

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

Напомене уз финансијске извештаје за 2019. 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, Двадесетседмол Марта 43-45, Београд-Палилула, Србија

Матични број: 21297739

Порески идентификациони број: 110101474

Просечан број запослених на крају 2019. године био је 56.

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 62/2013, 30/2018 и 73/2019 – др.закон),
- Законом о ревизији („Сл. гласник РС“, број 62/2013, 30/2018),
- Међународним стандардима финансијског извештавања за МСП,
- Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике („Сл. гласник РС“, број 95/2014),
- Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Сл. гласник РС“, 95/2014 и 144/2014),

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

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

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

Основне рачуноводствене политике, примењене приликом састављања финансијских извештаја Предузећа за 2019. 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 иностраној 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 иностраној валути;
- позајмљује или даје позајмице у случају када су износи обавеза или потраживања исказани у иностраној валути;
- на неки други начин стиче или отуђује средства или ствара или измирује обавезе, исказане у иностраној 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 иностраној валути иницијално се евидентирају у функционалној валути применом важећег курса на дан трансакције. Монетарна средства и обавезе изражене у иностраној 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 корисни век не може да буде дужи од периода тих уговорних или других законских права али може да буде краћи у зависности од процене руководства у вези са периодом коришћења те имовине.

Приликом спровођења амортизације примењује се пропорционални метод амортизације.

Нематеријална имовина у припреми не подлеже обрачуну амортизације.

3.9. Некретнине, постројења и опрема

Основна средства (некретнине, постројења и опрема) су материјална средства која предузеће држи за испоруку робе или пружање услуга, за изнајмљивање другим лицима или у административне сврхе, и за која се очекује да ће се користити 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 2019. 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)

Готовински еквиваленти и готовина

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

б) Признавање и мерење

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

Обавезе по кредитима

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

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

Обавезе према добављачима

Обавезе према добављачима се вреднују по номиналној вредности.

3.13. Залихе

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

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

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

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)

3.14. 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.

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) и Колективним уговором за јавно предузеће „Путеви Београда“ („Сл.лист града Београда“ број 97/2018) 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 врши резервисања у свим оним случајевима када вредност тих резервисања није безначајна. Сматра се да је вредност резервисања значајна уколико њихова кумулативно процењена вредност износи најмање 2% укупне вредности пословне имовине са стањем на дан биланса стања за обрачунски период (пословну годину) који претходи обрачунском периоду за који се уводе резервисања.

Предузеће 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.

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 презентирани вредности средстава и обавеза, обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја. У наставку су приказане кључне претпоставке везане за будућност и остали извори процењивања неизвесности на датум биланса стања који представљају значајан ризик на материјалне корекције износа позиција биланса стања у следећој финансијској години.

4.1. Амортизација и стопе амортизације

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

4.2. Исправка вредности потраживања

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

4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА (наставак)

4.3. Исправка вредности залиха

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

4.4. Фер вредност

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

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

Приходи од продаје производа и услуга се односе на:

| | 2019. | <i>у РСД 000</i> 2018. |
|---|------------------|----------------------------------|
| 610 Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту | 5.979.907 | 4.768.830 |
| 614 Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту | 104.535 | - |
| Укупно | 6.084.442 | 4.768.830 |

Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту у износу од РСД 5.979.907 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 104.535 хиљада у целости се односе на накнаде за коришћење јавних путева. Закон о накнадама за коришћење јавних добара примењује се почев од 01.01.2019. године.

6. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА И СЛИЧНО

Приходи од премија, субвенција, дотација се односи на:

| | 2019. | <i>у РСД 000</i> 2018. |
|--|---------------|----------------------------------|
| 640 Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина | 10.548 | 206.493 |
| Укупно | 10.548 | 206.493 |

Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина у износу од РСД 10,548 хиљада се односе на обављање делатности управљања јавним путевима града Београда, а који је реализован кроз Град Београд, Градска управа града Београда, Секретаријата за саобраћај.

Наведени приход односи се на разграничено признавање прихода. Предузеће је започело пословање 2017. године. Том приликом Предузећу су, у складу са Одлуком о оснивању ЈП „Путеви Београда“, пренете све обавезе, проистекле из закључених уговора, као и сви послови који се односе на: реконструкцију, одржавање, заштиту, коришћење и управљање општинским путевима и улицама у насељу, као и државним путевима (осим ауто-пута), постављање објеката и средства за оглашавање на јавним и другим површинама.

Уговором о уступању уговора пренета су сва права и обавезе из основног Уговора, па самим тим и средства потраживања за дати аванс, које је Град Београд – Градска управа града Београда – Секретаријат за саобраћај – Дирекција за путеве, пренео извођачу радова, а које извођач није до краја оправдао Наручиоцу. Наведена средства су, у складу са МСФИ за МСП и усвојеним рачуноводственим политикама Предузећа, евидентирана као разграничење, и као приход од примљених субвенција признају се у моменту када се признају и трошкови који су везани за примљено давање, обзиром да је Предузеће у првој години пословања са Град Београд – Градска управа града Београда – Секретаријат за саобраћај закључило Уговор којим се обезбеђују финансијска средства за финансирање Посебног програма коришћења средстава субвенција, а која су била намењена за измирење обавеза према уступљеним уговорима од Секретаријата за саобраћај. Радови по преузетом уговору, завршени су у 2019. години.

7. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА И ЕНЕРГИЈЕ

Трошкови материјала се односе на:

| | у РСД 000 | |
|--|--------------|--------------|
| | 2019. | 2018. |
| 512 Трошкови осталог материјала (режијског) | 1.252 | 1.386 |
| 515 Трошкови једнократног отписа алата и инвентара | 12 | 23 |
| Укупно | 1.264 | 1.409 |

Трошкови горива и енергије у износу од РСД 385 хиљада односе се на гориво за службена путничка возила.

8. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

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

| | у РСД 000 | |
|--|----------------|----------------|
| | 2019. | 2018 |
| 520 Трошкови зарада и накнада зарада (брutto) | 88.904 | 73.736 |
| 521 Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца | 15.226 | 13.170 |
| 524 Трошкови накнада по уговору о повременим и привременим пословима | 5.528 | 4.603 |
| 526 Трошкови накнада директору односно члановима органа управљања и надзора | 890 | 905 |
| 529 Остали лични расходи и накнаде | 10.070 | 11.638 |
| Укупно | 120.618 | 104.052 |

Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима у износу од РСД 5,528 хиљада се највећим делом односе на послове: праћење и ажурирање евиденције за потребе Сектора за одржавање саобраћајне сигнализације и опреме, аналитичким пословима припреме и праћења реализације програма одржавања саобраћајне сигнализације и опреме, обележавања коловоза, постављања саобраћајних знакова и опреме, праћење реализације уговора у делу који се односи на одржавање саобраћајне сигнализације; евидентирање средстава за оглашавање на јавним путевима на територији града Београда; ажурирање базе података за постављање објеката и средстава за оглашавање; евидентирање средстава за оглашавање на јавним путевима на територији града Београда; обезбеђивање поузданих и ажурних имовинско-правних података кроз коришћење услуга РГЗ-а портал е-Управе, а које се тичу катастра непокретности као јавне књиге са основном евиденцијом о непокретностима и правима на њима; обезбеђивању података о земљишту, улицама и путевима на територији града Београда (назив катастарске општине, број, облик, површина, начин коришћења) и другим грађевинским објектима, као и податке о правима на њима и носиоцима тих права, теретима и ограничењима; предаја поште за експедицију и преузимање поште и пошиљки из поштанског преградка ЈП; курирски послови; ажурирање предмета по захтевима за накнаду штете и регресним захтевима, обрада података за предмете у прекршајним поступцима.

