

RSM Serbia d.o.o., Beograd

ЈКП ПУТЕВИ, КРАЉЕВО

Финансијски извештаји за 2018. годину у складу са
рачуноводственим прописима Републике Србије

и

Извештај независног ревизора

САДРЖАЈ

Извештај независног ревизора.....	1-2
Биланс стања на дан 31.12.2018. године	
Биланс успеха у периоду од 01.01.2018. године до 31.12.2018. године	
Извештај о осталом резултату у периоду од 01.01.2018. године до 31.12.2018. године	
Извештај о токовима готовине у периоду од 01.01.2018. године до 31.12.2018. године	
Извештај о променама на капиталу у периоду од 01.01.2018. године до 31.12.2018. године	
Напомене уз финансијске извештаје за 2018. годину	

P3 24/19

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 2018. 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 2018. године, као и резултате његовог пословања и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Скретање пажње

Обелодањено је у Напмени 37. уз финансијске извештаје за 2018. годину да Предузеће није ускладило висину основног капитала у финансијским извештајима и јавним књигама. У финансијским извештајима за 2018. годину исказан је основни капитал у износу од РСД 113.819 хиљада, а у Регистру привредних субјеката који се води код Агенције за привредне регистре уписани основни капитал износи РСД 100. Руководство Предузећа предузима активности заједно са Оснивачем за отклањање наведене разлике.

Предузеће је обелоданило у Напмени 37. уз финансијске извештаје за 2018. годину питање имовинско правног статуса непокретности у јавној својини.

По наведеним питањима није изражена резерва у нашем мишљењу.

Београд, 12. јун 2019. године

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "B. Manojlovic", is written over a horizontal line.

Бранислав Манојловић

Лиценцирани овлашћени ревизор

The logo for RSM Serbia d.o.o. features the text "RSM Serbia d.o.o." and "Beograd-Novi Beograd" in blue, with a stylized "RSM" logo above it.

BILANS STANJA
na dan 31.12.2018. godine

(U hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj*	Iznos		
				Tekuća godina	Prethodna godina	
					Krajnje stanje 31.12.2017.	Početno stanje 01.01.2017.
1	2	3	4	5	6	7
	AKTIVA					
0	A. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	0001				
	B. STALNA IMOVINA (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002	18	204.839	210.538	102.107
01	I. NEMATERIJALNA IMOVINA (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003	18	552	652	773
010 i deo 019	1. Ulaganja u razvoj	0004				
011, 012 i deo 019	2. Koncesije, patenti, licence, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	0005	18	552	652	773
013 i deo 019	3. Gudvil	0006				
014 i deo 019	4. Ostala nematerijalna imovina	0007				
015 i deo 019	5. Nematerijalna imovina u pripremi	0008				
016 i deo 019	6. Avansi za nematerijalnu imovinu	0009				
02	II. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010		204.287	209.886	101.334
020, 021 i deo 029	1. Zemljište	0011	18	21.072	21.072	21.072
022 i deo 029	2. Građevinski objekti	0012	18	12.964	13.418	13.874
023 i deo 029	3. Postrojenja i oprema	0013	18	164.592	169.691	60.637
024 i deo 029	4. Investicione nekretnine	0014	18	5.659	5.705	5.751
025 i deo 029	5. Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	0015				
026 i deo 029	6. Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	0016				
027 i deo 029	7. Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	0017				
028 i deo 029	8. Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu	0018				
03	III. BIOLOŠKA SREDSTVA (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019				
030, 031 i deo 039	1. Šume i višegodišnji zasadi	0020				
032 i deo 039	2. Osnovno stado	0021				
037 i deo 039	3. Biološka sredstva u pripremi	0022				
038 i deo 039	4. Avansi za biološka sredstva	0023				
04. osim 047	IV. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024				
040 i deo 049	1. Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica	0025				
041 i deo 049	2. Učešća u kapitalu pridruženih pravnih lica i zajedničkim poduhvatima	0026				
042 i deo 049	3. Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju	0027				
deo 043, deo 044 i deo 049	4. Dugoročni plasmani matičnim i zavisnim pravnim licima	0028				
deo 043, deo 044 i deo 049	5. Dugoročni plasmani ostalim povezanim pravnim licima	0029				
deo 045 i deo 049	6. Dugoročni plasmani u zemlji	0030				
deo 045 i deo 049	7. Dugoročni plasmani u inostranstvu	0031				
046 i deo 049	8. Hartije od vrednosti koje se drže do dospeća	0032				
048 i deo 049	9. Ostali dugoročni finansijski plasmani	0033				

(U hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj*	Iznos		
				Tekuća godina	Prethodna godina	
					Krajnje stanje 31.12.2017.	Početno stanje 01.01.2017.
1	2	3	4	5	6	7
05	V. DUGOROČNA POTRAŽIVANJA (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034				
050 i deo 059	1. Potraživanja od matičnog i zavisnih pravnih lica	0035				
051 i deo 059	2. Potraživanja od ostalih povezanih lica	0036				
052 i deo 059	3. Potraživanja po osnovu prodaje na robni kredit	0037				
053 i deo 059	4. Potraživanje za prodaju po ugovorima o finansijskom lizingu	0038				
054 i deo 059	5. Potraživanja po osnovu jemstva	0039				
055 i deo 059	6. Sporna i sumnjiva potraživanja	0040				
056 i deo 059	7. Ostala dugoročna potraživanja	0041				
288	V. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	0042				
	G. OBRTNA IMOVINA (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043	19	97.543	87.391	67.447
1	I. ZALIHE (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	19	30.159	20.988	21.279
10	1. Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	0045	19	27.234	20.717	20.675
11	2. Nedovršena proizvodnja i nedovršene usluge	0046				
12	3. Gotovi proizvodi	0047				
13	4. Roba	0048				
14	5. Stalna sredstva namenjena prodaji	0049				
15	6. Plaćeni avansi za zalihe i usluge	0050	19	2.925	271	604
20	II. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	19	5.659	8.941	4.115
200 i deo 209	1. Kupci u zemlji - matična i zavisna pravna lica	0052				
201 i deo 209	2. Kupci u inostranstvu - matična i zavisna pravna lica	0053				
202 i deo 209	3. Kupci u zemlji - ostala povezana pravna lica	0054				
203 i deo 209	4. Kupci u inostranstvu - ostala povezana pravna lica	0055				
204 i deo 209	5. Kupci u zemlji	0056	19	5.659	8.941	4.115
205 i deo 209	6. Kupci u inostranstvu	0057				
206 i deo 209	7. Ostala potraživanja po osnovu prodaje	0058				
21	III. POTRAŽIVANJA IZ SPECIFIČNIH POSLOVA	0059				
22	IV. DRUGA POTRAŽIVANJA	0060	19	2.476	1.971	1.853
236	V. FINANSIJSKA SREDSTVA KOJA SE VREDNUJU PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA	0061				
23 osim 236 i 237	VI. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062	19	4.251	4.291	38
230 i deo 239	1. Kratkoročni krediti i plasmani - matična i zavisna pravna lica	0063				
231 i deo 239	2. Kratkoročni krediti i plasmani - ostala povezana pravna lica	0064				
232 i deo 239	3. Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	0065	19	4.251	4.291	38
233 i deo 239	4. Kratkoročni krediti i zajmovi u inostranstvu	0066				
234, 235, 238 i deo 239	5. Ostali kratkoročni finansijski plasmani	0067				
24	VII. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA	0068	19	19.092	24.164	28.950
27	VIII. POREZ NA DODATU VREDNOST	0069	19	13.465	9.381	10.252
28 osim 288	IX. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0070	19	22.441	17.655	960
	D. UKUPNA AKTIVA = POSLOVNA IMOVINA (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		302.382	297.929	169.554
88	D. VANBILANSNA AKTIVA	0072				

