

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

Напомене уз финансијске извештаје за 2023. 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 делатношћу: 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, Двадесетседмод Марта 43-45, Београд-Палилула, Србија

Матични број: 21297739

Порески идентификациони број: 110101474

Просечан број запослених на крају 2023. године био је 79.

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

Финансијски извештаји припремљени су у складу са:

- Законом о рачуноводству („Сл. гласник РС“, број 73/2019 и 44/2021 – др.закон),
- Законом о ревизији („Сл. гласник РС“, број 73/2019),
- 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 89/2020),
- Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Сл. гласник РС“, 89/2020).

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.

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

Основне рачуноводствене политике, примењене приликом састављања финансијских извештаја Предузећа за 2023. 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 готовине или еквивалената готовине,
- по књиговодственој вредности датог средства коригованог 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 страном 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 страном валути;
- позајмљује или даје позајмице у случају када су износи обавеза или потраживања исказани у страном валути;
- на неки други начин стиче или отуђује средства или ствара или измирује обавезе, исказане у страном 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 страном валути иницијално се евидентирају у функционалној валути применом важећег курса на дан трансакције. Монетарна средства и обавезе изражене у страном 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 имовине која настаје из уговорних или других законских права када 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 обрачуна 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 дуже 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)

3.10. 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.

3.11. 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:

	<u>У %</u>
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 2021. 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 и потраживања за накнаде за коришћење јавних путева. Потраживања од купаца мере се по вредности из оригиналне фактуре, односно решења или уговора. 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)

3.12. Финансијски инструменти (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.

3.14. 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.

3 ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)

3.14. Потенцијалне обавезе и потенцијална имовина (Наставак)

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.

3.15. 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 95/2018 – аутентично тумачење, Закључак УС РС - 22/2011, Одлука УС РС - 79/2011) и Колективним уговором за јавно предузеће „Путеви Београда“ („Сл.лист града Београда“ број 126/21) Предузеће је у обавези да исплати отпремнину при престанку радног односа ради коришћења права на пензију у висини износа три просечне зараде у Београду према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику.

Предузеће је извршило актуарску процену, односно извршило је резервисања у складу са усвојеном рачуноводственом политиком.

3.16. 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.

3 ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)

3.16. Текући и одложени порез на добит (Наставак)

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 укинуте 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 презентиране 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. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА (Наставак)

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.

4.3. 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 односе на:

	2023.	<i>у РСД 000</i> 2022.
610 Приходи од продаје производа и услуга матичном и зависним правним лицима на домаћем тржишту	6.881.456	5.395.396
614 Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	196.942	207.612
Укупно	7.078.398	5.603.008

Приходи од продаје производа и услуга матичном и зависним правним лицима на домаћем тржишту у износу од РСД 6.881.456 хиљада се у целости односе 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.

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту у износу од РСД 196.942 хиљада у целости се односе на накнаде за коришћење јавних путева.

6. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

Трошкови материјала, горива и енергије се односе на:

	2023.	<i>у РСД 000</i> 2022.
512 Трошкови осталог материјала (режијског)	6.857	5.877
513 Трошкови горива и енергије	1.207	1.105
515 Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	2	35
Укупно	8.066	7.017

7. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

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

	2023.	<i>у РСД 000</i> 2022.
520 Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	156.446	130.596
521 Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	23.758	21.026
524 Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	5.328	3.517
525 Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора		1.854
526 Трошкови накнада директору односно члановима органа управљања и надзора	1.204	1.218
529 Остали лични расходи и накнаде	10.641	9.240
Укупно	197.377	167.451

Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима у износу од РСД 5.328 хиљаде се највећим делом односе на послове: обављања послова пописа објеката (бензинских пумпи, хотела, трговинских ланаца, тржних центара, ауто кућа, спортско пословних објеката и сл.), који имају прикључак на улице и општинске путеве на територији Београда, у сврху утврђивања и наплате накнада за коришћење делова путног земљишта јавног пута и другог земљишта које користи управљач јавног пута, а све за потребе Јавног предузећа за управљање јавним путевима града Београда „Путеви Београда“.

Остали лични расходи и накнаде у износу од РСД 10.641 хиљаде чине: солидарне помоћи у износу од РСД 5.386 хиљаде, накнаде трошкова запосленима за превоз на посао и са посла у износу од РСД 2.312 хиљада, трошкови дневница, превоза, смештаја и исхране на службеном путу у износу од РСД 304 хиљаде, давање поклона деци запослених за Нову годину у износу од РСД 702 хиљаде, накнада трошкова погребних услуга у случају смрти члана породице запосленог у складу са чланом 28. Колективног уговора у износу од РСД 660 хиљада и давања другим лицима на име помоћи у износу од РСД 1.277 хиљаде.

8. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

Трошкови производних услуга се односе на:

	<i>у РСД 000</i>	
	2023.	2022.
531 Трошкови транспортних услуга	4.663	2.946
532 Трошкови услуга одржавања	448	435
533 Трошкови закупа	29.831	27.720
535 Трошкови рекламе и пропаганде	937	331
539 Трошкови осталих производних услуга	6.713.079	5.243.041
Укупно	6.748.958	5.274.473

Трошкови транспортних услуга односе се на трошкове фиксних телефона, ПТТ услуга, интернета, кабловског оператера и трошкове мобилних телефона.

Трошкови услуга одржавања односе се на сервис опреме.

Трошкови рекламе и пропаганде односе се на набавку промотивног материјала.

Трошкове закупа чине закуп пословног простора у висини од РСД 25.232 хиљаде, закуп возила (оперативни лизинг) у износу од РСД 4.338 хиљада и закуп опреме у износу од РСД 261 хиљаде.