Остали лични расходи и накнаде у износу од РСД 10,070 хиљада чине: солидарне помоћи у износу од РСД 2,874, накнаде трошкова запосленима за превоз на посао и са посла у износу од РСД 2,126 хиљада, трошкови полагања стручних испита у складу са чланом 28. Колективног уговора у износу од РСД 25 хиљада, трошкови дневница, превоза, смештаја и ихране на службеном путу РСД 160 хиљада, давање поклона деци запослених за Нову годину РСД 384 хиљаде, накнада трошкова погребних услуга РСД 454 хиљаде и трошкови по основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава ("Сл. гласник РС", бр. 116/2014 и 95/2018) у износу од РСД 4,047 хиљада.

ЈП „ПУТЕВИ БЕОГРАДА“, БЕОГРАД
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2019. ГОДИНУ

9. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

Трошкови производних услуга се односе на:

| | <i>у РСД 000</i> | |
|----------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | <u>2019.</u> | <u>2018.</u> |
| 531 Трошкови транспортних услуга | 1.274 | 1.661 |
| 533 Трошкови закупнина | 2.907 | 1.486 |
| 539 Трошкови осталих услуга | <u>5.806.044</u> | <u>4.789.498</u> |
| Укупно | <u>5.810.225</u> | <u>4.792.645</u> |

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

Трошкове закупа чине закуп пословног простора у висини од РСД 1.516 хиљада и закуп возила (оперативни лизинг) у износу од РСД 1.391 хиљада.

Трошкове осталих услуга у износу од РСД 5.806.044 хиљада 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, и друго, а све на територији града Београда у износу од РСД 5.799.388 хиљада; трошкови везани за закупљен простор (струја, вода, одржавање итд) који износе РСД 6.552 хиљада, трошкови web hostinga у износу од РСД 4 хиљаде и трошкови услуге заштите на раду у износу од РСД 100 хиљада.

10. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

Трошкови амортизације се односе на:

| | <i>у РСД 000</i> | |
|---------------------------|---------------------|---------------------|
| | <u>2019.</u> | <u>2018.</u> |
| 540 Трошкови амортизације | <u>4.981</u> | <u>3.675</u> |
| Укупно | <u>4.981</u> | <u>3.675</u> |

11. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА

Трошкови резервисања се односе на:

| | <i>у РСД 000</i> | |
|--|----------------------|----------------------|
| | <u>2019.</u> | <u>2018.</u> |
| 545 Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених | 1.628 | 1.524 |
| 549 Остала резервисања | <u>61.836</u> | <u>9.237</u> |
| Укупно | <u>63.464</u> | <u>10.761</u> |

Предузеће је извршило резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених и то: резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију у износу од РСД 703 хиљаде и резервисања за јубиларне награде запосленима у износу од РСД 925 хиљада.

Остала резервисања у износу од РСД 61.836 хиљада односе се на резервисања за судске спорове.

12. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

Нематеријални трошкови се односе на:

| | <i>у РСД 000</i> | |
|-----------------------------------|------------------|--------------|
| | 2019. | 2018. |
| 550 Трошкови непроизводних услуга | 7.828 | 6.051 |
| 551 Трошкови репрезентације | 83 | 74 |
| 553 Трошкови платног промета | 867 | 578 |
| 554 Трошкови чланарина | 119 | 23 |
| 555 Трошкови пореза | 2.650 | 894 |
| 559 Остали нематеријални трошкови | 1.674 | 845 |
| Укупно | 13.221 | 8.465 |

Трошкови непроизводних услуга у износу од РСД 7.828 хиљада односе се на: трошкови специјалистичких прегледа у износу од РСД 414 хиљада, услуге прања службених возила у износу од РСД 20 хиљада, набавку једногодишњих лиценци и лиценцираних софтвера у износу од РСД 3.592 хиљаде; трошкове стручног усавшавања запослених у износу од РСД 604 хиљада; трошкове одржавања програма за рачуноводство и финансије у износу од РСД 348 хиљада; трошкове ревизије финансијских извештаја у износу од РСД 480 хиљада; трошкове адвокатских услуга у износу од РСД 695 хиљада; трошкове одржавања ИТ система и мреже у износу од РСД 1.499 хиљада и трошкове консултантских услуга у износу РСД 176 хиљада.

Трошкови пореза у износу од РСД 2.650 хиљаде у највећем делу (у износу од РСД 2.110 хиљаде) односе се на интерно обрачунат ПДВ за радове из области грађевинарства у складу са чланом 10, став 2. тачка 3. Закона о порезу на додату вредност; а за који се нису стекли услови на право одбитка. Предузећу је Секретаријат за саобраћај извршио пренос Уговора које је склопио са извођачима радова пре оснивања ЈП „Путеви Београда“, по којима је извођачу извршио пренос авансних средстава који је био предвиђен уговором, а које извођачи правдају Предузећу. Предузеће се обратило Министарству финансија сектору за фискални систем са захтевом број 140.04 од 26. марта 2018. године за издавање стручног мишљења у вези са пореским третманом пренетог аванса по основу уговора о уступању уговора. Мишљење Министарства финансија до дана сачињавања овог документа није издато.

Остали нематеријални трошкови у износу од РСД 1.674 хиљада односе се највећим делом на: трошкове претплата на стручне часописе и публикације у износу од РСД 307 хиљада, трошкове огласа у штампи који се не односе на рекламу и пропаганду у износу од РСД 320 хиљада, трошкове паркирања у износу од РСД 722 хиљада и трошкове за судске таксене марке у износу од РСД 257 хиљада.

13. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

Приходи од камата се односе на:

| | <i>у РСД 000</i> | |
|-----------------------|------------------|--------------|
| | 2019. | 2018. |
| 662 Приходи од камате | 88 | 37 |
| Укупно | 88 | 37 |

Приходи од камата у износу од 88 хиљада динара односе се на трансакционе динарске депозите у износу од РСД 86 хиљада и на приходе од затезних камата у износу од РСД 2 хиљаде.

