

RSM Serbia d.o.o., Beograd

ЈКП ПУТЕВИ, КРАЉЕВО

Финансијски извештаји за 2017. годину у складу са
рачуноводственим прописима Републике Србије

и

Извештај независног ревизора

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING



САДРЖАЈ

Извештај независног ревизора.....	1-2
Биланс стања на дан 31.12.2017. године	
Биланс успеха у периоду од 01.01.2017. године до 31.12.2017. године	
Извештај о осталом резултату у периоду од 01.01.2017. године до 31.12.2017. године	
Извештај о токовима готовине у периоду од 01.01.2017. године до 31.12.2017. године	
Извештај о променама на капиталу у периоду од 01.01.2017. године до 31.12.2017. године	
Напомене уз финансијске извештаје за 2017. годину	

RSM Serbia d.o.o. Beograd

Bul. Mihajla Pupina 10 b/l
11070 Novi Beograd, Srbija

Matični broj: 17303252
PIB: 100120147
Račun: 160-13177-24

T +381 (0)11 2053 550
www.rsm.global/rsmserbia

P3 42/18

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Надзорном одбору ЈКП Путеви, Краљево

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја привредног друштва ЈКП Путеви, Краљево (у даљем тексту: Предузеће), који обухватају Биланс стања на дан 31. децембра 2017. године и одговарајући Биланс успеха, Извештај о осталом резултату, Извештај о променама на капиталу и Извештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомене уз финансијске извештаје.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство је одговорно за састављање и истинито приказивање ових финансијских извештаја у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања и у складу са прописима Републике Србије, као и за оне интерне контроле које руководство одреди као неопходне у припреми финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извештајима на основу извршене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима ревизије. Ови стандарди налажу да се придржавамо етичких захтева и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака ради прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датим у финансијским извештајима. Одабрани поступци су засновани на ревизорском просуђивању, укључујући процену ризика постојања материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор сагледава интерне контроле релевантне за састављање и истинито приказивање финансијских извештаја ради осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о делотворности интерних контрола правног лица. Ревизија такође укључује оцену адекватности примењених рачуноводствених политика и оправданости рачуноводствених процена извршених од стране руководства, као и оцену опште презентације финансијских извештаја.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни и одговарајући и да обезбеђују основу за изражавање нашег ревизијског мишљења.

Мишљење

По нашем мишљењу, финансијски извештаји приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, финансијски положај Предузећа на дан 31. децембра 2017. године, као и резултате његовог пословања и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Београд, 25. јун 2018. године



Бранислав Манојловић

Лиценцирани овлашћени ревизор

 **RSM**
RSM Serbia d.o.o.
Beograd - Novi Beograd

БИЛАНС СТАЊА

На дан 31. децембар 2017. године
(У хиљадама динара)

Позиције	Напомена*	31.12.2017.	31.12.2016.	01.01.2016.
УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
СТАЛНА ИМОВИНА	17.	210.538	102.107	94.838
НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	24.	652	773	875
Улагања у развој		652	773	875
Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права				
Гудвил				
Остала нематеријална имовина				
Нематеријална имовина у припреми				
Аванси за нематеријалну имовину				
НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	23.	209.886	101.334	93.963
Земљиште		21.072	21.072	21.072
Грађевински објекти		13.418	13.874	14.333
Постројења и опрема		169.691	60.637	52.761
Инвестиционе некретнине		5.705	5.751	5.797
Остале некретнине, постројења и опрема				
Некретнине, постројења и опрема у припреми				
Улагања на тубим некретнинама, постројењима и опреми				
Аванси за некретнине, постројења и опрему				
БИОЛОШКА СРЕДСТВА				
Шуме и вишегодишњи засади				
Основно стадо				
Биолошка средства у припреми				
Аванси за биолошка средства				
ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ				
Учешћа у капиталу зависних правних лица				
Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима				
Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају				
Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима				
Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима				
Дугорочни пласмани у земљи				
Дугорочни пласмани у иностранству				
Хартије од вредности које се држе до доспећа				
Остали дугорочни финансијски пласмани				
ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА				
Потраживања од матичног и зависних правних лица				
Потраживања од осталих повезаних лица				
Потраживања по основу продаје на робни кредит				
Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу				
Потраживања по основу јемства				
Спорна и сумњива потраживања				
Остала дугорочна потраживања				
ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА				
ОБРТНА ИМОВИНА	18.	87.391	67.447	75.799
ЗАЛИХЕ	28.	20.988	21.279	20.678
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар		20.717	20.675	19.056
Недовршена производња и недовршене услуге				
Готови производи				
Роба				
Стална средства намењена продаји				
Плаћени аванси за залихе и услуге		271	604	1.622
ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	26.	8.941	4.115	33.210
Купци у земљи - матична и зависна правна лица				
Купци у иностранству - матична и зависна правна лица				
Купци у земљи - остала повезана правна лица				
Купци у иностранству - остала повезана правна лица				
Купци у земљи				
Купци у иностранству				
Остала потраживања по основу продаје				
ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА				
ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА				
ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА				
КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	18.	4.291	38	
Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица				
Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица				
Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
Остали краткорочни финансијски пласмани				
ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА				
ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ				
АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА				
УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА				
ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				
		24.164	28.950	13.223
		9.381	10.252	7.325
		17.655	960	935
		297.929	169.554	170.637

БИЛАНС СТАЊА

На дан 31. децембар 2017. године
(У хиљадама динара)

Позиције	Напомена*	31.12.2017.	31.12.2016.	01.01.2016.
КАПИТАЛ	19.	228.138	128.352	122.698
ОСНОВНИ КАПИТАЛ	19.	112.118	74.921	74.921
Акцијски капитал				
Удели друштава с ограниченом одговорношћу				
Улози				
Државни капитал		111.991	74.794	74.794
Друштвени капитал				
Задружни удељи				
Емисиона премија				
Остали основни капитал		127	127	127
УПИСАНИ А НЕУГЛАЂЕНИ КАПИТАЛ				
ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ				
РЕЗЕРВЕ		526	526	526
РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ И НПО				
НЕРЕАЛИЗ. ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХОВ И ДР. КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА				
НЕРЕАЛИЗ. ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХОВ И ДР. КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА				
НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	19.	14.052	52.905	47.251
Нераспоређени добитак ранијих година		6.739	47.633	2.402
Нераспоређени добитак текуће године		7.313	5.272	44.849
УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ				
ГУБИТАК				
Губитак ранијих година				
Губитак текуће године				
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ				
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	20.	13.825	14.951	12.203
Резервисања за трошкове у гарантном року				
Резервисања за трошкове обављања природних богатства				
Резервисања за трошкове реструктуирања				
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених				
Резервисања за трошкове судских спорова				
Остале дугорочна резервисања				
ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	20.	10.103	11.239	9.658
Обавезе које се могу конвертовати у капитал				
Обавезе према матичним и зависним правним лицима				
Обавезе према осталим повезаним правним лицима				
Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана				
Дугорочни кредити и зајмови у земљи				
Дугорочни кредити и зајмови у иностранству				
Обавезе по основу финансијског лизинга				
Остале дугорочне обавезе				
ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	22.	17.340	800	1.645
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	21.	38.626	25.451	34.091
КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ		11.136	10.948	6.116
Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица				
Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица				
Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји				
Остале краткорочне финансијске обавезе				
ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ		11.136	10.948	6.116
ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	21.	25.310	13.315	20.879
Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи				
Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству				
Добављачи - остале повезана правна лица у земљи				
Добављачи - остале повезана правна лица у иностранству				
Добављачи у земљи				
Добављачи у иностранству				
Остале обавезе из пословања				
ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		25.310	13.315	20.879
ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ		70	131	5.221
ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ			3	
ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА				1.314
ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА		284	552	265
УКУПНА ПАСИВА		297.929	169.554	170.637
ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА				

*Редни број у Напоменама уз финансијске извештаје где је извршено детаљније обелодањивање приказаног износа

Ови финансијски извештаји одобрени су за објављивање дана 02.02.2018. године и потписани су од стране законског заступника ЈКП Путеви - Краљево.



БИЛАНС УСПЕХА

У периоду од 01. јануара до 31. децембра 2017. године
(У хиљадама динара)

Позиције	Напомена*	2017.	2016.
ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ		319.613	312.884
ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ			
Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту			
Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту			
Приходи од продаје робе на иностраном тржишту			
ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА		301.692	309.329
Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту			
Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1.	301.692	309.329
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту			
Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту			
ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	3.	1.034	3.285
ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	3.	16.887	270
РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ		313.870	301.821
Набавна вредност продате робе	4.	156	74
Приходи од активирања учинака и робе	3.	1.032	561
Повећање вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга			
Смањење вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга			
Трошкови материјала	5.	94.009	83.210
Трошкови горива и енергије	5.	38.905	36.578
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	5.	142.846	136.114
Трошкови производних услуга	7.	15.090	21.333
Трошкови амортизације	6.	16.702	16.765
Трошкови дугорочних резервисања	6.	591	1.167
Нематеријални трошкови	7.	6.603	7.141
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		5.743	11.063
ПОСЛОВНИ ГУБИТАК			
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ			
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ			
Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица			
Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица			
Приходи од учешћа у добитку придржених правних лица и заједничких подухвата			
Остали финансијски приходи			
ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)			
ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)			
ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ		1.058	1.399
ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ			
Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима			
Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима			
Расходи од учешћа у губитку придржених правних лица и заједничких подухвата			
Остали финансијски расходи			
РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	9.	1.056	1.399
НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	9.	2	
ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА			
ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		1.058	1.399
ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ Б.У.	10.	3.314	
РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ Б.У.	11.	1.041	3.011
ОСТАЛИ ПРИХОДИ	10.	1.632	1.111
ОСТАЛИ РАСХОДИ	11.	2.072	2.025
ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		6.518	5.739
ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
НЕТО ДОБИТАК ПОСЛ. КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧ. ПОЛИТИКЕ И ИСП. ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	10.	20	
НЕТО ГУБИТАК ПОСЛ. КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧ. ПОЛИТИКЕ И ИСП. ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ			
ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		6.538	5.739
ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			

ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
Порески расход периода	15.	587	930
Одложени порески расходи периода			
Одложени порески приходи периода	15.	1.362	463
Исплаћена лична примања послодавцу			
НЕТО ДОБИТАК		7.313	5.272
НЕТО ГУБИТАК			
НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
Основна зарада по акцији			
Умањена (разводњена) зарада по акцији			

*Редни број у Напоменама уз финансијске извештаје где је извршено детаљније обелодањивање приказаног износа

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

У периоду од 01. јануара до 31. децембра 2017. године
(У хиљадама динара)

Позиције	Напомена*	2.017	2.016
НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА			
НЕТО ДОБИТАК		7.313	5.272
НЕТО ГУБИТАК			
ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
СТАВКЕ КОЈЕ НЕЋЕ БИТИ РЕКЛАСИФИКОВАНЕ У БИЛАНСУ УСПЕХА У БУДУЋИМ ПЕРИОДИМА			
Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме			
Повећање ревалоризационих резерви		119.344	
Смањење ревалоризационих резерви		17.902	
Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања			
Добици			
Губици			
Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала			
Добици			
Губици			
Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придржених друштава			
Добици			
Губици			
СТАВКЕ КОЈЕ НАКНАДНО МОГУ БИТИ РЕКЛАСИФИКОВАНЕ У БИЛАНСУ УСПЕХА У БУДУЋИМ ПЕРИОДИМА			
Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања			
Добици			
Губици			
Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање			
Добици			
Губици			
Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока			
Добици			
Губици			
Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају			
Добици			
Губици			
ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК		101.442	
ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА			
НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК		101.442	
НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА			
УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК		108.755	
УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			5.272
УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
Приписан већинским власницима капитала			
Приписан власницима који немају контролу			

