

IZVEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA ZA 2022. GODINU

JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE „JAVNO OSVETLJENJE“, BEOGRAD

BEOGRAD, MAJ 2023. GODINE

www.revizija-dst.co.rs

Bulevar maršala Tolbuhina 38, Beograd, Srbija

TEL: +381 (11) 319 3516

FAX: +381 (11) 260 2558

EMAIL: office@revizija-dst.co.rs

Tekući račun: 160-81419-65

PIB: 101712539

Matični broj: 17245651

HLB DST-Revizija je članica HLB International, međunarodne mreže računovodstvenih firmi i poslovnih savetnika

SADRŽAJ

Izveštaj nezavisnog revizora	1
Bilans stanja na dan 31.12.2022. godine	4
Bilans uspeha za period od 01.01. do 31.12.2022. godine	10
Izveštaj o ostalom rezultatu za period od 01.01. do 31.12.2022. godine	13
Izveštaj o promenama na kapitalu za period od 01.01. do 31.12.2022. godine	15
Izveštaj o tokovima gotovine za period od 01.01. do 31.12.2022. godine	18
Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31.12.2022. godine	20

www.revizija-dst.co.rs

Bulevar maršala Tolbuhina 38, Beograd, Srbija

TEL: +381 (11) 319 3516

FAX: +381 (11) 260 2558

EMAIL: office@revizija-dst.co.rs

Tekući račun: 160-81419-65

PIB: 101712539

Matični broj: 17245651

HLB DST-Revizija je članica HLB International, međunarodne mreže računovodstvenih firmi i poslovnih savetnika

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Osnivačima i rukovodstvu JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE „JAVNO OSVETLJENJE“, BEOGRAD

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izveštaja **JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE „JAVNO OSVETLJENJE“, BEOGRAD** (u daljem tekstu: „Društvo“), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2022. godine i bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, i napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2022. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i propisima Republike Srbije.

Osnova za mišljenje

Izvršili smo reviziju u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Naše odgovornosti u skladu sa ovim standardima detaljnije su opisane u delu ovog izveštaja pod nazivom „Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja“. Nezavisni smo od Društva u skladu sa Etičkim kodeksom za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA kodeks) i etičkim zahtevima koju 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 odgovarajući, kao i da obezbeđuju razumnu osnovu za naše mišljenje.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (NASTAVAK)

Odgovornosti rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i propisima Republike Srbije, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u sastavljanju finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja, rukovodstvo Društva je odgovorno za procenu sposobnosti Društva da nastavi svoje poslovanje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja, sa obelodanjivanjem, gde je to primenjivo, činjenica koje se odnose na stalnost poslovanja i korišćenja ovog načela kao osnove finansijskog izveštavanja, osim ukoliko rukovodstvo ne namerava da likvidira Društvo ili da obustavi njegovo poslovanje, ili ako nema mogućnost da poslovanje nastavi.

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

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja

Naš cilj je da steknemo razumnu osnovu za uverenje o tome da li finansijski izveštaji u celini ne sadrže materijalno značajnu grešku, nastalu usled kriminalne radnje ili greške i da izdamo izveštaj revizije koji sadrži naše mišljenje. Razumna osnova za uveravanje pruža značajan nivo sigurnosti, ali ne garantuje da revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije može uvek da pronađe materijalno značajnu grešku ukoliko ona postoji. Ovakvi propusti mogu nastati usled kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ukoliko, pojedinačno ili ukupno, mogu da utiču na ekonomske odluke korisnika koje se donose zasnovano na informacijama sadržanim u finansijskim izveštajima.

Kao deo revizije u skladu sa Međunarodnim standardima revizije, mi sprovodimo profesionalno rasuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam kroz proces revizije. Mi takođe:

- Identifikujemo i procenjujemo rizike od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške, pripremamo i izvodimo revizijske procedure kao odgovor na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i prikladni da obezbede osnovu za naše mišljenje. Rizik od neidentifikovanja materijalno značajne greške usled kriminalne radnje je veći nego usled greške, jer kriminalna radnja može da uključuje falsifikovanje, namerne propuste, pogrešna tumačenja i zaobilaženje internih kontrola.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (NASTAVAK)

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja (nastavak)

- Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju kako bismo pripremili revizijske procedure koje su prikladne u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema interne kontrole Društva.
- Procenjujemo adekvatnost primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Izvodimo 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 povezanost 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.
- Ocenjujemo sveukupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izveštaja, uključujući i pripadajuća obelodanjivanja, kao i da li finansijski izveštaji prikazuju nastale transakcije i događaje na takav način da se postigne fer prezentacija.

Saopštavamo licima ovlašćenim za upravljanje, između ostalog, planirani obim i vreme revizije i značajne revizijske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke u sistemu interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.

Izveštaj o drugim zakonskim regulatornim zahtevima

Društvo je odgovorno za sastavljanje godišnjeg izveštaja o poslovanju u skladu sa Zakonom o računovodstvu.

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o usklađenosti godišnjeg izveštaja o poslovanju sa finansijskim izveštajima za poslovnu 2022. godinu. U vezi sa tim, naši postupci se sprovode u skladu sa Međunarodnim standardom revizije 720 – *Odgovornost revizora u vezi sa ostalim informacijama u dokumentima koji sadrže finansijske izveštaje koji su bili predmet revizije*, i ograničeni smo na ocenu usaglašenosti izveštaja o poslovanju sa finansijskim izveštajima.

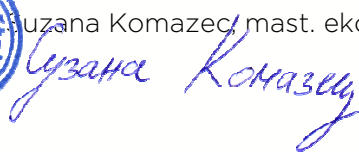
Po našem mišljenju, godišnji izveštaj o poslovanju je u skladu sa finansijskim izveštajima koji su bili predmet revizije.

U Beogradu,
03.05.2023. godine



OVLAŠĆENI REVIZOR

Ljuzana Komazec, mast. ekon.



www.revizija-dst.co.rs

Bulevar maršala Tolbuhina 38, Beograd, Srbija

TEL: +381 (11) 319 3516

FAX: +381 (11) 260 2558

EMAIL: office@revizija-dst.co.rs

3

Tekući račun: 160-81419-65

PIB: 101712539

Matični broj: 17245651

HLB DST-Revizija je članica HLB International, međunarodne mreže računovodstvenih firmi i poslovnih savetnika

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 20085797	Шифра делатности 4321	ПИБ 104069240
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЈАВНО ОСВЕТЉЕЊЕ БЕОГРАД		
Седиште БЕОГРАД (ВОЖДОВАЦ), УСТАНИЧКА 64		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		794.179	780.700	692.183
01	1. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	4.3.д)	8.564	8.349	7.596
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		8.564	8.349	7.596
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	4.3.	785.615	772.351	684.587
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	4.3.б)	241.462	251.497	261.533
023	2. Постројења и опрема	0011	4.3.в)	532.410	508.264	410.721
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	4.3.г)	11.032	11.642	11.148
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014	4.3.ђ)	711	948	1.185
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018				

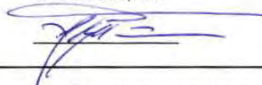
Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање _____ 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
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	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		787.132	859.715	743.686
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	4.3.5.	492.630	501.624	333.532
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		492.318	501.450	333.281
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		312	174	251
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		1.613	3.280	17.165
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	6.2.1.	1.323	3.141	17.142
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041	6.2.5.	290	139	23
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	7.	42.421	29.497	39.039
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		42.391	29.376	32.549
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046				6.340
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047		30	121	150
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048				183
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				183
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	8.	236.742	311.492	312.895
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	10.	13.726	13.822	40.872
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		1.581.311	1.640.415	1.435.869
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	11.	326.710	332.755	336.747
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		1.431.061	1.386.188	1.356.865
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	12.а)	230.272	230.272	230.272
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИЈА 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	12.6)	1.200.789	1.155.916	1.126.593
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		1.089.066	1.077.269	1.068.565
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		111.723	78.647	58.028
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		72.955	82.182	19.873
40	1. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	14.	28.530	22.817	19.873
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		27.499	21.625	18.613
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419		1.031	1.192	1.260
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	13.	44.425	59.365	
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		44.425	59.365	
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	15.	26.847	32.581	37.971
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	16.	50.448	139.464	21.160
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433		14.809		
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437		14.809		
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		100	104.167	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	17.	25.909	18.054	11.391
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443	17.1.	146	241	67
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	17.2.	25.763	17.813	11.037
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				287
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	18.	9.435	17.219	9.769

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	-- --	1.705	10.402	8.750
47, 48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451	-- --	157	1.137	1.019
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452	-- --	7.573	5.680	--
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	-- --	195	24	--
	Б. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455	-- --	--	--	--
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456	-- --	1.581.311	1.640.415	1.435.869
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	11. --	326.710	332.755	336.747

у <u>Београду</u>	Законски заступник
дана <u>24.03.</u> 20 <u>23.</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 20085797	Шифра делатности 4321	ПИБ 104069240
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЈАВНО ОСВЕТЉЕЊЕ БЕОГРАД		
Седиште БЕОГРАД (ВОЈДОВАЦ), УСТАНИЧКА 64		

БИЛАНС УСПЕХА

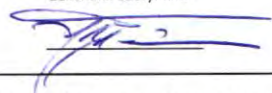
за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 + 1010 + 1011 + 1012)	1001	20.1.	2.431.805	1.585.239
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		2.430.815	1.584.531
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		2.430.815	1.584.531
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		990	708
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	21.1.1.	2.303.334	1.493.857
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015		1.518.103	769.423
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016		342.250	321.548
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		267.370	249.571
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		47.403	45.354
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		27.477	26.623
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020		108.885	110.480
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022		271.457	231.938
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023		5.875	3.012
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024		56.764	57.456

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		128.471	91.382
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	20.2.	5.647	2.486
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		5.516	2.486
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		131	
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	21.1.2.	2.118	334
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033		6	
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		2.101	184
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			2
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036		11	148
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		3.529	2.152
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038			
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039			4
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	21.1.3.	470	49
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	20.4.	793	262
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	21.1.4.	152	424
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		2.438.245	1.587.991
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		2.306.074	1.494.664
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		132.171	93.327
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048		599	418
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		131.572	92.909

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051		25.583	19.652
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053		5.734	5.390
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	23.1.	111.723	78.647
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у <u>Београд</u>		Законски заступник
дана <u>24.03.</u> 20 <u>23</u> године		

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

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 20085797	Шифра делатности 4321	ПИБ 104069240
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЈАВНО ОСВЕТЉЕЊЕ БЕОГРАД		
Седиште БЕОГРАД (ВОЖДОВАЦ), УСТАНИЧКА 64		

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

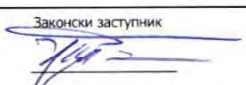
за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001	23.1.	111.723	78.647
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примана				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
334	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добии	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добии	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добии	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025	23.1.	111.723	78.647
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у 24.03.2023
 дана 24.03. 2023 године

Законски заступник


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

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 20085797	Шифра делатности 4321	ПИБ 104069240
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЈАВНО ОСВЕТЉЕЊЕ БЕОГРАД		
Седиште БЕОГРАД (ВОЖДОВАЦ), УСТАНИЧКА 64		

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

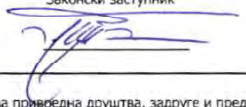
за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рп 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рп 306 и група 32)
	1		2		3		4		5
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4001	230.272	4010		4019		4028	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4003	230.272	4012		4021		4030	
4.	Нето промене у ____ години	4004		4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4005	230.272	4014		4023		4032	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4007	230.272	4016		4025		4034	
8.	Нето промене у ____ години	4008		4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4009	230.272	4018		4027		4036	

Позиција	опис	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037		4046	1.126.593	4055		4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039		4048	1.126.593	4057		4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040		4049	29.323	4058		4067	
5.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 3+4)	4041		4050	1.155.916	4059		4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043		4052	1.155.916	4061		4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044		4053	44.873	4062		4071	
9.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 7+8)	4045		4054	1.200.789	4063		4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7- 8+9) < 0
	1		10		11
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4073	1.356.865	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 1+2)	4075	1.356.865	4084	
4.	Нето промене у _____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4077	1.386.188	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 5+6)	4079	1.386.188	4088	
8.	Нето промене у _____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4081	1.431.061	4090	

у _____		Законски заступник
дана 28.03. 2023. године		

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

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 20085797	Шифра делатности 4321	ПИБ 104069240
Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE JAVNO OSVETLJENJE BEOGRAD		
Седиште БЕОГРАД (ВОЖДОВАЦ), УСТАНИЧКА 64		

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	2.823.301	2.031.798
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	2.661.947	1.962.007
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004		2.874
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	161.354	66.917
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	2.685.236	1.808.304
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	2.177.788	1.461.150
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	350.748	317.901
4. Плаћене камате у земљи	3010	1.985	183
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012	16.219	7.633
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	138.496	21.437
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	138.065	223.494
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017		
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	151.079	235.119
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	151.079	235.119

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	151.079	235.119
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	5.114	59.546
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		59.363
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036	5.114	183
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	66.850	49.324
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045	66.850	49.324
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		10.222
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	61.736	
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	2.828.415	2.091.344
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	2.903.165	2.092.747
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050		
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	74.750	1.403
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	311.492	312.895
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	236.742	311.492

у Београд

дана 24.03. 2023. године



Законски заступник

[Signature]

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

ЈКП „ЈАВНО ОСВЕТЉЕЊЕ“ БЕОГРАД

Дигитално потписано
Cincar-Poposki Aleksandar
издавалац сертификата:
Javno preduzeće Pošta Srbije
27.03.2023. 13:52:05

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
„ЈАВНО ОСВЕТЉЕЊЕ“ БЕОГРАД
1 Бр. 1219
24.03 2023 год.
БЕОГРАД

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЗА 2022. ГОДИНУ
ЈКП „ЈАВНО ОСВЕТЉЕЊЕ“ БЕОГРАД**

