



**Javno preduzeće za upravljanje javnim putevima grada
Beograda „Putevi Beograda“, Beograd**

**Finansijski izveštaji za 2017. godinu i
Izveštaj nezavisnog revizora**

SADRŽAJ

| | Strana |
|-------------------------------------|---------------|
| IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA | 1 – 2 |
| FINANSIJSKI IZVEŠTAJI | |
| Bilans stanja | |
| Bilans uspeha | |
| Izveštaj o tokovima gotovine | |
| Izveštaj o ostalom rezultatu | |
| Izveštaj o promenama na kapitalu | |
| Napomene uz finansijske izveštaje | |
| Izjava rukovodstva | |

LEGE ARTIS AUDIT d.o.o., BEOGRAD

Osnivaču i rukovodstvu JP „PUTEVI BEOGRADA“, BEOGRAD

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja JP „PUTEVI BEOGRADA“, BEOGRAD (u daljem tekstu Preduzeće), koji obuhvataju Bilans stanja na dan 31. decembra 2017. godine i odgovarajući Bilans uspeha, Izveštaj o ostalom rezultatu, Izveštaj o promenama na kapitalu, kao i Izveštaj o tokovima gotovine za godinu završenu na taj dan, pregled značajnih računovodstvenih politika i Napomene uz finansijske izveštaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Preduzeća je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja za MSP, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da, na osnovu izvršene revizije, izrazimo mišljenje o priloženim finansijskim izveštajima. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj meri, uverimo da finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju prikupljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima datim u finansijskim izveštajima. Izbor postupaka zavisi od revizorskog prosuđivanja, uključujući procenu rizika od nastanka materijalno značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izveštajima, bilo da je u pitanju kriminalna radnja ili greška.

Prilikom procene rizika revizor uzima u obzir interne kontrole relevantne za sastavljanje i realno i objektivno prikazivanje finansijskih izveštaja Preduzeća, u cilju odabira adekvatnih revizorskih procedura u datim okolnostima, ali ne i za izražavanje mišljenja o efikasnosti internih kontrola Preduzeća. Revizija, takođe, obuhvata ocenu adekvatnosti primenjenih računovodstvenih politika i prihvatljivosti računovodstvenih procena koje je izvršilo rukovodstvo, kao i opštu ocenu prezentacije finansijskih izveštaja.

Smatramo da su revizijski dokazi koje smo prikupili dovoljni i adekvatni da obezbede osnovu za izražavanje revizorskog mišljenja.

JP „PUTEVI BEOGRADA“, BEOGRAD

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)

Mišljenje

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izveštaji objektivno i istinito, po svim bitnim pitanjima, prikazuju finansijsku poziciju JP „PUTEVI BEOGRADA“, BEOGRAD na dan 31. decembra 2017. godine, rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu završenu na taj dan, u skladu sa računovodstvenim politikama prikazanim u Napomenama uz finansijske izveštaje, Zakonu o računovodstvu i Zakonu o reviziji Republike Srbije.

Beograd, 26. jun 2018. godine



Ivan Ilić

Licencirani ovlašćeni revizor

БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2017.

- у хиљадама динара -

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Текућа година | Крајње стање 31.12.2016. | Почетно стање 01.01.2016. |
|----------------------------|---|------|---------------|----------------|--------------------------|---------------------------|
| | АКТИВА | | | | | |
| 0 | A. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ | 0001 | 22 | 1 | | |
| | Б.СТАЛНА ИМОВИНА (0003+0010+0019+0024+0034) | 0002 | | 16.133 | | |
| 1 | I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004+0005+0006+0007+0008+0009) | 0003 | 15 | 1.026 | | |
| 010 и део 019 | 1. Улагања у развој | 0004 | | | | |
| 011, 012 и део 019 | 2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права | 0005 | | 1.005 | | |
| 013 и део 019 | 3. Гудвил | 0006 | | | | |
| 014 и део 019 | 4. Остала нематеријална имовина | 0007 | | 21 | | |
| 015 и део 019 | 5. Нематеријална имовина у припреми | 0008 | | | | |
| 016 и део 019 | 6. Аванси за нематеријалну имовину | 0009 | | | | |
| 2 | II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018) | 0010 | 16 | 15.107 | | |
| 020, 021 и део 029 | 1. Земљиште | 0011 | | | | |
| 022 и део 029 | 2. Грађевински објекти | 0012 | | | | |
| 023 и део 029 | 3. Постројења и опрема | 0013 | | 15.081 | | |
| 024 и део 029 | 4. Инвестиционе некретнине | 0014 | | | | |
| 025 и део 029 | 5. Остале некретнине, постројења и опрема | 0015 | | | | |
| 026 и део 029 | 6. Некретнине, постројења и опрема у припреми | 0016 | | 26 | | |
| 027 и део 029 | 7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми | 0017 | | | | |
| 028 и део 029 | 8. Аванси за некретнине, постројења и опрему | 0018 | | | | |
| 3 | III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023) | 0019 | | 0 | | |
| 030, 031 и део 039 | 1. Шуме и вишегодишњи засади | 0020 | | | | |
| 032 и део 039 | 2. Основно стадо | 0021 | | | | |
| 037 и део 039 | 3. Биолошка средства у припреми | 0022 | | | | |
| 038 и део 039 | 4. Аванси за биолошка средства | 0023 | | | | |
| 04. осим 047 | IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ 0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033) | 0024 | | 0 | | |
| 040 и део 049 | 1. Учешћа у капиталу зависних правних лица | 0025 | | | | |
| 041 и део 049 | 2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима | 0026 | | | | |
| 042 и део 049 | 3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају | 0027 | | | | |
| део 043, део 044 и део 049 | 4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима | 0028 | | | | |
| део 043, део 044 и део 049 | 5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима | 0029 | | | | |
| део 045 и део 049 | 6. Дугорочни пласмани у земљи | 0030 | | | | |
| део 045 и део 049 | 7. Дугорочни пласмани у иностранству | 0031 | | | | |
| 046 и део 049 | 8. Хартије од вредности које се држе до доспећа | 0032 | | | | |
| 048 и део 049 | 9. Остали дугорочни финансијски пласмани | 0033 | | | | |
| 5 | V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041) | 0034 | | 0 | | |
| 050 и део 059 | 1. Потраживања од матичног и зависних правних лица | 0035 | | | | |
| 051 и део 059 | 2. Потраживања од осталих повезаних лица | 0036 | | | | |
| 052 и део 059 | 3. Потраживања по основу продаје на робни кредит | 0037 | | | | |
| 053 и део 059 | 4. Потраживања за продају по уговорима о финансијском лизингу | 0038 | | | | |
| 054 и део 059 | 5. Потраживања по основу јемства | 0039 | | | | |
| 055 и део 059 | 6. Спорна и сумњива потраживања | 0040 | | | | |
| 056 и део 059 | 7. Остала дугорочна потраживања | 0041 | | | | |
| 288 | В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА | 0042 | | | | |
| | Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070) | 0043 | | 335.151 | | |
| Класа 1 | I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050) | 0044 | 17 | 297.841 | | |
| 10 | 1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар | 0045 | | | | |
| 11 | 2. Недовршена производња и недовршене услуге | 0046 | | | | |
| 12 | 3. Готови производи | 0047 | | | | |

| Група рачуна, рачун | П О З И Ц И Ј А | АОП | Напомена број | Текућа година | Крајње стање 31.12.2016. | Почетно стање 01.01.2016. |
|--------------------------|--|-------------|---------------|----------------|--------------------------|---------------------------|
| 13 | 4. Роба | 0048 | | | | |
| 14 | 5. Стална средства намењена продаји | 0049 | | | | |
| 15 | 6. Плаћени аванси за залихе и услуге | 0050 | | 297.841 | | |
| | II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058) | 0051 | 18 | 4.418 | | |
| 200 и део 209 | 1. Купци у земљи – матична и зависна правна лица | 0052 | | 4.418 | | |
| 201 и део 209 | 2. Купци у Иностранству – матична и зависна правна лица | 0053 | | | | |
| 202 и део 209 | 3. Купци у земљи – остала повезана правна лица | 0054 | | | | |
| 203 и део 209 | 4. Купци у иностранству – остала повезана правна лица | 0055 | | | | |
| 204 и део 209 | 5. Купци у земљи | 0056 | | | | |
| 205 и део 209 | 6. Купци у иностранству | 0057 | | | | |
| 206 и део 209 | 7. Остала потраживања по основу продаје | 0058 | | | | |
| 21 | III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА | 0059 | | | | |
| 22 | IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА | 0060 | 19 | 14 | | |
| 236 | V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА | 0061 | | | | |
| 23 осим 236 и 237 | VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067) | 0062 | | 0 | | |
| 230 и део 239 | 1. Краткорочни кредити и пласмани – матична и зависна правна лица | 0063 | | | | |
| 231 и део 239 | 2. Краткорочни кредити и пласмани – остала повезана правна лица | 0064 | | | | |
| 232 и део 239 | 3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи | 0065 | | | | |
| 233 и део 239 | 4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству | 0066 | | | | |
| 234, 235, 238 и део 239 | 5. Остали краткорочни финансијски пласмани | 0067 | | | | |
| 24 | VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА | 0068 | 20 | 23.490 | | |
| 27 | VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ | 0069 | | | | |
| 28 осим 288 | IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА | 0070 | 21 | 9.388 | | |
| | Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043) | 0071 | | 351.285 | | |
| 88 | Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА | 0072 | 28 | 35.582 | | |
| | ПАСИВА | | | | | |
| | А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 – 0412 + 0413 + 0414 + 0415 – 0416 + 0417 + 0420 – 0421) ≥ 0 = (0071 – 0424 – 0441 – 0442) | 0401 | | 34.249 | | |
| 30 | I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410) | 0402 | | 0 | | |
| 300 | 1. Акцијски капитал | 0403 | | | | |
| 301 | 2. Удели друштва с ограниченом одговорношћу | 0404 | | | | |
| 302 | 3. Улози | 0405 | | | | |
| 303 | 4. Државни капитал | 0406 | | | | |
| 304 | 5. Друштвени капитал | 0407 | | | | |
| 305 | 6. Задружни удели | 0408 | | | | |
| 306 | 7. Емисиона премија | 0409 | | | | |
| 309 | 8. Остали основни капитал | 0410 | | | | |
| 31 | II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ | 0411 | 22 | 1 | | |
| 047 и 237 | III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ | 0412 | | | | |
| 32 | IV. РЕЗЕРВЕ | 0413 | | | | |
| 330 | V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ | 0414 | | | | |
| 33 осим 330 | VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330) | 0415 | | | | |
| 33 осим 330 | VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330) | 0416 | | | | |
| 34 | VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419) | 0417 | | 34.248 | | |
| 340 | 1. Нераспоређени добитак ранијих година | 0418 | | | | |
| 341 | 2. Нераспоређени добитак текуће године | 0419 | 22 | 34.248 | | |
| | IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ | 0420 | | | | |