*Редни број у Напоменама уз финансијске извештаје где је извршено детаљније обелодањивање приказаног износа

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГТОВИНЕ

У периоду од 01. јануара до 31. децембра 2017. године
(У хиљадама динара)

Позиције	Напомена*	2.017	2.016
ТОКОВИ ГТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
Приливи готовине из пословних активности		330.070	372.884
Продаја и примљени аванси		307.320	368.844
Примљене камате из пословних активности		22.750	4.040
Остали приливи из редовног пословања		313.548	329.487
Одливи готовине из пословних активности		170.622	187.404
Исплате добављачима и дати аванси		140.187	136.114
Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи		1.115	1.399
Плаћене камате		1.205	3.525
Порез на добитак		419	1.045
Одливи по основу осталих јавних прихода		16.522	43.397
Нето прилив готовине из пословних активности			
Нето одлив готовине из пословних активности			
ТОКОВИ ГТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
Приливи готовине из активности инвестирања			
Продаја акција и удела (нето приливи)			
Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава			
Остали финансијски пласмани (нето приливи)			
Примљене камате из активности инвестирања			
Примљене дивиденде			
Одливи готовине из активности инвестирања		11.390	29.295
Куповина акција и удела (нето одливи)		7.137	29.257
Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		4.253	38
Остали финансијски пласмани (нето одливи)			
Нето прилив готовине из активности инвестирања		11.390	29.295
Нето одлив готовине из активности инвестирања			
ТОКОВИ ГТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
Приливи готовине из активности финансирања			
Увећање основног капитала			
Дугорочни кредити (нето приливи)			
Краткорочни кредити (нето приливи)			
Остале дугорочне обавезе			
Остале краткорочне обавезе			
Одливи готовине из активности финансирања			
Откуп сопствених акција и удела			
Дугорочни кредити (одливи)			
Краткорочни кредити (одливи)			
Остале обавезе (одливи)			
Финансијски лизинг			
Исплаћене дивиденде			
Нето прилив готовине из активности финансирања		9.918	12.929
Нето одлив готовине из активности финансирања		9.918	1.625
СВЕГА НЕТО ПРИЛИВИ ГТОВИНЕ		330.070	387.438
СВЕГА НЕТО ОДЛИВИ ГТОВИНЕ		334.856	371.711
НЕТО ПРИЛИВ ГТОВИНЕ			15.727
НЕТО ОДЛИВ ГТОВИНЕ		4.786	
ГТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА		28.950	13.223
ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГТОВИНЕ			
НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГТОВИНЕ			
ГТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА		24.164	28.950

*Редни број у Напоменама уз финансијске извештаје где је извршено детаљније обелодањивање приказаног износа

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

У периоду од 01. јануара до 31. децембра 2017. године
(У хиљадама динара)

ОПИС	Напомена*	Компоненте капитала					Компоненте осталог резултата					Укупан капитал	Губитак изнад капитала		
		Основни капитал	Уписани неуплаћени капитал	Резерве	Губитак	Откупљене сопствене акције	Нерасп. добитак	Ревал. резерве	Актуарски добици или губици	Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала	Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку при друштвених друштава	Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја	Добици или губици по основу хеинга новчаног тока	Добици или губици по основу ХOB расположивих за продају	
Почетно стање на дан: 01.01.2016. године															
Дуговни салдо рачуна															
Потражни салдо рачуна		74.921		526			47.251								122.698
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика															
Исправке на дуговној страни рачуна															
Исправке на потражној страни рачуна															
Кориговано почетно стање на дан 01.01.2016. године															
Кориговани дуговни салдо рачуна		74.921		526			47.251								122.698
Кориговани потражни салдо рачуна															
Промене у претходној години															
Промет на дуговној страни рачуна									45.778						
Промет на потражној страни рачуна									51.432						
Стање на крају претходне године 31.12.2016.															
Дуговни салдо рачуна		74.921		526			52.905								128.352
Потражни салдо рачуна															
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика															
Исправке на дуговној страни рачуна															
Исправке на потражној страни рачуна															
Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2017.															
Кориговани дуговни салдо рачуна		74.921		526			52.905								128.352
Кориговани потражни салдо рачуна															
Промене у текућој години															
Промет на дуговној страни рачуна								52.026	17.902						
Промет на потражној страни рачуна		37.197						13.173	119.344						
Стање на крају текуће године 31.12.2017.															
Дуговни салдо рачуна		112.118		526			14.052	101.442							228.138
Потражни салдо рачуна															

*Редни број у Напоменама уз финансијске извештаје где је извршено детаљније обелодањивање приказаног износа

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА
„ПУТЕВИ“ КРАЉЕВО ЗА 2017. ГОДИНУ**

Краљево, март 2018. године

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2017. ГОДИНУ

I ОСНОВНЕ ИНФОМАЦИЈЕ О ПРЕДУЗЕЋУ

Јавно комунално предузеће „Путеви“ Краљево, основано је и послује као јавно предузеће које обавља делатност од посебног друштвеног интереса за град Краљево.

Предузеће обавља делатност од посебног интереса у складу са Законом о комуналним делатностима и Законом о јавним предузећима у којој је главна делатност реконструкција, одржавање и оправка путева, улица и других саобраћајница, бициклистичких и пешачких стаза и других јавних површина са припадајућом вертикалном и хоризонталном сигнализацијом. Шифра претежне делатности 4211.

Наведене послове из претходног става ово предузеће обавља у складу са Одлуком о комуналном уређењу општине Краљево и Програмом одржавања јавних површина, градских и некатегорисаних путева на територији града Краљева за 2017. годину.

Поред наведених делатности, предузеће „Путеви“ врши изградњу нових саобраћајних објеката, додградњу и реконструкцију путева и улица на тржишту, производњу шљунка, песка, бетона и бетонских елемената, изградњу других грађевинских и хидрограђевинских објеката, израду техничке документације и друго.

Предузеће поседује Решења о испуњености услова – Лиценце за :

- израду грађевинских пројеката за објекте нискоградње и израду грађевинских пројеката за објекте нискоградње за магистралне и регионалне путеве и путне објекте и
- извођење грађевинских радова на објектима нискоградње и грађевинских радова на магистралним и регионалним путевима и путним објектима.

Просечан број запослених у 2017. години исказан у извештајима је 145 радника, а у 2016. години 146 радника. Према критеријумима за разврставање из Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“ бр. 62/2013) предузеће је разврстано у МАЛО правно лице.

II ОСНОВНИ ИДЕНТИФИКАЦИОНИ ПОДАЦИ

1. Скраћени назив: ЈКП „Путеви“ Краљево
2. Потпуни назив: Јавно комунално предузеће „Путеви“ Краљево
3. Улица и број: Цара Лазара 44/1
4. Поштански број: 36000
5. Град: Краљево
6. Округ: Рашки управни округ
7. ВД Директора: Љубисав Мајсторовић
8. Телефони : 036/ 334 -775 , 318-180
9. ФАКС: 036/ 318-181
10. е-маил: putevi.finansije@gmail.com
11. Број текућег рачуна: 160-7219-50 Банка Интеса – Пословна јединица Краљево
12. Порески идентификациони број: (ПИБ) 100241286
13. Матични број: 07190778
14. Шифра делатности: 4211 (45230)
15. Потврда о извршеном евидентирању за ПДВ: 128066062
16. Број решења о упису у регистар привредних субјеката: БД 103789/2017 од 11.12.2017. године.

III ЗАКОНСКИ ОКВИР

Предузеће нема пословне и друге организационе јединице на територији других општина у Србији, као ни у иностранству. Предузеће послује као матично предузеће.

Капитал предузећа је у државној својини 100% а порекло наведеног капитала је искључиво домаће.

Вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја врши се у складу Законом о рачуноводству („Сл. гласник РС“ бр. 62/13) и Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама ЈКП „Путеви“.

За сваку пословну годину предузеће утврђује Програм пословања са финансијским планом и Планом јавних набавки.

Залихе материјала и резервних делова утврђују се и исказују по методу просечне пондерисане цене.

Делатност и надлежност пословодства утврђене су Статутом, док су права и обавезе запослених утврђени Колективним уговором предузећа .

Орган руковођења у предузећу је директор, орган управљања је надзорни одбор у складу са Законом о јавним предузећима.

IV ПРОИЗВОДНИ ПРОГРАМ ПРЕДУЗЕЋА

Производни програм предузећа „Путеви“ Краљево непосредно је условљен са пружањем комуналних и грађевинских услуга на територији Рашког и других суседних округа.

За остваривање производног програма предузеће располаже са следећим капацитетима :

1. Асфалтна база за производњу асфалта са техничким капацитетом 50 t/h асфалта, односно годишње 60.000 t/h асфалта .
2. Постројење за спровођање сировог бетона – бетоњерка, капацитета 60 m³/дан, односно до 20.000 m³ годишње .
3. Остале опрема за вршење делатности грађевинарства – грађевинска механизација и возила .

Искоришћеност производних капацитета у зависности од временских услова и грађевинске сезоне износи максимално 75% - 80%.

V ИЗВОРИ ФИНАНСИРАЊА ПОСЛОВАЊА :

- из средстава по Програму уређивања јавног и осталог грађевинског земљишта за пружене услуге одржавања путева, улица и других саобраћајница 77,40%.
- из сопствених средстава пружањем услуга извођењем радова на тржишту 22,60%.

Предузеће послује сопственим средствима уз повремене краткорочне кредите за финансирање инвестиционих улагања и за одржавање текуће ликвидности.

VI РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

Члан 16.

Рачуноводствене политике представљају специфичне принципе, основе, конвенције, правила и праксе које ентитет примењује при састављању и презентацији финансијских извештаја.

Усвојене рачуноводствене политике односе се на признавање, мерење и процењивање средстава, обавеза, прихода и расхода.

Општи услови за признавање средстава и обавеза

Члан 17.

Општи услови за признавање средстава су:

- Да предузеће има економску корист над средством,
- Да постоји вероватноћа да ће по основу тог средства у предузеће притицати економска корист,
- Да се набавна цена или цена коштања средства може поуздано измерити.

У стална средства која се калкулативно отписују признају се она за која се изврши процена да испуњавају услове за средство. У случају истоврсних средстава која се заједно користе, појединачна вредност се утврђује као збир вредности истоврсних средстава.

Зграде и опрема који се делом издају у закуп признају се у инвестиционе некретнине у сразмерном делу у односу на укупну усклану вредност.

За признавање курсних разлика се примењује основни поступак из Одељка 30 Међународнод стандарда финансијског извештавања за средње и мале ентитете.

Директор финансијског сектора одлучује и да ли су испуњени услови за признавање појединачних резервних делова као опреме.

Остали додатни услови признавања средстава се примењују у складу са одредбама релевантних МСФИ за средње и мале ентитете, а тумачење постојања додатних услова за признавање средстава даје директор финансијског сектора.

Члан 18.

Општи услови за признавање обавеза су:

- Да предузеће има законску или изведену обавезу,
- Да је извесно да ће по основу измирења обавеза доћи до одлива средстава из предузећа,
- Да се висина обавезе може поуздано измерити.