САДРЖАЈ

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

1. ОСНОВНЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ДРУШТВУ	4
1.1. Основни подаци о друштву	4
1.2. Историјат друштва	4
1.3. Делатност	5
1.4. Органи друштва	5
1.5. Број запоселних у друштву	5
2. ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА	6
2.1. Основа за састављање финансијских извештаја	6
2.2. Упоредни подаци	6
2.3. Коришћење процена	7
2.4. Начело сталности пословања	7
2.5. Лица одговорна за састављање финансијских извештаја	7
3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА	7
3.1. Исправка грешака из претходног периода	7
3.2. Догађаји након биланса стања	8
3.3. Нематеријална имовина	8
3.4. Некретнине, постројења и опрема	9
3.5. Инвестиционе некретнине	10
3.6. Залихе	10
3.7. Материјал и резервни делови	10
3.8. Умањење вредности залиха	11
3.9. Алат, ситан инвентар и ХТЗ опрема	11
3.10. Резервни делови	11
3.11. Финансијски инструменти	12
3.12. Основни финансијски инструменти	12
3.13. Резервисање	15
3.14. Одложени порески ефекти	16
3.15. Приходи и расходи (пословни, финансијски и остали)	17
3.16. Управљање финансијским ризицима	19
3.16.1. Тржишни ризик	19
3.16.2. Девизни ризик	19
3.16.3. Каматни ризик	19
3.16.4. Ризик ликвидности	19
3.16.5. Управљање ризиком капитала	21
3.16.6. Управљање финансијским ризицима	22
3.16.7. Ризици изложености предузећа	22
3.16.8. Оперативни ризици	22
4. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА, НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	23
4.1. Упоредни преглед основних средстава по набавној вредности	23
4.2. Примењене стопе амортизације	23
4.3. Структура садашње вредности основних средстава	24
4.4. Динамика промене на основним средствима	28
5. УПОРЕДНИ ПРЕГЛЕД ЗАЛИХА	29
6. ПОТРАЖИВАЊА	30

JKP „ЈАВНО ОСВЕТЉЕЊЕ“ БЕОГРАД

6.1. Структура краткорочних потраживања	30
6.2. Потраживање по основу продаје	31
6.2.1. Купци у земљи	31
6.2.2. Старосна структура потраживања од купаца у земљи / иностранству – остала повезана правна лица	31
6.2.3. Стараосна потраживања од купаца у земљи	32
6.2.4. Усаглашеност купаца у земљи	32
6.2.5. Купци у земљи – матична, зависна и повезана правна лица	33
7. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА	33
8. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	34
9. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	34
10. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	35
11. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА	35
12. КАПИТАЛ И ПРОМЕНЕ НА КАПИТАЛУ	35
13. ОБАВЕЗЕ	36
14. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	37
15. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ	37
16. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	38
17. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	40
17.1. Добављачи – остала повезана правна лица у земљи	40
17.2. Добављачи у земљи	41
17.3. Старосна структура према добављачима – остала повезана правна лица у земљи	41
17.4. Старосна структура обавеза према добављачима у земљи	41
18. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	42
19. ПРЕГЛЕД УКУПНИХ ПРИХОДА ПО ПОДБИЛАНСИМА	42
20. АНАЛИТИЧКА СТРУКТУРА УКУПНИХ ПРИХОДА ИСКАЗАНИХ У ПОДБИЛАНСИМА	42
20.1. Пословни приходи	42
20.2. Финансијски приходи	44
20.3. Остали приходи	44
21. ПРЕГЛЕД УКУПНИХ РАСХОДА ПО ПОДБИЛАНСИМА	44
21.1. Аналитичка структура расхода исказаних у подбилансима	45
21.1.1. Пословни расходи	45
21.1.2. Финансијски расходи	46
21.1.3. Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз билана успеха	47
21.1.4. Остали расходи	47
22. ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ ПО ПОДБИЛАНСИМА	47
23. ОСТВАРЕНИ НЕТО ДОБИТАК	48
23.1. Нето добитак	48
23.2. Преглед пореских кредита по основу улагања у основна средства	48
24. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	49
25. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ	50
25.1. Судски спорови	50
25.2. Гаранције и јемства	52
25.3. Залог и хипотеке	52

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

ЈКП „ЈАВНО ОСВЕТЉЕЊЕ“ БЕОГРАД

Финансијски извештаји су дати као појединачни финансијски извештаји друштва.

1. ОСНОВНЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ПРЕДУЗЕЋУ

1.1. Основни подаци о друштву

Пун назив друштва: **ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ЈАВНО ОСВЕТЉЕЊЕ“ БЕОГРАД**

Скраћени назив друштва: **ЈКП „ЈАВНО ОСВЕТЉЕЊЕ“ БЕОГРАД**

Седиште друштва: **Београд, Устаничка 64**

Величина друштва: **средње**

Облик организовања: **јавно предузеће**

Матични број: 20085797

Шифра делатности: **4321**

ПИБ: **104069240**

1.2. Историјат друштва

Управни одбор Јавног предузећа за дистрибуцију електричне енергије „Електродистрибуција– Београд“, Београд је на седници одржаној 19. септембра 2005. године донео Одлуку о оснивању Привредног друштва за одржавање мреже јавног осветљења „ЕДБ Јавно осветљење“ д.о.о., Београд. Решење о давању сагласности на Одлуку о оснивању 05 број 023-6019/2005 донела је Влада Републике Србије 30. септембра 2005. године („Службени гласник РС“ број 83 од 30. септембра 2005. године). Привредно друштво је регистровано у Агенцији за привредне регистре 3. октобра 2005. године, под бројем БД. 92334/2005.

На основу закључка Владе Републике Србије 05 број: 023-6902/2005 од 27. октобра 2005. године, између Јавног предузећа за дистрибуцију електричне енергије „Електродистрибуција-Београд“, Београд и Републике Србије, закључен је Уговор о преносу удела у Привредном друштву за одржавање мреже јавног осветљења „ЕДБ Јавно осветљење“ д.о.о. Београд (II Ов. број 4199/2005 од 2. новембра 2005. године), којим су целокупан удео и сва оснивачка права пренета на Републику Србију. Дана 29. децембра 2005. године, Влада Републике Србије донела је Одлуку о изменама и допунама Одлуке о оснивању Привредног друштва за одржавање мреже јавног осветљења „ЕДБ Јавно осветљење“ д.о.о., Београд 05. број 023/6092/2005-11 („Службени гласник РС“ број 117 од 30. децембра 2005. године).

Влада Републике Србије је 21. октобра 2010. године донела Закључак 05 број: 023-7660/2010-3 којим је усвојила текст Уговора о преносу оснивачких права у Привредном друштву за одржавање мреже јавног осветљења „ЕДБ Јавно осветљење“ д.о.о., Београд, са Републике Србије на град Београд. Скупштина града Београда је на седници одржаној 11. новембра 2010. године донела Закључак број 463-773/10-С којим је прихваћена информација о потреби преноса оснивачких права у Привредном друштву за одржавање мреже јавног осветљења „ЕДБ Јавно осветљење“ д.о.о., Београд, са Републике Србије на град Београд и прихваћен текст Уговора о преносу оснивачких права у Привредном друштву за одржавање мреже јавног осветљења „ЕДБ Јавно осветљење“ д.о.о., Београд. На основу наведених закључака Владе Републике Србије и Скупштине града Београда, дана 18. новембра 2010. године потписан је Уговор о преносу оснивачких права у Привредном друштву за одржавање мреже јавног осветљења „ЕДБ Јавно

ЈКП „ЈАВНО ОСВЕТЉЕЊЕ“ БЕОГРАД

осветљење“ д.о.о., Београд са Републике Србије на град Београд (у даљем тексту: „град Београд“ или „Оснивач“), II Ов. бр. 6344/2010 од 18. новембра 2010. године.

Јавно комунално предузеће „Јавно осветљење“, Београд (у даљем тексту: ЈКП „Јавно осветљење“, Београд или „Предузеће“) организовано је Одлуком о промени оснивачког акта Привредног друштва за одржавање мреже јавног осветљења „ЕДБ Јавно осветљење“ д.о.о., Београд и промени облика организовања у Јавно комунално предузеће „Јавно осветљење“, Београд, број: 3-12/11-С коју је донела Скупштина града Београда, на седници одржаној дана 03. фебруара 2011. године, а која је објављена у „Службеном листу града Београда“, број 2/2011 од 03. фебруара 2011. године.

Решењем Агенције за привредне регистре број БД 22220/2011 од 28. фебруара 2011. године, усвојен је захтев Предузећа, као подносиоца регистрационе пријаве и у Регистру привредних субјеката је регистрована промена података о привредном субјекту уписаном у Регистру привредних субјеката, којом је уписано Јавно комунално предузеће „Јавно осветљење“, Београд.

На основу Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС“ бр. 119/2012), Скупштина града Београда је на седници одржаној 22. марта 2013. године донела Одлуку о промени оснивачког акта Јавног комуналног предузећа „Јавно осветљење“, Београд.

1.3. Делатност

Предузеће као претежну делатност обавља комуналну делатност обезбеђивања јавног осветљења које обухвата одржавање, адаптацију и унапређење објеката и инсталација јавног осветљења којима се осветљавају саобраћајне и друге површине јавне намене и то: 43.21 – Постављање електричних инсталација. Предузеће обавља комуналну делатност на подручју градских општина одређених актима града Београда.

Предузеће обавља комуналну делатност као делтност од општег интереса у смислу одредби Закона о јавним предузећима.

1.4. Органи друштва:

Према Статуту, органи друштва су:

- Директор као орган пословођења и
- Надзорни одбор, као орган надзора.

1.5. Број запослених у друштву

Предузеће је на дан 31. децембра 2022. године имало 220 запослених лица. Просечан број запослених у 2022. години био је 223.

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

2.1. Основе за састављање финансијских извештаја

Финансијски извештаји Предузећа за 2022.г. укључују биланс стања на дан 31. децембра 2022. године и одговарајући биланс успеха, извештај о осталом резултату, извештај о токовима готовине и извештај о променама на капиталу за годину која се завршава на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика, друге напомене уз финансијске извештаје и статистички извештај.

Садржина и форма образаца финансијских извештаја и садржина позиција у обрасцима је прописана Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Сл. гласник РС", бр. 89/2020).

Контни оквир и садржина рачуна у Контном оквиру прописана је Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике („Сл. гласник РС", бр. 89/2020 - у даљем тексту: Правилник о контном оквиру).

Предузеће је за састављање финансијских извештаја за 2022.г. вршило примену МСФИ за МСП и у складу усвојеним Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Предузеће је складу са чл. 36 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама у свом почетном извештају на датум преласка на МСФИ за МСП (односно на почетку најраније презентованог периода) извршило процену грађевинског објекта по фер вредности и процењену фер вредност (на дан 31.12.2014.г.) даље користи као вероватну набавну вредност у складу са параграфом 35.10 МСФИ за МСП.

Финансијски извештаји су приказани у РСД, који је у исто време и функционална валута Предузећа.

Износи су исказани у РСД, заокружени на најближу хиљаду осим ако није другачије назначено.

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"), објављеном у „Сл. гласнику РС", бр. 73/2019 и 44/2021). Предузеће је, у складу са рачуноводственим политикама Оснивача, одабрало да примењује Међународне стандарде финансијског извештавања за мала и средња предузећа („МСФИ за МСП"), који у смислу наведеног закона, обухватају: Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја („Оквир"), Међународни рачуноводствени стандарди („МРС"), МСФИ за МСП и са њима повезана тумачења, издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда („IFRIC"), накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, одобрени од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде („Одбор").

2.2. Упоредни подаци

Упоредне податке чине финансијски извештаји Друштва за 2021. годину састављени у складу са Рачуноводственим прописима Републике Србије који су били предмет ревизије.

ЈКП „ЈАВНО ОСВЕТЉЕЊЕ“ БЕОГРАД

2.3. Коришћење процена

Предузеће је у 2015.г. пословне књиге водило с применом МСФИ за МСП. Према Параграфу 35. поступак преласка на примену МСФИ за МСП прописан је у Одељку 35 овог стандарда који носи назив „Прелазак на МСФИ за МСП“. Датум преласка на МСФИ за МСП је почетак најранијег периода за који је Предузеће презентовало пуне упоредне информације. Предузеће је свој први годишњи финансијски извештај у складу са МСФИ за МСП саставило на дан 31.12.2015. године, у којем се приказују упоредни подаци за претходну годину, тако да је датум преласка на МСФИ за МСП 01.01.2014. године. Предузеће је приликом састављања финансијских извештаја, у складу са чл. 50 Закона о рачуноводству и у складу са Параграфом 35.10 МСФИ за МСП одабрало да одмери ставку некретнина (пословна зграда), на датум преласка на МСФИ за МСП по фер вредности и да ту вредност користи као вероватну набавну вредност на датум преласка.

2.4. Начело сталности пословања

Финансијски извештаји су састављени под претпоставком да ће ЈКП „Јавно осветљење“ Београд наставити са пословањем у неограниченом временском периоду. Ова претпоставка се заснива на досадашњем пословању и позицији на тржишту, процени будућег кретања тражње за услугама које предузеће пружа. У наредним годинама се не очекују значајније промене у економском и пословном окружењу.

2.5. Лица одговорна за састављање финансијских извештаја

За финансијске извештаје ЈКП „Јавно осветљење“ Београд одговорна су следећа лица:

- Александар Цинцар-Попоски, директор предузећа;
- Јована Михајловић, шеф рачуноводства.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Исправка грешака из претходних периода

Грешке из претходних периода су пропусти и погрешна исказивања у финансијским извештајима за један или више претходних периода који настају услед некоришћења или погрешног коришћења, поузданих информација које:

- су биле доступне када су финансијски извештаји за те периоде били одобрени за објављивање,
- би било разумно очекивати да су могле бити прибављене и узете у обзир у састављању и презентацији тих финансијских извештаја.

Када грешка из ранијег периода није материјално значајна, корекција се врши преко одговарајућих рачуна прихода и расхода текућег периода.

У случају утврђивања материјално значајних грешака корекција се врши ретроактивно, корекцијом упоредних информација за претходне периоде за најранији датум за који је то изводљиво, као да грешке није ни било.

У случају када је утврђено постојање више грешака из неког ранијег периода, утврђивање износа

JKП „ЈАВНО ОСВЕТЉЕЊЕ“ БЕОГРАД

материјалности врши се узимајући у обзир кумулативан износ, тј. збир свих грешака.

Дефинисани праг материјалности грешака из ранијих периода примењује се и за потребе утврђивања значајности ефеката промена рачуноводствених политика.

3.2. Догађаји након датума биланса стања

Догађаји након датума биланса стања представљају догађаје настале у период између датума биланса стања и датума када су финансијски извештаји одобрени за обелодањивање.

Финансијски извештаји су одобрени за обелодањивање када их усвоји Надзорни одбор.

За ефекте пословних догађаја који настају у период од датума биланса стања до датума обелодањивања финансијских извештаја, који се односе на околности које нису постојале на датум биланса стања, не врши се прилагођавање износа признатих на датум биланса стања, већ се у напоменама уз финансијске извештаје врши обелодањивање природе догађаја и процене њихових финансијских ефеката, а уколико те процене нису изводљиве, у напоменама се даје информација о неизводљивости.