(U hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj*	Iznos		
				Tekuća godina	Prethodna godina	
					Krajnje stanje 31.12.2017.	Početno stanje 01.01.2017.
1	2	3	4	5	6	7
	PASIVA					
	A. KAPITAL (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401		222994	228138	128352
30	I. OSNOVNI KAPITAL (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	20	113.946	112.118	74.921
300	1. Akcijski kapital	0403				
301	2. Udeli društava s ograničenom odgovornošću	0404				
302	3. Ulozi	0405				
303	4. Državni kapital	0406	20	113.819	111.991	74.794
304	5. Društveni kapital	0407				
305	6. Zadužni udeli	0408				
306	7. Emisiona premija	0409				
309	8. Ostali osnovni kapital	0410	20	127	127	127
31	II. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	0411				
047 i 237	III. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE	0412				
32	IV. REZERVE	0413	20	526	526	526
330	V. REVALORIZACIONE REZERVE PO OSNOVU REVALORIZACIJE NEMATERIJALNE IMOVINE, NEKRETNINA, POSTROJENJA I OPREME	0414	20	101.352	101.442	
33 osim 330	VI. NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI I DRUGIH KOMONENTI OSTALOG SVEOBUHVAATNOG REZULTATA (potražna salda računa grupe 33 osim 330)	0415				
33 osim 330	VII. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI I DRUGIH KOMONENTI OSTALOG SVEOBUHVAATNOG REZULTATA (dugovna salda računa grupe 33 osim 330)	0416				
34	VIII. NERASPOREĐENI DOBITAK (0418 + 0419)	0417	20	7.170	14.052	52.905
340	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	0418		4.512	6.739	47.633
341	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	0419		2.658	7.313	5.272
	IX. UČEŠĆE BEZ PRAVA KONTROLE	0420				
35	X. GUBITAK (0422 + 0423)	0421				
350	1. Gubitak ranijih godina	0422				
351	2. Gubitak tekuće godine	0423				
	B. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE (0425 + 0432)	0424	21	4.048	13.825	14.951
40	I. DUGOROČNA REZERVISANJA (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425	26	412	3.722	3.712
400	1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	0426				
401	2. Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	0427				
403	3. Rezervisanja za troškove restrukturiranja	0428				
404	4. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	0429				
405	5. Rezervisanja za troškove sudskih sporova	0430	26	412	3.722	3.712
402 i 409	6. Ostala dugoročna rezervisanja	0431				
41	II. DUGOROČNE OBAVEZE (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432	21	3.636	10.103	11.239
410	1. Obeveze koje se mogu konvertovati u kapital	0433				
411	2. Obeveze prema matičnim i zavisnim pravnim licima	0434				
412	3. Obeveze prema ostalim povezanim pravnim licima	0435				
413	4. Obeveze po emitovanim hartijama od vrednosti u periodu dužem od godinu dana	0436				

(U hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj*	Iznos		
				Tekuća godina	Prethodna godina	
					Krajnje stanje 31.12.2017.	Početno stanje 01.01.2017.
1	2	3	4	5	6	7
414	5. Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji	0437	21	3.636	10.103	11.239
415	6. Dugoročni krediti i zajmovi u inostranstvu	0438				
416	7. Obaveze po osnovu finansijskog lizinga	0439				
419	8. Ostale dugoročne obaveze	0440				
498	V. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	0441	23	17.431	17.340	800
42 do 49 (osim 498)	G. KRATKOROČNE OBAVEZE (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442	22	57.909	38.626	25.451
42	I. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443		16.467	11.136	10.948
420	1. Kratkoročni krediti od matičnih i zavisnih pravnih lica	0444				
421	2. Kratkoročni krediti od ostalih povezanih pravnih lica	0445				
422	3. Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	0446	22	10.000		
423	4. Kratkoročni krediti i zajmovi u inostranstvu	0447				
427	5. Obaveze po osnovu stalnih sredstava i sredstava obustavljenog poslovanja namenjenih prodaji	0448				
424, 425, 426 i 429	6. Ostale kratkoročne finansijske obaveze	0449	22	6.467	11.136	10.948
430	II. PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE	0450	22	3.123	1.826	502
43 osim 430	III. OBAVEZE IZ POSLOVANJA (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451		33.651	25.310	13.315
431	1. Dobavljači - matična i zavisna pravna lica u zemlji	0452				
432	2. Dobavljači - matična i zavisna pravna lica u inostranstvu	0453				
433	3. Dobavljači - ostala povezana pravna lica u zemlji	0454				
434	4. Dobavljači - ostala povezana pravna lica u inostranstvu	0455				
435	5. Dobavljači u zemlji	0456	22	33.651	25.310	13.315
436	6. Dobavljači u inostranstvu	0457				
439	7. Ostale obaveze iz poslovanja	0458				
44, 45 i 46	IV. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE	0459	22	3.968	70	131
47	V. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST	0460	22	6		3
48	VI. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE	0461	22	177		
49 osim 498	VII. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0462	22	517	284	552
	D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463				
	Đ. UKUPNA PASIVA (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		302.382	297.929	169.554
89	E. VANBILANSNA PASIVA	0465				

*Redni broj u Napomenama uz finansijske izveštaje gde je izvršeno detaljnije obelodanjivanje prikazanog iznosa

Ovi finansijski izveštaji odobreni su za objavljivanje dana 25.02.2019. godine i potpisani su od strane zakonskog zastupnika JKP Putevi, Kraljevo.