Остали додатни услови признавања средства се примењују у складу са одредбама релевантних МСФИ за средње и мале ентитете, а тумачење постојања додатних услова за признавање обавеза даје директор финансијског сектора.

Вредновање

Нематеријална имовина

Члан 19.

Нематеријална имовина представља немонетарна средства која се могу идентификовати, без физичке суштине. Нематеријална имовина се може идентификовати када:

- Одвојива, односно могуће је одвојити или оделити од ентитета и продати, пренети, лиценцирати, изнајмити или разменити, било засебно или заједно са повезаним уговором, имовином или обавезом, или
- Настала по основу уговорних или других законских права, без обзира да ли су та права преносива или одвојива од ентитета или од других права и обавеза.

Појавни облици нематеријалне имовине су компјутерски софтвер, патенти, ауторска права, играчи и филмови, листе клијената, хипотекарско-услужна права, увозне квоте, франшизе, односи са купцем или добављачем, лојалност купца, удео на тржишту и маркетиншка права.

Члан 20.

Почетно мерење нематеријалне имовине врши се по набавној вредности или цени коштања.

Накнадно мерење након почетног признавања нематеријалне имовине врши се по трошковном моделу из Одјељка 18 Међународног стандарда финансијског извештавања за средње и мале ентитете, односно по набавној вредности или цени коштања, умањеној за исправке вредности по основу кумулиране амортизације и обезвређења.

Амортизација нематеријалне имовине која подлежи амортизацији врши се применом пропорцијалног модела у року од 5 година осим улагања чије је време утврђено уговором, када се отписивање врши у роковима који проистичу из уговора.

За нематеријалну имовину се сматра да сва имовина има коначан користан век трајања.

Уколико предузеће није у стању да изврши процену корисног века трајања нематеријалне имовине, сматра се да је корисни век трајања 10 година.

Обрачун амортизације нематеријалне имовине врши се од почетка наредног месеца у односу на месец када је нематеријалне имовине стављено у употребу.

Основицу за обрачун амортизације нематеријалне имовине чини набавна вредност, односно цена коштања умањена за преосталу вредност.

Преостала вредност нематеријалне имовине сматра се једнаком нули, осим када:

- постоји обавеза треће стране да купи имовину на крају њеног века трајања; или
- постоји активно тржиште за ту имовину и: (1) резидуална вредност се може утврдити према том тржишту и (2) вероватно је да ће такво тржиште постојати на крају века трајања имовине.

Накнадни издатак који се односи на нематеријалну имовину након њене набавке или завршетка увећава вредност нематеријалне имовине ако испуњава услове да се призна као стално средство, тј. ако је век трајања дужи од годину дана и ако је вредност накнадног изатка виша од просечне бруто зараде по запосленом у Републици Србији, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Накнадни издатак који не задовољава претходне услове исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настало. За накнадни издатак који увећава вредност нематеријалне имовине коригује се и набавна вредност.

Предузеће признаје интерно настале издатке у вези са нематеријалном ставком, укључујући и све издатке за активности истраживања и развоја, као расход онда када су настали осим уколико не чине део набавне вредности друге имовине која испуњава критеријуме признавања из Одјељка 18 Међународног стандарда финансијског извештавања.

Као пример примене претходног става овог члана, предузеће признаје издатке у вези са следећим ставкама као расход и не треба да признају такве издатке као нематеријалну имовину:

- Интерно генерисане робне марке, логотипе, издавачка права, листе потрошача и ставке сличне по суштини,
- Почетне активности (односно почетне трошкове), који укључују трошкове успостављања, попут правних и административних трошкова насталих приликом успостављања правног ентитета, издатке за отварање нове фабрике или предузећа (односно трошкове

- отварања) и трошкове започињања новог пословања или лансирања нових производа или процеса (односно трошкови пре почетка пословања),
- Активности обуке,
 - Рекламне и промотивне активности,
 - Премештаја или реорганизације дела или целог ентитета,
 - Интерно генерисани гудвил.

Предузеће признаје авансно плаћање имовине када је плаћање робе или услуга извршено пре испоруке робе или пружања услуге.

Некретнине, постројења и опрема

Члан 21.

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства која предузеће користи у производњи, продаји робе или пружању услуга, за изнајмљивање другим лицима или у административне сврхе и од којих се очекује да буду коришћена дуже од једног обрачунског периода.

Појединачна ствар некретнина, постројења и опрема обухвата средство које:

- Се држе за коришћење у производњи, производа или испоруци добра или услуга, за изнајмљивање другима или за административне сврхе, или
- За које се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода

Предузеће признаје набавну вредност појединачне некретнине, постројења и опреме као средство ако и само ако:

- је вероватно да ће будуће економске користи повезане са тим средством приливати у предузеће и
- се набавна вредност или цена коштања тог средства може поуздано измерити.

Као некретнине, постројења и опрема признају се и подлежу амортизацији материјална средства која испуњавају услове за признавање прописане Одељком 17 Међународног стандарда финансијског извештавања за средње и мале ентитете, чији је корисни век трајања дужи од годину дана и за које се изврши процена да испуњавају услове за признавање некретнина, постројења и опреме.

Некретнине, постројења и опрему чине:

- Земљиште,
- Зграде,
- Постројење за производњу асфалта – асфалтна база,
- Постројење за производњу бетона – бетоњерка,
- Покретне и непокретне радне машине,
- Теретна и путничка моторна возила,
- Намештај и непокретни инвентар,
- Канцеларијска опрема,
- Рачунарска опрема,
- Алат и инвентар за обављање делатности,
- Остале непоменута средства.

Члан 22.

Почетно вредновање некретнина, постројења и опреме се врши по набавној вредности или по ценама коштања.

У набавну вредност некретнина, постројења и опреме се укључују и трошкови камата који су настали по основу изградње или набавке тих средстава у складу са Одељком 25 Међународног стандарда финансијског извештавања за средње и мале ентитете.

Накнадни издатак који се односи на већ признату некретнину, постројење и опрему приписује се књиговодственој вредности средстава када је вероватно да ће се убудуће остваривати економска корист од тог средства изнад његовог првобитног процене накнадног стандардног учинка.

Накнадно мерење након почетног признавања некретнина, постројења и опреме врши се по моделу из одељка 17. Међународног стандарда финансијског извештавања за средње и мале ентитете, односно накнадно мерење предузеће врши тако што се:

- Одмеравање ставке некретнина, постројења и опреме, након почетног признавања чија се фер вредност може поуздано утврдити по ревалоризованом износу, који представља њену фер вредност на датум ревалоризације умањен за сваку накнадну акумулирану амортизацију и накнадне акумулиране губитке од умањења врши по моделу фер процене вредности.

Предузеће признаје трошкове свакодневног сервисирања ставке некретнина, постројења и опреме у добитак или губитак у периоду у ком су трошкови настали.

Члан 23.

Основицу за обрачун некретнина, постројења и опреме чини набавна вредности односно цена коштања умањена за преосталу вредност.

Преостала вредност се проценује према вредностима на дан набавке.

Процену преостале вредности некретнине, постројења и опреме врши посебна комисија за процену преостале вредности коју образује директор предузећа.

Преостала вредност се утврђује и умањује основицу за обрачун амортизације у случају када постоји јасна политика предузећа да се средство отуђи пре истека рока трајања или када је вредност на крају периода коришћења средстава (вредност отпада) значајна.

Накнадни издатак који се односи на некретнину, постројења и опрему након његове набавке или завршетка, увећава вредност средстава ако испуњава услове да се призна као стално средство, тј. ако је век трајања дужи од годину дана и ако је вредност накнадног издатка виша од просечне бруто зараде по запосленом у Републици Србији, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Накнадни издатак који не задовољава претходне услове исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настало. Такође, ако је накнадни издатак настало претежно по основу рада, потрошног материјала и ситнијих резервних делова тај издатак се исказује као текући трошак одржавања.

За накнадни издатак који увећава вредност нематеријалне имовине коригује се и набавна вредност.

Ако је век трајања уграђеног дела, признатог као накнадни издатак, различит од века трајања средства у које је уграђен, онда се тај део води као посебно средство и амортизује се у току корисног века трајања.

Одстрањен део се расходује по процененој вредности ако није могуће утврдити његову књиговодствену вредност.

Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми ради обављања делатности признају се и исказују на посебном рачуну као некретнине, постројења и опрема под условом да су

испуњени услови за признавање из става 1. овог члана. Амортизација улагања на туђим некретнинама, постројењу и опреми врши се на основу процењеног века коришћења који је утврђен уговором са власником тих средстава.

Некретнине, постројења и опрема отписују се на терет расхода путем амортизације. Износ некретнина, постројења и опреме који подчеже амортизацији, отписује се систематски током њиховог корисног века трајања применом пропорцијалних стопа амортизације која се утврђује на основу следећег века трајања и стопе амортизације:

Ред. Бр.	ГРУПА СРЕДСТАВА	Корисни век трајања (год.)	Стопа амортизације
1.	Земљиште	-	-
2.	Зграде	20-66	1,50 – 5,00
3.	Постројење за производњу асфалта	8	13,00
4.	Постројење за производњу бетона	7-77	1,30 – 14,30
5.	Опрема за вршење делатности грађевинарства – радне машине	5-10	10,00 – 20,00
6.	Транспортна средства у друмском саобраћају	6-8	12,50 – 16,50
7.	Намештај, непокретни инвентар, канцеларијска, рачунарска опрема и друго	5-10	10,00 – 20,00
8.	Алат и инвентар за обављање делатности	4-10	10,00 – 25,00

Алат и ситан инвентар

Члан 24.

Као стално средство признају се и подлежу амортизацији средства алата и ситног инвентара, чији је корисни век трајања дужи од годину дана и појединачна набавна цена у време набавке средства и за које се изврши процена да испуњава услове за признавање алата и ситног инвентара.

Средства алата и ситног инвентара за које овим Правилником није пролисана стопа амортизације, исказују се као опрема на посебном аналитичком рачуну. Ако је њихов процењени век трајања мањи од једне године, стављањем у употребу алата и ситног инвентара отписује се 100% њихове вредности. Ако је њихов процењени век трајања дужи од једне године и појединачна набавна вредност мања од 50.000,00 динара отписују се у потпуности – 100%. За остала средства утврђује се стопа која проистиче из процењеног века корисне употребе.

Средства алата и инвентара која не задовољавају услове из ст. 1. овог члана исказују се као обртна средства (залихе).

Инвестиционе некретнине

Члан 25.

Инвестиционе некретнине је некретнина (земљиште или објекат, или део објекта, или обоје) коју држи власник или корисник лизинга у оквиру финансијског лизинга у циљу остваривања прихода од закупнине или пораста вредности капитала или и једног и другог, а не за:

- коришћење у производњи или испоруку добара или услуга или у административне сврхе,
- продају у редовном току пословања.

Инвестиционе некретнине ствара токове готовине који су у великој мери независни од остале имовине предузећа.

Инвестиционе некретнине су:

- Земљиште које се држи ради дугорочног увећања вредности капитала, а не ради каткорочне продаје у оквиру редовног пословања,
- Земљиште које се држи за будуће потребе, које тренутно нису утврђене (док се не утврди да ће земљиште бити коришћено као некретнина која се користи за редовно пословање или за потребе краткорочне продаје у оквиру редовног пословања, то земљиште се третира као да се држи ради увећања вредности капитала),
- зграда која је дата у закуп по основу једног или више оперативних лизинга,
- зграда која је празна а држи се ради давања у закуп по основу једног или више оперативних лизинга.