| Група рачуна, рачун | П О З И Ц И Ј А | АОП | Напомена број | Текућа година | Крајње стање 31.12.2016. | Почетно стање 01.01.2016. |
|---------------------|---|------|---------------|---------------|--------------------------|---------------------------|
| 35 | Х. ГУБИТАК (0422 + 0423) | 0421 | | 0 | | |
| 350 | 1. Губитак ранијих година | 0422 | | | | |
| 351 | 2. Губитак текуће године | 0423 | | | | |
| | Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432) | 0424 | | 0 | | |
| 40 | Х. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431) | 0425 | | 0 | | |
| 400 | 1. Резервисања за трошкове у гарантном року | 0426 | | | | |
| 401 | 2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава | 0427 | | | | |
| 403 | 3. Резервисања за трошкове реструктурирања | 0428 | | | | |
| 404 | 4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених | 0429 | | | | |
| 405 | 5. Резервисања за трошкове судских спорова | 0430 | | | | |
| 402 и 409 | 6. Остала дугорочна резервисања | 0431 | | | | |
| 41 | II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440) | 0432 | | 0 | | |
| 410 | 1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал | 0433 | | | | |
| 411 | 2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима | 0434 | | | | |
| 412 | 3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима | 0435 | | | | |
| 413 | 4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана | 0436 | | | | |
| 414 | 5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи | 0437 | | | | |
| 415 | 6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству | 0438 | | | | |
| 416 | 7. Обавезе по основу финансијског лизинга | 0439 | | | | |
| 419 | 8. Остале дугорочне обавезе | 0440 | | | | |
| 498 | В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ | 0441 | 14 | 590 | | |
| 42 до 49 (осим 498) | Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462) | 0442 | | 316.446 | | |
| 42 | I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449) | 0443 | | 0 | | |
| 420 | 1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица | 0444 | | | | |
| 421 | 2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица | 0445 | | | | |
| 422 | 3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи | 0446 | | | | |
| 423 | 4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству | 0447 | | | | |
| 427 | 5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји | 0448 | | | | |
| 424, 425, 426 и 429 | 6. Остале краткорочне финансијске обавезе | 0449 | | | | |
| 430 | II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ | 0450 | | | | |
| 43 осим 430 | III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458) | 0451 | 23 | 856 | | |
| 431 | 1. Добављачи – матична и зависна правна лица у земљи | 0452 | | | | |
| 432 | 2. Добављачи – матична и зависна правна лица у иностранству | 0453 | | | | |
| 433 | 3. Добављачи – остала повезана правна лица у земљи | 0454 | | | | |
| 434 | 4. Добављачи – остала повезана правна лица у иностранству | 0455 | | | | |
| 435 | 5. Добављачи у земљи | 0456 | | 856 | | |
| 436 | 6. Добављачи у иностранству | 0457 | | | | |
| 439 | 7. Остале обавезе из пословања | 0458 | | | | |
| 44, 45 и 46 | IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ | 0459 | 24 | 2.939 | | |
| 47 | V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ | 0460 | 25 | 3.282 | | |
| 48 | VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ | 0461 | 26 | 2.503 | | |
| 49 осим 498 | VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА | 0462 | 27 | 306.866 | | |
| | Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 – 0420 – 0417 – 0415 – 0414 – 0413 – 0411 – 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 – 0071) ≥ 0 | 0463 | | 0 | | |
| | Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 – 0463) ≥ 0 | 0464 | | 351.285 | | |
| 89 | Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА | 0465 | 28 | 35.582 | | |

У Београду,

дана 25.06.2018. године

м.п.

Законски заснућник

БИЛАНС УСПЕХА за период од 16.06.2017. до 31.12.2017. године

- у хиљадама динара -

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напоме на број | Текућа година | Претходна година |
|-----------------------------------|--|-------------|-------------------|------------------|---------------------|
| | ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА | | | | |
| 60 до 65, осим 62 и 63 | A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017) | 1001 | | 1.706.858 | |
| 60 | I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008) | 1002 | | 0 | |
| 600 | 1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту | 1003 | | | |
| 601 | 2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту | 1004 | | | |
| 602 | 3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту | 1005 | | | |
| 603 | 4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту | 1006 | | | |
| 604 | 5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту | 1007 | | | |
| 605 | 6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту | 1008 | | | |
| 61 | II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015) | 1009 | 5 | 84.671 | |
| 610 | 1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту | 1010 | | 84.671 | |
| 611 | 2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту | 1011 | | | |
| 612 | 3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту | 1012 | | | |
| 613 | 4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту | 1013 | | | |
| 614 | 5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту | 1014 | | | |
| 615 | 6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту | 1015 | | | |
| 64 | III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ. | 1016 | 6 | 1.622.187 | |
| 65 | IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ | 1017 | | | |
| | РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА | | | | |
| 50 до 55, 62 и 63 | Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 – 1020 – 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028+ 1029) ≥ 0 | 1018 | | 1.665.816 | |
| 50 | I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ | 1019 | | | |
| 62 | II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ | 1020 | | | |
| 630 | III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА | 1021 | | | |
| 631 | IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА | 1022 | | | |
| 51 осим 513 | V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА | 1023 | 7 | 940 | |
| 513 | VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ | 1024 | | 0 | |
| 52 | VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ | 1025 | 8 | 29.409 | |
| 53 | VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА | 1026 | 9 | 1.624.131 | |
| 540 | IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ | 1027 | 10 | 399 | |
| 541 до 549 | X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА | 1028 | | | |
| 55 | XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ | 1029 | 11 | 10.937 | |
| | В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 – 1018) ≥ 0 | 1030 | | 41.042 | |
| | Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 – 1001) ≥ 0 | 1031 | | 0 | |
| 66 | Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039) | 1032 | | 14 | |
| 66, осим 662, 663 и 664 | I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037) | 1033 | | 0 | |
| 660 | 1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица | 1034 | | | |
| 661 | 2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица | 1035 | | | |
| 665 | 3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата | 1036 | | | |
| 669 | 4. Остали финансијски приходи | 1037 | | | |
| 662 | II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА) | 1038 | 12 | 14 | |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена на број | Текућа година | Претходна година |
|----------------------------|---|------|---------------------|---------------|---------------------|
| 663 и 664 | III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА) | 1039 | | | |
| 56 | Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047) | 1040 | | 650 | |
| 56, осим 562, 563 и 564 | I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045) | 1041 | | 0 | |
| 560 | 1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима | 1042 | | | |
| 561 | 2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима | 1043 | | | |
| 565 | 3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата | 1044 | | | |
| 566 и 569 | 4. Остали финансијски расходи | 1045 | | | |
| 562 | II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА) | 1046 | 13 | 650 | |
| 563 и 564 | III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА) | 1047 | | | |
| | Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 – 1040) | 1048 | | 0 | |
| | Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 – 1032) | 1049 | | 636 | |
| 683 и 685 | З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА | 1050 | | | |
| 583 и 585 | И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА | 1051 | | | |
| 67 и 68, осим 683 и 685 | Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ | 1052 | | | |
| 57 и 58, осим 583 и 585 | К. ОСТАЛИ РАСХОДИ | 1053 | | | |
| | Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 – 1031 + 1048 – 1049 + 1050 – 1051 + 1052 – 1053) | 1054 | | 40.406 | |
| | Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 – 1030 + 1049 – 1048 + 1051 – 1050 + 1053 – 1052) | 1055 | | 0 | |
| 69-59 | М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА | 1056 | | | |
| 59-69 | Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА | 1057 | | | |
| | Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 – 1055 + 1056 – 1057) | 1058 | | 40.406 | |
| | О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 – 1054 + 1057 – 1056) | 1059 | | 0 | |
| | П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК | | | | |
| 721 | I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА | 1060 | 14 | 5.568 | |
| део 722 | II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА | 1061 | 14 | 590 | |
| део 722 | III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА | 1062 | | | |
| 723 | Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА | 1063 | | | |
| | С. НЕТО ДОБИТАК (1058 – 1059 – 1060 – 1061 + 1062 – 1063) | 1064 | | 34.248 | |
| | Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 – 1058 + 1060 + 1061 – 1062 + 1063) | 1065 | | 0 | |
| | I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА | 1066 | | | |
| | II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ | 1067 | | | |
| | III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА | 1068 | | | |
| | IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ | 1069 | | | |
| | V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ | | | | |
| | 1. Основна зарада по акцији | 1070 | | | |
| | 2. Умањена (разводњена) зарада по акцији | 1071 | | | |

У Београду,

дана 25.06.2018. године



Законски заступник

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
за период од 16.06.2017 до 31.12.2017. године

- у хиљадама динара -

| ПОЗИЦИЈА | АОП | Износ | |
|---|------|------------------|------------------|
| | | Текућа година | Претходна година |
| | | 1 | 2 |
| A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ | | | |
| I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3) | 3001 | 1.949.892 | |
| 1. Продаја и примљени аванси | 3002 | 97.188 | |
| 2. Примљене камате из пословних активности | 3003 | | |
| 3. Остали приливи из редовног пословања | 3004 | 1.852.704 | |
| II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5) | 3005 | 1.909.896 | |
| 1. Исплате добављачима и дати аванси | 3006 | 1.861.203 | |
| 2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи | 3007 | 23.482 | |
| 3. Плаћене камате | 3008 | 751 | |
| 4. Порез на добитак | 3009 | 3.750 | |
| 5. Одливи по основу осталих јавних прихода | 3010 | 20.710 | |
| III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II) | 3011 | 39.996 | |
| IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I) | 3012 | | |
| Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА | | | |
| I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5) | 3013 | 0 | |
| 1. Продаја акција и удела (нето приливи) | 3014 | | |
| 2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава | 3015 | | |
| 3. Остали финансијски пласмани (нето приливи) | 3016 | | |
| 4. Примљене камате из активности инвестирања | 3017 | | |
| 5. Примљене дивиденде | 3018 | | |
| II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3) | 3019 | 16.506 | |
| 1. Куповина акција и удела (нето одливи) | 3020 | | |
| 2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава | 3021 | 16.506 | |
| 3. Остали финансијски пласмани (нето одливи) | 3022 | | |
| III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II) | 3023 | 0 | |
| IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I) | 3024 | 16.506 | |
| В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА | | | |
| I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5) | 3025 | 0 | |
| 1. Увећање основног капитала | 3026 | | |
| 2. Дугорочни кредити (нето приливи) | 3027 | | |
| 3. Краткорочни кредити (нето приливи) | 3028 | | |
| 4. Остале дугорочне обавезе | 3029 | | |
| 5. Остале краткорочне обавезе | 3030 | | |
| II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6) | 3031 | 0 | |
| 1. Откуп сопствених акција и удела | 3032 | | |
| 2. Дугорочни кредити (одливи) | 3033 | | |
| 3. Краткорочни кредити (одливи) | 3034 | | |
| 4. Остале обавезе (одливи) | 3035 | | |
| 5. Финансијски лизинг | 3036 | | |
| 6. Исплаћене дивиденде | 3037 | | |
| III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II) | 3038 | 0 | |
| IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I) | 3039 | 0 | |

| ПОЗИЦИЈА | АОП | Износ | |
|---|------|---------------|------------------|
| | | Текућа година | Претходна година |
| Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025) | 3040 | 1.949.892 | |
| Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031) | 3041 | 1.926.402 | |
| Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 – 3041) | 3042 | 23.490 | |
| Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 – 3040) | 3043 | | |
| З. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА | 3044 | | |
| Ж. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ | 3045 | | |
| И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ | 3046 | | |
| Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 – 3043 + 3044 + 3045 – 3046) | 3047 | 23.490 | |