Mirko Vuković

Direktor

BILANS USPEHA

za period od 01.01.2018. do 31.12.2018. godine

(U hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj*	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	PRIHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA				
60 do 65, osim 62 i 63	A. POSLOVNI PRIHODI (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001		326.467	319.613
60	I. PRIHODI OD PRODAJE ROBE (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008)	1002			
600	1. Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu	1003			
601	2. Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu	1004			
602	3. Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu	1005			
603	4. Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na inostranom tržištu	1006			
604	5. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	1007			
605	6. Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	1008			
61	II. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009	1	303.381	301.692
610	1. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu	1010			
611	2. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu	1011			
612	3. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu	1012			
613	4. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na inostranom tržištu	1013			
614	5. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	1014	1	303.381	301.692
615	6. Prihodi od prodaje gotovih proizvoda i usluga na inostranom tržištu	1015			
64	III. PRIHODI OD PREMIJA, SUBVENCIJA, DOTACIJA, DONACIJA I SL.	1016	3	1.287	1.034
65	IV. DRUGI POSLOVNI PRIHODI	1017	3	21.799	16.887
	RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA				
50 do 55, 62 i 63	B. POSLOVNI RASHODI (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018		325.497	313.870
50	I. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE	1019	4	13	156
62	II. PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE	1020	3	377	1.032
630	III. POVEĆANJE VREDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA I NEDOVRŠENIH USLUGA	1021			
631	IV. SMANJENJE VREDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA I NEDOVRŠENIH USLUGA	1022			
51 osim 513	V. TROŠKOVI MATERIJALA	1023	5	103.269	94.009
513	VI. TROŠKOVI GORIVA I ENERGIJE	1024	5	41.202	38.905
52	VII. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI	1025	6	141.332	142.846
53	VIII. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA	1026	8	15.820	15.090
540	IX. TROŠKOVI AMORTIZACIJE	1027	7	16.858	16.702
541 do 549	X. TROŠKOVI DUGOROČNIH REZERVISANJA	1028	7	200	591
55	XI. NEMATERIJALNI TROŠKOVI	1029	8	7.180	6.803
	V. POSLOVNI DOBITAK (1001 - 1018) ≥ 0	1030		970	5.743
	G. POSLOVNI GUBITAK (1018 - 1001) ≥ 0	1031			
66	D. FINANSIJSKI PRIHODI (1033 + 1038 + 1039)	1032		1	
66, osim 662, 663 i 664	I. FINANSIJSKI PRIHODI OD POVEZANIH LICA I OSTALI FINANSIJSKI PRIHODI (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		1	
660	1. Finansijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica	1034			
661	2. Finansijski prihodi od ostalih povezanih pravnih lica	1035			

(U hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj*	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
665	3. Prihodi od učešća u dobitku pridruženih pravnih lica i zajedničkih poduhvata	1036			
669	4. Ostali finansijski prihodi	1037	9	1	
662	II. PRIHODI OD KAMATA (OD TREĆIH LICA)	1038			
663 i 664	III. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE I POZITIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE (PREMA TREĆIM LICIMA)	1039			
56	Đ. FINANSIJSKI RASHODI (1041 + 1046 + 1047)	1040		820	1.058
56, osim 562, 563 i 564	I. FINANSIJSKI RASHODI IZ ODNOSA SA POVEZANIM PRAVNIM LICIMA I OSTALI FINANSIJSKI RASHODI (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041			
560	1. Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima	1042			
561	2. Finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim povezanim pravnim licima	1043			
565	3. Rashodi od učešća u gubitku pridruženih pravnih lica i zajedničkih poduhvata	1044			
566 i 569	4. Ostali finansijski rashodi	1045			
562	II. RASHODI KAMATA (PREMA TREĆIM LICIMA)	1046	10	820	1.056
563 i 564	III. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE I NEGATIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE (PREMA TREĆIM LICIMA)	1047			2
	E. DOBITAK IZ FINANSIRANJA (1032 - 1040)	1048			
	Ž. GUBITAK IZ FINANSIRANJA (1040 - 1032)	1049		819	1.058
683 i 685	Z. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAŽUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA	1050	11	1.028	3.314
583 i 585	I. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAŽUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA	1051			1.041
67 i 68, osim 683 i 685	J. OSTALI PRIHODI	1052	11	4.197	1.632
57 i 58, osim 583 i 585	K. OSTALI RASHODI	1053	12	2.237	2.072
	L. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054	13	3.139	6.518
	Lj. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055			
69-59	M. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, EFEKTI PROMENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I ISPRAVKA GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA	1056			20
59-69	N. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, RASHODI PROMENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I ISPRAVKA GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA	1057	14	25	
	Nj. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058	15	3.114	6.538
	O. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			
	P. POREZ NA DOBITAK				
721	I. PORESKI RASHOD PERIODA	1060	16	365	587
deo 722	II. ODLOŽENI PORESKI RASHODI PERIODA	1061	16	153	
deo 722	III. ODLOŽENI PORESKI PRIHODI PERIODA	1062	16	62	1.362
723	R. ISPLAĆENA LIČNA PRIMANJA POSLODAVCA	1063			
	S. NETO DOBITAK (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064	17	2.658	7.313
	T. NETO GUBITAK (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065			
	I. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGAČIMA	1066			
	II. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VEĆINSKOM VLASNIKU	1067			
	III. NETO GUBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGAČIMA	1068			
	IV. NETO GUBITAK KOJI PRIPADA VEĆINSKOM VLASNIKU	1069			
	V. ZARADA PO AKCIJI				
	1. Osnovna zarada po akciji	1070			
	2. Umanjena (razvodnjena) zarada po akciji	1071			

*Redni broj u Napomenama uz finansijske izveštaje gde je izvršeno detaljnije obelodanjivanje prikazanog iznosa



IZVEŠTAJ O OSTALOM REZULTATU

za period od 01.01.2018. do 31.12.2018. godine

(U hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj*	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	A. NETO REZULTAT IZ POSLOVANJA				
	I. NETO DOBITAK (AOP 1064)	2001	17	2.658	7.313
	II. NETO GUBITAK (AOP 1065)	2002			
	B. OSTALI SVEOBUHvatNI DOBITAK ILI GUBITAK				
	a) Stavke koje neće biti reklasifikovane u Bilansu uspeha u budućim periodima				
330	1. Promene revalorizacije nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme				
	a) povećanje revalorizacionih rezervi	2003			119.344
	b) smanjenje revalorizacionih rezervi	2004		90	17.902
331	2. Aktuarski dobici ili gubici po osnovu planova definisanih primanja				
	a) dobici	2005			
	b) gubici	2006			
332	3. Dobici ili gubici po osnovu ulaganja u vlasničke instrumente kapitala				
	a) dobici	2007			
	b) gubici	2008			
333	4. Dobici ili gubici po osnovu udela u ostalom sveobuhvatnom dobitku ili gubitku pridruženih društava				
	a) dobici	2009			
	b) gubici	2010			
	b) Stavke koje naknadno mogu biti reklasifikovane u Bilansu uspeha u budućim periodima				
334	1. Dobici ili gubici po osnovu preračuna finansijskih izveštaja inostranog poslovanja				
	a) dobici	2011			
	b) gubici	2012			
335	2. Dobici ili gubici od instrumenata zaštite neto ulaganja u inostrano poslovanje				
	a) dobici	2013			
	b) gubici	2014			
336	3. Dobici ili gubici po osnovu instrumenata zaštite rizika (hedžinga) novčanog toka				
	a) dobici	2015			
	b) gubici	2016			
337	4. Dobici ili gubici po osnovu hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju				
	a) dobici	2017			
	b) gubici	2018			
	I. OSTALI BRUTO SVEOBUHvatNI DOBITAK (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			101.442
	II. OSTALI BRUTO SVEOBUHvatNI GUBITAK (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020		90	
	III. POREZ NA OSTALI SVEOBUHvatNI DOBITAK ILI GUBITAK PERIODA	2021			
	IV. NETO OSTALI SVEOBUHvatNI DOBITAK (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022			101.442
	V. NETO OSTALI SVEOBUHvatNI GUBITAK (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023		90	
	V. UKUPAN NETO SVEOBUHvatNI REZULTAT PERIODA				
	I. UKUPAN NETO SVEOBUHvatNI DOBITAK (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024		2.568	108.755

