

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

Напомене уз финансијске извештаје за 2024. 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, Двадесетседмог Марта 43-45, Београд-Палилула, Србија

Матични број: 21297739

Порески идентификациони број: 110101474

Просечан број запослених на крају 2024. године био је 85.

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 2024. 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

Кamate 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

Кamate 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 страној 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 страној валути;
- позајмљује или даје позајмице у случају када су износи обавеза или потраживања исказани у страној валути;
- на неки други начин стиче или отуђује средства или ствара или измирује обавезе, исказане у страној 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 страној валути иницијално се евидентирају у функционалној валути применом важећег курса на дан трансакције. Монетарна средства и обавезе изражене у страној 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 попуста 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 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:

	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 2024. 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 страној 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, 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 Напмени 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:

	2024.	у РСД 000 2023.
610 Приходи од продаје производа и услуга матичном и зависним правним лицима на домаћем тржишту	6.123.299	6.881.456
614 Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	236.244	196.942
Укупно	6.359.543	7.078.398

Приходи од продаје производа и услуга матичном и зависним правним лицима на домаћем тржишту у износу од РСД 6.123.299 хиљ. 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.

Највећи део приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту се односи на приходе остварене по основу накнада за коришћење јавних путева.

6. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

Остали пословни приходи се односе на:

	2024.	у РСД 000 2023.
640 Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	99.727	-
659 Остали пословни приходи	3	2
Укупно	99.730	2

Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина у износу од РСД 99.727 хиљ. се односе на учешће Града у обезбеђењу средстава за субвенције ради измирења непредвиђених финансијских трошкова, насталих приликом реализације Програма радова Секретаријата за саобраћај за 2024. годину.

Остали пословни приходи у износу од РСД 3 хиљ. се односе на остварене приходе по основу продаје секундарних сировина.

7. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

Трошкови материјала, горива и енергије се односе на:

	у РСД 000
	2024. 2023.
512 Трошкови осталог материјала (режијског)	2.397 6.857
513 Трошкови горива и енергије	1.387 1.207
515 Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	2
Укупно	3.784 8.066

8. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

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

	у РСД 000
	2024. 2023.
520 Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	181.135 156.446
521 Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	27.442 23.758
522 Трошкови накнада по уговору о делу	910
524 Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	4.629 5.328
526 Трошкови накнада директору односно члановима органа управљања и надзора	1.204 1.204
529 Остали лични расходи и накнаде	10.986 10.641
Укупно	226.306 197.377

Трошкови накнаде по уговору о делу у износу од РСД 910 хиљ. се односе на послове давања стручног мишљења везаних за процену ризика и акте који се односе на безбедност и заштиту здравља запослених, давању предлога аката који се односе на здравље и безбедност запослених, затим вршења пројектантског надзора, давања стручних мишљења и сагласности.

Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима у износу од РСД 4.629 хиљ. 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“, послове вођења евиденције пријављених хитних интервенција на инсталацијама у трупцу пута на основу примљених пријава од стране других предузећа, свакодневних обилазака локација на територији града Београда. Аналитички послови припреме и праћења реализације програма одржавања саобраћајне сигнализације и опреме, обележавање коловоза, постављања саобраћајних знакова и опреме, послови евидентирања средстава за оглашавање на јавним путевима на територији града, а све за потребе ЈП „Путеви Београда“.

Остали лични расходи и накнаде у износу од РСД 10.986 хиљ. чине: солидарне помоћи у износу од РСД 5.945 хиљ., накнаде трошкова запосленима за превоз на посао и са посла у износу од РСД 2.207 хиљ., трошкови дневница, превоза, смештаја и исхране на службеном путу у износу од РСД 343 хиљ., давање поклона деци запослених за Нову годину у износу од РСД 600 хиљ., накнада трошкова погребних услуга у случају смрти члана породице запосленог у складу са чланом 28. Колективног уговора у износу од РСД 283 хиљ., давања другим лицима на име помоћи у износу од РСД 1.432 хиљ. и трошкови отпремнине приликом одласка у пензију у износу од РСД 176 хиљ..

ЈП „ПУТЕВИ БЕОГРАДА“, БЕОГРАД
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2024. ГОДИНУ

9. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

Трошкови амортизације се односе на:

	у РСД 000
	2024.
	2023.
540 Трошкови амортизације	12.416
12.416	12.693
Укупно	12.416
	12.693

10. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

Трошкови производних услуга се односе на:

	у РСД 000
	2024.
	2023.
531 Трошкови транспортних услуга	3.646
532 Трошкови услуга одржавања	249
533 Трошкови закупа	33.073
535 Трошкови рекламе и пропаганде	924
539 Трошкови осталих производних услуга	5.913.550
	4.663
	448
	29.831
	937
	6.713.079
Укупно	5.951.442
	6.748.958

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 26.457 хиљ., закуп возила (оперативни лизинг) у износу од РСД 5.788 хиљ. и закуп опреме у износу од РСД 828 хиљ.

