

RSM Serbia d.o.o., Beograd

ЈКП ПУТЕВИ, КРАЉЕВО

Финансијски извештаји за 2020. годину у складу са
рачуноводственим прописима Републике Србије

и

Извештај независног ревизора

САДРЖАЈ

Извештај независног ревизора.....	1-2
Биланс стања на дан 31.12.2020. године	
Биланс успеха у периоду од 01.01.2020. године до 31.12.2020. године	
Извештај о осталом резултату у периоду од 01.01.2020. године до 31.12.2020. године	
Извештај о токовима готовине у периоду од 01.01.2020. године до 31.12.2020. године	
Извештај о променама на капиталу у периоду од 01.01.2020. године до 31.12.2020. године	
Напомене уз финансијске извештаје за 2020. годину	

R_S 20/21

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Надзорном одбору ЈКП Путеви, Краљево

Мишљење

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја ЈКП Путеви, Краљево (у даљем тексту: Предузеће), који обухватају Биланс стања на дан 31. децембар 2020. 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, и напомене уз финансијске извештаје које укључују сумарни преглед значајних рачуноводствених политика.

По нашем мишљењу, приложени финансијски извештаји дају истинит и објективан приказ, по свим материјално значајним аспектима финансијске позиције Предузећа на дан 31. децембар 2020. године и његове финансијске успешности и токова готовине за годину која се завршава на тај дан у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Основа за мишљење

Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима ревизије (ИСА). Наше одговорности у складу са тим стандардима су детаљније описане у одељку извештаја који је насловљен Одговорности ревизора за ревизију финансијских извештаја. Ми смо независни у односу на Предузеће у складу са Етичким кодексом за професионалне рачуновође Одбора за Међународне етичке стандарде за рачуновође (ИЕСБА Кодекс) и етичким захтевима који су релевантни за нашу ревизију финансијских извештаја у Републици Србији, и испунили смо наше друге етичке одговорности у складу са овим захтевима и ИЕСБА Кодексом. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основу за наше мишљење.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на Напомену 54. у финансијским извештајима у којој је наведено да Предузеће није ускладило висину основног капитала у финансијским извештајима и јавним књигама. У финансијским извештајима за 2020. годину исказан је основни капитал у износу од РСД 116.028 хиљада, а у Регистру привредних субјеката који се води код Агенције за привредне регистре уписани основни капитал износи РСД 100,00. Руководство Предузећа предузима активности заједно са Оснивачем за отклањање наведене разлике.

Скрећемо пажњу на Напомену 54. у финансијским извештајима у којој је наведено питање имовинско правног статуса непокретности у јавној својини.

Не изражавамо модификовано мишљење у вези са наведеним питањима.

Одговорност руководства и лица овлашћених за управљање за финансијске извештаје

Руководство је одговорно за припрему и фер презентацију ових финансијских извештаја у складу са међународним стандардима финансијског извештавања и за оне интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

При састављању финансијских извештаја, руководство је одговорно за процену способности Предузећа да настави са пословањем у складу са начелом сталности, обелодањујући, по потреби, питања која се односе на сталност пословања и примену начела сталности пословања као рачуноводствене основе, осим ако руководство намерава да ликвидира Предузеће или да обустави пословање, или нема другу реалну могућност осим да то уради.

Лица овлашћена за управљање су одговорна за надгледање процеса финансијског извештавања Предузећа.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке и издавање извештаја ревизора који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са Међународним стандардима ревизије увек открити материјално погрешне исказе ако такви постоје. Погрешни искази могу да настану услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће они, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са Међународним стандардима ревизије, ми примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Исто тако, ми:

- Вршимо идентификацију и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавање и обављање ревизијских поступака који су прикладни за те ризике; и прибављање довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерних контрола ентитета.
- Вршимо процену примењених рачуноводствених политика и у којој мери су разумне рачуноводствене процене и повезана обелодањивања које је извршило руководство.
- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и, на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљеним до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.
- Вршимо процену укупне презентације, структуре и садржаја финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане основне трансакције и догађаји на такав начин да се постигне фер презентација.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Такође, достављамо лицима овлашћеним за управљање изјаву да смо усклађени са релевантним етичким захтевима у погледу независности и да ћемо их обавестити о свим односима и осталим питањима за која може разумно да се претпостави да утичу на нашу независност, и где је то могуће, о повезаним мерама заштите.

Од питања која су саопштена лицима овлашћеним за управљање, ми одређујемо која питања су била од највеће важности у ревизији финансијских извештаја за текући период и стога су кључна ревизијска питања. Ми описујемо ова питања у извештају ревизора, осим ако закон или регулатива искључује јавно обелодањивање о том питању или када, у изузетно ретким околностима, утврдимо да питање не треба да буде укључено у извештај ревизора, зато што је разумно очекивати да негативне последице буду веће него користи од такве комуникације.

Београд, 25. јун 2021. године



Мирослав М. Милојевић

Лиценцирани овлашћени ревизор

BILANS STANJA

na dan 31.12.2020. godine

(U hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj*	Iznos		
				Tekuća godina	Prethodna godina	
					Krajnje stanje 31.12.2019.	Početno stanje 01.01.2019.
1	2	3	4	5	6	7
	AKTIVA					
0	A. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	0001				
	B. STALNA IMOVINA (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		208.742	205.860	204.839
01	I. NEMATERIJALNA IMOVINA (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003		304	460	552
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	24	304	460	552
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		208.438	205.400	204.287
020, 021 i deo 029	1. Zemljište	0011	25	21.072	21.072	21.072
022 i deo 029	2. Građevinski objekti	0012	25	12.054	12.509	12.964
023 i deo 029	3. Postrojenja i oprema	0013	25	169.743	166.205	164.592
024 i deo 029	4. Investicione nekretnine	0014	26	5.569	5.614	5.659
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 31.12.2019.	Početno stanje 01.01.2019.
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		104.163	89.253	97.543
1	I. ZALIHE (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044		23.084	26.201	30.159
10	1. Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	0045	27	22.239	26.009	27.234
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	27	845	192	2.925
20	II. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051		8.403	11.171	5.659
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	28	8.403	11.171	5.659
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	30	64	1.830	2.476
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		5.455	5.094	4.251
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	31	5.455	5.094	4.251
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 EKIVALENTI I GOTOVINA	0068	32	58.549	15.055	19.092
27	VIII. POREZ NA DODATU VREDNOST	0069	33	7.237	9.913	13.465
28 osim 288	IX. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0070	34	1.371	19.989	22.441
	D. UKUPNA AKTIVA = POSLOVNA IMOVINA (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		312.905	295.113	302.382
88	Đ. VANBILANSNA AKTIVA	0072				