(U hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj*	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	II. UKUPAN NETO SVEOBUH VATNI GUBITAK (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025			
	G. UKUPAN NETO SVEOBUH VATNI DOBITAK ILI GUBITAK (2027 + 2028) = AOP 2024 ≥ 0 ili AOP 2025 > 0	2026			
	1. Pripisan većinskim vlasnicima kapitala	2027			
	2. Pripisan vlasnicima koji nemaju kontrolu	2028			

*Redni broj u Napomenama uz finansijske izveštaje gde je izvršeno detaljnije obelodanjivanje prikazanog iznosa



IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE
za period od 01.01.2018. do 31.12.2018. godine

POZICIJA	AOP	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)	3001	355.312	330.070
1. Prodaja i primljeni avansi	3002	331.028	307.320
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	3003		
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	3004	24.284	22.750
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	3005	339.705	313.549
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	3006	198.497	170.622
2. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	3007	139.553	140.188
3. Plaćene kamate	3008	653	1.115
4. Porez na dobitak	3009	387	1.205
5. Odlivi po osnovu ostalih javnih prihoda	3010	615	419
III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)	3011	15.607	16.521
IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II-I)	3012		
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)	3013	4.291	
1. Prodaja akcija i udela (neto prilivi)	3014		
2. Prodaja nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	3015		
3. Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)	3016	4.291	
4. Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	3017		
5. Primljene dividende	3018		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)	3019	18.116	11.390
1. Kupovina akcija i udela (neto odlivi)	3020		
2. Kupovina nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	3021	13.865	7.137
3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	3022	4.251	4.253
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I-II)	3023		
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II-I)	3024	13.825	11.390
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 5)	3025	10.000	
1. Uvećanje osnovnog kapitala	3026		
2. Dugoročni krediti (neto prilivi)	3027		
3. Kratkoročni krediti (neto prilivi)	3028	10.000	
4. Ostale dugoročne obaveze	3029		
5. Ostale kratkoročne obaveze	3030		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 6)	3031	16.854	9.917
1. Otkup sopstvenih akcija i udela	3032		
2. Dugoročni krediti (odlivi)	3033	11.137	947
3. Kratkoročni krediti (odlivi)	3034		
4. Ostale obaveze (odlivi)	3035	1.572	
5. Finansijski lizing	3036		
6. Isplaćene dividende	3037	4.145	8.970
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I-II)	3038		
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II-I)	3039	6.854	9.917

POZICIJA	AOP	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
G. SVEGA PRILIV GOTOVINE (3001 + 3013 + 3025)	3040	369.603	330.070
D. SVEGA ODLIV GOTOVINE (3005 + 3019 + 3031)	3041	374.675	334.856
Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (3040 - 3041)	3042		
E. NETO ODLIV GOTOVINE (3041 - 3040)	3043	5.072	4.786
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	3044	24.164	28.950
Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	3045		
I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	3046		
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	19.092	24.164



[Handwritten signature in blue ink]

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU
za period od 01.01.2018. do 31.12.2018. godine

POZICIJA	Komponente kapitala										Komponente ostalog rezultata			
	30		31		32		35		0471237		34		330	
	AOP	AOP	AOP	Upisani a neuplaćeni kapital	AOP	Rezerve	AOP	Gubitak	AOP	Otkupljene sopstvene akcije	AOP	Neraspoređeni dobitak	AOP	Revalorizacion e rezerve
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Početno stanje na dan: 01.01.2017. godine														
Dugovni saldo računa	4001	4019	4037		4055		4073		4091		4109		4127	
Potražni saldo računa	4002	4020	4038		4056	526	4074		4092		4110		4128	
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika														
Ispravke na dugovnoj strani računa	4003	4021	4039		4057		4075		4093		4111		4129	
Ispravke na potražnoj strani računa	4004	4022	4040		4058		4076		4094		4112		4130	
Korigovano početno stanje na dan 01.01.2017. godine														
Korigovani dugovni saldo računa	4005	4023	4041		4059		4077		4095		4113		4131	
Korigovani potražni saldo računa	4006	4024	4042		4060	526	4078		4096		4114		4132	
Promene u prethodnoj godini														
Promet na dugovnoj strani računa	4007	4025	4043		4061		4079		4097		4115		4133	
Promet na potražnoj strani računa	4008	4026	4044		4062		4080		4098		4116		4134	
Stanje na kraju prethodne godine 31.12.2017.		37.197												
Dugovni saldo računa	4009	4027	4045		4063		4081		4099		4117		4135	
Potražni saldo računa	4010	4028	4046		4064	526	4082		4100		4118		4136	
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika														
Ispravke na dugovnoj strani računa	4011	4029	4047		4065		4083		4101		4119		4137	
Ispravke na potražnoj strani računa	4012	4030	4048		4066		4084		4102		4120		4138	
Korigovano početno stanje tekuće godine na dan 01.01.2018.														
Korigovani dugovni saldo računa	4013	4031	4049		4067		4085		4103		4121		4139	
Korigovani potražni saldo računa	4014	4032	4050		4068	526	4086		4104		4122		4140	
Promene u tekućoj godini														
Promet na dugovnoj strani računa	4015	4033	4051		4069		4087		4105		4123		4141	
Promet na potražnoj strani računa	4016	4034	4052		4070		4088		4106		4124		4142	
Stanje na kraju tekuće godine 31.12.2018.		1.828												
Dugovni saldo računa	4017	4035	4053		4071		4089		4107		4125		4143	
Potražni saldo računa	4018	4036	4054		4072	526	4090		4108		4126		4144	

POZICIJA	Komponente ostalog rezultata											Ukupan kapital Σ [red 1b kol 3 do kol 15) - Σ [red 1a kol 3 do kol 15]] ≥ 0	Gubitak iznad kapitla Σ [red 1a kol 3 do kol 15) - Σ [red 1b kol 3 do kol 15]] ≥ 0
	332 Dobici ili gubici po osnovu ulaganja u vlasničke instrumente kapitla	333 Dobici ili gubici po osnovu udela u ostalom dobitku ili gubitku pridruženih društava	334 i 335 Dobici ili gubici po osnovu inostanog poslovanja i preračuna finansijskih izveštaja	336 Dobici ili gubici po osnovu hedžinga novčanog toka	337 Dobici ili gubici po osnovu HOV raspoloživih za prodaju	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP		
1	10	11	12	13	14	15	16						
Početno stanje na dan: 01.01.2017. godine													
Dugovni saldo računa													
Potražni saldo računa													
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika													
Ispravke na dugovnoj strani računa		4163	4181	4199	4217	4235	128.352	4244					
Ispravke na potražnoj strani računa		4164	4182	4200	4218								
Ispravke na potražnoj strani računa		4165	4183	4201	4219	4236		4245					
Ispravke na potražnoj strani računa		4166	4184	4202	4220								
Korigovano početno stanje na dan 01.01.2017. godine													
Korigovani dugovni saldo računa		4167	4185	4203	4221	4237	128.352	4246					
Korigovani potražni saldo računa		4168	4186	4204	4222								
Promene u prethodnoj godini													
Promet na dugovnoj strani računa		4169	4187	4205	4223	4238		4247					
Promet na potražnoj strani računa		4170	4188	4206	4224								
Stanje na kraju prethodne godine 31.12.2017.													
Dugovni saldo računa		4171	4189	4207	4225	4239	228.138	4248					
Potražni saldo računa		4172	4190	4208	4226								
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika													
Ispravke na dugovnoj strani računa		4173	4191	4209	4227	4240		4249					
Ispravke na potražnoj strani računa		4174	4192	4210	4228								
Korigovano početno stanje tekuće godine na dan 01.01.2018.													
Korigovani dugovni saldo računa		4175	4193	4211	4229	4241	228.138	4250					
Korigovani potražni saldo računa		4176	4194	4212	4230								
Promene u tekućoj godini													
Promet na dugovnoj strani računa		4177	4195	4213	4231	4242		4251					
Promet na potražnoj strani računa		4178	4196	4214	4232								
Stanje na kraju tekuće godine 31.12.2018.													
Dugovni saldo računa		4179	4197	4215	4233	4243	222.994	4252					
Potražni saldo računa		4180	4198	4216	4234								



НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА
„ПУТЕВИ“ КРАЉЕВО ЗА 2018. ГОДИНУ

Краљево, март 2019. године

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2018. ГОДИНУ

I ОСНОВНЕ ИНФОРМАЦИЈЕ 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, бициклических 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, доградњу 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 2018. години исказан у извештајима је 141 радника, а у 2017. години 145 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. Директор: Мирко Вуковић
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 справљање сировог бетона – бетоњерка, капацитета 60 m³/дан, односно до 20.000 m³ годишње .
3. Остала 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 усказану вредност.

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

Директор финансијског сектора одлучује и да ли су испуњени услови за признавање појединих 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 средстава 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, играни филмови, листе клијената, хипотекарско-услужна права, увозне квоте, франшизе, односи са купцем или добављачем, лојалност купаца, 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 Одељка 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 подлежу 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 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 настао. 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 Одељка 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 услуга.

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 добара 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 појединачное 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,
- Остала непоменута средства.

Члан 22.

Почетно вредновање некретнина, постројења и опреме се врши по набавној вредности или по цени 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 првобитно процењеног 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 процењује 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 настао. Такође, ако је накнадни издатак настао 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 процењеној 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 некретностима, 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 прописана 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.

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

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

Инвестициона некретнина 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 биланса 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 настао.

Амортизација инвестиционих некретнина 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 портфеља сличних средстава за које постоји образац трговања ради оствиривања 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 катвог 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 придружена 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 нижа.

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 превоза, 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 нижа.

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 утrophка 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 придружених) и остарих 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 300 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 докунанетована – 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 амортизованој вредности, не узимајући у обзир намеру предузећа 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 рабата 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 уовичајених 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 курса 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 страној 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, краткорични 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 додатну 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 је 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 за задржане кауције и депозите,
- резервисања за трошкове реструктурирања 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 пребијају са повезаним резервисањем. У извештају о укупном резултату, предузеће може да пребије 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 корисити за резервисања по другом основу, нити се могу пребијати.

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, поузданих 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 31.12.2018. године састављени су, по свим материјално значајним питањима, у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања за средње и мале ентитете, Законом о рачуноводству („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 појединих 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	2018. година	2017. година
1	Приходи од летњег одржавања	184.404	196.386
2	Приходи од зимског одржавања	29.342	29.172
3	Приходи од ојачаног одржавања	5.194	4.883
4	Приходи од изградње објеката	84.189	71.098
5	Приходи од продаје материјала	252	153
	СВЕГА:	303.381	301.692

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

	ВРСТА ПРИХОДА	2018. година	2017. година
1	Готови производи (31.12.)	-	-
2	Смањење залиха готових произв.	-	-
	СВЕГА:	-	-

3. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	ВРСТА ПРИХОДА	2018. година	2017. година
1	Приход од закупнина и остали	21.799	16887
2	Приход од активирања	377	1.032
3	Приход од повраћаја пор. дажбина		-
4	Приход по основу условљених донација	1.287	1.034
	СВЕГА:	23.463	18.953

4. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

	ВРСТА	2018. година	2017. година
1	Набавна вредност продате робе	13	156
	Свега	13	156

5. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	ВРСТА МАТЕРИЈАЛА	2018. година	2017. година
1	Камени агрегат	28.366	28.994
2	Битумен	37.878	26.557
3	Шљунак	1.178	1.567
4	Цемент	2.318	2.317
5	Асфалт (набављени)	263	120
6	Остали грађевински материјал	20.001	18.276
7	Гориво и мазиво	41.202	38.905
8	Резервни делови	2.720	3.014
9	Аутогуме и ситан инвентар	3.366	4.898
10	Остали материјал	7.179	8.266
	СВЕГА:	144.471	132.914

6. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	ВРСТА ТРОШКОВА	2018. година	2017. година
1	Трошкови нето зарада и накнада зарада	71.092	72.947
2	Пор. и доприн. на зараде на терет запос.	26.154	31.926
3	Пор. и доприн. на зараде на терет посло.	22.641	18.991
4	Накнаде по основу уговора о делу	434	1.628
5	Накнаде члановима УО и НО	1.522	1.210
6	Отпрем. за одлазак у пенз. и јуб. награде	1.906	1.808
7	Превоз радника	4.633	4.857
8	Дневнице у земљи	153	218
9	Дневнице у иностранству	60	24
10	Стипендије	1.561	1.456
11	Остале накнаде и расходи	7.580	4.102
12	Привремени и повремени послови	3.596	3.679
	СВЕГА:	141.332	142.846

7. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

	ВРСТА ТРОШКОВА	2018. година	2017. година
1	Трошкови амортизације	16.858	16.702
2	Трошкови резервисања	200	591
	СВЕГА:	17.058	17.293

8. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

	ВРСТА РАСХОДА	2018. година	2017. година
1	Подизвођачке услуге	6.562	7.478
2	Транспортне услуге	1.028	998
3	Текуће одржавање основних средстава	2.887	2.905
4	Инвестиционо одржавање основних сред.		-
5	Закупнине пословног простора	1.068	1.075
6	Реклама и пропаганда	538	324
7	Комуналне и остале услуге	597	474
8	Остале производне услуге	3.140	1.836
9	Трошкови ревизије	246	246
10	Остале непроизводне услуге	1.269	1.303
11	Трошкови репрезентације	202	184
12	Угоститељске услуге	209	223
13	Премија осигурања	2.176	1.754
14	Трошкови платног промета	947	859
15	Чланарине	56	25
16	Остали нематеријални трошкови	2.075	2.009
	СВЕГА:	23.000	21.693

9. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	ВРСТА ПРИХОДА	2018. година	2017. 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 ефеката валут. клауз.	-	-
6	Приходи од учешћа у добити зависних правних лица и заједничких улагања	-	-
7	Остали финансијски приходи	1	-
	СВЕГА:	1	-

10. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	ВРСТА РАСХОДА	2018. година	2017. 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	820	1.056
4	Негативне курсне разлике		2
5	Расходи по основу ефеката валут. клауз.		-
6	Финансијски лизинг		-
7	Остали финансијски расходи		-
	СВЕГА:	820	1.058

11. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	ВРСТА ПРИХОДА	2018. година	2017. година
1	Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	539	-
2	Добици од продаје биолошких средстава		-
3	Добици од продаје учешћа и дугорочних хартија од вредности		-
4	Добици од продаје материјала		-
5	Вишкови	32	399
6	Наплаћена отписана потраживања		-
7	Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика, осим валутне клаузуле		-
8	Приходи од смањења обавеза		
9	Приходи од укидања дугорочних резервис.	3.208	581
10	Остали непоменути приходи	418	651

