

RSM Serbia d.o.o., Beograd

ЈКП ПУТЕВИ, КРАЉЕВО

Финансијски извештаји за 2021. годину у складу са
рачуноводственим прописима Републике Србије

и

Извештај независног ревизора

САДРЖАЈ

Извештај независног ревизора.....	1-2
Биланс стања на дан 31.12.2021. године	
Биланс успеха у периоду од 01.01.2021. године до 31.12.2021. године	
Напомене уз финансијске извештаје за 2021. годину	

R_S 27/22

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 2021. године и одговарајући Биланс успеха 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 2021. године и његове финансијске успешности 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 53. у финансијским извештајима у којој су обелодањене информације о неусаглашености висине основног капитала у финансијским извештајима и јавним књигама.

Скрећемо пажњу на Напомену 53. у финансијским извештајима у којој су обелодањене информације у вези имовинско правног статуса непокретности у јавној својини.

Наше мишљење у вези са овим питањима није модификовано.

Одговорност руководства 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.

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.

Београд, 22. јун 2022. године

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'M. Milošević'.

Мирослав М. Милојевић

Лиценцирани овлашћени ревизор

BILANS STANJA
 na dan 31.12.2021. godine

(U hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj*	Iznos		
				Tekuća godina	Prethodna godina	
					Krajnje stanje 31.12.2020.	Početno stanje 01.01.2020.
1	2	3	4	5	6	7
	AKTIVA					
0	A. UPISANI I NEUPLAĆENI KAPITAL	0001				
	B. STALNA IMOVINA (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002	18.	210.879	208.742	
01	I. NEMATERIJALNA IMOVINA (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	18. i 24.	315	304	
010	1. Ulaganja u razvoj	0004				
011, 012 i 014	2. Koncesije, patenti, licence, robne i uslužne marke, softver i ostala nematerijalna imovina	0005	18. i 24.	315	304	
013	3. Gudvil	0006				
015 i 016	4. Nematerijalna imovina uzeta u lizing i nematerijalna imovina u pripremi	0007				
017	5. Avansi za nematerijalnu imovinu	0008				
02	II. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	18.	210.564	208.438	
020, 021 i 022	1. Zemljište i građevinski objekti	0010	25.	25.254	33.126	
023	2. Postrojenja i oprema	0011	25.	185.310	169.743	
024	3. Investicione nekretnine	0012	26.		5.569	
025 i 027	4. Nekretnine, postrojenja i oprema uzeti u lizing i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	0013				
026 i 028	5. Ostale nekretnine, postrojenja i oprema i ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	0014				
029 (deo)	6. Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu u zemlji	0015				
029 (deo)	7. Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu u inostranstvu	0016				
03	III. BILOŠKA SREDSTVA	0017				
04 i 05	IV. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLSMANI I DUGOROČNA POTRAŽIVANJA (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018				
040 (deo), 041 (deo) i 042 (deo)	1. Učešća u kapitalu pravnih lica (osim učešća u kapitalu koja se vrednuju metodom učešća)	0019				
040 (deo), 041 (deo), 042 (deo)	2. Učešća u kapitalu koja se vrednuju metodom učešća	0020				
043, 050 (deo) i 051 (deo)	3. Dugoročni plasmani matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima i dugoročna potraživanja od tih lica u zemlji	0021				
044, 050 (deo), 051 (deo)	4. Dugoročni plasmani matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima i dugoročna potraživanja od tih lica u inostranstvu	0022				
045 (deo) i 053 (deo)	5. Dugoročni plasmani (dati krediti i zajmovi) u zemlji	0023				
045 (deo) i 053 (deo)	6. Dugoročni plasmani (dati krediti i zajmovi) u inostranstvu	0024				
046	7. Dugoročna finansijska ulaganja (hartije od vrednosti koje se vrednuju po amortizovanoj vrednosti)	0025				
047	8. Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udeli	0026				
048, 052, 054, 055 i 056	9. Ostali dugoročni finansijski plasmani i ostala dugoročna potraživanja	0027				
28 (deo), osim 288	V. DUGOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0028				
288	VI. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	0029				

(U hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj*	Iznos		
				Tekuća godina	Prethodna godina	
					Krajnje stanje 31.12.2020.	Početno stanje 01.01.2020.
1	2	3	4	5	6	7
	G. OBRтна IMOVINA (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030	19.	113.069	104.163	
Klasa 1 (osim 14)	I. ZALIHE (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	19. i 27.	27.310	23.084	
10	1. Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	0032	27.	25.801	22.239	
11 i 12	2. Nedovršena proizvodnja i gotovi proizvodi	0033				
13	3. Roba	0034				
150, 152 i 154	4. Plaćeni avansi za zalihe i usluge u zemlji	0035	27.	1.509	845	
151, 153 i 155	5. Plaćeni avansi za zalihe i usluge u inostranstvu	0036				
14	II STALNA IMOVINA KOJA SE DRŽI ZA PRODAJU I PRESTANAK POSLOVANJA	0037				
20	III. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	19. i 28.	4.813	8.403	
204	1. Potraživanja od kupaca u zemlji	0039	19. i 28.	4.813	8.403	
205	2. Potraživanja od kupaca u inostranstvu	0040				
200 i 202	3. Potraživanja od matičnog, zavisnih i osatlih povezanih lica u zemlji	0041				
201 i 203	4. Potraživanja od matičnog, zavisnih i osatlih povezanih lica u inostranstvu	0042				
206	5. Ostala potraživanja po osnovu prodaje	0043				
21, 22 i 27	IV. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA (0045+0046+0047)	0044	19., 30. i 33.	7.366	7.301	
21, 22 osim (223 i 224) i 27	1. Ostala potraživanja	0045	19., 30. i 33.	7.366	7.301	
223	2. Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	0046				
224	3. Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	0047				
23	VI. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	19. i 31.	5.064	5.455	
230	1. Kratkoročni krediti i plasmani - matično i zavisna pravna lica	0049				
231	2. Kratkoročni krediti i plasmani - ostala povezana pravna lica	0050				
232, 234 (deo)	3. Kratkoročni krediti, zajmovi i plasmani u zemlji	0051	19. i 31.	5.064	5.455	
233, 234 (deo)	4. Kratkoročni krediti, zajmovi i plasmani u inostranstvu	0052				
235	5. Hartije od vrednosti koje se vrednuju po amortizovanoj vrednosti	0053				
236 (deo)	6. Finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti kroz Bilans uspeha	0054				
237	7. Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udeli	0055				
236 (deo), 238 i 239	8. Ostali kratkoročni finansijski plasmani	0056				
24	VI. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA	0057	19. i 32.	67.221	58.549	
28 (deo) osim 288	VII. KRATKOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0058	34.	1.295	1.371	
	D. UKUPNA AKTIVA = POSLOVNA IMOVINA (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		323.948	312.805	
88	Đ. VANBILANSNA AKTIVA	0060	53.	13.114		

