

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА  
„ПУТЕВИ“ КРАЉЕВО ЗА 2019. ГОДИНУ

Краљево, мај 2020. године

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2019. 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, бицикличких 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 2019. 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 хидрографевинских 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 2019. години исказан у извештајима је 141 радника, а у 2018. години 141 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 30/18) 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 m<sup>3</sup>/дан, односно до 20.000 m<sup>3</sup> 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-услугна 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 изатка виша од просечне бруто зараде по запосленом у Републици Србији, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Накнадни издатак који не задовољава претходне услове исказује се као трошак пословања у периоду у којем је 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, полут 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 појединачног 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 некретнинама, постројењу и опреми врши се на основу процењеног века коришћења који је утврђен уговором са власником тих средстава.

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

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

### **Алат и ситан инвентар**

#### Члан 24.

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

Средства алата и ситног инвентара за које овим Правилником није 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 инострану валуту.

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 инострану валуту.

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 утроска 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 страниј 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 страниј 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 докуманетована – предузеће није успело судским путем да изврши њихову наплату и потраживање је претходно било укључено у приходе предузећа.

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

Краткорочни финансијски пласмани и хартије од вредности којима се тргује исказују се по 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 промптно 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 трскова;
- према проценту остварених часова од укупно планираних часова;
- комбинацијом наведених метода.

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

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

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

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

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

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

Расходи обухватају нереализоване губитке по основу негативних ефеката пораста 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 иностраној 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 додату вредност,
- порезе и доприносе на зараде и друга лична примања,
- порез на добит и
- порез на имовину.

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

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

## **Дугорочна резервисања**

### **Члан 39.**

Резервисање 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			
		2019. година	2018. година
1	Приходи од летњег одржавања	229.504	184.404
2	Приходи од зимског одржавања	42.404	29.342
3	Приходи од ојачаног одржавања	13.794	5.194
4	Приходи од изградње објеката	74.259	84.189
5	Приходи од продаје материјала	663	252
	<b>СВЕГА:</b>	<b>360.624</b>	<b>303.381</b>

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

ВРСТА ПРИХОДА			
		2019. година	2018. година
1	Готови производи (31.12.)	-	-
2	Смањење залиха готових произв.	-	-
	<b>СВЕГА:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

3. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

ВРСТА ПРИХОДА			
		2019. година	2018. година
1	Приход од закупнина и остали	19.019	21.799
2	Приход од активирања	260	377
3	Приход од повраћаја пор. дажбина		
4	Приход по основу условљених донација	1.193	1.287
	<b>СВЕГА:</b>	<b>20.472</b>	<b>23.463</b>

4. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

ВРСТА			
		2019. година	2018. година
1	Набавна вредност продате робе	-	13
	<b>Свега</b>	<b>-</b>	<b>13</b>

5. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

ВРСТА МАТЕРИЈАЛА			
		2019. година	2018. година
1	Камени агрегат	36.106	28.366
2	Битумен	40.724	37.878
3	Шљунак	1.796	1.178
4	Цемент	3.268	2.318
5	Асфалт (набављени)	3.679	263
6	Остали грађевински материјал	25.716	20.001
7	Гориво и мазиво	44.569	41.202
8	Резервни делови	4.767	2.720
9	Аутогуме и ситан инвентар	4.629	3.366
10	Остали материјал	5.427	7.179
	<b>СВЕГА:</b>	<b>170.681</b>	<b>144.471</b>

6. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

ВРСТА ТРОШКОВА			
		2019. година	2018. година
1	Трошкови нето зарада и накнада зарада	76.244	71.092
2	Пор. и доприн. на зараде на терет запос.	28.497	26.154
3	Пор. и доприн. на зараде на терет посло.	21.950	22.641
4	Накнаде по основу уговора о делу	566	434
5	Накнаде члановима УО и НО	1.447	1.522
6	Отпрем. за одлазак у пенз. и јуб. награде	2.773	1.906
7	Превоз радника	4.464	4.633
8	Дневнице у земљи	215	153
9	Дневнице у иностранству	94	60
10	Стипендије	1.845	1.561
11	Остале накнаде и расходи	7.700	7.580
12	Привремени и повремени послови	1.273	3.596
	<b>СВЕГА:</b>	<b>147.068</b>	<b>141.332</b>

7. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

ВРСТА ТРОШКОВА			
		2019. година	2018. година
1	Трошкови амортизације	17.384	16.858
2	Трошкови резервисања	150	200
	<b>СВЕГА:</b>	<b>17.534</b>	<b>17.058</b>

### 8. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

	ВРСТА РАСХОДА	2019. година	2018. година
1	Подизвођачке услуге		
2	Транспортне услуге	17.628	6.562
3	Текуће одржавање основних средстава	1.437	1.028
4	Инвестиционо одржавање основних сред.	5.313	2.887
5	Закупнине пословног простора	-	
6	Реклама и пропаганда	1.068	1.068
7	Комуналне и остале услуге	448	538
8	Остале производне услуге	469	597
9	Трошкови ревизије	2.422	3.140
10	Остале непроизводне услуге	246	246
11	Трошкови репрезентације	974	1.269
12	Угоститељске услуге	201	202
13	Премија осигурања	212	209
14	Трошкови платног промета	2.149	2.176
15	Чланарине	1.089	947
16	Остали нематеријални трошкови	56	56
	<b>СВЕГА:</b>	<b>2.470</b>	<b>2.075</b>
		<b>36.182</b>	<b>23.000</b>

### 9. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	ВРСТА ПРИХОДА	2019. година	2018. 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
	<b>СВЕГА:</b>	-	<b>1</b>

### 10. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	ВРСТА РАСХОДА	2019. година	2018. 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		
4	Негативне курсне разлике	575	820
5	Расходи по основу ефеката валут. клауз.		
6	Финансијски лизинг		
7	Остали финансијски расходи		
	<b>СВЕГА:</b>	<b>575</b>	<b>820</b>

### 11. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	ВРСТА ПРИХОДА	2019. година	2018. година
1	Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме		
2	Добици од продаје биолошких средстава	968	539
3	Добици од продаје учешћа и дугорочних хартија од вредности		
4	Добици од продаје материјала		
5	Вишкови		
6	Наплаћена отписана потраживања	42	32
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
10	Остали непоменути приходи	852	418

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	23		1.028
17	Приходи по основу исправки грешка из ранијих година које нису материјално значајне			
	<b>СВЕГА:</b>	<b>1.885</b>		<b>5.225</b>

#### 12. ОСТАЛИ РАСХОДИ

ВРСТА РАСХОДА		2019. година	2018. година
1	Губици по основу расходовању и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	1.935	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	38	82
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	77	
8	Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе	111	2
9	Остали непоменути расходи	3.033	1.782
10	Обезвређење биолошких средстава		
11	Обезвређење нематеријалних улагања		
12	Обезвређење некретнина, постројења и опреме	45	46
13	Обезвређење дугорочних финансијских пласмана и других хартија од вредности расположивих за продају		
14	Обезвређење залиха материјала и робе		
15	Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана		
16	Обезвређење остале имовине		
	<b>СВЕГА:</b>	<b>5.239</b>	<b>2.237</b>

#### 13. ДОБИТАК/ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА

НАЗИВ - ВРСТА		2019. година	2018. година
1	ДОБИТАК	5.702	3.139
2	ГУБИТАК		
	<b>СВЕГА:</b>	<b>5.702</b>	<b>3.139</b>

#### 14. НЕТО ДОБИТАК/ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА

НАЗИВ - ВРСТА		2019. година	2018. година
1	ДОБИТАК		
2	ГУБИТАК		
	<b>СВЕГА:</b>	<b>-</b>	<b>25</b>
			<b>25</b>

#### 15. ДОБИТАК/ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА

НАЗИВ - ВРСТА		2019. година	2018. година

1	ДОБИТАК		
2	ГУБИТАК	5.702	3.114
	<b>СВЕГА:</b>		-
		5.702	3.114

#### 16. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД/РАСХОД

НАЗИВ - ВРСТА		2019. година	2018. година
1	ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД		-
2	ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД		153
3	ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1.171	62
	<b>СВЕГА:</b>	697	365
		474	456