3.3. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина је немонетарно средство, без физичке суштине, које се може идентификовати. Такво средство се може идентификовати када је:

- одвојиво, тј. могуће га је одвојити од предузећа и продати, изнајмити или разменити;
- настало по основу уговорних или других законских права, без обзира да ли су та права преносива или одвојива од предузећа или других права и обавеза.

Нематеријална имовина се почетно мери по својој набавној вредности или цени коштања, а након почетног признавања вреднује се по својој набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења на начин прописан МСФИ за МСП.

Амортизација нематеријалне имовине врши се путем пропорционалног метода и то применом стопе утврђене на основу процењеног корисног века трајања, на основицу коју чини набавна вредност умањена за резидуалну вредност.

Обрачун амортизације нематеријалних улагања врши се од почетка наредног месеца у односу на месец када је нематеријално улагање стављено у употребу.

Претпоставља се да је резидуална вредност нематеријалне имовине са коначним веком трајања нула, осим ако постоји обавеза треће стране да купи имовину на крају њеног века трајања, или ако постоји активно тржиште за имовину, а резидуална вредност се може утврдити позивањем на то тржиште и вероватно је да ће такво тржиште постојати на крају века трајања имовине.

Ако није могућа поуздана процена корисног века трајања нематеријалне имовине, она се амортизује у периоду од десет година.

Гудвил се амортизује пропорционалном методом у периоду од десет година.

ЈКП „ЈАВНО ОСВЕТЉЕЊЕ“ БЕОГРАД

Преиспитивање усвојеног метода амортизације, као и корисног века трајања се врши на крају пословне године уколико постоје наговештаји да је дошло до значајне промене у односу на претходни период.

Улагања у истраживања и развој се исказују као расход периода.

3.4. Некретнине постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема (дугорочна материјална имовина, у даљем тексту: НПО), која испуњава услове за признавање као основно средство, почетно се мери по набавној вредности, односно цени коштања, а након почетног признавања се мери по набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и за евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења, на начин прописан у Одељку 17-Некретнине, постројења и опрема.

У набавну вредност НПО се укључују сви трошкови набавке увећани за зависне трошкове набавке.

Сопствене услуге код набавке НПО признају се у набавну вредност у износу цене коштања или у висини тржишне цене у зависности која је нижа (нпр: трошкови превоза опреме и слично), док се неуобичајено високи трошкови исказују на терет расхода периода у којем су настали.

Да би средство било признато као стално средство и подлегло обрачуна амортизације, треба да испуњава два услова:

- Да је његов корисни век трајања дужи од годину дана
- Да је његова набавна вредност/цена коштања (која може поуздано да се измери) у моменту стицања/изградње, већа од просечне бруто месечне зараде исплаћене по запосленом у Републици према последњем објављеном податку Републичког завода за статистику.

Уколико један материјално значајан део НПО има исти корисни век и метод амортизације као и други материјално значајан део тог средства приликом утврђивања трошкова амортизације, такви делови се групишу. У противном, сваки део средства се амортизује засебно.

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.

Накнадни издаци се укључују у набавну вредност уколико испуњавању критеријуме дефинисане параграфом 17 тачка 10 МСФИ за МСП.

Накнадни издаци који не испуњавају наведени критеријум, односно који служе свакодневном или редовном сервисирању или одржавању НПО не улазе у вредност НПО, већ се исказују на терет расхода периода у коме су настали.

JKP „ЈАВНО ОСВЕТЉЕЊЕ“ БЕОГРАД

У зависности од датих околности накнадни издаци који испуњавају критеријуме да буду признати као средство, исказују се као засебно средство које се амортизује одвојено од остатка постојећег средства у вези са којим је извршен накнадни издатак, уколико је:

- Вредност накнадног издатка значајна у односу на постојеће средство, а што се процењује у моменту настанка издатка уз уважавање свих релевантних околности, и
- Када је процењени век трајања улагања битно различит од остатка средства.

Амортизација НПО врши се путем пропорционалног метода, и то применом стопе, утврђене на основу процењеног века трајања, на основицу коју чини набавна вредност/цена коштања.

За обрачун амортизације постројења и опреме примењује се корисни век трајања и стопе амортизације утврђене приликом стављања у употребу сваке ставке постројења и опреме. Стопа за обрачун амортизације се утврђује на основу процењеног века трајања, тако што се број 100 подели процењеним веком трајања.

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

Обрачун амортизације престаје када средство престаје да се признаје, односно када је већ у потпуности отписано, расходовано или на било који начин отуђено.

За потребе обрачуна амортизације НПО у следећој табели дати су претпостављени оквирни корисни век трајања и распон стопа амортизација у зависности од врсте НПО.

3.5. Инвестиционе некретнине

Инвестициона некретнина је некретнина (земљиште или објекат, или део објекта, или обоје) коју држи власник или корисник лизинга у оквиру финансијског лизинга у циљу остваривања прихода од закупнине или пораста вредности капитала или и једног и другог, уместо за: (а) коришћење у производњи или испоруку добара или услуга или у административне сврхе; или (б) продају у редовном току пословања.

Приликом почетног признавања, инвестициона некретнина вреднује се по набавној вредности, односно по цени коштања.

Након почетног признавања, инвестициона некретнина процењује се по фер вредности ако се фер вредност може поуздано утврдити без прекомерних трошкова и напора. Фер вредност проверава се на сваки датум извештавања, а промене фер вредности признају се као добитак или губитак у Билансу успеха.

Све друге инвестиционе некретнине (код којих се фер вредност не може поуздано утврдити без прекомерних трошкова и напора) вреднују се по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и за евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења.

У евиденцији треба посебно приказати:

(а) инвестиционе некретнине по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и умањење вредности; и

ЈКП „ЈАВНО ОСВЕТЉЕЊЕ“ БЕОГРАД

(б) инвестиционе некретнине по фер вредности кроз биланс успеха.

Напомена: Предузеће примењује МСФИ за МСП и нема могућност избора рачуноводствене политике у погледу накнадног мерења инвестиционих некретнина по методи набавне или фер вредности. Напротив, инвестиционе некретнине се накнадно мере примарно по фер вредности, а тек уколико се фер вредност не може утврдити без непотребних трошкова и напора мере се по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и евентуално обезвређење.

Обрачун амортизације инвестиционих некретнина чија се фер вредност не може поуздано утврдити без прекомерних трошкова и напора, врши се коришћењем пропорционалног метода уз примену одговарајућих стопа амортизације за сопствене некретнине које се користе за обављање друге делатности.

3.6. Залихе

Залихе се мере по набавној цени, односно цени коштања.

Процењивање залиха материјала, резервних делова, ситног инвентара и робе, врши се на начин прописан у Одељку 13 – Залихе.

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

Сопствене услуге код набавке залиха се признају у набавну вредност по цени коштања или по тржишној вредности у зависности која је нижа (нпр: трошкови утовара и истовара у сопственој режији, превоз и слично), док се неуобичајено високи трошкови исказују на терет расхода периода у коме су настали.

Вредност извршене услуге превоза залиха сопственим камионом приликом набавке утврђује се на основу за ове потребе састављене спецификације трошкова у којој су садржани подаци о трошку рада, горива и амортизације. Тржишна вредност услуга превоза утврђује се по званичном ценовнику превозника или на основу добијене понуде превозника.

3.7. Материјал и резервни делови

У току обрачунског периода залихе материјала и резервних делова евидентирају се по набавним ценама.

Обрачун излаза односно утрошака залиха материјала и резервних делова врши се по методи просечне пондерисане цене.

Процену степена и износа обезвређења залиха материјала, резервних делова, ситног инвентара и робе врши пописна комисија коју образује надлежни орган управљања правног лица.

3.8. Умањење вредности залиха

Предузеће треба да оцени на сваки датум извештавања да ли је залихама умањена вредност. Предузеће треба да изврши ову процену поређењем књиговодствене вредности сваке ставке залиха (или групе сличних ставки – видети параграф 27.3 МФИ за МСП) са продајном ценом умањеном за трошкове финализирања и продаје. Ако је ставки залиха (или групи сличних ставки) умањена вредност, Предузеће треба да смањи књиговодствену вредност залиха (или групе) на њену продајну цену умањену за трошкове финализирања и продаје. Ово смањење је губитак због умањења вредности и признаје се као добитак или губитак.

Ако је неизводљиво одредити продајну цену умањену за трошкове финализирања и продаје за залихе ставку по ставку, Предузеће може да групише ставке залиха које се односе на исту производну линију који имају сличне намене или крајње кориснике и које се производе и рекламирају у истој географској области за сврхе оцене умањења вредности.

Предузеће треба да врши нову процену продајне цене умањене за трошкове финализирања и продаје на сваки наредни датум извештавања. Када околности које су претходно узроковале умањење вредности залиха више не постоје или када постоји јасан доказ повећања продајне цене умањене за трошкове финализирања и продаје због промењених економских околности, Предузеће треба да сторнира износ умањења вредности (сторнирање је ограничено на износ првобитног губитка због умањења вредности), тако да је нова књиговодствена вредност мања од набавне вредности и промењене продајне цене умањене за трошкове финализирања и продаје.

3.9. Алат, ситан инвентор и ХТЗ опрема

Средства алата, ситног инвентара и ХТЗ опреме за које овим правилником није прописана стопа амортизације, исказују се као опрема на посебном аналитичком рачуну. Ако је њихова појединачна набавна вредност мања од просечне бруто месечне зараде исплаћене по запосленом у Републици према последњем објављеном податку Републичког завода за статистику, отписују се по годишњој стопи од 100 % (у целости) у години у којој се ставе у употребу.

Средства алата и инвентара који задовољавају услове из става 1 овог члана, исказују се као обртна средства (залихе), уколико се стављају на залихе, а уколико се стављају у употребу воде се на аналитичком конту средстава алата, ситног инвентара и ХТЗ опреме у употреби и исказују се као трошак периода.

3.10. Резервни делови

Као основно средство признају се резервни делови који задовољавају услове из овог Правилника за признавање основног средства.

Такви резервни делови, по уградњи, увећавају књиговодствену вредност средства у који су уграђени. Ако друштво у књиговодствену вредност НПО призна трошкове замене неког дела, онда се искњижава и књиговодствена вредност тог замењеног дела, без обзира на то да ли је замењени део амортизован одвојено. Ако за правно лице није прикладно да утврђује књиговодствену вредност замењеног дела, оно

ЈКП „ЈАВНО ОСВЕТЉЕЊЕ“ БЕОГРАД

може користити трошкове замене као информацију о томе колики су били трошкови замењеног дела у време његове набавке или изградње.

Резервни делови који не задовољавају услове из става 1. овог члана, приликом уградње, исказују се као трошак пословања.

3.11. Финансијски инструменти

Финансијски инструмент је сваки уговор на основу којег настаје финансијска имовина једног пословног субјекта и финансијска обавеза или власнички инструмент другог пословног субјекта.

Финансијска имовина обухвата уделе и акције код повезаних субјеката, зајмове повезаних субјеката, улагања у придружене субјекте, улагања у хартије од вредности, дате кредите и депозите, осталу финансијску имовину.

Финансијска имовина процењује се у складу са Одељком 11 – Основни финансијски инструменти и Одељком 12 – Питања везана за остале финансијске инструменте.

3.12. Основни финансијски инструменти

Основни финансијски инструменти су они који испуњавају услове из параграфа 11.8 МСФИ за МСП, који обухватају:

- а) Готовину;
- б) Депозите по виђењу и депозите са фиксним роком када је субјект депонент, на пример банковне рачуне;
- ц) Комерцијалне папире и менице које се држе;
- д) Рачуне потраживања и обавеза, потраживања и обавеза по основу меница и зајмова;
- е) Обвезнице и сличне дужничке инструменте;
- ф) Инвестиција у неконвертибилне преференцијалне акције и преференцијалне и обичне акције без обавезе поновног откупа од стране емитента.

При почетном признавању финансијског средства и финансијске обавезе, правно лице их одмерава по цени трансакције (укључујући трошкове трансакције осим код почетног одмеравања финансијског средства или финансијске обавезе који се одмеравају по фер вредности кроз Биланс успеха), осим уколико аранжман у ствари представља финансијску трансакцију. Финансијска трансакција може настати у вези са продајом робе или услуга, на пример, ако се плаћање одлаже ван уобичајених пословних услова или се финансира по каматној стопи која није тржишна стопа. Ако аранжман представља финансијску трансакцију, правно лице одмерава финансијско средство или финансијску обавезу по садашњој вредности будућих плаћања дисконтованих по тржишној каматној стопи за сличан дужнички инструмент.

JKП „ЈАВНО ОСВЕТЉЕЊЕ“ БЕОГРАД

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

а) Дужнички инструменти који испуњавају услове из параграфа 11.8. (б) треба да се одмеравају по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне камате. У параграфима 11.15 – 11.20 се дају упутства за одређивање амортизоване вредности коришћења методе ефективне камате. Дужнички инструменти класификовани као краткорочна средства или краткорочне обавезе треба да се одмеравају по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да буде плаћена или примљена (односно, нето од умањења вредности – видети параграфе 11.21 – 11.26) осим ако аранжман у ствари представља финансијску трансакцију (видети параграф 11.13). Ако аранжман представља финансијску трансакцију, правно лице треба да одмери дужнички инструмент по садашњој вредности будућих плаћања дисконтованих по тржишној каматној стопи за сличан дужнички инструмент;

б) Обавезе за добијање зајма који испуњава услове из параграфа 11.8 (ц) треба да се одмеравају по набавној вредности (која је по некад 0) од које се одузима умањење вредности;

ц) Инвестиције у неконвертибилне преференцијалне акције и обичне акције без обавезе поновног откупа од стране емитента које испуњавају услове из параграфа 11.8 (д) треба да се одмеравају на следећи начин (у параграфима 11.27 – 11.33 се дају упутства о фер вредности):

1. Ако се акцијама јавно тргује или се њихова фер вредност може поуздано одмерити на други начин, инвестиција треба да се одмерава по фер вредности са променама фер вредности које се признају у добитак или губитак;
2. Све друге такве инвестиције треба да се одмеравају по набавној вредности од које се одузима умањење вредности.

Умањење вредности или ненанплативост морају да се оцењују за финансијске инструменте наведене под (а), (б), и (ц) (2) у претходном тексту.

Ако је надокнадиви износ финансијског средства мањи од његове књиговодствене вредности, правно лице треба да смањи књиговодствену вредност на надокнадиви износ. То смањење представља губитак због умањења вредности. Правно лице треба одмах да призна губитак због умањења вредности финансијског средства у добитак или губитак.

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

Индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши се код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана.