У Београду,
 дана 25.06.2018. године



Законски заступник
[Handwritten signature]

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ
за период од 16.06.2017. до 31.12.2017. године

- у хиљадама динара -

| ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Текућа година | Претходна година |
|---|------|---------------|---------------|------------------|
| A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА | | | | |
| I. НЕТО ДОБИТАК | 2001 | | 34.248 | 0 |
| II. НЕТО ГУБИТАК | 2002 | | 0 | 0 |
| Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК | | | | |
| а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима | | | | |
| 1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме | | | | |
| а) повећање ревалоризационих резерви | 2003 | | | |
| б) смањење ревалоризационих резерви | 2004 | | | |
| 2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања | | | | |
| а) добици | 2005 | | | |
| б) губици | 2006 | | | |
| 3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала | | | | |
| а) добици | 2007 | | | |
| б) губици | 2008 | | | |
| 4. Добици или губици по основу одеља у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава | | | | |
| а) добици | 2009 | | | |
| б) губици | 2010 | | | |
| б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима | | | | |
| 1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања | | | | |
| а) добици | 2011 | | | |
| б) губици | 2012 | | | |
| 2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање | | | | |
| а) добици | 2013 | | | |
| б) губици | 2014 | | | |
| 3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока | | | | |
| а) добици | 2015 | | | |
| б) губици | 2016 | | | |
| 4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају | | | | |
| а) добици | 2017 | | | |
| б) губици | 2018 | | | |
| I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК | 2019 | | 0 | 0 |
| II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК | 2020 | | 0 | 0 |
| III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА | 2021 | | | |
| IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК | 2022 | | 0 | 0 |
| V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК | 2023 | | 0 | 0 |
| В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА | | | | |
| I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК | 2024 | | 34.248 | 0 |
| II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК | 2025 | | 0 | 0 |
| Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК | 2026 | | | |
| 1. Приписан већинским власницима капитала | 2027 | | | |
| 2. Приписан власницима који немају контролу | 2028 | | | |

У Београду,
дана 25.06.2018. године

М.П.
ЈП

Законски заступник

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ
за период од 16.06.2017. до 31.12.2017. године

- у хиљадама динара -

| ОПИС | Компоненте капитала | | | | | | | | Компоненте осталог резултата | | | | | | Укупан капитал | Губитак изнад капитала |
|--|---------------------|------------------------------|---------|---------|----------------------------|------------------------|-------------------------|-----------------------------|--|--|---|---|---|---|----------------|------------------------|
| | Основни капитал | Уписани а неуплаћени капитал | Резерве | Губитак | Откупљене сопствене акције | Нераспоређен и добитак | Ревалоризационе резерве | Актуарски добици или губици | Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала | Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава | Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја | Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока | Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају | | | |
| Почетно стање на дан 01.01.2016. | | | | | | | | | | | | | | | | |
| уговорни салдо рачуна | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| потражни салдо рачуна | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| Измена материјално значајних предмета и промена рачуноводствених политика | | | | | | | | | | | | | | | | |
| правке на дугорочној страни рачуна | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| правке на потражној страни рачуна | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| Годовно почетно стање на дан 1.2016. | | | | | | | | | | | | | | | | |
| риговани уговорни салдо рачуна | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| риговани потражни салдо рачуна | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| Измена у претходној 2016. години | | | | | | | | | | | | | | | | |
| омет на дуговној страни рачуна | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| омет на потражној страни рачуна | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| Измена на крају претходне године 2016. | | | | | | | | | | | | | | | | |
| уговорни салдо рачуна | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| потражни салдо рачуна | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| Измена материјално значајних предмета и промена рачуноводствених политика | | | | | | | | | | | | | | | | |
| правке на дугорочној страни рачуна | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| правке на потражној страни рачуна | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| Годовно почетно стање текуће године на дан 01.01.2017. | | | | | | | | | | | | | | | | |
| риговани уговорни салдо рачуна | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| риговани потражни салдо рачуна | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| Измена у текућој 2017. години | | | | | | | | | | | | | | | | |
| омет на дуговној страни рачуна | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| омет на потражној страни рачуна | - | 1 | - | - | - | 34.248 | - | - | - | - | - | - | - | - | 34.249 | |
| Годовно стање на крају текуће године 31.12.2017. | | | | | | | | | | | | | | | | |
| уговорни салдо рачуна | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| потражни салдо рачуна | - | 1 | - | - | - | 34.248 | - | - | - | - | - | - | - | - | 34.249 | |

Београда,
25.06.2018. године

М.П.



**Јавно предузеће за управљање јавним путевима
града Београда „Путеви Београда“, Београд**

Напомене уз финансијске извештаје за 2017. годину

1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ

Јавно предузеће за управљање јавним путевима града Београда „Путеви Београда“ (у даљем тексту „Предузеће“) обавља делатност од општег интереса за град Београд, управљање јавним путевима града Београда са претежном деланости: 4211 изградња путева и ауто путева.

Предузеће је основано на основу Одлуке о оснивању Скупштине града Београда (“Службени лист града Београда”, бр. 4/2017), на седници одржаној 26. јануара 2017. године. Оснивач Предузећа је Град Београд са 100% учешћа у капиталу.

Решењем Агенције за привредне регистре БД 52593/2017 Предузеће је регистровано у Регистру привредних субјеката 16.06.2017. године.

Седиште Предузећа је Београд, Двадесетседмг Марта 43-45, Београд-Палилула, Србија

Матични број: 21297739

Порески идентификациони број: 110101474

Просечан број запослених на крају 2017. године био је 25.

Ови појединачни финансијски извештаји потписани су од стране законског заступника. Финансијски извештаји могу накнадно бити измењени на основу мишљења ревизора, а у складу са важећим прописима.

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И УПОРЕДНИ ПОДАЦИ

(а) Основе за састављање финансијских извештаја

Финансијски извештаји припремљени су у складу са:

- Законом о рачуноводству („Сл. гласник РС“, број 62/2013),
- Законом о ревизији („Сл. гласник РС“, број 62/2013),
- Међународним стандардима финансијског извештавања за МСП,
- Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике („Сл. гласник РС“, број 95/2014),
- Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Сл. гласник РС“, 95/2014 и 144/2014),

Предузеће је саставило ове финансијске извештаје у складу са Законом о рачуноводству Републике Србије који захтева да финансијски извештаји буду припремљени у складу са свим МСФИ са МСП као и прописима издатим од стране Министарства финансија Републике Србије. Имајући у виду разлике између ове две регулативе, ови финансијски извештаји одступају од МСФИ за МСП у следећем:

1. Предузеће је ове финансијске извештаје саставило у формату прописаном од стране Министарства финансија Републике Србије,
2. „Ванбилансна средства и обавезе“ су приказана на обрасцу биланса стања.

(б) Упоредни подаци

Предузеће је основано у 2017. години тако да нема упоредних података.

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

Основне рачуноводствене политике, примењене приликом састављања финансијских извештаја Предузећа за 2017. годину, су следеће:

3.1. Пословни приходи

Приходи се признају у тренутку преласка власништва и значајних ризика везаних за дати производ са продавца на купца, под претпоставком да се износ прихода може поуздано измерити. Приходи од услуга се признају када се услуга изврши, односно за услуге које се врше у дужем периоду приходи се признају сразмерно довршености посла. Приходи од уобичајених активности су приходи од продаје робе, производа и услуга, приходи од субвенција, дотација, регреса и повраћаја дажбина по основу продаје робе, производа и услуга и други приход.

Приходи од робе и услуга се признају по:

- Фер вредности примљене робе или услуга коригованих за износ пренете готовине или еквивалената готовине,
- По фер вредности робе и услуга који су дати и кориговани за износ пренете гоовине или еквивалената готовине,
- По књиговодственој вредности датог средства кориговане за износ пренете готовине или еквивалената готовине

Државна давања представљају помоћ државе у облику преноса ресурса Предузећу по основу испуњених извесних услова у прошлости или будућности који се односе на пословне активности Предузећа. Државна давања одмеравају се по фер вредности добијеног или потраживаног средства.

Државна давања се признају када постоји оправдано уверење да ће се Предузеће придржавати услова повезаних са давањима и да ће давање бити примљено.

Државно давање се признаје као приход током периода неопходних за сучељавање, на систематској основи, са повезаним трошковима које треба покрити из тог прихода.

Државно давање које се прима као надокнада за настале расходе или губитке или у сврху пружања директне финансијске подршке предузећу са којом нису повезани будући трошкови се признаје као приход периода у којем се прима.

Државна давања повезана са средствима, укључујући немонетарна давања по фер вредности, исказују се у билансу стања или као одложени приход по основу давања, или одузимањем износа давања приликом израчунавања књиговодствене вредности средства.

Предузеће приходе од државних давања признаје у оквиру пословних прихода на приходима од премија, субвенција, дотација, донација и сл. према овим смерницама фер вредности добијеног или потраживаног средства:

- Давање које не обавезује примаоца на било какве услове признаје се као приход у моменту признавања потраживања по основу државног давања;
- давања која обавезују примаоца на испуњење одређених услова у будућности, признају се као приход када се испуне ти услови,
- давања добијена пре испуњења критеријума признавања, признају се као обавеза.

3.2. Пословни расходи

Пословни расходи представљају све трошкове настале у односу на фактурисану реализацију, а обухватају трошкове материјала, енергије и горива, трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе, услуге и амортизацију. Трошкови пословања обухватају и трошкове општег карактера и то: трошкове репрезентације, осигурања, платног промета и банкарских услуга, чланарина, пореза и остале расходе, настале у текућем обрачунском периоду.

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)

3.3. Приходи од камата

Камате настале по основу пласмана и потраживања из пословних односа исказују се у оквиру финансијских прихода у обрачунском периоду у коме су настале. Приходи од камата признају се у периоду на који се односе, коришћењем методе ефективне каматне стопе, којом се очекивани будући новчани прилив од финансијских инструмената дисконтује на нето садашњу вредност.

3.4. Расходи од камата

Камате настале по основу обавеза из пословних односа исказују се у билансу успеха у оквиру финансијских расхода. Трошкови позајмљивања (камате и други трошкови повезани са кредитним финансирањем) признају се као трошкови периода када су настали, у складу са основним рачуноводственим принципом дефинисаним са Одељком 25 – Трошкови позајмљивања.