(U hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj*	Iznos		
				Tekuća godina	Prethodna godina	
					Krajnje stanje 31.12.2019.	Početno stanje 01.01.2019.
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	20	258586	225541	222994
30	I. OSNOVNI KAPITAL (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	20	116.155	114.611	113.946
300	1. Akcijski kapital	0403				
301	2. Udeli društava s ograničenom odgovornošću	0404				
302	3. Ulozi	0405				
303	4. Državni kapital	0406	20	116.028	114.484	113.819
304	5. Društveni kapital	0407				
305	6. Zadrugi 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	93.154	100.796	101.352
33 osim 330	VI. NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI I DRUGIH KOMPONENTI OSTALOG SVEOBUHVAATNOG REZULTATA (potražna salda računa grupe 33 osim 330)	0415				
33 osim 330	VII. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI I DRUGIH KOMPONENTI OSTALOG SVEOBUHVAATNOG REZULTATA (dugovna salda računa grupe 33 osim 330)	0416				
34	VIII. NERASPOREĐENI DOBITAK (0418 + 0419)	0417	20	48.751	9.608	7.170
340	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	0418	20	11.074	3.432	4.512
341	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	0419	20	37.677	6.176	2.658
	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	9.469	11.620	4.048
40	I. DUGOROČNA REZERVISANJA (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425	21	3.828	350	412
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	35	3.828	350	412
402 i 409	6. Ostala dugoročna rezervisanja	0431				
41	II. DUGOROČNE OBAVEZE (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432		5.641	11.270	3.636
410	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	0433				
411	2. Obaveze prema matičnim i zavisnim pravnim licima	0434				
412	3. Obaveze prema ostalim povezanim pravnim licima	0435				

(U hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj*	Iznos		
				Tekuća godina	Prethodna godina	
					Krajnje stanje 31.12.2019.	Početno stanje 01.01.2019.
1	2	3	4	5	6	7
413	4. Obaveze po emitovanim hartijama od vrednosti u periodu dužem od godinu dana	0436				
414	5. Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji	0437	37	5.641	11.270	3.636
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	14.518	16.260	17.431
42 do 49 (osim 498)	G. KRATKOROČNE OBAVEZE (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		30.332	41.692	57.909
42	I. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443		7.930	7.862	16.467
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				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	38	7.930	7.862	6.467
430	II. PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE	0450	38	1.353	1.430	3.123
43 osim 430	III. OBAVEZE IZ POSLOVANJA (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451		16.550	28.567	33.651
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	40	16.550	28.567	33.651
436	6. Dobavljači u inostranstvu	0457				
439	7. Ostale obaveze iz poslovanja	0458				
44, 45 i 46	IV. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE	0459	43	3.253	3.374	3.968
47	V. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST	0460	43		6	6
48	VI. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE	0461	44	825	89	177
49 osim 498	VII. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0462	45	421	364	517
	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		312.905	295.113	302.382
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 26.02.2020. godine i potpisani su od strane zakonskog zastupnika JKP Putevi, Kraljevo.

Mirko Vuković

Direktor



BILANS USPEHA

za period od 01.01.2020. do 31.12.2020. 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		374.526	380.836
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	374.037	360.624
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	374.037	360.624
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	190	1.193
65	IV. DRUGI POSLOVNI PRIHODI	1017	3	299	19.019
	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		333.168	371.205
50	I. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE	1019			
62	II. PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE	1020	3	127	260
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	96.643	126.112
513	VI. TROŠKOVI GORIVA I ENERGIJE	1024	5	37.809	44.569
52	VII. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI	1025	6	157.109	147.068
53	VIII. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA	1026	8	11.590	28.785
540	IX. TROŠKOVI AMORTIZACIJE	1027	7	18.206	17.384
541 do 549	X. TROŠKOVI DUGOROČNIH REZERVISANJA	1028	7	3.786	150
55	XI. NEMATERIJALNI TROŠKOVI	1029	8	8.152	7.397
	V. POSLOVNI DOBITAK (1001 - 1018) ≥ 0	1030		41.358	9.631
	G. POSLOVNI GUBITAK (1018 - 1001) ≥ 0	1031			
66	D. FINANSIJSKI PRIHODI (1033 + 1038 + 1039)	1032	9	88	
66, osim 662, 663 i 664	I. FINANSIJSKI PRIHODI OD POVEZANIH LICA I OSTALI FINANSIJSKI PRIHODI (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033			
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			
662	II. PRIHODI OD KAMATA (OD TREĆIH LICA)	1038	9	88	
663 i 664	III. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE I POZITIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE (PREMA TREĆIM LICIMA)	1039			
56	Đ. FINANSIJSKI RASHODI (1041 + 1046 + 1047)	1040	10	799	575
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	799	575
563 i 564	III. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE I NEGATIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE (PREMA TREĆIM LICIMA)	1047			
	E. DOBITAK IZ FINANSIRANJA (1032 - 1040)	1048			
	Ž. GUBITAK IZ FINANSIRANJA (1040 - 1032)	1049		711	575
683 i 685	Z. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA	1050	11		23
583 i 585	I. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA	1051	12	909	
67 i 68, osim 683 i 685	J. OSTALI PRIHODI	1052	11	1.568	1.862
57 i 58, osim 583 i 585	K. OSTALI RASHODI	1053	12	2.449	5.239
	L. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054	13	38.857	5.702
	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			
59-69	N. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, RASHODI PROMENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I ISPRAVKA GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA	1057	14	568	
	Nj. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058	15	38.289	5.702
	O. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			
	P. POREZ NA DOBITAK				
721	I. PORESKI RASHOD PERIODA	1060	16	2.354	697
deo 722	II. ODLOŽENI PORESKI RASHODI PERIODA	1061			
deo 722	III. ODLOŽENI PORESKI PRIHODI PERIODA	1062	16	1.742	1.171
723	R. ISPLAĆENA LIČNA PRIMANJA POSLODAVCA	1063			
	S. NETO DOBITAK (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064	17	37.677	6.176
	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 01.01.2020. do 31.12.2020. 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		37.677	6.176
	II. NETO GUBITAK (AOP 1065)	2002			
	B. OSTALI SVEOBUH VATNI 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			
	b) smanjenje revalorizacionih rezervi	2004			
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 SVEOBUH VATNI DOBITAK (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2018) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2019) ≥ 0	2019			
	II. OSTALI BRUTO SVEOBUH VATNI GUBITAK (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2019) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2018) ≥ 0	2020			
	III. POREZ NA OSTALI SVEOBUH VATNI DOBITAK ILI GUBITAK PERIODA	2021			
	IV. NETO OSTALI SVEOBUH VATNI DOBITAK (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022			
	V. NETO OSTALI SVEOBUH VATNI GUBITAK (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023			
	V. UKUPAN NETO SVEOBUH VATNI REZULTAT PERIODA				
	I. UKUPAN NETO SVEOBUH VATNI DOBITAK (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024		37.677	6.176