Трошкове осталих производних услуга у износу од РСД 5.913.550 хиљ. 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 5.903.384 хиљ.; трошкови везани за закупљен простор (струја, вода, одржавање итд) који износе РСД 9.893 хиљ., трошкови web hostinga у износу од РСД 133 хиљ., трошкови услуга коришћења ауто-пута у висини од РСД 18 хиљ. и трошкови услуге заштите на раду у износу од РСД 122 хиљ.

11. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА

Трошкови резервисања се односе на:

	у РСД 000
	2024.
	2023.
545 Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	6.202
549 Трошкови резервисања за судске спорове	5.989
	5.210
	16.002
Укупно	12.191
	21.212

11. 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 2.479 хиљ. и резервисања за јубиларне награде запосленима у износу од РСД 3.723 хиљ.

12. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

Нематеријални трошкови се односе на:

	<i>у РСД 000</i>	
	2024.	2023.
550 Трошкови непроизводних услуга	12.469	12.049
551 Трошкови репрезентације	159	460
552 Трошкови премија осигурања	941	607
553 Трошкови платног промета	894	645
554 Трошкови чланарина	877	828
555 Трошкови пореза и накнада	2.249	2.008
559 Остали нематеријални трошкови	3.611	3.791
Укупно	21.200	20.388

Трошкови непроизводних услуга у износу од РСД 12.469 хиљ. највећим делом се односе на: трошкове специјалистичких прегледа у износу од РСД 1.232 хиљ., Halcom licence у износу од РСД 36 хиљ., услуге заштите архивске грађе у износу од РСД 64 хиљ., услуге прања службених возила у износу од РСД 118 хиљ., набавку једногодишњих лиценци и лиценцираних софтвера у износу од РСД 6.948 хиљ., трошкове стручног усавршавања запослених у износу од РСД 743 хиљ., трошкове одржавања и дораде програма у износу од РСД 741 хиљ., трошкове одржавања ИТ система и мреже и интернет странице у износу од РСД 1.887 хиљ., трошкови ревизије финансијских извештаја у износу од РСД 485 хиљ., и трошкове консултантских услуга у износу РСД 215 хиљ. (мониторинг правних субјеката и консултантске услуге везаних за јавне набавке).

Трошкови пореза у износу од РСД 2.249 хиљ. односе се на: трошкове накнада за заштиту и унапређивање животне средине у износу од РСД 250 хиљ., трошкове комуналне таксе за истицање фирме у износу од РСД 90 хиљ., 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 317 хиљ., средства за измирење обавеза по основу запошљавања инвалида која се уплаћују у Буџетски фонд у износу од РСД 1.592 хиљ..

Остали нематеријални трошкови у износу од РСД 3.611 хиљ. односе се највећим делом на: трошкове претплата на стручне часописе и публикације у износу од РСД 595 хиљ., трошкове судских, административних, конзуларних такси у износу од РСД 826 хиљ., трошкове огласа у штампи који се не односе на рекламу и пропаганду у износу од РСД 117 хиљ., трошкове паркирања у износу од РСД 375 хиљ., судске трошкове, трошкове извршитеља и вештачења у износу од РСД 1.394 хиљ., трошкове принудне наплате у износу од РСД 21 хиљ., накнаде АПР-у у висини од РСД 19 хиљ. и трошкове за судске таксене марке у износу од РСД 264 хиљ.

13. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

Приходи од камата се односе на:

	<i>у РСД 000</i>	
	2024.	2023.
662 Приходи од камата (од трећих лица)	456	232
664 Приходи по основу ефеката валутне клаузуле (према трећим лицима)	7	4
Укупно	463	236

Приходи од камата у износу од РСД 456 хиљ. односе се на приходе од затезних камата и приходе од камата из дужничко-поверилачких односа.

14. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

Финансијски расходи се односе на:

	у РСД 000
	2024. 2023.
562 Расходи камата (према трећим лицима)	98.091 397
563 Негативне курсне разлике	149
564 Расходи по основу ефеката валутне клаузуле према трећим лицима	6 1
569 Остали финансијски расходи	1.748
Укупно	99.845 547

Расходи камата према трећим лицима у износу од РСД 98.091 хиљ. се у највећем делу односе на расходе на име камата по основу факторинга.
Остали финансијски расходи у укупном износу од РСД 1.748 хиљ. се односе на расходе по основу накнаде на име послова факторинга.