JKP „ЈАВНО ОСВЕТЉЕЊЕ“ БЕОГРАД

Индикатори вероватне ненаплативости потраживања су: кашњење купаца у измиревању своје обавезе, блокада рачуна купца, над купцем је покренут поступак ликвидације или стечаја, приликом ускладјивања потраживања или обавеза, купац не признаје исказано потраживање итд.

Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована (нпр: ентитет није успео судским путем да изврши њихову наплату, потраживање је застарело у складу са релевантним прописима којима се уређује застарелост попут ЗОО, купца је немогуће лоцирати услед тога што је брисан из надлежног регистра и сл).

Приликом утврђивања индиректног и директног отписа потраживања узимају се у обзир одредбе Одељка 32 – Догађаји после извештајног периода.

Одлуку о индиректном отпису, односно исправци вредности потраживања од купаца преко рачуна исправке вредности на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси се кроз Елаборате о попису, на основу чега директор доноси одлуку, а Елаборат о попису усваја Надзорни одбор.

Одлуку о директном отпису потраживања од купаца на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси директор, на коју Надзорни одбор друштва даје сагласност.

3.13. Резервисања

Процењивање резервисања врши се на начин Одељком 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина МСФИ за МСП.

Резервисања ће бити призната када:

- а) правно лице има обавезу на датум извештавања као резултат прошлог догађаја;
- б) је вероватно да ће се од правног лица захтевати да пренесе економске користи приликом измирења и
- ц) износ обавезе се може поуздано проценити.

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

Правно лице треба да одмерава резервисање по најбољој процени износа потребног за измирење те обавезе на датум извештавања. Најбоља процена је износ који би неки субјект разумно платио да измири обавезу на крају извештајног периода или да је на тај датум пренесе трећој страни.

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

Правно лице треба да проверава резервисања на сваки датум извештавања и да их коригује како би одражавале тренутну најбољу процену износа који би се захтевао за измирење обавезе на датум извештавања. Свако кориговање претходно признатих износа треба да се признају у добитак или губитак, осим уколико резервисање није првобитно признато као део набавне вредности средства (видети параграф 21.5). Када се резервисање одмерава по садашњој вредности износа за који се очекује да се захтева за измирење обавеза, реализација дисконта треба да се призна као финансијски расход у добитку или губитку у периоду у којем настане.

Резервисање на терет расхода периода врши се по следећим основама:

ЈКП „ЈАВНО ОСВЕТЉЕЊЕ“ БЕОГРАД

1. Резервисања за трошкове у гарантном року;
2. Резервисања за судске спорове;
3. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених;
4. Друга резервисања у складу са Одељком 21 МСФИ за МСП на основу одлуке надлежног органа.

Резервисања за трошкове у гарантном року се утврђују на основу релевантне техничке, књиговодствене и остале документације и досадашњег искуства и будућих очекивања, а само по основу издатих гарнција (банкарске гарнције, менице и сл.) за конкретне објекте.

Резервисања за судске спорове се врше на основу података из правне службе на основу веродостојне документације о покренутом спору, а који је усвојен од стране органа управљања.

Процењивање резервисања по основу примања запослених врши се на начин прописан Одељком 28 *Примања запослених*.

Резервисања се врши на терет расхода периода по основу: резервисања за отпремнине запосленима по основу одласка у пензију.

За потребе процене резервисања у недостатку поузданијих показатеља примењује се референтна стопа НБС као дисконтна стопа, која је актуелна у моменту увођења резервисања.

Резервисања за јубиларне награде неће се вршити, јер немају значајан утицај.

Правно лице врши резервисање у свим оним случајевима када вредност тих резервисања није безначајна и када процени да треба да врши резервисање.

Када је ефекат временске вредности новца материјалан износ резервисања треба да буде садашња вредност очекиваног износа за измирење обавезе. Дисконтна стопа (или стопе) треба да буде стопа (или стопе) пре опорезивања која одражава тренутне тржишне оцене временске вредности новца. У недостатку поузданијих показатеља примењује се референтна стопа НБС као дисконтна стопа, која је актуелна у моменту увођења резервисања.

Резервисања треба да се користе само за издатке за које су резервисања почетно призната.

Резервисања се морају преиспитати на дан сваког биланса стања, и то тако да одражавају најбољу садашњу процену. Након преиспитивања евентуално се врши корекција износа резервисања према новој процени. Свако кориговање претходно признатих износа се признаје на терет расхода односно у корист прихода. Ако се утврди да резервисање више не задовољава услове за признавање, оно се укида у корист прихода.

3.14. Одложени порески ефекти

Одложена пореска средства и обавезе, односно одложени порески приходи и расходи исказују се у складу са Одељком 29 МСФИ за МСП.

Одложена пореска средства утврђују се по основу:

- Више обрачунате амортизације по рачуноводственим прописима у односу на амортизацију обрачунату по пореским прописима, што се исказује као позитивна разлика измедју пореске и рачуноводствене основице;
- Дугорочних резервисања за отпремнине услед одласка у пензију;

JKP „ЈАВНО ОСВЕТЉЕЊЕ“ БЕОГРАД

- Дугорочних резервисања за издате гаранције и друга јемства;
- Обезвређивање залиха робе и материјала;
- Обезвређивање инвестиционих некретнина које се процењују по фер вредности;
- Обезвређивање ХОВ којима се тргује;
- Обрачунатих јавних дажбина које нису плаћене у текућем пореском периоду;
- Губитака ранијих година који су исказани у Пореском билансу и за које се процени да се у будућим пореским периодима могу искористити за смањење пореза на добит;
- Неискоришћених пореских кредита исказаних на обрасцу ПК, односно обрасцу ПК-1, за које се проценом утврди да ће у будућим пореским периодима моћи да се искористе за смањење пореза на добит;
- Неискоришћеног кредита за плаћени порез на добит и порез по одбитку на дивиденде које је нерезидентна филијала исплатила резидентном правном лицу.

Одложене пореске обавезе се утврђују:

По основу више обрачунате амортизације по пореским прописима у односу на амортизацију по рачуноводственим прописима, што се исказује као позитивна разлика између рачуноводствене и пореске основице.

По коначном утврђивању одложених пореских ефеката обавезно се врши пребијање одложених пореских средстава и обавеза и у билансу стања се исказује само нето одложено пореско средство, односно нето одложена пореска обавеза.

3.15. Приходи и расходи (пословни, финансијски и остали)

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.

Предузеће треба да одмерава приход по фер вредности примљених или потраживаних накнада. Фер вредност примљених или потраживаних накнада узима у обзир износ свих трговинских дисконта, дисконта за промодно измирење и количинских рабата које дозволи правно лице.

Предузеће треба да укључи у приход само бруто прилив економских користи који је примио или који потражује за свој рачун. Предузеће треба да искључи из прихода све износе прикупљене за рачун трећих страна као што су порез на додату вредност, таксе и друге накнаде. У заступничком односу, посредник (агент) треба у приход да укључи само износ својих накнада. Износи наплаћени на име главнице нису приход предузећа.

Када је прилив готовине или готовинских еквивалента одложен, и када тај аранжман чини у ствари финансијску трансакцију, фер вредност накнаде је садашња вредност свих будућих примитака одређених коришћењем изведене каматне стопе. Финансијска трансакција настаје када, на пример, предузеће обезбеди бескаматни кредит купцу или од купца прихвати меницу која садржи каматну стопу нижу од тржишне, као накнаду за продату робу. Изведена каматна стопа је стопа која се јасније може одредити између следеће две:

JKP „ЈАВНО ОСВЕТЉЕЊЕ“ БЕОГРАД

- (а) преовладавајућа стопа за сличне инструменте са сличним кредитним рејтингом; или
- (б) каматна стопа којом се дисконтује номинални износ тог инструмента на текуће цене робе или услуга за готовинску продају.

Предузеће треба да призна приход када се роба прода или када се услуге размене за различиту робу или услуге у трансакцији која има комерцијалну суштину.

Када се резултат неке трансакције која укључује пружање услуга може поуздано измерити, приход повезан са том трансакцијом се признаје према степену довршености те трансакције на крају извештајног периода (понекад се ово назива метод процента довршености). Исход трансакције се може поуздано проценити када су задовољени сви од следећих услова:

- (а) износ прихода се може поуздано измерити;
- (б) вероватно је да ће се економске користи повезане са том трансакцијом улићи у правно лице;
- (ц) степен довршености трансакције на крају извештајног периода се може поуздано одмерити; и
- (д) трошкови настали поводом те трансакције и трошкови завршавања трансакције се могу поуздано измерити.

Када се услуге врше неодређен број пута током одређеног временског периода, предузеће признаје приход по праволинијској основи током одређеног периода осим ако не постоји доказ да неки други метод боље представљао степен довршености. Када је одређено деловање много значајније од другог, ентитет одлаже признавање прихода док се не изврши значајно деловање.

Када се резултат трансакције која укључује пружање услуга не може поуздано проценити, ентитет треба да призна приход само до висине признатих расхода који се могу надокнадити.

Када се резултат неке трансакције која укључује пружање услуга може поуздано измерити, приход повезан са том трансакцијом се признаје према степену довршености те трансакције на крају извештајног периода (понекад се ово назива метод процента довршености). Исход трансакције се може поуздано проценити када су задовољени сви од следећих услова:

- (а) износ прихода се може поуздано измерити;
- (б) вероватно је да ће се економске користи повезане са том трансакцијом улићи у правно лице;
- (ц) степен довршености трансакције на крају извештајног периода се може поуздано одмерити; и
- (д) трошкови настали поводом те трансакције и трошкови завршавања трансакције се могу поуздано измерити.

Када се услуге врше неодређен број пута током одређеног временског периода, предузеће признаје приход по праволинијској основи током одређеног периода осим ако не постоји доказ да неки други метод боље представљао степен довршености. Када је одређено деловање много значајније од другог, ентитет одлаже признавање прихода док се не изврши значајно деловање.

Када се резултат трансакције која укључује пружање услуга не може поуздано проценити, ентитет треба да призна приход само до висине признатих расхода који се могу надокнадити.

Дефиниција расхода обухвата губитке, као и оне расходе који се јављају у току редовних активности предузећа.

- (а) расходи који настају у току редовних активности укључују, на пример, трошкове продаје, зараде и амортизације. Они обично имају облик одлива или трошења имовине као што су готовина и готовински еквиваленти, залихе, некретнине, постројења и опрема.
- (б) губици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и могу настати у току редовних активности предузећа. Када се губици признају у извештају о укупном резултату, они се обично приказују засебно, јер су сазнања о њима корисна за доношење економских одлука.

3.16. Управљање финансијским ризицима

Друштво је у свом редовном пословању у различитом обиму изложено одређеним финансијским ризицима и то:

- Тржишним ризицима,
- Ризику ликвидности,
- Кредитном ризику.

Управљање ризицима у Друштву је усмерено на минимизирање потенцијалних негативних утицаја на финансијско стање и пословање Друштва у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта. У Предузећу је у поступку успостављање система финансијског управљања и контроле, које је предвиђено Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

3.16.1. Тржишни ризик

Тржишни ризик се односи на ризик да одређене промене тржишних цена, као што су промене курсева страних валута и промена каматних стопа, могу да утичу на висину прихода друштва или вредност његових финансијских инструмената. Задатак управљања тржишним ризицима јесте да се управља и контролише изложеност тржишним ризицима у оквиру прихватљивих показатеља, уз оптимизацију приноса Друштва.

3.16.2. Девизни ризик

Друштво је изложено ризику од промене курса страних валута приликом пословања у земљи и иностранству, а који проистиче из пословања са различитим валутама, првенствено ЕУР. Девизни ризик настаје у случајевима неусклађености финансијских средстава и обавеза изражених у страниј валути или са валутном клаузулом. Друштво минимизира девизни ризик кроз уговорање са наручиоцима и добављачима све врсте услуга и добара у домаћој валути, без примене валутне клаузуле.

3.16.3. Каматни ризик

Друштво је изложено ризику промене каматних стопа на средствима и обавезама код којих је каматна стопа варијабилна. Овај ризик зависи од финансијског тржишта и Друштво нема на располагању инструменте којима би ублажило његов утицај.

Каматни ризик за Друштво има утицаја само на кредит који је повучен 2021.г. с грејс прериодом од годину дана и роком отплате у 48 рата.

3.16.4. Ризик ликвидности

Ризик ликвидности је ризик да Друштво неће бити у могућности да финансира средства одговарајућим изворима финансирања са становишта рокова и стопа и ризик немогућности да се средство реализује по разумној цени у одговарајућем временском оквиру.

Друштво управља ликвидношћу са циљем да осигура да извори финансирања буду расположиви за измирење обавеза у тренутку њиховог доспећа. Друштво непрекидно процењује ризик ликвидности идентификовањем и праћењем промена у изворима финансирања потребним за испуњење пословних циљева Друштва, а у складу са пословном стратегијом Друштва.

Друштво има редовну наплату од купаца у валути и има могућност уредног измирења обавеза према добављачима такође у валути, све набавке се врше углавном из сопствених средстава.

JKП „ЈАВНО ОСВЕТЉЕЊЕ“ БЕОГРАД

Прилив средстава од наплате поражавања Предузећа у највећој мери зависи од расположивог буџета Града Београда и „Електродистрибуција Србије“.

Законом о комуналним делатностима („Службени гласник РС“ бр. 88/2011), обезбеђивање јавног осветљења (одржавање, адаптација и унапређење објеката и инсталација јавног осветљења којима се осветљавају саобраћајне и друге површине јавне намене) дефинисано је као комунална делатност која је, као и све друге комуналне делатности, делатност од општег интереса. У члану 24. истог закона, дефинисано је да се комуналне делатности код којих се крајњи корисник не може утврдити, финансирају из буџета локалне самоуправе односно комуналне накнаде.

С обзиром на тешку финансијску ситуацију у привреди, постоји реална изложеност ризику ликвидности и ризику новчаног тока, уколико предузеће не добије средства на месечном нивоу, неопходна за редовно обављање делатности што би се директно одразило на одржавање јавног осветљења на подручју градских општина.

Рокови доспећа обавеза из пословања су краткорочни и преостали рок плаћања износи највише до 45 дана од настанка ДПО, базирано на захтевима Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама („Службени гласник РС“ бр. 119/2012, 68/2015, 113/2017, 91/2019, 44/2021, 44/2021 и др. закон 130/2021, 129/2021 и 138/2022)).

Следећа табела представља рочност доспећа средстава и обавеза, према преосталом року доспећа, на дан 31. децембра 2022.г.