ЈП „ПУТЕВИ БЕОГРАДА“, БЕОГРАД
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2019. ГОДИНУ

14. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

Расходи камата се односе на:

| | <u>2019.</u> | <i>у РСД 000</i> <u>2018.</u> |
|------------------------------|------------------|----------------------------------|
| 562 Расходи камата | | 6 |
| 563 Негативне курсне разлике | <u>25</u> | |
| Укупно | <u>25</u> | <u>6</u> |

Предузеће у 2019. години није имало расходе затезне камате према трећим лицима чији би износ могао да буде обухваћен финансијким извештајем (износ је мањи од једне хиљаде динара).

Негативне курсне разлике настале су на основу уговора за куповину лиценци V бр. 404.3-4669/18 од 29.06.2018. године закљученим са Comtrade System Integration d.o.o. Београд којим је предвиђено да се цена лиценци може мењати у случају промене средњег курса USD Народне банке Србије за више од +/-2% до дана достављања рачуна за предвиђену годину коришћења, а у односу на средњи курс USD Народне банке Србије на дан отварања понуда.

15. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

| | <u>2019.</u> | <i>у РСД 000</i> <u>2018.</u> |
|-------------------------------|---------------------|----------------------------------|
| 679 Остали непоменути приходи | <u>3.919</u> | <u>17</u> |
| Укупно | <u>3.919</u> | <u>17</u> |

Остали приходи се највећим делом (у износу од РСД 3.798 хиљада) односе на приход од наплаћене уговорне казне.

16. ОСТАЛИ РАСХОДИ

| | <u>2019.</u> | <i>у РСД 000</i> <u>2018.</u> |
|-------------------------------|----------------------|----------------------------------|
| 579 Остали непоменути расходи | <u>16.846</u> | <u>615</u> |
| Укупно | <u>16.846</u> | <u>615</u> |

Остали расходи односе се на расходе прекршајних поступака у износу од РСД 12.588 хиљада, трошкове заштите права у поступцима јавних набавки у износу од РСД 165 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 295 хиљада и расходе по основу уговорних казни у износу од РСД 3.798 хиљада (веза конто 679).

ЈП „ПУТЕВИ БЕОГРАДА“, БЕОГРАД
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2019. ГОДИНУ

17. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА

| | <u>2019.</u> | <i>у РСД 000</i> <u>2018.</u> |
|---|------------------|----------------------------------|
| 592 Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне | <u>99</u> | <u>416</u> |
| Укупно | <u>99</u> | <u>416</u> |

Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне односе се на трошкове прикључка и трошкова насталих због прикључка (подземни пролаз Сава центар) за које је Предузеће уплатило аванс у 2018. години ЕПС Дистрибуцији, а за који је рачун примљен у 2019. години.

18. ПОРЕЗ НА ДОБИТ

Основне компоненте пореза на добит су следеће:

| | <u>2019.</u> | <i>у РСД 000</i> <u>2018.</u> |
|--|------------------------|----------------------------------|
| Текући порез на добит | (22.671) | (9.998) |
| Одложени порески приход/расход периода | <u>10.279</u> | <u>915</u> |
| Укупно | <u>(12.392)</u> | <u>(9.083)</u> |

ЈП „ПУТЕВИ БЕОГРАДА“, БЕОГРАД
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2019. ГОДИНУ

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> | |
|---|------------------|---------------|
| | 2019. | 2018. |
| Добитак пре опорезивања у билансу успеха | 67.869 | 53.333 |
| Трошкови који нису документовани | 1.829 | 2.667 |
| Камате због неблаговремено плаћених пореза, доприноса и других дажбина | - | 6 |
| Трошкови поступка принудне наплате пореза и других дуговања, трошкови порескопрекршајног и других прекршајних поступака који се воде пред надлежним органом | 12.752 | 517 |
| Новчане казне, уговорне казне и пенали | 3.798 | - |
| Трошкови који нису настали у сврху обављања пословне делатности | 295 | 98 |
| Отпремнине и новчане накнаде по основу престанка радног односа, обрачунате, а неиплаћене у пореском периоду | 704 | 995 |
| Амортизација призната у књиговодствене сврхе | 4.981 | 3.675 |
| Амортизација призната у пореске сврхе | (3.848) | (4.823) |
| Дугорочна резервисања која се не признају у пореском периоду | 62.761 | 10.182 |
| Порески добитак | 151.141 | 66.650 |
| | | |
| Пореска основица | 151.141 | 66.650 |
| Текућа пореска стопа | 15% | 15% |
| Текући порез на добит | 22.671 | 9.998 |
| Пореска ослобођења по Пореском кредиту | - | - |
| Текући порез на добит | 22.671 | 9.998 |
| Порески расход (текући порез + одложени порески расход) | 22.671 | 9.998 |
| Ефективна пореска стопа (порески расход / добитак пре опорезивања x 100) | 33,40 | 18,75 |

Одложени порез на добит

| | <i>у РСД 000</i> | | | |
|--|----------------------|--------------|---------------------|--------------|
| | <i>Биланс успеха</i> | | <i>Биланс стања</i> | |
| | 2019. | 2018. | 2019. | 2018. |
| Одложена пореска средства / обавезе | | | | |
| Стање на почетку године | - | - | 325 | (590) |
| Привремена разлика између књиговодствене вредности средстава и њихове пореске вредност | | | | |
| 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) | 10.279 | 915 | 10.279 | 915 |
| Стање на крају године | 10.279 | 915 | 10.604 | 325 |

ЈП „ПУТЕВИ БЕОГРАДА“, БЕОГРАД
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2019. ГОДИНУ

19. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

Промене на нематеријалној имовини су приказане у следећој табели:

| | 011 Концесије, патенти, лиценце | 012 Софтвери и остала права | 014 Остала НИ | 015 НИ у припреми | у РСД 000 |
|--|--|--------------------------------------|---------------------|-------------------------|---------------|
| | | | | | Укупно |
| Набавна вредност | | | | | |
| Стање 31.12. 2018. | 226 | 996 | 21 | - | 1.243 |
| Набавке у току године | - | - | - | 713 | 713 |
| Пренос са нематеријалне имовине у припреми | - | 713 | - | (713) | - |
| 31. децембра 2019. | 226 | 1.709 | 21 | - | 1.956 |
| Исправка вредности | | | | | |
| Стање 31.12. 2018. | 26 | 216 | 2 | - | 244 |
| Текућа амортизација | 56 | 216 | 2 | - | 274 |
| 31. децембра 2019. | 82 | 432 | 4 | - | 518 |
| Неотписана вредност | | | | | |
| 31. децембра 2019. | 144 | 1.277 | 17 | - | 1.438 |
| 31. децембра 2018. | 200 | 780 | 19 | - | 999 |

Повећање на осталој нематеријалној имовини у износу од РСД 713 хиљада односи се на набавку софтвера за рад писарнице у износу од РСД 150 хиљада, софтвера за евиденцију правних предмета у износу од РСД 353 хиљаде и израде интернет странице у износу од РСД 210 хиљада.

20. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

Некретнине, постројења и опрема у току 2019. године приказане су у следећој табели:

| | 023 Опрема | 026 НПО у припреми | у РСД 000 |
|----------------------------|---------------|-----------------------|---------------|
| | | | Укупно |
| Набавна вредност | | | |
| Стање 31.12.2018. | 22.281 | 2.068 | 24.349 |
| Набавке у току године | - | 1.301 | 1.301 |
| Пренос са НПО у припреми | 2.551 | (2.551) | - |
| 31. децембра 2019. | 24.832 | 818 | 25.650 |
| Исправка вредности | | | |
| Стање 31.12.2018. | 3.830 | - | 3.830 |
| Текућа амортизација | 4.707 | - | 4.707 |
| 31. децембра 2019. | 8.537 | - | 8.537 |
| Неотписана вредност | | | |
| 31. децембра 2019. | 16.295 | 818 | 17.113 |
| 31. децембра 2018. | 18.451 | 2.068 | 20.519 |

Повећање на опреми се односи на следеће: активација опреме набављене у 2018. години (рачунара, монитора, штампача, звучника и УПС-ева) у износу од РСД 1.237 хиљада, активација фиксних телефона набављених у 2017. години у износу од РСД 13 хиљада, набавка колица за пошту у износу од РСД 28 хиљада, набавка опреме за информатичку инфраструктуру и надоградњу сервера и УПС-ева у износу од РСД 1.273 хиљаде.

ЈП „ПУТЕВИ БЕОГРАДА“, БЕОГРАД
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2019. ГОДИНУ

21. ЗАЛИХЕ

Залихе се односе на:

| | 2019. | 2018. |
|--|------------------|---------------|
| | <i>у РСД 000</i> | |
| 101 Материјал | 1.010 | 736 |
| 103 Алат и инвентар | 56 | 46 |
| 109 Исправка вредности залиха материјала | (49) | (37) |
| Стање на дан 31. децембра | 1.017 | 745 |
| 154 Плаћени аванси за услуге у земљи | 1.955 | 17.577 |
| Стање на дан 31. децембра | 1.955 | 17.577 |
| Укупне залихе | 2.972 | 18.322 |

Плаћени аванси за услуге у земљи у износу од РСД 1.955 хиљада чине: у износу од РСД 1.398 хиљада - ЕПС Дистрибуција на име прикључака на мрежу као и пратећих трошкова; у износу од РСД 252 хиљада – ЈКП Паркинг сервис Београд за пружање услуга паркирања возила; у износу од РСД 273 хиљаде – НИС а.д. на име набавке погонског горива за моторна возила и у износу од РСД 32 хиљаде – ЈП Пошта Србије на име преноса поштанских пошиљака (резервисане поштанске услуге). Предузеће је извршило усаглашавање отворених ставки за дате авансе.

22. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

Потраживања по основу продаје се односе на:

| | 2019. | 2018. |
|---|------------------|--------------|
| | <i>у РСД 000</i> | |
| 200 Купци у земљи - матична и зависна правна лица | 6.644 | 7.068 |
| 204 Купци у земљи | 20.523 | |
| Стање на дан 31.децембра | 27.167 | 7.068 |

Купци у земљи - матична и зависна правна лица у износу од РСД 6.644 хиљада се у целости односи на Град Београд, Градска управа града Београда, Секретаријат за саобраћај. Потраживање је усаглашено.

Купци у земљи у износу од РСД 20.523 хиљада односе се на потраживања за накнаде за коришћење јавних путева и то:

- У износу од РСД 4.111 хиљада на име накнада за постављање водовода, канализације, електричних водова, електронске комуникационе мреже и сл. на јавном путу. Од укупног износа наведеног потраживања, Предузеће је у 2020. години наплатило износ у висини од РСД 1.189 хиљада. Износ од 2.922 хиљада оспорен је од стране ЕПС Дистрибуције д.о.о. Предузеће је на оспорен ИОС поново послало препис решења, иако је решење преузето од стране овлашћеног лица. Предузеће је предузело законски предвиђене радње везане за даљи ток наплате потраживања и очекује позитиван исход.

- У износу од РСД 11 хиљада на име накнада за ванредни превоз (прекорачење дозвољене димензије, укупне масе и осовинског оптерећења). Потраживање је у целости наплаћено у 2020. години.

- У износу од РСД 16.401 хиљада на име накнада за коришћење делова путног земљишта јавног пута и другог земљишта које користи управљач јавног пута. Потраживања су оспорена у износу од РСД 10.933 хиљада, путем жалби на достављена решења. Предузеће је уложене жалбе, са образложењем поступања проследило на надлежност другостепеном органу - Граду Београду, Градском већу града Београда. Од укупног износа наведеног потраживања, Предузеће је у 2020. години наплатило износ у висини од РСД 3.850 хиљада, од чега је жалбом првобитно било оспорено РСД 1.814 хиљада. На послате ИОС-е у висини од РСД 3.598 хиљада динара, Предузеће није добило одговор, нити жалбу.

ЈП „ПУТЕВИ БЕОГРАДА“, БЕОГРАД
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2019. ГОДИНУ

Старосна структура потраживања

| Конта | до 60 дана | 60 до 365 дана | преко 365 дана | Укупно |
|---------------|---------------|----------------|----------------|---------------|
| 200 | 6.644 | - | - | 6.644 |
| 204 | 17.601 | 2.922 | | 20.523 |
| Укупно | 24.245 | 2.922 | - | 27.167 |

23. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

Друга потраживања се односе на:

| | <u>2019.</u> | <u>у РСД 000</u> <u>2018.</u> |
|---|---------------------|----------------------------------|
| 221 Потраживања од запослених | 28 | 16 |
| 223 Потраживања за више плаћен порез на добитак | | 211 |
| 225 Потраживање за накнаде зарада које се рефундирају | 8 | 35 |
| 226 Потраживања по основу накнада штета | 3.882 | - |
| 228 Остала краткорочна потраживања | <u>57</u> | <u>24</u> |
| Стање на дан 31. децембра | <u>3.975</u> | <u>286</u> |

Потраживања по основу накнада штета чини потраживање по основу уговорне казне у износу од РСД 3.798 хиљада и потраживање за накнаду штете од физичког лица у износу од РСД 84 хиљаде. Потраживања су наплаћена у 2020. години.

На осталим краткорочним потраживањима евидентирано је потраживање од банке за камату на трансакционе динарске депозите. Потраживање је наплаћено у јануару 2020. године.

24. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

Готовински еквиваленти и готовина се односе на:

| | <u>2019.</u> | <u>у РСД 000</u> <u>2018.</u> |
|----------------------------------|-----------------------|----------------------------------|
| 241 Текући (пословни) рачуни | 113.543 | 51.680 |
| 243 Благајна | <u>-</u> | <u>51</u> |
| Стање на дан 31. децембра | <u>113.543</u> | <u>51.731</u> |

Предузеће је усагласило стање са пословном банком.

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

25. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Активна временска разграничења се односе на:

| | <u>2019.</u> | <u>у РСД 000</u> <u>2018.</u> |
|---|----------------------|----------------------------------|
| 280 Унапред плаћени трошкови | 444 | 337 |
| 281 Потраживања за нефактурисани приход | 34.707 | 19.745 |
| 282 Разграничени трошкови по основу обавеза | <u>1.713</u> | <u>-</u> |
| Стање на дан 31. децембра | <u>36.864</u> | <u>20.082</u> |

ЈП „ПУТЕВИ БЕОГРАДА“, БЕОГРАД
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2019. ГОДИНУ

Потраживања за нефактурисани приход у износу од 34,707 хиљада у целости се 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 и услуге стручног надзора, а 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 31.12.2019.године, а које је надзорни орган оверио у 2020. години.

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

26. 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, а у 2018. години остварило је нето добитак од РСД 44,250 хиљада. Остварени нето добитак у 2019. години износи РСД 55.477 хиљада.

27. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

Дугорочна резервисања се односе на:

| | 2019. | у РСД 000 2018. |
|--|---------------|--------------------|
| 404 Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених | 3.568 | 1.940 |
| 405 Резервисања за трошкове судских спорова | 71.073 | 9.237 |
| Стање на дан 31. децембра | 74.641 | 11.177 |

28. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

Обавезе према добављачима се односе на:

| | 2019. | у РСД 000 2018. |
|---------------------------|---------------|--------------------|
| 435 Добављачи у земљи | 15.833 | 5.356 |
| Стање на дан 31. децембра | 15.833 | 5.356 |

ЈП „ПУТЕВИ БЕОГРАДА“, БЕОГРАД
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2019. ГОДИНУ

Добављачи у земљи у износу од РСД 15,833 хиљада се односе на:

| НАЗИВ И СЕДИШТЕ ДОБАВЉАЧА | САЛДО НА ДАН БС | ДАТУМ УСАГЛАШЕНОСТИ | ИЗНОС | РАЗЛИКА | НАПОМЕНА |
|---|-----------------|---------------------|---------------|----------|---|
| БОРИСАВ МАТИЈАШЕВИЋ ПРЕДУЗЕТНИК, СЗКТР БАРЗИЛОВИЦА | 6.874 | 31.12.2019 | 6.874 | | |
| ИНФРАСТРУКТУРА ЖЕЛЕЗНИЦЕ СРБИЈЕ, БЕОГРАД | 1.818 | 31.12.2019 | 1.818 | | |
| BRAINEERING IT SOLUTIONS D.O.O., БЕОГРАД | 138 | 31.12.2019 | 138 | | |
| ПОСЛОВНИ ОБЈЕКТИ, БЕОГРАД | 672 | 31.12.2019 | 672 | | |
| ГРАД БЕОГРАД, ГРАДСКА УПРАВА - СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ИМОВИНСКЕ И ПРАВНЕ ПОСЛОВЕ | 152 | 31.12.2019 | 152 | | |
| ЗАВОД ЗА ЗАШТИТУ СПОМЕНИКА КУЛТУРЕ ГРАДА БЕОГРАДА | 10 | 31.12.2019 | 10 | | |
| ТРИГЛАВ ОСИГУРАЊЕ, БЕОГРАД | 1.967 | 31.12.2019 | 1.967 | | ЊИХОВ ИОС ИСКАЗУЈЕ ПРЕОСТАЛУ ОБАВЕЗУ ПО ПОЛИСАМА, А НЕ ОНО ШТО ЈЕ ФАКТУРИСАНО |
| PUBLIC АКТИВ D.O.O., БЕОГРАД | 48 | 31.12.2019 | 48 | | |
| NOLEX, БЕОГРАД | 12 | 31.12.2019 | 12 | | |
| ТЕЛЕНОР Д.О.О., БЕОГРАД | 24 | 31.12.2019 | 24 | | |
| ЈКП БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ, БЕОГРАД | - | 31.10.2019 | | 2 | ОСПОРИЛИ СМО ОБАВЕЗУ |
| ЕНЕРГОПРОЈЕКТ НИСКОГРАДЊА А.Д., НОВИ БЕОГРАД | 3.798 | 31.12.2019 | 3.798 | | КОД НАС ЈЕ КОМПЕНЗ. СПРОВ. У 2020. ГОДИНИ, А КОД ЊИХ У 2019.Г. |
| НАФТНА ИНДУСТРИЈА СРБИЈЕ А.Д., НОВИ САД | 67 | 31.12.2019 | 67 | | |
| RAIFFEISEN RENT D.O.O., БЕОГРАД | 136 | 31.12.2019 | 136 | | |
| PORSCHE MOBILITY D.O.O., БЕОГРАД | 77 | 31.12.2019 | 77 | | |
| MICLOUD D.O.O., БЕОГРАД | 2 | 31.12.2019 | 2 | | |
| БИТ ИМПЕКС Д.О.О., БЕОГРАД | 38 | 31.10.2019 | 38 | | |
| УКУПНО | 15.833 | | 15.833 | 2 | |

29. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Остале краткорочне обавезе се односе на:

| | <u>2019.</u> | <u>у РСД 000</u> <u>2018.</u> |
|---|--------------|----------------------------------|
| 450 Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају | 2.959 | 2.671 |
| 451 Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог | 370 | 338 |
| 452 Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог | 835 | 759 |
| 453 Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца | 699 | 655 |
| 454 Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају | 5 | 21 |
| 455 Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају | 2 | 8 |
| 456 Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају | <u>1</u> | <u>5</u> |
| Стање на дан 31. децембра | <u>4.871</u> | <u>4.457</u> |

ЈП „ПУТЕВИ БЕОГРАДА“, БЕОГРАД
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2019. ГОДИНУ

| | | |
|---|--------------|---------------|
| 460 Обавезе по основу камата и трошкова финансирања | - | - |
| 462 Обавезе према оснивачу за учешће у добити | - | 16.133 |
| 463 Обавезе према запосленима | 8 | - |
| 464 Обавезе према директору односно члановима органа Управљања и Надзора | 45 | 65 |
| 465 Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима | 253 | 285 |
| 469 Остале обавезе | 66 | 71 |
| | <hr/> | <hr/> |
| Стање на дан 31. децембра | 372 | 16.554 |
| | <hr/> | <hr/> |
| Укупно | 5.243 | 21.011 |

Обавезе по основу нето зарада, пореза и доприноса на зараде у износу од РСД 4,863 хиљада се односе на други део децембарске зараде (коначна обавеза) која је исплаћена 14. јануара 2020. године.

30. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

Обавезе по основу пореза на додатну вредност се односе на:

| | 2019. | <i>у РСД 000</i> 2018. |
|---|--------------|----------------------------------|
| 479 Обавезе за порез на додатну вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додатну вредност и претходног пореза | 3.858 | 3.061 |
| | <hr/> | <hr/> |
| Стање на дан 31. децембра | 3.858 | 3.061 |

31. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

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

| | 2019. | <i>у РСД 000</i> 2018. |
|---|---------------|----------------------------------|
| 481 Обавезе за порез из резултата | 13.507 | - |
| 489 Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине | 5.449 | 1.221 |
| | <hr/> | <hr/> |
| Стање на дан 31. децембра | 18.956 | 1.221 |

Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине у износу од РСД 5.449 хиљада се највећим делом односе на: у износу од РСД 4.798 хиљада пресуде Прекршајног апелационог суда и Прекршајног суда; износ од РСД 168 хиљада односи се на обавезе по основу уговора о привремено повременим пословима; износ од РСД 382 хиљада односи се на обавезе по основу Закона о привременом уређењу плата – Буџет Републике Србије (обавеза је измирена 14. јануара 2020. године).

32. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Пасивна временска разграничења се односе на:

| | у РСД 000 | |
|--|----------------------|----------------------|
| | <u>2019.</u> | <u>2018.</u> |
| 490 Унапред обрачунати трошкови | 27.892 | 17.570 |
| 495 Одложени приходи и примљене дотације | - | 10.548 |
| Стање на дан 31. децембра | <u>27.892</u> | <u>28.118</u> |

Унапред обрачунати трошкови у износу од РСД 27.892 хиљада се највећим делом односе на рачуне који су издати у 2020. години а односе се на 2019. годину. Значајније износе чине: у износу од РСД 21.955 хиљаде за одржавање улица и општинских путева на територији града Београда; у износу од РСД 1.009 хиљада на одржавање 8 кракова покретних степеница, 7 лифтова за инвалиде и 5 пумпи за одвод подземних вода у подземним пешачким пролазима у Београду; у износу од РСД 337 хиљада за одржавање лифта за бициклисте уз Бранков мост у Београду; у износу од РСД 1.876 хиљаде за услуге стручног надзора и у износу од РСД 1.507 хиљада за одржавање путних прелаза.

33. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

Ванбилансна евиденција у износу од РСД 297.247 хиљаде се односи на банкарске гаранције примљене као средства финансијских обезбеђења по закљученим уговорима.

34. 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 Службе за правне, кадровске и опште послове на дан 31.12.2019. године износи РСД 71.073 хиљада и то: за парничне поступке РСД 45.703 хиљада и за прекршајне поступке РСД 25.370 хиљада.

Сви тужбени захтеви, укупно 136 предмета, који се воде у парничним поступцима, односе се на спорове који се воде са физичким лицима и правним лицима (накнада материјалне штете).

35. ПОПИС ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА СА СТАЊЕМ НА ДАН 31.12.2019. ГОДИНЕ

Предузеће је спровело попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2019. 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 1525/17 од 04.12.2017. године и Правилником о изменама и допунама Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем у ЈП „Путеви Београда“ број 1525/17 од 04.12.2017. године, I Бр. 110-8148/19 од 26.11.2019. године.

Извештај - Елаборат о извршеном попису имовине и обавеза Предузећа, који је сачинила Комисија за попис имовине и обавеза, усвојен је од стране Надзорног одбора Одлуком I Бр. 404-8449/19-4 од 28.01.2020. године.

Чланом 13. и 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Сл. гласник РС“, бр. 118/2013 и 137/2014), прописано је да се одлука о усвајању извештаја о извршеном попису доноси најкасније 30 дана пре истека рока за достављање података за статистичке и друге потребе, односно најкасније 30 дана по извршеном попису у току године. Чланом 33. Закона о рачуноводству („Сл. гласник РС“, бр. 62/2013 и 30/2018) прописано је да се редовни годишњи финансијски извештаји достављају Агенцији, ради јавног објављивања, најкасније до 30. јуна наредне године.

Комисија за попис имовине и обавеза, у свом Извештају - Елаборату о извршеном попису имовине и обавеза Предузећа, у напмени наводи следеће: „Како се од момента вршења пописа и доношења Одлуке о усвајању Извештаја - Елабората о извршеном попису до дана сачињавања финансијских извештаја за објављивање спроводе књижења, према накнадно примљеној документацији која се

ЈП „ПУТЕВИ БЕОГРАДА“, БЕОГРАД
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2019. ГОДИНУ

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 Елабората, до дана сачињавања финансијских извештаја за објављивање, извршило корекције у књижењу према накнадно примљеној документацији која се односила на годину извештавања, према следећем:

| Рачун | Назив рачуна | Салдо на дан пописа | Корекције у књижењу | У динарима |
|--------|--|---------------------|---------------------|-------------------------------|
| | | | | Салдо након накнадних књижења |
| 154000 | Плаћени аванси за услуге у земљи | 2.790.031,26 | -554.782,63 | 2.235.248,63 |
| 154001 | Плаћени аванси за услуге у земљи (за износ ПДВ-а) | -256.249,80 | -23.300,00 | -279.549,80 |
| 221400 | Потраживања од запослених по основу мањкова | 0,00 | 241,20 | 241,20 |
| 225000 | Потраживање за накнаде зарада које се рефундирају за боловање | 0,00 | 7.987,66 | 7.987,66 |
| 226100 | Потраживања од НН лица по основу крађе | 0,00 | 201,83 | 201,83 |
| 270900 | ПДВ по општој стопи (осим плаћених аванса) - разграничени ПДВ | 0,00 | 61.398,71 | 61.398,71 |
| 271900 | ПДВ по посебној стопи (осим плаћених аванса) - разграничени ПДВ | 0,00 | 12.718,18 | 12.718,18 |
| 272300 | ПДВ у датим авансима који се не признаје у пореском периоду | 256.249,80 | -50.732,80 | 205.517,00 |
| 272900 | ПДВ у датим авансима - разграничени ПДВ | 0,00 | 74.032,80 | 74.032,80 |
| 280000 | Унапред плаћене претплате на стручне публикације | 132.183,33 | 127.181,82 | 259.365,15 |
| 281000 | Потраживања за нефактурисан приход | 31.666.264,80 | 3.040.925,12 | 34.707.189,92 |
| 288100 | Одложена пореска средства по основу резервисања | 324.601,57 | 10.279.366,84 | 10.603.968,41 |
| 404000 | Резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију | -994.928,66 | -703.647,31 | -1.698.575,97 |
| 404100 | Резервисања за јубиларне награде | -944.831,67 | -924.782,67 | -1.869.614,34 |
| 405000 | Резервисања за трошкове судских спорова | -9.237.203,80 | -61.835.890,20 | -71.073.094,00 |
| 435000 | Добављачи у земљи | -15.753.173,34 | -79.579,20 | -15.832.752,54 |
| 435100 | Добављачи у земљи за нефактурисане набавке | -50.000,00 | 50.000,00 | 0,00 |
| 454000 | Обавезе према запосленима за накнаду зараде за одсуствовање са рада дуже од 30 дана | 0,00 | -4.955,36 | -4.955,36 |
| 455000 | Обавезе за порез на накнаде зарада на терет запосленог за одсуствовање са рада дуже од 30 дана | 0,00 | -529,52 | -529,52 |
| 455100 | Обавезе за ПИО на накнаде зарада на терет запосленог за одсуствовање са рада дуже од 30 дана | 0,00 | -958,65 | -958,65 |
| 455200 | Обавезе за здравство на накнаде зарада на терет запосленог за одсуствовање са рада дуже од 30 дана | 0,00 | -352,65 | -352,65 |
| 455300 | Обавезе за незапосленост на накнаде зарада на терет запосленог за одсуствовање са рада дуже од 30 дана | 0,00 | -51,36 | -51,36 |
| 456100 | Обавезе за ПИО на накнаде зарада на терет послодавца за одсуствовање са рада дуже од 30 дана | 0,00 | -787,47 | -787,47 |
| 456200 | Обавезе за здравство на накнаде зарада на терет послодавца за одсуствовање са рада дуже од 30 дана | 0,00 | -352,65 | -352,65 |
| 474900 | Обавезе за ПДВ по основу сопствене потрошње по општој стопи које доспевају у наредном пореском периоду | 0,00 | -80,40 | -80,40 |
| 477000 | Обавезе по основу више коришћеног улазног ПДВ по општој стопи | 0,00 | -665,12 | -665,12 |
| 479000 | Укупна обавеза за ПДВ у пореском периоду | -4.221.961,95 | -0,05 | -4.221.962,00 |
| 481000 | Обавезе за порез на добит правних лица | -833.138,00 | -12.673.558,00 | -13.506.696,00 |
| 489300 | Обавезе за административне, судске и остале таксе и накнаде | -806.450,00 | -3.991.200,00 | -4.797.650,00 |
| 490100 | Остали обрачунати нефактурисани трошкови | -23.066.256,92 | -4.750.035,28 | -27.816.292,20 |
| 885100 | Примљене гаранције | 297.255.756,98 | -9.000,00 | 297.246.756,98 |
| 895100 | Обавезе за примљене гаранције | -297.255.756,98 | 9.000,00 | -297.246.756,98 |

37. 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 | |
|---|--------------|--------------|
| | 2019. | 2018. |
| 1) Задуженост | - | - |
| 2) Готовина и готовински еквиваленти | 113.543 | 51.731 |
| 3) Нето задуженост (1-2) | - | - |
| 4) Капитал | 67.253 | 49.388 |
| Радио 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 | |
|-----------------------------------|----------------|---------------|
| | 2019 | 2018 |
| Финансијска средства | | |
| Потраживања по основу продаје | 27.167 | 7.068 |
| Друга потраживања | 57 | 24 |
| Готовински еквиваленти и готовина | 113.543 | 51.731 |
| | 140.767 | 58.823 |
| Финансијске обавезе | | |
| Обавезе из пословања | 15.833 | 5,356 |
| Друге обавезе | 66 | 16,204 |
| | 15.899 | 21.560 |

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:

| | | у РСД 000 | | | |
|-----|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | | Средства | | Обавезе | |
| | | 31. децембар 2019. | 31. децембар 2018. | 31. децембар 2019. | 31. децембар 2018. |
| 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.

| | | у РСД 000 | | | |
|-----|--|------------------------------|------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| | | 31. децембар 2019. 10% | 31. децембар 2018. 10% | 31. децембар 2019. (10%) | 31. децембар 2018. (10%) |
| EUR | | - | - | - | - |
| | | - | - | - | - |

Ризик од промене каматних стопа

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

ЈП „ПУТЕВИ БЕОГРАДА“, БЕОГРАД
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2019. ГОДИНУ

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

| | 2019. | у РСД 000 2018. |
|---|----------------|--------------------|
| Финансијска средства | | |
| 1) <i>Каматносна</i> | | |
| Краткорочни финансијски пласмани | - | - |
| <i>Некаматносна</i> | | |
| Потраживања по основу продаје | 27.167 | 7.068 |
| Друга потраживања | 57 | 24 |
| Готовина и готовински еквиваленти | 113.543 | 51.731 |
| | <u>140.767</u> | <u>58.823</u> |
| | 140.767 | 58.823 |
| Финансијске обавезе | | |
| <i>Некаматносна</i> | | |
| Обавезе према добављачима, без примљених аванса | 15.833 | 5.356 |
| Друге обавезе | 66 | 16.204 |
| | <u>15.899</u> | <u>21.560</u> |
| 2) <i>Каматносна</i> | | |
| Дугорочне обавезе | - | - |
| Краткорочне финансијске обавезе | - | - |
| Финансијска средства | - | - |
| Гап ризика промене каматних стопа (каматносна 1-2) | <u>-</u> | <u>-</u> |

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 | | Смањење од 1 процентног поена | |
|------------------------|-----------------------------------|-------|----------------------------------|-------|
| | 2019. | 2018. | 2019. | 2018. |
| Резултат текуће године | - | - | - | - |

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 2019. |
|---|--------------------|
| Секретаријат за саобраћај, Београд | 6.644 |
| Нафтна индустрија Србије - НИС а.д., Нови Сад | 7.044 |
| ЕПС Дистрибуција д.о.о., Београд | 2.922 |
| ЕКО Serbia а.д., Београд | 2.097 |
| ОМВ Србија д.о.о., Београд | 1.368 |
| Еуро петрол д.о.о., Београд, Суботица | 1.287 |
| Вук Петрол д.о.о., Београд | 1.161 |
| MOL Serbia д.о.о., Београд | 1.013 |
| VIP Mobile д.о.о., Београд | 924 |
| Остали | <u>2.707</u> |
| | 27.167 |

ЈП „ПУТЕВИ БЕОГРАДА“, БЕОГРАД
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2019. ГОДИНУ

Структура потраживања од купаца на дан 31. децембра 2019. године приказана је у табели која следи:

| | Бруто изложеност | Исправка вредности | <i>у РСД 000</i> Нето изложеност |
|---|-----------------------------|-------------------------------|--|
| Недоспела потраживања од купаца | 27.167 | - | 27.167 |
| Доспела, исправљена потраживања од купаца | - | - | - |
| Доспела, неисправљена потраживања од купаца | - | - | - |
| | 27.167 | - | 27.167 |

Просечно време наплате потраживања у 2019. години износи 15 дана (у 2018. години износи 8 дана).

