

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

Напомене уз финансијске извештаје за 2021. 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 2021. године био је 66.

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 73/2019 и 44/2021 – др.закон),
- Законом о ревизији („Сл. гласник РС“, број 79/2019),
- 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 89/2020),
- Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Сл. гласник РС“, 89/2020).

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 2021. 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 попуста 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 обрачуну 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 2021. 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 и потраживања за накнаде за коришћење јавних путева. Потраживања од купаца мере се по вредности из оригиналне фактуре, односно решења или уговора. 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)

3.12. Финансијски инструменти (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.

3.14. 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.

3 ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)

3.14. Потенцијалне обавезе и потенцијална имовина (Наставак)

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 – аутентично тумачење) и Колективним уговором за јавно предузеће „Путеви Београда“ („Сл.лист града Београда" број 97/2018), Анексом I колективног уговора код послодавца ЈП „Путеви Београда“ („Сл.лист града Београда" број 87/2021) и Анексом II колективног уговора код послодавца ЈП „Путеви Београда“ („Сл.лист града Београда" број 114/2021) 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 је извршило актуарску процену, односно извршило је резервисања у складу са усвојеном рачуноводственом политиком.

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.

3 ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)

3.16. Текући и одложени порез на добит (Наставак)

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 поништити 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 Напомени 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. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА (Наставак)

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.

4.3. 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:

	2021.	2020.
	<i>у РСД 000</i>	
610 Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	4.716.126	4.655.158
614 Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	157.827	112.671
Укупно	4.873.953	4.767.829

Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту у износу од РСД 4.716.126 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.

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту у износу од РСД 157.827 хиљада у целости се односе на накнаде за коришћење јавних путева.

6. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

Трошкови материјала, горива и енергије се односе на:

	2021.	у РСД 000 2020.
512 Трошкови осталог материјала (режијског)	2.217	1.751
513 Трошкови горива и енергије	1.060	662
515 Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	26	15
Укупно	3.303	2.428

7. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

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

	2021.	у РСД 000 2020.
520 Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	114.648	109.392
521 Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	19.060	18.214
524 Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	4.334	3.736
525 Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	9	-
526 Трошкови накнада директору односно члановима органа управљања и надзора	1.226	1.162
529 Остали лични расходи и накнаде	6.731	7.388
Укупно	146.008	139.892

Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима у износу од РСД 4.334 хиљаде се највећим делом односе на послове: припрема и праћење реализације програма одржавања саобраћајне сигнализације и опреме, обележавање коловоза, постављање саобраћајних знакова и опреме, праћење и ажурирање евиденција за потребе сектора, праћење реализације уговора на пословима одржавања саобраћајне сигнализације.

Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора у износу од РСД 9 хиљада односе се на програм „Моја прва плата“, намењен младим људима у циљу стицања првих радних искустава и оспособљавања за самосталан рад на конкретним пословима, а према унапред утврђеном плану оспособљавања.

Остали лични расходи и накнаде у износу од РСД 6.731 хиљаде чине: солидарне помоћи у износу од РСД 3.233 хиљаде, накнаде трошкова запосленима за превоз на посао и са посла у износу од РСД 2.290 хиљада, трошкови полагања стручних испита у складу са чланом 44. Колективног уговора у износу од РСД 4 хиљаде, трошкови дневница, превоза, смештаја и исхране на службеном путу РСД 217 хиљада, давање поклона деци запослених за Нову годину РСД 444 хиљаде, накнада трошкова погребних услуга РСД 149 хиљада, давања другим лицима на име помоћи у складу са чланом 28. Колективног уговора у износу од РСД 291 хиљаде и трошкови отпремнина приликом одласка у пензију у износу од РСД 103 хиљаде.

8. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

Трошкови производних услуга се односе на:

	2021.	у РСД 000 2020.
531 Трошкови транспортних услуга	2.343	1.377
532 Трошкови услуга одржавања	245	-
533 Трошкови закупнина	20.049	4.698
535 Трошкови рекламе и пропаганде	1.102	-
539 Трошкови осталих услуга	4.524.639	4.526.745
Укупно	4.548.378	4.532.820

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

Трошкови услуга одржавања односе се на сервис опреме.

Трошкови рекламе и пропаганде односе се на набавку промотивног материјала.

Трошкове закупа чине закуп пословног простора у висини од РСД 17.494 хиљада и закуп возила (оперативни лизинг) у износу од РСД 2.555 хиљада.

Трошкове осталих услуга у износу од РСД 4.524.639 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, радови на асфалтирању улица и општинских путева, услуге прегледа, испитивања и друго, а све на територији града Београда у износу од РСД 4.517.161 хиљаде; трошкови везани за закупљен простор (струја, вода, одржавање итд) који износе РСД 7.332 хиљаде, трошкови коришћења ауто-пута од РСД 10 хиљада, трошкови web hostinga у износу од РСД 18 хиљада и трошкови услуге заштите на раду у износу од РСД 118 хиљада.

9. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

Трошкови амортизације се односе на:

	2021.	у РСД 000 2020.
540 Трошкови амортизације	6.102	5.595
Укупно	6.102	5.595

10. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА

Трошкови резервисања се односе на:

	2021.	у РСД 000 2020.
545 Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	744	2.470
Укупно	744	2.470

10. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА (Наставак)

Предузеће је извршило резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених и то: резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију у износу од РСД 347 хиљада и резервисања за јубиларне награде запосленима у износу од РСД 397 хиљада.

11. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

Нематеријални трошкови се односе на:

	у РСД 000
	2021. 2020.
550 Трошкови непроизводних услуга	9.903 9.292
551 Трошкови репрезентације	449 65
552 Трошкови премија осигурања	314 353
553 Трошкови платног промета	710 771
554 Трошкови чланарина	815 290
555 Трошкови пореза	1.454 1.448
559 Остали нематеријални трошкови	3.960 2.672
Укупно	17.605 14.891

Трошкови непроизводних услуга у износу од РСД 9.903 хиљаде највећим делом се односе на: трошкове специјалистичких прегледа у износу од РСД 783 хиљаде, услуге монтаже видео надзора РСД 312 хиљада, услуге преуређења пословних просторија у износу од РСД 114 хиљаде, Halcom license у износу од РСД 53 хиљаде, услуге сервисирања клима уређаја у износу од РСД 10 хиљада, услуге прања службених возила у износу од РСД 15 хиљада, набавку једногодишњих лиценци и лиценцираних софтвера у износу од РСД 4.199 хиљада; трошкове стручног усавршавања запослених у износу од РСД 568 хиљада; трошкове одржавања програма у износу од РСД 663 хиљаде; трошкове адвокатских услуга у износу од РСД 1.100 хиљада; трошкове одржавања ИТ система и мреже у износу од РСД 1.419 хиљада и трошкове консултантских услуга у износу РСД 667 хиљада (увођење ФУК-а, актуарске услуге и др.).

Трошкови пореза у износу од РСД 1.454 хиљаде односе се на: у износу од РСД 387 хиљада на трошкове накнада за заштиту и унапређивање животне средине и у износу од РСД 1.067 хиљада на средства за измирење обавеза по основу запошљавања инвалида која се уплаћују у Буџетски фонд.

Остали нематеријални трошкови у износу од РСД 3.960 хиљада односе се највећим делом на: трошкове претплата на стручне часописе и публикације у износу од РСД 282 хиљаде, трошкове огласа у штампи који се не односе на рекламу и пропаганду у износу од РСД 91 хиљаде, трошкове паркирања у износу од РСД 257 хиљада, судске трошкове и трошкове извршитеља у износу од РСД 1.504 хиљаде и трошкове за судске таксене марке у износу од РСД 1.443 хиљаде.

12. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

Приходи од камата се односе на:

	у РСД 000
	2021. 2020.
662 Приходи од камата (од трећих лица)	380 1.483
Укупно	380 1.483

Приходи од камата у износу од РСД 380 хиљада односе се на трансакционе динарске депозите у износу од РСД 63 хиљаде и на приходе од затезних камата у износу од РСД 317 хиљада.

13. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

Финансијски расходи се односе на:

	2021.	у РСД 000 2020.
562 Расходи камата (према трећим лицима)	107	57
563 Негативне курсне разлике	-	33
Укупно	107	90

14. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

	2021.	у РСД 000 2020.
685 Приходи од усклађивања вредности потраживања од купаца	1.045	-
Укупно	1.045	-

Предузеће је наплатило део исправљених потраживања од купаца од чијег је доспећа протекло више од 365 дана.

15. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

	2021.	у РСД 000 2020.
585 Обезвређење потраживања од купаца	6.664	2.721
Укупно	6.664	2.721

Предузеће је обезвредило потраживања од купаца од чијег је доспећа протекло више од 365 дана.

16. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	2021.	у РСД 000 2020.
678 Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања	5.828	2.097
679 Остали непоменути приходи	5.874	2.767
Укупно	11.702	4.864

Остали непоменути приходи се у износу од РСД 5.874 хиљаде највећим делом односе на: приход од надокнаде за осигурани случај у износу од РСД 4.807 хиљада, приход од накнаде штета у износу од РСД 402 хиљаде и приход од намирења судских трошкова у износу од РСД 247 хиљада динара.

17. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	<i>у РСД 000</i>	
	2021.	2020.
570 Губици по основу расхоровања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	49	251
574 Мањкови	-	4
579 Остали непоменути расходи	7.815	18.469
Укупно	7.864	18.724

Остали непоменути расходи у износу од РСД 7.815 хиљаде односе се на: расходе прекршајних поступака у износу од РСД 7.038 хиљада, 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 у износу од РСД 332 хиљаде и трошкове накнаде материјалне и нематеријалне штете у износу од РСД 444 хиљаде.

18. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА

	<i>у РСД 000</i>	
	2021.	2020.
692 Приходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	1.194	426
592 Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	(1.148)	(1.235)
Укупно	46	(809)

Исправке грешака из ранијих година које нису материјално значајне односе се највећим делом на приход од накнада за осигурани случај и решења другостепеног органа која су приспела у 2021. години као и пресуде суда, а односе се на 2020. годину.