#### 17. НЕТО ДОБИТАК/ГУБИТАК

НАЗИВ - ВРСТА		2019. година	2018. година
1	НЕТО ДОБИТАК		
2	НЕТО ГУБИТАК	6.176	2.658
	<b>СВЕГА:</b>	6.176	2.658

#### 18. СТАЛНА ИМОВИНА

НАЗИВ - ВРСТА		2019. година	2018. година
1	Нематеријална улагања	460	552
2	Инвестиционе некретнине	5.614	5.659
3	Некретнине, постројења и опрема	199.786	198.628
4	Остали пласмани		
	<b>СВЕГА:</b>	205.860	204.839

#### 19. ОБРТНА ИМОВИНА

НАЗИВ - ВРСТА		2019. година	2018. година
1	Залихе		
2	Краткорочна потраживања од купаца	26.201	30.159
3	Потраживања од радника	11.171	5.659
4	Финансијски пласмани	1.830	2.476
5	Готовина	5.094	4.251
6	Порез на додату вредност и АВР	15.055	19.092
	<b>СВЕГА:</b>	29.902	35.906
		89.253	97.543

#### 20. КАПИТАЛ

ВРСТА		2019. година	2018. година
1	Основни капитал		
2	Резерве	114.611	113.946
3	Ревалоризационе резерве	526	526
4	Нераспоређен добитак	100.796	101.352
5	Губитак	9.608	7.170
	<b>СВЕГА:</b>	225.541	222.994

#### 21. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И РЕЗЕРВИСАЊЕ

ВРСТА		2019. година	2018. година
1	Дугорочна резервисања		
2	Финансијски лизинг за опрему	350	412
3	Дугорочни кредит		
	<b>СВЕГА:</b>	11.270	3.636
		11.620	4.048

#### 22. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

ВРСТА		2019. година	2018. година
1	Краткорочне финансијске обавезе		
2	Обавезе из пословања - добављачи и аванси	7.862	16.467
3	Обавезе по основу пореза и ПВР	29.997	36.774
4	Остале краткорочне обавезе	459	700
	<b>СВЕГА:</b>	3.374	3.968
		41.692	57.909

#### 23. ОДЛОЖЕНИ РАСХОДИ ПЕРИОДА

ВРСТА		2019. година	2018. година
1	Одложене пореске обавезе		
	<b>СВЕГА:</b>	16.260	17.431
		16.260	17.431

Одложене пореске обавезе су обрачунате по основу разлике рачуноводствене и пореске основице за обрачун амортизације основних средстава; Износ одложених пореских обавеза по овом основу је пребијен са обрачунатим одложеним пореским средствима по основу трошкова резервисања који се не признају у Пореском билансу.

#### 24. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

	КОНЦЕСИЈЕ, ПАТЕНТИ, ЛИЦЕНЦЕ И СЛИЧНА ПРАВА	ОСТАЛА НЕМАТ. УЛАГАЊА	НЕМАТ. УЛАГАЊА У ПРИПРЕМИ	УКУПНО
<b>НАБАВНА</b>				
Стање на дан				
Набавке	1072			1.072
Активирања	49			49
Отуђења и				
Стање на дан	1121	0	0	1121
Набавке				
Активирања	60			60
Отуђења и				
Стање на дан	1181	0	0	1181
<b>ИСПРАВКА</b>				
Стање на дан				
Амортизација	420			420
Отуђења и	149			149
Стање на дан	569	0	0	569
Амортизација				
Отуђења и	152			152
Стање на дан	721	0	0	721
<b>НЕОТПИС.</b>				
- 31.12.2019.	460	0	0	460
- 31.12.2018.	552	0	0	552

#### 25. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

	ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ	ЗЕМЉИШТЕ	ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	АВАНСИ
<b>НАБАВНА</b>				
Стање на дан				
Набавке	29.324	21.072	185.670	0
Пренос са/на			11.506	
Отуђења и				
Стање на дан	29.324	21.072	1.058	0
Ефекат процене			196.118	
Набавке				
Пренос са/на			20.325	
Отуђења и				
Стање на дан	29.324	21.072	3.780	0
			212.663	
<b>ИСПРАВКА</b>				
Стање на дан				
Амортизација	15.906	0	16.004	0
Отуђења и	454		16.255	
Стање на дан	16.360	0	733	0
Корекција ПС			31.526	
Амортизација				
Отуђења и	455		16.778	
Стање на дан	16.815	0	1.845	0
			46.458	
<b>НЕОТПИС.</b>				
31.12.2019.	12.509	21.072	166.205	0