Управљање обавезама према добављачима

Обавезе према добављачима на дан 31.децембра 2019. године исказане су у износу од РСД 15.833 хиљада (у 2018. износе РСД 5.356 хиљада). Просечно време измирења обавеза према добављачима у току 2019. године износи 15 дана (у току 2018. године износи 7 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.

Доспећа финансијских средстава

| | Мање од месец дана | 1-3 месеца | Од 3 месеца до једне године | Од 1 до 5 година | Преко 5 година | Укупно |
|--------------|---------------------------------------|-----------------------|--|---------------------------------|-------------------------------|----------------|
| Некаматносна | 113.543 | 27.224 | - | - | - | 140.767 |
| Каматносна | - | - | - | - | - | - |
| | 113.543 | 27.224 | - | - | - | 140.767 |

| | Мање од месец дана | 1-3 месеца | Од 3 месеца до једне године | Од 1 до 5 година | Преко 5 година | Укупно |
|--------------|---------------------------------------|-----------------------|--|---------------------------------|-------------------------------|---------------|
| Некаматносна | 58.823 | - | - | - | - | 58.823 |
| Каматносна | - | - | - | - | - | - |
| | 58.823 | - | - | - | - | 58.823 |

ЈП „ПУТЕВИ БЕОГРАДА“, БЕОГРАД
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2019. ГОДИНУ

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 31.12.2019. |
|--------------|-----------------------------|---------------|--------------------------------------|---------------------|----------------------|
| | Мање од месец дана | 1-3 месеца | Од 3 месеца до једне године | Од 1 до 5 година | Укупно |
| Некаматносно | 66 | 15.833 | - | - | 15.899 |
| Каматносна | - | - | - | - | - |
| | 66 | 15.833 | - | - | 15.899 |

| | | | | | у РСД 31.12.2018. |
|--------------|-----------------------------|---------------|--------------------------------------|---------------------|----------------------|
| | Мање од месец дана | 1-3 месеца | Од 3 месеца до једне године | Од 1 до 5 година | Укупно |
| Некаматносно | 16.132 | 5.428 | - | - | 21.560 |
| Каматносна | - | - | - | - | - |
| | 16.132 | 5.428 | - | - | 21.560 |

Фер вредност финансијских инструмената

Следећа табела представља садашњу вредност финансијских средстава и финансијских обавеза и њихову фер вредност на дан 31. децембра 2019. године и 31. децембра 2018. године.

| | 31.децембар 2019. | | 31.децембар 2018. | |
|--|----------------------------|-----------------|----------------------------|-----------------|
| | Књиговодствена Вредност | Фер вредност | Књиговодствена Вредност | Фер вредност |
| Финансијска средства | | | | |
| Потраживања по односу продаје | 27.167 | 27.167 | 7.068 | 7.068 |
| Друга потраживања | 57 | 57 | 24 | 24 |
| Готовина и готовински еквиваленти | 113.543 | 113.543 | 51.731 | 51.731 |
| | 140.767 | 140.767 | 58.823 | 58.823 |
| Финансијске обавезе | | | | |
| Обавезе према добављачима без примљених аванса | 15.833 | 15.833 | 5.356 | 5.356 |
| Друге обавезе | 66 | 66 | 16.204 | 16.204 |
| | 15.899 | 15.899 | 21.560 | 21.560 |

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.

38. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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

| | <u>31. децембар 2019.</u> | <u>31. децембар 2018.</u> |
|-----|-------------------------------|-------------------------------|
| EUR | 117,5928 | 118,1946 |
| USD | 104,9186 | 103,3893 |
| CHF | 108,4004 | 104,9779 |

39. ОСТАЛЕ ИНФОРМАЦИЈЕ

У моменту израде финансијских извештаја за 2019. годину, над Предузећем се спроводи поступак ревизије финансијских извештаја за 2019. годину од стране Државне ревизорске институције.

40. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Скупштина града Београда је на седници одржаној 3. марта 2020. године донела Решење о давању сагласности на коначан нацрт 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, Број 34-34/20-С. Предузеће је 04.03.2020. године заључило наведени Уговор, на период од 25 година, а Приватни партнер је 23.03.2020. године извршио уплату целокупног износа концесионе накнаде у висини од РСД 235.043 хиљада.

Скупштина града Београда је, на седници одржаној 3.марта 2020. године, донела Решење Број:112-90/20-С којим је именовала Џафербеговић Џафера, грађевинског инжењера, за члана Надзорног одбора Јавног предузећа за управљање јавним путевима града Београда “Путеви Београда”.

Председник Републике, председник Народне скупштине и председник Владе донели су Одлуку о проглашењу ванредног стања на територији Републике Србије (“Службени гласник РС”, број 29 од 15. марта 2020.). Одлука је потврђена Одлуком о потврђивању Одлуке о проглашењу ванредног стања (“Службени гласник РС”, број 62/2020), која је ступила на снагу даном објављивања у „Службеном гласнику Републике Србије”, односно 29. априла 2020. године. Ванредно стање је укинута Одлуком о укидању ванредног стања („Службени гласник РС“, број 65/2020), која је ступила на снагу даном објављивања у „Службеном гласнику Републике Србије”, односно 6. маја 2020. године.

Новонастале околности утицале су у извесној мери на пословање Предузећа. Предузеће очекује да због последица на привредна кретања у земљи и граду Београду, Град Београд, Градска управа града Београда, Секретаријат за саобраћај достави инструкције по питању измене Програма пословања за 2020. годину, односно очекује се смањење опредељених средстава која се односе на финансирање вршења делатности управљања јавним путевима на територији града Београда. Очекује се смањење прихода и расхода предузећа за око 20% у односу на првобитно планиране.

ЈП „ПУТЕВИ БЕОГРАДА“, БЕОГРАД
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2019. ГОДИНУ

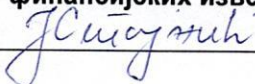
Наведено се неће одразити на резултат пословања предузећа у смислу финансијског извештавања али ће довести до смањења могућности одржавања јавних путева града Београда, што последично може да доведе до већег броја тужбених захтева из судских спорова покренутих против Предузећа.

Предузећу је успорен новчани ток, у смислу да је наплата потраживања од Града Београда, Градске управа града Београда, Секретаријата за саобраћај ограничена на доспеће према датумима из Централног регистра фактура (60 дана). Успореност у наплати потраживања последично доводи до успоравања у плаћању обавеза Предузећа. Град Београд је информисао сва јавна предузећа, да ће измиривати обавезе према предузећима у складу са динамиком прилива, водећи рачуна о текућој ликвидности и имајући у виду рокове који су прописани Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

Предузеће не планира смањење броја запослених.

Руководство Предузећа процењује да је Предузеће способно да послује успешно, без обзира на новонастале околности.

Одговорно лице за састављање
финансијских извештаја



У Београду
Дана 12. јун 2020. године


Директор
ЈП „Путеви Београда“
Славиша Живковић, дипл. инж. саобр.