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	1.028	3.314
17	Приходи по основу исправки грешка из ранијих година које нису материјално значајне		20
	СВЕГА:	5.225	4.965

12. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	ВРСТА РАСХОДА	2018. година	2017. година
1	Губици по основу расходовања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	325	-
2	Губици по основу расходовања и продаје биолошкох средстава		-
3	Губици по основу продаје учешћа у капиталу и хартија од вредности		-
4	Губици од продаје материјала		-
5	Мањкови	82	181
6	Расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика ,осим валутне клаузуле који не испуњава услове да се искажу у оквиру ревалоризационих резерви		-
7	Расходи по основу директних отписа потраживања		-
8	Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе	2	-
9	Остали непоменути расходи	1.782	1.713
10	Обезвређење биолошких средстава		-
11	Обезвређење нематеријалних улагања		-
12	Обезвређење некретнина, постројења и опреме	46	178
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
16	Обезвређење остале имовине		-
	СВЕГА:	2.237	3.113

13. ДОБИТАК/ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА

	НАЗИВ - ВРСТА	2018. година	2017. година
1	ДОБИТАК	3.139	6.518
2	ГУБИТАК		-
	СВЕГА:	3.139	6.518

14. НЕТО ДОБИТАК/ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА

	НАЗИВ - ВРСТА	2018. година	2017. година
1	ДОБИТАК		20
2	ГУБИТАК	25	
	СВЕГА:	25	20

15. ДОБИТАК/ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА

	НАЗИВ - ВРСТА	2018. година	2017. година
1	ДОБИТАК	3.114	6.538
2	ГУБИТАК		-
	СВЕГА:	3.114	6.538

16. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД/РАСХОД

	НАЗИВ - ВРСТА	2018. година	2017. година
1	ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД	153	-
2	ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД	62	1.362
3	ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	365	587
	СВЕГА:	456	775

17. НЕТО ДОБИТАК/ГУБИТАК

	НАЗИВ - ВРСТА	2018. година	2017. година
1	НЕТО ДОБИТАК	2.658	7.313
2	НЕТО ГУБИТАК		-
	СВЕГА:	2.658	7.313

18. СТАЛНА ИМОВИНА

	НАЗИВ - ВРСТА	2018. година	2017. година
1	Нематеријална улагања	552	652
2	Инвестиционе некретнине	5.659	5.705
3	Некретнине, постројења и опрема	198.628	204.181
4	Остали пласмани		-
	СВЕГА:	204.839	210.538

19. ОБРТНА ИМОВИНА

	НАЗИВ - ВРСТА	2018. година	2017. година
1	Залихе	30.159	20.988
2	Краткорочна потраживања од купаца	5.659	8.941
3	Потраживања од радника	2.476	1.971
4	Финансијски пласмани	4.251	4.291
5	Готовина	19.092	24.164
6	Порез на додату вредност и АВР	35.906	27.036
	СВЕГА:	97.543	87.391

20. КАПИТАЛ

	ВРСТА	2018. година	2017. година
1	Основни капитал	113.946	112.118
2	Резерве	526	526
3	Ревалоризационе резерве	101.352	101.442
4	Нераспоређен добитак	7.170	13.496
5	Губитак		-
	СВЕГА:	222.994	227.582

21. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И РЕЗЕРВИСАЊЕ

	ВРСТА	2018. година	2017. година
1	Дугорочна резервисања	412	3.722
2	Финансијски лизинг за опрему		-
3	Дугорочни кредит	3.636	10.103
	СВЕГА:	4.048	13.825

22. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	ВРСТА	2018. година	2017. година
1	Краткорочне финансијске обавезе	16.467	11.136
2	Обавезе из пословања - добављачи и аванси	36.774	27.136
3	Обавезе по основу пореза и ПВР	700	284
4	Остале краткорочне обавезе	3.968	70
	СВЕГА:	57.909	38.626

23. ОДЛОЖЕНИ РАСХОДИ ПЕРИОДА

	ВРСТА	2018. година	2017. година
1	Одложене пореске обавезе	17.431	17.339
	СВЕГА:	17.431	17.339

24. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

	ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ	ЗЕМЉИШТЕ	ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	АВАНСИ
НАБАВНА				
Стање на дан 01.01.2017.	29.324	21.072	179.869	0
Набавке			5.923	
Пренос са/на				
Отуђења и расхоровања			122	
Стање на дан 31.12.2017.	29.324	21.072	185.670	0
Ефекат процене				
Набавке			11.506	
Пренос са/на				
Отуђења и расхоровања			1.058	
Стање на дан 31.12.2018.	29.324	21.072	196.118	0
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ				
Стање на дан 01.01.2017.	15.450	0	0	0
Амортизација	456		16.101	
Отуђења и расхоровања			121	
Стање на дан 31.12.2017.	15.906	0	15.980	0
Корекција ПС			24	
Амортизација	454		16.255	
Отуђења и расхоровања			733	
Стање на дан 31.12.2018.	16.360	0	31.526	0
НЕОТПИС. ВРЕДНОСТ				
31.12.2018.	12.964	21.072	164.592	0
31.12.2017.	13.418	21.072	169.690	0

25. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

	КОНЦЕСИЈЕ, ПАТЕНТИ, ЛИЦЕНЦЕ И СЛИЧНА ПРАВА	ОСТАЛА НЕМАТ. УЛАГАЊА	НЕМАТ. УЛАГАЊА У ПРИПРЕМИ	УКУПНО
НАБАВНА ВРЕДНОСТ				
Стање на дан 01.01.2017.	1048			1.048
Набавке	24			24
Активирања				
Отуђења и расходавања				
Стање на дан 31.12.2017.	1072	0	0	1072
Набавке	49			49
Активирања				
Отуђења и расходавања				
Стање на дан 31.12.2018.	1121	0	0	1121
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ				
Стање на дан 01.01.2017.	275			275
Амортизација	145			145
Отуђења и расходавања				
Стање на дан 31.12.2017.	420	0	0	420
Амортизација	149			149
Отуђења и расходавања				
Стање на дан 31.12.2018.	569	0	0	569
НЕОТПИС. ВРЕДНОСТ				
- 31.12.2018.	552	0	0	552
- 31.12.2017.	652	0	0	652

26. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	СУДСКИ СПОРОВИ	ОСТАЛА РЕЗЕРВИСАЊА	УКУПНО
Стање на дан 01.01.2017.	3.712		3.712
Додатна резервисања	591		591
Укидање резервисања	581		581
Стање на дан 31.12.2017.	3.722	0	3.722
Додатна резервисања	200		200
Укидање резервисања	3.208		3.208
Искоришћена резервисања	302		302
Стање на дан 31.12.2018.	412	0	412

27. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

	ВРСТА	2018. година	2017. година
1.	Потраживања по основу продаје	22.671	26.981
2.	Исправка вредности	17.012	18.040
	Стање на дан 31.12.	5.659	8.941