31.12.2018.	12.964	21.072	164.592	0
-------------	--------	--------	---------	---

## 26. ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ

	ОПИС	у 000 дин.
1	Почетно стање - 1. јануар 2019.год.	5.659
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	-
6	Отуђења и расходи	45
7	Пренос са или на залихе и некретнине коју користи власник	-
8	Остало	-
9	Крајње стање - 31. децембар 2019. год.	5.614
10	Крајње стање - 31. децембар 2018. год.	5.659

Поштена вредност инвестиционих некретнина на дан 31.12.2019. године представља процењену тржишну вредност истих или сличних некретнина на исти дан утврђену од стране квалификованог, професионалног процењивача.

## 27. ЗАЛИХЕ

	ВРСТА	2019. година	2018. година
1.	Материјал		
2.	Недовршена производња	26.009	27.234
3.	Готови производи		
4.	Роба		
5.	Плаћени аванси за залихе и услуге	192	2.939
6.	Исправка вредности	-	14
	Стање на дан 31.12.	26.201	30.159

## 28. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

	ВРСТА	2019. година	2018. година
1.	Потраживања по основу продаје - купци у земљи	28.160	22.671
2.	Исправка вредности	16.989	17.012
	Стање на дан 31.12.	11.171	5.659

## 29. ПРОМЕНЕ НА РАЧУНУ ИСПРАВКЕ ВРЕДНОСТИ ПОТРАЖИВАЊА

	ВРСТА	2019. година	2018. година
	Стање на дан 01.01.	17.012	18.040
1.	Додатна исправка вредности		
2.	Директан отпис претходно отписаних потраж	-	-
3.	Наплаћена исправљена потраживања	23	1.028
	Стање на дан 31.12.	16.989	17.012

## 30. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

	ВРСТА	2019. година	2018. година
1.	Потраживања од запослених	41	41
2.	Потраживања за више плаћен порез на добит	1.468	1.920
3.	Потраживања за накнаде зарада које се рефун	291	486
4.	Остала краткорочна потраживања	30	29
	Стање на дан 31.12.	1.830	2.476

## 31. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	ВРСТА	2019. година	2018. година
1.	Краткорочни кредити и зајмови у земљи	5.094	4.251
	Стање на дан 31.12.	5.094	4.251

## 32. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	ВРСТА	2019. година	2018. година
1.	Текући рачун	15.012	19.049

2.	Девизни рачун	43	43
	<b>Стање на дан 31.12.</b>	<b>15.055</b>	<b>19.092</b>

### 33. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

	ВРСТА	2019. година	2018. година
1.	Потраживања за више плаћен порез на додат	9.840	13.465
2.	Остала потраживања по основу ПДВ-а	73	-
	<b>Стање на дан 31.12.</b>	<b>9.913</b>	<b>13.465</b>

### 34. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	ВРСТА	2019. година	2018. година
1.	Унапред плаћени трошкови	1.239	912
2.	Потраживања за нефактурисани приход	18.750	21.529
	<b>Стање на дан 31.12.</b>	<b>19.989</b>	<b>22.441</b>

### 35. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	СУДСКИ СПОРОВИ	ОСТАЛА РЕЗЕРВИСАЊА	УКУПНО
<b>Стање на дан 01.01.2018.</b>			
	3.722		3.722
Додатна резервисања			
	200		200
Искоришћена резервисања			
	302		302
Укидање резервисања			
	3.208		3.208
<b>Стање на дан 31.12.2018.</b>			
	412	0	412
Додатна резервисања			
	150		150
Искоришћена резервисања			
	212		212
<b>Стање на дан 31.12.2019.</b>			
	350	0	350