3.5. Курсне разлике

(а) Функционална и валута приказивања

Ставке укључене у финансијске извештаје предузећа се одмеравају и приказују у динарима („РСД“) без обзира на то да ли РСД представља функционалну валуту предузећа.

(б) Трансакције и стања

Трансакције у страниј валути се прерачунавају у функционалну валуту применом девизних курсева важећих на дан трансакције или на дан процене вредности ако су ставке поново одмераване. Позитивне и негативне курсне разлике настале из измирења таквих трансакција и из прерачуна монетарних средстава и обавеза изражених у страним валутама на крају године, признају се у билансу успеха осим у случају када су одложене у капиталу као инструменти заштите токова готовине и инструменти заштите нето улагања.

Позитивне и негативне курсне разлике које настају када:

- Ентитет купује или продаје добра и услуге чије су цене исказане у страниј валути;
- Позајмљује или даје позајмице у случају када су износи обавеза или потраживања исказани у страниј валути;
- На неки други начин стиче или отуђује средства или ствара или измирује обавезе, исказане у страниј валути.

Позитивне и негативне курсне разлике приказују се у билансу успеха у оквиру позиције „Финансијски приходи / расходи“.

Курсне разлике настале по основу измирења монетарних ставки или код превођења монетарних ставки по курсевима различитим од оних по којима је вршено превођење код почетног признавања током периода или у претходним периодима, ентитет треба да призна у периоду када су настали.

Функционална и извештајна валута предузећа је динар (РСД). Трансакције изражене у страниј валути иницијално се евидентирају у функционалној валути применом важећег курса на дан трансакције. Монетарна средства и обавезе изражене у страниј валути прерачунавају се у функционалну валуту применом важећег курса на дан биланса стања. Све курсне разлике признају се у билансу успеха периода за који се извештава.

3.6. Остали приходи

Остали приходи обухватају добитке од продаје нематеријалних улагања, основних средстава, учешћа у капиталу, продаје материјала, као и вишкова утврђених пописом, наплату отписаних потраживања, приходе од смањења обавеза и укидања дугорочних резервисања и сл. Ванредни приходи обухватају све приходе који су последица разних непредвиђених околности у складу са Одељком 23.

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)

3.7. Остали расходи

Остали расходи обухватају губитке по основу продаје и расходовања нематеријалних улагања, основних средстава, учешћа у капиталу и хартија од вредности, продаје материјала, мањкове и друге непоменуте расходе.

3.8. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина се признаје као имовина ако, и само ако су задовољени следећи услови:

- 1) ако је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са том имовином приливати у правно лице,
- 2) ако се набавна вредност може поуздано одмерити,
- 3) ако имовина није резултат интерно направљених издатака који се односе на нематеријалне ставке.

Сва улагања у интерно генерисана нематеријална улагања, као што су: трошкови истраживања и развоја, интерно добијене робне марке, лого фирме, издавачки наслови, листе купаца и друге сличне ставке, правни, административни и други трошкови настали приликом оснивања новог предузећа, покретања фабрике или постројења, лансирања новог производа, развој нове делатности процеса, активности обуке, трошкови рекламе и пропаганде, премештање или реорганизација дела или целог предузећа, се признају одмах као расход када настану.

Нематеријална имовина се иницијално признаје по набавној вредности. Набавну вредност нематеријалне имовине чини:

- набавна цена, укључујући увозне царине и порезе по основу промета који се не рефундира, након одбитка трговинских попушта и рабата; и

- сви директно приписиви трошкови припреме имовине за намењену употребу.

Накнадно мерење нематеријалне имовине врши се по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и све акумулиране губитке због умањења вредности.

Корисни век трајања нематеријалне имовина која настаје из уговорних или других законских права када корисни век не може да буде дужи од периода тих уговорних или других законских права али може да буде краћи у зависности од процене руководства у вези са периодом коришћења те имовине.

Приликом спровођења амортизације примењује се пропорционални метод амортизације.

Нематеријална имовина у припреми не подлеже обрачуну амортизације.

3.9. Некретнине, постројења и опрема

Основна средства (некретнине, постројења и опрема) су материјална средства која предузеће држи за испоруку робе или пружање услуга, за изнајмљивање другим лицима или у административне сврхе, и за која се очекује да ће се користити дужи од једног обрачунског периода.

Некретнине, постројења и опрема признају се као средство: (а) када је вероватно да ће будуће економске користи по основу тог средства притицати у предузеће и (б) када набавна вредност или цена коштања тог средства може поуздано да се измери.

Почетно мерење некретнине, постројења и опреме који испуњавају услове за признавања за средство врши се по набавној вредности или по цени коштања.

Накнадни издатак за некретнину, постројење и опрему признаје се као средство само када се тим издатком побољшава стање средства изнад његовог првобитно процењеног стандардног учинка. Издатак за поправке и одржавање некретнина, постројења и опреме настаје ради обнављања или одржавања будућих економских користи које предузеће може да очекује од првобитно процењеног стандардног учинка тог средства. Као такав, он се обично признаје као расход у тренутку када настане.

Основно средство се искњижава из евиденција или отуђењем или уколико се не очекују будуће економске користи од употребе тог средства. Добици или губици по основу продаје или отписа основног средства (као разлика између нето продајне вредности и нето књиговодствене вредности) признају се у билансу успеха одговарајућег периода.

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)

Алат и ситан инвентар

Као основно средство признају се и подлежу амортизацији средства алата и ситног инвентара чији је корисни век трајања дужи од годину дана. Уз овај услов, признаје се и онај алат и инвентар који је због специфичних карактеристика сврсисходније пратити као стално средство.

Стопа амортизације утврђује се на основу процењеног века корисне употребе.

Средства алата и инвентара која не задовољавају горе поменуте услове исказују се као обртна средства у оквиру залиха.

3.10. Амортизација основних средстава

Амортизација се обрачунава применом пропорционалне методе на основицу коју чини набавна, вредност на почетку године, као и на основна средства која су стављена у употребу у току године.

Стопе амортизације које су у примени, за главне групе основних средстава, су:

| | У % |
|--|----------|
| Намештај | 10-33,33 |
| Канцеларијска опрема | 10-25 |
| Рачунарска и телекомуникациона опрема | 20-33,33 |
| Путничка возила | 12,5-20 |
| Софтвер, лиценце и остала права (у зависности од периода на који је уговорена лиценца и друга права) | 10 |
| Остала нематеријална имовина | 10 |

3.12. Финансијски инструменти

а) Финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредности исказују у билансу успеха

Финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредности исказују у билансу успеха су финансијска средства која се држе ради трговања. Финансијско средство се класификује у ову категорију уколико је прибављено првенствено ради продаје у кратком року. Деривати се такође класификују као средства која се држе ради трговања, осим ако су одређени као инструмент заштите од ризика. Средства у овој категорији су класификована као текућа средства. На дан 31.децембра 2017. године Предузеће нема финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промене исказују у билансу успеха.

Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје обухватају сва потраживања за продате производе и услуге у земљи и иностранству. Потраживања од купаца која се мере по вредности из фактуре, ситуације, односно друге исправе у којој је обрачунато потраживање. За вредност потраживања исказану у страниј валути врши се прерачунавање по курсу важећем на дан трансакције (Напомена 3.5.). Исправка вредности се врши приликом састављања финансијских извештаја за сва потраживања код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 365 дана, а на предлог Комисије за попис или на предлог стручних служби које су процениле да је наплата потраживања неизвесна. Предузеће ненаплатива потраживања искњижава из евиденције уколико је ненаплативост извесна и документована, а на основу одлуке директора.

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)

Готовински еквиваленти и готовина

Готовина и готовински еквиваленти обухватају: новац у благајни, депозите по виђењу код банака, друга краткорочна високо ликвидна улагања са првобитним роком доспећа до три месеца или краће и прекорачења по текућем рачуну. Прекорачења по текућем рачуну укључена су у обавезе по кредитима у оквиру текућих обавеза, у билансу стања.

б) Признавање и мерење

Финансијска средства се иницијално признају по фер вредности увећаној за трансакционе трошкове за сва финансијска средства која се не исказују по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредности исказују у билансу успеха. Финансијска средства која се воде по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредности исказују у билансу успеха иницијално се признају по фер вредности, а трансакциони трошкови терете трошкове пословања у билансу успеха. Финансијска средства се не признају по истеку права на новчани прилив од финансијског средства или ако је то право пренето и предузеће је у суштини пренело све ризике и користи од власништва над средствима. Финансијска средства расположива за продају и финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредности исказују у билансу успеха, се након иницијалног признавања, исказују по фер вредности. Зајмови, потраживања и улагања која се држе до доспећа се исказују по амортизованој вредности коришћењем методе ефективне каматне стопе.

Обавезе по кредитима

Обавезе по кредитима се иницијално признају по фер вредности прилива, без насталих трансакционих трошкова. У наредним периодима обавезе по кредитима се исказују по амортизованој вредности; све разлике између оствареног прилива (умањеног за трансакционе трошкове) и износа отплата, признају се у билансу успеха у периоду коришћења кредита применом методе ефективне каматне стопе.

Обавезе по кредитима се класификују као текуће обавезе, осим уколико предузеће нема безусловно право да одложи измирење обавеза за најмање 12 месеци након датума биланса стања.

Обавезе према добављачима

Обавезе према добављачима се вреднују по номиналној вредности.

3.13. Залихе

Залихе се мере по набавној цени, односно по цени коштања или по нето тржишној вредности, у зависности од тога која је вредност нижа.

У набавну вредност залиха укључују се сви трошкови набавке и други трошкови који су настали довођењем залиха на садашњу локацију и садашње стање.

Обрачун излаза (утрошка) залиха материјала и резервних делова, врши се по методи просечне пондерисане цене.

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)

3.16. Потенцијалне обавезе и потенцијална имовина

Потенцијална обавеза је могућа али неизвесна обавеза, или садашња обавеза која није призната зато што не задовољава услов да буде призната као обавеза. Потенцијалне обавезе се не признају у финансијским извештајима. Потенцијалне обавезе се обелодањују у Напоменама уз финансијске извештаје, осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садрже економске користи веома мала. У оквиру потенцијалних обавеза предузеће обелодањује потенцијалне обавезе по основу судских спорова, датих јемстава, гаранција итд.

Предузеће не признаје потенцијална средства у финансијским извештајима. Потенцијална средства се обелодањују у Напоменама уз финансијске извештаје, уколико је прилив економских користи вероватан.

Предузеће треба да обелодани за сваку класу потенцијалних обавеза на датум извештавања, кратак опис природе потенцијалне обавезе и када је изводљиво:

- Процену њеног финансијског ефекта;
- Назнаку неизвесности у вези са износом и временом тих одлива;
- Износ сваког очекиваног рефундирања.

Ако је неизводљиво извршити једно или више ових обелодањивања, та чињеница треба да се наведе у Напоменама.

Када је прилив економских користи вероватан, али није сигуран, ентитет треба да обелодани опис природе потенцијалне имовине на крају извештајног периода и када је изводљиво то урадити без прекомерних трошкова и напора. Ако је неизводљиво извршити ово обелодањивање у Напоменама уз финансијске извештаје.