(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 01.01.2020. do 31.12.2020. godine

(U hiljadama dinara)

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	427.868	414.756
1. Prodaja i primljeni avansi	3002	399.898	379.212
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	3003	66	
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	3004	27.904	35.544
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	3005	352.511	388.929
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	3006	193.497	242.142
2. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	3007	157.553	145.474
3. Plaćene kamate	3008	680	634
4. Porez na dobitak	3009	152	245
5. Odlivi po osnovu ostalih javnih prihoda	3010	629	434
III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)	3011	75.357	25.827
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	1.617	968
1. Prodaja akcija i udela (neto prilivi)	3014		
2. Prodaja nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	3015	1.617	968
3. Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)	3016		
4. Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	3017		
5. Primljene dividende	3018		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)	3019	23.052	22.575
1. Kupovina akcija i udela (neto odlivi)	3020		
2. Kupovina nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	3021	22.691	20.385
3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	3022	361	2.190
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I-II)	3023		
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II-I)	3024	21.435	21.607
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 5)	3025		
1. Uvećanje osnovnog kapitala	3026		
2. Dugoročni krediti (neto prilivi)	3027		
3. Kratkoročni krediti (neto prilivi)	3028		
4. Ostale dugoročne obaveze	3029		
5. Ostale kratkoročne obaveze	3030		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 6)	3031	10.428	8.257
1. Otkup sopstvenih akcija i udela	3032		
2. Dugoročni krediti (odlivi)	3033	5.562	
3. Kratkoročni krediti (odlivi)	3034		6.466
4. Ostale obaveze (odlivi)	3035		155
5. Finansijski lizing	3036		
6. Isplaćene dividende	3037	4.866	1.636
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I-II)	3038		
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II-I)	3039	10.428	8.257

(U hiljadama dinara)

POZICIJA	AOP	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
G. SVEGA PRILIV GOTOVINE (3001 + 3013 + 3025)	3040	429.485	415.724
D. SVEGA ODLIV GOTOVINE (3005 + 3019 + 3031)	3041	385.991	419.761
Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (3040 - 3041)	3042	43.494	
E. NETO ODLIV GOTOVINE (3041 - 3040)	3043		4.037
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	3044	15.055	19.092
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	58.549	15.055

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU

za period od 01.01.2020. do 31.12.2020. godine

POZICIJA	Komponente kapitala												Komponente ostalog rezultata				
	AOP	30	AOP	31	AOP	32	AOP	35	AOP	047 i 237	AOP	34	AOP	330	AOP	331	AOP
		Osnovni kapital		Upisani a neuplaćeni kapital		Rezerve		Gubitak		Otkupljene sopstvene akcije		Neraspoređeni dobitak		Revalorizacije rezerve		Aktuarski dobici ili gubici	
1		2		3		4		5		6		7		8		9	
Početno stanje na dan: 01.01.2019. godine																	
Dugovni saldo računa	4001		4019		4037		4055		4073		4091		4109		4127		4145
Potražni saldo računa	4002	113.946	4020		4038	526	4056		4074		4092	7.170	4110	101.352	4128		4146
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika																	
Ispravke na dugovnoj strani računa	4003		4021		4039		4057		4075		4093		4111		4129		4147
Ispravke na potražnoj strani računa	4004		4022		4040		4058		4076		4094		4112		4130		4148
Korigovano početno stanje na dan 01.01.2019. godine																	
Korigovani dugovni saldo računa	4005		4023		4041		4059		4077		4095		4113		4131		4149
Korigovani potražni saldo računa	4006	113.946	4024		4042	526	4060		4078		4096	7.170	4114	101.352	4132		4150
Promene u prethodnoj godini																	
Promet na dugovnoj strani računa	4007		4025		4043		4061		4079		4097	7.649	4115	556	4133		4151
Promet na potražnoj strani računa	4008	665	4026		4044		4062		4080		4098	10.087	4116		4134		4152
Stanje na kraju prethodne godine 31.12.2019.																	
Dugovni saldo računa	4009		4027		4045		4063		4081		4099		4117		4135		4153
Potražni saldo računa	4010	114.611	4028		4046	526	4064		4082		4100	9.608	4118	100.796	4136		4154
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika																	
Ispravke na dugovnoj strani računa	4011		4029		4047		4065		4083		4101		4119		4137		4155
Ispravke na potražnoj strani računa	4012		4030		4048		4066		4084		4102		4120		4138		4156
Korigovano početno stanje tekuće godine na dan 01.01.2020.																	
Korigovani dugovni saldo računa	4013		4031		4049		4067		4085		4103		4121		4139		4157
Korigovani potražni saldo računa	4014	114.611	4032		4050	526	4068		4086		4104	9.608	4122	100.796	4140		4158
Promene u tekućoj godini																	
Promet na dugovnoj strani računa	4015		4033		4051		4069		4087		4105	14.796	4123	7.732	4141		4159
Promet na potražnoj strani računa	4016	1.544	4034		4052		4070		4088		4106	53.939	4124	90	4142		4160
Stanje na kraju tekuće godine 31.12.2020.																	
Dugovni saldo računa	4017		4035		4053		4071		4089		4107		4125		4143		4161
Potražni saldo računa	4018	116.155	4036		4054	526	4072		4090		4108	48.751	4126	93.154	4144		4162