### 36. УСАГЛАШЕНОСТ ОБАВЕЗА

	Добављач	Износ	Напомена
1	ЕПС Дистрибуција д.о.о.	34.192	Обрачуната камата која не постоји у пословним књигама Предузећа
2	ЕПС Дистрибуција д.о.о.	120.034	Оспорен рачун од стране Предузећа из претходних година.
3	Нови Пазар пут ДОО	168.372	Не постој рачун добављача евидентирана у пословним књигама Предузећа, са чиме је добављач и упознат.
	<b>УКУПНО:</b>	<b>322.598</b>	

### 37. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	ВРСТА	2019. година	2018. година
1.	Дугорочни кредити и зајмови у земљи	11.270	3.636
	<b>Стање на дан 31.12.</b>	<b>11.270</b>	<b>3.636</b>

### 38. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

ВРСТА		2019. година	2018. година
1.	Краткорочне финансијске обавезе	7.862	16.467
2.	Примљени аванси, депозити и кауције	1.430	3.123
3.	Обавезе из пословања	28.567	33.651
4.	Остале краткорочне обавезе	3.374	3.968
5.	Обавезе по основу пореза на додату вредност	6	6
6.	Обавезе за остале порезе, доприносе и друге	89	177
7.	Пасивна временска разграничења	364	517
Стање на дан 31.12.		41.692	57.909

### 39. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

ВРСТА		2019. година	2018. година
1.	Краткорочни кредити и зајмови у земљи	-	10.000
	Остале краткорочне финансијске обавезе (део дугорочних кредита и зајмова који доспева до једне године).		
2.		7.862	6.467
Стање на дан 31.12.		7.862	16.467

### 40. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

ВРСТА		2019. година	2018. година
1.	Добављачи у земљи	28.567	33.651
Стање на дан 31.12.		28.567	33.651

### 41. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

ВРСТА		2019. година	2018. година
1.	Обавезе по основу зарада и накнада зарада	-	248
2.	Друге обавезе	3.374	3.720
Стање на дан 31.12.		3.374	3.968

### 42. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ЗАРАДА И НАКНАДА ЗАРАДА

ВРСТА		2019. година	2018. година
1.	Обавезе за нето зараде и наканде зарада, осим накнада које се рефундирају	-	248
Стање на дан 31.12.		-	248

### 43. ДРУГЕ ОБАВЕЗЕ

ВРСТА		2019. година	2018. година
1.	Обавезе по основу камата и трошкова финан	40	59
2.	Обавезе за учешће у добитку	3.329	3.656
3.	Обавезе према запосленима	5	5
Стање на дан 31.12.		3.374	3.720

### 44. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

ВРСТА		2019. година	2018. година
1.	Обавезе за порезе, царине и друге дажбине и	89	177
Стање на дан 31.12.		89	177

### 45. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

ВРСТА		2019. година	2018. година
1.	Унапред обрачунати трошкови	364	517
Стање на дан 31.12.		364	517

### 46. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

Финансијски инструменти		2019	2018
1	Финансијска средства	0,00	0,00
2	Финансијске обавезе	0,00	0,00
НЕТО ПОЗИЦИЈА		0,00	0,00

### 47. 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
-----------------------	------	------	------	------

#### 48. РИЗИК ИЗЛОЖЕНОСТИ КАМАТНИХ СТОПА

(000 динара)

Ризик изложености каматних стопа		2019	2018.
<b>1</b>	<b>ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА</b>		
	Некаматносна		
	Фиксна каматна стопа	5.094	4.251
	Варијабилна каматна стопа	0	0
	<b>УКУПНО</b>	<b>5.094</b>	<b>4.251</b>
<b>2</b>	<b>ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>		
	Некаматносне		
	Фиксна каматна стопа	0	0
	Варијабилна каматна стопа	11.270	10.103
	<b>УКУПНО</b>	<b>11.270</b>	<b>10.103</b>

#### 49. ИЗЛОЖЕНОСТ РИЗИКУ ЛИКВИДНОСТИ

(000 динара)