28. ПРОМЕНЕ НА РАЧУНУ ИСПРАВКЕ ВРЕДНОСТИ ПОТРАЖИВАЊА

	ВРСТА	2018. година	2017. година
	Стање на дан 01.01.	18.040	20.313
1.	Додатна исправка вредности		1.041
2.	Директан отпис претходно отписаних потраж	-	
3.	Наплаћена исправљена потраживања	1.028	3.314
	Стање на дан 31.12.	17.012	18.040

УСАГЛАШЕНОСТ ПОТРАЖИВАЊА

	Добављач	Износ	Напомена
2.	ЕПС Дистрибуција д.о.о.	34.192	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.	420	Не постоји рачун добављача евидентиран у пословним књигама Предузећа, са чиме је добављач и упознат.
7.	Нови Пазар пут ДОО	587.508	Не постоје два рачуна добављача евидентирана у пословним књигама Предузећа, са чиме је добављач и упознат.
	УКУПНО:	154.646	

29. ЗАЛИХЕ

	ВРСТА	2018. година	2017. година
1.	Материјал	27.233	20.718
2.	Недовршена производња		-
3.	Готови производи		-
4.	Роба		-
5.	Плаћени аванси за залихе и услуге	2.939	284
6.	Исправка вредности	14	14
	Стање на дан 31.12.	30.158	20.988

30. ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ

	ОПИС	у 000 дин.
1	Почетно стање - 1. јануар 2018.год.	5.705
2	Исправка грешке и промена рачуноводствене политике	-
3	Повећања која су резултати 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 2018. год.	5.659
10	Крајње стање - 31. децембар 2017. год.	5.705

Поштена вредност инвестиционих некретнина на дан 31.12.2018. године представља процењену тржишну вредност истих или сличних некретнина на исти дан утврђену од стране квалификованог, професионалног процењивача.

31. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

	Финансијски инструменти	2018.	2017.
1	Финансијска средства	0,00	0,00
2	Финансијске обавезе	0,00	0,00
	НЕТО ПОЗИЦИЈА	0,00	0,00

32. 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

33. РИЗИК ИЗЛОЖЕНОСТИ КАМАТНИХ СТОПА

(000 динара)

	Ризик изложености каматних стопа		
1	ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА	2018.	2017.
	Некаматносна	4.251	4.291
	Фиксна каматна стопа	0	0
	Варијабилна каматна стопа	0	0
	УКУПНО	4.251	4.291
2	ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ	2018.	2017.
	Некаматносне	0	0
	Фиксна каматна стопа	10.103	21.239
	Варијабилна каматна стопа	0	0
	УКУПНО	10.103	21.239

34. ИЗЛОЖЕНОСТ РИЗИКУ ЛИКВИДНОСТИ

(000 динара)

	Изложеност ризику ликвидности	До 3 месеца	Од 3 до 12 мес.	Преко 12	Укупно
1	Финансијска средства	19.092	4.251	0	23.343
2	Финансијске обавезе	2.831	13.636	3.636	20.103
	УКУПНО	16.261	-9.385	-3.636	3.240

35. СТЕПЕН ЗАДУЖЕНОСТИ

(000 динара)

	Степен задужености	2018.	2017.
1	Дугорочна резервисања	412	3.722
2	Дугорочне обавезе	3.636	10.103
3	Краткорочне обавезе	57.909	38.626
4	Укупне обавезе (1+2+3)	61.957	52.451
5	Укупна имовина	302.876	297.929
	Степен задужености (4/5)	0,20	0,18

36. ЕФЕКТИВНА ПОРЕСКА СТОПА

(000 динара)

	Ефективна пореска стопа	2018.	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

37. СУДСКИ СПОРОВИ

	Спорови у којима је предузеће тужено	Износ	Напомена
1.	Милош Боровић Краљево	56.832	Предузеће је проценило да ће тужба правноснажно бити донета у корист тужиоца за наведени износ. Средства су резервисана у пословним књигама предузећа.
2.	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.
3.	Ружа Грујовић Краљево	30.000	Спор неће бити правноснажно решен у 2019. години
4.	Славица Попадић Краљево	100.000	Предузеће је проценило да ће тужба правноснажно бити донета у корист тужиоца за наведени износ. Средства су резервисана у пословним књигама предузећа.
5.	Слободан Вујичић Краљево	103.833	Спор неће бити правноснажно решен у 2019. години
6.	Зоран Савић Краљево	60.000	Спор неће бити правноснажно решен у 2019. години
9.	Стојанка Симић Краљево	100.000	Предузеће је проценило да ће тужба правноснажно бити донета у корист тужиоца за наведени износ. Средства су резервисана у пословним књигама предузећа.
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.
11.	Валерија Михајловић Краљево	201.500	Спор неће бити правноснажно решен у 2019. години
12.	ДДОР Нови Сад АДО Нови Сад	167.552	Спор неће бити правноснажно решен у 2019. години
	УКУПНО:	1.486.021	
	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
3.	Министарство финансија - Пореска управа филијала Краљево	1.070.658	Одбијен захтев за рефакцију акције на гасно уље за период 01.07.-30.09.2016. године. У току је поступак по жалби Предузећа.
	УКУПНО:	1.070.658	

* 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

* У 2018. години, ЈКП "Путеви" Краљево је увећало висину основног капитала на основу Одлуке Надзорног одбора предузећа бр.1041 од 28.06.2018.године и сагласности Оснивача на наведену одлуку, Решење бр. 011-312/2018-I од 24.09.2018.године у висини од 1.828.391,50 што у укупном збиру износи 113.819.396,89 динара.

* ЈКП "Путеви" Краљево је у својим финансијским извештајима исказало државни капитал у висини од 113.819.396,89 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 евидентирани 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 31.12.2018. 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 31.12.2018. године, предузеће нема примљених јемастава, гаранција и других средстава обезбеђења. Такође предузеће нема потенцијалних или преузетих обавеза на дан 31.12.2018. године

* Предузеће у оквиру Грађевинских објеката исказује средства укупне набавне вредности у износу од РСД 4.332.862,21 која су у целини рачуноводствено амортизована тј. без садашње књиговодствене вредности; у оквиру Опреме за вршење делатности грађевинарства исказује средства укупне набавне вредности у износу од РСД 240.000,00 која су такође у целини рачуноводствено амортизована, а међу којима има средстава која су и даље у употреби и стварају економске

* У финансијским извештајима за 2018. годину на рачуну 2790 - Потраживање за више плаћени порез на додату вредност, постоји неслагање са Пореском управом за износ од 511.221,22 динара. Неслагање је настало услед Решења о повраћају

* Након дана извештајног периода, 31.12.2018. године, није било некорективних догађаја у складу са Одљеком 32 МСФИ

Појединачни финансијски извештаји одобрени су од стране Надзорног одбора на дан 25.02.2019. године.

Лице одговорно за састављање Напомена


Мирјана Стевановић, дипл. ек.



Директор


Мирко Вуковић, дипл. инж. грађ.



JKP 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: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;

RSM Serbia d.o.o.

