

**Јавно предузеће за управљање јавним путевима
града Београда „Путеви Београда“, Београд**

Напомене уз финансијске извештаје за 2018. годину

1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ

Јавно предузеће за управљање јавним путевима града Београда „Путеви Београда“ (у даљем тексту „Предузеће“) обавља делатност од општег интереса за град Београд, управљање јавним путевима града Београда са претежном делатношћу: 4211 изградња путева и ауто путева.

Предузеће је основано на основу Одлуке о оснивању Скупштине града Београда ("Службени лист града Београда", бр. 4/2017), на седници одржаној 26. јануара 2017. године. Оснивач Предузећа је Град Београд са 100% учешћа у капиталу.

Решењем Агенције за привредне регистре БД 52593/2017 Предузеће је регистровано у Регистру привредних субјеката 16.06.2017. године.

Седиште Предузећа је Београд, Двадесетседмог Марта 43-45, Београд-Палилула, Србија

Матични број: 21297739

Порески идентификациони број: 110101474

Просечан број запослених на крају 2018. године био је 50.

Ови појединачни финансијски извештаји потписани су од стране законског заступника. Финансијски извештаји могу накнадно бити измењени на основу мишљења ревизора, а у складу са важећим прописима.

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Финансијски извештаји припремљени су у складу са:

- Законом о рачуноводству („Сл. гласник РС“, број 62/2013 и 30/2018),
- Законом о ревизији („Сл. гласник РС“, број 62/2013 и 30/2018),
- Међународним стандардима финансијског извештавања за МСП,
- Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике („Сл. гласник РС“, број 95/2014),
- Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Сл. гласник РС“, 95/2014 и 144/2014),

Предузеће је саставило ове финансијске извештаје у складу са Законом о рачуноводству Републике Србије који захтева да финансијски извештаји буду припремљени у складу са свим МСФИ са МСП као и прописима издатим од стране Министарства финансија Републике Србије. Имајући у виду разлике између ове две регулативе, ови финансијски извештаји одступају од МСФИ за МСП у следећем:

1. Предузеће је ове финансијске извештаје саставило у формату прописаном од стране Министарства финансија Републике Србије,
2. „Ванбилансна средства и обавезе“ су приказана на обрасцу биланса стања.

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

Основне рачуноводствене политике, примењене приликом састављања финансијских извештаја Предузећа за 2018. годину, су следеће:

3.1. Пословни приходи

Приходи се признају у тренутку преласка власништва и значајних ризика везаних за дати производ са продавца на купца, под претпоставком да се износ прихода може поуздано измерити. Приходи од услуга се признају када се услуга изврши, односно за услуге које се врше у дужем периоду приходи се признају сразмерно довршености посла. Приходи од уобичајених активности су приходи од продаје робе, производа и услуга, приходи од субвенција, дотација, регреса и повраћаја дажбина по основу продаје робе, производа и услуга и други приход.

Приходи од робе и услуга се признају по:

- фер вредности примљене робе или услуга коригованих за износ пренете готовине или еквивалената готовине,
- по фер вредности робе и услуга који су дати и кориговани за износ пренете готовине или еквивалената готовине,
- по књиговодственој вредности датог средства коригованог за износ пренете готовине или еквивалената готовине.

Државна давања представљају помоћ државе у облику преноса ресурса Предузећу по основу испуњених извесних услова у прошлости или будућности који се односе на пословне активности Предузећа. Државна давања одмеравају се по фер вредности добијеног или потраживаног средства.

Државна давања се признају када постоји оправдано уверење да ће се Предузеће придржавати услова повезаних са давањима и да ће давање бити примљено.

Државно давање се признаје као приход током периода неопходних за сучељавање, на систематској основи, са повезаним трошковима које треба покрити из тог прихода.

Државно давање које се прима као надокнада за настале расходе или губитке или у сврху пружања директне финансијске подршке предузећу са којом нису повезани будући трошкови се признаје као приход периода у којем се прима.

Државна давања повезана са средствима, укључујући немонетарна давања по фер вредности, исказују се у билансу стања или као одложени приход по основу давања, или одузимањем износа давања приликом израчунавања књиговодствене вредности средства.

Предузеће приходе од државних давања признаје у оквиру пословних прихода на приходима од премија, субвенција, дотација, донација и сл. према овим смерницама фер вредности добијеног или потраживаног средства:

- давање које не обавезује примаоца на било какве услове признаје се као приход у моменту признавања потраживања по основу државног давања;
- давања која обавезују примаоца на испуњење одређених услова у будућности, признају се као приход када се испуне ти услови,
- давања добијена пре испуњења критеријума признавања, признају се као обавеза.

3.2. Пословни расходи

Пословни расходи представљају све трошкове настале у односу на фактурисану реализацију, а обухватају трошкове материјала, енергије и горива, трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе, услуге и амортизацију. Трошкови пословања обухватају и трошкове општег карактера и то: трошкове репрезентације, осигурања, платног промета и банкарских услуга, чланарина, пореза и остале расходе, настале у текућем обрачунском периоду.

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)

3.3. Приходи од камата

Камате настале по основу пласмана и потраживања из пословних односа исказују се у оквиру финансијских прихода у обрачунском периоду у коме су настале. Приходи од камата признају се у периоду на који се односе, коришћењем методе ефективне каматне стопе, којом се очекивани будући новчани прилив од финансијских инструмената дисконтује на нето садашњу вредност.

3.4. Расходи од камата

Камате настале по основу обавеза из пословних односа исказују се у билансу успеха у оквиру финансијских расхода. Трошкови позајмљивања (камате и други трошкови повезани са кредитним финансирањем) признају се као трошкови периода када су настали, у складу са основним рачуноводственим принципом дефинисаним са Одељком 25 – Трошкови позајмљивања.

3.5. Курсне разлике

(а) Функционална и валута приказивања

Ставке укључене у финансијске извештаје предузећа се одмеравају и приказују у динарима („РСД“) без обзира на то да ли РСД представља функционалну валуту предузећа.

(б) Трансакције и стања

Трансакције у страној валути се прерачунавају у функционалну валуту применом девизних курсева важећих на дан трансакције или на дан процене вредности ако су ставке поново одмераване. Позитивне и негативне курсне разлике настале из измирења таквих трансакција и из прерачуна монетарних средстава и обавеза изражених у страним валутама на крају године, признају се у билансу успеха осим у случају када су одложене у капиталу као инструменти заштите токова готовине и инструменти заштите нето улагања.

Позитивне и негативне курсне разлике које настају када:

- ентитет купује или продаје добра и услуге чије су цене исказане у страној валути;
- позајмљује или даје позајмице у случају када су износи обавеза или потраживања исказани у страној валути;
- на неки други начин стиче или отуђује средства или ствара или измирује обавезе, исказане у страној валути.

Позитивне и негативне курсне разлике приказују се у билансу успеха у оквиру позиције „Финансијски приходи / расходи“.

Курсне разлике настале по основу измирења монетарних ставки или код превођења монетарних ставки по курсевима различитим од оних по којима је вршено превођење код почетног признавања током периода или у претходним периодима, ентитет треба да призна у периоду када су настали.

Функционална и извештајна валута предузећа је динар (РСД). Трансакције изражене у страној валути иницијално се евидентирају у функционалној валути применом важећег курса на дан трансакције. Монетарна средства и обавезе изражене у страној валути прерачунавају се у функционалну валуту применом важећег курса на дан биланса стања. Све курсне разлике признају се у билансу успеха периода за који се извештава.

3.6. Остали приходи

Остали приходи обухватају добитке од продаје нематеријалних улагања, основних средстава, учешћа у капиталу, продаје материјала, као и вишкова утврђених пописом, наплату отписаних потраживања, приходе од смањења обавеза и укидања дугорочних резервисања и сл. Ванредни приходи обухватају све приходе који су последица разних непредвиђених околности у складу са Одељком 23.

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)

3.7. Остали расходи

Остали расходи обухватају губитке по основу продаје и расходовања нематеријалних улагања, основних средстава, учешћа у капиталу и хартија од вредности, продаје материјала, мањкове и друге непоменуте расходе.