У 000 РСД					
	До 1 год	Од 1 до 2 год	Од 2 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
Готовина и годтовински еквиваленти	236.742	0	0	0	236.742
Потраживања по основу продаје	813	800	0	0	1.613
Дугорочни финансијски пласмани	0	0	0	0	0
Остала краткорочна потраживања	42.421	0	0	0	42.421
Дати аванси за залихе и услуге	312	0	0	0	312
Укупно	280.288	800	0	0	281.088
Краткорочне финансијске обавезе	14.809	0	0	0	14.809
Обавезе из пословања	25.909	0	0	0	25.909
Дугорочне обавезе	0	14.808	14.808	14.809	44.425

ЈКП „ЈАВНО ОСВЕТЉЕЊЕ“ БЕОГРАД

Остале краткорочне обавезе	9.435	0	0	0	9.435
Рочна неусклађеност на дан 31. децембра 2022.г.	230.135	-14.008	-14.808	-14.809	186.510

Следећа табела представља рочност доспећа средстава и обавеза, према преосталом року доспећа, на дан 31. децембра 2021. године.

У 000 РСД

	До 1 год	Од 1 до 2 год	Од 2 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
Готовина и годтовински еквиваленти	311.492	0	0	0	311.492
Потраживања по основу продаје	3.261	0	19	0	3.280
Дугорочни финансијски пласмани	0	0	0	0	0
Остала краткорочна потраживања	29.497	0	0	0	29.497
Дати аванси за залихе и услуге	174	0	0	0	174
Укупно	344.424	0	19	0	344.443
Краткорочне финансијске обавезе	0	0	0	0	0
Обавезе из пословања	18.054	0	0	0	18.054
Дугорочне обавезе		14.841	44.524	0	59.365
Остале краткорочне обавезе	17.219	0	0	0	17.219
Рочна неусклађеност на дан 31. децембра 2021.г.	309.151	-14.841	-44.505	0	249.805

3.16.5. Управљање ризиком капитала

У успостављен је систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. Руководство разматра капитални ризик, на основама захтева Оснивача за одржавањем квалитета комуналних услуга, истовремено максимизирајући повећање профита, првенствено кроз рационализацију трошкова пословања. Руководство Друштва прегледа структуру капитала на годишњој основи.

Друштво анализира капитал кроз показатељ задужености. Овај показатељ израчунава се као однос нето задужености и укупног капитала. Нето задуженост се обрачунава тако што се укупне финансијске обавезе (краткорочне и дугорочне) умање за готовину и готовинске еквиваленте. Укупан капитал представља збир свих категорија капитала приказаних у билансу стања и нето задужености.

JKП „ЈАВНО ОСВЕТЉЕЊЕ“ БЕОГРАД

У 000 РСД

Редни бр.	Позиција	2022.	2021.
1.	Капитал	1.431.061	1.386.188
2.	Нето обавезе (а-б-ц)	141.869	112.663
	а) кредитне обавезе	94.873	198.829
	б) готовина и готовински еквиваленти	236.742	311.492
	ц) финансијски пласмани	0	0
3.	Капитал + нето обавезе (1+2)	1.572.930	1.498.851
	Коефицијент задужености (2/3)	0,09	0,08

3.16.6. Управљање финансијским ризицима

Пословање Друштва је изложено различитим финансијским ризицима. Ови ризици укључују: кредитни ризик, ризик ликвидности и тржишни ризик (каматни и девизни ризик). Друштво не користи деривативне финансијске инструменте нити друге облике обезбеђења од ових ризика како би избегло утицај финансијских ризика на пословање из разлога што такви инструменти нису у широкој употреби, нити постоји организовано тржиште таквих инструмената у Републици Србији.

Предузеће је приступило успостављању адекватног система финансијског управљања и контроле.

3.16.7. Ризици изложености Предузећа

Ризици изложености Предузећа обухватају ризике изложености Предузећа према једном лицу или према групи повезаних лица, као и ризике изложености Предузећа према повезаним лицима.

Будући да је у највећој мери Предузеће зависно од буџета Града, обезбеђивање неопходних средстава од стране Града за редовно обављање делатности врши се према усвојеном Програму пословања и одобреним средствима из буџета Града Београда.

3.16.8. Оперативни ризици

Оперативни ризик је ризик да ће доћи до губитка који би проистекао из пада система, људских грешака, проневера или непредвидивих екстерних догађаја. Кад контроле престану да функционишу, оперативни ризик може да наруши углед Предузећа, може имати законске последице или условити настанак финансијских губитака.

Предузеће не може да елиминира све оперативне ризике, али увођењем ригорозног контролног оквира и надгледањем и одговарањем на потенцијалне ризике, Предузеће је у могућности да управља овим ризицима. Улога процеса управљања оперативним ризицима је да идентификује, процени, контролише и смањи могућност настанка и утицај оперативних ризика и губитака. Контрола укључује ефективну поделу дужности, приступ, овлашћење и усаглашавање процедура, обуку особља и процес надгледања.

ЈКП „ЈАВНО ОСВЕТЉЕЊЕ“ БЕОГРАД

Оперативни ризици својствени делатности Предузећа обухватају следеће врсте ризика: рад на висини, рад у близини инсталација под напоном, рад за време временских непогода, дотрајалост опреме – ризик од превисоког напона додира, дотрајалост опреме - стубови, лире, светиљке, дотрајалост опреме – сијалице, неадекватно осветљавање објеката. Предузеће управља овим ризицима у складу са законским захтевима и прописаним стандардима који важе за обављање делатности Предузећа.

4. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА, НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

Предузеће нематеријалну имовину вреднује и признаје у складу са Одељком 18 МФи за МСП. Нематеријална имовина је немонетарно средство које се може идентификовати, без физичке суштине.

Предузеће рачуноводствено обухватање некретнина, постројења и опреме, признаје и вреднује у складу са Одељком 17. Исправка вредности некретнина, постројења и опреме се исказује у складу са Одељком 16, Одељком 17 и Одељком 27 МСФИ за МСП.

4.1. Упоредни преглед основних средстава по набавној вредности

Р.б.	Категорија основних средстава	У хиљадама РСД	
		Стање на дан 31.12.2022. (по набавној вредности)	Стање на дан 31.12.2021. (по набавној вредности)
1	2	3	4
1.	Земљиште	0	0
2.	Грађевински објекти	557.864	557.864
3.	Постројења и опрема	1.255.351	1.141.859
4.	Инвестиционе некретнине	0	0
5.	Остале некретнине, постројења и опрема	0	0
6.	Некретнине, постројења, опрема и биолошка средства у припреми	11.032	11.642
7.	Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	2.370	2.370
8.	Аванси за некретнине, постројења, опрему и биолошка средства	0	0
	УКУПНО ОСНОВНА СРЕДСТВА	1.826.617	1.713.735

4.2. Примењене стопе амортизације

Привредно друштво је приликом обрачуна амортизације применило утврђене стопе амортизације из Правилника о рачуноводственим политикама.

Стопе амортизације се дају за најважније групе основних средстава према следећем:

JKП „ЈАВНО ОСВЕТЉЕЊЕ“ БЕОГРАД

Опис	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације (%)
НЕКРЕТНИНЕ		
Грађевински објекти - зграде	55,55	1.8 %
Портирница	25	4,0 %
Остали грађевински објекти	10 – 20	5,0 – 10,0 %
ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА		
Намештај, пословни инвентар, канцеларијска опрема и сл.	5 – 10	10 -20,0%
Возила за обављање делатности (теретна возила)	6,02– 15,00	6,67 – 16,6%
Путничка моторна возила	6,67	15,0%
Рачунари, Рачунарска опрема, телекомуникациона опрема	3,33 – 10	10 – 30,0%
Остала опрема	5,0 – 14,93	6,7 – 20,0 %
Улагања у туђа основна средства	10	10%
Остало необухваћено	10	10%
Нематеријална имовина (софтвери, лиценце)	3,33 -5	20,0 - 30,0 %
Остала нематеријална имовина која нема одредив корисни век	10	10%

Преиспитивањем корисног века употребе средстава у складу са параграфом 10.15-10.18 и Одељеком 27 – Умањење вредности имовине МСФИ за МСП Предузеће је у децембру 2022.г. донело одлуку да се нематеријална имовина које нема употребну ни књиговодствену вредност и ван функције је, искњижи из пословних књига, а чија је набавна вредност износила 2.342.194,00 динара.

Предузеће је након преиспитивања века употребе и тржишно надокнадиве вредности некретнина, постројења и опреме донело одлуку да се средства која немају употребну и књиговодствену, нити тржишно надокнадиву вредност, предају на отпад ради уништења, чија је укупна набавна вредност износила 8.011.471,21 динара.

Предузеће је након преиспитивања вредности некретнина, постројења и опреме у припреми донело одлуку да се вредност од 610.000,00 динара, које нема тржишно надокнадиву вредност искњижи из пословних књига.

4.3. Структура садашње вредности основних средстава - АОП 0009

У 000 динара			
Р.Б.	Категорија основних средстава	Износ	Учешће %
1	2	3	4
1.	Земљиште	0	0
2.	Грађевински објекти	241.462	30,73
3.	Постројења и опрема	532.410	67,77
4.	Инвестиционе некретнине	0	0
5.	Остале некретнине, постројења и опрема	0	0
6.	Некретнине, постројења, опрема и биолошка средства у припреми	11.032	1,41
7.	Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	711	0,09

ЈКП „ЈАВНО ОСВЕТЉЕЊЕ“ БЕОГРАД

Р.б.	Категорија основних средстава	Износ	Учешће %
1	2	3	4
8.	Аванси за некретнине, постројења, опрему и биолошка средства	0	0
	УКУПНО НПО	785.615	100,00

а) Земљиште

Земљиште укупне површине од 43.62 ара је уписано у лист непокретности број 3763, кат.парцела 20647/2, на катастарској општини Савски венац. У књигама предузећа до децембра 2017.г. вредносно је евидентирано земљиште површине од 21.11 ари, добијено у размени са КБЦ "Др Драгиша Мишовић" Дедиње у износу од 2.971.000,00 РСД. Град је уписао право својине на целокупно грађевинско земљиште и наложио Закључком скупштине града Београда број 463-144/17С од 20.04.2017.г., као и Закључком Скупштине града Београда број 463-555/17-С од 26.09.2017.г. да се након извршене процене имовине од стране независног проценитеља, имовина на којој ЈКП „Јавно осветљење“ Београд, не може уписати право својине искњижи из своје књиговодствене евиденције. Процена вредности грађевинског земљишта на дан процене износила је 2.576.550,00 Еура или 306.667.164,70 РСД (по средњем курсу на дан 22.12.2017.г. НБС 1Еуро = 119,0224 РСД). Донета је Одлука Надзорног одбора бр. 7358 дана 28.12.2017.г којом је наложено да се грађевинско земљиште искњижи из пословних књига, а процењена вредност да се евидентира ванбилансно на класи 8, где се и даље води.

б) Грађевински објекти - АОП 0010

У оквиру грађевинских објеката евидентирани су следећи објекти:

	Набавна вредност	Исправка вредности	У 000 динара Садашња вредност
Пословна зграда, Теодора Драјзера 42	557.553	316.091	241.462
Киоск - портирница	311	311	0
	<u>557.864</u>	<u>316.402</u>	<u>241.462</u>

Пословна зграда

Предузеће користи пословни објекат у Ул. Теодора Драјзера бр. 42 у Београду (Дедиње), бруто развијене површине 1,365.87 м2. Предузећу је овај пословни објекат оснивачким актом, унет у основни капитал приликом оснивања Предузећа од стране ПД "Електродистрибуција Београд", Београд ("ЕДБ"), што је и уписано у АПР.

Са стањем на дан 31. децембра 2014. године по први пут је извршена процена вредности пословног објекта на Дедињу, од стране независног проценитеља. Вредност објекта на дан процене износила је 2.660.000 Еура.

ЈКП „ЈАВНО ОСВЕТЉЕЊЕ“ БЕОГРАД

Мрежа јавног осветљења

Приликом оснивања Предузећа, није сачињен деобни биланс између ЕДБ и Предузећа. Мрежа јавног осветљења је делом у власништву ЕДБ, а делом у власништву града Београда. Предузеће је у свом власништву имало само мрежу јавног осветљења изграђену 2012. године из средстава донације добијених од тадашњег Фонда за заштиту животне средине. Мрежа се налази на три локације: ОШ "Свети Сава", Умка, стаза у насељу Др Ивана Рибара, Нови Београд и шеталиште Ада Хуја, Београд.

Закључком скупштине града Београда број 463-144/17С од 20.04.2017.г., као и Закључком Скупштине града Београда број 463-555/17-С од 26.09.2017.г. наложено је да се након извршене процене имовине од стране независног проценитеља, имовина на којој ЈКП „Јавно осветљење“ Београд, не може уписати право својине искњижи из своје књиговодствене евиденције. На основу наведеног извршена је процена вредности мреже јавног осветљења чија је вредност на дан процене тј. 22.12.2017.г. износила 180.487,00 Еура или 21.481.995,91 РСД (по средњем курсу НБС 1Еуро = 119,0224 РСД) и донета је Одлука Надзорног одбора бр. 7358 дана 28.12.2017.г да се мрежа јавног осветљења искњижи из пословних књига, а процењена вредност да се евидентира ванбилансно на класи 8, где се и даље води.

Табеларни преглед

ОПИС	НАБАВНА В.	ИСПРАВКА В.	НЕОТПИСАНА ВРЕДНОСТ	ДАТУМ ПРОЦЕНЕ	ВРЕДНОСТ У ЕУРИМА	СРЕДЊИ КУРС НБС	ВРЕДНОСТ РСД
МРЕЖА ЈАВНОГ ОСВЕТЉЕЊА ШКОЛА "СВЕТИ САВА"	10,404,510.63	4,602,261.85	5,802,248.78	22.12.2017.	63,000.00	119.0224	7,498,411.20
МРЕЖА ЈАВНОГ ОСВЕТЉЕЊА СТАЗЕ У НАСЕЉУ ДР. ИВАНА РИБАРА	7,729,646.64	3,414,442.52	4,315,204.12	22.12.2017.	23,022.00	119.0224	2,740,133.69
МРЕЖА ЈАВНОГ ОСВЕТЉЕЊА ШЕТАЛИШТЕ АДА ХУЈА	11,792,723.11	5,216,314.44	6,576,408.67	22.12.2017.	94,465.00	119.0224	11,243,451.02
УКУПНО МРЕЖА ЈАВНОГ ОСВЕТЉЕЊА	29,926,880.38	13,233,018.81	16,693,861.57		180,487.00		21,481,995.91

в) Постројење и опрема - АОП 0011

Набавна вредност	У хиљадама динара	
	Исправка вредности	Садашња вредност
1.255.351	722.941	532.410

Нове набавке опреме у 2022. години износиле су 121.503 хиљаде динара, од чега је за набавку возила са хидрауличном платформом уложено 92.280 хиљада динара, за теренска возила уложено је 12.435 хиљада динара, за уређај за откривање квара на подземним инсталацијама уложено је 3.936 хиљада

JKП „ЈАВНО ОСВЕТЉЕЊЕ“ БЕОГРАД

динара, за сервереску опрему уложено је 8.975 хиљада динара и у осталу опрему уложено је 3.877 хиљада динара, док је расход и ликвидација расходоване опреме износила 8.011 хиљада динара, чија је садашња вредност износила нула динара.