Члан 26.

Почетно вредновање инвестиционе некретнине приликом стицања (набавке) врши се по набавној вредности или цени коштања. При почетном вредновању, зависни трошкови набавке се укључују у набавну вредност или цену коштања.

Накнадни издаци који се односе на већ признату инвестициону некретнину се приписују књиговодственом износу те инвестиционе некретнине, када је вероватно да ће се будуће економске користи увећати изнад почетно процењених приноса те инвестиционе некретнине.

Сви остали накнадни издаци се признају као расход у периоду у коме су настали.

Након почетног признавања, накнадно вредновање инвестиционе некретнине се врши према моделу поштене вредности. Поштена вредност инвестиционе некретнине је њена тржишна вредност односно највероватнија цена која би се у размени могла постићи на дан билајса стања, у складу са дефиницијом поштене вредности.

Поштена вредност се одређује без икаквих умањења за трошкове трансакција који би настали приликом евентуалне продаје или другог начина отуђења инвестиционе некретнине.

Процену поштене вредности инвестиционе некретнине врши комисија коју образује директор предузећа.

Добитак или губитак настао због промене поштене вредности инвестиционе некретнине се укључује у нето добитак или него губитак периода у коме је настало.

Амортизација инвестиционих некретнинा се не врши.

Дугорочни финансијски пласмани

Члан 27.

У оквиру дугорочних финансијских пласмана се исказују:

- учешћа у капиталу зависних правних лица,
- учешћа у капиталу осталих повезаних правних лица,
- учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају,
- дугорочни кредити дати зависним и повезаним лицима,
- дугорочни кредити у земљи и иностранству,
- хартије од вредности које се држе до доспећа;
- остали дугорочни пласмани.

Члан 28.

Дугорочни финансијски пласмани се приликом почетног признавања вреднују по њиховој набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде која је дата за њих. Трошкови трансакција се укључују у подетно вредновање свих финансијских средстава. За потребе вредновања финансијских средстава након почетног признавања, финансијска средства се класификују у четири категорије:

- финансијска средства која се ради трговања;
- улагања која се држе до доспећа;
- финансијска средства која су расположива за продају;
- зајмови и потраживања који су потекли од предузећа и који се не држе ради трговања.

Финансијска средства која су расположива за продају су она финансијска средства која нису: (1) зајмови и потраживања који су потекли од предузећа, (2) улагања која се држе до доспећа или (3) финансијска средства која се држе ради трговања.

Финансијско средство се класификује као финансијско средство које се држи ради трговања, а не као финансијско средство које је расположиво за продају, уколико је то средство део портфела сличних средстава за које постоји образац трговања ради остваривања добитка из краткорочних колебања цена или маржа дилера.

После почетног признавања, предузеће вреднује финансијска средства (укључујући и деривате који су средства) по њиховим поштеним вредностима, без било кватвог умањивања за трансакционе трошкове који могу настати приликом продаје или другог отуђења, изузев:

- хартија од вредности које су расположиве за продају;
- зајмова и потраживања која су потекла од предузећа;
- финансијска средства која немају котирану тржишну цену и чија се поштена вредност не може поуздано утврдити.

Хартије од вредности расположиве за продају се исказују по фер (поштеној) вредности или по тржишној вредности, зависно од тога која је нижа.

Хартије од вредности за које не постоји активно тржиште се исказују по надокнадивој вредности заснованој на процени будућих новчаних токова, дисконтованих по просечној стопи ефективне камате на кредите.

Зајмови и потраживања који су потекли од предузећа и који се не држе ради трговања вреднују се по амортизованој вредности.

Признати добитак или губитак који произилази из промене у поштеној вредности финансијског средства које није део односа заштите исказује се као добитак или губитак из финансијског средства које је расположиво за продају, који је:

- укључен у нето добитак или
- губитак у периоду у коме настаје; приказан директно у сопственом капиталу у оквиру ревалоризационих резерви.

Добитак или губитак који је претходно био приказан у сопственом капиталу укључује се у целини или делимично у нето добитак или губитак периода када се финансијско средство прода, наплати или на други начин отуђи или када се утврди да је финансијско средство обезвређено.

Члан 29.

Улагања у зависна предузећа која се обухватају консолидованим финансијским извештајима, као и улагања која су искључена из консолидованих финансијских извештаја и улагања у придржена предузећа, исказују се по набавној вредности.

У биланс успеха се укључује приход од улагања у износу који се прими на текући (пословни) рачун по основу припадајућег добитка корисника улагања.

Део из расподеле који се прими у износу који је виши од таквог добитка сматра се повраћајем улагања и исказује се као смањење набавне вредности улагања.

Залихе

Члан 30.

Залихе су средства:

- која се држе за продају у уобичајеном току пословања,
- која су у процесу производње а намењени су продаји;
- у облику материјала или помоћних средстава која се троше у процесу производње односно приликом пружања услуга.

Залихе обухватају:

- робу која је набављена и држи се ради продаје, укључујући робу на мало која се држи ради продаје или земљиште и друге некретнине који се држе ради продаје,
- готове производе које је произвело предузеће;
- недовршене производе чија је производња у току,
- основни и помоћни материјал који се користи у процесу производње.

Члан 31.

Залихе робе се вреднују по набавној вредности коју чине: фактурна цена добављача, увозне дажбине и други порези (осим оних које предузеће може накнадно да поврати од пореских власти као што је ПДВ), трошкови превоза, манипулативни трошкови други трошкови који се могу директно приписати стицању залиха робе.

Попусти, рабати и друге сличне ставке се одузимају при утврђивању трошкова набавке робе.

Трошкови набавке могу укључивати и курсне разлике које директно настају приликом недавног стицања залиха које су фактурисане у страној валути.

Обрачун излаза (продаје) залиха робе се врши по методу просечне пондерисане цене.

Утврђивање пондерисане просечне цене робе врши се после сваког улаза залиха.

Залихе материјала и резервних делова

Члан 32.

Залихе материјала и резервних делова које се набављају од добављача вреднују се по набавној вредности, док се залихе материјала које су произведене у сопственој режији вреднују по цени коштања, односно по нето продајној вредности, ако је низка.

Набавну вредност или цену коштања залиха чине сви трошкови набавке, трошкови производње (конверзије) и други настали трошкови неопходни за довођење залиха на њихово садашње место и стање.

Трошкови набавке залиха обухватају: набавну цену, увозне дажбине и друге порезе (осим оних које предузеће може накнадно да поврати од пореских власти као што је ПДВ), трошкове манипулативне трошкове и друге трошкове који се могу директно приписати стицању готових производа, материјала и услуга. Попусти, рабати и друге сличне ставке се одузимају при утврђивању трошкова набавке, односно за износ истих се умањује набавна вредност. Трошкови набавке могу укључивати и курсне разлике које директно настају приликом недавног стицања залиха које су фактурисане у страној валути.

Када се материјал производи у сопственој режији и користи у наредној фази процеса производње, процењује се у висини трошкова производње тих залиха, а највише до нето продајне вредности тих залиха.

Обрачун излаза (утрошака) залиха материјала и резервних делова се врши по методу просечне пондерисане цене. Утврђивање пондерисане просечне цене врши се после сваког новог улаза материјала и резервних делова.

Залихе недовршене производње и готових производа

Члан 33.

Залихе недовршене производње и готових производа настају као резултат производног процеса предузећа. Ове залихе се вреднују по цени коштања односно по нето продајној вредности, ако је ника.

Трошкови производње (конверзије) залиха обухватају трошкове који су директно повезани са јединицама производа, као што је директна радна снага. Они, такође, обухватају систематско додељивање фиксних и променљивих режијских трошкова који настају приликом утрошака материјала за производњу готових производа.

Фиксни режијски трошкови су они индиректни трошкови производње који су релативно константни, без обзира на обим производње, као што су амортизација и одржавање зграда и опреме и трошкови руковођења и управљања предузећем.

Променљиви режијски трошкови су они индиректни трошкови производње који се мењају директно или скоро директно сразмерно промени обима производње као што су индиректни материјал и индиректна радна снага.

Недодељени режијски трошкови се признају као расход у периоду у коме су настали.

Променљиви режијски трошкови се додељују свакој јединици производа на основу стварне употребе производних капацитета.

Трошкови који чине вредност залиха недовршене производње и готових производа утврђују се путем радних налога.

У цену коштања залиха се не признају:

- трошкови настали услед расипања материјала, нерационалног коришћења радне снаге,
- режијски трошкови администрације који не доприносе довођењу залиха на садашње место и у садашње стање,
- трошкови продаје.

Трошкови позајмљивања се третирају у складу Одељком 25 Међународног стандарда финансијског извештавања за средње и мале ентитете.

Залихе недовршене производње и готових производа се вреднују по цени коштања.

Излаз залиха се утврђује методом просечне пондерисане цене.

Утврђивање пондерисане просечне цене врши се после сваког новог улаза залиха недовршене производње, односно готових производа.

Могуће је да цена коштања залиха недовршене производње и готових производа не може да се поврати ако су те залихе оштећене или су изгубиле на квалитету, ако су постале у целини или делимично застареле, односно ако је њихова просечна цена опала. Опис ових залиха врши се до нето продајне вредности и то на појединачној основи.

Краткорочна потраживања и пласмани

Члан 34.

Краткорочна потраживања обухватају потраживања од купаца, повезаних (матичног, зависних и придржених) и осталих правних и физичких лица у земљи и иностранству по основу продаје производа, робе и услуга.

Краткорочни пласмани обухватају кредите, хартије од вредности и остале краткорочне пласмане са роком доспећа, односно продаје до годину дана од дана биланса.

Краткорочна потраживања од купаца мере се по вредности из оригиналне фактуре.

Ако се вредност у фактури исказује у страној валути, врши се прерачунавање у извештајну валуту по курсу важећем на дан трансакције.

Промене девизног курса од датума трансакције до датума наплате потраживања се исказују као курсне разлике у корист прихода или на терет расхода.

Потраживања исказана у страној валути на дан биланса прерачунавају се према важећем курсу, а курсне разлике се признају као приход или расход периода.

Индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши се код потраживања од купаца према процени руководства предузећа, а најмање 60 дана од дана одобравања финансијских извештаја.

Одлуку о индиректном отпису, односно исправци вредности потраживања од купаца преко рачуна исправке вредности на предлог Комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси Надзорни одбор предузећа.

Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода се врши уколико је ненаплативост извесна и докуманетована – предузеће није успело судским путем да изврши њихову наплату и потраживање је претходно било укључено у приходе предузећа.

Одлуку о директном отпису потраживања од купаца на предлог Комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси Надзорни одбор предузећа.

Краткорочни финансијски пласмани и хартије од вредности којима се тргује исказују се по амортизираној вредности, не узимајући у обзир намеру предузеда да их држи до доспећа.

Хартије од вредности којима се тргује, односно које су купљене ради даље продаје исказују се по фер (тржишној) вредности. Ефекти промене фер (тржишне) вредности обухватају се као расходи и приходи периода.

Приходи и расходи

Члан 35.

Приходи обухватају и приходе и добитке:

- приход настаје у оквиру редовних активности предузећа и користе се неколико различитих назива укључујући продају, накнаде, камате, дивиденде, тантијеме и закупнине.
- добици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију прихода али не настају у току редовних пословних активности предузећа. Када се добици признају у извештају о укупном резултату, они се обично приказују засебно, јер су сазнања о њима корисна за доношење економских одлука.