Bulevar Mihajla Pupina 10 B/I

11070 Novi Beograd

Srbija

10. jun 2019. godine

Poštovani,

Ovo Pismo sačinjeno je u vezi revizije finansijskih izveštaja JKP Putevi, Kraljevo (u daljem tekstu: "Preduzeće") za poslovnu godinu koja se završila 31. decembra 2018. godine, na osnovu koje treba da izrazite mišljenje o tome da li finansijski izveštaji prikazuju objektivno i istinito finansijski položaj Preduzeća na dan 31. decembra 2018. godine kao i rezultate njegovog poslovanja i novčane tokove za godinu koja se tada završila u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Određene prezentacije u ovom pismu su limitirane na materijalno značajne informacije i pitanja. Informacije i pitanja od materijalnog značaja, bez obzira na njihov obim i iznos, su informacije i pitanja čije bi izostavljanje ili pogrešno prikazivanje, moglo uticati na razumno rasuđivanje lica koja bi se oslanjala na te informacije, odnosno pitanja.

Shodno tome, prema našem najboljem znanju i uverenju, ovim potvrđujem sledeće:

Finansijski izveštaji

1. Finansijski izveštaji prikazuju objektivno i istinito finansijsko stanje, rezultate poslovanja i novčane tokove u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije, kao i da ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze. Finansijski izveštaji su odobreni od strane rukovodstva.
2. Značajne računovodstvene politike koje su primenjene pri sastavljanju finansijskih izveštaja su adekvatno opisane u finansijskim izveštajima.
3. Svaka pozicija u okviru finansijskih izveštaja je adekvatno klasifikovana, opisana i obelodanjena u skladu sa relevantnim propisima, a finansijski izveštaji sastavljeni su po načelu stalnosti poslovanja.
4. Prihvatom odgovornost da je sistem internih kontrola ustrojen na način koji omogućava sastavljanje finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.
5. Ne postoje značajne stavke za koje imamo saznanje, a koje bi zahtevale korekcije uporednih podataka u finansijskim izveštajima.



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;

Greške i pronevere

6. Prihvataмо своју одговорност за дизајн и имплементацију система интерних контрола које омогућавају спречавање настанка pronevera и grešaka и њихово благовремено уочавање.
7. Verujem да су ефекти grešaka садржани у финансијским извештајима нематеријални, појединачно или укупно, за финансијске извештаје као целину.
8. Nije bilo utvrđene prevare, niti sumnje na prevару за коју смо у saznanju, а која може да утиче на Preduzeće, укључујући:
 - rukовodstvo
 - zaposlene који имају значајну улогу у интерној контроли, или
 - ostale, где prevара може да има материјални утицај на финансијске извештаје.
9. Nije bilo optužbi за prevару, или sumnji да постоји prevара, која утиче на финансијске извештаје Preduzeća, пријављених од стране запослених, бивших запослених, аналитичара, регулаторних органа или других.

Usklađenost sa zakonima i drugom regulativom

10. Nije bilo neusaglašenosti sa zahtevima regulatornih vlasti која би могла имати материјално значајан утицај на финансијске извештаје у случају непоштовања истих.
11. Poslovanje за godinu која се завршава на дан 31. decembra 2018. godine nije bilo predmet kontrola од стране државних органа нити других екстерних контрола.

Obezbeđenje informacija

12. Obezbedili смо вам sledeće:
 - pristup svim informacijama за које смо у saznanju да су од значаја за припремање финансијских извештаја, као што су евиденције, документација и остале ствари;
 - sve dodatne informacije које су нам затражене током поступка ревизије и
 - neograničen pristup zaposlenima за које је утврђено да могу да пруже neophodne revizorske dokaze.
13. Sve transakcije су proknjižene у računovodstvenim evidencijama и prikazane су у финансијским извештајима.
14. Obelodanili смо вам identitet lica povezanih са Preduzećem и природу свих односа и transakcija са povezanim licima, за које имамо saznanja да постоје, а које су правилно proknjižene и obelodanjene у финансијским извештајима у складу са заhtevima računovodstvenih propisa у Republici Srbiji



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;

Priznavanje, vrednovanje i obelodanjivanje

15. Metode vrednovanja i materijalne pretpostavke koje smo koristili u pripremi računovodstvenih procena, uključujući one koje su vrednovane po fer vrednosti, su razumno procenjene.
16. Ne postoje planovi ni namere u budućnosti koji bi mogli imati materijalno značajan uticaj na knjigovodstvenu vrednost ili klasifikaciju sredstava i obaveza prikazanu u finansijskim izveštajima na dan 31. decembar 2018. godine.

Potencijalna imovina i obaveze i rezervisanja

17. Nije nam poznato postojanje potencijalne imovine koju bi trebalo iskazati i obelodaniti u finansijskim izveštajima.
18. Nemamo potencijalnih obaveza po osnovu jemstava i garancija trećim licima.
19. Obavestili smo Vas o postojanju svih tekućih i potencijalnih sporova. Ne postoje drugi sudski sporovi osim onih koji su dostavljeni i koji su i dalje u toku. Ne postoje niti se očekuju druge tužbe koje bi mogle imati materijalno značajan uticaj na finansijske izveštaje.
20. Nisu mi poznata kršenja ili moguća kršenja zakonskih propisa čije bi efekte trebalo obelodaniti u finansijskim izveštajima, ili za koje bi trebalo formirati rezervisanje za potencijalne gubitke, niti postojanje ostalih obaveza ili potencijalnih obaveza/gubitaka za koje je neophodno izvršiti knjiženje potencijalnih gubitaka.
21. Nisu mi poznata kršenja zakonskih propisa, postojanje značajnih sudskih sporova i postojanje ostalih potencijalnih obaveza za koje bi trebalo iskazati i adekvatno obelodaniti rezervisanje u finansijskim izveštajima.
22. Sadašnja vrednost obaveza po osnovu otpremnina za odlazak u penziju nakon ispunjenih uslova nije materijalno značajna za finansijske izveštaje sagledane u celini i zbog toga u ovim finansijskim izveštajima nisu izvršena rezervisanja po ovom osnovu.

Vlasništvo i ograničenja na imovini

23. Nismo upisani kao vlasnik u javnim knjigama za nepokretnosti koje su nabavljene tokom ranijih godina i koje iskazujemo u poslovnim knjigama.
24. Imovina nije opterećena hipotekama, zalagama i drugim ograničenjima.
25. Sva sredstva u našem vlasništvu su prikazana u bilansu stanja.



JKP 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:www.putevikv.rs; ПДВ број: 128066062; Тел: (036) Централa: 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;

Načelo stalnosti

26. Finansijski izveštaji su sastavljeni uz primenu načela stalnosti poslovanja na osnovu naše procene u vezi sa mogućnošću Preduzeća da nastavi poslovanje u skladu sa načelom stalnosti uzimajući u obzir sve raspoložive podatke vezane za doglednu budućnost. Nismo u saznanju da postoji bilo kakva materijalno značajna nesigurnost u pogledu događaja ili uslova poslovanja koji mogu da utiču na sposobnost Preduzeća da nastavi poslovanje u skladu sa načelom stalnosti.

Događaji nakon datuma bilansa stanja

27. U finansijskim izveštajima izvršena su obelodanjivanja i korekcije po osnovu svih događaja nastalih posle izveštajnog perioda a pre nego što su finansijski izveštaji odobreni za objavljivanje u skladu sa zahtevima računovodstvenih propisa u Republici Srbiji.
28. Posle datuma kada su finansijski izveštaji odobreni za objavljivanje, a do dana ove izjave, nije bilo događaja koji bi mogli uticati na ove finansijske izveštaje.



Mirko Vuković, Direktor