Трошкове осталих производних услуга у износу од РСД 6.713.079 хиљаде чине: 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, уређење зелених површина, одржавања улица и општинских путева у зимском периоду, радови на асфалтирању улица и општинских путева, услуге прегледа, испитивања и друго, а све на територији града Београда у износу од РСД 6.703.046 хиљаде; трошкови везани за закупљен простор (струја, вода, одржавање итд) који износе РСД 9.727 хиљада, трошкови web hostinga у износу од РСД 131 хиљаде, трошкови услуга коришћења ауто-пута у висини од РСД 29 хиљаде и трошкови услуге заштите на раду у износу од РСД 146 хиљаде.

9. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

Трошкови амортизације се односе на:

	<i>у РСД 000</i>	
	2023.	2022.
540 Трошкови амортизације	12.693	11.560
Укупно	12.693	11.560

10. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА

Трошкови резервисања се односе на:

	<i>у РСД 000</i>	
	2023.	2022.
545 Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	5.210	1.602
Укупно	5.210	1.602

ЈП „ПУТЕВИ БЕОГРАДА“, БЕОГРАД
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2023. ГОДИНУ

10. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА (Наставак)

Предузеће је извршило резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених и то: резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију у износу од РСД 2.114 хиљада и резервисања за јубиларне награде запосленима у износу од РСД 3.096 хиљаде.

11. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

Нематеријални трошкови се односе на:

	у РСД 000	
	2023.	2022.
550 Трошкови непроизводних услуга	12.049	24.371
551 Трошкови репрезентације	460	102
552 Трошкови премија осигурања	607	445
553 Трошкови платног промета	645	611
554 Трошкови чланарина	828	791
555 Трошкови пореза и накнада	2.008	1.882
559 Остали нематеријални трошкови	3.791	4.177
Укупно	20.388	32.379

Трошкови непроизводних услуга у износу од РСД 12.049 хиљаде највећим делом се односе на: трошкове специјалистичких прегледа у износу од РСД 753 хиљаде, Halcom licence у износу од РСД 7 хиљаде, куповине венца РСД 6 хиљаде, услуге заштите архивске грађе у износу од РСД 60 хиљада, услуге прања службених возила у износу од РСД 92 хиљаде, набавку једногодишњих лиценци и лиценцираних софтвера у износу од РСД 6.906 хиљаде, трошкове стручног усавршавања запослених у износу од РСД 777 хиљаде; трошкове одржавања и дораде програма у износу од РСД 900 хиљаде; трошкове одржавања ИТ система и мреже и интернет странице у износу од РСД 1.808 хиљаде, трошкови ревизије финансијских извештаја у износу од РСД 485 хиљаде, и трошкове консултантских услуга у износу РСД 255 хиљаде (мониторинг правних субјеката и консултантске услуге везаних за јавне набавке).

Трошкови пореза у износу од РСД 2.008 хиљаде односе се на: трошкове накнада за заштиту и унапређивање животне средине у износу од РСД 250 хиљада, трошкове комуналне таксе за истицање фирме у износу од РСД 86 хиљаде, случајеве када се обрачунати ПДВ не фактурише и не може да се одбије као претходни порез, односно када терети трошкове пословања обвезника у износу од РСД 280 хиљаде, средства за измирење обавеза по основу запошљавања инвалида која се уплаћују у Буџетски фонд у износу од РСД 1.392 хиљаде.

Остали нематеријални трошкови у износу од РСД 3.791 хиљада односе се највећим делом на: трошкове претплата на стручне часописе и публикације у износу од РСД 418 хиљаде, трошкове судских, административних, конзуларних такси у износу од РСД 464 хиљада, трошкове огласа у штампи који се не односе на рекламу и пропаганду у износу од РСД 237 хиљаде, трошкове паркирања у износу од РСД 237 хиљаде, судске трошкове, трошкове извршитеља и вештачења у износу од РСД 2.161 хиљада, трошкове принудне наплате у износу од РСД 31 хиљаде, накнаде АПР-у у висини од РСД 10 хиљада и трошкове за судске таксене марке у износу од РСД 233 хиљаде.

12. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

Приходи од камата се односе на:

	у РСД 000	
	2023.	2022.
662 Приходи од камата (од трећих лица)	232	123
664 Приходи по основу ефеката валутне клаузуле (према трећим лицима)	4	14
Укупно	236	137

Приходи од камата у износу од РСД 232 хиљаде односе се на приходе од затезних камата.

ЈП „ПУТЕВИ БЕОГРАДА“, БЕОГРАД
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2023. ГОДИНУ

13. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

Финансијски расходи се односе на:

	2023.	у РСД 000 2022.
562 Расходи камата (према трећим лицима)	397	67
563 Негативне курсне разлике	149	313
564 Расходи по основу ефеката валутне клаузуле према трећим лицима	1	4
Укупно	547	384

14. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

	2023.	у РСД 000 2022.
685 Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	3.162	373
Укупно	3.162	373

Предузеће је наплатило део исправљених потраживања од купаца од чијег је доспећа протекло више од 365 дана.

15. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

	2023.	у РСД 000 2022.
585 Расходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	26.805	8.756
Укупно	26.805	8.756

Предузеће је обезвредило потраживања од купаца од чијег је доспећа протекло више од 365 дана.

16. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	2023.	у РСД 000 2022.
678 Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања	2.993	21.853
679 Остали непоменути приходи	17.576	11.667
Укупно	20.569	33.520

Остали непоменути приходи се у износу од РСД 17.576 хиљаде највећим делом односе на: приход од надокнаде за осигурани случај у износу од РСД 11.981 хиљада, приходи од наплаћених пенала, казни штета од трећих лица у износу од РСД 3.130 хиљада, приход од намирења судских трошкова у износу од РСД 1.865 хиљада динара, приходи по основу накнаде за прекорачење коришћења мобилних телефона у износу од РСД 508 хиљаде и остали приходи по основу чињења погодности запосленима, приходи од наплаћених уговорних казни у висини од РСД 92 хиљаде.

ЈП „ПУТЕВИ БЕОГРАДА“, БЕОГРАД
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2023. ГОДИНУ

17. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	2023.	<i>у РСД 000</i> 2022.
570 Губици по основу расходовања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	404	576
576 Расходи по основу директних отписа потраживања	1108	-
579 Остали непоменути расходи	20.970	10.729
Укупно	22.482	11.305

Остали непоменути расходи у износу од РСД 20.970 хиљаде односе се на: расходе по основу прекршајних поступака у износу од РСД 14.453 хиљада, трошкове преноса средстава репрезентативним синдикатима у складу са чланом 67. Колективног уговора на име превенције радне инвалидности и учешћа у финансирању едукације запослених, културних, спортских и радно прозводних такмичења у износу од РСД 827 хиљаде, расходе по основу накнаде материјалне и нематеријалне штете у износу од РСД 5.082 хиљаде, расходе по основу накнаде трошкова управног поступка РСД 561 хиљада и расходе по основу уговорних казни, штета и слично у висини од 47 хиљада.

18. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА

	2023.	<i>у РСД 000</i> 2022.
692 Приходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	(1.844)	1.571
592 Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	4.302	(1.219)
Укупно	2.458	352

Исправке грешака из ранијих година које нису материјално значајне односе се највећим делом на приход од накнада за осигурани случај, решења другостепеног органа која су приспела у 2023. години као и пресуде суда, а односе се на 2022. годину затим приходи од камата.

19. ПОРЕЗ НА ДОБИТ

Основне компоненте пореза на добит су следеће:

	2023.	<i>у РСД 000</i> 2022.
Текући порез на добит	10.894	16.742
Одложени порески приход/(расход) периода	(2.490)	2.981
Укупно	8.404	19.723

Текући порез на добит

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

	2023.	<i>у РСД 000</i> 2022.
Добитак пре опорезивања у билансу успеха	41.382	122.463
Трошкови који нису документовани	-	-

19. ПОРЕЗ НА ДОБИТ (Наставак)

Текући порез на добит (Наставак)

Кamate због неблаговремено плаћених пореза, доприноса и других јавних дажбина	25	15
Трошкови поступка принудне наплате пореза и других дуговања, трошкови порескопрекршајног и других прекршајних поступака који се воде пред надлежним органом	16.786	10.888
Трошкови који нису настали у сврху обављања пословне делатности	827	670
Примања запосленог из члана 9. став 2. Закона, обрачуната а неисплаћена у пореском периоду	108	94
Отпремнине и новчане накнаде по основу престанка радног односа, обрачунате, а неисплаћене у пореском периоду	-	-
Примања запосленог из члана 9. став 2. Закона, обрачуната у претходном пореском периоду а исплаћена у пореском периоду за који се подноси порески биланс	(94)	(2.761)
Отпремнине и новчане накнаде по основу престанка радног односа које су обрачунате у претходном а исплаћене у пореском периоду за који се подноси порески биланс	-	-
Амортизација призната у књиговодствене сврхе	12.693	11.560
Амортизација призната у пореске сврхе	(10.509)	(10.895)
Порези, доприноси, таксе и друге јавне дажбине које не зависе од резултата пословања и нису плаћене у пореском периоду, а по основу којих је у пословним књигама обвезника исказан расход	146	140
Порези, доприноси, таксе и дуге јавне дажбине које не зависе од резултата пословања, плаћене у пореском периоду, а које нису биле плаћене у претходном пореском периоду у коме је по том основу у пословним књигама обвезника био исказан расход	(140)	(310)
Дугорочна резервисања која се не признају у пореском периоду	21.212	1.602
Дугорочна резервисања у износу који је искоришћен у пореском периоду	(6.816)	(740)
Приходи по основу неискоришћених дугорочних резервисања која нису била призната као расход у пореском периоду у коме су извршена; приходи настали по основу стицања не новчане имовине у поступку реализације уговора о концесији	(2.993)	(21.113)
Порески добитак	72.627	111.613
Пореска основица	72.627	111.613
Текућа пореска стопа	15%	15%
Текући порез на добит	10.894	16.742
Пореска ослобођења по Пореском кредиту	-	-
Текући порез на добит	10.894	16.742
Порески расход (текући порез + одложени порески расход)	8.404	19.723
Ефективна пореска стопа (порески расход / добитак пре опорезивања x 100)	20,31	16,11

ЈП „ПУТЕВИ БЕОГРАДА“, БЕОГРАД
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2023. ГОДИНУ

19. ПОРЕЗ НА ДОБИТ (Наставак)

Одложени порез на добит

	<i>у РСД 000</i>			
	<u>Биланс успеха</u> <u>2023.</u>	<u>2023.</u>	<u>Биланс стања</u> <u>2022.</u>	<u>2022.</u>
Одложена пореска средства/(обавезе)				
Стање на почетку године	7.262	7.262	10.243	10.243
Привремена разлика између књиговодствене вредности средстава и њихове пореске вредности				
Привремена разлика између одложених пореских средстава по основу резервисања за отпремнине, јубиларне награде и трошкове судских спорова и одложене пореске обавезе по основу разлике између књиговодствене вредности средстава и њихове пореске вредности (нето ефекат)	<u>2.489</u>	<u>2.489</u>	<u>(2.981)</u>	<u>(2.981)</u>
Стање на крају године	<u>9.751</u>	<u>9.751</u>	<u>7.262</u>	<u>7.262</u>

20. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

Промене на нематеријалној имовини су приказане у следећој табели:

	<i>у РСД 000</i>				
	<u>011 Концесије, патенти, лиценце</u>	<u>012 Софтвери и остала права</u>	<u>014 Остала НИ</u>	<u>016 НИ у припреми</u>	<u>Укупно</u>
<u>Набавна вредност</u>					
Стање 31.12. 2022.	4.491	20.360	21	-	24.872
Набавке у току године	-	-	-	-	-
Пренос са нематеријалне имовине у припреми	-	-	-	-	-
Расход	-	(495)	-	-	(495)
31. децембра 2023.	<u>4.491</u>	<u>19.865</u>	<u>21</u>	<u>-</u>	<u>24.377</u>
<u>Исправка вредности</u>					
Стање 31.12. 2022.	687	3.911	10	-	4.608
Текућа амортизација	859	4.339	2	-	5.200
Расход	-	(388)	-	-	(388)
31. децембра 2023.	<u>1.546</u>	<u>7.862</u>	<u>12</u>	<u>-</u>	<u>9.420</u>
<u>Неотписана вредност</u>					
31. децембра 2023.	<u>2.945</u>	<u>12.003</u>	<u>9</u>	<u>-</u>	<u>14.957</u>
31. децембра 2022.	<u>3.804</u>	<u>16.449</u>	<u>10</u>	<u>-</u>	<u>20.264</u>

ЈП „ПУТЕВИ БЕОГРАДА“, БЕОГРАД
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2023. ГОДИНУ

21. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

Некретнине, постројења и опрема у току 2023. године приказане су у следећој табели:

	023 Опрема	027 НПО у припреми	у РСД 000 Укупно
Набавна вредност			
Стање 31.12. 2022.	45.302	-	45.302
Набавке у току године	-	5.467	5.467
Пренос са НПО у припреми	5.384	(5.384)	-
Део набавке из услуге	-	-	-
Расход	(7.198)	-	(7.198)
Мањак	-	-	-
31. децембра 2023.	43.488	83	43.571
Исправка вредности			
Стање 31.12.2022.	20.382	-	20.382
Текућа амортизација	7.493	-	7.493
Расход	(6.901)	-	(6.901)
Мањак	-	-	-
31. децембра 2023.	20.974	-	20.974
Неотписана вредност			
31. децембра 2023.	22.514	83	22.597
31. децембра 2022.	24.920	-	24.920

Повећање на опреми се односи на следеће: канцеларијски намештај у износу од РСД 542 хиљаде, активација рачунара, монитора, и сервера у износу од РСД 1.056 хиљада, активација штампача у износу од РСД 704 хиљаде, набавка УПС, телефона, уређаја за приступ интернету и остале опреме у износу од РСД 3.082 хиљаде.

22. ЗАЛИХЕ

Залихе се односе на:

	2023.	у РСД 000 2022.
101 Материјал	971	274
103 Алат и инвентар	-	-
Стање на дан 31. децембра	971	274
154 Плаћени аванси за услуге у земљи	1.672	1.370
Стање на дан 31. децембра	1.672	1.370
Укупне залихе	2.643	1.644

Плаћени аванси за услуге у земљи у износу од РСД 1.672 хиљаде највећим делом односе се на: трошкове котизације (ФУК, интерна ревизија) у износу од 432 хиљаде, трошкове за набавку погонског горива у износу од РСД 33 хиљаде, трошкови ПТТ услуга у износу од РСД 592 хиљаде (ЈП Пошта Србије), трошкове на име претплате за стручне публикације у износу од РСД 281 хиљада, трошкове превоза запослених са посла и на посао у износу од РСД 173 хиљаде (ЈКП Наплата превозне услуге Београд), трошкови информативног текста у стручном часопису у износу од РСД 120 хиљаде.

Предузеће је извршило усаглашавање отворених ставки за дате авансе на дан 15.11.2023. године.

ЈП „ПУТЕВИ БЕОГРАДА“, БЕОГРАД
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2023. ГОДИНУ

23. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

Потраживања по основу продаје се односе на:

	<i>у РСД 000</i>	
	2023.	2022.
200 Купци у земљи - матична и зависна правна лица	715.349	0
204 Купци у земљи	101.348	76.109
Стање на дан 31.децембра	816.697	76.109

Купци у земљи – матична и зависна правна лица у износу од РСД 715.349 хиљаде се у целости односи на Град Београд, Градску управу града Београда, Секретаријат за саобраћај. Купци у земљи у износу од РСД 101.348 хиљаде односе се на потраживања за накнаде за коришћење јавних путева и то:

- У износу од РСД 782 хиљаде на име накнада за ванредни превоз (прекорачење дозвољене димензије, укупне масе и осовинског оптерећења). Потраживања су усаглашавана на дан 15.11.2023. године. Неусаглашена два потраживања у укупном износу од РСД 1 хиљаде.
- У износу од РСД 100.566 хиљаде на име накнада за коришћење делова путног земљишта јавног пута и другог земљишта које користи управљач јавног пута. Потраживања су усаглашавана на дан 15.11.2023. године. Потраживања су оспорена у износу од РСД 8.586 хиљада, путем жалби и примедби на достављена решења.
 Исправка вредности извршена је са стањем на дан 31. децембра 2023. године за потраживања на име накнада за коришћење делова путног земљишта јавног пута и другог земљишта које користи управљач јавног пута. Исправка вредности извршена је за потраживања преко 365 дана.