Изложеност ризику ликвидности		До 3 месеца	Од 3 до 12 мес.	Преко 12	Укупно
1	Финансијска средства	15.055	5.094	0	20.149
2	Финансијске обавезе	4.345	3.517	11.270	19.132
	<b>УКУПНО</b>	<b>10.710</b>	<b>1.577</b>	<b>11.270</b>	<b>1.017</b>

#### 50. СТЕПЕН ЗАДУЖЕНОСТИ

(000 динара)

Степен задужености		2019	2018
1	Дугорочна резервисања	350	412
2	Дугорочне обавезе	11.270	3.636
3	Краткорочне обавезе	41.692	57.909
4	Укупне обавезе (1+2+3)	53.312	61.957
5	Укупна имовина	295.113	302.876
	<b>Степен задужености (4/5)</b>	<b>0,18</b>	<b>0,20</b>

#### 51. ЕФЕКТИВНА ПОРЕСКА СТОПА

(000 динара)

Ефективна пореска стопа		2019	2018.
1	Добитак пре опрезивања	5.702	6.538
2	Пореска основица	15.499	13.042
3	Порез на добит (2*15%)	2.325	1.956
4	Обрачунати порез (из ПДП)	697	587
5	Одложени порески расход	0	0
6	Одложени порески приход	1.171	806
7	Укупни порески приход (4+5-6)	474	219
8	Укупни порески расход (4+5-6)	0	0
	<b>Ефективна пореска стопа (7/1*100)</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>

#### 52. СУДСКИ СПОРОВИ

Спорови у којима је предузеће тужено		Износ	Напомена
1	Јовановић Божидарка	630.000	Предузеће је проценило да ће тужба правоснажно бити донета у корист тужиоца за наведени износ. Спор неће бити правоснажно решен у 2020. години.
2	Ружа Грујовић Краљево	90.000	Спор неће бити правоснажно решен у 2020. години
3	Славица Попадић Краљево	108.333	Предузеће је проценило да ће тужба правоснажно бити донета у корист тужиоца за наведени износ. Средства су резервисана у пословним књигама предузећа.
4	Валерија Михајловић Краљево	41.990	Предузеће је проценило да ће тужба правоснажно бити донета у корист тужиоца за наведени износ. Средства су резервисана у пословним књигама предузећа.
	<b>УКУПНО:</b>	<b>870.323</b>	
Спорови у којима је предузеће тужилац		Износ	Напомена

1	Управни суд Београд - одељење у Крагујевцу	1.070.658	Одбијен захтев за рефакцију акције на гасно уље за период 01.07.-30.09.2016. године. У току је поступак по тужби у управном спору.
	<b>УКУПНО:</b>	<b>1.070.658</b>	

\* Предузеће исказује Земљиште и Грађевинске објекте за које у катастру непокретности није извршило упис права власништва, у укупном износу од РСД 39.230 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 2019. години, ЈКП "Путеви" Краљево је увећало висину основног капитала на основу Одлуке Надзорног одбора предузећа бр.1050 од 25.06.2019. године и сагласности Оснивача на наведену одлуку, Решење бр. 011-273/2019-I од 04.10.2019. године у висини од 664.453.25 што у укупном збиру износи 114.483.850.14 динара.

\* ЈКП "Путеви" Краљево је у својим финансијским извештајима исказало државни капитал у висини од 114.483.850.16 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 6.371.123,01 динара за које процењујемо да надокнадиви износ није мањи од исказане књиговодствене вредности на дан 31.12.2019. 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 31.12.2019. године, предузеће нема примљених јемастава, гаранција и других средстава обезбеђења. Такође предузеће нема потенцијалних или преузетих обавеза на дан 31.12.2019. 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, а међу којима има средстава која су и даље у употреби и стварају економске користи.

\* Након дана извештајног периода, 31.12.2019. године, није било некорективних догађаја у складу са Одљском 32 МСФИ за МСП.

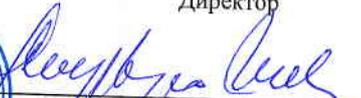
**Појединачни финансијски извештаји одобрени су од стране Надзорног одбора на дан 28.02.2020. године.**

Лице одговорно за састављање Напомена

  
 Мирјана Стевановић, дипл. ек.



Директор

  
 Мирко Вуковић, дипл. инж. грађ.