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

	у РСД 000
	2024. 2023.
685 Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	6.148 3.162
Укупно	6.148 3.162

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

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

	у РСД 000
	2024. 2023.
585 Расходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	59.202 26.805
Укупно	59.202 26.805

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

17. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	у РСД 000
	2024. 2023.
678 Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања	1.830 2.993
679 Остали непоменути приходи	18.094 17.576
Укупно	19.924 20.569

17. ОСТАЛИ ПРИХОДИ (Наставак)

Остали непоменути приходи се у износу од РСД 18.094 хиљ. највећим делом односе на: приход од надокнаде за осигурани случај у износу од РСД 15.789 хиљ., приходи од наплаћених пенала, казни штета од трећих лица у износу од РСД 1.145 хиљ., приход од намирења судских трошкова у износу од РСД 582 хиљ. динара, приходи по основу накнаде за прекорачење коришћења мобилних телефона у износу од РСД 105 хиљ., приходи од повраћаја средстава по обустављеним прекршајним, судским и осталим поступцима у износу од РСД 368 хиљ. и остали приходи по основу чињења погодности запосленима у висини од РСД 105 хиљ..

18. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	у РСД 000	
	2024.	2023.
570 Губици по основу расходовања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	1.073	404
576 Расходи по основу директних отписа потраживања	2.404	1.108
579 Остали непоменути расходи	18.557	20.970
Укупно	22.034	22.482

Остали непоменути расходи у износу од РСД 18.557 хиљ. односе се на: расходе по основу прекршајних поступака у износу од РСД 17.144 хиљ., 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 1.018 хиљ., расходе по основу накнаде материјалне и нематеријалне штете у износу од РСД 218 хиљ., расходе по основу накнаде трошкова управног, извршног поступка РСД 177 хиљ.

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

	у РСД 000	
	2024.	2023.
692 Приходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	(2.811)	(1.844)
592 Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	3.277	4.302
Укупно	466	2.458

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 2024. години као и пресуде суда из ранијих година и приходи од камата.

20. ПОРЕЗ НА ДОБИТ

Основне компоненте пореза на добит су следеће:

	у РСД 000	
	2024.	2023.
Текући порез на добит	15.353	10.894
Одложени порески приход/(расход) периода	(809)	(2.490)
Укупно	14.544	8.404

20. ПОРЕЗ НА ДОБИТ (Наставак)

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>	
	2024	2023
Добитак пре опорезивања у билансу успеха	76.922	41.382
Исправке вредности појединачних потраживања од лица коме се истовремено дугује, до износа обавезе према том лицу	33	
Камате због неблаговремено плаћених пореза, доприноса и других јавних дажбина	46	25
Трошкови поступка принудне наплате пореза и других дуговања, трошкови порескопрекршајног и других прекршајних поступака који се воде пред надлежним органом	1.427	16.786
Новчане казне, уговорне казне и пенали	17.133	
Трошкови који нису настали у сврху обављања пословне делатности	1.018	827
Примања запосленог из члана 9. став 2. Закона, обрачуната а неисплаћена у пореском периоду	122	108
Отпремнине и новчане накнаде по основу престанка радног односа, обрачунате, а неисплаћене у пореском периоду	2.479	-
Примања запосленог из члана 9. став 2. Закона, обрачуната у претходном пореском периоду а исплаћена у пореском периоду за који се подноси порески биланс	(108)	(94)
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	383	-
Амортизација призната у књиговодствене сврхе	12.416	12.693
Амортизација призната у пореске сврхе	(10.987)	(10.509)
Расход по основу исправке вредности појединачних потраживања ако од рока за њихову наплату није прошло најмање 60 дана, као и отпис вредности појединачних потраживања извршен без претходно испуњених услова из члана 16, односно члана 22а Закона	2.404	
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	167	146
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	(168)	(140)
Дугорочна резервисања која се не признају у пореском периоду	9.713	21.212

ЈП „ПУТЕВИ БЕОГРАДА“, БЕОГРАД
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2024. ГОДИНУ

Дугорочна резервисања у износу који је искоришћен у пореском периоду	(8.382)	(6.816)
Исправке вредности појединачних потраживања које су биле		
Признате на терет расхода, а за које, у пореском периоду у коме се врши отпис, нису испуњени услови из члана 16. Закона	335	
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	(1.830)	(2.993)
Порески добитак	102.357	72.627
Пореска основица	102.357	72.627
Текућа пореска стопа	15%	15%
Текући порез на добит	15.353	10.894
Пореска ослобођења по Пореском кредиту	-	-
Текући порез на добит	15.353	10.894
Порески расход (текући порез + одложени порески приход)	(809)	8.404
Ефективна пореска стопа (порески расход / добитак пре опорезивања x 100)	18,91	20,31

Одложени порез на добит

	у РСД 000			
	Биланс успеха		Биланс стања	
	2024.	2023.	2024.	2023.
Одложена пореска средства/(обавезе)				
Стање на почетку године	-	-	9.752	7.262
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)	809	2.490	809	2.490
Стање на крају године	809	2.490	10.561	9.752

ЈП „ПУТЕВИ БЕОГРАДА“, БЕОГРАД
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2024. ГОДИНУ

21. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

Промене на нематеријалној имовини су приказане у следећој табели:

	011 Концесије, патенти, лиценце	012 Софтвери и остала права	014 Остала НИ	016 НИ у припреми	у РСД 000 Укупно
Набавна вредност					
Стање 31.12. 2023.	4.491	19.864	21	-	24.376
Набавке у току године	3.776	-	-	3.776	7.532
Пренос са нематеријалне имовине у припреми	-	-	-	(3.776)	(3.776)
Расход	-	(498)	-	-	(498)
31. децембра 2024.	8.267	19.366	21	-	27.654
Исправка вредности					
Стање 31.12. 2023.	1.546	7.862	12	-	9.420
Текућа амортизација	923	4.726	3	-	5.652
Расход	-	(996)	-	-	(996)
31. децембра 2024.	2.469	11.592	15	-	14.076
Неотписана вредност					
31. децембра 2024.	5.798	7.772	6	-	13.578
31. децембра 2023.	2.945	12.003	9	-	14.957

22. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

Некретнине, постројења и опрема у току 2024. године приказане су у следећој табели:

	023 Опрема	027 НПО у припреми	у РСД 000 Укупно
Набавна вредност			
Стање 31.12.2023.	43.487	83	43.570
Набавке у току године	-	6.642	6.642
Пренос са НПО у припреми	6.725	(6.725)	-
Део набавке из услуге	-	-	-
Расход	(5.309)	-	(5.309)
Мањак	-	-	-
31. децембра 2024.	44.903	0	44.903
Исправка вредности			
Стање 31.12.2023.	20.973	-	20.973
Текућа амортизација	7.262	-	7.262
Расход	(4.237)	-	(4.237)
Мањак	-	-	-
31. децембра 2024.	23.998	-	23.998
Неотписана вредност			
31. децембра 2024.	20.905	0	20.905
31. децембра 2023.	22.514	83	22.597

Повећање на опреми се односи на следеће: канцеларијски намештај у износу од РСД 83 хиљ., активација рачунара, монитора, и сервера у износу од РСД 5.263 хиљ., активација штампача и скенера у износу од РСД 649 хиљ., набавка телефона, уређаја за приступ интернету и остале опреме у износу од РСД 730 хиљ.

23. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

Остали дугорочни финансијски пласмани се односе на:

	у РСД 000
	2024. 2023.
048 Дугорочни финансијски пласмани:	1.822 -
Укупно	1.822 -

Дугорочни пласмани у укупном износу од РСД 1.822 хиљ. се односе на име депозита датог као средство обезбеђења испуњења обавеза на име закупа пословних просторија током трајања уговора о закупу. Након истека уговора, депозит ће бити враћен.

24. ЗАЛИХЕ

Залихе се односе на:

	у РСД 000
	2024. 2023.
101 Материјал	1.759 971
Стање на дан 31. децембра	1.759 971
154 Плаћени аванси за услуге у земљи	2.042 1.672
Стање на дан 31. децембра	2.042 1.672
Укупне залихе	3.801 2.643

Плаћени аванси за услуге у земљи у износу од РСД 2.043 хиљ. највећим делом односе се на: трошкове котизације (ФУК, интерна ревизија) у износу од РСД 274 хиљ., трошкови ПТТ услуга у износу од РСД 611 хиљ. (ЈП Пошта Србије), трошкове на име претплате за стручне публикације у износу од РСД 365 хиљ., трошкове софтвера, лиценци који не испуњавају услове да се воде као нематеријална имовина у износу од РСД 317 хиљ., трошкове стручног усавршавања запослених у износу од РСД 300 хиљ. и трошкове мониторинга, паркирања и слично у укупном износу од РСД 175 хиљ.

Предузеће је извршило усаглашавање отворених ставки за дате авансе на дан 30.11.2024. године.

25. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

Потраживања по основу продаје се односе на:

	у РСД 000
	2024. 2023.
200 Купци у земљи - матична и зависна правна лица	74.204 715.349
204 Купци у земљи	83.582 101.348
Стање на дан 31.децембра	157.786 816.697

Купци у земљи – матично и зависна правна лица у износу од РСД 74.204 хиљ. се у целости односи на Град Београд, Градску управу града Београда, Секретаријат за саобраћај. Купци у земљи у износу од РСД 83.582 хиљ. односе се на потраживања за накнаде за коришћење јавних путева и то:

- У износу од РСД 193 хиљ. на име накнада за ванредни превоз (прекорачење дозвољене димензије, укупне масе и осовинског оптерећења). Потраживања су усаглашавана на дан 30.11.2024. године.
- У износу од РСД 83.384 хиљ. на име накнада за коришћење делова путног земљишта јавног пута и другог земљишта које користи управљач јавног пута. Потраживања су усаглашавана

ЈП „ПУТЕВИ БЕОГРАДА“, БЕОГРАД
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2024. ГОДИНУ

на дан 15.11.2024. године. Од укупно 2.405 послатих ИОС-а на име накнаде за коришћење делова путног земљишта, одговорено је на 464, од тог броја оспорен је 41 ИОС, износ оспорених потраживања од РСД 7.183 хиљ., путем жалби и примедби на достављена решења.