19. ПОРЕЗ НА ДОБИТ

Основне компоненте пореза на добит су следеће:

	<i>у РСД 000</i>	
	2021.	2020.
Текући порез на добит	(23.136)	(12.051)
Одложени порески приход/(расход) периода	(651)	290
Укупно	(23.787)	(11.761)

Текући порез на добит

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

	<i>у РСД 000</i>	
	2021.	2020.
Добитак пре опорезивања у билансу успеха	150.351	53.736
Трошкови који нису документовани	-	1.381

19. ПОРЕЗ НА ДОБИТ (Наставак)

Текући порез на добит (Наставак)

Камате због неблаговремено плаћених пореза, доприноса и других јавних дажбина	20	2
Трошкови поступка принудне наплате пореза и других дуговања, трошкови порескопрекршајног и других прекршајних поступака који се воде пред надлежним органом	8.996	18.785
Трошкови који нису настали у сврху обављања пословне делатности	332	352
Примања запосленог из члана 9. став 2. Закона, обрачуната а неисплаћена у пореском периоду	2.761	2.445
Отпремнине и новчане накнаде по основу престанка радног односа, обрачунате, а неисплаћене у пореском периоду	347	2.103
Примања запосленог из члана 9. став 2. Закона, обрачуната у претходном пореском периоду а исплаћена у пореском периоду за који се подноси порески биланс	(2.445)	-
Отпремнине и новчане накнаде по основу престанка радног односа које су обрачунате у претходном а исплаћене у пореском периоду за који се подноси порески биланс	(1.638)	-
Амортизација призната у књиговодствене сврхе	6.102	5.595
Амортизација призната у пореске сврхе	(3.753)	(3.546)
Порези, доприноси, таксе и дуге јавне дажбине које не зависе од резултата пословања и нису плаћене у пореском периоду, а по основу којих је у пословним књигама обвезника исказан расход	310	484
Порези, доприноси, таксе и дуге јавне дажбине које не зависе од резултата пословања, плаћене у пореском периоду, а које нису биле плаћене у претходном пореском периоду у коме је по том основу у пословним књигама обвезника био исказан расход	(484)	-
Дугорочна резервисања која се не признају у пореском периоду	397	1.096
Дугорочна резервисања у износу који је искоришћен у пореском периоду	(1.161)	-
Приходи по основу неискоришћених дугорочних резервисања која нису била призната као расход у пореском периоду у коме су извршена; приходи настали по основу стицања не новчане имовине у поступку реализације уговора о концесији	(5.893)	2.097
Порески добитак	154.242	80.337
Пореска основица	154.242	80.337
Текућа пореска стопа	15%	15%
Текући порез на добит	23.136	12.051
Пореска ослобођења по Пореском кредиту	-	-
Текући порез на добит	23.136	12.051
Порески расход (текући порез + одложени порески расход)	23.136	12.051
Ефективна пореска стопа (порески расход / добитак пре опорезивања x 100)	15,39	22,43

19. ПОРЕЗ НА ДОБИТ (Наставак)

Одложени порез на добит

	у РСД 000			
	Биланс успеха		Биланс стања	
	2021.	2020.	2021.	2020.
Одложена пореска средства/(обавезе)				
Стање на почетку године	-	-	10.894	10.604
Привремена разлика између књиговодствене вредности средстава и њихове пореске вредности				
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)	(651)	290	(651)	290
Стање на крају године	(651)	290	10.243	10.894

20. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

Промене на нематеријалној имовини су приказане у следећој табели:

	011 Концесије, патенти, лиценце	012 Софтвери и остала права	014 Остала НИ	016 НИ у припреми	Укупно
Набавна вредност					
Стање 31.12. 2020.	199	2.634	21	-	2.854
Набавке у току године	-	-	-	5.240	5.240
Пренос са нематеријалне имовине у припреми	717	-	-	(717)	-
Расход	-	-	-	-	-
31. децембра 2021.	916	2.634	21	4.523	8.094
Исправка вредности					
Стање 31.12. 2020.	109	830	6	-	945
Текућа амортизација	54	492	2	-	548
Расход	-	-	-	-	-
31. децембра 2021.	163	1.322	8	-	1.493
Неотписана вредност					
31. децембра 2021.	753	1.312	13	4.523	6.601
31. децембра 2020.	90	1.804	15	-	1.909

Повећање на нематеријалној имовини - лиценце у износу од РСД 717 хиљада односи се на: набавку Microsoft лиценци у износу од РСД 431 хиљада и „SQL“ базе у износу од РСД 286 хиљада.