3.17. Пензијске и остале накнаде запосленима

Предузеће зарачунава и плаћа доприносе за пензионо и здравствено осигурање и доприносе за осигурање од незапослености по стопама утврђеним законом, у корист одговарајућих државних фондова, на бази бруто зараде запослених. Сви трошкови доприноса признају се у билансу успеха у периоду на који се односе. Предузеће нема додатних обавеза за накнаде запосленима по овом основу.

У складу са Законом о раду („Сл. гласник РС“ број 24/2005, 61/2005, 54/2009 и 32/2013, 75/2014, 13/2017 – одлука УС и 113/2017) и Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној и стамбеној делатности града Београда („Сл. лист града Београда“ број 3/2015), предузеће је у обавези да исплати отпремнину при престанку радног односа ради коришћења права на пензију у висини износа две просечне зараде у Београду према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику.

Предузеће врши резервисања у свим оним случајевима када вредност тих резервисања није безначајна. Сматра се да је вредност резервисања значајна уколико њихова кумулативно процењена вредност износи најмање 2% укупне вредности пословне имовине са стањем на дан биланса стања за обрачунски период (пословну годину) који претходи обрачунском периоду за који се уводе резервисања.

Предузеће није извршило актуарску процену, односно није извршило резервисања у складу са усвојеном рачуноводственом политиком. Предузећу је ово прва година пословања.

3.18. Текући и одложени порез на добит

Текући порез на добит се обрачунава на датум биланса стања на основу важеће законске пореске регулативе Републике Србије где Предузеће послује и остварује опорезиву добит. Руководство периодично врши процену ставки садржаних у пореској пријави са становишта околности у којима примењива пореска регулатива подлеже тумачењу, и врши резервисање, ако је примерено, на основу износа за које се очекује да ће бити плаћен пореским органима.

Одложени порез на добит се обрачунава у пуном износу, коришћењем методе обавеза, за привремене разлике које настану између пореске основице средстава и обавеза и њихових књиговодствених износа у финансијским извештајима. Међутим, уколико одложени порез на добит, под условом да није рачуноводствено обухваћен, проистекне из иницијалног признавања средства или обавезе у некој другој трансакцији осим пословне комбинације која у тренутку трансакције не

утиче ни на рачуноводствену ни на опорезиву добит или губитак, тада се он рачуноводствено не обухвата. Одложени порез на добит се одмерава према пореским стопама (и закону) које су на снази до датума биланса стања и за које се очекује да ће бити примењене у периоду у коме ће се одложена пореска средства реализовати или одложене пореске обавезе измирити.

Одложене пореске обавезе и средства ентитет треба да призна:

- одложену пореску обавезу за све привремене разлике за које се очекује да ће повећати опорезиви добитак у будућности;
- одложена пореска средства за све привремене разлике за које се очекује да ће умањивати опорезиви добитак у будућности;
- одложена пореска средства за пренете неискоришћене пореске губитке и неискоришћени порески кредит.

Изузеци:

- предузеће не треба да призна одложена пореска средства или обавезе за привремене разлике повезане са неисплаћеном добити из иностраних зависних ентитета, огранака, придружених ентитета и заједничких подухвата у обиму у коме је учешће суштински трајно, осим ако је очигледно да ће привремене разлике бити укинута у будућности;
- предузеће не треба да призна одложену пореску обавезу за привремене разлике повезане са почетним признавањем гудвила.

Одложени порез на добит се утврђује из привремених разлика насталих на улагањима у зависна и придружена предузећа, осим у случају када синхронизацију поништења привремених разлика контролише предузеће и где је вероватно да се привремене разлике неће поништити у догледној будућности.

Порески прописи Републике Србије признају све позиције Биланса стања у износима исказаним у складу са МСФИ за МСП осим некретнина, постројења и опреме и нематеријалних улагања за које се трошкови амортизације признају по посебним амортизационим стопама. Сходно томе, одложени порески ефекти су признати на разлику између амортизације обрачунате у складу са политиком обелодањивања у Напомени 3.2. и амортизације коју признају порески прописи.

Порески расход (порески приход) је укупан износ укључен у одређивање нето добитка или губитка периода, у вези са текућим и одложеним порезом. У складу са Одељком 29 – Порез на добитак, за износ пореског расхода умањује се рачуноводствена добит, док се за износ пореског прихода рачуноводствена добит увећава, што значи да директно утичу на утврђивање износа нето добити која остаје за расподелу.

4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА

Презентација финансијских извештаја захтева од руководства Предузећа коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентирани вредности средстава и обавеза, обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја. У наставку су приказане кључне претпоставке везане за будућност и остали извори процењивања неизвесности на датум биланса стања који представљају значајан ризик на материјалне корекције износа позиција биланса стања у следећој финансијској години.

4.1. Амортизација и стопе амортизације

Обрачун амортизације и стопе амортизације су засноване на пројектованом економском веку трајања некретнина, постројења и опреме и нематеријалних улагања. Једном годишње предузеће процењује економски век на основу тренутних предвиђања.

4.2. Исправка вредности потраживања

Исправка вредности потраживања се врши на основу процене руководства засноване на анализи потраживања од купаца, историјских отписа, кредитних способности купаца и на анализи промена у условима продаје. Ово укључује и претпоставке о будућем понашању купаца и резултујућим будућим наплатама.

4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА (наставак)

4.3. Исправка вредности залиха

Исправка вредности залиха се врши на основу процене њихове нето продајне цене на тржишту. Једном годишње предузеће процењује оправданост висине исправке вредности залиха на основу тренутних предвиђања.

4.4. Фер вредност

Фер вредност одговарајућих финансијских инструмената за које не постоји активно тржиште је одређена применом одговарајућих метода процене. Предузеће примењује професионално расуђивање приликом избора одговарајућих метода и претпоставки. Пословна политика предузећа је да обелодани информације о фер вредности активе и пасиве за које постоје званичне тржишне информације и када се фер вредност значајно разликује од књиговодствене вредности. У Републици Србији не постоји довољно тржишног искуства, као ни стабилности и ликвидности код куповине и продаје потраживања и остале финансијске активе и пасиве, пошто званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве. Стога фер вредност није могуће поуздано утврдити у одсуству активног тржишта. Управа предузећа врши процену ризика, и у случајевима када се оцени да вредност по којој се имовина води у пословним књигама неће бити реализована, врши исправку вредности. По мишљењу руководства предузећа, износи у овим финансијским извештајима одражавају вредност која је у датим околностима, најверодостојнија и најкориснија за потребе извештавања.

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

Приходи од продаје производа и услуга се односи на:

| | <i>у РСД 000</i> |
|---|----------------------|
| | 2017. |
| Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем држишту | <u>84,671</u> |
| Укупно | <u>84,671</u> |

Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту у износу од РСД 84,671 хиљада се у целисти односи на Град Београд, Градска управа града Београда, Секретаријат за саобраћај, Београд за услуге обављања стручних послова на вршењу управљања јавним путевима града Београда и на реализацији Програма радова Секретаријата за саобраћај.

6. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА И СЛИЧНО

Приходи од премија, субвенција, дотација се односи на:

| | <i>у РСД 000</i> |
|--|------------------|
| | 2017. |
| Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина | 1,622,187 |
| Укупно | 1,622,187 |

Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина у износу од РСД 1,622,187 хиљада се односе на обављање делатности управљања јавним путевима града Београда, а који је реализован кроз Град Београд, Градска управа града Београда, Секретаријата за саобраћај.

7. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

Трошкови материјала се односе на:

| | <i>у РСД 000</i> |
|--|------------------|
| | 2017. |
| Трошкови осталог материјала (режијског) | 926 |
| Трошкови једнократног отписа алата и инвентара | 14 |
| Укупно | 940 |

8. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи се односе на:

| | <i>у РСД 000</i> |
|---|------------------|
| | 2017. |
| Трошкови зарада и накнада зарада (брutto) | 21,156 |
| Трошкови порези и доприноси на зараде и накнаде зарада | 3,788 |
| Остали лични расходи и накнаде | 2,840 |
| Трошкови накнада по уговору о повременим и привременим пословима | 1,198 |
| Трошкови накнада директору односно члановима органа управљања и надзора | 427 |
| Укупно | 29,409 |

Остали лични расходи и накнаде у износу од РСД 2,840 хиљада се највећим делом у износу од РСД 2,383 хиљада односе на трошкове по основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава ("Сл. гласник РС", бр. 116/2014).

Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима у износу од РСД 1,198 хиљада се највећим делом односе на послове у сређивању писарнице, у правилном руковању и чувању докумената како текућих тако и архивираних, обављање послова координатора активности на издавању услова и решења везаних за надлежности Секретаријата за саобраћај Градске управе града Београда и ЈП "Путеви Београда", као и у координацији са другим органима и установама везаним за добијање услова везаних за реализацију издатих решења, обављање послова контроле и прегледа геодетских подлога доступних јавним евиденцијама, као и контроле и прегледа геодетских подлога достављених у фази израде предлога програма радова, прегледа и издавања мишљења везаних за подлоге достављене у сврху издавања услова и мишљења везано за надлежности управљача улица и општинских путева, обављање послова припреме документације за вођење материјалног књиговодства (праћење залиха).

9. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

Трошкови производних услуга се односе на:

| | <i>у РСД 000</i> |
|------------------------------|------------------|
| | 2017. |
| Трошкови осталих услуга | 1,623,559 |
| Трошкови закупнина | 395 |
| Трошкови транспортних услуга | 177 |
| Укупно | 1,624,131 |

Трошкови осталих услуга у износу од РСД 1,623,559 хиљада се највећим делом у износу од РСД 1.622.185 хиљада односе на трошкове услуга одржавања улица и општинских путева, саобраћајне опреме и сигнализације, путних објеката, израде техничке документације и геодетских подлога, одржавања коловоза, покретних степеница, лифтова за инвалиде, пумпи за одвод подземних вода у подземним пешачким пролазима, поплочавања тротоара и коловоза, одржавања лифта за бициклисте, поправке саобраћајне сигнализације, вршења стручног надзора над извођењем радова, одржавања и уређења баштица и уличних жардињера, одржавања улица и општинских путева у зимском периоду, а све на територији града Београда.

10. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

Трошкови амортизације се односе на:

| | <i>у РСД 000</i> |
|-----------------------|------------------|
| | 2017. |
| Трошкови амортизације | 399 |
| Укупно | 399 |

11. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

Нематеријални трошкови се односе на:

| | <i>у РСД 000</i> |
|-------------------------------|------------------|
| | 2017. |
| Трошкови пореза | 9,303 |
| Трошкови непроизводних услуга | 1,137 |
| Остали нематеријални трошкови | 411 |
| Трошкови платног промета | 81 |
| Трошкови репрезентације | 5 |
| Укупно | 10,937 |

Трошкови пореза у износу од РСД 9,303 хиљаде се односе на интерно обрачунат ПДВ за радове из области грађевинарства у складу са чланом 10, став 2. тачка 3. Закона о порезу на додату вредност; а за који се нису стекли услови на право одбитка. Предузећу је Секретаријат за саобраћај извршио пренос Уговора које је склопио са извођачима радова пре оснивања ЈП „Путеви Београда“, а по којима је извођачу извршио пренос авансних средстава који је био предвиђен уговором, а које извођачи правдају Предузећу. Предузеће се обратило Министарству финансија сектору за фискални систем са захтевом број 140.04 од 26. марта 2018. године за издавање стручног мишљења у вези са пореским третманом пренетог аванса по основу уговора о уступању уговора.