Приходи који се признају у билансу успеха обухватају: приходе од продаје робе, производа и услуга; приходе од активирања учинака; приходе од субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја дажбина по основу продаје робе, производа и услуга; приходи од нефактурисаних потраживања; приходе од доприноса и чланарина и друге приходе који су обрачунати у књиговодственој исправи, независно од времена наплате.

Добици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију прихода и могу али не морају да проистекну из уобичајених активности предузећа. Добици представљају повећања економских користи и по природи нису различити од прихода.

Добици укључују добитке проистекле из продаје дугорочних средстава, нереализоване добитке који проистичу из ревалоризације утрживих вредносних папира или произилазе из пораста исказане вредности дугорочних средстава. Добици се приказују на нето основи, након умањења за одговарајуће расходе.

Предузеће одмерава приход по фер вредности примљених или потраживих накнада. Фер вредност примљених или потраживих накнада узима у обзир износ свих трговинских дисконта, дисконта за промтно измирење и количинских радата које дозволи ентитет.

Предузеће укључује у приход само бруто прилив економске користи које је предузеће примило или потражује за свој рачун. Предузеће у приходе не укључује износе прикупљене за потребе трећих лица као што су порез на промет, порез на додату вредност или порез на робу и услуге. У заступничком односу предузеће у приход укључује само износ својих накнада. Износ плаћен на име главнице није приход предузећа.

Ради признавања, процењује се посебно свака трансакција продаје производа и робе.

Компонента продајне цене која се односи на обавезу сервисирања приходује се на временској основи.

Услуге се приходују према степену довршености, који се утврђује применом следећих метода:

- увидом у физички обим извршења;
- према проценту остварених трошкова од укупно планираних трошкова;
- према проценту остварених часова од укупно планираних часова;
- комбинацијом наведених метода.

Приликом продаје робе на кредит, камата се приходује у тренутку наплате.

Расходи обухватају трошкове који проистичу из уобичајених активности предузећа и губитке:

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

У трошкове увичајених активности предузећа укључују се: расходи директног материјала, трошкови рада, трошкови осталог материјала, производне услуге, резервисања, амортизација, нематеријални трошкови, порези и доприноси правног лица и други трошкови који се признају, независно од тренутка плаћања.

Губици који улазе у расходе периода могу (али не морају) да проистекну из уобичајених активности предузећа. Губици представљају смањења економских користи и по својој природи се не разликују од других расхода.

Губици укључују и губитке који су последица катастрофа (пожар, поплава и сл.) и губитке произашле из продаје дугорочних средстава.

Расходи обухватају нереализоване губитке по основу негативних ефеката пораста курсева стране валуте по задужењима предузећа у тој валути. Губици се приказују на нето основи, након умањења за одговарајуће приходе.

Трошкови позајмљивања

Члан 36.

Трошкови позајмљивања су камате и други трошкови које предузеће има у вези са позајмљивањем средстава.

Трошкови позајмљивања обухватају:

- Расход по основу камате израчунат коришћењем метода ефективне камате како је прописано Одељком 11 Међународног стандарда финансијског извештавања за средње и мале ентитете,
- Финансијска терећења у вези са финансијским лизингом признатим у Одељку 20 Међународног стандарда финансијског извештавања за средње и мале ентитете.
- Курсне разлике настале по основу позајмљивања у странијој валути, у износу до ког се сматрају кориговањем трошкова камате.

Трошкови позајмљивања се признају као расход периода у коме су настали, без обзира на то како се позајмљена средства користе.

Обавезе

Члан 37.

Финансијским обавезама се сматрају:

- дугорочне обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, дугорочни кредити, обавезе по дугорочним хартијама од вредности и остале дугорочне обавезе),
- краткорочне финансијске обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, краткорочни кредити и остале краткорочне финансијске обавезе),
- краткорочне обавезе из пословања (добављачи и остале обавезе из пословања),
- остале краткорочне обавезе.

Краткорочним обавезама се сматрају обавезе које доспевају у року до годину дана од дана чинидбе односно од дана састављања финансијских извештаја.

Финансијска обавеза је свака обавеза која представља уговорену обавезу:

- предаје готовине или другог финансијског средства другом предузећу;
- размене финансијских инструмената са другим предузећем под потенцијално неповољним условима.

Дугорочним обавезама сматрају се обавезе које доспевају за плаћање у периоду дужем од годину дана од дана састављања финансијских извештаја.

Приликом почетног признавања финансијска обавеза се вреднује по њеној набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде која је примљена за њу.

Трансакциони трошкови се укључују у почетно вредновање свих финансијских обавеза.

Након почетног признавања, све финансијске обавезе се вреднују по амортизованој вредности, осим обавеза које се држе ради трговања и деривата који представљају обавезе које се вреднују по поштеној вредности.

Смањење обавеза по основу закона, ванпарничног поравњања и слично врши се директним отписивањем.

Порези и одложени порези

Члан 38.

Предузеће сходно важећим прописима плаћа све порезе и доприносе:

- порез на додату вредност,
- порезе и доприносе на зараде и друга лична примања,
- порез на добит и
- порез на имовину.

Предузеће признаје одложено пореско средство или обавезу за порез који је повратив или платив у будућим периодима а који је настао као резултат трансакција или догађаја из претходних периода. Такав порез настаје по основу разлика између износа средстава и обавеза предузећа који су признати у извештају о финансијској позицији и признавања тих средстава и обавеза од стране пореских власти, и преноса неискоришћених пореских губитака и пореских кредита.

За одложене порезе предузеће води евиденцију за све што се признаје, укључујући одбитне привремене разлике. Мерење се врши по пореским стопама за које се очекује да ће се примењивати у периоду када се обавеза буде измирила на основу пореских стопа важећих пореских закона.

Дугорочна резервисања

Члан 39.

Резервисање обавеза која је неизвесна у погледу рока и износа.

Резервисање ће бити признато:

- када предузеће има обавезу (законску или изведену) на датум извештавања која је настала као резултат прошлог догађаја,
- када је вероватно да ће се од предузећа захтевати одлив средстава који садржи економске користи бити потребан за измирење обавеза,
- када износ обавезе може поуздано да се процени.

Уколико ови услови нису испуњени, резервисање се не признаје.

Дугорочна резервисања обухватају:

- резервисања за трошкове у гарантном року,
- резервисања за трошкове обнављања природних богатстава,
- резервисања зазадржане кауције и депозите,
- резервисања за трошкове реструктуирања предузећа,
- резервисања по основу судских спорова,
- остала дугорочна резервисања.

Дугорочна резервисања за трошкове и ризике се прате по врстама, а њихово смањење односно укидање врши се у корист прихода.

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

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

- Када резервисање обухвата велики број ставки, процена износа одражава одмеравање свих могућих исхода, према са њима повезаним вероватноћама. Резервисање ће стога бити различито зависно од тога да ли је вероватноћа губитка датог износа, на пример 60 процената или 90 процената. Када постоји континуирани низ могућих исхода, и када је свака тачка у том низу подједнако вероватна, користи се средишња тачка низа;
- Када резервисање настане као последица једне обавезе, појединачни највероватнији исход може бити најбоља процена износа потребног за измирење обавезе. Међутим, чак и у том случају, предузеће разматра друге могуће исходе. Када су други могући исходи или углавном виши или углавном нижи од највероватнијег исхода, најбоља процена ће бити виши или нижи износ.

Када је ефекат временске вредности новца материјалан, износ резервисања треба да буде садашња вредност очекиваног износа за измирење обавезе. Дисконтна стопа (или стопе) треба да буде стопа (или стопе) пре опорезивања која одражава тренутне тржишне оцене временске вредности новца. Ризици специфични за ту обавезу треба да се одразе или у дисконтној стопи или у процени износа који се захтевају за измирење обавезе, али не обоје.

Предузеће ће искључити добитке од очекиваног отуђења имовине из одмеравања резервисања.

Када део или цео износ потребан за измирење резервисања може да рефундира друга страна (на пример, кроз потраживање од осигурања), ентитет треба да призна рефундирање као засебно средство само када је скоро извесно да ће предузеће добити рефундирање при измирењу обавезе. Износ рефундирања који се признаје не треба да превазилази износ резервисања. Потраживање по основу рефундирања треба да се презентује у извештају о финансијској позицији као средство и не треба да се пређијају са повезаним резервисањем. У извештају о укупном резултату, предузеће може да пређије свако рефундирање од друге стране са расходом који се односи на релевантно резервисање.

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

- Када резервисање обухвата велики број ставки, процена износа одражава одмеравање свих могућих исхода, према са њима повезаним вероватноћама. Резервисање ће стога бити различито зависно од тога да ли је вероватноћа губитка датог износа, на пример 60 процената или 90 процената. Када постоји континуирани низ могућих исхода, и када је свака тачка у том низу подједнако вероватна, користи се средишња тачка низа;
- Када резервисање настане као последица једне обавезе, појединачни највероватнији исход може бити најбоља процена износа потребног за измирење обавезе. Међутим, чак и у том случају, ентитет разматра друге могуће исходе. Када су други могући исходи или углавном виши или углавном нижи од највероватнијег исхода, најбоља процена ће бити виши или нижи износ.

Када је ефекат временске вредности новца материјалан, износ резервисања треба да буде садашња вредност очекиваног износа за измирење обавезе. Дисконтна стопа (или стопе) треба да буде стопа (или стопе) пре опорезивања која одражава тренутне тржишне оцене временске

вредности новца. Ризици специфични за ту обавезу треба да се одразе или у дисконтној стопи или у процени износа који се захтевају за измирење обавезе, али не обоје.

Када део или цео износ потребан за измирење резервисања може да рефундира друга страна (на пример, кроз потраживање од осигурања), ентитет треба да призна рефундирање као засебно средство само када је скоро извесно да ће ентитет добити рефундирање при измирењу. Потраживање по основу рефундирања треба да се презентује у извештају о финансијској позицији као средство и не треба да се пређијају са повезаним резервисањем. У извештају о укупном резултату, ентитет може да пређије свако рефундирање од друге стране са расходом који се односи на релевантно резервисање.

Предузеће искључује добитке од очекиваног отуђења имовине из одмеравања резервисања.

Предузеће ће проверавати резервисања на сваки датум извештавања и да их коригује како би одражавале тренутну најбољу процену износа који би се захтевао за измирење обавезе на датум извештавања. Свако кориговање претходно признатих износа треба да се признаје у добитак или губитак осим уколико резервисање није првобитно признато као део набавне вредности средстава.

Резервисања извршена по једном основу не могу се користити за резервисања по другом основу, нити се могу пређијати.

Накнадно установљене грешке

Члан 40.

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

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

Такве грешке обухватају ефекте математичких грешака, грешака у примени рачуноводствених политика, прегледа или погрешних тумачења чињеница и криминалних радњи.

У мери у којој је то изводљиво, предузеће врши ретроактивну корекцију материјално значајних грешака из претходног периода у првом сету финансијских извештаја одобреном за објављивање након откривања тих грешака тако што ће:

- преправити упоредне износе за презентован(е) ранији(е) период(е) у којем(има) су се грешке догодиле; или
- ако се грешка догодила пре најранијег презентованог претходног периода, преправити почетна стања имовине, обавеза и капитала за најранији презентовани претходни период.

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака врши се преко рачуна нераспоређене добити из ранијих година, односно нераспоређеног губитка ранијих година.