Промене на рачуну исправке вредности потраживања по основу продаје:

	<i>у РСД 000</i>	
	2023.	2022.
Стање на дан 1. јануара	16.724	8.341
Додатна исправка вредности	26.805	8.756
Наплаћена исправљена потраживања	(5.383)	(373)
Стање на дан 31. децембра	38.164	16.724

Старосна структура потраживања

	<i>у РСД 000</i>			
Конта	до 60 дана	60 до 365 дана	преко 365 дана	Укупно
200	715.348-	-	-	715.348-
204	85.569	15.779	37.946	139.294
Укупно	800.917	15.779	37.946	854.642

ЈП „ПУТЕВИ БЕОГРАДА“, БЕОГРАД
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2023. ГОДИНУ

24. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

Остала потраживања се односе на:

	2023.	у РСД 000 2022.
221 Потраживања од запослених	75	299
225 Потраживање за накнаде зарада које се рефундирају	195	247
226 Потраживања по основу накнада штета	5.774	3.169
228 Остала краткорочна потраживања	89	123
Стање на дан 31. децембра	6.133	3.838
223 Потраживања за више плаћен порез на добитак	4.453	8.018
Стање на дан 31. децембра	4.453	8.018
224 Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	166	180
Стање на дан 31. децембра	166	180
Укупна краткорочна потраживања	10.752	12.036

На осталим краткорочним потраживањима евидентирано је потраживање од правних лица за камату у износу од РСД 21 хиљада, потраживање за намирење судских трошкова у износу од РСД 14 хиљада и потраживања по основу осталих насталих претплата у износу од РСД 54 хиљада (остале претплате се односе на дуплу уплату Прекршајном суду у Београду у износу од РСД 4 хиљада и дуплу уплату EUROGLASS SERVICE-у DOO на име надокнаде трошкова управног поступка у укупном износу од РСД 50 хиљада).

25. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

Готовински еквиваленти и готовина се односе на:

	2023.	у РСД 000 2022.
241 Текући (пословни) рачуни	53.629	263.205
243 Благајна	-	-
Стање на дан 31. децембра	53.629	263.205

Предузеће има отворене текуће рачуне код Комерцијалне банке а.д., Београд, Поштанске штедионице а.д., Београд и Управе за трезор.

Стање благајне усаглашено је пописом и односи се на благајну судских таксених марки.

26. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Активна временска разграничења се односе на:

	2023.	у РСД 000 2022.
280 Унапред плаћени трошкови	102	247
281 Потраживања за нефактурисани приход	169.321	76.045
282 Разграничени трошкови по основу обавеза	236	2.019
Стање на дан 31. децембра	169.659	78.311

26. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (Наставак)

Потраживања за нефактурисани приход у износу од 169.321 хиљада се у висини од РСД 166.142 хиљаде односе на Секретаријат за саобраћај. Евидентирана су потраживања за услуге одржавања улица и општинских путева, путних објеката, поправке оштећења коловоза, путних прелаза, поправке саобраћајне сигнализације, одржавање покретних степеница, лифтова за бициклисте, услуге стручног надзора и друго, према пресеку радова достављеном од стране извођача и на основу привремених ситуација извођача које Предузеће префактурише Секретаријату за саобраћај, а које се односе на радове који су извршени закључно са 31.12.2023. године, а које је надзорни орган оверио у 2024. години и за ситуације у којима је случај да је датум издавања електронске фактуре у 2024. години. Потраживања за нефактурисан приход у висини од РСД 3.179 хиљаде се односе на потраживања по основу накнада на име коришћења делова путног земљишта.

Разграничени трошкови по основу обавеза односе се на припадајући део премије осигурања.

27. 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 и уплаћени. Евидениција оснивачког капитала је усаглашена са АПР-ом.

Предузеће је у 2017. години остварило нето добитак у износу од РСД 34.248 хиљада, у 2018. години нето добитак од РСД 44.250 хиљада, у 2019. години РСД 55.477 хиљада, у 2020. години РСД 41.975 хиљада, у 2021. години износи РСД 126.564 хиљада, а у 2022. години износи РСД 102.740 хиљада. Остварени нето добитак у 2023. години износи РСД 32.977 хиљаде.

28. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

Дугорочна резервисања се односе на:

	у РСД 000	
	2023.	2022.
404 Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	12.422	7.212
405 Резервисања за трошкове судских спорова	48.414	39.228
Стање на дан 31. децембра	60.836	46.440

29. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

	у RSD 000	
	2023.	2022.
430 Примљени аванси, депозити и кауције	13.025	12.262
Стање на дан 31. децембра	13.025	12.262

ЈП „ПУТЕВИ БЕОГРАДА“, БЕОГРАД
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2023. ГОДИНУ

30. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

Обавезе према добављачима се односе на:

	2023.	<i>у РСД 000</i> 2022.
435 Добављачи у земљи	648.886	2.218
439 Остале обавезе из пословања		-
Стање на дан 31. децембра	648.886	2.218

Предузеће је слало ИОС обрасце за потребе усаглашавања.

31. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Остале краткорочне обавезе се односе на:

	2023.	<i>у РСД 000</i> 2022.
450 Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	5.743	4.609
451 Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	700	562
452 Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	1.620	1.296
453 Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	1.234	987
454 Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	123	154
455 Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	46	61
456 Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	26	32
Стање на дан 31. децембра	9.492	7.701
460 Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	10	55
462 Обавезе за учешће у добитку	-	-
463 Обавезе према запосленима	-	-
464 Обавезе према директору односно члановима органа Управљања и Надзора	65	65
465 Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	202	319
469 Остале обавезе	1.783	837
Стање на дан 31. децембра	2.060	1.276
Укупно	11.552	8.977

Обавезе по основу нето зарада, пореза и доприноса на зараде у износу од РСД 9.297 хиљада се односе на други део децембарске зараде (коначна обавеза) која је исплаћена у јануару 2024. године.

ЈП „ПУТЕВИ БЕОГРАДА“, БЕОГРАД
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2023. ГОДИНУ

32. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И ОСТАЛИХ ЈАВНИХ ПРИХОДА

Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода се односе на:

	2023.	<i>у РСД 000</i> 2022.
470 Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по општој стопи (осим примљених аванса)	(53)	(28)
479 Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза	4.406	4.656
482 Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	27	19
489 Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	1.877	2.963
Стање на дан 31. децембра	6.257	7.610

Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине у износу од РСД 1.877 хиљаде се највећим делом односе на: у износу од РСД 1.582 хиљаде пресуде Прекршајног апелационог суда и таксе Привредног суда; износ од РСД 120 хиљаде на обавезе по основу запошљавања инвалида која се уплаћује у Буџетски фонд.

33. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОБИТАК

Обавезе по основу пореза на добитак се односе на:

	2023.	<i>у РСД 000</i> 2022.
481 Обавезе за порез из резултата		
Стање на дан 31. децембра		

34. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Пасивна временска разграничења се односе на:

	2023.	<i>у РСД 000</i> 2022.
490 Унапред обрачунати трошкови	65.630	48.154
491 Унапред наплаћени приходи	200.733	209.972
Стање на дан 31. децембра	266.363	258.126

Унапред обрачунати трошкови у износу од РСД 65.630 хиљада се највећим делом односе на радове и услуге који су изведени, односно пружене у 2023. години, а фактурисани у 2024. години. Значајније износе чине: у износу од РСД 31.341 хиљаде за поправку јавних саобраћајних површина на територији града Београда, у износу од РСД 3.863 хиљаде одржавање улица и општинских путева на територији града Београда; у износу од РСД 6.913 хиљаде за одржавање саобраћајне опреме и сигнализације, у износу од РСД 2.393 хиљада за одржавање путних прелаза; у износу од РСД 11.900 хиљада за услуге стручног надзора и друго.

34. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (Наставак)

Унапред наплаћени приходи се, у висини од РСД 200.570 хиљада, односе на концесиону накнаду по основу Јавног уговора о јавно-приватном партнерству са елементима концесије за финансирање набавке, постављање и одржавање покретних степеница и лифтова за инвалиде, реконструкције и одржавање делова подземних пролаза и набавке, постављања и повезивања дигиталних камера које обезбеђују „motorized remote position and zoom control“, и опреме за снимање и прикупљање информација о саобраћају и софтвера за управљање саобраћајем у граду Београду, који се не могу комерцијално користити, и финансирање набавке, изградње, постављање, одржавање и коришћење одређених елемената урбаног мобилијара који се могу комерцијално користити.

35. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

Ванбилансна евиденција у износу од РСД 569.520 хиљаде се односи на банкарске гаранције и менице, примљене као средства финансијских обезбеђења по закљученим уговорима.

36. СУДСКИ СПОРОВИ

Предузеће је извршило резервисања за судске спорове. Укупан износ вредности спорова по тужбеним захтевима који произилазе из судских спорова покренутих против Предузећа, према подацима на дан 31.12.2023. године износи РСД 48.414 хиљада и то за парничне поступке.

Сви тужбени захтеви, укупно 84 предмета, односе се на спорове који се воде са физичким лицима и правним лицима (накнада материјалне и нематеријалне штете).

37. ПОПИС ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА СА СТАЊЕМ НА ДАН 31.12.2023. ГОДИНЕ

Предузеће је спровело попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2023. године на начин прописан одредбама Закона о рачуноводству, 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 I 110-93/22 од 13.12.2022. године.

Извештај о извршеном попису имовине и обавеза Предузећа, који је сачинила Комисија за попис имовине и обавеза, усвојен је од стране Надзорног одбора Одлуком 012-9/23-2 од 30.01.2024. године.

Чланом 13. и 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Сл. гласник РС“, бр. 89/2020), прописано је да се одлука о усвајању извештаја о извршеном попису доноси најкасније 60 дана пре истека рока за достављање редовног годишњег финансијског извештаја, односно најкасније 30 дана по извршеном попису у току године. Чланом 44. Закона о рачуноводству („Сл. гласник РС“, бр. број 73/2019 и 44/2021 – др.закон) прописано је да се редовни годишњи финансијски извештаји достављају Агенцији, ради јавног објављивања, најкасније до 31. марта наредне године.