(U hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj*	Iznos		
				Tekuća godina	Prethodna godina	
					Krajnje stanje 31.12.2020.	Početno stanje 01.01.2020.
1	2	3	4	5	6	7
	PASIVA					
	A, KAPITAL (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	20.	251.940	258.586	
30, osim 306	I. OSNOVNI KAPITAL	0402	20.	112.460	116.155	
31	II. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	0403				
306	III. EMISIONA PREMIJA	0404				
32	IV. REZERVE	0405	20.	526	526	
330 i potražni saldo računa 331, 332, 333, 334, 335, 336 i 337	V. POZITIVNE REVALORIZACIONE REZERVE I NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA I DRUGIH KOMPONENTI OSTALOG SVEOBUHVATNOG REZULTATA	0406	20.	89.004	93.154	
dugovni saldo računa 331, 332, 333, 334, 335, 336 i 337	VI. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA I DRUGIH KOMPONENTI OSTALOG SVEOBUHVATNOG REZULTATA	0407				
34	VIII. NERASPOREĐENI DOBITAK (0409+ 0410)	0408	20.	49.950	48.751	
340	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	0409	20.	24.559	11.074	
341	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	0410	20.	25.391	37.677	
	VIII. UČEŠĆE BEZ PRAVA KONTROLE	0411				
35	IX. GUBITAK (0413 + 0414)	0412				
350	1. Gubitak ranijih godina	0413				
351	2. Gubitak tekuće godine	0414				
	B. DUGOROČNA REZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE (0416 + 0420 + 0428)	0415	21.	31.783	9.469	
40	I. DUGOROČNA REZERVISANJA (0417 + 0418 + 0419)	0416	21. i 35.	18.153	3.828	
404	1. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	0417	35.	12.204		
400	2. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	0418				
40, osim 400 i 404	3. Ostala dugoročna rezervisanja	0419	35.	5.949	3.828	
41	II. DUGOROČNE OBAVEZE (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	21.	13.630	5.641	
410	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	0421				
411 (deo) i 412 (deo)	2. Dugoročni krediti i ostale dugoročne obaveze prema matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima u zemlji	0422				
411 (deo) i 412 (deo)	3. Dugoročni krediti i ostale dugoročne obaveze prema matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima u inostranstvu	0423				
414 i 416 (deo)	4. Dugoročni krediti, zajmovi i obaveze po osnovu lizinga u zemlji	0424	21. i 37.	13.630	5.641	
415 i 416 (deo)	5. Dugoročni krediti, zajmovi i obaveze po osnovu lizinga u inostranstvu	0425				
413	6. Obaveze po osnovu emitovanih hartija od vrednosti	0426				
419	7. Ostale dugoročne obaveze	0427				
49 (deo), osim 498 i 495 (deo)	III. DRUGORIČNA PASIVNA VREMENA RAZGRANIČENJA	0428				
498	V. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	0429	23.	9.717	14.518	
495 (deo)	G. DUGOROČNI ODLOŽENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE	0430				
	D. KRATKOROČNA REZERVISANJA I KRATKOROČNE OBAVEZE (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	22.	30.508	30.332	
467	I. KRATKOROČNA REZERVISANJA	0432				

(U hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj*	Iznos		
				Tekuća godina	Prethodna godina	
					Krajnje stanje 31.12.2020.	Početno stanje 01.01.2020.
1	2	3	4	5	6	7
42, osim 427	II. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	38.	13.064	7.930	
420 (deo) i 421 (deo)	1. Obaveze po osnovu kredita prema matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima u zemlji	0434				
420 (deo) i 421 (deo)	2. Obaveze po osnovu kredita prema matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima u inostranstvu	0435				
422 (deo), 424 (deo), 425 (deo), i 429 (deo)	3. Obaveze po osnovu kredita i zajmova od lica koja nisu domaće banke	0436				
422 (deo), 424 (deo), 425 (deo) i 429 (deo)	4. Obaveze po osnovu kredita od domaćih banaka	0437	38.	13.064	7.930	
423, 424 (deo), 425 (deo) i 429 (deo)	5. Krediti, zajmovi i obaveze iz inostranstva	0438				
426	6. Obaveze po kratkoročnim hartijama od vrednosti	0439				
428	7. Obaveze po osnovu finansijskih derivata	0440				
430	III. PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE	0441	38.	2.138	1.353	
43 osim 430	III. OBAVEZE IZ POSLOVANJA (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	40.	10.808	16.550	
431 i 433	1. Obaveze prema dobavljačima - matična, zavisna pravna lica i ostala povezana lica u zemlji	0443				
432 i 434	2. Obaveze prema dobavljačima - matična, zavisna pravna lica i ostala povezana lica u inostranstvu	0444				
435	3. Obaveze prema dobavljačima u zemlji	0445	40.	10.808	16.550	
436	4. Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu	0446				
439 (deo)	5. Obaveze po menicama	0447				
439 (deo)	6. Ostale obaveze iz poslovanja	0448				
44, 45, 46, osim 467, 47 i 48	V. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE (0450 + 0451 + 0452)	0449		3.978	4.078	
44, 45 i 46 osim 467	1. Ostale kratkoročne obaveze	0450	41. i 43.	3.574	3.253	
47, 48 osim 481	2. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda	0451	41. i 44.	115		
481	3. Obaveze po osnovu poreza na dobitak	0452	41. i 44.	289	825	
427	VI. OBAVEZE PO OSNOVU SREDSTAVA NAMENJENIH PRODAJI I SREDSTAVA POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO	0453				
49 (deo) osim 498	VII. KRATKOROČNA PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0454	45.	520	421	
	D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = 0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	E. UKUPNA PASIVA (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		323.948	312.905	
89	Ž. VANBILANSNA PASIVA	0457	53.	13.114		

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

Ovi finansijski izveštaji odobreni su za objavljivanje dana 30. marta 2022. godine i polpisani su od strane zakonskog zastupnika JKP Putevi, Kraljevo.