Трошкови непроизводних услуга у износу од РСД 1,137 хиљада се највећим делом у износу од РСД 563 хиљаде односе на набавку једногодишњих лиценци, у износу од РСД 260 хиљада се односе на набавку и уградњу тракастих завеса, у износу од РСД 192 хиљаде се односе на радове у пословним просторијама (кречење пословних просторија).

12. ПРИХОДИ ОД КАМАТА

Приходи од камата се односе на:

| | <i>у РСД 000</i> |
|-------------------|------------------|
| | 2017. |
| Приходи од камате | 14 |
| Укупно | 14 |

Приходи од камата у износу од 14 хиљада динара односе се на трансакционе динарске депозите.

13. РАСХОДИ КАМАТА

Расходи камата се односе на:

| | <i>у РСД 000</i> |
|----------------|------------------|
| | 2017. |
| Расходи камата | 650 |
| Укупно | 650 |

Расходи камата у износу од РСД 650 хиљада се највећим делом, а у износу од РСД 647 хиљада динара, односе на затезну камату која је настала изменом ПДВ пријаве.

14. ПОРЕЗ НА ДОБИТ

Основне компоненте пореза на добит су следеће:

| | <i>у РСД 000</i> |
|--|------------------|
| | 2017. |
| Текући порез на добит | (5,568) |
| Одложени порески приход/расход периода | (590) |
| Укупно | (6,158) |

Текући порез на добит

Усклађивање бруто добитка приказаног у текућем билансу успеха са пореским добитком из пореског биланса приказано је у следећој табели:

| | <i>у РСД 000</i> |
|--|------------------|
| | 2017. |
| Добитак пре опорезивања у билансу успеха | 40,406 |
| Камате због неблаговремено плаћених пореза, доприноса и других дажбина | 647 |
| Амортизација призната у књиговодствене сврхе | 399 |
| Амортизација призната у пореске сврхе | (4,331) |
| Порески добитак | 37,121 |
| Пореска основица | 37,121 |
| Текућа пореска стопа | 15% |
| Текући порез на добит | 5,568 |
| Пореска ослобођења по Пореском кредиту | - |
| Текући порез на добит | 5,568 |
| Порески расход (текући порез + одложени порески расход) | 6,158 |
| Ефективна пореска стопа (порески расход / добитак пре опорезивања x 100) | 15.24 |

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2017. ГОДИНУ

Одложени порез на добит

| | Биланс успеха 2017. | у РСД 000 Биланс стања 2017. |
|---|------------------------|------------------------------------|
| Одложена пореска средства / обавезе | | |
| Стање на почетку године | - | - |
| Привремена разлика између књиговодствене вредности средстава и њихове пореске вредности | (590) | (590) |
| Стање на крају године | <u>-</u> | <u>(590)</u> |

15. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

Промене на нематеријалној имовини су приказане у следећој табели:

| | Концесије, патенти, лиценце | Софтвери и остала права | Остала НИ | НИ у припреми | у РСД 000 Укупно |
|--|-----------------------------------|-------------------------------|--------------|------------------|------------------------|
| Набавна вредност | | | | | |
| Стање 16. јун 2017. | - | - | - | - | - |
| Набавке у току године | - | - | - | 1,044 | 1,044 |
| Пренос са нематеријалне имовине у припреми | 27 | 996 | 21 | (1,044) | - |
| 31. децембра 2017. | <u>27</u> | <u>996</u> | <u>21</u> | <u>-</u> | <u>1,044</u> |
| Исправка вредности | | | | | |
| Стање 16. јун 2017. | - | - | - | - | - |
| Текућа амортизација | 1 | 17 | - | - | 18 |
| 31. децембра 2017. | <u>1</u> | <u>17</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>18</u> |
| Неотписана вредност | | | | | |
| 31. децембра 2017. | <u>26</u> | <u>979</u> | <u>21</u> | <u>-</u> | <u>1,026</u> |

Повећање на осталој нематеријалној имовини у износу од РСД 996 хиљада се у износу од РСД 498 хиљада односи на набавку софтвера за рачуноводство и у износу од РСД 498 хиљада се односи на израду софтвера по наруџбини за евидентирање канцеларијског пословања.

16. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

Некретнине, постројења и опрема у току 2017. године приказане су у следећој табели:

| | у РСД 000 | | |
|----------------------------|---------------|-------------------|---------------|
| | Опрема | НПО у припреми | Укупно |
| Набавна вредност | | | |
| Стање 16. јун 2017. | - | - | - |
| Набавке у току године | - | 15,488 | 15,488 |
| Пренос са НПО у припреми | 15,462 | (15,462) | - |
| 31. децембра 2017. | 15,462 | 26 | 15,488 |
| Исправка вредности | | | |
| Стање 16. јун 2017. | - | - | - |
| Текућа амортизација | 381 | - | 381 |
| 31. децембра 2017. | 381 | - | 381 |
| Неотписана вредност | | | |
| 31. децембра 2017. | 15,081 | - | 15,081 |

Повећање на опреми се највећим делом односе на следеће: набавка канцеларијског и осталог намештаја у износу од РСД 5,004 хиљаде, набавка рачунара и штампача у износу од РСД 5,003 хиљада, набавка сервера у износу од РСД 2,690 хиљада, набавка опреме за информатичку инфраструктуру у износу од РСД 2,098 хиљада.

17. ЗАЛИХЕ

Залихе се односе на:

| | у РСД 000 |
|--------------------------------------|----------------|
| | <u>2017.</u> |
| Алат и инвентар | 14 |
| Исправка вредности залиха материјала | (14) |
| Стање на дан 31. децембра | - |
| Плаћени аванси за услуге у земљи | 297,841 |
| Стање на дан 31. децембра | 297,841 |
| УКУПНЕ ЗАЛИХЕ | 297,841 |

Плаћени аванси за услуге у земљи у износу од РСД 297,841 хиљада се највећим делом у износу од РСД 282,712 хиљада се односи на ЈКП Београд-пут, Београд и у износу од РСД 15,015 хиљада се односи на Матијашевић СЗКТР, Дудовица, Лазаревац.

Поменути дати аванси у целини су потврђени изводом отворених ставки на дан 31. децембар 2017. године.

18. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

Потраживања по основу продаје се односе на:

| | |
|---|---------------------|
| | <i>у РСД 000</i> |
| | 2017. |
| Купци у земљи - матична и зависна правна лица | <u>4,418</u> |
| Стање на дан 31.децембра | <u>4,418</u> |

Купци у земљи - матична и зависна правна лица у износу од РСД 4,418 хиљада се у целости односи на Секретаријат за саобраћај, Београд. Поменути износ се слаже са добијеним Изводом отворених ставки на дан 31. децембар 2017. године.

Старосна структура потраживања

| Конта | до 60 дана | 60 до 365 дана | преко 365 дана | Укупно |
|---------------|--------------|----------------|----------------|--------------|
| 200 | 4,418 | - | - | 4,418 |
| Укупно | 4,418 | - | - | 4,418 |

19. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

Друга потраживања се односе на:

| | |
|--------------------------------|------------------|
| | <i>у РСД 000</i> |
| | 2017. |
| Остала краткорочна потраживања | <u>14</u> |
| Стање на дан 31. децембра | <u>14</u> |

На осталим краткорочним потраживањима евидентирано је потраживање од банке за камату на трансакционе динарске депозите. Потраживање је наплаћено у јануару 2018. године.

20. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

Готовински еквиваленти и готовина се односе на:

| | |
|---------------------------|----------------------|
| | <i>у РСД 000</i> |
| | 2017. |
| Текући (пословни) рачуни | <u>23,490</u> |
| Стање на дан 31. децембра | <u>23,490</u> |

Предузеће има отворен текући рачун код Комерцијалне банке АД, Београд и отворен рачун код Управе за трезор.

Поменути износ у целости се слаже са изводом отворених ставки на дан 31. децембар 2017. године, добијеним од пословне банке.

21. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Активна временска разграничења се односе на:

| | у РСД 000 2017. |
|-------------------------------------|--------------------|
| Потраживања за нефактурисани приход | 9,040 |
| Унапред плаћени трошкови | 348 |
| Стање на дан 31. децембра | 9,388 |

Потраживања за нефактурисани приход у износу од 9,040 хиљада у целости се односе на Секретаријат за саобраћај. Евидентирана су потраживања за услуге одржавања путних прелаза, поправке саобраћајне сигнализације, одржавање покретних степеница, лифтова за бициклисте и услуге стручног надзора, а према привременим ситуацијама извођача које Предузеће префактурише Секретаријату за саобраћај, а које се односе на радове који су извршени закључно са 31.12.2017., а које је надзорни орган оверио у 2018. години те предузеће није имало основ да фактурисање изврши под 31.12.2017. године

22. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЕ

Оснивачки капитал предузећа износи РСД 1 хиљада и односи се на:

| | у РСД 000 | Учешће у % | Регистровано у АПР-у | Учешће у % |
|---------------|--------------|---------------|-------------------------|---------------|
| Град Београд | 1 | 100 | 1 | 100 |
| Укупно | 1 | 100 | 1 | 100 |

Предузећу је оснивачки капитал у АПР-у регистрован као уписани а неуплаћени. Оснивач је извршио уплату оснивачког капитала 08.02.2018. године.

Евидениција оснивачког капитала је усаглашена са АПР-ом.

Предузеће је у 2017. години остварило нето добитак у износу од РСД 34,248 хиљада.

23. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

Обавезе према добављачима се односе на:

| | у РСД 000 2017. |
|---------------------------|--------------------|
| Добављачи у земљи | 856 |
| Стање на дан 31. децембра | 856 |

Добављачи у земљи у износу од РСД 856 хиљаде се највећим делом односе на:

| Назив и седиште добављача | Салдо на дан БС | Усаглашење - ИОС | | |
|--|--------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| | | Датум Износ Разлика | Датум Износ Разлика | Датум Износ Разлика |
| Пословни објекти АД, Београд | 470 | 31.12.2017. | 470 | - |
| АНКАБО ДОО, УБ | 260 | | - | 260 |
| Секретаријат за имовинске и правне послове, Београд | 121 | 31.12.2017. | 124 | 3 |
| Свега: | 851 | | 594 | 263 |
| Остало: | 5 | | 263 | |
| УКУПНО: | 856 | | 851 | |
| Тестирано од укупног салда | 99.42% | | 69.39% | |

24. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Остале краткорочне обавезе се односе на:

| | <i>у РСД 000</i> |
|--|---------------------|
| | 2017. |
| Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају | 1,612 |
| Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог | 457 |
| Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца | 411 |
| Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог | 208 |
| Стање на дан 31. децембра | <u>2,688</u> |
| Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима | 186 |
| Обавезе према директору односно члановима органа Управљања и Надзора | 45 |
| Остале обавезе | 18 |
| Обавезе по основу камата и трошкова финансирања | <u>2</u> |
| Стање на дан 31. децембра | <u>251</u> |
| УКУПНО | <u>2,939</u> |

Обавезе по основу нето зарада, пореза и доприноса на зараде у износу од РСД 2,688 хиљада се односе на други део децембарске зараде (коначна обавеза) која је исплаћена 12. јануара 2018. године.

25. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

Обавезе по основу пореза на додату вредност се односе на:

| | <i>у РСД 000</i> |
|---|---------------------|
| | 2017. |
| Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза | <u>3,282</u> |
| Стање на дан 31. децембра | <u><u>3,282</u></u> |

26. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине се односе на:

| | <i>у РСД 000</i> |
|---|---------------------|
| | 2017. |
| Обавезе за порез из резултата | 1,818 |
| Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине | <u>685</u> |
| Стање на дан 31. децембра | <u><u>2,503</u></u> |

27. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Пасивна временска разграничења се односе на:

| | <i>у РСД 000</i> 2017. |
|--------------------------------------|----------------------------------|
| Одложени приходи и примљене дотације | 217,041 |
| Унапред обрачунати трошкови | <u>89,825</u> |
| Стање на дан 31. децембра | <u>306,866</u> |

Одложени приходи и примљене дотације у износу од РСД 217,041 хиљада се односе на примљене субвенције за надокнаду расхода за одржавање улица и општинских путева на територији града Београда, одржавање улица и општинских путева у зимским условима и пренета средства уговором о преузимању уговора за поплочавање тротоара и коловоза.

Унапред обрачунати трошкови у износу од РСД 89,825 хиљаде се односе на рачуне који су издати у 2018. години а односе се на 2017. годину, и то: у износу од РСД 80,686 хиљада се односи на одржавање улица и општинских путева, у износу од РСД 1,131 хиљада се односи на одржавање саобраћајне сигнализације, у износу од РСД 5,153 хиљаде на одржавање одржавање коловоза, у износу од РСД 944 хиљаде на одржавање покретних степеница, у износу од РСД 215 хиљада се односи на одржавање лифта за бициклисте, у износу од РСД 1,596 хиљада се односи на услуге стручног надзора.

28. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

Ванбилансна евиденција у износу од РСД 35,582 хиљаде се односи у износу од РСД 35,332 хиљаде на гаранције за добро извршење посла и у износу од РСД 250 хиљада на примљене менице.

29. СУДСКИ СПОРОВИ

Предузеће на дан 31. децембар 2017. године води два судска спора у својству туженог у укупно процењеном износу од РСД 1,300 хиљада.

30. ПОПИС ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА СА СТАЊЕМ НА ДАН 31.12.2017. ГОДИНЕ

Предузеће је спровело попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2017. године на начин прописан одредбама Закона о рачуноводству, одредбама), као и у складу са Правилником о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем у ЈП „Путеви Београда“ број 1525/17 од 04.12.2017.

Елаборат о попису имовине и обавеза Предузећа, који је сачинила Комисија за попис имовине и обавеза, усвојен је од стране Надзорног одбора Одлуком број 558/18 од 29.01.2018. године.

Чланом 13. и 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Сл. гласник РС“, бр. 118/2013 и 137/2014), прописано је да се одлука о усвајању извештаја о извршеном попису доноси најкасније 30 дана пре истека рока за достављање података за статистичке и друге потребе, односно најкасније 30 дана по извршеном попису у току године. Чланом 33 Закона о рачуноводству („Сл. гласник РС“, бр. 62/2013) прописано је да се редовни годишњи финансијски извештаји достављају Агенцији, ради јавног објављивања, најкасније до 30. јуна наредне године.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2017. ГОДИНУ

Предузеће је од момента вршења пописа и доношења Одлуке о усвајању Елабората, до дана сачињава финансијских извештаја за објављивање, извршило корекције у књижењу према накнадно примљеној докуменатацији која се односила на годину извештавања, према следећем:

| Рачун | Назив рачуна | Салдо на дан пописа | Корекције у књижењу | Салдо након накнадних књижења |
|--------|--|---------------------|---------------------|-------------------------------|
| 154000 | Плаћени аванси за услуге у земљи | 303.216.482,35 | -514.315,64 | 302.702.166,71 |
| 270300 | ПДВ у примљеним фактурама који се не признаје у пореском периоду | 85.324,20 | 78.969,54 | 164.293,74 |
| 280000 | Унапред плаћене претплате на стручне публикације | 127.181,82 | 99.990,00 | 227.171,82 |
| 281000 | Потраживања за нефактурисан приход | 0,00 | 9.039.665,85 | 9.039.665,85 |
| 435000 | Добављачи у земљи | 469.932,14 | 386.238,24 | 856.170,38 |
| 460100 | Обавезе по основу камата за јавне приходе | 0,00 | 2.201,91 | 2.201,91 |
| 479000 | Укупна обавеза за ПДВ у пореском периоду | 3.549.406,94 | -103.421,40 | 3.445.985,54 |
| 481000 | Обавезе за порез на добит правних лица | 750.000,00 | 1.068.219,50 | 1.818.219,50 |
| 490000 | Обрачунати нефактурисани трошкови закупнине који се односе на текући обрачунски период | 294.677,24 | -294.677,24 | 0,00 |
| 490100 | Остали обрачунати нефактурисани трошкови | 80.686.456,86 | 9.138.049,92 | 89.824.506,78 |
| 498000 | Одложене пореске обавезе по основу средстава која подлежу амортизацији | 0,00 | 589.820,87 | 589.820,87 |

31. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

Управљање ризиком капитала

Циљ управљања капиталом је да предузеће задржи способност да настави са својим пословањем у неограниченом периоду у предвидљивој будућности, како би очувало структуру капитала са циљем да смањи трошкове капитала, а власницима обезбеди принос на капитал. Предузеће прати капитал на основу коефицијента задужености који се израчунава као однос нето задужености предузећа и његовог укупног капитала.

Лица која контролишу финансије на нивоу Предузећа испитују структуру капитала на годишњем нивоу.

Показатељи задужености предузећа са стањем на крају године били су следећи:

| | |
|---|--------------|
| | у РСД 000 |
| | 2017. |
| 1) Задуженост | - |
| 2) Готовина и готовински еквиваленти | 23,490 |
| 3) Нето задуженост (1-2) | (23,490) |
| 4) Капитал | 34,249 |
| Рацио нето дуговања према капиталу (3/4) | 0.69 |

Задуженост се односи на дугорочне и краткорочне обавезе

- Капитал укључује основни капитал и акумулирану добит.

Значајне рачуноводствене политике у вези са финансијским инструментима

Детаљи значајних рачуноводствених политика, као и критеријуми и основе за признавање прихода и расхода за све врсте финансијских средстава и обавеза обелодањени су у напомени 3 ових финансијских извештаја.

Категорије финансијских инструмената

| | у РСД 000 |
|-----------------------------------|---------------|
| | 2017 |
| Финансијска средства | |
| Потраживања по основу продаје | 4,418 |
| Друга потраживања | 14 |
| Готовински еквиваленти и готовина | 23,490 |
| | 27,922 |
| Финансијске обавезе | |
| Обавезе из пословања | 856 |
| Друге обавезе | 20 |
| | 876 |

Основни финансијски инструменти предузећа су готовина и готовински еквиваленти, потраживања, обавезе по основу дугорочних и краткорочних кредита, обавезе према добављачима и остале обавезе чија је основна намена финансирање текућег пословања предузећа. У нормалним условима пословања предузеће је изложено ниже наведеним ризицима.

Циљеви управљања финансијским ризицима

Финансијски ризици укључују тржишни ризик (девизни и каматни), кредитни ризик и ризик ликвидности. Финансијски ризици се сагледавају на временској основи и превасходно се избегавају смањењем изложености предузећа овим ризицима. Предузеће не користи никакве финансијске инструменте како би избегло утицај финансијских ризика на пословање из разлога што такви инструменти нису у широкој употреби, нити постоји организовано тржиште таквих инструмената у Републици Србији.

Тржишни ризик

Предузеће је осетљиво на присуство системских ризика који подразумевају ризике економског окружења у оквиру државе, привредне гране и сл. на које Предузеће не може да утиче: инфлација, промена пореских прописа, лимитирање каматних стопа, привредног окружења, и сл.

Изложеност тржишном ризику се сагледава преко анализе сензитивности. Није било значајних промена у изложености Предузећа тржишном ризику, нити у начину на које Предузеће управља или мери тај ризик.

Девизни ризик

Предузеће није изложено девизном ризику. Предузеће пружа услуге искључиво Оснивачу. Предузеће не користи посебне финансијске инструменте као заштиту од ризика, обзиром да у Републици Србији такви инструменти нису уобичајени.

Стабилност економског окружења у коме Предузеће послује, у великој мери зависи од мера Владе у привреди и постојања одговарајућег правног и законодавног оквира.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2017. ГОДИНУ

Књиговодствена вредност монетарних средстава и обавеза исказаних у иностраној валути на датум извештавања у Предузећу била је следећа: у РСД 000

| | Средства 31. децембар 2017. | Обавезе 31. децембар 2017. |
|-----|-----------------------------------|----------------------------------|
| EUR | - | - |
| | - | - |

Следећа табела представља детаље анализе осетљивости предузећа на пораст и смањење од 10% курса динара у односу на дате стране валуте. Стопа осетљивости се користи при интерном приказивању девизног ризика и представља процену руководства разумно очекиваних промена у курсевима страних валута. Анализа осетљивости укључује само ненамирена потраживања и обавезе исказане у иностраној валути и усклађује њихово превођење на крају периода за промену од 10% у курсевима страних валута. Позитиван број из табеле указује на повећање резултата текућег периода у случајевима слабљења динара у односу на валуту о којој се ради. У случају јачања динара од 10% у односу на страну валуту, утицај на резултат текућег периода био би супротан оном исказаном у претходном случају.

| | 31. децембар 2017. 10% | у РСД 000 31. децембар 2017. 10% |
|-----|------------------------------|---|
| EUR | - | - |
| | - | - |

Ризик од промене каматних стопа

Предузеће је изложено ризику од промене каматних стопа на средства и обавезе код којих је каматна стопа варијабилна. Овај ризик зависи од финансијског тржишта те Предузеће нема на располагању инструменте којим би ублажило његов утицај.