г) Основна средства у припреми - АОП 0013

Основна средства у припреми на дан 31.12.2022. године износила су 11.032 хиљаде динара и односила су се на следеће:

А) улагања у припреми на основним средствима у Барајеву, на дан 31.12.2022.г. представљају улагање у изградњу две хале на закупљеном грађевинском земљишту, у Барајеву. У пословним књигама су евидентирана улагања и извршени радови на том земљишту и у израду пројеката. Вредност тих улагања на дан 31.12.2022.г. износила су 10.537 хиљада динара.

Б) Улагања у противпожарни пут поред пословне зграде на Дедињу износила су 495 хиљада динара.

Након процене тржишно надокнадиве вредности некретнина, потребе и опреме у припреми, на основу предлога комисије донета је одлука о искњижењу из пословних књига дозволе ради планиране надоградње пословног објекта на Дедињу која је износила 610 хиљада динара, јер нема тржишно надокнадиву вредност.

д) Нематеријална имовина - АОП 0003

Нематеријална улагања се односе на софтвере и лиценце набављене од трећих лица.

У хиљадама динара		
Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
27.975	19.411	8.564

Након процене тржишно надокнадиве вредности нематеријалне имовине, на основу предлога комисије донета је одлука директора о искњижењу из пословних књига, софтвера који немају употребну, књиговодствену нити тржишно надокнадиву вредност, чија је набавна вредност износила 2.342 хиљаде динара.

ђ) Улагања на туђим некретнинама, постројењу и опреми - АОП 0014

Предузеће је у 2015.г. променило седиште и извршило пресељење на адресу Устаничка 64, у пословни објект који је власник Град Београд. Градоначелник града Београда донео је Решење бр. 361-2574/13 – Г од 07.06.2013.г. којим се ЈКП-у „Јавно осветљење“ Београд, даје на коришћење без накнаде пословни простор у ул. Устаничка 64 у укупној површини од 624 м². У пословни објект је извршено улагање у замену прозора и радијатора. Улагање је књижено у укупној вредности од 2.370 хиљада динара. Након обрачунате амортизације за 2022.г. садашња вредност на дан 31.12.2022.г. износи 711 хиљада динара.

JKП „ЈАВНО ОСВЕТЉЕЊЕ“ БЕОГРАД

На основним средствима Предузећа нема успостављених хипотека, нити других терета.

4.4. Динамика промене на основним средствима

Према МРС 16, некретнине, постројења и опрема се признају само када је вероватно да ће од тог улагања притицати економске користи и када се набавна вредност улагања може поуздано мерити. Према Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, некретнине, постројења и опрема обухватају: земљиште, грађевинске објекте, постројења и опрему, инвестиционе некретнине, остала основна средства, основна средства у припреми, улагања на туђим основним средствима и авансе за основна средства.

Р.бр.	Опис динамике пласмана	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Остале некретнине, постројења и опрема	Основна средства у припреми	Улагања на туђим основним средствима	Аванси за основна средства	Укупно
I	НАБАВНА ВРЕДНОСТ								
1	Стање на почетку године (1.1.2021.)	0	557.864	1.141.859	0	11.642	2.370	0	1.713.735
2	Повећање	0	0	121.503	0	0	0	0	121.503
2.1	Нове набавке	0	0	121.503	0	0	0	0	121.503
2.2	Процена	0	0	0	0	0	0	0	0
2.3	Процена капитала	0	0	0	0	0	0	0	0
2.4	Вишкови	0	0	0	0	0	0	0	0
2.5	Инвестиционе некретнине	0	0	0	0	0	0	0	0
3	Смањење	0	0	8.011	0	610	0	0	8.621
3.1	Продаја основних средстава	0	0	0	0	0	0	0	0
3.2	Мањкови	0	0	0	0	0	0	0	0
3.3	Расход	0	0	8.011	0	610	0	0	8.621
3.4.	Пренос са основних средстава у припреми у употребу	0	0	0	0	0	0	0	0
	Стање на крају године	0	557.864	1.255.351	0	11.032	2.370	0	1.826.617

ЈКП „ЈАВНО ОСВЕТЉЕЊЕ“ БЕОГРАД

	(31.12.2021.)								
II	ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ								
1	Стање на почетку године (1.1.2022.)	0	306.367	633.595	0	0	1.422	0	941.384
2	Повећање	0	10.035	97.357.	0	0	237	0	107.629
2.1	Отуђење основних средстава	0							
2.2	Амортизација	0	10.035	97.357	0	0	237	0	107.629
2.3		0							
3	Смањење	0	0	8.011	0	0	0	0	8.011
3.1	Мањкови	0	0	0	0	0	0	0	0
3.2	Расход	0	0	8.011	0	0	0	0	8.011
3.3	Пренос у употребу	0	0	0	0	0	0	0	0
3.4	Искњижење исправке	0	0	0	0	0	0	0	0
4	Стање на крају године (31.12.2022.)	0	316.402	722.941	0	0	1.659	0	1.041.002
III.	САДАШЊА ВРЕДНОСТ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА	0	241.462	532.410		11.032	711	0	785.615

5. УПОРЕДНИ ПРЕГЛЕД ЗАЛИХА - АОП 0031

Залихе материјала, резервних делова, алата и ХТЗ опреме и инвентара који се отписује приликом стављања у употребу, амбалаже и горива се процењују по набавној вредности, која обухвата фактурну вредност добављача и зависне трошкове набавке. Обрачуни излаза залиха материјала и резервних делова и стиног инвентара се врши по пондерисаној просечној набавној цени. Стање на дан 31.12.2022. године, након обрађеног пописа и прокњижених мањкова и вишкова било је према падацима у следећој табели.

	У хиљадам РСД	
	2022.	2021.
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	492.318	501.450
Недовршена производња и недовршене услуге	0	0
Готови производи	0	0
Роба	0	0

ЈКП „ЈАВНО ОСВЕТЉЕЊЕ“ БЕОГРАД

	2022.	2021.
Стална средства намењена продаји	0	0
Плаћени аванси за залихе и услуге	312	0
Укупно залихе	492.630	501.450

На попису залиха на дан 31.12.2022.г. комисија о попису је дала извештај према прегледу у табели.

У динарима

Р.бр.	Магацин	Укупно разлике по попису (књиговодствено стање - стање по попису)	Вишак	Мањак
1	Центар	4.142,57	9.167,28	-5.042,71
2	Земун	-27.481,16	0	-27.481,16
3	Дедиње	-53.521,28	0	-53.521,28
4	Земун поље	9.160,09	24.700,09	-15.540,00
5	Централни магацин			
6	Дедиње - алат, хтз и СИ			
7	Централни магацин - алат, хтз и СИ			
8	Централни магацин - канцеларијски материјал	-9.568,98	0	-9.568,98
9	Централни магацин – ауто делови			
10	Дедиње – ауто делови			
11	Земун – ауто делови			
	УКУПНО	-77.286,76	33.867,37	-111.154,13

6. ПОТРАЖИВАЊА

Према МРС 1, краткорочним потраживањима се сматрају потраживања по основу продаје, остала потраживања из пословања и остала краткорочна потраживања која доспевају до годину дана.

6.1. Структура краткорочних потраживања и готовине и готовинских елемената дајемо у наставку:

У хиљадама РСД

	2022.	2021.
Потраживања по основу продаје	1.613	3.280
Потраживања из специфичних послова	0	0
Остала краткорочна потраживања	42.421	29.497
Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха	0	0
Краткорочни финансијски пласмани	0	0

ЖП „ЈАВНО ОСВЕТЉЕЊЕ“ БЕОГРАД

Готовински еквиваленти и готовина	236.742	311.492
Активна временска разграничења	13.726	13.823
Укупно краткорочна потраживања	294.502	358.092

6.2. Потраживања по основу продаје

6.2.1. Купци у земљи - АОП 0039

Укупна потраживања од купаца у земљи на дан 31.12.2022. године износила су 1.613 хиљада РСД. Бруто износ потраживања од купаца у земљи износио је 2.132 хиљаде РСД, а исправка потраживања износила је 519 хиљада РСД. У складу са Законом о рачуноводству, Друштво је доставило дужницима списак неплаћених рачуна (Образац ИОС). Усаглашавање стања је вршено са свим купцима, осим са купцима који нису имали промет у текућој години и са купцима који су брисани из Регистра Агенције за привредне регистре.

У наставку текста дат је преглед купаца у земљи са салдом.

У хиљадама РСД

Ред. Бр.	Назив купца и место	Износ	Усаглашено	Неусаглашено
1	2	3	4	5
1	ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА СРБИЈЕ Д.О.О.	743	743	0
2	NEW HOUSE INVEST	272	0	272
3	РАС ИНЖЕЊЕРИНГ	479	0	479
4	STL CONSTRUCTIONS	199	199	0
5	ЖП „Београдски водовод и канализација“	140	140	0
6	ОСТАЛИ	299	299	0
	УКУПНО	2.132	1.381	751

6.2.2. Старосна структура потраживања од купаца у земљи – остала повезана правна лица

У хиљадама РСД

Р.бр.	Назив старосне групе	Износ	% учешћа
1.	Потраживања од купаца која нису доспела на наплату	211	69,18
2.	Потраживања од купаца чији је рок протекао до три месеца	16	5,245
3.	Потраживања од купаца чији је рок наплате протекао од три до шест месеци	62	20,33

ЈКП „ЈАВНО ОСВЕТЉЕЊЕ“ БЕОГРАД

4.	Потраживања од купаца чији је рок наплате протекао од шест месеци до једне године	0	0
5.	Потраживања од купаца чији је рок наплате протекао од једне до две године	16	5,245
6.	Потраживања од купаца чији је рок наплате протекао од две до три године	0	0
7.	Потраживања од купаца чији је рок наплате старији од три године	0	0
УКУПНО ПОТРАЖИВАЊЕ ОД КУПАЦА У ЗЕМЉИ		305	100,00

Извршена је исправка потраживања од чијег рока наплате је прошло више од шездесет дана. у износу од 16 хиљада динара.

6.2.3. Старосна структура потраживања од купаца у земљи

У 000 РСД			
Р.бр.	Назив старосне групе	Износ	% учешћа
1.	Потраживања од купаца која нису доспела на наплату	828	45,32
2.	Потраживања од купаца чији је рок протекао до три месеца	199	10,89
3.	Потраживања од купаца чији је рок наплате протекао од три до шест месеци	16	0,88
4.	Потраживања од купаца чији је рок наплате протекао од шест месеци до једне године	0	0,00
5.	Потраживања од купаца чији је рок наплате протекао од једне до две године	784	42,91
6.	Потраживања од купаца чији је рок наплате протекао од две до три године	0	0,00
7.	Потраживања од купаца чији је рок наплате старији од три године	0	0,00
УКУПНО ПОТРАЖИВАЊЕ ОД КУПАЦА У ЗЕМЉИ		1.827	100,00

Извршена је исправка потраживања од чијег рока наплате је прошло више од шездесет дана. у износу од 503 хиљаде динара.

6.2.4. Усаглашеност купаца у земљи

У хиљадама РСД		
Опис	Број купаца	Износ
а) Купци са салдом (б + в + г = а)	15	2.132
б) Усаглашено 100%	13	1.381

ЈКП „ЈАВНО ОСВЕТЉЕЊЕ“ БЕОГРАД

Опис	Број купаца	Износ
в) Усаглашено делимично	0	0
г) Није усаглашено	2	751

6.2.5. Купци у земљи – матична, зависна и повезана правна лица АОП 0041

У наставку текста дат је преглед купаца у земљи – повезана лица са салдом. Напомена: предузеће нема пословање са матичним предузећем и нема купце у иностранству.

У хиљадама РСД				
Р.бр.	Назив купца	Износ	Усаглашено	Неусаглашено
1	2	3	4	5
1	ЈКП БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ	46	46	0
2	ЈКП БЕОГРАДСКИ ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА	141	141	0
3	ОСТАЛИ	118	102	16
	УКУПНО	305	289	16

Након извршене исправке потраживања у износу од 15 хиљада динара, салдо на синтетичком конту 202 износио је 290 хиљада динара.

7. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА - АОП 0044

Остала потраживања у износу од 42.421 хиљаду РСД односе се на:

У хиљадама РСД		
Р.Б.	Опис конта	Стање 31.12.2022.
1.	Потраживања за камату и дивиденду	51
2.	Потраживања од запослених	78
3.	Потраживања од државних органа и организација	0
4.	Потраживања за више плаћен порез на добитак	0
5.	Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	30
7.	Потраживања за накнадне зараде које се рефундирају	331
8.	Потраживања по основу накнада штета	339
9.	Остала краткорочна потраживања	0
10.	Исправка вредности других потраживања	
11.	Порез на додату вредност	41.592
	УКУПНО	42.421

ЈКП „ЈАВНО ОСВЕТЉЕЊЕ“ БЕОГРАД

8. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ - АОП 0057

Исказани готовински еквиваленти и готовина у Билансу стања износе 236.742 хиљаде РСД и састоје се од следећих позиција:

	У хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Хартија од вредности – готовински еквиваленти	0	0
Текући (пословни) рачуни	236.702	311.469
Издвојена новчана средства и акредитиви	0	0
Благајна	40	23
Девизни рачун	0	0
Девизни акредитиви	0	0
Девизна благајна	0	0
Остала новчана средства	0	0
Новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена	0	0
УКУПНО ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	236.742	311.492

9. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

На групи 27 исказан је износ од 41.591 хиљаду динара, који се састоји од :

	У хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)	3.002	23
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по посебној стопи (осим плаћених аванса)	54	0
Порез на додату вредност у датим авансима по општој стопи	0	0
Порез на додату вредност у датим авансима по посебној стопи	0	0
Порез на додату вредност плаћен при увозу добара по општој	0	0
Порез на додату вредност плаћен при увозу добара по посебној	0	0
Порез на додату вредност обрачунат на услуге иностраних лица	0	0
Потраживања за више плаћени порез на додату вредност	38.536	28.102
Стање на дан 31.12.	41.592	28.125

ЈКП „ЈАВНО ОСВЕТЉЕЊЕ“ БЕОГРАД

10. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА - АОП 0058

Активна временска разграничења су исказана у Билансу стања у износу од 13.726 хиљада РСД. Структура активних временских разграничења дајемо у наставку.