3.8. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина се признаје као имовина ако, и само ако су задовољени следећи услови:

- 1) ако је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са том имовином приливати у правно лице,
- 2) ако се набавна вредност може поуздано одмерити,
- 3) ако имовина није резултат интерно направљених издатака који се односе на нематеријалне ставке.

Сва улагања у интерно генерисана нематеријална улагања, као што су: трошкови истраживања и развоја, интерно добијене робне марке, лого фирме, издавачки наслови, листе купаца и друге сличне ставке, правни, административни и други трошкови настали приликом оснивања новог предузећа, покретања фабрике или постројења, лансирања новог производа, развој нове делатности процеса, активности обуке, трошкови рекламе и пропаганде, премештање или реорганизација дела или целог предузећа, се признају одмах као расход када настану.

Нематеријална имовина се иницијално признаје по набавној вредности. Набавну вредност нематеријалне имовине чини:

- набавна цена, укључујући увозне царине и порезе по основу промета који се не рефундира, након одбитка трговинских поуста и рабата; и

- сви директно приписиви трошкови припреме имовине за намењену употребу.

Накнадно мерење нематеријалне имовине врши се по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и све акумулиране губитке због умањења вредности.

Корисни век трајања нематеријалне имовине која настаје из уговорних или других законских права када корисни век не може да буде дужи од периода тих уговорних или других законских права али може да буде краћи у зависности од процене руководства у вези са периодом коришћења те имовине.

Приликом спровођења амортизације примењује се пропорционални метод амортизације.

Нематеријална имовина у припреми не подлеже обрачуна амортизације.

3.9. Некретнине, постројења и опрема

Основна средства (некретнине, постројења и опрема) су материјална средства која предузеће држи за испоруку робе или пружање услуга, за изнајмљивање другим лицима или у административне сврхе, и за која се очекује да ће се користити дужи од једног обрачунског периода.

Некретнине, постројења и опрема признају се као средство: (а) када је вероватно да ће будуће економске користи по основу тог средства притицати у предузеће и (б) када набавна вредност или цена коштања тог средства може поуздано да се измери.

Почетно мерење некретнине, постројења и опреме који испуњавају услове за признавања за средство врши се по набавној вредности или по цени коштања.

Накнадни издатак за некретнину, постројење и опрему признаје се као средство само када се тим издатком побољшава стање средства изнад његовог првобитно процењеног стандардног учинка. Издатак за поправке и одржавање некретнина, постројења и опреме настаје ради обнављања или одржавања будућих економских користи које предузеће може да очекује од првобитно процењеног стандардног учинка тог средства. Као такав, он се обично признаје као расход у тренутку када настане.

Основно средство се искњижава из евиденција или отуђењем или уколико се не очекују будуће економске користи од употребе тог средства. Добици или губици по основу продаје или отписа основног средства (као разлика између нето продајне вредности и нето књиговодствене вредности) признају се у билансу успеха одговарајућег периода.

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)

3.10. Алат и ситан инвентар

Као основно средство признају се и подлежу амортизацији средства алата и ситног инвентара чији је корисни век трајања дужи од годину дана. Уз овај услов, признаје се и онај алат и инвентар који је због специфичних карактеристика сврсисходније пратити као стално средство.

Стопа амортизације утврђује се на основу процењеног века корисне употребе.

Средства алата и инвентара која не задовољавају горе поменуте услове исказују се као обртна средства у оквиру залиха.

3.11. Амортизација основних средстава

Амортизација се обрачунава применом пропорционалне методе на основицу коју чини набавна, вредност на почетку године, као и на основна средства која су стављена у употребу у току године.

Стопе амортизације које су у примени, за главне групе основних средстава, су:

	у %
Намештај	10-33,33
Канцеларијска опрема	10-25
Рачунарска и телекомуникациона опрема	20-33,33
Путничка возила	12,5-20
Софтвер, лиценце и остала права (у зависности од периода на који је уговорена лиценца и друга права)	10
Остала нематеријална имовина	10

3.12. Финансијски инструменти

а) Финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредности исказују у билансу успеха

Финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредности исказују у билансу успеха су финансијска средства која се држе ради трговања. Финансијско средство се класификује у ову категорију уколико је прибављено првенствено ради продаје у кратком року. Деривати се такође класификују као средства која се држе ради трговања, осим ако су одређени као инструмент заштите од ризика. Средства у овој категорији су класификована као текућа средства. На дан 31.децембра 2018. године Предузеће нема финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промене исказују у билансу успеха.

Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје обухватају сва потраживања за продате производе и услуге у земљи и иностранству. Потраживања од купаца која се мере по вредности из фактуре, ситуације, односно друге исправе у којој је обрачунато потраживање. За вредност потраживања исказану у страној валути врши се прерачунавање по курсу важећем на дан трансакције (Напомена 3.5.). Исправка вредности се врши приликом састављања финансијских извештаја за сва потраживања код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 365 дана, а на предлог Комисије за попис или на предлог стручних служби које су процениле да је наплата потраживања неизвесна. Предузеће ненаплатива потраживања искњижава из евиденције уколико је ненаплативост извесна и документована, а на основу одлуке директора.

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)

Готовински еквиваленти и готовина

Готовина и готовински еквиваленти обухватају: новац у благајни, депозите по виђењу код банака, друга краткорочна високо ликвидна улагања са првобитним роком доспећа до три месеца или краће и прекорачења по текућем рачуну. Прекорачења по текућем рачуну укључена су у обавезе по кредитима у оквиру текућих обавеза, у билансу стања.

б) Признавање и мерење

Финансијска средства се иницијално признају по фер вредности увећаној за трансакционе трошкове за сва финансијска средства која се не исказују по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредности исказују у билансу успеха. Финансијска средства која се воде по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредности исказују у билансу успеха иницијално се признају по фер вредности, а трансакциони трошкови терете трошкове пословања у билансу успеха. Финансијска средства се не признају по истеку права на новчани прилив од финансијског средства или ако је то право пренето и предузеће је у суштини пренело све ризике и користи од власништва над средствима. Финансијска средства расположива за продају и финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредности исказују у билансу успеха, се након иницијалног признавања, исказују по фер вредности. Зајмови, потраживања и улагања која се држе до доспећа се исказују по амортизованој вредности коришћењем методе ефективне каматне стопе.

Обавезе по кредитима

Обавезе по кредитима се иницијално признају по фер вредности прилива, без насталих трансакционих трошкова. У наредним периодима обавезе по кредитима се исказују по амортизованој вредности; све разлике између оствареног прилива (умањеног за трансакционе трошкове) и износа отплата, признају се у билансу успеха у периоду коришћења кредита применом методе ефективне каматне стопе.

Обавезе по кредитима се класификују као текуће обавезе, осим уколико предузеће нема безусловно право да одложи измирење обавеза за најмање 12 месеци након датума биланса стања.

Обавезе према добављачима

Обавезе према добављачима се вреднују по номиналној вредности.

3.13. Залихе

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

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

Обрачун излаза (утрошка) залиха материјала и резервних делова, врши се по методи просечне пондерисане цене.

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)

3.14. Потенцијалне обавезе и потенцијална имовина

Потенцијална обавеза је могућа али неизвесна обавеза, или садашња обавеза која није призната зато што не задовољава услов да буде призната као обавеза. Потенцијалне обавезе се не признају у финансијским извештајима. Потенцијалне обавезе се обелодањују у Напоменама уз финансијске извештаје, осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садрже економске користи веома мала. У оквиру потенцијалних обавеза предузеће обелодањује потенцијалне обавезе по основу судских спорова, датих јемстава, гаранција итд.

Предузеће не признаје потенцијална средства у финансијским извештајима. Потенцијална средства се обелодањују у Напоменама уз финансијске извештаје, уколико је прилив економских користи вероватан.

Предузеће треба да обелодани за сваку класу потенцијалних обавеза на датум извештавања, кратак опис природе потенцијалне обавезе и када је изводљиво:

- процену њеног финансијског ефекта;
- назнаку неизвесности у вези са износом и временом тих одлива;
- износ сваког очекиваног рефундирања.

Ако је неизводљиво извршити једно или више ових обелодањивања, та чињеница треба да се наведе у Напоменама.