Предузеће има укупно 128 активних судских спорова на име накнада за коришћење делова путног земљишта општинских путева и улица и другог земљишта које користи управљач јавних путева, чија је укупна вредност РСД 10.189 хиљ., од чега је обезвређено РСД 5.478 хиљ., као и 22 нерешене жалбе, чија је укупна вредност РСД 363 хиљ., од чега је обавређено РСД 55 хиљ.

- У износу од РСД 3 хиљ. на име откупа секундарних сировина.

Исправка вредности извршена је са стањем на дан 31. децембра 2024. 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:

	2024.	<i>у РСД 000</i> 2023.
Стање на дан 1. јануара	37.945	16.724
Корекција почетног стања	(227)	
Додатна исправка вредности	59.202	26.805
Наплаћена исправљена потраживања	(6.148)	(5.383)
Директан отпис	(335)	
Стање на дан 31. децембра	90.436	38.164

Старосна структура потраживања

	<i>у РСД 000</i>
Конта	до 365 дана
200	74.204
204	83.582
Укупно	157.786

преко 365 дана	Укупно
-	74.204
90.436	174.018
90.436	248.222

26. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

Остала потраживања се односе на:

	2024.	<i>у РСД 000</i> 2023.
221 Потраживања од запослених	101	75
225 Потраживање за накнаде зарада које се рефундирају	250	195
226 Потраживања по основу накнада штета	4.989	5.774
228 Остала краткорочна потраживања	20	89
Стање на дан 31. децембра	5.360	6.133
223 Потраживања за више плаћен порез на добитак		4.453
Стање на дан 31. децембра		4.453
224 Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	151	166
Стање на дан 31. децембра	151	166
Укупна краткорочна потраживања	5.511	10.752

ЈП „ПУТЕВИ БЕОГРАДА“, БЕОГРАД
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2024. ГОДИНУ

На осталим краткорочним потраживањима евидентирано је потраживање од правних лица за камату у износу од РСД 14 хиљ. и потраживања по основу осталих насталих претплата у износу од РСД 6 хиљ., остале претплате се односе на дуплу уплату Прекршајном суду у Београду.

27. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

Готовински еквиваленти и готовина се односе на:

	у РСД 000
	2024.
	2023.
241 Текући (пословни) рачуни	209.810
243 Благајна	-
Стање на дан 31. децембра	209.810
	53.629

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

28. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Активна временска разграничења се односе на:

	у РСД 000
	2024.
	2023.
280 Унапред плаћени трошкови	377
281 Потраживања за нефактурисани приход	109.943
282 Разграничени трошкови по основу обавеза	236
Стање на дан 31. децембра	110.320
	169.659

Потраживања за нефактурисани приход у износу од РСД 109.943 хиљ. се односе на: потраживања за нефактурисан приход од Секретаријата за саобраћај укупном износу РСД 104.834 хиљ. Наведена потраживања према Секретаријату за саобраћај односе се на 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 31.12.2024.године, а које је надзорни орган оверио у 2025. години и за ситуације у којима је случај да је датум издавања електронске фактуре у 2025 години. Потраживања по основу накнада на име коришћења делова путног земљишта у укупном износу од РСД 4.516 хиљ. и обрачунате приходе по основу камата из дужничко-поверилачких односа у укупном износу од РСД 593 хиљ.

29. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЕ

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

	у РСД	Учешће	Регистровано	Учешће
	000	у %	у АПР-у	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.

ЈП „ПУТЕВИ БЕОГРАДА“, БЕОГРАД
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2024. ГОДИНУ

Предузеће је у 2017. години остварило нето добитак у износу од РСД 34.248 хиљ., у 2018. години нето добитак од РСД 44.250 хиљ., у 2019. години РСД 55.477 хиљ., у 2020. години РСД 41.975 хиљ., у 2021. години износи РСД 126.564 хиљ., у 2022. години износи РСД 102.740 хиљ., у 2023. години износи РСД 32.977 хиљ. Остварени нето добитак у 2024. години износи РСД 62.378 хиљ.

30. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

Дугорочна резервисања се односе на:

	у РСД 000
	2024. 2023.
404 Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	18.241 12.422
405 Резервисања за трошкове судских спорова	46.021 48.414
Стање на дан 31. децембра	64.262 60.836

31. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

	у РСД 000
	2024. 2023.
430 Примљени аванси, депозити и кауције	9.394 13.025
Стање на дан 31. децембра	9.394 13.025

32. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

Обавезе према добављачима се односе на:

	у РСД 000
	2024. 2023.
435 Добављачи у земљи	30.712 648.886
Стање на дан 31. децембра	30.712 648.886

Предузеће је слало ИОС обрасце за потребе усаглашавања. Нема оспорених ИОС-а, стим у вези да 8 добављача од укупног броја послатих ИОС-а није одговорило.

33. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Остале краткорочне обавезе се односе на:

	у РСД 000
	2024. 2023.
450 Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	7.008 5.743
451 Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	854 700
452 Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	1.972 1.620

ЈП „ПУТЕВИ БЕОГРАДА“, БЕОГРАД
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2024. ГОДИНУ

453 Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	1.503	1.234
454 Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	159	123
455 Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	58	46
456 Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	33	26
Стање на дан 31. децембра	11.587	9.492
460 Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	136	10
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	311	202
469 Остале обавезе	1.125	1.783
Стање на дан 31. децембра	1.637	2.060
Укупно	13.224	11.552

Обавезе по основу нето зарада, пореза и доприноса на зараде у износу од РСД 11.337 хиљ. се односе на други део децембарске зараде (коначна обавеза) која је исплаћена у јануару 2025. године.

34. 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:

	у РСД 000	
	2024.	2023.
470 Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по општој стопи (осим примљених аванса)	(31)	(53)
479 Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза	4.752	4.406
482 Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	30	27
489 Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	2.942	1.877
Стање на дан 31. децембра	7.693	6.257

Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине у износу од РСД 2.942 хиљ. се највећим делом односе на: у износу од РСД 2.578 хиљ. пресуде Прекршајног апелационог суда и таксе Привредног суда; износ од РСД 136 хиљ. на обавезе по основу запошљавања инвалида која се уплаћује у Буџетски фонд.

35. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОБИТАК

Обавезе по основу пореза на добитак се односе на:

	у РСД 000	
	2024.	2023.
481 Обавезе за порез из резултата	5.367	
Стање на дан 31. децембра	5.367	

36. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Пасивна временска разграничења се односе на:

	у РСД 000	
	2024.	2023.
490 Унапред обрачунати трошкови	83.912	65.630
491 Унапред наплаћени приходи	191.416	200.733
Стање на дан 31. децембра	275.328	266.363

Унапред обрачунати трошкови највећим делом односе се на радове и услуге који су изведени, односно пружене у 2024. години, а фактурисани у 2025. години. Значајније износе чине: у износу од РСД 47.488 хиљ. на име зимске службе, у износу од РСД 2.800 хиљ. одржавање улица и општинских путева на територији града Београда; у износу од РСД 2.552 хиљ. за одржавање саобраћајне опреме и сигнализације, у износу од РСД 1.951 хиљ. за одржавање путних прелаза; у износу од РСД 8.149 хиљ. на име редовног одржавања путних објеката, у износу од РСД 489 хиљ. на име одржавања лифтова за бициклисте, у износу од РСД 960 хиљ. на име независне оцене утицаја пута на саобраћајне незгоде, у износу од РСД 675 хиљ. на име осталих услуга (осигурања, услуга мерења масе осовинског оптерећења дужине, ширине возила и скупа возила у циљу контроле ванредног превоза), у износу од РСД 13.070 хиљ. за услуге стручног надзора и друго, затим у износу од РСД 2.517 хиљ. на име разграничених обавеза по основу набавке нематеријалне имовине.

Унапред наплаћени приходи се, у висини од РСД 191.169 хиљ., 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, док се износ обрачунатих прихода будућег периода у висини од РСД 247 хиљ. односи на трошкове осигурања који су префактурисани.

37. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

Ванбилансна евиденција у износу од РСД 569.051 хиљ. се односи на банкарске гаранције и менице, примљене као средства финансијских обезбеђења по закљученим уговорима.

38. 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 31.12.2024. године износи РСД 46.021 хиљ. и то за парничне поступке.

ЈП „ПУТЕВИ БЕОГРАДА“, БЕОГРАД
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2024. ГОДИНУ

Сви тужбени захтеви, укупно 64 предмета, односе се на спорове који се воде са физичким лицима и правним лицима (накнада материјалне и нематеријалне штете).

39. ПОПИС ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА СА СТАЊЕМ НА ДАН 31.12.2024. ГОДИНЕ (Наставак)

