД 9,478 хиљада и на јубиларне награде у износу од РСД 2,373 хиљада. Коришћене претпоставке актуарског обрачуна за наведена резервисања су:

| Назив                                                         | Износ          |
|---------------------------------------------------------------|----------------|
| Просечна бруто месечна зарада у октобру 2024. године у Србији | 136,173.00 RSD |
| Просечна бруто месечна зарада у октобру 2024. године Београд  | 170,164.00 RSD |
| Просечна бруто месечна зарада у предузећу                     | 106,644.00 RSD |
| Основица за јубиларне награде                                 | 106,644.00 RSD |
| Неопорезиви износ јубиларних награда                          | 26,991,00 RSD  |
| Стопа раста зараде запослених                                 | 8%             |
| Дисконтна стопа                                               | 5.5%           |
| Стопа флукуације запослених                                   | 10%            |

Корекција по основу почетног стања за прву примену стандарда МРС 19, за ефекте примене видети Напомену број 9.

11. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

|                                               | У хиљадама динара |              |
|-----------------------------------------------|-------------------|--------------|
|                                               | 2024.             | 2023.        |
| - Дугорочне обавезе по основу лизинга у земљи | 2,101             | 6,095        |
|                                               | <b>2,101</b>      | <b>6,095</b> |

Дугорочне обавезе по основу лизинга односе се на обрачун закупа у складу са првом применом МСФИ 16. Корекција почетног стања по основу прве примене МСФИ 16 обелодањене су у Напомени број 4. Извршено признавање обавезе у износу од РСД 9,827 хиљада, од чега је РСД 6,095 хиљада призната као дугорочна обавеза, а остатак у износу од РСД 3,732 хиљада рекласификована на краткорочне обавезе (Напомена број 13).

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2024. године

## 12. ДУГОРОЧНО ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ

|                                                                     | У хиљадама динара |                |
|---------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------|
|                                                                     | 2024.             | 2023.          |
| - Примљене донације за инвестиције у нематеријална улагања и опрему | 186,873           | 189,515        |
|                                                                     | <b>186,873</b>    | <b>189,515</b> |

Укупна вредност примљених донација за инвестиције у нематеријална улагања и опрему у 2024. години износи РСД 49,169 хиљада (Напомена број 4). Јавно комунално предузеће сваке године врши признавање прихода од капиталне субвенције у висини текуће амортизације набављене опреме и нематеријалних улагања. У току 2024. године Јавно комунално предузеће је по овом основу признало приходе у висини од РСД 51,810 хиљада.

## 13. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

|                                            | У хиљадама динара |              |
|--------------------------------------------|-------------------|--------------|
|                                            | 2024.             | 2023.        |
| - Део дугорочних обавеза до 1 године-закуп | 3,994             | 3,732        |
|                                            | <b>3,994</b>      | <b>3,732</b> |

Део дугорочних обавеза по основу закупа односе се на обрачун закупа у складу са првом применом МСФИ 16 (погледати Напомену број 11).

## 14. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

|                            | У хиљадама динара |               |
|----------------------------|-------------------|---------------|
|                            | 2024.             | 2023.         |
| Обавезе према добављачима: |                   |               |
| - у земљи                  | 9,387             | 18,552        |
|                            | <b>9,387</b>      | <b>18,552</b> |

Најзначајнији добављачи у 2024. години приказани су у следећој табели:

у 000 РСД

| Назив и седиште добављача    | Салдо на дан БС |
|------------------------------|-----------------|
| Alma Quattro д.о.о., Београд | 2,490           |
| Telekom Srbija, Београд      | 967             |
| Bus Logic doo, Пожаревац     | 2,020           |
| Alta Pay group., Београд     | 711             |
| NIS A.D, Нови Сад            | 702             |
| BEOTEL NET                   | 547             |
| Свега:                       | 7,437           |
| Остало:                      | 1,950           |
| <b>Укупно:</b>               | <b>9,387</b>    |

Предузеће је током 2024. године вршило усаглашавање стања обавеза према добављачима.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2024. године

15. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

|                                                                                     | У хиљадама динара |                |
|-------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------|
|                                                                                     | 2024.             | 2023.          |
| Обавезе из специфичних послова                                                      | 142,181           | 204,267        |
| Обавезе за нето зараде и накнаде зарада                                             | 9,522             | 7,699          |
| Обавезе за порезе и доприносе по основу зарада и накнада зарада на терет запосленог | 4,329             | 3,381          |
| Обавезе за доприносе по основу зарада и накнада зарада на терет послодавца          | 2,190             | 1,709          |
| Остале обавезе                                                                      | 5,355             | 1,698          |
| Обавезе за остале јавне приходе                                                     | 894               | 655            |
|                                                                                     | <b>164,471</b>    | <b>219,409</b> |

Остале краткорочне обавезе у највећој мери се односе на обавезе Предузећа из специфичних послова, у износу од РСД 142,181 хиљада. Предузеће је извршило рекласификацију на упоредном податку у износу од РСД 204,050 хиљада на обавезе из специфичних послова са осталих пасивних временских ограничења, а у складу са важећим контним оквиром (видети Напомену број 7 и Напомену број 16).

16. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

|                             | У хиљадама динара |              |
|-----------------------------|-------------------|--------------|
|                             | 2024.             | 2023.        |
| Унапред обрачунати трошкови | 20,313            | 9,304        |
|                             | <b>20,313</b>     | <b>9,304</b> |

Унапред обрачунати трошкови у износу од РСД 20,313 хиљада се односе на трошкове Предузећа који су настали током месеца децембра 2024. године, а за које су фактуре издате у месецу јануару 2025. године. Предузеће је извршило рекласификацију на упоредном податку у износу од РСД 204,050 хиљада на обавезе из специфичних послова са осталих пасивних временских ограничења, а у складу са важећим контним оквиром (видети Напомену бр. 15).

17. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

|                               | У хиљадама динара |                |
|-------------------------------|-------------------|----------------|
|                               | 2024.             | 2023.          |
| Менице                        | 257,244           | 193,202        |
| Купци за превозне карте       | 257,597           | -              |
| Остала ванбилансна евиденција | 198,689           | 328,203        |
|                               | <b>713,530</b>    | <b>521,405</b> |

Највећи део ванбилансне евиденције, у износу од РСД 257,597 хиљада, се односи на потраживања од купаца за превозне карте.

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2024. године

## 18. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

|                         | У хиљадама динара |                |
|-------------------------|-------------------|----------------|
|                         | 2024.             | 2023.          |
| Остали пословни приходи | 796,161           | 432,075        |
|                         | <b>796,161</b>    | <b>432,075</b> |

Остали пословни приходи у износу од РСД 796,161 хиљада се односе на приходе од текуће субвенције од Оснивача у износу од РСД 743,030 хиљада, приходе од капиталне субвенције у износу од РСД 51,810 хиљада (Напомене број 4 и 12) и нефактурисане приходе по основу текућих субвенција од Оснивача за покриће текућих трошкова пословања у износу од РСД 1,321 хиљада (Напомена број 6).

## 19. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

|                                      | У хиљадама динара |               |
|--------------------------------------|-------------------|---------------|
|                                      | 2024.             | 2023.         |
| Трошкови осталог материјала (режија) | 11,752            | 15,967        |
| Трошкови горива и енергије           | 8,521             | 2,427         |
| Трошкови једнок. отписа инвентара    | 435               | 36,866        |
|                                      | <b>20,708</b>     | <b>55,260</b> |

## 20. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

|                                                                            | У хиљадама динара |                |
|----------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------|
|                                                                            | 2024.             | 2023.          |
| Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)                                   | 289,854           | 126,938        |
| Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца | 44,000            | 19,206         |
| Трошкови накнада по уговорима                                              | 22,394            | 7,793          |
| Остали лични расходи и накнаде                                             | 21,033            | 18,793         |
|                                                                            | <b>377,281</b>    | <b>172,730</b> |

Остали лични расходи и накнаде у износу од РСД 21,033 хиљада највећим делом се односе се на исплату солидарне помоћи запосленима, отпремнине исплаћене запосленима приликом одласка у пензију, трошкове Новогодишњих поклона за децу запослених и трошкове превоза запослених, у складу са Колективним уговором.

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2024. године

## 21. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

|                                             | У хиљадама динара |                |
|---------------------------------------------|-------------------|----------------|
|                                             | 2024.             | 2023.          |
| Трошкови производних услуга-израда web site | 1,054             | 865            |
| Трошкови транспортних услуга                | 14,648            | 6,238          |
| Трошкови услуга одржавања                   | 26,913            | 2,078          |
| Трошкови закупнина                          | 961               | 589            |
| Трошкови рекламе и пропаганде               | 27,951            | 40,158         |
| Трошкови осталих услуга                     | 240,286           | 115,365        |
|                                             | <b>311,813</b>    | <b>165,293</b> |

Трошкови осталих услуга у износу од РСД 240,286 хиљада највећим делом се односе на трошкове услуга провајдера за потребе наплате превозне услуге у износу од РСД 141,269 хиљада, трошкове услуга оператора у износу од РСД 56,402 хиљада и трошкове објава на порталима у износу од РСД 33,925 хиљада.