(U hiljadama dinara)

POZICIJA	Komponente ostalog rezultata								(5) (njegova firma)				
	332	AOP	333	AOP	334 i 335	AOP	336	AOP	337	AOP	Ukupan kapital [Σ(red 1b kol 3 do kol 15) - Σ(red 1a kol 3 do kol 15)] ≥ 0	AOP	Gubitak iznad kapitala [Σ(red 1a kol 3 do kol 15) - Σ(red 1b kol 3 do kol 15)] ≥ 0
	Dobici ili gubici po osnovu ulaganja u vlasničke instrumente kapitala		Dobici ili gubici po osnovu udela u ostalom dobitku ili gubitku pridruženih društava		Dobici ili gubici po osnovu inostranog poslovanja i preračuna finansijskih izveštaja		Dobici ili gubici po osnovu hedžinga novčanog toka		Dobici ili gubici po osnovu HOV raspoloživih za prodaju				
1	10		11		12		13		14		15		16
Početno stanje na dan: 01.01.2019. godine													
Dugovni saldo računa		4163		4181		4199		4217		4235	222.994	4244	
Potražni saldo računa		4164		4182		4200		4218					
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika													
Ispravke na dugovnoj strani računa		4165		4183		4201		4219		4236		4245	
Ispravke na potražnoj strani računa		4166		4184		4202		4220					
Korigovano početno stanje na dan 01.01.2019. godine													
Korigovani dugovni saldo računa		4167		4185		4203		4221		4237	222.994	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 31.12.2019.													
Dugovni saldo računa		4171		4189		4207		4225		4239	225.541	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 01.01.2020.													
Korigovani dugovni saldo računa		4175		4193		4211		4229		4241	225.541	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 31.12.2020.													
Dugovni saldo računa		4179		4197		4215		4233		4243	258.586	4252	
Potražni saldo računa		4180		4198		4216		4234					

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА
„ПУТЕВИ“ КРАЉЕВО ЗА 2020. ГОДИНУ

Краљево, јун 2021. године

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2020. 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, бициклистичких и пешачких стаза и других јавних површина са припадајућом вертикалном и хоризонталном сигнализацијом. Шифра претежне делатности 4211.

Наведене послове из претходног става ово предузеће обавља у складу са Одлуком о комуналном уређењу општине Краљево и Програмом одржавања јавних површина, градских и некатегорисаних путева на територији града Краљева за 2020. 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 2020. години исказан у извештајима је 132 радника, а у 2019. години 141 радника. Према критеријумима за разврставање из Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“ бр. 73/2019 и 44/2021 – др. закон) предузеће је разврстано у МАЛО правно лице.

II ОСНОВНИ ИДЕНТИФИКАЦИОНИ ПОДАЦИ

1. Скраћени назив: ЖКП „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 kraljevo@jkpputevikv.rs
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 82073/2020 од 12.11.2020. 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 („Службени гласник РС“ бр. 73/2019 и 44/2021 – др. закон) и Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама ЖКП „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 40 t/h асфалта, односно годишње 56.320 t/h асфалта .
2. Постројење за справљање сировог бетона – бетоњерка, капацитета мешаоне 0,25м³ односно 20 м³/дан, односно до 8.000 м³ годишње .
3. Остала опрема за вршење делатности грађевинарства – грађевинска механизација.

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

Вредновање

Нематеријална имовина

Члан 19.

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

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

Појавни облици нематеријалне имовине су компјутерски софтвер, патенти, ауторска права, 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 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 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 остваривања добитка из краткорочних колебања цена или маржа дилера.

После почетног признавања, предузеће вреднује финансијска средства (укључујући и деривате који су средства) по њиховим поштеним вредностима, без било 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 иностраној 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 иностраној 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 утрошка 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 иностранској 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 иностранској валути на дан биланса прерачунавају се према важећем курсу, а курсне разлике се признају као приход или расход периода.

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

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

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

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

Краткорочни финансијски пласмани и хартије од вредности којима се тргује исказују се по 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 курсџа стране валутџ по задужењима предузећа у тој валути. Губици се приказују на нето основи, након умањења за одговарајуде приходе.

Трошкови позајмљивања

Члан 36.

Трошкови позајмљивања су камате и други трошкови које предузеће има у вџзи са позајмљивањџ средстава.

Трошкови позајмљивања обухватају:

- Расход по основу камате израчунат коришћењџ метода ефективне камате како је прописано Одељком 11 Међународног стандарда финансијског извџштавања за средње и малџ ентитџте,
- Финансијска тџрећења у вџзи са финансијским лизингом признатим у Одељку 20 Међународног стандарда финансијског извџштавања за средње и малџ ентитџте.
- Курсне разлике настале по основу позајмљивања у странџ валути, у износу до ког се сматрају кориговањџ трошкова камате.