ЈП „ПУТЕВИ БЕОГРАДА“, БЕОГРАД
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2021. ГОДИНУ

21. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

Некретнине, постројења и опрема у току 2021. године приказане су у следећој табели:

	у РСД 000		
	023 Опрема	027 НПО у припреми	Укупно
Набавна вредност			
Стање 31.12. 2020.	28.164	360	28.524
Набавке у току године	-	6.129	6.129
Пренос са НПО у припреми	6.447	(6.447)	-
Део набавке из услуге	143	-	143
Расход	(517)	-	(517)
Мањак	-	-	-
31. децембра 2021.	34.237	42	34.279
Исправка вредности			
Стање 31.12.2020.	13.182	-	13.182
Текућа амортизација	5.555	-	5.555
Расход	(468)	-	(468)
Мањак	-	-	-
31. децембра 2021.	18.269	-	18.269
Неотписана вредност			
31. децембра 2021.	15.968	42	16.010
31. децембра 2020.	14.982	360	15.342

Повећање на опреми се односи на следеће: набавка намештаја у износу од РСД 2.341 хиљада, набавка рачунара, монитора, и сервера у износу од РСД 938 хиљада, набавка штампача у износу од РСД 728 хиљада, набавка УПС, телефона, уређаја за приступ интернету у износу од РСД 1.762 хиљада, набавка звучника, рачунских машина, екстерних ДВД у износу од РСД 503 хиљаде и активација рачунара, монитора и звучника, набављених ранијих година у износу од РСД 318 хиљада.

22. ЗАЛИХЕ

Залихе се односе на:

	2021.	у РСД 000 2020.
101 Материјал	1.903	1.808
103 Алат и инвентар	13	5
Стање на дан 31. децембра	1.916	1.813
154 Плаћени аванси за услуге у земљи	4.824	1.413
Стање на дан 31. децембра	4.824	1.413
Укупне залихе	6.740	3.226

Плаћени аванси за услуге у земљи у износу од РСД 4.824 хиљада највећим делом односе се на: у износу од РСД 1.416 хиљаде - ЕПС Дистрибуција на име прикључака на мрежу као и пратећих трошкова; у износу од РСД 33 хиљаде – НИС а.д. на име набавке погонског горива за моторна возила; у износу од РСД 7 хиљада авансна уплата за извршитеље, у износу од РСД 130 хиљада – ЈП Пошта Србије на име преноса поштанских пошиљака (резервисане поштанске услуге), у износу од РСД 2.953 хиљаде – ДУМ АДВЕРТИСИНГ д.о.о. на име организације едукативних кампања и промоције безбедности у саобраћају, у износу од РСД 144 хиљаде – Привредна комора Србије на име набавке корпоративне лиценце.

Предузеће је извршило усаглашавање отворених ставки за дате авансе на дан 15.11.2021. године.

ЈП „ПУТЕВИ БЕОГРАДА“, БЕОГРАД
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2021. ГОДИНУ

23. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

Потраживања по основу продаје се односе на:

	<i>у РСД 000</i>	
	2021.	2020.
200 Купци у земљи - матична и зависна правна лица	31.657	248.187
204 Купци у земљи	34.050	20.890
Стање на дан 31.децембра	65.707	269.077

Купци у земљи - матична и зависна правна лица у износу од РСД 31.657 хиљада се у целости односи на Град Београд, Градска управа града Београда, Секретаријат за саобраћај. Потраживање је наплаћено.

Купци у земљи у износу од РСД 34.050 хиљаде односе се на потраживања за накнаде за коришћење јавних путева и то:

- У износу од РСД 104 хиљаде на име накнада за постављање водовода, канализације, електричних водова, електронске комуникационе мреже и сл. на јавном путу. Потраживања су усглашавана на дан 15.11.2021. године. Потраживање је неусаглашено за РСД 5 хиљада.
- У износу од РСД 19 хиљада на име накнада за ванредни превоз (прекорачење дозвољене димензије, укупне масе и осовинског оптерећења). Потраживања су усглашавана на дан 15.11.2021. године. Потраживање је неусаглашено за РСД 8 хиљада.
- У износу од РСД 42.268 хиљада на име накнада за коришћење делова путног земљишта јавног пута и другог земљишта које користи управљач јавног пута. Потраживања су усаглашавана на дан 15.11.2021. године. Потраживања су оспорена у износу од РСД 5.686 хиљада, путем жалби и примедби на достављена решења. Другостепени орган - Град Београд, Градско веће града Београда је донео другостепена решења у корист предузећа, по којима је извесна наплата у висини од 7.950 хиљада динара. Од укупног износа наведеног потраживања, Предузеће је у 2022. години наплатило износ у висини од РСД 2.895 хиљада. На послате ИОС-е Предузеће је имало слаб одзив, свега 30%.
 Исправка вредности извршена је са стањем на дан 31. децембра 2021. године за потраживања на име накнада за коришћење делова путног земљишта јавног пута и другог земљишта које користи управљач јавног пута. Исправка вредности извршена је за потраживања преко 365 дана.