Материјално значајном грешком сматра се грешка која је у појединачном износу или у кумулативном износу са осталим грешкама већа од 2% укупно оствареног прихода.

Накнадно установљене грешке које нису материјално значајне исправљају се на терет расхода, односно у корист прихода периода у коме су идентификоване.

ФУНКЦИОНАЛНА ВАЛУТА И ВАЛУТА ПРИКАЗИВАЊА

Члан 41.

Функционална валута и као и извештајна валута предузећа, у складу са Одељком 30 Међународног стандарда финансијског извештавања за средње и мале ентитете, је динар.

VII ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Финансијски извештаји ЈКП „Путеви“ Краљево за обрачунски период који се завршава 31.12.2017. године састављени су, по свим материјално значајним питањима, у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања за средње и мале ентитете, Законом о РС“ („Службени гласник РС“, бр. 62/2013) и Законом о ревизији („Службени гласник РС“, бр. 62/2013), другим подзаконским прописима донетим на основу тог Закона и изабраним и усвојеним рачуноводственим политикама које су утврђене Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

VIII ОПШТА РАЧУНОВОДСТВЕНА НАЧЕЛА

Позиције, које се приказују у редовним финансијским извештајима правних лица, су вредноване у складу са општим рачуноводственим начелима:

- 1) предузеће послује континуирано;
- 2) методе вредновања се примењују доследно из године у годину;
- 3) вредновање се врши уз примену принципа опрезности, а посебно:
 - у Билансу стања приказују се обавезе настале у току текуће или претходних пословних година, чак и уколико такве обавезе постану евидентне само између датума Биланса стања и датума његовог састављања,
 - у обзир се узимају сва обезвређења, без обзира да ли је резултат пословне године добитак или губитак.
- 4) У обзир се узимају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину без обзира на датум његове наплате односно исплате;
- 5) Компоненте имовине и обавеза се вреднују посебно;
- 6) Биланс отварања за сваку пословну годину мора да буде једнак билансу затварања за претходну пословну годину.

Изузетно, одступања од рачуноводствених начела дозвољена су само у случајевима примене поједињих МСФИ, односно МСФИ за МСП и таква одступања, као и разлози због којих настају, се обелодањују у Напоменама уз финансијске извештаје, укључујући и оцену њихових ефеката на имовину, обавезе, финансијску позицију и добитак или губитак предузећа.

VIII ПРЕГЛЕД ИСКАЗАНИХ НАПОМЕНА

1. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ

ПРИХОДИ		2017. година	2016. година
1	Приходи од летњег одржавања	196.386	162.436
2	Приходи од зимског одржавања	29.172	22.577
3	Приходи од ојачаног одржавања	4.883	41.611
4	Приходи од изградње објекта	71.098	82.155
5	Приходи од продаје материјала	153	1.111
СВЕГА:		301.692	309.890

2. ПРИХОДИ ОД ПОВЕЋ. ЗАЛИХА УЧИНКА/СМАЊЕЊА ЗАЛИХА УЧИНКА

ВРСТА ПРИХОДА		2017. година	2016. година
1	Готови производи (31.12.)	-	-
2	Смањење залиха готових произв.	-	-
СВЕГА:		-	-

3. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

ВРСТА ПРИХОДА		2017. година	2016. година
1	Приход од закупнина и остали	16887	270
2	Приход од активирања	1.032	561
3	Приход од повраћаја пор. дажбина	-	-
4	Приход по основу условљених донација	1.034	3.285
СВЕГА:		18.953	4.116

4. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

ВРСТА		2017. година	2016. година
1	Набавна вредност продате робе	156	74
	Свега	156	74

5. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

ВРСТА МАТЕРИЈАЛА		2017. година	2016. година
1	Камени агрегат	28.994	24.152
2	Битумен	26.557	20.024
3	Шљунак	1.567	1.331
4	Цемент	2.317	2.420
5	Асфалт (набављени)	120	251
6	Остали грађевински материјал	18.276	16.657
7	Гориво и мазиво	38.905	36.578
8	Резервни делови	3.014	5.256
9	Аутогуме и ситан инвентар	4.898	3.827
10	Остали материјал	8.266	9.292
СВЕГА:		132.914	119.788

6. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

ВРСТА ТРОШКОВА		2017. година	2016. година
1	Трошкови нето зарада и накнада зарада	72.947	71.693
2	Пор. и доприн. на зараде на терет запос.	31.926	31.492
3	Пор. и доприн. на зараде на терет посло.	18.991	18.207
4	Накнаде по основу уговора о делу	1.628	1.123
5	Накнаде члановима УО и НО	1.210	1.177
6	Отпрем. за одлазак у пенз. и јуб. награде	1.808	1.344
7	Превоз радника	4.857	4.800
8	Дневнице у земљи	218	255
9	Дневнице у иностранству	24	46
10	Стипендије	1.456	1.499
11	Остале накнаде и расходи	4.102	398
12	Привремени и повремени послови	3.679	4.080
СВЕГА:		142.846	136.114

7. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

ВРСТА ТРОШКОВА		2017. година	2016. година
1	Трошкови амортизације	16.702	16.765
2	Трошкови резервисања	591	1.167
СВЕГА:		17.293	17.932

8. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

	ВРСТА РАСХОДА	2017. година	2016. година
1	Подизвођачке услуге	7.478	12.240
2	Транспортне услуге	998	1.053
3	Текуће одржавање основних средстава	2.905	3.625
4	Инвестиционо одржавање основних сред.	-	
5	Закупнице пословног простора	1.075	1.068
6	Реклама и пропаганда	324	547
7	Комуналне и остале услуге	474	555
8	Остале производне услуге	1.836	2.246
9	Трошкови ревизије	246	207
10	Остале непроизводне услуге	1.303	1.204
11	Трошкови репрезентације	184	168
12	Угоститељске услуге	223	197
13	Премија осигурања	1.754	1.590
14	Трошкови платног промета	859	925
15	Чланарине	25	506
16	Остали нематеријални трошкови	2.009	2.343
	СВЕГА:	21.693	28.474

9. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	ВРСТА ПРИХОДА	2017. година	2016. година
1	Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	-	-
2	Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	-	-
3	Приходи од камата	-	-
4	Позитивне курсне разлике	-	-
5	Приходи по основу ефекта валут. клауз.	-	-
6	Приходи од учешћа у добити зависних правних лица и заједничких улагања	-	-
7	Остали финансијски приходи	-	-
	СВЕГА:	-	-

10. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	ВРСТА РАСХОДА	2017. година	2016. година
1	Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	-	-
2	Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	-	-
3	Расходи камата	1.056	1.399
4	Негативне курсне разлике	2	-
5	Расходи по основу ефекта валут. клауз.	-	-
6	Финансијски лизинг	-	-
7	Остали финансијски расходи	-	-
	СВЕГА:	1.058	1.399

11. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	ВРСТА ПРИХОДА	2017. година	2016. година
1	Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	-	-
2	Добици од продаје биолошких средстава	-	-
3	Добици од продаје учешћа и дугорочних хартија од вредности	-	-
4	Добици од продаје материјала	-	-
5	Вишкови	399	127
6	Наплаћена отписана потраживања	-	420
7	Приходи по основу ефекта уговорене заштите од ризика, осим валутне клаузуле	-	-
8	Приходи од смањења обавеза	-	4
9	Приходи од укидања дугорочних резервис.	581	-
10	Остали непоменути приходи	651	560
11	Приходи од усклађивања вредности биолошких средстава	-	-

12	Приходи од усклађивања вредности нематеријалних улагања	-	-
13	Приходи од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме	-	-
14	Приходи од усклађивања вредности дугорочних фин. пласмана и хартија од вредности расположивих за продају	-	-
15	Приходи од усклађивања вредности залиха	-	-
16	Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	3.314	-
17	Приходи по основу исправки грешка из ранијих година које нису материјално значајне	20	-
	СВЕГА:	4.965	1.111

12. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	ВРСТА РАСХОДА	2017. година	2016. година
1	Губици по основу расходовању и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	-	29
2	Губици по основу расходовања и продаје биолошких средстава	-	-
3	Губици по основу продаје учешћа у капиталу и хартија од вредности	-	-
4	Губици од продаје материјала	-	-
5	Мањкови	181	99
6	Расходи по основу ефектата уговорене заштите од ризика ,осим валутне клаузуле који не испуњава услове да се скажу у оквиру ревалоризационих резерви	-	-
7	Расходи по основу директних отписа потраживања	-	15
8	Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе	-	-
9	Остали непоменути расходи	1.713	1.836
10	Обезвређење биолошких средстава	-	-
11	Обезвређење нематеријалних улагања	-	-
12	Обезвређење некретнина, постројења и опреме	178	46
13	Обезвређење дугорочних финансијских пласмана и других хартија од вредности расположивих за продају	-	-
14	Обезвређење залиха материјала и робе	-	-
15	Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	1.041	3.011
16	Обезвређење остале имовине	-	-
	СВЕГА:	3.113	5.036

13. ДОБИТАК/ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА

	НАЗИВ - ВРСТА	2017. година	2016. година
1	ДОБИТАК	6.518	5.739
2	ГУБИТАК	-	-
	СВЕГА:	6.518	5.739

14. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА

	НАЗИВ - ВРСТА	2017. година	2016. година
1	ДОБИТАК	20	-
	СВЕГА:	20	-

15. ДОБИТАК/ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА

	НАЗИВ - ВРСТА	2017. година	2016. година
1	ДОБИТАК	6.538	5.739
2	ГУБИТАК	-	-
	СВЕГА:	6.538	5.739

16. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД/РАСХОД

	НАЗИВ - ВРСТА	2017. година	2016. година
1	ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД	-	
2	ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД	1.362	463
3	ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	587	930
	СВЕГА:	775	467

17. НЕТО ДОБИТАК/ГУБИТАК

	НАЗИВ - ВРСТА	2017. година	2016. година
1	НЕТО ДОБИТАК	7.313	5.272
2	НЕТО ГУБИТАК	-	-
	СВЕГА:	7.313	5.272

18. СТАЛНА ИМОВИНА

	НАЗИВ - ВРСТА	2017. година	2016. година
1	Нематеријална улагања	652	773
2	Инвестиционе некретнине	5.705	5.751
3	Некретнине, постројења и опрема	204.181	95.583
4	Остали пласмани	-	-
	СВЕГА:	210.538	102.107

19. ОБРТНА ИМОВИНА

	НАЗИВ - ВРСТА	2017. година	2016. година
1	Залихе	20.988	21.279
2	Краткорочна потраживања од купаца	8.941	4.115
3	Потраживања од радника	1.971	1.853
4	Финансијски пласмани	4.291	38
5	Готовина	24.164	28.950
6	Порез на додату вредност и АВР	27.036	11.212
	СВЕГА:	87.391	67.447

20. КАПИТАЛ

	ВРСТА	2017. година	2016. година
1	Основни капитал	112.118	74.921
2	Резерве	526	526
3	Ревалоризационе резерве	101.442	-
4	Нераспоређен добитак	14.052	52.905
5	Губитак	-	-
	СВЕГА:	228.138	128.352

21. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И РЕЗЕРВИСАЊЕ

	ВРСТА	2017. година	2016. година
1	Дугорочна резервисања	3.722	3.712
2	Финансијски лизинг за опрему	-	-
3	Дугорочни кредит	10.103	11.239
	СВЕГА:	13.825	14.951

22. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	ВРСТА	2017. година	2016. година
1	Краткорочне финансијске обавезе	11.136	10.948
2	Обавезе из пословања - добављачи и аванси	27.136	13.817
3	Обавезе по основу пореза и ПВР	284	555
4	Остале краткорочне обавезе	70	131
	СВЕГА:	38.626	25.451

23. ОДЛОЖЕНИ РАСХОДИ ПЕРИОДА

	ВРСТА	2017. година	2016. година
1	Одложене пореске обавезе	17.340	800
	СВЕГА:	17.340	800

24. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

	ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ	ЗЕМЉИШТЕ	ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	АВАНСИ
НАБАВНА				
Ставе на дан 01.01.2016.				
Набавке	29.324	21.072	324.901	0
Пренос са/на			21.016	
Отуђења и расходовања			5.873	
Ставе на дан 31.12.2016.				
Ефекат процене	29.324	21.072	340.044	0
Набавке			160.175	
Пренос са/на			5.923	
Отуђења и расходовања			122	
Ставе на дан 31.12.2017.				
	29.324	21.072	185.670	0
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ				
Ставе на дан 01.01.2016.				
Амортизација	14.990	0	272.141	0
Отуђења и расходовања	460		16.164	
Ставе на дан 31.12.2016.			8.898	
Корекција ПС	15.450	0	279.407	0
Амортизација			279.407	
Отуђења и расходовања	456		16.101	
Ставе на дан 31.12.2017.			121	
	15.906	0	15.980	0
НЕОТПИС. ВРЕДНОСТ				
31.12.2017.	13.418	21.072	169.690	0
31.12.2016.	13.874	21.072	60.637	0

25. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

	КОНЦЕСИЈЕ, ПАТЕНТИ, ЛИЦЕНЦЕ И СЛИЧНА ПРАВА	ОСТАЛА НЕМАТ. УЛАГАЊА	НЕМАТ. УЛАГАЊА У ПРИПРЕМИ	УКУПНО
НАБАВНА ВРЕДНОСТ				
Стanje на дан 01.01.2016.	1008			
Набавке	40			1.008
Активирања				40
Отуђења и расходовања				
Стanje на дан 31.12.2016.	1048	0	0	1048
Набавке	24			
Активирања				24
Отуђења и расходовања				
Стanje на дан 31.12.2017.	1072	0	0	1072
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ				
Стanje на дан 01.01.2016.	133			
Амортизација	142			133
Отуђења и расходовања				142
Стanje на дан 31.12.2016.	275	0	0	275
Амортизација	145			
Отуђења и расходовања				145
Стanje на дан 31.12.2017.	420	0	0	420
НЕОТПИС. ВРЕДНОСТ				
- 31.12.2017.	652	0	0	652
- 31.12.2016.	773	0	0	773

26. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	СУДСКИ СПОРОВИ	ОСТАЛА РЕЗЕРВИСАЊА	УКУПНО
Станje на дан 01.01.2016.	2.545		2.545
Додатна резервисања	1.167		1.167
Укидање резервисања			
Станje на дан 31.12.2016.	3.712	0	3.712
Додатна резервисања	591		591
Укидање резервисања	581		581
Станje на дан 31.12.2017.	3.722	0	3.722

27. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

	ВРСТА	2017. година	2016. година
1.	Потраживања по основу продаје	26.981	24.428
2.	Исправка вредности	18.040	20.313
	Станje на дан 31.12.	8.941	4.115

28. ПРОМЕНЕ НА РАЧУНУ ИСПРАВКЕ ВРЕДНОСТИ ПОТРАЖИВАЊА

	ВРСТА	2017. година	2016. година
	Станje на дан 01.01.	20.313	26.114
1.	Додатна исправка вредности	1.041	3.011
2.	Директан отпис претходно отписаних потраж	-	8.391
3.	Наплаћена исправљена потраживања	3.314	421
	Станje на дан 31.12.	18.040	20.313

29. УСАГЛАШЕНОСТ ПОТРАЖИВАЊА

	Добављач	Износ	Напомена
1.	ЈП ЕПС - ЕПС Снабдевање	225.582	Плаћен рачун који није евидентиран у пословним књигама добављача у моменту слања ИОС-а.
2.	ЕПС Дистрибуција д.о.о.	31.192	Обрачуната камата која не постоји у пословним књигама Предузећа
3.	ЕПС Дистрибуција д.о.о.	120.034	Оспорен рачун од стране Предузећа из претходних година.
4.	АКС Експрес курир д.о.о.	1.280	Не постоји рачун добављача евидентиран у пословним књигама Предузећа, са чиме је добављач и упознат.
5.	ЈП Службени гласник	226	Станje у пословним књигама Предузећа се разлику за наведени износ из ИОС-а.
6.	7. јули д.о.о.	3.573	Више плаћен износ добављачу по једном рачуну који је накнадно прекњижен и умањен дуг по другом рачуну.
7.	МЗ Стубал	105.673	Оспорен дуг од стране купца без образложења и доказа о уплати дуга.
	УКУПНО:	487.560	

30. ЗАЛИХЕ

	ВРСТА	2017. година	2016. година
1.	Материјал	20.718	20.675
2.	Недовршена производња		-
3.	Готови производи		-
4.	Роба		-
5.	Плаћени аванси за залихе и услуге	284	618
6.	Исправка вредности	14	14
	Стање на дан 31.12.	20.988	21.279

31. ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ

	ОПИС	у 000 дин.
1	Почетно стање - 1. јануар 2017.год.	5.751
2	Исправка грешке и промена рачуноводствене политике	-
3	Повећања која су резултат стицања	-
4	Повећања која су резултат приписаних накнадних издатака	-
5	Промена поштене вредности	46
6	Отуђења и расходи	-
7	Пренос са или на залихе и некретнине коју користи власник	-
8	Остало	-
9	Крајње стање - 31. децембар 2017. год.	5.705
10	Крајње стање - 31. децембар 2016. год.	5.751

Поштена вредност инвестиционих некретнина на дан 31.12.2017. године представља процењену тржишну вредност истих или сличних некретнина на исти дан утврђену од стране квалификованог, професионалног процењивача.

32. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

Финансијски инструменти	2017.	2016.
1 Финансијска средства	0,00	0,00
2 Финансијске обавезе	0,00	0,00
НЕТО ПОЗИЦИЈА	0,00	0,00

33. РИЗИК ИЗЛОЖЕНОСТИ ПРОМЕНИ КУРСЕВА СТРАНИХ ВАЛУТА

Ризик	УКУПНО	ЕУР	УСД	ЦХФ
1 Финансијска средства	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Финансијске обавезе	0,00	0,00	0,00	0,00
НЕТО ДЕВИЗНА ПОЗИЦИЈА	0,00	0,00	0,00	0,00

34. РИЗИК ИЗЛОЖЕНОСТИ КАМАТНИХ СТОПА

(000 динара)

Ризик изложености каматних стопа	2017.	2016.
1 ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА		
Некаматоносна	4.291	38
Фиксна каматна стопа	0	0
Варијабилна каматна стопа	0	0
УКУПНО	4.291	38
2 ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ		
Некаматоносне	0	0
Фиксна каматна стопа	21.239	22.187
Варијабилна каматна стопа	0	0
УКУПНО	21.239	22.187

35. ИЗЛОЖЕНОСТ РИЗИКУ ЛИКВИДНОСТИ

(000 динара)

Изложеност ризику ликвидности	До 3 месеца	Од 3 до 12 мес.	Преко 12	Укупно
1 Финансијска средства	26.310	2.145	0	28.455
2 Финансијске обавезе	2.737	8.399	10.103	21.239
УКУПНО	23.573	-6.254	-10.103	7.216

36. СТЕПЕН ЗАДУЖЕНОСТИ

(000 динара)

Степен задужености	2017.	2016.
1 Дугорочна резервисања	3.722	3.712
2 Дугорочне обавезе	10.103	11.239
3 Краткорочне обавезе	38.626	10.948
4 Укупне обавезе (1+2+3)	52.451	25.899
5 Укупна имовина	297.929	102.108
Степен задужености (4/5)	0,18	0,25

37. ЕФЕКТИВНА ПОРЕСКА СТОПА

(000 динара)

Ефективна пореска стопа	2017.	2016.
1 Добитак пре опрезивања	6.538	5.739
2 Пореска основица	13.042	20.661
3 Порез на добит (2*15%)	1.956	3.099
4 Обрачунати порез (из ПДП)	587	930
5 Одложени порески расход	0	0
6 Одложени порески приход	806	463
7 Укупни порески приход (4+5-6)	219	0
8 Укупни порески расход (4+5-6)	0	467
Ефективна пореска стопа (7/1*100)	0,00	8,14

38. СУДСКИ СПРОВОРИ

Спорови у којима је предузеће тужено	Износ	Напомена
1. Credit Agricole Bank а.д. Нови Сад	3.153.450	Спор је правноснажно решен у корист тужиоца. Средства су резервисана у пословним књигама предузећа.
2. Милош Боровић Краљево	111.692	Предузеће је проценило да ће тужба правноснажно бити донета у корист тужиоца за наведени износ. Средства су резервисана у пословним књигама предузећа.
3. Ненад Бежанић Чачак	301.673	Предузеће је проценило да ће тужба правноснажно бити донета у корист тужиоца за наведени износ. Средства су резервисана у пословним књигама предузећа.
4. Сања Рајовић Краљево	155.083	Предузеће је проценило да ће тужба правноснажно бити донета у корист тужиоца за наведени износ. Средства су резервисана у пословним књигама предузећа.
5. Ружа Грујовић Краљево	30.000	Спор неће бити правноснажно решен у 2018. години
6. Славица Попадић Краљево	100.000	Спор неће бити правноснажно решен у 2018. години
7. Слободан Вујчић Краљево	103.833	Спор неће бити правноснажно решен у 2018. години
8. Зоран Савић Краљево	60.000	Спор неће бити правноснажно решен у 2018. години
9. Стојанка Симић Краљево	200.000	Спор неће бити правноснажно решен у 2018. години
10. Министарство финансија - Пореска управа филијала Краљево	511.221	Прекршај из чл. 177 ст. 1 и 6 Закона о пореском поступку и пореској администрацији у вези чл. 37 ст. 1 тач. 4 и чл. 49 ст. 1 Закона о порезу на додату вредност. У току је поступак по жалби.
УКУПНО:	4.726.952	
Спорови у којима је предузеће тужилац	Износ	Напомена
1. Пештерац Јован и др. Краљево	-	Утврђивање права својине на објектима. Спор неће бити правноснажно решен током 2018. године
2. Стојанка Симић Краљево	-	Утврђивање права својине на објектима. Спор неће бити правноснажно решен током 2018. године
3. Министарство финансија - Пореска управа филијала Краљево	1.070.658	Одбијен захтев за рефакцију акзице на гасно уље за период 01.07.-30.09.2016. године. У току је поступак по жалби Предузећа.
УКУПНО:	1.070.658	

* На дан 01.01.2017. године Предузеће је извршило процену фер вредности постројења и опреме. Процена је извршена од стране интерне комисије. Земљишта и некретнине нису процењиване. Књиговодствена вредност процењиване опреме пре процене износила је 60.637.224,35 динара. Књиговодствена вредност процењиване опреме након процене износи 179.869.061,79 динара. Ефекат процене износи **119.231.837,44** динара и евидентиран је у пословним књигама у складу за важећим прописима.