Трошкови позајмљивања се признају као расход периода у коме су настали, без обџзира на то како се позајмљџна средства користџ.

Обавџзе

Члан 37.

Финансијским обавџзама се сматрају:

- дугорочне обавџзе (обавџзе према повџзаним правним лицима и правним лицима са узајамним учџшћџм, дугорочни кредити, обавџзе по дугорочним хартијама од вредности и остале дугорочне обавџзе),
- краткорочне финансијске обавџзе (обавџзе према повџзаним правним лицима и правним лицима са узајамним учџшћџм, краткорични кредити и остале краткорочне финансијске обавџзе),
- краткорочне обавџзе из пословања (добављачи и остале обавџзе из пословања),
- остале краткорочне обавџзе.

Краткорочним обавџзама се сматрају обавџзе које доспџвају у року до годину дана од дана чинидџе односно од дана састављања финансијских извџштаја.

Финансијска обавџза је свака обавџза која представља уговорџну обавџзу:

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

Дугорочним обавџзама сматрају се обавџзе које доспџвају за плаћање у периоду дужџм од годину дана од дана састављања финансијских извџштаја.

Приликом почетног признавања финансијска обавџза се вреднује по њџној набавној вредности која представља поштџну вредност надокнаде која је примљџна за њу.

Трансакциони трошкови се укључују у почетно вредновање свих финансијских обавџза.

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 ЖКП „Путеви“ Краљево за обрачунски период који се завршава 31.12.2020. 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. 73/2019 - др. закон) и Законом о ревизији („Службени гласник РС“, бр. 73/2019), 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 оцјену њихових ефеката на имовину, обавезе, финансијску позицију и добитак или губитак предузећа.

VIII ПРЕГЛЕД ИСКАЗАНИХ НАПОМЕНА

1. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ

	ПРИХОДИ	2020. година	2019. година
1	Приходи од летњег одржавања	246.143	229.504
2	Приходи од зимског одржавања	30.950	42.404
3	Приходи од ојачаног одржавања	11.217	13.794
4	Приходи од изградње објекта	84.928	74.259
5	Приходи од продаје материјала	799	663
	СВЕГА:	374.037	360.624

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

	ВРСТА ПРИХОДА	2020. година	2019. година
1	Готови производи (31.12.)	-	-
2	Смањење залиха готових произв.	-	-
	СВЕГА:	-	-

3. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	ВРСТА ПРИХОДА	2020. година	2019. година
1	Приход од закупнина и остали	299	19.019
2	Приход од активирања	127	260
3	Приход од повраћаја пор. дажбина		
4	Приход по основу условљених донација	190	1.193
	СВЕГА:	616	20.472

4. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

	ВРСТА	2020. година	2019. година
1	Набавна вредност продате робе	-	-
	Свега	-	-

5. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	ВРСТА МАТЕРИЈАЛА	2020. година	2019. година
1	Камени агрегат	41.656	36.106
2	Битумен	33.955	40.724
3	Шљунак	923	1.796
4	Цемент	1.416	3.268
5	Асфалт (набављени)	169	3.679
6	Остали грађевински материјал	5.551	25.716
7	Гориво и мазиво	37.809	44.569
8	Резервни делови	3.874	4.767
9	Аутогуме и ситан инвентар	4.819	4.629
10	Остали материјал	4.280	5.427
	СВЕГА:	134.452	170.681

6. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	ВРСТА ТРОШКОВА	2020. година	2019. година
1	Трошкови нето зарада и накнада зарада	85.875	76.244
2	Пор. и доприн. на зараде на терет запос.	32.984	28.497
3	Пор. и доприн. на зараде на терет посло.	20.296	21.950
4	Накнаде по основу уговора о делу	214	566
5	Накнаде члановима УО и НО	1.582	1.447
6	Отпрем. за одлазак у пенз. и јуб. награде	3.144	2.773
7	Превоз радника	3.891	4.464
8	Дневнице у земљи	97	215
9	Дневнице у иностранству	-	94
10	Стипендије	2.023	1.845
11	Остале накнаде и расходи	7.003	7.700
12	Привремени и повремени послови	-	1.273
	СВЕГА:	157.109	147.068

7. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

	ВРСТА ТРОШКОВА	2020. година	2019. година
1	Трошкови амортизације	18.206	17.384
2	Трошкови резервисања	3.786	150
	СВЕГА:	21.992	17.534

8. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

	ВРСТА РАСХОДА	2020. година	2019. година
1	Подизвођачке услуге	3.367	17.628
2	Транспортне услуге	1.542	1.437
3	Текуће одржавање основних средстава	2.975	5.313
4	Инвестиционо одржавање основних сред.	-	-
5	Закупнине пословног простора	1.068	1.068
6	Реклама и пропаганда	429	448
7	Комуналне и остале услуге	572	469
8	Остале производне услуге	1.637	2.422
9	Трошкови ревизије	297	246
10	Остале непроизводне услуге	1.588	974
11	Трошкови репрезентације	230	201
12	Угоститељске услуге	225	212
13	Премија осигурања	2.477	2.149
14	Трошкови платног промета	719	1.089
15	Чланарине	62	56
16	Трошкови пореза	664	
17	Остали нематеријални трошкови	1.890	2.470
	СВЕГА:	19.742	36.182

9. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	ВРСТА ПРИХОДА	2020. година	2019. година
1	Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	-	-
2	Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	-	-
3	Приходи од камата	88	-
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		
	СВЕГА:	88	

10. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	ВРСТА РАСХОДА	2020. година	2019. 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	799	575
4	Негативне курсне разлике		
5	Расходи по основу ефеката валут. клауз.		
6	Финансијски лизинг		
7	Остали финансијски расходи		
	СВЕГА:	799	575

11. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	ВРСТА ПРИХОДА	2020. година	2019. година
1	Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	350	968
2	Добици од продаје биолошких средстава		
3	Добици од продаје учешћа и дугорочних хартија од вредности		
4	Добици од продаје материјала		
5	Вишкови	79	42
6	Наплаћена отписана потраживања		
7	Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика, осим валутне клаузуле		
8	Приходи од смањења обавеза	456	
9	Приходи од укидања дугорочних резервис.	90	-
10	Остали непоменути приходи	593	852
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
17	Приходи по основу исправки грешка из ранијих година које нису материјално значајне		
	СВЕГА:	1.568	1.885

12. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	ВРСТА РАСХОДА	2020. година	2019. година
1	Губици по основу расходања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	511	1.935
2	Губици по основу расходања и продаје биолошких средстава		
3	Губици по основу продаје учешћа у капиталу и хартија од вредности		
4	Губици од продаје материјала		
5	Мањкови	15	38
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	97	77
8	Расходи по основу расходања залиха материјала и робе	336	111
9	Остали непоменути расходи	1.445	3.033
10	Обезвређење биолошких средстава		
11	Обезвређење нематеријалних улагања		
12	Обезвређење некретнина, постројења и опреме	45	45
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	909	
16	Обезвређење остале имовине		
	СВЕГА:	3.358	5.239

13. ДОБИТАК/ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА

	НАЗИВ - ВРСТА	2020. година	2019. година
1	ДОБИТАК	38.857	5.702
2	ГУБИТАК		
	СВЕГА:	38.857	5.702

14. НЕТО ДОБИТАК/ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА

	НАЗИВ - ВРСТА	2020. година	2019. година
1	ДОБИТАК		
2	ГУБИТАК	568	-
	СВЕГА:	568	-

15. ДОБИТАК/ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА

	НАЗИВ - ВРСТА	2020. година	2019. година
1	ДОБИТАК	38.289	5.702
2	ГУБИТАК		
	СВЕГА:	38.289	5.702

16. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД/РАСХОД

	НАЗИВ - ВРСТА	2020. година	2019. година
1	ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД		-
2	ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД	1.742	1.171
3	ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	2.354	697
	СВЕГА:	(612)	474

17. НЕТО ДОБИТАК/ГУБИТАК

	НАЗИВ - ВРСТА	2020. година	2019. година
1	НЕТО ДОБИТАК	37.677	6.176
2	НЕТО ГУБИТАК		
	СВЕГА:	37.677	6.176

18. СТАЛНА ИМОВИНА

	НАЗИВ - ВРСТА	2020. година	2019. година
1	Нематеријална улагања	304	460
2	Инвестиционе некретнине	5.569	5.614
3	Некретнине, постројења и опрема	202.869	199.786
4	Остали пласмани		
	СВЕГА:	208.742	205.860

19. ОБРТНА ИМОВИНА

	НАЗИВ - ВРСТА	2020. година	2019. година
1	Залихе	23.084	26.201
2	Краткорочна потраживања од купаца	8.403	11.171
3	Потраживања од радника	64	1.830
4	Финансијски пласмани	5.455	5.094
5	Готовина	58.549	15.055
6	Порез на додату вредност и АВР	8.608	29.902
	СВЕГА:	104.163	89.253

20. КАПИТАЛ

	ВРСТА	2020. година	2019. година
1	Основни капитал	116.155	114.611
2	Резерве	526	526
3	Ревалоризационе резерве	93.154	100.796
4	Нераспоређен добитак	48.751	9.608
5	Губитак		
	СВЕГА:	258.586	225.541

21. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И РЕЗЕРВИСАЊЕ

	ВРСТА	2020. година	2019. година
1	Дугорочна резервисања	3.828	350
2	Финансијски лизинг за опрему		
3	Дугорочни кредит	5.641	11.270
	СВЕГА:	9.469	11.620

22. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	ВРСТА	2020. година	2019. година
1	Краткорочне финансијске обавезе	7.930	7.862
2	Обавезе из пословања - добављачи и аванси	17.903	29.997
3	Обавезе по основу пореза и ПВР	1.246	459
4	Остале краткорочне обавезе	3.253	3.374
	СВЕГА:	30.332	41.692

23. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ

	ВРСТА	2020. година	2019. година
1	Одложене пореске обавезе	14.518	16.260
	СВЕГА:	14.518	16.260

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
НАБАВНА				
Стање на дан	1121			1.121
Набавке	60			60
Активирања				
Отуђења и				
Стање на дан	1181	0	0	1181
Набавке				
Активирања				
Отуђења и				
Стање на дан	1181	0	0	1181
ИСПРАВКА				
Стање на дан	569			569
Амортизација	152			152
Отуђења и				
Стање на дан	721	0	0	721
Амортизација				
Отуђења и				
Стање на дан	721	0	0	721
НЕОТПИС.				
- 31.12.2020.	304	0	0	304
- 31.12.2019.	460	0	0	460

25. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

	ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ	ЗЕМЉИШТЕ	ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	АВАНСИ
НАБАВНА				
Стање на дан	29.323	21.072	196.118	0
Набавке			20.325	
Пренос са/на				
Отуђења и			3.780	
Стање на дан	29.323	21.072	212.663	0
Ефекат процене				
Набавке			22.691	
Пренос са/на				
Отуђења и			3.972	
Стање на дан	29.323	21.072	231.382	0
ИСПРАВКА				
Стање на дан	16.360	0	31.526	0
Амортизација	455		16.778	
Отуђења и			1.845	
Стање на дан	16.815	0	46.459	0
Корекција ПС				
Амортизација	454		17.600	

Отуђења и			2.420	
Стање на дан	17.269	0	61.639	0
НЕОТПИС.				
31.12.2020.	12.054	21.072	169.743	0
31.12.2019.	12.509	21.072	166.205	0

26. ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ

	ОПИС	у 000 дин.
1	Почетно стање - 1. јануар 2020.год.	5.614
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	45
6	Отуђења и расходи	-
7	Пренос са или на залихе и некретнине коју користи власник	-
8	Остало	-
9	Крајње стање - 31. децембар 2020. год.	5.569
10	Крајње стање - 31. децембар 2019. год.	5.614

Поштена вредност инвестиционих некретнина на дан 31.12.2020. године представља процењену тржишну вредност истих или сличних некретнина на исти дан утврђену од стране квалификованог, професионалног процењивача.