У хиљадама РСД		
	2022.	2021.
Унапред плаћени трошкови	1.693	1.477
Потраживања за нефактурисани приход	12.033	12.345
Разграничени трошкови по основу обавеза	0	0
Остала активна временска разграничења		0
УКУПНО АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА:	13.726	13.822

11. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА - АОП 0060 и АОП 0457

Ванбилансна евиденција у Билансу стања приказује 326.710 хиљада РСД вредности имовине која је искњижена из пословних књига и предата оснивачу, што је описано кроз тачку 4.3 а) и 4.3.б).

У табели је исказана вредност процене аналитички по објекту.

Опис	Дат. Процене	Вредност у Еурима	Средњи курс НБС	Вредност у РСД
МРЕЖА ЈАВНОГ ОСВЕТЉЕЊА ШКОЛА "СВЕТИ САВА"	22.12.2017.	63,000.00	119.0224	7,498,411.20
МРЕЖА ЈАВНОГ ОСВЕТЉЕЊА СТАЗЕ У НАСЕЉУ ДР. ИВАНА РИБАРА	22.12.2017.	23,022.00	119.0224	2,740,133.69
МРЕЖА ЈАВНОГ ОСВЕТЉЕЊА - ШЕТАЛИШТЕ АДА ХУЈА	22.12.2017.	94,465.00	119.0224	11,243,451.02
ГРАЂЕВИНСКО ЗЕМЉИШТЕ	22.12.2017.	2,576,550.00	119.0224	306,667,164.72
УКУПНО вредност искњижених средстава		2,757,037.00		328,149,160.63
Обрачуната амортизација за мреже за 2018.г.	31.12.2018			1,439,293,73
Садашња вредност мрежа 31.12.2018.г.				326.709.866,90

12. КАПИТАЛ И ПРОМЕНЕ НА КАПИТАЛУ

Према МРС и законским и подзаконским прописима, капитал чини основни капитал (акцијски капитал, удели друштва са ограниченом одговорношћу, улози, државни капитал, друштвени капитал, задружни удели и остали капитал), неуплаћени уписани капитал, емисиона премија, капиталне резерве, ревалоризационе резерве, резерве из добити (законске, статутарне и остале), добитак из ранијих година и добитак из текуће године, умањени за нереализоване губитке по основу хартија од вредности, губитак и откупљене сопствене акције.

ЈКП „ЈАВНО ОСВЕТЉЕЊЕ“ БЕОГРАД

а) ОСНОВНИ И ОСТАЛИ КАПИТАЛ (АОП ознака 0402)

У хиљадам РСД

	2022.	2021.
Акцијски капитал	0	0
Удели д.о.о	0	0
Улози	0	0
Државни капитал	230.272	230.272
Друштвени капитал	0	0
Задружни удели	0	0
Емисиона премија	0	0
Остали основни капитал	0	0
УКУПНО	230.272	230.272

Основни капитал је настао уносом оснивачког улога у друштво приликом регистрације привредног друштва и уплатама новчаног улога.

б) Нераспоређени добитак - АОП 0408

Укупно нераспоређени добитак на дан 01.01.2022.г. износио је 1.155.916 хиљаде РСД, док на дан 31.12.2022.г. износи 1.200.789 хиљада РСД.

У току године на рачунима групе 34 – нераспоређени добитак, биле су следеће промене:

1. На основу Одлуке Надзорног одбора број 15/22 од 07.10.2022.г. као и сагласности оснивача која је дата Решењем Скупштине града Београда бр. 4-719/22-С од 25.10.2022.г., а на основу чл. 58. Закона о јавним предузећима, извршен је пренос из нето добити за 2021.г. у износу од 66.850 хиљада РСД у корист буџета града.

2. На АОП позицији 0410 (конто 341- Нераспоређени добитак текуће године) исказана је вредност у износу од 111.723 хиљаде РСД.

13. ОБАВЕЗЕ (АОП ознака 0416, АОП0420)

Према МРС и законским прописима, обавезама се сматрају дугорочне обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, дугорочни кредити, обавезе по дугорочним хартијама од вредности и остале дугорочне обавезе).

Поред тога, обавезама се сматрају и краткорочне финансијске обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и лицима са узајамним учешћем, краткорочни кредити и остале краткорочне финансијске обавезе), краткорочне обавезе из пословања (добављачи и остале обавезе из пословања) и остале краткорочне обавезе.

ЈКП „ЈАВНО ОСВЕТЉЕЊЕ“ БЕОГРАД

Краткорочним обавезама се сматрају обавезе које доспевају у року од годину дана од дана чинидбе односно од дана годишњег биланса.

У хиљадама РСД

	2022.	2021.
Дугорочна резервисања	28.530	22.817
Дугорочне обавезе	44.425	59.365
Краткорочна резервисања и краткорочне обавезе	50.448	139.464

14. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА - АОП 0416

Друштво је извршило резервисање за накнаде и друге бенефиције запослених у износу од 27.499 хиљада РСД и односе се на резервисање за отпремнине, сходно МРС 19 – Примања запослених и 1.031 хиљаду РСД на име дугорочних резервисања по основу судских спорова, што укупно даје износ од 28.530 хиљада РСД.

Основне актуарске претпоставке које су коришћене су :

У хиљадама РСД

	2022.	2021.
Дисконтна стопа	5,00%	1,00%
Будућа повећања зарада	6,50%	2,00%
Флуктуација запослених/смртност/обољевање	3,00%	3,00%
Измена старосне границе за пензионисање		
Просечна зарада у РС (коришћена у предузећу)	115.315,00	98.157,00

За просечну зараду за резервисање је коришћена последња обајваљена вредност просечне зарадае у Републици Србији (децембар 2022.г.).

15. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ - АОП0029 ; АОП0429 и АОП0053

Одложена пореска средства и одложене пореске обавезе на дан 31. децембра 2022. и 2021. године односе се на привремене разлике по следећим позицијама.

У хиљадама РСД

	2022.	2021.
Одложене пореске обавезе	31.126	36.004
Разлика пореске и рачуноводствене амортизације	31.126	36.004
Дугорочна резервисања		
Одложена пореска средства	4.279	3.423

ЈКП „ЈАВНО ОСВЕТЉЕЊЕ“ БЕОГРАД

По основу МРС-19 (за отпремнине и суд.спорове)	4.279	3.423
Разлика рачуноводствене и пореске амортизације		
Пренети порески губици		
Разлика 2022.г. - 2021.г. = Одложени порески приходи периода	5.734	5.390

16. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ - АОП 0431

Краткорочна резервисања и краткорочне обавезе у Билансу стања на АОП позицији 0431 исказане су у износу од 50.448 хиљаде динара и састоје се од следећих позиција:

	У хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Краткорочне финансијске обавезе:	14.809	0
Краткорочни кредит од матичних, зависних и осталих повезаних лица правних лица у земљи	0	0
Краткорочни кредит од матичних, зависних и осталих повезаних лица правних лица у иностранству	0	0
Краткорочни кредити и зајмови од лица која нису домаће банке	0	0
Краткорочни кредити од домаћих банака	14.809	0
Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0	0
Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0	0
Обавезе по основу финансијских деривата	0	0
Примљени аванси, депозити и кауције	100	104.167
Примљени аванси, депозити и кауције	100	104.167
Обавезе из пословања	25.909	18.054
Добављачи – матична, зависна и остала повезана правна лица у земљи	146	241
Добављачи – матична, зависна и остала повезана правна лица у иностранству		0
Добављачи – у земљи	25.763	17.813
Обавезе по меницама		0
Остале обавезе из пословања		0
Остале краткорочне обавезе :	0	0
Обавезе према увознику		0
Обавезе по основу извоза за туђ рачун		0

ЈКП „ЈАВНО ОСВЕТЉЕЊЕ“ БЕОГРАД

	2022.	2021.
Обавезе по основу комисионе и консигнационе продаје		0
Остале обавезе из специфичног пословања		0
Укупно група 44:	0	0
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	0	0
Обавезе за порезе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог		0
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запоселног		0
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца		0
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	203	278
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	76	103
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	52	62
Укупно група 45:	331	443
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	248	147
Обавезе за дивиденде	0	0
Обавезе за учешће у добитку	0	0
Обавезе према запоселнима	853	9.641
Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора	65	40
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	0	0
Обавезе за нето приход предузетника који аконтацију подиже у току године	0	0
Обавезе за краткорочна резервисања	0	0
Остале обавезе	209	131
Укупно група 46:	1.375	9.959
Обавезе по основу пореза на додату вредност:	22	70
Обавезе за ПДВ по издатим фактурама по општој стопи (осим примљених аванса) од 20%	0	0
Обавезе за ПДВ по издатим фактурама по посебној стопи (осим примљених аванса) од 10%	0	0
Обавезе за ПДВ по примљеним авансима по општој стопи од 20%	0	0
Обавезе за ПДВ по примљеним авансима по посебној стопи од 10%	0	0
Обавезе за ПДВ по основу сопствене потрошње по општој стопи од 20%	22	70
Обавезе за ПДВ по основу сопствене потрошње по посебној стопи од	0	0

ЈКП „ЈАВНО ОСВЕТЉЕЊЕ“ БЕОГРАД

	2022.	2021.
10%		
Обавезе за ПДВ по основу продаје за готовину	0	0
Обавезе за ПДВ по основу разлике обрачунатог ПДВ и претходног пореза	0	0
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	7.707	6.747
Обавезе за акцизе	0	0
Обавезе за порезе из резултата	7.573	5.680
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавки или на терет трошкова	62	0
Обавезе за доприносе који терете трошкове	0	0
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	72	1.067
Пасивна временска разграничења	195	24
Унапред обрачунати трошкови	195	24
Унапред наплаћени приходи	0	0
Разграничени зависни трошкови набавке	0	0
Одложени приходи и примљене донације	0	0
Разграничени приходи по основу потраживања	0	0
Остала пасивна временска		0
УКУПНЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	50.448	139.464

17. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

17.1. Добављачи – остала повезана правна лица у земљи АОП 0443

У хиљадама РСД

Р.б..	Назив добављача и место	Износ	Усаглашено	Неусаглашено
1.	ЈКП „Београдске електране“	31	31	0
2.	ЈКП „Градска чистоћа“	82	82	0
3.	Градска општина Младеновац	16	16	0
4.	ЈКП „Београдски водовод и канализација“	12	12	0
5.	Остали	5	5	0
	УКУПНО	146	146	0

ЖП „ЈАВНО ОСВЕТЉЕЊЕ“ БЕОГРАД

17.2. Добављачи у земљи – АОП 0445

У хиљадама РСД

Р.Б.	Назив добављача и место	Износ	Усаглашено	Неусаглашено
1.	„Електроизградња „ д.о.о.	16.854	16.854	0
2.	„Perić trans company“ д.о.о.	2.531	2.531	0
3.	НИС А.Д. Нови Сад	1.681	1.681	0
4.	Триглав осигурање а.д.	1.269	1.269	0
5.	Остали добављачи укупно	3.428	3.428	0
	УКУПНО	25.763	25.763	0

17.3. Старосна структура према добављачима – остала повезана правна лица у земљи

Старосна структура обавеза према добављачима – остала повезана правна лица дата је у табели која следи:

У хиљадама РСД

Р.Б.	Позиција старосне структуре добављача – остала повезана правна лица	Износ	% учешћа
1.	Обавезе према добављачима - остала повезана правна лица које нису доспеле	146	100,00
2.	Неисплаћене обавезе до три месеца	0	0
3.	Неисплаћене обавезе од три месеца до годину дана	0	0
4.	Неисплаћене обавезе од једне године до две године	0	0
5.	Неисплаћене обавезе од две године до три године	0	0
6.	Неисплаћене обавезе старије од три године	0	0
	УКУПНО	146	100,00

17.4. Старосна структура обавеза према добављачима у земљи

Старосна структура обавеза према добављачима у земљи дата је у табели која следи:

У хиљадама РСД

Р.Б.	Позиција старосне структуре добављача – остала повезана правна лица	Износ	% учешћа
1.	Обавезе према добављачима које нису доспеле	25.763	100,00
2.	Неисплаћене обавезе до три месеца	0	0
3.	Неисплаћене обавезе од три месеца до годину дана	0	0
4.	Неисплаћене обавезе од једне године до две године	0	0
5.	Неисплаћене обавезе од две године до три године	0	0

JKP „ЈАВНО ОСВЕТЉЕЊЕ“ БЕОГРАД

Р.б.	Позиција старосне структуре добављача – остала повезана правна лица	Износ	% учешћа
6.	Неисплаћен обавезе старије од три године	0	0
	УКУПНО	25.763	100,00

18. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ - АОП 0449

Остале краткорочне обавезе исказане у Билансу стања износе 9.435 хиљада РСД и највећим делом се односи на обавезе по основу пореза на добитак.

19. ПРЕГЛЕД УКУПНИХ ПРИХОДА ПО ПОДБИЛАНСИМА

У складу са МРС 1, у укупне приходе друштва, поред пословних прихода, улазе финансијски приходи и остали приходи.

Упоредни преглед остварених прихода дат је у наредној табели.

У хиљадама РСД			
Редни број	Подбиланси прихода из Биланса успеха	2022.	2021.
1	2	3	3
1.	Пословни приходи	2.431.805	1.585.239
2.	Финансијски приходи	5.647	2.486
3.	Приходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	0	4
4.	Остали приходи	793	262
5.	Позитиван нето ефекат на резултат по основу добитка пословања које се обуставља	0	0
	УКУПНИ ПРИХОДИ	2.438.245	1.587.991

20. АНАЛИТИЧКА СТРУКТУРА УКУПНИХ ПРИХОДА ИСКАЗАНИХ У ПОДБИЛАНСИМА

20.1. Пословни приходи - АОП 1001

Према Закону о рачуноводству, МРС/МСФИ и подзаконским прописима, приходе чине приходи од продаје робе, производа и услуга, приходи од активирања учинака и робе, промене вредности залиха, приходи од премија, субвенција, дотација, донација и други пословни приходи.