BILANS USPEHA

za period od 01.01.2021. do 31.12.2021. godine

(U hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj ¹	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	A. POSLOVNI PRIHODI (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		412.740	374.653
60	I. PRIHODI OD PRODAJE ROBE (1003 + 1004)	1002			
600, 602 i 604	1. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	1003			
601, 603 i 605	2. Prihodi od prodaje roba na inostranom tržištu	1004			
61	II. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA (1006 + 1007)	1005	1.	412.535	374.037
610, 612 i 614	1. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	1006	1.	412.535	374.037
611, 613 i 615	2. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu	1007			
62	III. PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE	1008	3.		127
630	IV. POVEĆANJE VREDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA	1009			
631	V. SMANJENJE VREDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA	1010			
64 i 65	VI. OSTALI POSLOVNI PRIHODI	1011	3.	205	489
68, osim 683, 685 i 686	VII. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE (OSIM FINANSIJSKE)	1012			
	B. POSLOVNI RASHODI (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		383.844	333.295
50	I. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE	1014			
51	II. TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE	1015	5.	174.403	134.452
52	III. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI (1017 + 1018 + 1019)	1016	6.	162.945	157.109
520	1. Troškovi zarada i naknada zarada	1017	6.	124.849	118.859
521	2. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada	1018	6.	21.232	20.296
52 osim 520 i 521	3. Ostali lični rashodi i naknade	1019	6.	16.864	17.954
540	IV. TROŠKOVI AMORTIZACIJE	1020	7.	20.273	18.206
58, osim 583, 585 i 586	V. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE (OSIM FINANSIJSKE)	1021			
53	VI. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA	1022	8.	13.960	11.590
54, osim 540	VII. TROŠKOVI REZERVISANJA	1023	7.	5.446	3.786
55	VIII. NEMATERIJALNI TROŠKOVI	1024	8.	6.817	8.152
	V. POSLOVNI DOBITAK (1001 - 1013) ≥ 0	1025		28.896	41.358
	G. POSLOVNI GUBITAK (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	D. FINANSIJSKI PRIHODI (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	9.	248	88
660 i 661	I. FINANSIJSKI PRIHODI IZ ODNOSA SA MATIČNIM, ZAVISNIM I OSTALIM POVEZANIM LICIMA	1028			
662	II. PRIHODI OD KAMATA	1029	9.	248	88
663 i 664	III. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE I POZITIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE	1030			
665 i 669	IV. OSTALI FINANSIJSKI PRIHODI	1031			
	D. FINANSIJSKI RASHODI (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	10.	679	799
560 i 561	I. FINANSIJSKI RASHODI IZ ODNOSA SA MATIČNIM, ZAVISNIM I OSTALIM POVEZANIM LICIMA	1033			
562	II. RASHODI KAMATA	1034	10.	679	799
563 i 564	III. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE I NEGATIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE	1035			

(U hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj ^a	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
565 i 569	IV. OSTALI FINANSIJSKI RASHODI	1036			
	E. DOBITAK IZ FINANSIRANJA (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ž. GUBITAK IZ FINANSIRANJA (1032 - 1027) ≥ 0	1038		431	711
683, 685 i 686	Z. PRIHODI OD USKLADIVANJA VREDNOSTI FINANSIJSKE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA	1039			
583, 585 i 586	I. RASHODI OD USKLADIVANJA VREDNOSTI FINANSIJSKE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA	1040	12.	407	909
67	J. OSTALI PRIHODI	1041	11.	2.054	1.568
57	K. OSTALI RASHODI	1042	12.	3.697	2.449
	L. UKUPNI PRIHODI (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		415.042	376.309
	LJ. UKUPNI RASHODI (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		388.627	337.452
	M. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (1043 - 1044) ≥ 0	1045	13.	26.415	38.857
	N. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
69-59	NJ. POZITIVAN NETO EFEKAT NA REZULTAT PO OSNOVU DOBITKA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, PROMENA RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKI GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA	1047			
59-69	O. NEGATIVAN NETO EFEKAT NA REZULTAT PO OSNOVU GUBITKA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, PROMENA RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKI GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA	1048	14.	1.056	568
	P. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	15.	25.359	38.289
	R. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	S. POREZ NA DOBITAK				
721	I. PORESKI RASHOD PERIODA	1051	16.	4.768	2.354
722 dug. saldo	II. ODLOŽENI PORESKI RASHODI PERIODA	1052			
722 pot. saldo	III. ODLOŽENI PORESKI PRIHODI PERIODA	1053	16.	4.800	1.742
723	T. ISPLAĆENA LIČNA PRIMANJA POSLODAVCA	1054			
	Č. NETO DOBITAK (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	17.	25.391	37.677
	U. NETO GUBITAK (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			
	I. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA UČEŠĆIMA BEZ PRAVA KONTROLE	1057			
	II. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MATIČNOM PRAVNOM LICU	1058			
	III. NETO GUBITAK KOJI PRIPADA UČEŠĆIMA BEZ PRAVA KONTROLE	1059			
	IV. NETO GUBITAK KOJI PRIPADA MATIČNOM PRAVNOM LICU	1060			
	V. ZARADA PO AKCIJI				
	1. Osnovna zarada po akciji	1061			
	2. Umanjena (razvodnjena) zarada po akciji	1062			

^aRedni broj u Napomenama uz finansijske izveštaje gde je izvršeno detaljnije obelodanjivanje prikazanog iznosa

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА
„ПУТЕВИ“ КРАЉЕВО ЗА 2021. ГОДИНУ**

Краљево, март 2022. године

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2021. ГОДИНУ

I ОСНОВНЕ ИНФОМАЦИЈЕ О ПРЕДУЗЕЋУ

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

Предузеће обавља делатност од посебног интереса у складу са Законом о комуналним делатностима и Законом о јавним предузећима у којој је главна делатност реконструкција, одржавање и оправка путева, улица и других саобраћајница, бицикличких и пешачких стаза и других јавним 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 хидрографевинских објеката, израду техничке документације и друго.