## 22. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

|                       | У хиљадама динара |               |
|-----------------------|-------------------|---------------|
|                       | 2024.             | 2023.         |
| Трошкови амортизације | 55,677            | 20,124        |
| Трошкови резервисања  | 8,391             | 3,460         |
|                       | <b>64,068</b>     | <b>23,584</b> |

Трошкови амортизације у износу од РСД 55,677 хиљада највећим делом се односе на амортизацију нематеријалне имовине, опреме и улагања у туђе некретнине.

Трошкови резервисања у износу од РСД 8,391 хиљада односе се на резервисања за отпремнине у износу од РСД 6,651 хиљада и на резервисања за јубиларне награде у износу од РСД 1,740 хиљада.

У вези са корекцијом почетног стања у вези прве примене резервисања за бенефиције запослених видети Напомене број 9 и 10.

Ефекат прве примене МСФИ 16 на трошкове амортизације и трошкове закупа возила на акумулирани резултат износи РСД 160 хиљада (Напомена број 9).



НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2024. године

**23. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ**

|                                         | У хиљадама динара |               |
|-----------------------------------------|-------------------|---------------|
|                                         | 2024.             | 2023.         |
| Трошкови непроизводних услуга           | 25,425            | 16,475        |
| Трошкови репрезентације                 | 344               | 279           |
| Трошкови премија осигурања              | 1,025             | 756           |
| Трошкови платног промета                | 6,332             | 475           |
| Трошкови индиректних пореза и доприноса | 1,048             | 4             |
| Остали нематеријални трошкови           | 375               | 469           |
|                                         | <b>34,549</b>     | <b>18,458</b> |

Трошкови непроизводних услуга у износу од РСД 25,425 хиљада највећим делом се односе на трошкове адвокатских услуга, трошкове здравствених услуга, услуге чишћења просторија, трошкове рачуноводствених услуга, услуге физичко-техничког обезбеђења и сл.

**24. РАСХОДИ КАМАТА**

|                | У хиљадама динара |            |
|----------------|-------------------|------------|
|                | 2024.             | 2023.      |
| Расходи камата | 553               | 370        |
|                | <b>553</b>        | <b>370</b> |

Расходи камата се односе на обрачун закупа у складу са првом применом МСФИ 16. За корекцију упоредног податка погледати Напомену број 9.

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2024. године

## 25. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

## а) Компоненте пореза на добитак

|                                  | У хиљадама динара |       |
|----------------------------------|-------------------|-------|
|                                  | 2024.             | 2023. |
| Порески расход периода           | -                 | -     |
| Одложени порески расходи периода | -                 | -     |
|                                  | -                 | -     |

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

|                                                         | У хиљадама динара |         |
|---------------------------------------------------------|-------------------|---------|
|                                                         | 2024.             | 2023.   |
| Добитак пре опорезивања                                 | -                 | -       |
| Губитак пре опорезивања                                 | (12,811)          | (3,620) |
| - Плус: Расходи који се не признају у пореском билансу  | 8,391             | -       |
| - Минус: Расходи који се не признају у пореском билансу | -                 | -       |
| - Минус: Корекције по основу обрачуна амортизације      | -                 | -       |
| - Минус: Порески губици из претходних година            | -                 | -       |
| Пореска основица                                        | -                 | -       |
| Губитак                                                 | (4,420)           | (3,620) |
| Пореска стопа                                           | 15%               | 15%     |
| Порески расход за годину                                | -                 | -       |

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2024. године**

**26. УГОВОРЕНЕ И ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ**

*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.

**27. 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.

**28. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА**

|                                              | У хиљадама динара |              |
|----------------------------------------------|-------------------|--------------|
|                                              | 2024.             | 2023.        |
| <b>Биланс стања</b>                          |                   |              |
| Потраживања за приходе по посебним прописима | 1,321             | 24,245       |
| Текући рачун                                 | 142,181           | 204,050      |
| Обавезе из специфичних послова               | 142,181           | 204,050      |
|                                              | <b>2024.</b>      | <b>2023.</b> |
| <b>Биланс успеха</b>                         |                   |              |
| Приходи од субвенција                        | 796,161           | 432,075      |

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2024. године**

**29. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ**

Предузеће за потребе процене финансијског положаја и успешности пословања користи финансијске извештаје, финансијске показатеље, методе анализе финансијских извештаја, као и интерне и екстерне алате за процену.

Један од најбитнијих сегмената успешног остваривања циљева Предузећа и заштите његових интереса представља управљање ризицима. Ризици су увек присутни и не могу се у потпуности елиминисати. Предузеће је, у складу са Законом о буџетском систему, успоставило систем за финансијско управљање и контролу чији је императив идентификовање и управљање ризицима. Предузеће је дефинисало пословне процесе, препознало потенцијалне ризике и дефинисало контролне механизме уз чију примену ће настојати да ниво ризика сведе на минимум.

Кроз адекватно успостављен систем управљања ризицима обезбеђено је остваривање циљева Предузећа на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин.