Када је прилив економских користи вероватан, али није сигуран, ентитет треба да обелодани опис природе потенцијалне имовине на крају извештајног периода и када је изводљиво то урадити без прекомерних трошкова и напора. Ако је неизводљиво извршити ово обелодањивање у Напоменама уз финансијске извештаје.

3.15. Пензијске и остале накнаде запосленима

Предузеће зарачунава и плаћа доприносе за пензионо и здравствено осигурање и доприносе за осигурање од незапослености по стопама утврђеним законом, у корист одговарајућих државних фондова, на бази бруто зараде запослених. Сви трошкови доприноса признају се у билансу успеха у периоду на који се односе. Предузеће нема додатних обавеза за накнаде запосленима по овом основу.

У складу са Законом о раду ("Сл. гласник РС" број 24/2005, 61/2005, 54/2009 и 32/2013, 75/2014, 13/2017 – одлука УС и 113/2017 и 95/2018) и Колективним уговором за јавно предузеће „Путеви Београда“ („Сл. лист града Београда" број 97/2018) предузеће је у обавези да исплати отпремнину при престанку радног односа ради коришћења права на пензију у висини износа три просечне зараде у Београду према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику.

Предузеће врши резервисања у свим оним случајевима када вредност тих резервисања није безначајна. Сматра се да је вредност резервисања значајна уколико њихова кумулативно процењена вредност износи најмање 2% укупне вредности пословне имовине са стањем на дан биланса стања за обрачунски период (пословну годину) који претходи обрачунском периоду за који се уводе резервисања.

Предузеће је извршило актуарску процену, односно извршило је резервисања у складу са усвојеном рачуноводственом политиком. Предузећу је ово друга година пословања.

3.16. Текући и одложени порез на добит

Текући порез на добит се обрачунава на датум биланса стања на основу важеће законске пореске регулативе Републике Србије где Предузеће послује и остварује опорезиву добит. Руководство периодично врши процену ставки садржаних у пореској пријави са становишта околности у којима примењива пореска регулатива подлеже тумачењу, и врши резервисање, ако је примерено, на основу износа за које се очекује да ће бити плаћен пореским органима.

Одложени порез на добит се обрачунава у пуном износу, коришћењем методе обавеза, за привремене разлике које настану између пореске основице средстава и обавеза и њихових књиговодствених износа у финансијским извештајима. Међутим, уколико одложени порез на добит, под условом да није рачуноводствено обухваћен, проистекне из иницијалног признавања средства или обавезе у некој другој трансакцији осим пословне комбинације која у тренутку трансакције не утиче ни на рачуноводствену ни на опорезиву добит или губитак, тада се он рачуноводствено не

обухвата. Одложени порез на добит се одмерава према пореским стопама (и закону) које су на снази до датума биланса стања и за које се очекује да ће бити примењене у периоду у коме ће се одложена пореска средства реализовати или одложене пореске обавезе измирити.

Одложене пореске обавезе и средства ентитет треба да призна:

- одложену пореску обавезу за све привремене разлике за које се очекује да ће повећати опорезиви добитак у будућности;
- одложена пореска средства за све привремене разлике за које се очекује да ће умањивати опорезиви добитак у будућности;
- одложена пореска средства за пренете неискоришћене пореске губитке и неискоришћени порески кредит.

Изузеци:

- предузеће не треба да призна одложена пореска средства или обавезе за привремене разлике повезане са неисплаћеном добити из иностраних зависних ентитета, огранака, придружених ентитета и заједничких подухвата у обиму у коме је учешће суштински трајно, осим ако је очигледно да ће привремене разлике бити укинуте у будућности;
- предузеће не треба да призна одложену пореску обавезу за привремене разлике повезане са почетним признавањем гудвила.

Одложени порез на добит се утврђује из привремених разлика насталих на улагањима у зависна и придружена предузећа, осим у случају када синхронизацију поништења привремених разлика контролише предузеће и где је вероватно да се привремене разлике неће понистити у догледној будућности.

Порески прописи Републике Србије признају све позиције Биланса стања у износима исказаним у складу са МСФИ за МСП осим некретнина, постројења и опреме и нематеријалних улагања за које се трошкови амортизације признају по посебним амортизационим стопама. Сходно томе, одложени порески ефекти су признати на разлику између амортизације обрачунате у складу са политиком обелодањивања у Напмени 3.2. и амортизације коју признају порески прописи.

Порески расход (порески приход) је укупан износ укључен у одређивање нето добитка или губитка периода, у вези са текућим и одложеним порезом. У складу са Одељком 29 – Порез на добитак, за износ пореског расхода умањује се рачуноводствена добит, док се за износ пореског прихода рачуноводствена добит увећава, што значи да директно утичу на утврђивање износа нето добити која остаје за расподелу.

4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА

Презентација финансијских извештаја захтева од руководства Предузећа коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентиране вредности средстава и обавеза, обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја. У наставку су приказане кључне претпоставке везане за будућност и остали извори процењивања неизвесности на датум биланса стања који представљају значајан ризик на материјалне корекције износа позиција биланса стања у следећој финансијској години.

4.1. Амортизација и стопе амортизације

Обрачун амортизације и стопе амортизације су засноване на пројектованом економском веку трајања некретнина, постројења и опреме и нематеријалних улагања. Једном годишње предузеће процењује економски век на основу тренутних предвиђања.

4.2. Исправка вредности потраживања

Исправка вредности потраживања се врши на основу процене руководства засноване на анализи потраживања од купаца, историјских отписа, кредитних способности купаца и на анализи промена у условима продаје. Ово укључује и претпоставке о будућем понашању купаца и резултујућим будућим наплатама.

4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА (наставак)

4.3. Исправка вредности залиха

Исправка вредности залиха се врши на основу процене њихове нето продајне цене на тржишту. Једном годишње предузеће процењује оправданост висине исправке вредности залиха на основу тренутних предвиђања.

4.4. Фер вредност

Фер вредност одговарајућих финансијских инструмената за које не постоји активно тржиште је одређена применом одговарајућих метода процене. Предузеће примењује професионално расуђивање приликом избора одговарајућих метода и претпоставки. Пословна политика предузећа је да обелодани информације о фер вредности активе и пасиве за које постоје званичне тржишне информације и када се фер вредност значајно разликује од књиговодствене вредности. У Републици Србији не постоји довољно тржишног искуства, као ни стабилности и ликвидности код куповине и продаје потраживања и остале финансијске активе и пасиве, пошто званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве. Стога фер вредност није могуће поуздано утврдити у одсуству активног тржишта. Управа предузећа врши процену ризика, и у случајевима када се оцени да вредност по којој се имовина води у пословним књигама неће бити реализована, врши исправку вредности. По мишљењу руководства предузећа, износи у овим финансијским извештајима одражавају вредност која је у датим околностима, најверодостојнија и најкориснија за потребе извештавања.

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

Приходи од продаје производа и услуга се односе на:

	2018.	у РСД 000 2017.
610 Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	4.768.830	84.671
Укупно	4.768.830	84.671

Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту у износу од РСД 4.768.830 хиљада се у целости односе на Град Београд, Градска управа града Београда, Секретаријат за саобраћај, Београд за услуге обављања стручних послова на вршењу управљања јавним путевима града Београда и на реализацији Програма радова Секретаријата за саобраћај.

6. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА И СЛИЧНО

Приходи од премија, субвенција, дотација се односи на:

	2018.	у РСД 000 2017.
640 Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	206,493	1,622,187
Укупно	206,493	1,622,187

Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина у износу од РСД 206,493 хиљада се односе на обављање делатности управљања јавним путевима града Београда, а који је реализован кроз Град Београд, Градска управа града Београда, Секретаријата за саобраћај.

Наведени приход односи се на разграничено признавање прихода. Предузећу су 2017. године уговором о преузимању уговора пренета средства потраживања за дати аванс, које је Секретаријат за саобраћај пренео извођачу радова, а које извођач није до краја оправдао. Такође, Предузећу је пренета субвенције за надокнаду расхода за одржавање улица и општинских путева на територији града Београда, одржавање улица и општинских путева у зимским условима. Наведена средства су, у складу са МСФИ за МСП и усвојеним рачуноводственим политикама Предузећа, евидентирана као разграничење и као приход од примљених субвенција признају се у моменту када се признају и трошкови који су везани за примљено давање.

7. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

Трошкови материјала се односе на:

	2018.	у РСД 000 2017.
512 Трошкови осталог материјала (режијског)	1,386	926
515 Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	23	14
Укупно	1,409	940

ЈП „ПУТЕВИ БЕОГРАДА“, БЕОГРАД
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2018. ГОДИНУ

8. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи се односе на:

	<i>у РСД 000</i>	
	2018.	2017.
520 Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	73,736	21,156
521 Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	13,170	3,788
524 Трошкови накнада по уговору о повременим и привременим пословима	4,603	1,198
526 Трошкови накнада директору односно члановима органа управљања и надзора	905	427
529 Остали лични расходи и накнаде	11,638	2,840
Укупно	104,052	29,409

Остали лични расходи и накнаде у износу од РСД 11,638 хиљада чине: трошкови по основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава ("Сл. гласник РС", бр. 116/2014) у износу од РСД 7,197 хиљада, солидарна помоћ у износу од РСД 2,554 и накнаде трошкова запосленима за превоз на посао и са посла у износу од РСД 1,887 хиљада.

Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима у износу од РСД 4,603 хиљада се највећим делом односе на послове у сређивању писарнице, у правилном руковању и чувању докумената како текућих тако и архивираних, обављање послова координатора активности на издавању услова и решења везаних за надлежности Секретаријата за саобраћај Градске управе града Београда и ЈП "Путеви Београда", као и у координацији са другим органима и установама везаним за добијање услова за реализацију издатих решења, обављање послова контроле и прегледа геодетских подлога доступних јавним евиденцијама, као и контроле и прегледа геодетских подлога достављених у фази израде предлога програма радова, прегледа и издавања мишљења везаних за подлоге достављене у сврху издавања услова и мишљења везано за надлежности управљача улица и општинских путева, обављање послова припреме документације за вођење материјалног књиговодства (праћење залиха), уређивање базе финансијске документације, прикупљање и анализа података везаних за дугорочна планирања, обављању курирских послова, послова који се односе на припрему, прикупљање и обраду података неопходних за израду одговора и других поднесака у споровима који се воде пред судским органима.

9. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

Трошкови производних услуга се односе на:

	<i>у РСД 000</i>	
	2018.	2017.
531 Трошкови транспортних услуга	1,661	177
533 Трошкови закупнина	1,486	395
539 Трошкови осталих услуга	4,789,498	1,623,559
Укупно	4,792,645	1,624,131

Трошкови транспортних услуга односе се на трошкове фиксних телефона, ПТТ услуга, интернета, кабловског оператера и трошкове мобилних телефона.

Трошкове осталих услуга у износу од РСД 4,789,498 хиљада чине: услуга одржавања улица и општинских путева, саобраћајне опреме и сигнализације, путних објеката, израде техничке документације и геодетских подлога, одржавања коловоза, покретних степеница, лифтова за инвалиде, пумпи за одвод подземних вода у подземним пешачким пролазима, поплочавања тротоара и коловоза, одржавања лифта за бициклисте, поправке саобраћајне сигнализације, вршења стручног надзора над извођењем радова, уређење зелених површина, одржавања улица и општинских путева у зимском периоду и друго, а све на територији града Београда у износу од РСД

ЈП „ПУТЕВИ БЕОГРАДА“, БЕОГРАД
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2018. ГОДИНУ

4,782,971 хиљада; трошкови везани за закупљен простор (струја, вода, одржавање итд) који износе РСД 6,442 хиљада и трошкови услуге заштите на раду у износу од РСД 85 хиљада.

10. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

Трошкови амортизације се односе на:

	у РСД 000
	2018. 2017.
540 Трошкови амортизације	3,675 399
Укупно	3,675 399

11. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА

Трошкови резервисања се односе на:

	у РСД 000
	2018. 2017.
545 Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	1,524
549 Остала резервисања	9,237
Укупно	10,761

Предузеће је извршило резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених и то: резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију у износу од РСД 772 хиљаде и резервисања за јубиларне награде запосленима у износу од РСД 751 хиљада.

Остала резервисања у износу од РСД 9,237 хиљада односе се на резервисања за судске спорове.

У 2017. години Предузеће није испуњавало услове за евидентирање резервисања.

12. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

Нематеријални трошкови се односе на:

	у РСД 000
	2018. 2017.
550 Трошкови непроизводних услуга	6,051 1,137
551 Трошкови репрезентације	74 5
553 Трошкови платног промета	578 81
554 Трошкови чланарина	23 -
555 Трошкови пореза	894 9,303
559 Остали нематеријални трошкови	845 411
Укупно	8,465 10,937

Трошкови непроизводних услуга у износу од РСД 6,051 хиљада односе се на: набавку једногодишњих лиценци и лиценцираних софтвера у износу од РСД 3,039 хиљаде; у износу од РСД 533 хиљада се односе на трошкове стручног усавршавања запослених; у износу од РСД 393 хиљада се односе на трошкове одржавања програма за рачуноводство и финансије; у износу од РСД 480 хиљада се односе на трошкове ревизије финансијских извештаја; у износу од РСД 250 хиљада се односе на трошкове адвокатских услуга; у износу од РСД 1,084 хиљада се односе на трошкове одржавања ИТ система и мреже и у износу РСД 272 хиљаде на остале непроизводне услуге

ЈП „ПУТЕВИ БЕОГРАДА“, БЕОГРАД
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2018. ГОДИНУ

(истицање табли за обележавање предузећа и пословних просторија, кречење просторија, набавка тракастих завеса и др.).

Трошкови пореза у износу од РСД 894 хиљаде се односе на интерно обрачунат ПДВ за радове из области грађевинарства у складу са чланом 10, став 2. тачка 3. Закона о порезу на додату вредност; а за који се нису стекли услови на право одбитка. Предузећу је Секретаријат за саобраћај извршио пренос Уговора које је склопио са извођачима радова пре оснивања ЈП „Путеви Београда“, по којима је извођачу извршио пренос авансних средстава који је био предвиђен уговором, а које извођачи правдају Предузећу. Предузеће се обратило Министарству финансија сектору за фискални систем са захтевом број 140.04 од 26. марта 2018. године за издавање стручног мишљења у вези са пореским третманом пренетог аванса по основу уговора о уступању уговора. Мишљење Министарства финансија до дана сачињавања овог документа није издато.

Остали нематеријални трошкови у износу од РСД 845 хиљада односе се на највећим делом на: трошкове паркирања у износу од РСД 397 хиљада и трошкове претплата на стручне часописе и публикације у износу од РСД 327 хиљада динара.

13. ПРИХОДИ ОД КАМАТА

Приходи од камата се односе на:

	у РСД 000
	2018. 2017.
662 Приходи од камате	37 14
Укупно	37 14

Приходи од камата у износу од 37 хиљада динара односе се на трансакционе динарске депозите.

14. РАСХОДИ КАМАТА

Расходи камата се односе на:

	у РСД 000
	2018. 2017.
562 Расходи камата	6 650
Укупно	6 650

Расходи камата у износу од РСД 6 хиљада се односи на затезну камату према трећим лицима.

15. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	у РСД 000
	2018. 2017.
679 Остали непоменути приходи	17 -
Укупно	17 -

Остали приходи односе се на обуставе од зараде запослених за прекорачење дозвољеног лимита одобреног за коришћење мобилних телефона.

ЈП „ПУТЕВИ БЕОГРАДА“, БЕОГРАД
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2018. ГОДИНУ

16. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	у РСД 000
	2018. 2017.
579 Остали непоменути расходи	615 -
Укупно	615 -

Остали расходи односе се на расходе прекршајних поступака у износу од 352 хиљаде динара, трошкове заштите права у поступцима јавних набавки 165 хиљада динара и трошкове преноса средстава репрезентативним синдикатима у складу са чланом 67. Колективног уговора на име превенције радне инвалидности и учешћа у финансирању едукације запослених, културних, спортских и радно прозводних такмичења.

17. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА

	у РСД 000
	2018. 2017.
592 Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	416 -
Укупно	416 -

Предузеће је на основу Актуарског извештаја за 2018. годину везаног за обрачун резервисања, евидентирало део трошкова који се односи на 2017. годину у укупном износу од РСД 416 хиљада кога чини: трошак резервисања за отпремнине на дан 31.12.2017. у износу од РСД 223 хиљаде и трошак резервисања за јубиларне награде на дан 31.12.2017. године у износу од РСД 193 хиљаде.

Предузеће се на књижење преко рачуна 592 уместо преко рачуна 340 одлучило из следећих разлога:

- за покриће трошкова из нераспоређене добити из претходних година неопходно је прибавити сагласност Оснивача. Обзиром да иста не би могла бити дата (због кратког временског рока) до момента објављивања финансијских извештаја, а да је Предузеће према усвојеним рачуноводственим политикама у обавези да изврши резервисање када се за то стекну услови, Предузеће сматра да је овај начин евидентирања у датом моменту био најпримеренији;
- износ није материјално значајан.

18. ПОРЕЗ НА ДОБИТ

Основне компоненте пореза на добит су следеће:

	у РСД 000
	2018. 2017.
Текући порез на добит	(9,998) (5,568)
Одложени порески приход/расход периода	915 (590)
Укупно	(9,083) (6,158)

ЈП „ПУТЕВИ БЕОГРАДА“, БЕОГРАД
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2018. ГОДИНУ

Текући порез на добит

Усклађивање бруто добитка приказаног у текућем билансу успеха са пореским добитком из пореског биланса приказано је у следећој табели:

	2018.	у РСД 000 2017.
Добитак пре опорезивања у билансу успеха	53,333	40,406
Трошкови који нису документовани	2,667	-
Камате због неблаговремено плаћених пореза, доприноса и других дажбина	6	647
Трошкови поступка принудне наплате пореза и других дуговања, трошкови порескопрекршајног и других прекршајних поступака који се воде пред надлежним органом	517	-
Трошкови који нису настали у сврху обављања пословне делатности	98	-
Отпремнине и новчане накнаде по основу престанка радног односа, обрачунате, а неиплаћене у пореском периоду	995	-
Амортизација призната у књиговодствене сврхе	3,675	399
Амортизација призната у пореске сврхе	(4,823)	(4,331)
Дугорочна резервисања која се не признају у пореском периоду	10.182	-
Порески добитак	<u>66,650</u>	<u>37,121</u>
Пореска основица	66,650	37,121
Текућа пореска стопа	15%	15%
Текући порез на добит	9,998	5,568
Пореска ослобођења по Пореском кредиту	-	-
Текући порез на добит	<u>9,998</u>	<u>5,568</u>
Порески расход (текући порез + одложени порески расход)	<u>9,998</u>	<u>6,158</u>
Ефективна пореска стопа (порески расход / добитак пре опорезивања x 100)	<u>18.75</u>	<u>15.24</u>

Одложени порез на добит

	у РСД 000	
	Биланс успеха	Биланс стања
	2018.	2017.
Одложена пореска средства / обавезе		
Стање на почетку године	-	(590)
Привремена разлика између књиговодствене вредности средстава и њихове пореске вредност	(590)	(590)
Привремена разлика између одложених пореских средстава по основу резервисања за отпремнине, јубиларне награде и трошкове судских спорова и одложене пореске обавезе по основу разлике између књиговодствене вредности средстава и њихове пореске вредности (нето ефекат)	915	-
Стање на крају године	<u>915</u>	<u>(590)</u>

19. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

Промене на нематеријалној имовини су приказане у следећој табели:

	у РСД 000				
	Концесије, патенти, лиценце	Софтвери и остала права	Остала НИ	НИ у припреми	Укупно
Набавна вредност					
Стање 31.12. 2017.	27	996	21	-	1,044
Набавке у току године	-	-	-	199	199
Пренос са нематеријалне имовине у припреми	199	-	-	(199)	-
31. децембра 2018.	226	996	21	-	1,243
Исправка вредности					
Стање 31.12. 2017.	1	17	-	-	18
Текућа амортизација	25	199	2	-	226
31. децембра 2018.	26	216	2	-	244
Неотписана вредност					
31. децембра 2018.	200	780	19	-	999
31. децембра 2017.	26	979	21	-	1,026

Повећање на осталој нематеријалној имовини у износу од РСД 199 хиљада се односи на набавку две лиценце.

20. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

Некретнине, постројења и опрема у току 2018. године приказане су у следећој табели:

	у РСД 000		
	Опрема	НПО у припреми	Укупно
Набавна вредност			
Стање 31.12.2017.	15,462	26	15,488
Набавке у току године	-	8,861	8,861
Пренос са НПО у припреми	6,819	(6,819)	-
31. децембра 2018.	22,281	2,068	24,349
Исправка вредности			
Стање 31.12.2017.	381	-	381
Текућа амортизација	3,449	-	3,449
31. децембра 2018.	3,830	-	3,830
Неотписана вредност			
31. децембра 2018.	18,451	2,068	20,519
31. децембра 2017.	15,081	-	15,081

Повећање на опреми се највећим делом односи на следеће: набавка рачунара, монитора, штампача и фотокопир апарата у износу од РСД 2,935 хиљада, набавка опреме за информатичку инфраструктуру и надоградња сервера у износу од РСД 2,324 хиљаде, набавка остале канцеларијске опреме у износу од РСД 1,299 хиљада.

ЈП „ПУТЕВИ БЕОГРАДА“, БЕОГРАД
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2018. ГОДИНУ

21. ЗАЛИХЕ

Залихе се односе на:

	у РСД 000	
	2018.	2017.
101 Материјал	736	-
103 Алат и инвентар	46	14
109 Исправка вредности залиха материјала	(37)	(14)
Стање на дан 31. децембра	745	-
154 Плаћени аванси за услуге у земљи	17,577	297,841
Стање на дан 31. децембра	17,577	297,841
Укупне залихе	18,322	297,841

Плаћени аванси за услуге у земљи у износу од РСД 17,577 хиљада се највећим делом у износу од РСД 17,174 хиљада односе на извођење радова, од чега је износ од РСД 10,548 хиљада Предузећу пренет 2017. године уговором о преузимању уговора од стране Секретаријата за саобраћај, а које је Секретаријат за саобраћај пренео извођачу радова - који до момента преноса уговора извођач није до краја оправдао.

Предузеће је извршило усаглашавање отворених ставки за дате авансе.

22. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

Потраживања по основу продаје се односе на:

	у РСД 000	
	2018.	2017.
200 Купци у земљи - матична и зависна правна лица	7,068	4,418
Стање на дан 31.децембра	7,068	4,418

Купци у земљи - матична и зависна правна лица у износу од РСД 7,068 хиљада се у целости односи на Секретаријат за саобраћај, Београд.

Наведено потраживање је усаглашено Изводом отворених ставки на дан 31. децембар 2018. године.

Старосна структура потраживања

Конта	до 60 дана	60 до 365 дана	преко 365 дана	Укупно
200	7.068	-	-	7,068
Укупно	7,068	-	-	7,068

23. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

Друга потраживања се односе на:

	2018.	у РСД 000 2017.
221 Потраживања од запослених	16	-
223 Потраживања за више плаћен порез на добитак	211	-
225 Потраживање за накнаде зарада које се рефундирају	35	-
228 Остала краткорочна потраживања	24	14
Стање на дан 31. децембра	286	14

На осталим краткорочним потраживањима евидентирано је потраживање од банке за камату на трансакционе динарске депозите. Потраживање је наплаћено у јануару 2019. године.

24. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

Готовински еквиваленти и готовина се односе на:

	2018.	у РСД 000 2017.
241 Текући (пословни) рачуни	51,680	23,490
243 Благајна	51	-
Стање на дан 31. децембра	51,731	23,490

Предузеће је усагласило стање са пословном банком.

Стање благајне усаглашено је пописом и односи се на благајну судских таксених марки.

25. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Активна временска разграничења се односе на:

	2018.	у РСД 000 2017.
280 Унапред плаћени трошкови	337	348
281 Потраживања за нефактурисани приход	19,745	9,040
Стање на дан 31. децембра	20,082	9,388

Потраживања за нефактурисани приход у износу од 19,745 хиљада у целости се односе на Секретаријат за саобраћај. Евидентирана су потраживања за услуге одржавања улица и општинских путева, путних објеката, поправке оштећења коловоза, путних прелаза, поправке саобраћајне сигнализације, одржавање покретних степеница, лифтова за бициклисте и услуге стручног надзора, а према привременим ситуацијама извођача које Предузеће префактурише Секретаријату за саобраћај, а које се односе на радове који су извршени закључно са 31.12.2018. године, а које је надзорни орган оверио у 2019. години.

26. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЕ

Оснивачки капитал предузећа износи РСД 1 хиљада и односи се на:

	у РСД 000	Учешће у %	Регистровано у АПР-у	Учешће у %
Град Београд	1	100	1	100
Укупно	1	100	1	100

Предузећу је оснивачки капитал у АПР-у регистрован као уписани и уплаћени. Оснивач је извршио уплату оснивачког капитала 08.02.2018. године.

Евидениција оснивачког капитала је усаглашена са АПР-ом.

Предузеће је у 2017. години остварило нето добитак у износу од РСД 34,248 хиљада, а у 2018. години остварило је нето добитак од РСД 44,250 хиљада.

27. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

Дугорочна резервисања се односе на:

	у РСД 000 2018.	у РСД 000 2017.
404 Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	1,940	-
405 Резервисања за трошкове судских спорова	9,237	-
Стање на дан 31. децембра	11,177	-

28. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

Обавезе према добављачима се односе на:

	у РСД 000 2018.	у РСД 000 2017.
435 Добављачи у земљи	5,356	856
Стање на дан 31. децембра	5,356	856

Добављачи у земљи у износу од РСД 5,356 хиљада се односе на:

Назив и седиште добављача	Салдо на дан БС	Датум усаглашености	Износ	Разлика	Напомена
Инфраструктура железнице Србије а.д., Београд	2.433	31.12.2018	2.432	1	
Braineering IT solutions доо, Београд	116			116	Није примљен ИОС
Пословни објекти а.д., Београд	692	31.12.2018	692	0	
Секретаријат за имовинске и правне послове, Београд	148			148	Није примљен ИОС
Облак технологије д.о.о., Београд	1.880	31.12.2018	1.880	0	
Nolex, Београд	24	31.12.2018	24	0	
Бит импекс доо, Београд	63	31.10.2018	63	0	
Укупно	5.356			265	

29. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Остале краткорочне обавезе се односе на:

	2018.	у РСД 000 2017.
450 Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	2,671	1,612
451 Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	338	208
452 Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	759	457
453 Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	655	411
454 Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	21	-
455 Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	8	-
456 Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	5	-
Стање на дан 31. децембра	4,457	2,688
460 Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	-	2
462 Обавезе према оснивачу за учешће у добити	16,133	-
464 Обавезе према директору односно члановима органа Управљања и Надзора	65	45
465 Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	285	186
469 Остале обавезе	71	18
Стање на дан 31. децембра	16,554	251
Укупно	21,011	2,939

Обавезе по основу нето зарада, пореза и доприноса на зараде у износу од РСД 4,423 хиљада се односе на други део децембарске зараде (коначна обавеза) која је исплаћена 14. јануара 2019. године.

30. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

Обавезе по основу пореза на додату вредност се односе на:

	2018.	у РСД 000 2017.
479 Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза	3,061	3,282
Стање на дан 31. децембра	3,061	3,282

31. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине се односе на:

	у РСД 000
	2018. 2017.
481 Обавезе за порез из резултата	- 1,818
489 Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	1,221 685
Стање на дан 31. децембра	1,221 2,503

Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине у износу од РСД 1,221 хиљада се највећим делом у износу од РСД 715 хиљада односе на обавезе по основу Закона о привременом уређењу плата – Буџет Републике Србије. Обавеза је измирена 14. јануара 2019. године.

32. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Пасивна временска разграничења се односе на:

	у РСД 000
	2018. 2017.
490 Унапред обрачунати трошкови	17,570 89,825
495 Одложени приходи и примљене дотације	10,548 217,041
Стање на дан 31. децембра	28,118 306,866

Унапред обрачунати трошкови у износу од РСД 17,570 хиљада се највећим делом односе на рачуне који су издати у 2019. години а односе се на 2018. годину, и то: у износу од РСД 5,303 хиљаде за одржавање улица и општинских путева; у износу од РСД 4,370 хиљада за поправку јавних саобраћајних површина, у износу од РСД 2,313 хиљаде за поправку оштећења коловаза; у износу од РСД 937 хиљада на одржавање путних објеката; у износу од РСД 228 хиљада за одржавање лифта за бициклисте; у износу од РСД 2,144 хиљаде за услуге стручног надзора и у износу од РСД 2,016 хиљада за одржавање путних прелаза.

Одложени приходи и примљене дотације у износу од РСД 10,548 хиљада се односе на пренета средства уговором о преузимању уговора за поплачавање и поправку оштећења јавних саобраћајних површина.

33. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

Ванбилансна евиденција у износу од РСД 185,962 хиљаде се односи на: гаранције у износу од РСД 185,712 хиљада и у износу од РСД 250 хиљада на менице, као средства финансијских обезбеђења по закљученим уговорима.

34. СУДСКИ СПОРОВИ

Предузеће је извршило резервисања за судске спорове по тужбеним захтевима у износу од РСД 9,237 хиљада. Сви тужбени захтеви, укупно 34, односе се на спорове који се воде са физичким лицима (накнада материјалне и нематеријалне штете).

35. ПОТЕНЦИЈАЛНА СРЕДСТВА И ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

Према подацима Службе за правне и кадровске послове ЈП „Путеви Београда“ на дан 31.12.2018. године од стране надлежног МУП-а поднето је 339 захтева који се односе на прекршајне поступке покренуте против правног лица ЈП „Путеви Београда“ и одговорних лица у правном лицу, због пропуста у вршењу управљачке делатности.

Предузеће није у могућности поуздано да процени вредност и број осуђујућих пресуда наведених поступака.

36. ПОПИС ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА СА СТАЊЕМ НА ДАН 31.12.2018. ГОДИНЕ

Предузеће је спровело попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2018. године на начин прописан одредбама Закона о рачуноводству, као и у складу са Правилником о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем у ЈП „Путеви Београда“ број 1525/17 од 04.12.2017.

Извештај - Елаборат о попису имовине и обавеза Предузећа, који је сачинила Комисија за попис имовине и обавеза, усвојен је од стране Надзорног одбора Одлуком број 023-491/19 од 29.01.2019. године.

Чланом 13. и 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Сл. гласник РС“, бр. 118/2013 и 137/2014), прописано је да се одлука о усвајању извештаја о извршеном попису доноси најкасније 30 дана пре истека рока за достављање података за статистичке и друге потребе, односно најкасније 30 дана по извршеном попису у току године. Чланом 33. Закона о рачуноводству („Сл. гласник РС“, бр. 62/2013 и 30/2018) прописано је да се редовни годишњи финансијски извештаји достављају Агенцији, ради јавног објављивања, најкасније до 30. јуна наредне године.