Књиговодствена вредност финансијских средстава и обавеза на крају посматраног периода дата је у следећем прегледу:

| | у РСД 000 2017. |
|---|--------------------|
| Финансијска средства | |
| 1) Каматносна | |
| Краткорочни финансијски пласмани | - |
| Некаматносна | |
| Потраживања по основу продаје | 4,418 |
| Друга потраживања | 14 |
| Готовина и готовински еквиваленти | 23,490 |
| | 27,922 |
| | 27,922 |
| Финансијске обавезе | |
| Некаматносна | |
| Обавезе према добављачима, без примљених аванса | 856 |
| Друге обавезе | 20 |
| | 876 |
| 2) Каматносна | |
| Дугорочне обавезе | - |
| Краткорочне финансијске обавезе | - |
| | - |
| Гап ризика промене каматних стопа (каматносна 1-2) | - |

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2017. ГОДИНУ

Анализе осетљивости приказане у наредном тексту су успостављене на основу изложености променама каматних стопа за недериватне инструменте на датум биланса стања. За обавезе са варијабилном стопом, анализа је састављана под претпоставком да је преостали износ средстава и обавеза на датум биланса стања био непромењен у току целе године. Повећање или смањење од 1% представља, од стране руководства, процену реално могуће промене у каматним стопама.

у РСД 000

| | Повећање од 1 процентног поена 2017. | Смањење од 1 процентног поена 2017. |
|------------------------|--|---|
| Резултат текуће године | - | - |

Кредитни ризик

Изложеност Предузећа овом ризику ограничена је на износ потраживања од купаца на дан биланса. Потраживања од купаца састоје се од једног потраживања.

Бруто потраживања од купаца представљена су у следећој табели:

| | у РСД 000 2017. |
|------------------------------------|--------------------|
| Секретаријат за саобраћај, Београд | 4,418 |
| | 4,418 |

Структура потраживања од купаца на дан 31. децембра 2017. године приказана је у табели која следи:

| | Бруто изложеност | Исправка вредности | у РСД 000 Нето изложеност |
|---|---------------------|-----------------------|---------------------------------|
| Недоспела потраживања од купаца | | | |
| Доспела, исправљена потраживања од купаца | 4,418 | - | 4,418 |
| Доспела, неисправљена потраживања од купаца | - | - | - |
| | - | - | - |
| | 4,418 | - | 4,418 |

Просечно време наплате потраживања у 2017. години износи 10 дана.

Управљање обавезама према добављачима

Обавезе према добављачима на дан 31. децембра 2017. године исказане су у износу од РСД 856 хиљада. Просечно време измирења обавеза према добављачима у току 2017. године износи 1 дан.

Ризик ликвидности

Коначна одговорност за управљање ризиком ликвидности је на руководству Предузећа које је успоставило одговарајући систем управљања за потребе краткорочног, средњорочног и дугорочног финансирања Предузећа као и управљање ликвидношћу. Предузеће управља ризиком ликвидности одржавајући одговарајуће новчане резерве континуираним праћењем планираног и стварног новчаног тока, као и одржавањем адекватног односа доспећа финансијских средстава и обавеза.

Табеле ризика ликвидности и кредитног ризика

Следеће табеле приказују детаље преосталих уговорених доспећа финансијских средстава. Приказани износи засновани су на недисконтованим токовима готовине насталим на основу финансијских средстава на основу најранијег датума на који ће Предузеће бити у могућности да потраживања наплати.

Доспећа финансијских средстава

| | у РСД 31.12.2017. | | | | | |
|--------------|-----------------------------|---------------|--------------------------------------|------------------------|----------------------|---------------|
| | Мање од месец дана | 1-3 месеца | Од 3 месеца до једне године | Од 1 до 5 година | Преко 5 година | Укупно |
| Некаматносна | 27,922 | - | - | - | - | 27,922 |
| Каматносна | - | - | - | - | - | - |
| | 27,922 | - | - | - | - | 27,922 |

Следеће табеле приказују детаље преосталих уговорених доспећа обавеза Предузећа. Приказани износи засновани су на недисконтованим токовима готовине насталим на основу финансијских обавеза на основу најранијег датума на који ће предузеће бити обавезно да такве обавезе намири.

Доспећа финансијских обавеза

| | у РСД 31.12.2017. | | | | |
|--------------|--------------------------|---------------|--------------------------------------|---------------------|------------|
| | Мање од месец дана | 1-3 месеца | Од 3 месеца до једне године | Од 1 до 5 година | Укупно |
| Некаматносне | 856 | - | - | - | 856 |
| Каматносна | - | - | - | - | - |
| | 852 | - | - | - | 856 |

Фер вредност финансијских инструмената

Следећа табела представља садашњу вредност финансијских средстава и финансијских обавеза и њихову фер вредност на дан 31. децембра 2017. године.

| | 31.децембар 2017. | |
|--|----------------------------|-----------------|
| | Књиговодствена Вредност | Фер вредност |
| Финансијска средства | | |
| Потраживања по односу продаје | 4,418 | 4,418 |
| Друга потраживања | 14 | 14 |
| Готовина и готовински еквиваленти | 23,490 | 23,490 |
| | 27,922 | 27,922 |
| Финансијске обавезе | | |
| Обавезе према добављачима без примљених аванса | 856 | 856 |
| Друге обавезе | 20 | 20 |
| | 876 | 876 |

Претпоставке за процену тренутне фер вредности финансијских инструмената

Обзиром на чињеницу да не постоји довољно тржишно искуство, стабилност и ликвидност у куповини и продаји финансијских средстава и обавеза, као и обзиром на чињеницу да не постоје доступне тржишне информације које би се могле користити за потребе обелодањивања фер вредности финансијских средстава и обавеза, коришћен је метод дисконтовања новчаних токова. При коришћењу ове методе вредновања, користе се каматне стопе за финансијске инструменте са сличним карактеристикама, са циљем да се добије релевантна процена тржишне вредности финансијских инструмената на дан биланса.

32. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Девизни курсеви, утврђени на међубанкарском састанку девизног тржишта, примењени за прерачун позиција биланса стања за поједине главне валуте су:

| | <u>31. децембар 2017.</u> |
|-----|-------------------------------|
| EUR | 118.4727 |
| USD | 99.1155 |
| CHF | 101.2847 |

33. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

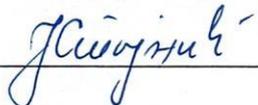
Пореска управа, Филијала Палилула, је дана 18.12.2017. године отпочела поступак теренске контроле обрачунавања и плаћања пореза на додату вредност за период 01.10.2017.-31.10.2017. године, над Предузећем.

Дана 23.05.2018. године Пореска управа, Филијала Палилула је доставила Записник број 47-00316/2017-0015-001, број предмета 861687054 од 16.05.2018. године, о извршеној теренској контроли обрачунавања и плаћања ПДВ-а за период 01.10. - 31.10.2017. године којим је утврђено да је Предузеће у наведеном периоду обрачун ПДВ-а за настале обавезе извршило у складу са Законом и у складу са Мишљењем Министарства финансија, као и да је Предузеће користило претходни порез уз испуњење Законом прописаних услова, т.ј. у складу са одредбама чл.28 Закона о ПДВ-у.

У Београду

Дана 25. јун 2018. године

Одговорно лице за састављање
финансијских извештаја





Директор
ЈП „Путеви Београда“


Славиша Живковић, дипл.инж.саобр.



JP „ПУТЕВИ БЕОГРАДА“

Седиште: 27. марта, 43-45, адреса за пријем поште: Масарикова бр.5/XVI, Београд;
ПАК 135303; тел: +381 11 30 61 527; факс: +381 11 30 61 556



Ovo pismo dostavljeno je u vezi sa vašom revizijom finansijskih izveštaja preduzeća na dan 31. decembra 2017. godine, u svrhu izražavanja mišljenja da li finansijski izveštaji daju objektivnu i istinitu sliku finansijske pozicije preduzeća po svim bitnim pitanjima u skladu sa Međunarodnim Standardima finansijskog izveštavanja za MSP.

Ovim potvrđujemo da smo sa najboljim namerama i uverenjem, u svrhe tačnog informisanja našeg preduzeća, izvršili sledeća ispitivanja:

Finansijskih izveštaja

- Ispunili smo naše obaveze, kao što su navedene u pismu o angažovanju od 27. septembra 2017. godine u vezi sa sastavljanjem finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim Standardima Finansijskog Izveštavanja za MSP, tj. finansijski izveštaji sastavljeni su objektivno i istinito po svim bitnim pitanjima u skladu sa gore navedenim standardima.
- Značajne pretpostavke korišćene za utvrđivanje procenjenih računovodstvenih vrednosti, uključujući i one po fer vrednosti, su razumno zasnovane.
- Svi događaji nakon datuma sastavljanja finansijskih izveštaja, a za koje Međunarodni Standardi Finansijskog Izveštavanja za MSP zahtevaju prilagođavanje ili obelodanjivanje, su prilagođeni i obelodanjeni.

Pružene informacije

Dali smo Vam na uvid i pružili:

- Pristup svim informacijama koje su relevantne za pripremu finansijskih izveštaja, kao što su neophodna dokumentacija, evidencije i analitičke evidencije;
- dodatne informacije koje ste zahtevali u svrhu vršenja revizije i
- neograničen pristup osobama u preduzeću za koje ste utvrdili da Vam mogu pružiti revizorski dokaz.
- Sve transakcije proknjižene su u računovodstvenim evidencijama i iskazane u finansijskim izveštajima.
- Obelodanili smo Vam rezultate naše procene rizika da finansijski izveštaji mogu imati materijalno pogrešne iskaze usled prevare.
- Obelodanili smo Vam informacije u vezi sa prevarom ili navodnom prevarom po našem saznanju a koja utiče na preduzeće i uključuje:
 - Menadžment,
 - Zaposlene koji imaju značajnu ulogu u internoj kontroli ili
 - Ostali zaposleni u odeljenjima gde prevara može imati materijalno značajan efekat na finansijske izveštaje.
- Obelodanili smo Vam informacije u vezi sa sumnjama da postoji navodna prevara ili se sumnja u prevaru koje smo dobili od zaposlenih, bivših zaposlenih, analitičara, regulatornih organa i drugih, a koja utiče na finansijske izveštaje preduzeća.
- Obelodanili smo Vam sve poznate slučajeve neusaglašenosti ili navodne neusaglašenosti sa propisima i zakonima čije efekte treba uzeti u obzir pri sastavljanju finansijskih izveštaja.
- Obelodanili smo Vam spisak svih postojećih i mogućih sudskih sporova čiji se efekti trebaju uzeti u obzir pri sastavljanju finansijskih izveštaja.
- Obelodanili smo Vam identitet povezanih lica društva, kao i sve transakcije i odnose sa povezanim licima koje, a koje su nam poznate.

U ime JP za upravljanje javnim putevima grada Beograda Putevi Beograda, Beograd, potpisao



Slaviša Živković

Direktor

Јавно предузеће за управљање јавним путевима града Београда „Путеви Београда“; матични број: 21297739; ПИБ: 110101474;
текући рачун: 205-0000000247366-40; email: info@putevibeograda.rs