* Предузеће исказује Земљиште и Грађевинске објекте за које у катастру непокретности није извршило упис права власништва, у укупном износу од РСД 40.195 хиљада. Сагласно Закону о јавној својини, Предузеће не може бити власник већ је корисник Земљишта и Грађевинских објеката а власник је локална самоуправа - Град Краљево и из тог разлога Предузеће није уписано као власник у катастар непокретности

* Предузеће у оквиру Грађевински објекти исказује средстава укупне набавне вредности у износу од РСД 4.332.862,21 која су у целини рачуноводствено амортизована тј. без садашње књиговодствене вредности, а међу којима има средстава која су и даље у употреби и стварају економске користи.

* ЈКП "Путеви" Краљево је у својим финансијским извештајима исказало државни капитал у висини од 111.991.005,39 динара док Регистру привредних субјеката који се води код Агенције за привредне регистре уписани основни капитал износи 100,00 динара. Наведено неслагање се појавило услед доношења Одлуке од стране оснивача - Скупштине града Краљева приликом усклађивања аката са Законом о јавним предузећима без икакве консултације са предузећем или било каквог увида у пословне књиге ЈКП "Путеви" Краљево. Очекује се реакција оснивача ради отклањања наведеног недостатка.

* У пословним књигама евидентиране су залихе материјала које потичу из ранијег периода, односно залихе са умањеним прометом у укупном износу од 5.814.059,89 динара за које процењујемо да надокнадиви износ није мањи од исказане књиговодствене вредности на дан 31.12.2017. године. Предузеће ће у року од 5 година да прати наведене мирујуће залихе и уколико се наведене залихе материјала не дају у употребу, предузеће ће размотрити могућност да отуђи те залихе материјала јер се не користе.

* На дан 31.12.2017. године, предузеће нема примљених јемастава, гаранција и других средстава обезбеђења. Такође предузеће нема потенцијалних или преузетих обавеза на дан 31.12.2017. године

* У финансијским извештајима за 2017. годину на рачуну 2790 - Потраживање за виш плаћени порез на додату вредност, постоји неслагање са Пореском управом за износ од 511.221,22 динара. Неслагање је настало услед Решења о повраћају ПДВ-а за 7. месец 2016. године које је за 511.221,22 динара мање него што је поднето у пореској пријави. На наведено решење је поднета жалба и очекује се решавање жалбе у 2018. години.

* Након дана извештајног периода, 31.12.2017. године, није било некорективних догађаја у складу са Одлуком 32 МСФИ за МСП.

Појединачни финансијски извештаји одобрени су од стране Надзорног одбора на дан 02.02.2018. године.

Лице одговорно за састављање Напомена

Ђорђе Балтић, дипл. ек.



ВД Директора

Љубисав Мајсторовић, дипл. инж. маш.



JKП ПУТЕВИ КРАЉЕВО СРБИЈА

Краљево 36000, улица Цара Лазара 44, ПИБ:СР-100241286; Матични број: 07190778; Текући рачун: 160-7219-50-Banka Intesa; Шифра делатности: 4211; e-mail:office@putevikv.rs; сајт:ww.putevikv.rs; ПДВ број: 128066062; Тел: (036) Централа: 334-775; факс: 318-181; директор: 318-180; техничка припрема: 333-378; правна служба: 313-618; јавне набавке: 334-775/локал 20; механизација: 393-705; набавна служба: 393-707; асфалтна база: 841-451; бетоњерка 391-786;

RSM Serbia д.о.о.

Булевар Михајла Пупина 10 Б/И
11070 Нови Београд
Србија

25. јун 2018. године

Јавно комунално предузеће
“ПУТЕВИ”

I Бр. 1007
25.06.2018. год.
КРАЉЕВО

Поштовани,

Ово Писмо сачињено је у вези ревизије финансијских извештаја ЈКП Путеви, Краљево (у даљем тексту: „Предузеће“) за пословну годину која се завршила 31. децембра 2017. године, на основу које треба да изразите мишљење о томе да ли финансијски извештаји приказују објективно и истинито финансијски положај Предузећа на дан 31. децембра 2017. године као и резултате његовог пословања и новчане токове за годину која се тада завршила у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Одређене презентације у овом писму су лимитиране на материјално значајне информације и питања. Информације и питања од материјалног значаја, без обзира на њихов обим и износ, су информације и питања чије би изостављање или погрешно приказивање, могло утицати на разумно расуђивање лица која би се ослањала на те информације, односно питања.

Сходно томе, према нашем најбољем знању и уверењу, овим потврђујем следеће:

Финансијски извештаји

1. Финансијски извештаји приказују објективно и истинито финансијско стање, резултате пословања и новчане токове у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије, као и да не садрже материјално значајне погрешне исказе. Финансијски извештаји су одобрени од стране руководства.
2. Значајне рачуноводствене политике које су примењене при састављању финансијских извештаја су адекватно описане у финансијским извештајима.
3. Свака позиција у оквиру финансијских извештаја је адекватно класификована, описана и обелодањена у складу са релевантним прописима, а финансијски извештаји састављени су по начелу сталности пословања.
4. Прихватам одговорност да је систем интерних контрола устројен на начин који омогућава састављање финансијских извештаја у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.
5. Не постоје значајне ставке за које имамо сазнање, а које би захтевале корекције упоредних података у финансијским извештајима.



Краљево 36000, улица Цара Лазара 44, ПИБ:СР-100241286; Матични број: 07190778; Текући рачун: 160-7219-50-Banka Intesa;
Шифра делатности: 4211; e-mail:office@putevikv.rs; сајт:ww.putevikv.rs; ПДВ број: 128066062; Тел: (036) Централа: 334-775;
факс: 318-181; директор: 318-180; техничка припрема: 333-378; правна служба: 313-618; јавне набавке: 334-775/локал 20;
механизација: 393-705; набавна служба: 393-707; асфалтна база: 841-451; бетоњерка 391-786;

Грешке и проневере

6. Прихватамо своју одговорност за дизајн и имплементацију система интерних контрола које омогућавају спречавање настанка проневера и грешака и њихово благовремено уочавање.
7. Верујем да су ефекти грешака садржани у финансијским извештајима нематеријални, појединачно или укупно, за финансијске извештаје као целину.
8. Није било утврђене преваре, нити сумње на превару за коју смо у сазнању, а која може да утиче на Предузеће, укључујући:
 - руководство
 - запослене који имају значајну улогу у интерној контроли, или
 - остале, где превара може да има материјални утицај на финансијске извештаје.
9. Није било оптужби за превару, или сумњи да постоји превара, која утиче на финансијске извештаје Предузећа, пријављених од стране запослених, бивших запослених, аналитичара, регулаторних органа или других.

Усклађеност са законима и другом регулативом

10. Није било неусаглашености са захтевима регулаторних власти која би могла имати материјално значајан утицај на финансијске извештаје у случају непоштовања истих.
11. Пословање за годину која се завршава на дан 31. децембра 2017. године није било предмет контрола од стране државних органа нити других екстерних контрола, осим оних које смо вам презентирали.

Обезбеђење информација

12. Обезбедили смо вам следеће:
 - приступ свим информацијама за које смо у сазнању да су од значаја за припремање финансијских извештаја, као што су евиденције, документација и остале ствари;
 - све додатне информације које су нам затражене током поступка ревизије и
 - неограничен приступ запосленима за које је утврђено да могу да пруже неопходне ревизорске доказе.
13. Све трансакције су проකњижене у рачуноводственим евиденцијама и приказане су у финансијским извештајима.



Краљево 36000, улица Цара Лазара 44, ПИБ:СР-100241286; Матични број: 07190778; Текући рачун: 160-7219-50-Banka Intesa;
Шифра делатности: 4211; e-mail: office@putevikv.rs; сајт: www.putevikv.rs; ПДВ број: 128066062; Тел: (036) Централа: 334-775;
факс: 318-181; директор: 318-180; техничка припрема: 333-378; правна служба: 313-618; јавне набавке: 334-775/локал 20;
механизација: 393-705; набавна служба: 393-707; асфалтна база: 841-451; бетоњерка 391-786;

Признавање, вредновање и обелодањивање

14. Методе вредновања и материјалне претпоставке које смо користили у припреми рачуноводствених процена, укључујући оне које су вредноване по фер вредности, су разумно процењене.
15. Не постоје планови ни намере у будућности који би могли имати материјално значајан утицај на књиговодствену вредност или класификацију средстава и обавеза приказану у финансијским извештајима на дан 31. децембар 2017. године.
16. Утврдили смо да код финансијских средстава и инструмената капитала које исказујемо по набавној вредности није дошло до умањења које представља "значајан" или "продужен" пад вредности.

Потенцијална имовина и обавезе и резервисања

17. Није нам познато постојање потенцијалне имовине коју би требало исказати и обелоданити у финансијским извештајима.
18. Немамо потенцијалних обавеза по основу јемства и гаранција трећим лицима
19. Обавестили смо Вас о постојању свих текућих и потенцијалних спорова. Не постоје други судски спорови осим оних који су достављени и који су и даље у току. Не постоје нити се очекују друге тужбе које би могле имати материјално значајан утицај на финансијске извештаје.
20. Нису ми позната кршења или могућа кршења законских прописа чије би ефекте требало обелоданити у финансијским извештајима, или за које би требало формирати резервисање за потенцијалне губитке, нити постојање осталих обавеза или потенцијалних обавеза/губитака за које је неопходно извршити књижење потенцијалних губитака.
21. Извршена су и адекватно обелодањена резервисања за судске спорове који се воде на наш терет.
22. Садашња вредност обавеза по основу отпремнина за одлазак у пензију након испуњених услова није материјално значајна за финансијске извештаје сагледане у целини и због тога у овим финансијским извештајима нису извршена резервисања по овом основу.

Власништво и ограничења на имовини

24. Нисмо уписаны као власник у јавним књигама за све непокретности које су набављене током ранијих година и које исказујемо у пословним књигама.
25. Имовина није оптерећена хипотекама, залогама и другим ограничењима.
26. Сва средства у нашем власништву су приказана у билансу стања.



Краљево 36000, улица Цара Лазара 44, ПИБ:СР-100241286; Матични број: 07190778; Текући рачун: 160-7219-50-Banka Intesa;
Шифра делатности: 4211; e-mail:office@putevikv.rs; сајт:www.putevikv.rs; ПДВ број: 128066062; Тел: (036) Централа: 334-775;
факс: 318-181; директор: 318-180; техничка припрема: 333-378; правна служба: 313-618; јавне набавке: 334-775/локал 20;
механизација: 393-705; набавна служба: 393-707; асфалтна база: 841-451; бетоњерка 391-786;

Начело сталности

27. Финансијски извештаји су састављени уз примену начела сталности пословања на основу наше процене у вези са могућношћу Предузећа да настави пословање у складу са начелом сталности узимајући у обзир све расположиве податке везане за догледну будућност. Нисмо у сазнању да постоји било каква материјално значајна несигурност у погледу догађаја или услова пословања који могу да утичу на способност Предузећа да настави пословање у складу са начелом сталности.

Догађаји након датума биланса стања

28. У финансијским извештајима извршена су обелодањивања и корекције по основу свих догађаја насталих после извештајног периода а пре него што су финансијски извештаји одобрени за објављивање у складу са захтевима рачуноводствених прописа у Републици Србији.
29. После датума када су финансијски извештаји одобрени за објављивање, а до дана ове изјаве, није било догађаја који би могли утицати на ове финансијске извештаје.

Љубисав Мајсторовић, в.д. директора