Комисија за попис имовине и обавеза, у свом Извештају о извршеном попису имовине и обавеза Предузећа, у напомени наводи следеће: „Имајући у виду да се од момента спровођења и обраде пописа и доношења Одлуке о усвајању Извештаја о извршеном попису, до дана сачињавања финансијских извештаја за објављивање, спроводе књижења према накнадно примљеној документацији, а која се односи на годину извештавања, потребно је да се у Напоменама уз финансијске извештаје пружи информација о накнадним изменама на салдима рачуна у главној књизи.“

Предузеће је од момента вршења пописа и доношења Одлуке о усвајању Извештаја о извршеном попису имовине и обавеза Предузећа, до дана сачињавања финансијских извештаја за објављивање, извршило корекције у књижењу према накнадно примљеној документацији која се односила на годину извештавања, према следећем:

**ЈП „ПУТЕВИ БЕОГРАДА“, БЕОГРАД
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2023. ГОДИНУ**

37. ПОПИС ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА СА СТАЊЕМ НА ДАН 31.12.2023. ГОДИНЕ (Наставак)

У динарима

Рачун	Назив	Салдо на дан пописа	Накнадна књижења	Салдо 31.12.2023. након накнадних књижења
154000	Плаћени аванси за услуге у земљи	2.037.872,46	-260.600,90	1.777.271,56
204000	Купци у земљи (накнаде за коришћење делова путног земљишта)	140.111.946,48	-1.600.173,94	138.511.772,54
204001	Исправка вредности потраживања од купаца у земљи (накнаде за коришћење делова путног земљишта)	-14.383.043,39	-23.562.664,22	-37.945.707,61
225000	Потраживање за накнаде зарада које се рефундирају за боловање	99.850,46	95.125,14	194.975,60
226000	Потраживања по основу накнада штета и накнада судских трошкова	80.371,22	1.317.755,65	1.398.126,87
226300	Потраживања по основу накнада штета од осигурања	2.474.000,00	1.901.542,55	4.375.542,55
228300	Потраживања за камату од правних лица	10.511,38	11.164,24	21.675,62
228400	Потраживања за намирење судских трошкова		14.138,00	14.138,00
228500	Остала потраживања за настале претплате	4.000,00	49.500,00	53.500,00
281000	Потраживања за нефактурисан приход	191.228.191,48	-21.906.732,18	169.321.459,30
288100	Одложена пореска средства по основу резервисања	7.261.569,24	2.489.776,39	9.751.345,63
404000	Резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију	-3.716.665,76	-2.114.627,09	-5.831.292,85
404100	Резервисања за јубиларне награде	-3.495.416,65	-3.095.785,07	-6.591.201,72
405000	Резервисања за трошкове судских спорова	-33.347.968,00	-15.065.872,00	-48.413.840,00
430200	Примљени аванси од купаца у земљи	-4.359.352,97	-3.450.058,21	-7.809.411,18
435000	Добављачи у земљи	-646.226.723,10	28.982,66	-646.197.740,44
454000	Обавезе према запосленима за накнаду зараде за одсуствовање са рада дуже од 30 дана	-63.286,08	-60.409,44	-123.695,52
455000	Обавезе за порез на накнаде зарада на терет запосленог за одсуствовање са рада дуже од 30 дана	-6.171,34	-5.760,98	-11.932,32
455100	Обавезе за ПИО на накнаде зарада на терет запосленог за одсуствовање са рада дуже од 30 дана	-12.139,87	-11.565,37	-23.705,24
455200	Обавезе за здравство на накнаде зарада на терет запосленог за одсуствовање са рада дуже од 30 дана	-4.465,74	-4.254,40	-8.720,14
455300	Обавезе за незапосленост на накнаде зарада на терет запосленог за одсуствовање са рада дуже од 30 дана	-650,35	-619,57	-1.269,92
456100	Обавезе за ПИО на накнаде зарада на терет послодавца за одсуствовање са рада дуже од 30 дана	-8.671,34	-8.260,98	-16.932,32
456200	Обавезе за здравство на накнаде зарада на терет послодавца за одсуствовање са рада дуже од 30 дана	-4.465,74	-4.254,40	-8.720,14
460100	Обавезе по основу камата за јавне приходе	-3.462,83	0,00	-3.462,83
460200	Обавезе по основу затезних камата	-788,28	-6.098,89	-6.887,17
469200	Остале обавезе	-203.260,24	-363.215,00	-566.475,24
469201	Обавезе по основу резервисања за трошкове судских спорова	-386.747,42	-427.321,10	-814.068,52
469202	Обавезе за друга давања лицима која нису запослена код исплатиоца	-86.560,50	0,00	-86.560,50
469203	Обавезе по основу рефундације трошкова	-49.500,00	-49.500,00	-99.000,00
489300	Обавезе за административне, судске и остале таксе и накнаде	-21.325,00	-1.560.600,00	-1.581.925,00
490100	Остали обрачунати нефактурисани трошкови	-89.159.402,65	24.135.681,54	-65.023.721,11
490300	Обавезе по основу укалкулисаних обрачунатих камата		606.200,07	606.200,07
491100	Обрачунати приходи будућег периода		162.660,99	162.660,99
885000	Примљене менице	212.549,00	-1,00	212.548,00
885100	Примљене гаранције	593.567.602,35	-24.260.000,00	569.307.602,35
895000	Обавезе за примљене менице	-212.549,00	1,00	-212.548,00
895100	Обавезе за примљене гаранције	-593.567.602,35	24.260.000,00	-569.307.602,35

38. 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:

	2023.	<i>у РСД 000</i> 2022.
1) Задуженост	-	-
2) Готовина и готовински еквиваленти	53.629	263.205
3) Нето задуженост (1-2)	-	-
4) Капитал	60.789	148.118
Рацио нето дуговања према капиталу (3/4)	-	-

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

	2023.	<i>у РСД 000</i> 2022.
Финансијска средства		
Потраживања по основу продаје	816.697	76.109
Друга потраживања	89	123
Готовински еквиваленти и готовина	53.629	263.205
	870.415	339.437
Финансијске обавезе		
Обавезе из пословања	648.886	2.218
Друге обавезе	1.793	891
	650.679	3.109

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.

38. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (Наставак)

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 нема монетарна средства и обавезе у иностраној валути. 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.