Потенцијални ризици са којима се Предузеће може суочити током пословања су:

- Тржишни ризик,
- Кредитни ризик,
- Ризик ликвидности,
- Порески ризици.

Предузеће може бити изложено различитим финансијским ризицима: тржишном, кредитном и ризику ликвидности. Управљање финансијским ризицима усмерено је на минимизирање потенцијалних негативних ефеката на финансијске перформансе Предузећа.

Предузеће не користи никакве финансијске инструменте заштите од ефеката финансијских ризика на пословање с обзиром на то да такви инструменти нису у широкој употреби нити постоји организовано тржиште таквих инструмената у Републици Србији.

**Тржишни ризик**

Тржишни ризик се односи на ризик од промене тржишних цена, као што су промене курса страних валута и промена каматних стопа. Задатак управљања тржишним ризицима јесте да се управља и контролише изложеност тржишним ризицима у оквиру прихватљивих показатеља. Тржишни ризици као што су инфлација и промена каматних стопа немају утицај на пословање Предузећа. Такође, пословање Предузећа није изложено ни девизном ризику с обзиром да не поседује монетарна средства и обавезе у иностраној валути. Предузеће није у значајној мери изложено тржишном ризику.

**Кредитни ризик**

Предузеће не врши кредитирање купаца с обзиром на чињеницу да у име и за рачун Секретаријата за јавни превоз обавља послове наплате превозне услуге, и сва новчана средства по основу продаје карата, а у складу са Уговором о преносу средстава, уплаћује на рачун града Београда. Такође, ЖКП „Наплата превозне услуге Београд“ није кредитно задужено код пословних банака. Сходно наведеном, Предузеће није изложено кредитном ризику.

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2024. године

## 29. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

## Ризик ликвидности

Способност Предузећа да у року измирује своје доспеле обавезе, а да при томе не угрози своје пословање представља ликвидност предузећа.

Предузеће управља ризиком ликвидности путем континуираног праћења планираног и оствареног новчаног тока. Одговорност за управљање ризиком ликвидности је на руководству Предузећа. Предузеће није у значајној мери изложено ризику ликвидности.

Табела у наставку приказује садашњу вредност финансијских средстава и финансијских обавеза на дан 31. децембра 2024. године и 31. децембра 2023. године (у хиљадама динара):

|                                   | 2024. година | 2023. година |
|-----------------------------------|--------------|--------------|
| <b>Финансијска средства</b>       |              |              |
| Потраживања по основу продаје     | -            | -            |
| Друга потраживања                 | 3,015        | 24,426       |
| Готовина и готовински еквиваленти | 142,185      | 204,050      |
| <b>Финансијске обавезе</b>        |              |              |
| Дугорочне обавезе                 | 2,101        | 6,095        |
| Краткорочне финансијске обавезе   | 3,994        | 3,732        |
| Обавезе из пословања              | 9,387        | 18,552       |
| Друге обавезе                     | 164,471      | 219,409      |

**Напомена:** Сви подаци исказани су у хиљадама динара.

Доспећа финансијских средстава и обавеза приказана су у наредним табелама:

## Финансијска средства

|              | 31.12.2024.    |                             |                |                |
|--------------|----------------|-----------------------------|----------------|----------------|
|              | до 3 месеца    | Од 3 месеца до једне године | Преко 1 године | Укупно         |
| Некаматносна | 145,200        | -                           | -              | 145,200        |
|              | <b>145,200</b> | <b>-</b>                    | <b>-</b>       | <b>145,200</b> |

## Финансијске обавезе

|              | 31.12.2024.      |                             |                  |                |
|--------------|------------------|-----------------------------|------------------|----------------|
|              | Од 1 до 3 месеца | Од 3 месеца до једне године | Од 1 до 5 година | Укупно         |
| Некаматносне | 174,831          | 3,021                       | 2,101            | 179,953        |
|              | <b>174,831</b>   | <b>3,021</b>                | <b>2,101</b>     | <b>179,953</b> |



НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2024. године

**30. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАНА БИЛАНСА СТАЊА**

Дана 30. децембра 2024. године у Службеном листу града Београда објављена је одлука којом је услуга јавног линијског превоза на територији града Београда бесплатна почев од 1. јануара 2025. године. Наведени догађај не сматра се корективним догађајем након датума биланса. Оснивач, као и руководство Предузећа, планирају несметан наставак пословања усмеравајући ресурсе Предузећа на остале делатности (логистика и руковођење јавним превозом путника у Београду) због којих је Предузеће и основано. Принцип наставака пословања је обезбеђен.

Није било других догађаја након датума биланса који би захтевали корекције или обелодањивања.

Београд, 14.03.2025. године

Место и датум



Законски заступник