Комисија за попис имовине и обавеза у свом Извештају - Елаборату о попису имовине и обавеза Предузећа у напомени наводи следеће: „Како се од момента вршења пописа и доношења Одлуке о усвајању Извештаја - Елабората о извршеном попису до дана сачињавања финансијских извештаја за објављивање врше књижења, према накнадно примљеној документацији која се односи на годину извештавања, потребно је да се у Напоменама уз финансијске извештаје пружи информација о накнадним изменама на салдима рачуна у главној књизи.“

Предузеће је од момента вршења пописа и доношења Одлуке о усвајању Елабората, до дана сачињавања финансијских извештаја за објављивање, извршило корекције у књижењу према накнадно примљеној документацији која се односила на годину извештавања, према следећем:

У динарима				
Рачун	Назив рачуна	Салдо на дан пописа	Корекције у књижењу	Салдо након накнадних књижења
154000	Плаћени аванси за услуге у земљи	17.657.682,70	-80.200,00	17.577.482,70
223000	Потраживања за више плаћен порез на добит правних лица	0,00	210.860,00	210.860,00
225000	Потраживање за накнаде зарада које се рефундирају	0,00	34.369,50	34.369,50
270300	ПДВ у примљеним фактурама по општој стопи који се не признаје у пореском периоду	0,00	4.000,00	4.000,00
271300	ПДВ у примљеним фактурама по посебној стопи који се не признаје у пореском периоду	0,00	7.279,09	7.279,09
280000	Унапред плаћене претплате на стручне публикације	92.289,39	69.000,00	161.289,39
281000	Потраживања за нефактурисан приход	8.521.583,28	11.223.259,21	19.744.842,49
288100	Одложена пореска средства по основу резервисања	0,00	324.601,57	324.601,57
404000	Резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију	0,00	994.928,66	994.928,66
404100	Резервисања за јубиларне награде	0,00	944.831,67	944.831,67
405000	Резервисања за трошкове судских спорова	0,00	9.237.203,80	9.237.203,80
435000	Добављачи у земљи	5.332.047,53	24.000,00	5.356.047,53
454000	Обавезе према запосленима за накнаду зараде за одсуствовање са рада дуже од 30 дана	0,00	21.185,12	21.185,12
455000	Обавезе за порез на накнаде зарада на терет запосленог за	0,00	2.165,14	2.165,14

ЈП „ПУТЕВИ БЕОГРАДА“, БЕОГРАД
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2018. ГОДИНУ

	одсуствовање са рада дуже од 30 дана			
455100	Обавезе за ПИО на накнаде зарада на терет запосленог за одсуствовање са рада дуже од 30 дана	0,00	4.081,19	4.081,19
455200	Обавезе за здравство на накнаде зарада на терет запосленог за одсуствовање са рада дуже од 30 дана	0,00	1.501,30	1.501,30
455300	Обавезе за незапосленост на накнаде зарада на терет запосленог за одсуствовање са рада дуже од 30 дана	0,00	218,64	218,64
456100	Обавезе за ПИО на накнаде зарада на терет послодавца за одсуствовање са рада дуже од 30 дана	0,00	3.498,17	3.498,17
456200	Обавезе за здравство на накнаде зарада на терет послодавца за одсуствовање са рада дуже од 30 дана	0,00	1.501,30	1.501,30
456300	Обавезе за незапосленост на накнаде зарада на терет послодавца за одсуствовање са рада дуже од 30 дана	0,00	218,64	218,64
469900	Обавезе према синдикату по колективном уговору		24.789,75	24.789,75
481000	Обавезе за порез на добит правних лица	928.036,00	-928.036,00	0,00
489300	Обавезе за административне, судске и остале таксе и накнаде	0,00	277.000,00	277.000,00
490100	Остали обрачунати нефактурисани трошкови	6.088.257,76	11.334.372,54	17.422.630,30
498000	Одложене пореске обавезе по основу средстава која подлежу амортизацији	589.820,87	-589.820,87	0,00

37. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

Управљање ризиком капитала

Циљ управљања капиталом је да предузеће задржи способност да настави са својим пословањем у неограниченом периоду у предвидљивој будућности, како би очувало структуру капитала са циљем да смањи трошкове капитала, а власницима обезбеди принос на капитал. Предузеће прати капитал на основу коефицијента задужености који се израчунава као однос нето задужености предузећа и његовог укупног капитала.

Лица која контролишу финансије на нивоу Предузећа испитују структуру капитала на годишњем нивоу.

Показатељи задужености предузећа са стањем на крају године били су следећи:

	у РСД 000	
	<u>2018.</u>	<u>2017.</u>
1) Задуженост	-	-
2) Готовина и готовински еквиваленти	<u>51.731</u>	<u>23.490</u>
3) Нето задуженост (1-2)	<u>-</u>	<u>-</u>
4) Капитал	<u>49.388</u>	<u>34.249</u>
Рацио нето дуговања према капиталу (3/4)	<u>-</u>	<u>-</u>

ЈП „ПУТЕВИ БЕОГРАДА“, БЕОГРАД
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2018. ГОДИНУ

Задуженост се односи на дугорочне и краткорочне обавезе.

Капитал укључује основни капитал и акумулирану добит.

Значајне рачуноводствене политике у вези са финансијским инструментима

Детаљи значајних рачуноводствених политика, као и критеријуми и основе за признавање прихода и расхода за све врсте финансијских средстава и обавеза обелодањени су у напомени 3 ових финансијских извештаја.

Категорије финансијских инструмената

	<i>у РСД 000</i>	
Финансијска средства	2018	2017
Потраживања по основу продаје	7,068	4,418
Друга потраживања	24	14
Готовински еквиваленти и готовина	51,731	23,490
	58,823	27,922
Финансијске обавезе		
Обавезе из пословања	5,356	856
Друге обавезе	16,204	20
	21,560	876

Основни финансијски инструменти предузећа су готовина и готовински еквиваленти, потраживања, обавезе по основу дугорочних и краткорочних кредита, обавезе према добављачима и остале обавезе чија је основна намена финансирање текућег пословања предузећа. У нормалним условима пословања предузеће је изложено ниже наведеним ризицима.

Циљеви управљања финансијским ризицима

Финансијски ризици укључују тржишни ризик (девизни и каматни), кредитни ризик и ризик ликвидности. Финансијски ризици се сагледавају на временској основи и превасходно се избегавају смањењем изложености предузећа овим ризицима. Предузеће не користи никакве финансијске инструменте 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.

Тржишни ризик

Предузеће је осетљиво на присуство системских ризика који подразумевају ризике економског окружења у оквиру државе, привредне гране и сл. на које Предузеће не може да утиче: инфлација, промена пореских прописа, лимитирање каматних стопа, привредног окружења, и сл.

Изложеност тржишном ризику се сагледава преко анализе сензитивности. Није било значајних промена у изложености Предузећа тржишном ризику, нити у начину на које Предузеће управља или мери тај ризик.

Девизни ризик

Предузеће није изложено девизном ризику. Предузеће нема монетарна средства и обавезе у иностраној валути. Предузеће не користи посебне финансијске инструменте као заштиту од ризика, обзиром да у Републици Србији такви инструменти нису уобичајени.

Стабилност економског окружења у коме Предузеће послује, у великој мери зависи од мера Владе у привреди и постојања одговарајућег правног и законодавног оквира.

Књиговодствена вредност монетарних средстава и обавеза исказаних у иностраној валути на датум извештавања у Предузећу била је следећа:

ЈП „ПУТЕВИ БЕОГРАДА“, БЕОГРАД
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2018. ГОДИНУ

	Средства		Обавезе	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
EUR	-	-	-	-
	-	-	-	-

Следећа табела представља детаље анализе осетљивости предузећа на пораст и смањење од 10% курса динара у односу на дате стране валуте. Стопа осетљивости се користи при интерном приказивању девизног ризика и представља процену руководства разумно очекиваних промена у курсевима страних валута. Анализа осетљивости укључује само ненамирена потраживања и обавезе исказане у страниј валути и усклађује њихово превођење на крају периода за промену од 10% у курсевима страних валута. Позитиван број из табеле указује на повећање резултата текућег периода у случајевима слабљења динара у односу на валуту о којој се ради. У случају јачања динара од 10% у односу на страну валуту, утицај на резултат текућег периода био би супротан оном исказаном у претходном случају.

	у РСД 000			
	31. децембар 2018. 10%	31. децембар 2017. 10%	31. децембар 2018. (10%)	31. децембар 2017. (10%)
EUR	-	-	-	-
	-	-	-	-

Ризик од промене каматних стопа

Предузеће је изложено ризику од промене каматних стопа на средства и обавезе код којих је каматна стопа варијабилна. Овај ризик зависи од финансијског тржишта те Предузеће нема на располагању инструменте којим би ублажило његов утицај.