Предузеће поседује Решења о испуњености услова – Лиценце за :

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

Просечан број запослених у 2021. години исказан у извештајима је 137 радника, а у 2020. години 133 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: ЈКП „Путеви“ Краљево
2. Потпуни назив: Јавно комунално предузеће „Путеви“ Краљево
3. Улица и број: Цара Лазара 44/1
4. Поштански број: 36000
5. Град: Краљево
6. Округ: Рашки управни округ
7. Директор: Мирко Вуковић
8. Телефони : 036/ 334 -775 , 318-180
9. ФАКС: 036/ 318-181
10. е-маил: putevi.finansije@gmail.com 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 ЈКП „Путеви“.

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

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

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

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

IV ПРОИЗВОДНИ ПРОГРАМ ПРЕДУЗЕЋА

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

За остваривање производног програма предузеће располаже са следећим капацитетима :

1. Асфалтна база за производњу асфалта са техничким капацитетом 40 t/h асфалта, односно годишње до 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 88%.
- из сопствених средстава пружањем услуга извођењем радова на тржишту 12%.

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

VI РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

Члан 16.

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

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

Општи услови за признавање средстава и обавеза

Члан 17.

Општи услови за признавање средстава су:

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

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

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

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

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

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

Члан 18.

Општи услови за признавање обавеза су:

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

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

Вредновање

Нематеријална имовина

Члан 19.

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

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

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

Члан 20.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Накнадни издатак који се односи на нематеријалну имовину након њене набавке или завршетка увећава вредност нематеријалне имовине ако испуњава услове да се призна као стално средство, тј. ако је век трајања дужи од годину дана и ако је вредност накнадног изатка виша од просечне бруто зараде по

запосленом у Републици Србији, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

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

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

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

- Интерно генерисане робне марке, логотипе, издавачка права, листе потрошача и ставке сличне по суштини,
- Почетне активности (односно почетне трошкове), који укључују трошкове успостављања, 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 дужи 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 дужи 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 средстава у које је уграђен, онда се тај део води као посебно средство и амортизује се у току корисног века трајања.

Одстранен 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 подлеже 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 портфела сличних

средстава за које постоји образац трговања ради оствиривања добитка из краткорочних колебања цена или маржа дилера.

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

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

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

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

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

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

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

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

Члан 29.

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

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

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

Залихе

Члан 30.

Залихе су средства:

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

Залихе обухватају:

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

Члан 31.

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

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

Трошкови набавке могу укључивати и курсне разлике које директно настају приликом недавног стицања залиха које су фактурисане у 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 страниј валути, врши се прерачунавање у извештајну валуту по курсу важећем на дан трансакције.

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

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

Индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши се код потраживања од купаца према процени руководства предузећа, а најмање 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 промптно измирење и количинских рабата које дозволи ентитет.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Трошкови позајмљивања

Члан 36.

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

Трошкови позајмљивања обухватају:

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

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

Обавезе

Члан 37.

Финансијским обавезама се сматрају:

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

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

Финансијска обавеза је свака обавеза која представља уговорену обавезу:

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

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

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

Трансакциони трошкови се укључују у почетно вредновање свих финансијских обавеза.

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

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

Порези и одложени порези

Члан 38.

Предузеће сходно важећим прописима плаћа све порезе и доприносе:

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

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

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

Дугорочна резервисања

Члан 39.

Резервисање је обавеза која је неизвесна у погледу рока и износа.

Резервисање ће бити признато:

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

Уколико ови услови нису испуњени, резервисање се не признаје.

Дугорочна резервисања обухватају:

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

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

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

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

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

предузеће разматра друге могуће исходе. Када су други могући исходи или углавном виши или углавном нижи од највероватнијег исхода, најбоља процена ће бити виши или нижи износ.

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

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

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

Предузеће искључује добитке од очекиваног отуђења имовине из одмеравања резервисања.

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

Резервисања извршена по једном основу не могу се корисити за резервисања по другом основу, нити се могу пребијати.

Накнадно установљене грешке

Члан 40.

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

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

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

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

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

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

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

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

Функционална валута и валута приказивања

Члан 41.

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

VII ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Финансијски извештаји ЈКП „Путеви“ Краљево за обрачунски период који се завршава 31.12.2021. 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 и 44/2021 - 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 оцену њихових ефеката на имовину, обавезе, финансијску позицију и добитак или губитак предузећа.

VIII ПРЕГЛЕД ИСКАЗАНИХ НАПОМЕНА

1. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ

	ПРИХОДИ	2021. година	2020. година
1	Приходи од летњег одржавања	142,467	246,143
2	Приходи од зимског одржавања	81,123	30,950
3	Приходи од ојачаног одржавања МЗ	168,831	11,217
4	Приходи од реконструкције објеката	19,361	84,928
5	Приходи од продаје материјала	753	799
	СВЕГА:	412,535	374,037

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

	ВРСТА ПРИХОДА	2021. година	2020. година
1	Готови производи (31.12.)	-	-
2	Смањење залиха готових произв.	-	-
	СВЕГА:	-	-

3. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	ВРСТА ПРИХОДА	2021. година	2020. година
1	Приход од закупнина и остали	191	299
2	Приход од активирања		127
3	Приход од повраћаја пор. дажбина		
4	Приход по основу условљених донација	14	190
	СВЕГА:	205	616

4. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

	ВРСТА	2021. година	2020. година
1	Набавна вредност продате робе	-	-
	Свега	-	-

5. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	ВРСТА МАТЕРИЈАЛА	2021. година	2020. година
1	Камени агрегат	44,516	41,656
2	Битумсн	45,067	33,955
3	Шљунак	2,151	923
4	Цемент	4,511	1,416
5	Асфалт (набављени)	156	169
6	Остали грађевински материјал	18,140	5,551
7	Гориво и мазиво	43,975	37,809
8	Резервни делови	4,191	3,874
9	Лугогуме и ситан инвентар, ХТЗ	4,795	4,819
10	Остали материјал	7,001	4,280
	СВЕГА:	174,403	134,452

6. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	ВРСТА ТРОШКОВА	2021. година	2020. година
1	Трошкови нето зарада и накнада зарада	90,470	85,875
2	Пор. и доприн. на зараде на терет запос.	34,379	32,984
3	Пор. и доприн. на зараде на терет после	21,232	20,296
4	Накнаде по основу уговора о делу	167	214
5	Накнаде члановима УО и НО	1,541	1,582
6	Отпрем. за одлазак у пенз. и јуб. награда	1,703	3,144
7	Превоз радника	4,191	3,891
8	Дневнице у зсмљи	176	97
9	Дневнице у иностранству	-	-
10	Стипендије	1,902	2,023
11	Остале накнаде и расходи	7,184	7,003
12	Привремени и повремени послови	-	-
	СВЕГА:	162,945	157,109

7. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

	ВРСТА ТРОШКОВА	2021. година	2020. година
1	Трошкови амортизације	20,273	18,206
2	Трошкови резервисања	5,446	3,786
	СВЕГА:	25,719	21,992

8. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

	ВРСТА РАСХОДА	2021. година	2020. година
1	Подизвођачке услуге	3,983	3,367
2	Транспортне услуге	2,378	1,542
3	Текуће одржавање основних средстава	3,881	2,975
4	Инвестиционо одржавање основних средстава	-	-
5	Закупнине пословног простора	490	1,068
6	Реклама и пропаганда	507	429
7	Комуналне и остале услуге	616	572
8	Остале производне услуге	2,105	1,637
9	Трошкови ревизије	297	297
10	Остале непроизводне услуге	1,065	1,588
11	Трошкови репрезентације	239	230
12	Угоститељске услуге	253	225
13	Премија осигурања	2,673	2,477
14	Трошкови платног промета	612	719
15	Чланарине	66	62
16	Трошкови пореза	501	664
17	Остали нематеријални трошкови	1,112	1,890
	СВЕГА:	20,778	19,742

9. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	ВРСТА ПРИХОДА	2021. година	2020. година
1	Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	-	-
2	Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	-	-
3	Приходи од камата	248	88
4	Позитивне курсне разлике	-	-
5	Приходи по основу ефеката валут. клаузу.	-	-
6	Приходи од учешћа у добити зависних правних лица и заједничких улагања	-	-
7	Остали финансијски приходи	-	-
	СВЕГА:	248	88

10. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	ВРСТА РАСХОДА	2021. година	2020. 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	679	799
4	Негативне курсне разлике		
5	Расходи по основу ефеката валут. клаузу.		
6	Финансијски лизинг		
7	Остали финансијски расходи		
	СВЕГА:	679	799

11. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	ВРСТА ПРИХОДА	2021. година	2020. година
1	Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и		350
2	Добици од продаје биолошких средстава		
3	Добици од продаје учешћа и дугорочних хартија од вредности		
4	Добици од продаје материјала		
5	Вишкови	243	79
6	Наплаћена отписана потраживања	278	
7	Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика, осим валутне клаузуле		
8	Приходи од смањења обавеза		456
9	Приходи од укидања дугорочних резервис.	159	90
10	Остали непоменути приходи	1,374	593
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		-
17	Приходи по основу исправки грешка из ранијих година које нису материјално значајне		
	СВЕГА:	2,054	1,568

12. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	ВРСТА РАСХОДА	2021. година	2020. година
1	Губици по основу расходању и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	1,146	511
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	15
6	Расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика ,осим валутне клаузуле који не испуњава услове да се искажу у оквиру ревалоризационих		
7	Расходи по основу директних отписа потраживања		97
8	Расходи по основу расходања залиха материјала и робе	654	336
9	Остали непоменути расходи	1,882	1,445
10	Обезвређење биолошких средстава		
11	Обезвређење нематеријалних улагања		
12	Обезвређење некретнина, постројења и опреме		45
13	Обезвређење дугорочних финансијских пласмана и других хартија од вредности расположивих за		
14	Обезвређење залиха материјала и робе		
15	Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	407	909
16	Обезвређење остале имовине		
	СВЕГА:	4,104	3,358

13. ДОБИТАК/ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА

	НАЗИВ - ВРСТА	2021. година	2020. година
1	ДОБИТАК	26,415	38,857
2	ГУБИТАК		
	СВЕГА:	26,415	38,857

14. НЕТО ДОБИТАК/ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА

	НАЗИВ - ВРСТА	2021. година	2020. година
1	ДОБИТАК		
2	ГУБИТАК	1,056	568
	СВЕГА:	1,056	568

15. ДОБИТАК/ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА

	НАЗИВ - ВРСТА	2021. година	2020. година
1	ДОБИТАК	25,359	38,289
2	ГУБИТАК		
	СВЕГА:	25,359	38,289

16. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД/РАСХОД

	НАЗИВ - ВРСТА	2021. година	2020. година
1	ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД		-
2	ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД	4,800	1,742
3	ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	4,768	2,354
	СВЕГА:	32	(612)

17. НЕТО ДОБИТАК/ГУБИТАК

	НАЗИВ - ВРСТА	2021. година	2020. година
1	НЕТО ДОБИТАК	25,391	37,677
2	НЕТО ГУБИТАК		
	СВЕГА:	25,391	37,677

18. СТАЛНА ИМОВИНА

	НАЗИВ - ВРСТА	2021. година	2020. година
1	Нематеријална улагања	315	304
2	Инвестиционе некретнине	-	5,569
3	Некретнине, постројења и опрема	210,564	202,870
4	Остали пласмани		
	СВЕГА:	210,879	208,743

19. ОБРТНА ИМОВИНА

	НАЗИВ - ВРСТА	2021. година	2020. година
1	Залихе	27,310	23,084
2	Краткорочна потраживања од купца	4,813	8,403
3	Остала краткорочна потраживања (ПД)	7,366	64
4	Финансијски пласмани	5,064	5,455
5	Готовина	67,221	58,549
6	АВР	1,295	8,608
	СВЕГА:	113,069	104,163