Промене на рачуну исправке вредности потраживања по основу продаје:

	<i>у РСД 000</i>	
	2021.	2020.
Стање на дан 1. јануара	2.721	-
Додатна исправка вредности	6.664	2.721
Наплаћена исправљена потраживања	(1.044)	-
Стање на дан 31. децембра	8.341	2.721

Старосна структура потраживања

					<i>у РСД 000</i>
					Укупно
Конта	до 60 дана	60 до 365 дана	преко 365 дана		
200	31.657	-	-		31.657
204	9.050	25.000	8.341		42.391
Укупно	40.707	25.000	8.341		74.048

24. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

Остала потраживања се односе на:

	2021.	у РСД 000 2020.
221 Потраживања од запослених	290	398
225 Потраживање за накнаде зарада које се рефундирају	19	222
226 Потраживања по основу накнада штета	398	12
228 Остала краткорочна потраживања	98	107
Стање на дан 31. децембра	805	739
223 Потраживања за више плаћен порез на добитак	8.016	8.731
Стање на дан 31. децембра	8.016	8.731
224 Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	195	-
Стање на дан 31. децембра	195	-
Укупна краткорочна потраживања	9.016	9.470

На осталим краткорочним потраживањима евидентирано је потраживање од правних лица за камату у износу од РСД 31 хиљаде и потраживање за намирење судских трошкова у износу од РСД 67 хиљада. Потраживање је наплаћено у јануару/фебруару 2022. године.

25. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

Готовински еквиваленти и готовина се односе на:

	2021.	у РСД 000 2020.
241 Текући (пословни) рачуни	397.417	291.648
243 Благајна	-	-
Стање на дан 31. децембра	397.417	291.648

Предузеће има отворене текуће рачуне код Комерцијалне банке а.д., Београд, Поштанске штедионице а.д., Београд и Управе за трезор.

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

26. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Активна временска разграничења се односе на:

	2021.	у РСД 000 2020.
280 Унапред плаћени трошкови	508	381
281 Потраживања за нефактурисани приход	67.325	44.490
282 Разграничени трошкови по основу обавеза	2.015	2.017
Стање на дан 31. децембра	69.848	46.888

Потраживања за нефактурисани приход у износу од 67.325 хиљада се, највећим делом, у износу од РСД 63.931 хиљаде 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

26. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (Наставак)

бициклисте, услуге стручног надзора и друго, према пресеку радова достављеном од стране извођача и на основу привремених ситуација извођача које Предузеће префактурише Секретаријату за саобраћај, а које се односе на радове који су извршени закључно са 31.12.2021.године, а које је надзорни орган оверио у 2022. години. Такође, обрачунат је и приход од накнада за осигурани случај, на основу регресних захтева поднетих Триглав осигурању а.д.о. у износу од РСД 2.233 хиљаде.

Разграничени трошкови по основу обавеза односе се на припадајући део премије осигурања.

27. 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.
Евидениција оснивачког капитала је усаглашена са АПР-ом.

Предузеће је у 2017. години остварило нето добитак у износу од РСД 34.248 хиљада, у 2018. години нето добитак од РСД 44.250 хиљада, у 2019. години РСД 55.477 хиљада, а у 2020. години РСД 41.975 хиљада. Остварени нето добитак у 2021. години износи РСД 126.564 хиљада.

28. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

Дугорочна резервисања се односе на:

	2021.	у РСД 000 2020.
404 Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	5.873	5.398
405 Резервисања за трошкове судских спорова	61.682	68.893
Стање на дан 31. децембра	67.555	74.291

29. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

	2021.	у RSD 000 2020.
Примљени аванси, депозити и кауције	9	-
Стање на дан 31. децембра	9	-

30. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

Обавезе према добављачима се односе на:

	2021.	у РСД 000 2020.
435 Добављачи у земљи	43.442	225.865
439 Остале обавезе из пословања	-	22
Стање на дан 31. децембра	43.442	225.887

30. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (Наставак)

Предузеће је слало ИОС обрасце за потребе усаглашавања. Разлике које се појављују код неких добављача, односе се на различите периоде књижења, односно Предузеће је привремене ситуације за радове који се односе на 2021. годину, а које је Надзорни орган оверио у 2022. години, евидентирало преко рачуна разграничења, у складу са рачуноводственим стандардима (трошкови су обухваћени у 2021. години, а обавеза према добављачу евидентирана је у 2022. години).

31. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Остале краткорочне обавезе се односе на:

	2021.	у РСД 000 2020.
450 Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	4.133	3.955
451 Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	512	495
452 Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	1.160	1.119
453 Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	942	937
454 Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	12	136
455 Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	4	55
456 Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	3	31
Стање на дан 31. децембра	6.766	6.728
460 Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	41	4
462 Обавезе према оснивачу за учешће у добити	-	-
463 Обавезе према запосленима	2.717	3.674
464 Обавезе према директору односно члановима органа Управљања и Надзора	65	65
465 Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	189	213
469 Остале обавезе	645	167
Стање на дан 31. децембра	3.657	4.123
Укупно	10.423	10.851

Обавезе по основу нето зарада, пореза и доприноса на зараде у износу од РСД 6.747 хиљада се односе на други део децембарске зараде (коначна обавеза) која је исплаћена у јануару 2022. године.

32. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И ОСТАЛИХ ЈАВНИХ ПРИХОДА

Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода се односе на:

	у РСД 000
	2021. 2020.
479 Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза	2.853 3.491
482 Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	28 402
489 Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	1.700 2.780
Стање на дан 31. децембра	4.581 6.673

Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине у износу од РСД 1.700 хиљада се највећим делом односе на: у износу од РСД 1.454 хиљада пресуде Прекршајног апелационог суда и таксе Привредног суда; износ од РСД 91 хиљада на обавезе по основу обавезе запошљавања инвалида која се уплаћује у Буџетски фонд.

33. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОБИТАК

Обавезе по основу пореза на добитак се односе на:

	у РСД 000
	2021. 2020.
481 Обавезе за порез из резултата	11.086 -
Стање на дан 31. децембра	11.086 -

34. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Пасивна временска разграничења се односе на:

	у РСД 000
	2021. 2020.
490 Унапред обрачунати трошкови	70.799 37.887
491 Унапред наплаћени приходи	220.729 230.793
Стање на дан 31. децембра	291.528 268.680

Унапред обрачунати трошкови у износу од РСД 70.799 хиљада се највећим делом односе на рачуне који су издати у 2022. години а односе се на 2021. годину. Значајније износе чине: у износу од РСД 20.276 хиљада за одржавање улица и општинских путева на територији града Београда; у износу од РСД 29.759 хиљада за одржавање саобраћајне опреме и сигнализације, у износу од РСД 3.430 хиљада за одржавање путних прелаза, мостова, подземних пешачких пролаза; у износу од РСД 401 хиљада на одржавање лифтова за бициклисте; у износу од РСД 10.065 хиљада за услуге стручног надзора, у износу од РСД 616 хиљада на добијање сагласности, накнаде, таксе и у износу од РСД 2.953 хиљаде на услуге прегледа, испитивања и сл.

Унапред уплаћени приходи односе се на концесиону накнаду по основу Јавног уговора о јавно-приватном партнерству са елементима концесије за финансирање набавке, постављање и одржавање покретних степеница и лифтова за инвалиде, реконструкције и одржавање делова подземних пролаза и набавке, постављања и повезивања дигиталних камера које обезбеђују „motorized remote position and zoom control“, и опреме за снимање и прикупљање информација о

34. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (Наставак)

саобраћају и софтвера за управљање саобраћајем у граду Београду, који се не могу комерцијално користити, и финансирање набавке, изградње, постављање, одржавање и коришћење одређених елемената урбаног мобилијара који се могу комерцијално користити.

35. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

Ванбилансна евиденција у износу од РСД 464.749 хиљаде се односи на банкарске гаранције и менице, примљене као средства финансијских обезбеђења по закљученим уговорима.

36. СУДСКИ СПОРОВИ

Предузеће је извршило резервисања за судске спорове. Укупан износ вредности спорова по тужбеним захтевима који произилазе из судских спорова покренутих против Предузећа, према подацима на дан 31.12.2021. године износи РСД 61.682 хиљаде и то за парничне поступке.

Сви тужбени захтеви, укупно 131 предмет, односе се на спорове који се воде са физичким лицима и правним лицима (накнада материјалне и нематеријалне штете).

37. ПОПИС ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА СА СТАЊЕМ НА ДАН 31.12.2021. ГОДИНЕ

Предузеће је спровело попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2021. 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 I 110-121/21 од 27.12.2021. године.

Извештај о извршеном попису имовине и обавеза Предузећа, који је сачинила Комисија за попис имовине и обавеза, усвојен је од стране Надзорног одбора Одлуком 023-6/22 од 28.01.2022. године.

Чланом 13. и 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Сл. гласник РС“, бр. 89/2020), прописано је да се одлука о усвајању извештаја о извршеном попису доноси најкасније 60 дана пре истека рока за достављање редовног годишњег финансијског извештаја, односно најкасније 30 дана по извршеном попису у току године. Чланом 44. Закона о рачуноводству („Сл. гласник РС“, бр. број 73/2019 и 44/2021 – др.закон) прописано је да се редовни годишњи финансијски извештаји достављају Агенцији, ради јавног објављивања, најкасније до 31. марта наредне године.

Комисија за попис имовине и обавеза, у свом Извештају о извршеном попису имовине и обавеза Предузећа, у напмени наводи следеће: „Како се од момента вршења пописа и доношења Одлуке о усвајању Извештаја о извршеном попису до дана сачињавања финансијских извештаја за објављивање спроводе књижења, према накнадно примљеној документацији, а 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 Извештаја о извршеном попису имовине и обавеза Предузећа, до дана сачињавања финансијских извештаја за објављивање, извршило корекције у књижењу према накнадно примљеној документацији која се односила на годину извештавања, према следећем:

ЈП „ПУТЕВИ БЕОГРАДА“, БЕОГРАД
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2021. ГОДИНУ

37. ПОПИС ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА СА СТАЊЕМ НА ДАН 31.12.2021. ГОДИНЕ (Наставак)