Књиговодствена вредност финансијских средстава и обавеза на крају посматраног периода дата је у следећем прегледу:

	2018.	у РСД 000 2017.
Финансијска средства		
1) <i>Каматносна</i>		
Краткорочни финансијски пласмани	-	-
	-	-
<i>Некаматносна</i>		
Потраживања по основу продаје	7,068	4,418
Друга потраживања	24	14
Готовина и готовински еквиваленти	51,731	23,490
	58,823	27,922
	58,823	27,922
Финансијске обавезе		
<i>Некаматносна</i>		
Обавезе према добављачима, без примљених аванса	5,356	856
Друге обавезе	16,204	20
	21,560	876
2) <i>Каматносна</i>		
Дугорочне обавезе	-	-
Краткорочне финансијске обавезе	-	-
Финансијска средства	-	-
Гап ризика промене каматних стопа (каматносна 1-2)	-	-

ЈП „ПУТЕВИ БЕОГРАДА“, БЕОГРАД
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2018. ГОДИНУ

Анализе осетљивости приказане у наредном тексту су успостављене на основу изложености променама каматних стопа за недериватне инструменте на датум биланса стања. За обавезе са варијабилном стопом, анализа је састављана под претпоставком да је преостали износ средстава и обавеза на датум биланса стања био непромењен у току целе године. Повећање или смањење од 1% представља, од стране руководства, процену реално могуће промене у каматним стопама.

	у РСД 000	
	Повећање од 1 процентног поена 2018.	Смањење од 1 процентног поена 2018.
	2017.	2017.
Резултат текуће године	-	-

Кредитни ризик

Изложеност Предузећа овом ризику ограничена је на износ потраживања од купаца на дан биланса. Потраживања од купаца састоје се од једног потраживања.

Бруто потраживања од купаца представљена су у следећој табели:

	у РСД 000 2018.
Секретаријат за саобраћај, Београд	7,068
	7,068

Структура потраживања од купаца на дан 31. децембра 2018. године приказана је у табели која следи:

	Бруто изложеност	Исправка вредности	у РСД 000 Нето изложеност
Недоспела потраживања од купаца	7,068	-	7,068
Доспела, исправљена потраживања од купаца	-	-	-
Доспела, неисправљена потраживања од купаца	-	-	-
	7,068	-	7,068

Просечно време наплате потраживања у 2018. години износи 8 дана (у 2017. години износи 10 дана).

Управљање обавезама према добављачима

Обавезе према добављачима на дан 31. децембра 2018. године исказане су у износу од РСД 5,356 хиљада (у 2017. износи РСД 856 хиљада). Просечно време измирења обавеза према добављачима у току 2018. године износи 7 дана (у току 2017. године износи 1 дан).

Ризик ликвидности

Коначна одговорност за управљање ризиком ликвидности је на руководству Предузећа које је успоставило одговарајући систем управљања за потребе краткорочног, средњорочног и дугорочног финансирања Предузећа као и управљање ликвидношћу. Предузеће управља ризиком ликвидности одржавајући одговарајуће новчане резерве континуираним праћењем планираног и стварног новчаног тока, као и одржавањем адекватног односа доспећа финансијских средстава и обавеза.

Табеле ризика ликвидности и кредитног ризика

Следеће табеле приказују детаље преосталих уговорених доспећа финансијских средстава. Приказани износи засновани су на недисконтованим токовима готовине насталим на основу финансијских средстава на основу најранијег датума на који ће Предузеће бити у могућности да потраживања наплати.

Доспећа финансијских средстава

						у РСД 31.12.2018.
	Мање од месец дана	1-3 месеца	Од 3 месеца до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
Некаматносна	59,085	-	-	-	-	59,085
Каматносна	-	-	-	-	-	-
	59,085	-	-	-	-	59,085

						у РСД 31.12.2017.
	Мање од месец дана	1-3 месеца	Од 3 месеца до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
Некаматносна	27,922	-	-	-	-	27,922
Каматносна	-	-	-	-	-	-
	27,922	-	-	-	-	27,922

Следеће табеле приказују детаље преосталих уговорених доспећа обавеза Предузећа. Приказани износи засновани су на недисконтованим токовима готовине насталим на основу финансијских обавеза на основу најранијег датума на који ће предузеће бити обавезно да такве обавезе намири.

Доспећа финансијских обавеза

					у РСД 31.12.2018.
	Мање од месец дана	1-3 месеца	Од 3 месеца до једне године	Од 1 до 5 година	Укупно
Некаматносне	5,383	-	-	-	5,383
Каматносна	-	-	-	-	-
	5,383	-	-	-	5,383

					у РСД 31.12.2017.
	Мање од месец дана	1-3 месеца	Од 3 месеца до једне године	Од 1 до 5 година	Укупно
Некаматносне	856	-	-	-	856
Каматносна	-	-	-	-	-
	856	-	-	-	856

ЈП „ПУТЕВИ БЕОГРАДА“, БЕОГРАД
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2018. ГОДИНУ

Фер вредност финансијских инструмената

Следећа табела представља садашњу вредност финансијских средстава и финансијских обавеза и њихову фер вредност на дан 31. децембра 2018. године и 31. децембра 2017. године.

	31. децембар 2018.		31. децембар 2017.	
	Књиговодствена Вредност	Фер вредност	Књиговодствена Вредност	Фер вредност
Финансијска средства				
Потраживања по односу продаје	7,068	7,068	4,418	4,418
Друга потраживања	24	24	14	14
Готовина и готовински еквиваленти	51,731	51,731	23,490	23,490
	58,823	58,823	27,922	27,922
Финансијске обавезе				
Обавезе према добављачима без примљених аванса	5,356	5,356	856	856
Друге обавезе	16,204	16,204	20	20
	21,560	21,560	876	876

Претпоставке за процену тренутне фер вредности финансијских инструмената

Обзиром на чињеницу да не постоји довољно тржишно искуство, стабилност и ликвидност у куповини и продаји финансијских средстава и обавеза, као и обзиром на чињеницу да не постоје доступне тржишне информације које би се могле користити за потребе обелодањивања фер вредности финансијских средстава и обавеза, коришћен је метод дисконтовања новчаних токова. При коришћењу ове методе вредновања, користе се каматне стопе за финансијске инструменте са сличним карактеристикама, са циљем да се добије релевантна процена тржишне вредности финансијских инструмената на дан биланса.

38. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Девизни курсеви, утврђени на међубанкарском састанку девизног тржишта, примењени за прерачун позиција биланса стања за поједине главне валуте су:

	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
EUR	118.1946	118.4727
USD	103.3893	99.1155
CHF	104.9779	101.2847

39. ОСТАЛЕ ИНФОРМАЦИЈЕ

Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања - Инспекторат за рад -Одељење инспекције рада у граду Београду, спровело је у 2018. години редован инспекцијски надзор над применом Закона о раду, других прописа о радним односима, колективних уговора, општих аката и уговора о раду којима се уређују права, обавезе и одговорности послодавца и запослених, посебно плаћања зарада запосленима, накнада трошкова за исхрану у току рада и за регрес за коришћење годишњег одмора и др.

Дана 15.10.2018. године уручен је Записник без утврђених неправилности број: 021-01-02407/2018-04.

Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања - Инспекторат за рад -Одељење инспекције рада у граду Београду, спровело је у 2018. години редован инспекцијски надзор над применом прописа у области безбедности и здравља на раду у складу са Законом о безбедности и здрављу на раду („Сл.гласник РС“ бр.101/05 и 91/15), контролу примене одредби Закона о безбедности и здравља на раду које се односе на утврђивање права, обавеза и одговорности у области безбедности и здравља на раду, организовање послова за безбедност и здравље на раду, доношења аката о процени ризика, организовање прве помоћи, као и на евиденције у области безбедности и здравља на раду код послодавца.

Дана 17.12.2018. године уручен је Записник без утврђених неправилности број: 155-00-2091/2018-04.

40. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Скупштина града Београда на седници одржаној 16.05.2019. године донела је Решење Број:118-270/19-С којим је разрешила дужности председника Надзорног одбора Јавног предузећа за управљање јавним путевима града Београда "Путеви Београда" Радомира Костадиновића, на лични захтев и именовала Решењем Број:112-271/19-С за председника Надзорног одбора Јавног предузећа за управљање јавним путевима града Београда "Путеви Београда" Ђорђа Аврамовића, дипломираног инжењера технологије.

У Београду

Дана 05. јун 2019. године

Одговорно лице за састављање
финансијских извештаја

Ј. Савић

Директор
ЈП „Путеви Београда“
[Својеручни потпис]
Славиша Живковић, дипл. инж. саобр.