20. КАПИТАЛ

	ВРСТА	2021. година	2020. година
1	Основни капитал	112,460	116,155
2	Резерве	526	526
3	Ревалоризационе резерве	89,004	93,154
4	Нераспоређен добитак	49,950	48,751
5	Губитак	-	-
	СВЕГА:	251,940	258,586

21. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И РЕЗЕРВИСАЊЕ

	ВРСТА	2021. година	2020. година
1	Дугорочна резервисања	18,153	3,828
2	Финансијски лизинг за опрему	-	-
3	Дугорочни кредит	13,630	5,641
	СВЕГА:	31,783	9,469

22. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	ВРСТА	2021. година	2020. година
1	Краткорочне финансијске обавезе	13,064	7,930
2	аванси	12,946	17,903
3	Обавезе по основу пореза и ПВР	924	1,246
4	Остале краткорочне обавезе	3,574	3,253
	СВЕГА:	30,508	30,332

23. ОДЛОЖЕНИ РАСХОДИ ПЕРИОДА

	ВРСТА	2021. година	2020. година
1	Одложене пореске обавезе	9,717	14,518
	СВЕГА:	9,717	14,518

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	1181		0	1,181
Набавке	127			127
Активирања				
Отуђења и				
Стање на	1308	0	0	1308
Набавке				
Активирања				
Отуђења и				
Стање на	1308	0	0	1308
ИСПРАВКА				
Стање на	877			877
Амортизација	116			116
Отуђења и				
Стање на	993	0	0	993
Амортизација				
Отуђења и				
Стање на	993	0	0	993
НЕОТПИС.				
31.12.2021.	315	0	0	315
31.12.2020.	304	0	0	304

25. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

	ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ	ЗЕМЉИШТЕ	ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	АВАНСИ
НАБАВНА				
Стање на	29,323	21,072	212,663	0
Набавке			22,691	
Пренос са/на				
Отуђења и			3,972	
Стање на	29,323	21,072	231,382	0
Ефекат процен				
Набавке			37,599	
Пренос са/на				
Отуђења и	16,996		4,910	
Стање на	12,327	21,072	264,071	0
ИСПРАВКА				
Стање на	16,815	0	31,526	0
Амортизација	454		16,778	
Отуђења и			1,845	
Стање на	17,269	0	61,639	0
Корекција ПС				
Амортизација	327		19,829	
Отуђења и	9,451		2,708	
Стање на	8,145	0	78,462	0
НЕОТПИС.				
31.12.2021.	4,182	21,072	185,309	0
31.12.2020.	12,054	21,072	169,743	0

26. ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ

	ОПИС	у 000 дин.
1	Почетно стање - 1. јануар 2021. год.	5,569
2	Исправка грешке и промена рачуноводствене политике	-
3	Повећања која су резултати стицања	-
4	Повећања која су резултат приписаних накнадних издата	-
5	Промена поштене вредности	0
6	Отуђења и расходи	-
7	Пренос са или на залихе и некретнине коју користи власн	-
8	Остало	(5,569)
9	Крајње стање - 31. децембар 2021. год.	-
10	Крајње стање - 31. децембар 2020. год.	5,569

Инвестициона некретнина која се водила у књигама предузећа, 30.06.2021. године је искњижена из свиденције с обзиром да је власништво Града Краљева која је дата на коришћење предузећу.

27. ЗАЛИХЕ

	ВРСТА	2021. година	2020. година
1.	Материјал	25,801	22,239
2.	Недовршена производња		
3.	Готови производи		
4.	Роба		
5.	Плаћени аванси за залихе и услуге	1,509	845
6.	Исправка вредности		-
	Стање на дан 31.12.	27,310	23,084

28. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

	ВРСТА	2021. година	2020. година
	Потраживања по основу продаје - купци у земљи и спорна потраживања		
1.	од купаца	22,446	25,966
2.	Исправка вредности потраживања	(17,633)	(17,563)
	Стање на дан 31.12.	4,813	8,403

Усаглашавање потраживања са купцима вршено је слањем ИОСа. Од укупне вредности потраживања од купаца у износу од 4,582 милиона стање је потврђено у 99% случајева. Један купац није признао обавезу према предузећу. Сумњива и спорна потраживања се у књигама предузећа воде у износу од 17.864 милиона. Преко 50% потраживања настала су пре 2008. године док се на исправљено потраживање из 2021. године односи само једно у износу од 176 хиљада динара. Усаглашавање са сумњивим и спорним купцима вршено је слањем ИОСа од којих 50% су враћени услед немогућности достављања, док осталих 50% је оспорило дуг. Предузеће ће у наредном периоду проценити вредност оваквих потраживања присипитујући степен застарелости, као и покретање поступка против појединаца пред судом.

29. ПРОМЕНЕ НА РАЧУНУ ИСПРАВКЕ ВРЕДНОСТИ ПОТРАЖИВАЊА

	ВРСТА	2021. година	2020. година
	Стање на дан 01.01.	17,563	16,989
1.	Додатна исправка вредности	406	909
2.	Директан отпис претходно отписаних потраж.		(335)
3.	Наплаћена исправљена потраживања	(336)	
	Стање на дан 31.12.	17,633	17,563

30. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

	ВРСТА	2021. година	2020. година
1.	Потраживања од запослених	41	41
2.	Потраживања за више плаћен порез на	1,235	
3.	Потраживања за накнаде зарада које се	159	
4.	Остала краткорочна потраживања	277	23
	Стање на дан 31.12.	1,712	64

31. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	ВРСТА	2021. година	2020. година
1.	Краткорочни кредити и зајмови у земљи	5,064	5,455
	Стање на дан 31.12.	5,064	5,455

32. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	ВРСТА	2021. година	2020. година
1.	Текући рачун	67,178	58,506
2.	Девизни рачун	43	43
	Стање на дан 31.12.	67,221	58,549

33. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

	ВРСТА	2021. година	2020. година
1.	Потраживања за више плаћен порез на	6,760	7,237
2.	Остала потраживања по основу ПДВ-а	128	-
	Стање на дан 31.12.	6,888	7,237

34. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	ВРСТА	2021. година	2020. година
1.	Унапред плаћени трошкови	1,295	1,370
2.	Потраживања за нефактурисани приходи	-	-
	Стање на дан 31.12.	1,295	1,370

35. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	СУДСКИ СПОРОВИ	ОТПРЕМНИН	УКУПНО
Стање на дан 01.01.2020.	350	0	350
Додатна резервисања	3,786	0	3,786
Искоришћена резервисања	218	0	218
Укидање резервисања	90	0	90
Стање на дан	3,828	10,159	3,828
Додатна резервисања	2,490	2,045	4,535
Искоришћена резервисања	210	0	210
Укидање резервисања	159	0	159
Стање на дан 31.12.2021.	5,949	12,204	18,153

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 Груп	45,600	Оспорен рачун од стране Предузећа из 2020. године.
5	Wiener Stadtische	2,051	Непознат износ Предузећу
6	Кнез петрол	17,439	Рачуни нису достављени Предузећу. Слат допис.
7	Бели Бор д.о.о. Врњачка Бања	17,615	Рачун оспорен од стране Предузећа
	УКУПНО:	236,994	

Предузеће је извршило усаглашавање својих обавеза са пословним партнерима потписивањем ИОСа, осим горе наведених.

Износ нусаглашених обавеза у односу на укупан износ је материјално занемарљив.

37. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	ВРСТА	2021. година	2020. година
1.	Дугорочни кредити и зајмови у земљи	13,630	5,641
	Стање на дан 31.12.	13,630	5,641

38. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	ВРСТА	2021. година	2020. година
1.	Краткорочне финансијске обавезе	13,064	7,930
2.	Примљени аванси, депозити и кауције	2,138	1,353
3.	Обавезе из пословања	10,808	16,550
4.	Остале краткорочне обавезе	3,574	3,253
5.	Обавезе по основу пореза на додату вредност	115	-
6.	Обавезе за остале порезе, допринос и сл.	-	825
7.	Пасивна временска разграничења	520	421
	Стање на дан 31.12.	30,219	30,332

39. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	ВРСТА	2021. година	2020. година
1.	Краткорочни кредити и зајмови у земљи		-
	Остале краткорочне финансијске обавезе (део дугорочних кредита и зајмова који доспева до једне године).	12,962	7,930
	Стање на дан 31.12.	12,962	7,930

40. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	ВРСТА	2021. година	2020. година
1.	Добављачи у земљи	10,808	16,550
	Стање на дан 31.12.	10,808	16,550

41. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	ВРСТА	2021. година	2020. година
1.	Обавезе по основу пореза	404	-
2.	Друге обавезе	3,574	3,253
	Стање на дан 31.12.	3,978	3,253

42. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ЗАРАДА И НАКНАДА ЗАРАДА

	ВРСТА	2021. година	2020. година
	Обавезе за нето зараде и наканде зарада, осим накнада које се рефундирају		
1.	рефундирају	-	-
	Стање на дан 31.12.	-	-

43. ДРУГЕ ОБАВЕЗЕ

	ВРСТА	2021. година	2020. година
1.	Обавезе по основу камата и трошкова	265	159
2.	Обавезе за учешће у добитку	3,141	3,088
3.	Обавезе према запосленима	168	6
	Стање на дан 31.12.	3,574	3,253

44. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

	ВРСТА	2021. година	2020. година
1.	Обавезе за порезе, царине и друге дажбине	115	825
	Стање на дан 31.12.	115	825

45. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	ВРСТА	2021. година	2020. година
1.	Унапред обрачунати трошкови	520	421
	Стање на дан 31.12.	520	421

46. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

	ВРСТА	2021. година	2020. година
	Финансијски инструменти		
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
1 Финансијска средства	0.00	0.00	0.00
2 Финансијске обавезе	0.00	0.00	0.00
НЕТО ДЕВИЗНА ПОЗИЦИЈА	0.00	0.00	0.00

48. РИЗИК ИЗЛОЖЕНОСТИ КАМАТНИХ СТОПА (000 динара)

Ризик изложености каматних стопа			
1 ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА	2021.година	2020.година	
Некаматносна	0	0	
Фиксна каматна стопа	0	0	
Варијабилна каматна стопа	0	0	
УКУПНО	0	0	
2 ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ	2021.година	2020.година	
Некаматносне	0	0	
Фиксна каматна стопа	0	0	
Варијабилна каматна стопа	0	0	
УКУПНО	0	0	

49. ИЗЛОЖЕНОСТ РИЗИКУ ЛИКВИДНОСТИ

Изложеност ризику ликвидности	До 3 месеца	Од 3 до 12 мес.	Преко 12
1 Финансијска средства	4,637	176	-
2 Финансијске обавезе	10,808	-	-

50. СТЕПЕН ЗАДУЖЕНОСТИ (000 динара)

Степен задужености	2021	2020
1 Дугорочна резервисања	18,153	3,828
2 Дугорочне обавезе	13,630	5,641
3 Краткорочне обавезе	13,064	30,332
4 Укупне обавезе (1+2+3)	44,847	39,801
5 Укупна имовина	323,948	312,905
Степен задужености (4/5)	0.14	0.13

51. ЕФЕКТИВНА ПОРЕСКА СТОПА (000 динара)

Ефективна пореска стопа	2021	2020
1 Добитак пре опрезивања	25,359	38,857
2 Пореска основица	51,877	52,535
3 Порез на добит (2*15%)	7,782	7,880
4 Обрачунати порез (из ПДП)	4,768	2,354
5 Одложени порески расход	0	0
6 Одложени порески приход	4,800	1,742
7 Укупни порески приход (4+5-6)	32	612
8 Укупни порески расход (4+5-6)	0	0
Ефективна пореска стопа (7/1*100)	0%	1,50%

52. СТАРОСНА СТРУКТУРА АВАНСА

Врста аванса	До 3 месеца	Од 3 до 12 мес.	Преко 12
1 Дати аванси	214	795	500
2 Примљени аванси	586	199	1,353

Што се тиче примљених аванса, 21% се односи на авансе настале до 2018.године. Предузеће ће у наредном периоду извршити усаглашавање са потенцијалним купцима и извршити потребне корекције. За примљене авансе из 2021. године очекује се реализација у 2022.години.

53. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА/ПАСИВА

НАЗИВ - ВРСТА	2021. година	2020. година
1 Имовина код других субјеката ЈЛС	13,114	-
2 Обавезе за имовину код ЈЛС	13,114	-
Стање на дан 31.12	13,114	-

53. СУДСКИ СПОРОВИ

ИЗВЕШТАЈ О СУДСКИМ СПОРОВИМА

ЈКП Путеви Краљево

СУДСКИ СПОРОВИ У КОЈИМА ЈЕ ПРЕДУЗЕЋЕ ТУЖЕНО ОД СТРАНЕ ФИЗИЧКОГ ЛИЦА

Ред. бр.	Бр. предмета	ТУЖИЛАЦ	вредност спора и трошкови	врста спора	Процена исхода спора	коначна процена
1	П 1083/2017	Грујовић Ружа	90,000.00	накнада штете	усвојиће се тужбени захтев	45,000.00
2	П 712/2018	Валерија Михајловић	201,500.00	накнада штете	усвојиће се тужбени захтев	109,246.62
3	П 200/2020	Јелић Милунка	361,500.00	накнада штете	усвојиће се тужбени захтев	120,500.00
4	П 365/2020	Јововић Милијана	491,500.00	накнада штете	усвојиће се тужбени захтев	245,750.00
5	П 710/2020	Јелена Јевтовић	450,000.00	накнада штете	усвојиће се тужбени захтев	150,000.00
6	П. 764/2020	Томић Зоран	2,800,000.00	накнада штете	усвојиће се тужбени захтев	2,800,000.00
7	П 1752/2020	Вера Николић	191,500.00	накнада штете	усвојиће се тужбени захтев	63,833.33
новчана средства за судске спорове од редног броја 1-7 су већ резервисана у претходним годинама, те стога није потребно вршити нова резервисања						
8	П 3147/21	Душан Марјановић	520,000.00	накнада штете	усвојиће се тужбени захтев	260,000.00
9	П 2888/21	Мирослав Вулет	9,000.00	накнада штете	усвојиће се тужбени захтев	9,000.00
10	П 438/21	Стеван Тодосијевић	400,000.00	накнада штете	усвојиће се тужбени захтев	134,000.00
11	П 1123/21	Момирка Милевић	5,268,470.00	накнада штете	усвојиће се тужбени захтев	1,760,156.00
12	П 58204/21	Горан Бурмаз	653,085.00	накнада штете	усвојиће се тужбени захтев	327,000.00
за судске спорове од редног броја 8-12 је потребно извршити резервисања новчаних средстава						
укупно 2021:			6,850,555.00		укупно 2021:	2,490,156.00
СУДСКИ СПОРОВИ У КОЈИМА ЈЕ ПРЕДУЗЕЋЕ ТУЖИЛО ФИЗИЧКА ЛИЦА						
Ред. бр.	Бр. предмета	ТУЖЕНИ	Вредност спора	врста спора	Процена исхода спора	
1	П.1119/2015	Пенгтерац Јован	50,000.00	својина	усвојиће се тужбени захтев	
					УКУПНО за 2021.	2,490,156.00

*Предузеће врши резервисања по основу судских спорова по процени вероватноће негативних исхода ових питања, као и износе вероватних или разумних процена губитака. За 2021. годину Правни сектор Предузећа извршио је процену исхода судских спорова која су у току и извршила додатна резервисања у износу од 2.490.156,00 динара. Извршено је укидање судских спорова у вредности од 158.961,88 динара.

* Предузеће је први пут у склопу редовних завршних књижевња за 2021. годину извршило обрачун резервисања на име отпремнина запослених приликом одласка у пензију применом актуарске процене. Том приликом извршено је резервисање за текућу годину у износу од 2.044.941,90 динара, а формиране су и актуарске резерве у износу од 664.870,69 динара. Такође, признато је и извршено резервисање по том основу из ранијих година у износу од 10.158.720,59 динара. Лубиларне награде су изузете из резервисања јер по Колективном уговору Предузећа могу, а нису обавеза да иста исплате.

* Предузеће исказује Земљиште и Грађевинске објекте за које у катастроу непокретности није извршило упис права власништва, у укупном износу од РСД 25.254 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 2021. години, ЈКП "Путеви" Краљево је увећало висину основног капитала на основу Одлуке Надзорног одбора предузећа бр.829 од 29.06.2021. године и сагласности Оснивача на наведену одлуку, Решење бр. 011-276/2021-I од 17.09.2021. године у висини од 9.419.291,50 што у укупном збиру износи 112.332.657,54 динара.

* ЈКП "Путеви" Краљево је у својим финансијским извештајима исказало државни капитал у висини од 112.332.657,54 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 јер се предузеће у више наврата обраћало оснивачу по том питању.

* У склопу редовног годишњег пописа имовине и обавеза на дан 31.12.2021. године формирана је комисија која је извршила процену нето оствариве вредности залиха и том приликом формирала пописну листу. Комисија је констатовала да се на залихама налазе резервни делови, ситан инвентар, грађевински и остали материјал код којих нема обрта дужег од годину дана и да у наредном периоду неће бити у употреби, услед оштећења и застарелости. Вредност таквих залиха износи 541.236,96 динара које су отписане уз обрачунати ПДВ, док се за остале залихе иако нису имале обрт дужи од годину дана очекује да ће у неком наредном периоду постојати реална потреба за њима.

* На дан 31.12.2021. године, предузеће нема примљених јемастава, гаранција и других средстава обезбјеђења. Такође предузеће нема потенцијалних или преузетих обавеза на дан 31.12.2021. године

*Предузеће по први пут у књижевњима у 2021.години свидентира ванбилану активу и пасиву у износу од 13.114.427,10 динара. У питању су грађевински објекат и инвестициона некретнина који су искњижени из књига Предузећа, а власник истих је град Краљево, Уговором између Предузећа и града је дефинисано право коришћења објеката у јавној својини.

* Након дана извештајног периода, 31.12.2021. године, није било искорективних догађаја у складу са Одљском 32 МСФИ за МСП.

Појединачни финансијски извештаји одобрени су од стране Надзорног одбора на дан 30.03.2022. године.

Лице одговорно за састављање Напомена


Мирјана Стевановић, дипл. ек.



Директор


Мирко Вуковић, дипл. инж. грађ.