У динарима

Рачун	Назив	Салдо на дан пописа	Накнадна књижења	Салдо 31.12.2024. након накнадних књижења
023300	Канцеларијска опрема - штампачи	4,220,242.00	-38,400.00	4,181,842.00
023301	Исправка вредности канцеларијске опреме - штампачи	-2,999,114.20	26,666.67	-2,972,447.53
023500	Канцеларијска опрема - телефони	3,777,737.08	-14,458.33	3,763,278.75
023501	Исправка вредности канцеларијске опреме - телефони	-2,564,617.62	13,655.09	-2,550,962.53
103501	Мобилни телефони у употреби	8.26	-2.07	6.19
103591	Исправка вредности мобилних телефона у употреби	-8.26	2.07	-6.19
154000	Плаћени аванси за услуге у земљи	2,363,017.67	-162,568.50	2,200,449.17
204000	Купци у земљи (накнаде за коришћење делова путног земљишта)	173,649,071.73	172,430.93	173,821,502.66
204001	Исправка вредности потраживања од купаца у земљи (накнада за коришћење делова путног земљишта)	-33,610,937.81	124,047,455.59	90,436,517.78
221000	Потраживања од запослених	98,340.00	370.00	98,710.00
225000	Потраживање за накнаде зарада које се рефундирају за боловање	128,964.75	121,506.65	250,471.40
226000	Потраживања по основу накнада штета и накнада судских трошкова	783,452.46	212,497.46	995,949.92
226300	Потраживања по основу накнада штета од осигурања	1,402,291.05	2,590,600.00	3,992,891.05
228300	Потраживања за камату од правних лица	14,948.40	-839.12	14,109.28
280000	Унапред плаћене претплате на стручне публикације	129,576.72	247,976.14	377,552.86
281000	Потраживања за нефактурисан приход	105,959,029.49	3,391,097.86	109,350,127.35
281300	Обрачунати приходи по основу камата из дужничко-поверилачких односа	391,668.16	201,019.34	592,687.50
282000	Разграничени трошкови по основу обавеза	247,976.14	-247,976.14	0.00
288100	Одложена пореска средства по основу резервисања	9,751,345.63	809,443.45	10,560,789.08
404000	Резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију	-5,448,116.52	-2,478,572.72	-7,926,689.24
404100	Резервисања за јубиларне награде	-6,591,201.72	-3,723,380.27	-10,314,581.99
405000	Резервисање за трошкове судских спорова	-40,537,913.00	-5,483,513.00	-46,021,426.00
430200	Примљени аванси од купаца у земљи	-5,153,212.59	-4,010,123.38	-9,163,335.97
435000	Добављачи у земљи	-30,746,031.06	162,568.50	-30,583,462.56
435100	Добављачи у земљи за нефактурисане набавке	-427,999.84	299,999.84	-128,000.00
454000	Обавезе према запосленима за накнаду зараде за одсуствовање са рада дуже од 30 дана	-81,352.32	-78,036.32	-159,388.64
455000	Обавезе за порез на накнаде зарада на терет запосленог за одсуствовање са рада дуже од 30 дана	-8,357.42	-6,485.45	-14,842.87
455100	Обавезе за ПИО на накнаде зарада на терет запосленог за одсуствовање са рада дуже од 30 дана	-15,679.61	-14,772.84	-30,452.45
455200	Обавезе за здравство на накнаде зарада на терет запосленог за одсуствовање са рада дуже од 30 дана	-5,767.85	-5,434.30	-11,202.15
455300	Обавезе за незапосленост на накнаде зарада на терет запосленог за одсуствовање са рада дуже од 30 дана	-839.98	-791.40	-1,631.38
456100	Обавезе за ПИО на накнаде зарада на терет послодавца за одсуствовање са рада дуже од 30 дана	-11,199.72	-10,552.04	-21,751.76

ЈП „ПУТЕВИ БЕОГРАДА“, БЕОГРАД
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2024. ГОДИНУ

456200	Обавезе за здравство на накнаде зарада на терет послодавца за осуствовање са рада дуже од 30 дана	-5,767.85	-5,434.30	-11,202.15
460200	Обавезе по основу затезних камата	0.00	-136,461.86	-136,461.86
469200	Остале обавезе	-368,264.66	-224,183.00	-592,447.66
469201	Обавезе по основу резервисања за трошкове судских спорова	0.00	-191,095.00	-191,095.00
482200	Обавеза за комуналну таксу за истицање фирме	-7,176.00	-3,573.60	-10,749.60
489300	Обавезе за административне, судске и остале таксе и накнаде	-1,362,500.00	-1,215,500.00	-2,578,000.00
490100	Остали обрачунати нефактурисани трошкови	-79,376,144.33	-2,015,655.71	-81,391,800.04
490300	Обавезе по основу укалкулисаних обрачунатих камата	0.00	-1,620.58	-1,620.58

40. 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
	2024.	2023.
1) Задуженост	-	-
2) Готовина и готовински еквиваленти	209.810	53.629
3) Нето задуженост (1-2)	-	-
4) Капитал	128.114	93.766
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

		у РСД 000
	2024.	2023.
Финансијска средства		
Дугорочни финансијски пласмани	1,822	-
Потраживања по основу продаје	157,786	816,697
Друга потраживања	20	89
Готовински еквиваленти и готовина	209,810	53,629
	369,438	870,415
Финансијске обавезе		
Обавезе из пословања	30,712	648,886
Друге обавезе	1,261	1,793
	31,973	650.679

40. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (Наставак)