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

	Средства		Обавезе	
	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
	у РСД 000			
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 2023.	31. децембар 2022.	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
	10%	10%	(10%)	(10%)
	у РСД 000			
EUR	-	-	-	-
	-	-	-	-

38. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (Наставак)

Ризик од промене каматних стопа

Предузеће није изложено ризику од промене каматних стопа на средства и обавезе код којих је каматна стопа варијабилна.

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

	2023.	<i>у РСД 000</i> 2022.
Финансијска средства		
1) <i>Каматносна</i>		
Краткорочни финансијски пласмани	-	-
	-	-
<i>Некаматносна</i>		
Потраживања по основу продаје	816.697	76.109
Друга потраживања	89	123
Готовина и готовински еквиваленти	53.629	263.205
	870.415	339.437
	870.415	339.437
Финансијске обавезе		
<i>Некаматносна</i>		
Обавезе према добављачима, без примљених аванса	648.886	2.218
Друге обавезе	1.793	891
	650.679	3.109
2) <i>Каматносна</i>		
Дугорочне обавезе	-	-
Краткорочне финансијске обавезе	-	-
Финансијска средства	-	-
Гап ризика промене каматних стопа (каматносна 1-2)	-	-

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.

	<i>у РСД 000</i>			
	Повећање од 1 процентног поена		Смањење од 1 процентног поена	
	2023.	2022.	2023.	2022.
Резултат текуће године	-	-	-	-

38. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (Наставак)

Кредитни ризик

Изложеност Предузећа овом ризику ограничена је на износ потраживања од купаца на дан биланса. Најзначајнија бруто потраживања од купаца представљена су у следећој табели:

	у РСД 000 2023.
АМАН ДОО, Београд	3.137
QVATTRO COMPANY ДОО., Београд	2.818
ФК ЦРВЕНА ЗВЕЗДА	2.410
GROSSOPTIC D.O.O.	1.965
ФК ПАРТИЗАН	1.524
OMV SRBIJA D.O.O	944
НАФТНА ИНДУСТРИЈА СРБИЈЕ – НИС А.Д.	879
ЕНОМ AUTO ДОО БЕОГРАД	850
Остали	802.170
	816.697

Структура потраживања од купаца на дан 31. децембра 2023. године приказана је у табели која следи:

	Бруто изложеност	Исправка вредности	у РСД 000 Нето изложеност
Недоспела потраживања од купаца	800.918	-	800.918
Доспела, исправљена потраживања од купаца	37.946	37.946	0
Доспела, неисправљена потраживања од купаца	15.779	-	15.779
	854.643	37.946	816.697

Просечно време наплате потраживања у 2023. години износи 20 дана (у 2022. години износи 5 дана).

Управљање обавезама према добављачима

Обавезе према добављачима на дан 31.децембра 2023. године исказане су у износу од РСД 648.885 хиљада (у 2022. износе РСД 2.218 хиљаде). Просечно време измирења обавеза према добављачима у току 2023. године износи 17 дана (у току 2022. године износи 2 дана).

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.

38. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (Наставак)

Табеле ризика ликвидности и кредитног ризика (Наставак)

Доспећа финансијских средстава

						у РСД 31.12.2023.
	Мање од месец дана	1-3 месеца	Од 3 месеца до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
Некаматносна	53.629	816.786	-	-	-	870.415
Каматносна	-	-	-	-	-	-
	53.629	816.786	-	-	-	870.415

						у РСД 31.12.2022.
	Мање од месец дана	1-3 месеца	Од 3 месеца до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
Некаматносна	263.205	76.232	-	-	-	339.437
Каматносна	-	-	-	-	-	-
	263.205	76.232	-	-	-	339.437

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 31.12.2023.
	Мање од месец дана	1-3 месеца	Од 3 месеца до једне године	Од 1 до 5 година	Укупно
Некаматносне	1.793	648.886	-	-	650.679
Каматносна	-	-	-	-	-
	1.793	648.886	-	-	650.679

					у РСД 31.12.2022.
	Мање од месец дана	1-3 месеца	Од 3 месеца до једне године	Од 1 до 5 година	Укупно
Некаматносне	891	2.218	-	-	3.109
Каматносна	-	-	-	-	-
	891	2.218	-	-	3.109

38. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (Наставак)

Фер вредност финансијских инструмената

Следећа табела представља садашњу вредност финансијских средстава и финансијских обавеза и њихову фер вредност на дан 31. децембра 2023. године и 31. децембра 2022. године.

	31.децембар 2023.		31.децембар 2022.	
	Књиговодствена Вредност	Фер вредност	Књиговодствена Вредност	Фер вредност
Финансијска средства				
Потраживања по основу продаје	816.697	816.697	76.109	76.109
Друга потраживања	89	89	123	123
Готовина и готовински еквиваленти	53.629	53.629	263.205	263.205
	870.415	870.415	339.437	339.437
Финансијске обавезе				
Обавезе према добављачима без примљених аванса	648.886	648.886	2.218	2.218
Друге обавезе	1.793	1.793	891	891
	650.679	650.679	3.109	3.109

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.

39. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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

	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
EUR	117,1737	117,3224
USD	105,8671	110.1515
CHF	125,5343	119.2543

40. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

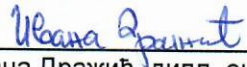
Није било значајних догађаја након датума финансијских извештаја.

ВД ДИРЕКТОРА


Александар Милентијевић, дипл.инж.грађ.


У Београду
Дана 25. март 2024. године

**Одговорно лице за састављање
финансијских извештаја**


Ивана Дражић, дипл. екон.