У динарима

Рачун	Назив рачуна	Салдо на дан пописа	Накнадна књижења	Салдо након накнадних књижења
154000	Плаћени аванси за услуге у земљи	5,650,124.79	-111,257.40	5,538,867.39
154001	Плаћени аванси за услуге у земљи (за износ ПДВ-а)	-709,474.20	-4,895.10	-714,369.30
204000	Купци у земљи (накнаде за коришћење делова путног земљишта)	44,628,636.64	-2,361,202.00	42,267,434.64
209000 (конто промењен)	Исправка вредности потраживања од купаца у земљи (накнаде)	-1,676,580.00	-6,664,487.77	-8,341,067.77
221400	Потраживања од запослених по основу мањкова	0.00	964.80	964.80
226000	Потраживања по основу накнада штета и накнада судских трошкова	264,697.77	129,000.00	393,697.77
228300	Потраживања за камату од правних лица	19,619.48	10,915.64	30,535.12
228400	Потраживања за намирење судских трошкова	29,167.00	37,920.00	67,087.00
270900	ПДВ по општој стопи (осим плаћених аванса) - разграничени ПДВ	161,485.40	401,122.22	562,607.62
272900	ПДВ у датим авансима - разграничени ПДВ		4,895.10	4,895.10
281000	Потраживања за нефактурисан приход	31,231,930.50	33,859,951.08	65,091,881.58
281900	Остали обрачунати приходи		2,233,400.00	2,233,400.00
282000	Разграничени трошкови по основу обавеза	2,013,037.67	2,279.60	2,015,317.27
288100	Одложена пореска средства по основу резервисања	10,893,490.35	-650,832.31	10,242,658.04
404000	Резервисања за отпремине приликом одласка у пензију	-1,943,446.38	-566,988.57	-2,510,434.95
404100	Резервисања за јубиларне награде	-2,965,588.98	-396,617.07	-3,362,206.05
405000	Резервисања за трошкове судских спорова	-62,073,722.00	392,092.00	-61,681,630.00
435000	Добављачи у земљи	-39,897,281.77	-3,544,434.83	-43,441,716.60
435100	Добављачи у земљи за нефактурисане набавке	-343,320.00	343,320.00	0.00
460200	Обавезе по основу затезних камата		-41,285.61	-41,285.61
465001	Обавеза за накнаду физичким лицима по основу осталих уговора		-7,739.14	-7,739.14
469200	Остале обавезе		-353,958.00	-353,958.00
469201	Обавезе по основу резервисања за трошкове судских спорова		-140,488.44	-140,488.44
474900	Обавезе за ПДВ по основу сопствене потрошње по општој стопи које доспевају у наредном пореском периоду		-160.80	-160.80
479000	Укупна обавеза за ПДВ у пореском периоду	-3,440,726.42	0.42	-3,440,726.00
482100	Накнада за заштиту и унапређивање животне средине	-18,872.55	-8,823.48	-27,696.03
489001	Обавеза за порез по основу накнада физичким лицима по основу осталих уговора		-1,474.12	-1,474.12
489300	Обавезе за административне, судске и остале таксе и накнаде	-33,780.00	-1,420,644.00	-1,454,424.00
490100	Остали обрачунати нефактурисани трошкови	-34,181,864.08	-34,015,134.46	-68,196,998.54
491100	Обрачунати приходи будућег периода	-1,353,898.93	-1,215.62	-1,355,114.55
885000	Примљене менице	30	2	32
895000	Обавезе за примљене менице	30	2	32

38. 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:

	2021.	<i>у РСД 000</i> 2020.
1) Задуженост	-	-
2) Готовина и готовински еквиваленти	397.417	291.648
3) Нето задуженост (1-2)	-	-
4) Капитал	152.958	62.072
Рацио нето дуговања према капиталу (3/4)	-	-

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

	2021.	<i>у РСД 000</i> 2020.
Финансијска средства		
Потраживања по основу продаје	65.707	269.077
Друга потраживања	98	107
Готовински еквиваленти и готовина	397.417	291.648
	463.222	560.832
Финансијске обавезе		
Обавезе из пословања	43.442	225.887
Друге обавезе	686	171
	44.128	226.058

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.

38. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (Наставак)

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 иностранној 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 иностранној валути на датум извештавања у Предузећу била је следећа:

	Средства		Обавезе	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
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 иностранној 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.

	31. децембар 2021. 10%	31. децембар 2020. 10%	31. децембар 2021. (10%)	31. децембар 2020. (10%)
EUR	-	-	-	-
	-	-	-	-

38. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (Наставак)

Ризик од промене каматних стопа

Предузеће није изложено ризику од промене каматних стопа на средства и обавезе код којих је каматна стопа варијабилна.

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

	2021.	у РСД 000 2020.
Финансијска средства		
1) Каматносна		
Краткорочни финансијски пласмани	-	-
Некаматносна		
Потраживања по основу продаје	65.707	269.077
Друга потраживања	98	107
Готовина и готовински еквиваленти	397.417	291.648
	463.222	560.832
	463.222	560.832
Финансијске обавезе		
Некаматносна		
Обавезе према добављачима, без примљених аванса	43.442	225.865
Друге обавезе	686	171
	44.128	226.036
2) Каматносна		
Дугорочне обавезе	-	-
Краткорочне финансијске обавезе	-	-
Финансијска средства	-	-
Гап ризика промене каматних стопа (каматносна 1-2)	-	-

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.