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 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 2024.	31. децембар 2023.	31. децембар 2024.	31. децембар 2023.
EUR	-	-	-	-
	-	-	-	-

у РСД 000

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 2024. 10%	31. децембар 2023. 10%	31. децембар 2024. (10%)	31. децембар 2023. (10%)
EUR	-	-	-	-
	-	-	-	-

у РСД 000

ЈП „ПУТЕВИ БЕОГРАДА“, БЕОГРАД
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2024. ГОДИНУ

40. 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:

	2024.	у РСД 000 2023.
Финансијска средства		
1) <i>Каматносна</i>		
Краткорочни финансијски пласмани	-	-
	-	-
<i>Некаматносна</i>		
Дугорочни финансијски пласмани	1,822	-
Потраживања по основу продаје	157,786	816,697
Друга потраживања	20	89
Готовина и готовински еквиваленти	209,810	53,629
	369,438	870,415
	369,438	870,415
Финансијске обавезе		
<i>Некаматносна</i>		
Обавезе према добављачима, без примљених аванса	30,712	648,886
Друге обавезе	1,261	1,793
	31,973	650,679
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.

	Повећање од 1 процентног поена 2024.	2023.	Смањење од 1 процентног поена 2024.	у РСД 000 2023.
Резултат текуће године	-	-	-	-

40. 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 2024.
СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА САОБРАЋАЈ	74,204
АМАН ДОО, Београд	5,289
QVATTRO COMPANY ДОО., Београд	3,765
ФК ЦРВЕНА ЗВЕЗДА	3,457
GROSSOPTIC D.O.O.	3,313
ФК ПАРТИЗАН	2,199
PERIĆ TRANS COMPANY D.O.O. БЕОГРАД	1,171
БЕОГРАНИТ	1,036
OFFICECOM	990
ОСТАЛИ	62,362
	157,786

Структура потраживања од купаца на дан 31. децембра 2024. године приказана је у табели која следи:

	Бруто изложеност	Исправка вредности	у РСД 000 Нето изложеност
Недоспела потраживања од купаца	157,785	-	157,785
Доспела, исправљена потраживања од купаца	90,437	90,437	-
Доспела, неисправљена потраживања од купаца	-	-	-
	248.222	90,437	157,785

Просечно време наплате потраживања у 2024. години износи 28 дана (у 2023. години износи 5 дана).

Управљање обавезама према добављачима

Обавезе према добављачима на дан 31.децембра 2024. године исказане су у износу од РСД 30.712 хиљ. (у 2023. износе РСД 648.885 хиљ.). Просечно време измирења обавеза према добављачима у току 2024. године износи 21 дан (у току 2023. године износи 14 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.

40. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (Наставак)

Табеле ризика ликвидности и кредитног ризика (Наставак)

Доспећа финансијских средстава

						у РСД 31.12.2024.
	Мање од месец дана	1-3 месеца	Од 3 месеца до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
Некаматносна	209,810	159,628	-	-	-	369,438
Каматносна	-	-	-	-	-	-
	<u>209,810</u>	<u>159,628</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>369,438</u>

						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	-	-	-	-	-	-
	<u>53.629</u>	<u>816.786</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>870.415</u>

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 31.12.2024.
	Мање од месец дана	1-3 месеца	Од 3 месеца до једне године	Од 1 до 5 година	Укупно
Некаматносне	1,261	30,712	-	-	31,972
Каматносна	-	-	-	-	-
	<u>1,261</u>	<u>30,712</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>31,972</u>

					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	-	-	-	-	-
	<u>1,793</u>	<u>648,886</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>650,679</u>

40. 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 2024. године и 31. децембра 2023. године.

	31.децембар 2024.		31.децембар 2023.	
	Књиговодствена Вредност	Фер вредност	Књиговодствена Вредност	Фер вредност
Финансијска средства				
Дугорочни финансијски пласмани	1,822	1,822	-	-
Потраживања по основу продаје	157,786	157,786	816,697	816,697
Друга потраживања	20	20	89	89
Готовина и готовински еквиваленти	209,810	209,810	53,629	53,629
	369,438	369,438	870,415	870,415
Финансијске обавезе				
Обавезе према добављачима без примљених аванса	30,712	30.712	648.886	648.886
Друге обавезе	1,261	1,261	1.793	1.793
	31.973	31.973	650.679	650.679

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.

41. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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

	31. децембар 2024.	31. децембар 2023.
EUR	117.3659	117,1737
USD	112.7759	105,8671
CHF	124.8973	125,5343

42. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Није било значајних догађаја након датума финансијских извештаја.

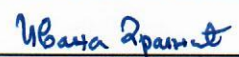
ВД ДИРЕКТОРА


Александар Милентијевић, дипл.инж.грађ.



У Београду
Дана 28. март 2025. године

**Одговорно лице за састављање
финансијских извештаја**


Ивана Дражић, дипл. екон.