Пословни приходи у Билансу успеха за 2022.г исказани су у износу од 2.431.805 хиљада РСД, док су за 2021.г. износили 1.585.239 хиљада динара, чију структуру приказујемо у табели у наставку:

ЈКП „ЈАВНО ОСВЕТЉЕЊЕ“ БЕОГРАД

У хиљадама РСД

	2022.	2021.
Приходи од продаје робе:		
Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	0	0
Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	0	0
Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	0	0
Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	0	0
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	0	0
Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	0	0
Приходи од продаје производа и услуга:	2.430.815	1.584.531
Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	0	0
Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	0	0
Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	2.420.554	1.577.291
Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту		0
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	10.261	7.240
Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	0	0
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.:	0	0
Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса и повраћаја пореских дажбина	0	0
Приходи по основу условљених донација	0	0
Други пословни приходи:	990	708
Приходи од закупнина	705	708
Приходи од чланарина	0	0
Приходи од тантијема и лиценцних накнада	0	0
Остали пословни приходи	285	
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	2.431.805	1.585.239

Пословни приходи су остварени продајом производа и услуга на домаћем тржишту. У односу на претходну годину, пословни приходи су порасли за 53,40%.

ЈКП „ЈАВНО ОСВЕТЉЕЊЕ“ БЕОГРАД

20.2. Финансијски приходи - АОП 1027

Према МРС и МСФИ, финансијске приходе чине финансијски приходи од матичних, зависних и осталих повезаних правних лица, приходи од камата, позитивних курсних разлика и позитивних ефеката валутне клаузуле и остали финансијски приходи.

У хиљада РСД		
	2022.	2021.
Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	0	0
Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	0	0
Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	0	0
Остали финансијски приходи	0	0
Финансијски приходи од повезаних лица и остали финансијски приходи од повезаних лица и остали приходи:	0	0
Приходи од камата (од трећих лица)	5.516	2.486
Позитивне курсне разлике	131	0
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле	0	0
Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле (од трећих лица)	131	0
УКУПНИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	5.647	2.486

20.3. Остали приходи – АОП 1041

Остали приходи су исказани у Билансу успеха у износу од 793 хиљаде динара , а односе се на вишкове материјала, приходе од смањења обавеза, укидање дугорочних резервисања, као и остале непоменуте приходе.

21. ПРЕГЛЕД УКУПНИХ РАСХОДА ПО ПОДБИЛАНСИМА

У укупне расходе, поред пословних расхода, спадају финансијски расходи и остали расходи. Подаци о расходима који су исказани у Билансу успеха по подбилансима дати су у наредној табели:

У хиљадама РСД			
Редни број	Подбиланси и расходи из Биланса успеха	2022.	2021.
1	2	3	4
1.	Пословни расходи	2.303.334	1.493.857

ЈКП „ЈАВНО ОСВЕТЉЕЊЕ“ БЕОГРАД

2.	Финансијски расходи	2.118	334
3.	Остали расходи	152	424
4.	Расходи по основу обезвређења имовине која се исказује по фер вредности кроз Биланс успеха	470	49
	УКУПНИ РАСХОДИ	2.306.074	1.494.664

21.1. Аналитичка структура расхода исказаних у подбилансима

21.1.1. Пословни расходи – АОП 1013

Пословни расходи у Билансу успеха исказани су у износу од 2.303.334 хиљаде РСД, чију структуру дајемо у наставку:

	У хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Набавна вредност продате робе	0	0
Набавна вредност некретнина прибављених ради продаје	0	0
Набавна вредност осталих сталних средстава намењених продаји	0	0
Укупно група 50 :	0	0
Приходи од активирања или потрошње робе за сопствене потребе	0	0
Приходи од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе	0	0
Укупно група 62:	0	0
Повећање вредности залиха недовршене производње и готових производа и недовршених услуга	0	0
Смањење вредности залиха недовршене производње и готових производа и недовршених услуга	0	0
Трошкови материјала за израду	1.450.931	725.269
Трошкови осталог материјала (режијског)	3.004	15.057
Трошкови резервних делова	0	0
Трошкови горива и енергије	26.060	21.116
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	38.108	7.981
Укупно група 51	1.518.103	769.423
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	267.370	249.571
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	47.403	45.354
Трошкови накнада по уговору о делу	0	0
Трошкови накнада по ауторским уговорима	0	0
Трошкови накнаде по уговору о привременим или повременим пословима	0	0
Трошкови накнада физичким лицима по осталим уговорима	0	0

ЈКП „ЈАВНО ОСВЕТЉЕЊЕ“ БЕОГРАД

	2022.	2021.
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	1.178	912
Остали лични расходи и накнаде	26.299	25.711
Укупно група 52:	342.250	321.548
Трошкови услуга на изради учинка	196.115	160.261
Трошкови транспортних услуга	3.718	3.621
Трошкови услуга одржавања	32.548	31.374
Трошкови закупнина	33.299	31.539
Трошкови сајмова	0	0
Трошкови рекламе и пропаганде	0	0
Трошкови истраживања	0	0
Трошкови развоја који се не капитализују	0	0
Трошкови осталих услуга	5.777	5.143
Укупно група 53:	271.457	231.938
Трошкови амортизације	108.885	110.480
Трошкови резервисања за гарантни рок		0
Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0	0
Резервисање за задржане кауције и задржане депозите	0	0
Резервисање за трошкове реструктурирања	0	0
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	5.875	3.012
Остала дугорочна резервисања		0
Укупно трошкови дугорочних резервисања :	5.875	3.012
Трошкови непроизводних услуга	18.984	21.258
Трошкови репрезентације	2.305	2.121
Трошкови премије осигурања	4.947	4.886
Трошкови платног промета	2.006	1.737
Трошкови чанарина	876	791
Трошкови пореза	4.023	3.951
Трошкови доприноса	0	0
Остали нематеријални трошкови	23.623	22.712
Укупно група 55:	56.764	57.456
УКУПНИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ:	2.303.334	1.493.857

21.1.2. Финансијски расходи - АОП 1032

Финансијске расходе чине финансијски расходи по основу камата и негативних курсних разлика, расходи по основу валутне клаузуле и остали расходи.

ЈКП „ЈАВНО ОСВЕТЉЕЊЕ“ БЕОГРАД

У хиљадама РСД

	2022.	2021.
Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	0	0
Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	6	0
Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	0	0
Финансијски расходи из односа са повезаним правним лицима и остали финансијски расходи:	0	0
Расходи камата (према трећим лицима)	2.101	184
Негативне курсне разлике (према трећим лицима)		2
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле (према трећим лицима)		0
Остали финансијски расходи	11	148
Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле (од трећих страна):	0	0
УКУПНИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	2.118	334

21.1.3. Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз Биланс успеха – АОП 1040

Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз Биланс успеха су исказани у износу од 470 хиљада динара и односе се на обезвређење потраживања од купаца за која је од рока за намирење прошло више од шездесет дана.

21.1.4. Остали расходи – АОП 1042

Остали расходи су исказани у Билансу успеха у износу од 152 хиљаде РСД, а односе се углавном на мањкове који са обрачунатим ПДВ-ом износе 133 хиљаде РСД.

22. ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ ПО ПОДБИЛАНСИМА

У хиљадама РСД

Р.б.	Подбиланси финансијског резултата	2022.	2021.
1	2	3	4
1.	Пословни добитак	128.471	91.382
2.	Пословни губитак		
3.	Добитак из финансирања	3.529	2.152

ЈКП „ЈАВНО ОСВЕТЉЕЊЕ“ БЕОГРАД

Р.Б.	Подбиланси финансијског резултата	2022.	2021.
1	2	3	4
4.	Губитак из финансирања		
5.	Приходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха		4
6.	Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз Биланс	470	49
7.	Остали приходи	793	262
8.	Остали расходи	152	424
9.	Позитиван нето ефекат на резултат по основу добитка пословања које се обуставља, промена рачуноводствених политика и исправки грешака из ранијег периода		
10.	Негативан нето ефекат на резултат по основу губитка пословања које се обуставља, промена рачуноводствених политика и исправки грешака из ранијег периода	599	418
11.	Порески расход периода	25.583	19.652
12.	Одложени порески расходи периода		
13.	Одложени порески приходи периода	5.734	5.390
	НЕТО ДОБИТАК	111.723	78.647

23. ОСТВАРЕНИ НЕТО ДОБИТАК

23.1. Нето добитак – АОП 1055, АОП 2001 и АОП 2025

На износ оствареног добитка пре опорезивања у вредности од 131.572 хиљада РСД, обрачунат је порез на добит по пореском билансу на израчунату основицу од 170.554 хиљада РСД, по стопи од 15% у износу од 25.583 хиљаде РСД. Добитак пре опорезивања увећан је за одложени порески приход периода који износи 5.734 хиљаде РСД, тако да остварени нето добитак износи 111.723 хиљаде РСД.

23.2. Преглед пореских кредита по основу улагања у основна средства

Изменама Закона о порезу на добит правних лица („Службени гласник РС”, бр. 153/2020 и 118/2021), брисан је члан 48. којим су били дефинисани порески подстицаји, односно право на остављавање пореских кредита по основу улагања у основна средства. Порески обвезник који је до 31. децембра 2013. године остварио право на порески подстицај из члана 48. Закона о порезу на добит правних лица („Службени гласник РС”, бр. 25/01, 80/02, 80/02-др. закон, 43/03, 84/04, 18/10, 101/11, 119/12 и 47/13) и исказао податке у пореском билансу и пореској пријави за 2013. годину, може то право да користи до истека рока и на начин прописан тим законом. Неискоришћени део пореског кредита може се пренети на рачун пореза на добит из будућих обрачунских периода, највише до лимита од 33%, односно 70% обрачунатог пореза у том

ЈКП „ЈАВНО ОСВЕТЉЕЊЕ“ БЕОГРАД

пореском периоду, али не дуже од десет година. Предузеће је у 2016.г. искористило порески кредит у целости. Предузеће није имало подстицај код улагања у смислу члана 50а закона.

24. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА

У оквиру својих редовних пословних активности Друштво обавља трансакције са повезаним правним лицима. Повезана правна лица обухватају Оснивача – град Београд – Градску управу, градске општине, секретаријате и предузећа чији је оснивач град Београд.

У току 2022. и 2021.г. обављене су следеће трансакције са повезаним правним лицима:

У хиљадама РСД		
	2022.	2021.
ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ		
- Матично друштво	0	0
- Зависна правна лица	0	0
- Придružена правна лица	0	0
- Остала повезана правна лица	2.420.554	1.577.292
НАБАВКЕ		
- Матично друштво	0	0
- Зависна правна лица	0	0
- Придružена правна лица	0	0
- Остала повезана правна лица	2.403	1.814
ПОТРАЖИВАЊА И ПЛАСМАНИ		
Потраживања од купаца		
- Матично друштво	0	0
- Зависна правна лица	0	0
- Придružена правна лица	0	0
- Остала повезана правна лица	290	139
Краткорочни финансијски пласмани		
- Матично друштво	0	0
- Зависна правна лица	0	0
- Придružена правна лица	0	0
- Остала повезана правна лица	0	0
ОБАВЕЗЕ		
Дугорочне финансијске обавезе		

ЈКП „ЈАВНО ОСВЕТЉЕЊЕ“ БЕОГРАД

	2022.	2021.
- Матично друштво	0	0
- Зависна правна лица	0	0
- Придružена правна лица	0	0
- Остала повезана правна лица	0	0
Обавезе према добављачима		
- Матично друштво	0	0
- Зависна правна лица	0	0
- Придružена правна лица	0	0
- Остала повезана правна лица	146	241

25. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

25.1. Судски спорови

Привредно друштво има судске спорове који су наведени у табеларним прегледима у наставку текста.

ПРЕГЛЕД ПРИВРЕДНИХ СПОРОВА

У КОЈИМА ЈЕ ЈКП „ЈАВНО ОСВЕТЉЕЊЕ“ БЕОГРАД, ТУЖЕНА СТРАНА ИЛИ ИЗВРШНИ ДУЖНИК

У хиљадама РСД

Р.БР.	Предмет спора	Вредност спора	Супротна страна и наш број	Надлежност суда	Очекивани исход	Заступници
1	2	3	4	5	6	7
1	Тужба за накнаду штете П бр- 1030/22 545426	136.000,00	Дунав осигурање	Привредни суд у Београду	90% у корист ЈКП „Јавно осветљење“ Београд	Директор друштва и адвокат
2	Тужба за накнаду штете П бр- 9442/19 267956	1.500.000,00	Физичко лице	Трећи основни суд у Београду	Предмет активан. До данашњег дана није одржано припремн	Директор друштва и адвокат

JKП „ЈАВНО ОСВЕТЉЕЊЕ“ БЕОГРАД

Р.БР.	Предмет спора	Вредност спора	Супротна страна и наш број	Надлежност суда	Очекивани исход	Заступници
1	2	3	4	5	6	7
					о рочиште.	
3	Накнада штете П бр.2568/18 267960	551.475,00	Физичко лице	Други основни суд у Београду,	1000% у корист туженог	Директор друштва и адвокат
4	Накнада штете П бр.6304/2017 267965	180.000,00	Физичко лице	Други основни суд у Београду,	70% у корист туженог	Директор друштва и адвокат
5	Накнада штете П бр.484/2021 351462	171.442,35	Физичко лице	Основни суд у Лазареву,	60% у корист туженог	Директор друштва и адвокат
6	Накнада штете П бр.10287/19 267957	330.000,00	Физичко лице	Први основни суд у Београду,	60% у корист туженог	Директор друштва и адвокат
7	Накнада штете П бр.34778/2020 289915	126.097,00	Физичко лице	Други основни суд у Београду,	50% у корист тужиоца	Директор друштва и адвокат
8	Накнада штете П бр.52483/2020 323196	200.000,00	Физичко лице	Први основни суд у Београду,	30% у корист тужиоца	Директор друштва и адвокат
	УКУПНО:	3.195.014,35				

ПРЕГЛЕД СПОРОВА ПРЕД СУДОВИМА ОПШТЕ НАДЛЕЖНОСТИ У КОЈИМА ЈЕ JKП „ЈАВНО ОСВЕТЉЕЊЕ“ БЕОГРАД ТУЖЕНА СТРАНА (РАДНИ СПОР)

У хиљадама РСД

Р.бр.	Предмет спора	Вредност спора	Супротна страна	Надлежност суда и бр.	Очекивани исход	Заступници
1	2	3	4	5	6	7
1	/	0	/	/	/	/

ЈКП „ЈАВНО ОСВЕТЉЕЊЕ“ БЕОГРАД

25.2. Гаранције и јемства

Привредно друштво у 2021.г. је издало једну банкарску гаранцију у износу од 6.045 хиљада РСД за добро извршење посла кориснику : ЈП „Електропривреда Србије“ Београд, чији је рок важности истекао 31.12.2022. године.

25.3. Залог и хипотеке

Привредно друштво нема залога нити других терета над било којим средствима или потраживањима.

Очекује се да криза неће имати значајнијег утицаја на пословање Предузећа.

У Београду

Дана 24.03.2023. године



Законски заступник