27. ЗАЛИХЕ

	ВРСТА	2020. година	2019. година
1.	Материјал	22.239	26.009
2.	Недовршена производња		
3.	Готови производи		
4.	Роба		
5.	Плаћени аванси за залихе и услуге	845	192
6.	Исправка вредности		-
	Стање на дан 31.12.	23.084	26.201

28. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

	ВРСТА	2020. година	2019. година
1.	Потраживања по основу продаје - купци у земљи	25.966	28.160
2.	Исправка вредности	(17.563)	(16.989)
	Стање на дан 31.12.	8.403	11.171

29. ПРОМЕНЕ НА РАЧУНУ ИСПРАВКЕ ВРЕДНОСТИ ПОТРАЖИВАЊА

	ВРСТА	2020. година	2019. година
	Стање на дан 01.01.	16.989	17.012
1.	Додатна исправка вредности	909	
2.	Директан отпис претходно отписаних потраж	(335)	-
3.	Наплаћена исправљена потраживања		23
	Стање на дан 31.12.	17.563	16.989

30. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

	ВРСТА	2020. година	2019. година
1.	Потраживања од запослених	41	41
2.	Потраживања за више плаћен порез на добит	-	1.468
3.	Потраживања за накнаде зарада које се рефун	-	291
4.	Остала краткорочна потраживања	23	30
	Стање на дан 31.12.	64	1.830

31. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	ВРСТА	2020. година	2019. година
1.	Краткорочни кредити и зајмови у земљи	5.455	5.094
	Стање на дан 31.12.	5.455	5.094

32. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	ВРСТА	2020. година	2019. година
1.	Текући рачун	58.506	15.012
2.	Девизни рачун	43	43
	Стање на дан 31.12.	58.549	15.055

33. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

	ВРСТА	2020. година	2019. година
1.	Потраживања за више плаћен порез на додат	7.237	9.840
2.	Остала потраживања по основу ПДВ-а	-	73
	Стање на дан 31.12.	7.237	9.913

34. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	ВРСТА	2020. година	2019. година
1.	Унапред плаћени трошкови	1.371	1.239
2.	Потраживања за нефактурисани приход	-	18.750
	Стање на дан 31.12.	1.371	19.989

35. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	СУДСКИ СПОРОВИ	ОСТАЛА РЕЗЕРВИСАЊА	УКУПНО
Стање на дан 01.01.2019.	412		412
Додатна резервисања	150		150
Искоришћена резервисања	212		212
Укидање резервисања			
Стање на дан 31.12.2019.	350	0	350
Додатна резервисања	3.786		3.786
Искоришћена резервисања	218		218
Укидање резервисања	90		90
Стање на дан 31.12.2020.	3.828	0	3.828

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	ЕПС Дистрибуција д.о.о.	63	Непознат износ Предузећу
4	Енигма МЦ Гроуп	45.600	Оспорен рачун од стране Предузећа из 2020. године.
5	Wiener Stadtische	2.051	Непознат износ Предузећу
	УКУПНО:	322.598	

37. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	ВРСТА	2020. година	2019. година
1.	Дугорочни кредити и зајмови у земљи	5.641	11.270
	Стање на дан 31.12.	5.641	11.270

38. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	ВРСТА	2020. година	2019. година
1.	Краткорочне финансијске обавезе	7.930	7.862
2.	Примљени аванси, депозити и кауције	1.353	1.430
3.	Обавезе из пословања	16.550	28.567
4.	Остале краткорочне обавезе	3.253	3.374
5.	Обавезе по основу пореза на додату вредност	-	6
6.	Обавезе за остале порезе, доприносе и друге	825	89
7.	Пасивна временска разграничења	421	364
	Стање на дан 31.12.	30.332	41.692

39. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	ВРСТА	2020. година	2019. година
1.	Краткорочни кредити и зајмови у земљи		-
2.	Остале краткорочне финансијске обавезе (део дугорочних кредита и зајмова који доспева до једне године).	7.930	7.862
	Стање на дан 31.12.	7.930	7.862

40. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	ВРСТА	2020. година	2019. година
1.	Добављачи у земљи	16.550	28.567
	Стање на дан 31.12.	16.550	28.567

41. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	ВРСТА	2020. година	2019. година
1.	Обавезе по основу зарада и накнада зарада		-
2.	Друге обавезе	3.253	3.374
	Стање на дан 31.12.	3.253	3.374

42. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ЗАРАДА И НАКНАДА ЗАРАДА

	ВРСТА	2020. година	2019. година
1.	Обавезе за нето зараде и наканде зарада, осим накнада које се рефундирају	-	-
	Стање на дан 31.12.	-	-

43. ДРУГЕ ОБАВЕЗЕ

	ВРСТА	2020. година	2019. година
1.	Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	159	40
2.	Обавезе за учешће у добитку	3.088	3.329
3.	Обавезе према запосленима	6	5
	Стање на дан 31.12.	3.253	3.374

44. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

	ВРСТА	2020. година	2019. година
1.	Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из пословања	825	89
	Стање на дан 31.12.	825	89

45. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	ВРСТА	2020. година	2019. година
1.	Унапред обрачунати трошкови	421	364
	Стање на дан 31.12.	421	364

46. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

	Финансијски инструменти	2020. година	2019. година
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			
1	ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА	2020.година	2019.година
	Некаматносна		5.094
	Фиксна каматна стопа		0
	Варијабилна каматна стопа		0
	УКУПНО		5.094
2	ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ	2020.година	2019.година
	Некаматносне		0
	Фиксна каматна стопа		11.270
	Варијабилна каматна стопа		0
	УКУПНО		11.270

49. ИЗЛОЖЕНОСТ РИЗИКУ ЛИКВИДНОСТИ

(000 динара)

	Изложеност ризику ликвидности	До 3 месеца	Од 3 до 12 мес.	Преко 12	Укупно
1	Финансијска средства	7.654	749	-	8.403
2	Финансијске обавезе	16.550	-	-	16.550

50. СТЕПЕН ЗАДУЖЕНОСТИ

(000 динара)

	Степен задужености	2020	2019
1	Дугорочна резервисања	3.828	350
2	Дугорочне обавезе	5.641	11.270
3	Краткорочне обавезе	30.332	41.692
4	Укупне обавезе (1+2+3)	39.801	53.312
5	Укупна имовина	31.905	295.113
	Степен задужености (4/5)	0,13	0,18

51. ЕФЕКТИВНА ПОРЕСКА СТОПА

(000 динара)

	Ефективна пореска стопа	2020	2019
1	Добитак пре опрезивања	38.857	5.702
2	Пореска основица	52.535	15.499
3	Порез на добит (2*15%)	7.880	2.325
4	Обрачунати порез (из ПДП)	2.354	697
5	Одложени порески расход	0	0
6	Одложени порески приход	1.742	1.171
7	Укупни порески приход (4+5-6)	612	474
8	Укупни порески расход (4+5-6)	0	0
	Ефективна пореска стопа (7/1*100)	1,50%	0%

52. СТАРОСНА СТРУКТУРА АВАНСА

(000 динара)

	Врста аванса	До 3 месеца	Од 3 до 12 мес.	Преко 12	Укупно
1	Дати аванси	859	-	-	859
2	Примљени аванси	138	50	1.165	1.353

53. СУДСКИ СПОРОВИ

	Спорови у којима је предузеће тужено	Износ	Напомена
1	Томић Зоран	2.800.000	Предузеће је проценило да ће тужба правноснажно бити донета у корист тужиоца за наведени износ. Спор неће бити правноснажно решен у 2021. години.
2	Јевтовић Јелена	150.000	Предузеће је проценило да ће тужба правноснажно бити донета у корист тужиоца за наведени износ. Средства су резервисана у пословним књигама предузећа.
3	Јовановић Божидарка	210.300	Предузеће је проценило да ће тужба правноснажно бити донета у корист тужиоца за наведени износ. Средства су резервисана у пословним књигама предузећа.

4	Николић Вера	63.833	Предузеће је проценило да ће тужба правноснажно бити донета у корист тужиоца за наведени износ. Средства су резервисана у пословним књигама предузећа.
5	Јелић Милунка	120.500	Предузеће је проценило да ће тужба правноснажно бити донета у корист тужиоца за наведени износ. Средства су резервисана у пословним књигама предузећа.
6	Јововић Милијана	245.750	Предузеће је проценило да ће тужба правноснажно бити донета у корист тужиоца за наведени износ. Средства су резервисана у пословним књигама предузећа.
7	Ружа Грујовић Краљево	45.000	Предузеће је проценило да ће тужба правноснажно бити донета у корист тужиоца за наведени износ. Средства су резервисана у пословним књигама предузећа.
8	Валерија Михајловић Краљево	67.167	Предузеће је проценило да ће тужба правноснажно бити донета у корист тужиоца за наведени износ. Средства су резервисана у пословним књигама предузећа.
9	ДДОР Нови Сад	83.776	Предузеће је проценило да ће тужба правноснажно бити донета у корист тужиоца за наведени износ. Средства су резервисана у пословним књигама предузећа.
УКУПНО:		3.786.326	

54. ОСТАЛА ПИТАЊА

* Предузеће исказује Земљиште и Грађевинске објекте за које у катастру непокретности није извршило упис права власништва, у укупном износу од РСД 33.126 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 2020. години, ЈКП "Путеви" Краљево је увећало висину основног капитала на основу Одлуке Надзорног одбора предузећа бр.925 од 29.06.2020. године и сагласности Оснивача на наведену одлуку, Решење бр. 02-49/2020-I од 05.10.2020.године у висини од 1.543.943 што у укупном збиру износи 116.027.793,14 динара.

* ЈКП "Путеви" Краљево је у својим финансијским извештајима исказало државни капитал у висини од 116.027.793,14 динара док Регистру привредних субјеката који се води код Агенције за привредне регистре уписани основни капитал износи 100,00 динара. Наведено неслагање се појавило услед доношења Одлуке од стране оснивача - Скупштине града Краљева приликом усклађивања аката са Законом о јавним предузећима без икакве консултације са предузећем или било каквог увида у пословне књиге ЈКП "Путеви" Краљево. Очекује се реакција оснивача ради отклањања наведеног недостатка.

* У пословним књигама евидентиране су залихе материјала које потичу из ранијег периода, односно залихе са умањеним прометом у укупном износу од 10.212.654,72 динара за које процењујемо да надокнадиви износ није мањи од исказане књиговодствене вредности на дан 31.12.2020. 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 31.12.2020. године, предузеће нема примљених јемастава, гаранција и других средстава обезбеђења. Такође предузеће нема потенцијалних или преузетих обавеза на дан 31.12.2020. 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, 31.12.2020. године, није било некорективних догађаја у складу са Одљеком 32 МСФИ за МСП.

Појединачни финансијски извештаји одобрени су од стране Надзорног одбора на дан 26.02.2021. године.

Лице одговорно за састављање Напомена


Мирјана Стевановић, дипл. ек.



Директор


Мирко Вуковић, дипл. инж. грађ.