	Повећање од 1 процентног поена		Смањење од 1 процентног поена
	2021.	2020.	2021.
Резултат текуће године	-	-	-

38. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (Наставак)

Кредитни ризик

Изложеност Предузећа овом ризику ограничена је на износ потраживања од купаца на дан биланса. Најзначајнија бруто потраживања од купаца представљена су у следећој табели:

	у РСД 000 2021.
Секретаријат за саобраћај, Београд	31.657
Нафтна индустрија Србије - НИС а.д., Нови Сад	659
Даки петрол д.о.о., Батајница	850
QVATTRO COMPANY доо., Београд	710
JOILART д.о.о., Београд	636
Еуро петрол д.о.о., Београд, Суботица	1.317
Вук Петрол д.о.о., Београд	2.323
UNIVERZUM EXPORT-IMPORT д.о.о., Београд	587
Остали	35.308
	74.047

Структура потраживања од купаца на дан 31. децембра 2021. године приказана је у табели која следи:

	Бруто изложеност	Исправка вредности	у РСД 000 Нето изложеност
Недоспела потраживања од купаца	40.706	-	40.706
Доспела, исправљена потраживања од купаца	8.341	8.341	0
Доспела, неисправљена потраживања од купаца	25.000	-	25.000
	74.047	8.341	74.047

Просечно време наплате потраживања у 2021. години износи 13 дана (у 2020. години износи 11 дана).

Управљање обавезама према добављачима

Обавезе према добављачима на дан 31.децембра 2021. године исказане су у износу од РСД 43.442 хиљаде (у 2020. износе РСД 225.865 хиљада). Просечно време измирења обавеза према добављачима у току 2021. године износи 11 дана (у току 2020. године износи 10 дана).

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.

38. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (Наставак)

Табеле ризика ликвидности и кредитног ризика (Наставак)

Доспећа финансијских средстава

						у РСД 31.12.2021.
	Мање од месец дана	1-3 месеца	Од 3 месеца до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
Некаматносна	397.417	65.805	-	-	-	463.222
Каматносна	-	-	-	-	-	-
	397.417	65.805	-	-	-	463.222

						у РСД 31.12.2020.
	Мање од месец дана	1-3 месеца	Од 3 месеца до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
Некаматносна	291.648	269.184	-	-	-	560.832
Каматносна	-	-	-	-	-	-
	291.648	269.184	-	-	-	560.832

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 31.12.2021.
	Мање од месец дана	1-3 месеца	Од 3 месеца до једне године	Од 1 до 5 година	Укупно
Некаматносне	686	43.442	-	-	44.128
Каматносна	-	-	-	-	-
	686	43.442	-	-	44.128

					у РСД 31.12.2020.
	Мање од месец дана	1-3 месеца	Од 3 месеца до једне године	Од 1 до 5 година	Укупно
Некаматносне	171	225.887	-	-	226.058
Каматносна	-	-	-	-	-
	171	225.887	-	-	226.058

38. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (Наставак)

Фер вредност финансијских инструмената

Следећа табела представља садашњу вредност финансијских средстава и финансијских обавеза и њихову фер вредност на дан 31. децембра 2021. године и 31. децембра 2020. године.

	31.децембар 2021.		31.децембар 2020.	
	Књиговодствена Вредност	Фер вредност	Књиговодствена Вредност	Фер вредност
Финансијска средства				
Потраживања по основу продаје	65.707	65.707	269.077	269.077
Друга потраживања	98	98	107	107
Готовина и готовински еквиваленти	397.417	397.417	291.648	291.648
	463.222	463.222	560.832	560.832
Финансијске обавезе				
Обавезе према добављачима без примљених аванса	43.442	43.442	225.887	225.887
Друге обавезе	686	686	171	171
	44.128	44.128	226.058	226.058

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.

39. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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

	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
EUR	117,5821	117,5802
USD	103,9262	95,6637
CHF	113,6388	108,4388

40. ОСТАЛЕ ИНФОРМАЦИЈЕ

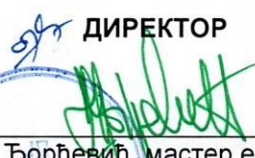
Скупштина града Београда је, на седници одржаној 12. марта 2021. године, донела Решење Број: 112-79/21-С којим је именовала у Надзорни одбор Јавног предузећа за управљање јавним путевима града Београда „Путеви Београда“, на период од четири године:

- за председника: Ђорђа Аврамовића, дипломираног инжењера технологије,
- за чланове: Марину Чауш, дипломираног економисту и Драгану Обрадовић Мутавџић, дипломираног правника, представника запослених.

Скупштина града Београда је, на седници одржаној 30. августа 2021. године, донела Решење Број: 111-469/21-С којим је именовала Драгана Ђорђевића, мастер економисту, за директора Јавног предузећа за управљање јавним путевима града Београда „Путеви Београда“, почев од 31. августа 2021. године, на период од четири године.

41. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Није било значајних догађаја након датума финансијских извештаја.


ДИРЕКТОР

Драган Ђорђевић, мастер економиста


У Београду
Дана 31. март 2022. године

Одговорно лице за састављање
финансијских извештаја

