

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

Напомене уз финансијске извештаје за 2020. 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 2020. године био је 64.

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 79/2019),
- 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 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 2020. 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 обрачуна амортизације.

3.9. Некретнине, постројења и опрема

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

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

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

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

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

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)

3.10. Алат и ситан инвентар

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

Стопа амортизације утврђује се на основу процењеног века корисне употребе.

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

3.11. Амортизација основних средстава

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

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

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

3.12. Финансијски инструменти

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

Финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредности исказују у билансу успеха су финансијска средства која се држе ради трговања. Финансијско средство се класификује у ову категорију уколико је прибављено првенствено ради продаје у кратком року. Деривати се такође класификују као средства која се држе ради трговања, осим ако су одређени као инструмент заштите од ризика. Средства у овој категорији су класификована као текућа средства. На дан 31.децембра 2020. године Предузеће нема финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промене исказују у билансу успеха.

Потраживања по основу продаје

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

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)

3.12. Финансијски инструменти (Наставак)

Готовински еквиваленти и готовина

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

б) Признавање и мерење

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

Обавезе по кредитима

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

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

Обавезе према добављачима

Обавезе према добављачима се вреднују по номиналној вредности.

3.13. Залихе

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

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

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

3.14. Потенцијалне обавезе и потенцијална имовина

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

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

3 ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)

3.14. Потенцијалне обавезе и потенцијална имовина (Наставак)

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

- процену њеног финансијског ефекта;
- назнаку неизвесности у вези са износом и временом тих одлива;
- износ сваког очекиваног рефундирања.

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

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

3.15. Пензијске и остале накнаде запосленима

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

У складу са Законом о раду (“Сл. гласник РС” број 24/2005, 61/2005, 54/2009 и 32/2013, 75/2014, 13/2017 – одлука УС и 113/2017 и 95/2018 – аутентично тумачење) 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.

3 ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)

3.16. Текући и одложени порез на добит (Наставак)

Одложене пореске обавезе и средства ентитет треба да призна:

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

Изузеци:

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

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

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

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

4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА

Презентација финансијских извештаја захтева од руководства Предузећа коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на 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. 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:

	2020.	2019.
	<i>у РСД 000</i>	
610 Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	4.655.158	5.979.907
614 Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	112.671	104.535
Укупно	4.767.829	6.084.442

Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту у износу од РСД 4.655.158 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 112.671 хиљада у целости се односе на накнаде за коришћење јавних путева.

6. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА И СЛИЧНО

Приходи од премија, субвенција, дотација се односи на:

	2020.	<i>у РСД 000</i> 2019.
640 Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	-	10.548
Укупно	-	10.548

Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина у износу од РСД 10.548 хиљада из 2019. године односили су се на обављање делатности управљања јавним путевима града Београда, а који је реализован кроз Град Београд, Градска управа града Београда, Секретаријата за саобраћај.

Наведени приход односио 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:

	2020.	<i>у РСД 000</i> 2019.
512 Трошкови осталог материјала (режијског)	1.751	1.252
515 Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	15	12
Укупно	1.766	1.264

8. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

Трошкови горива и енергије се односе на:

	2020.	<i>у RSD 000</i> 2019.
513 Трошкови горива и енергије	662	385
Укупно	662	385

Трошкови горива и енергије у износу од РСД 662 хиљаде односе се на гориво за службена путничка возила.

9. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

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

	<u>2020.</u>	<i>у РСД 000</i> <u>2019.</u>
520 Трошкови зарада и накнада зарада (брото)	109.392	88.904
521 Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	18.214	15.226
524 Трошкови накнада по уговору о повременим и привременим пословима	3.736	5.528
526 Трошкови накнада директору односно члановима органа управљања и надзора	1.162	890
529 Остали лични расходи и накнаде	<u>7.388</u>	<u>10.070</u>
Укупно	<u>139.892</u>	<u>120.618</u>

Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима у износу од РСД 3.736 хиљада се највећим делом односе на послове: вођење евиденције пријављених хитних интервенција на инсталацијама у трупцу пута на основу примљених пријава, од стране других предузећа, свакодневних обилазака локација, на територији града Београда, по основу наведених пријава и провера на терену да ли су површине које су биле предмет радова враћене у првобитно стање; обављање послова анализа и пописа бензинских пумпи, хотела, трговинских ланаца, тржних центара, ауто кућа и спортско-пословних објеката 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.

Остали лични расходи и накнаде у износу од РСД 7.388 хиљада чине: солидарне помоћи у износу од РСД 3.181 хиљада, накнаде трошкова запосленима за превоз на посао и са посла у износу од РСД 2.454 хиљада, трошкови полагања стручних испита у складу са чланом 28. Колективног уговора у износу од РСД 45 хиљада, трошкови дневница, превоза, смештаја и ихране на службеном путу РСД 174 хиљада, давање поклона деци запослених за Нову годину РСД 409 хиљада, накнада трошкова погребних услуга РСД 396 хиљада и трошкови отпремнина приликом одласка у пензију у износу од РСД 729 хиљада.

10. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

Трошкови производних услуга се односе на:

	<u>2020.</u>	<i>у РСД 000</i> <u>2019.</u>
531 Трошкови транспортних услуга	1.377	1.274
533 Трошкови закупнина	4.698	2.907
539 Трошкови осталих услуга	<u>4.526.745</u>	<u>5.806.044</u>
Укупно	<u>4.532.820</u>	<u>5.810.225</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 2.143 хиљада и закуп возила (оперативни лизинг) у износу од РСД 2.555 хиљада.

10. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА (Наставак)

Трошкове осталих услуга у износу од РСД 4.526.745 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 4.518.943 хиљада; трошкови везани за закупљен простор (струја, вода, одржавање итд) који износе РСД 7.658 хиљада, трошкови коришћења ауто-пута од РСД 18 хиљада, трошкови web hostingа у износу од РСД 18 хиљада и трошкови услуге заштите на раду у износу од РСД 108 хиљада.

11. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

Трошкови амортизације се односе на:

	<i>у РСД 000</i>	
	2020.	2019.
540 Трошкови амортизације	5.595	4.981
Укупно	5.595	4.981

12. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА

Трошкови резервисања се односе на:

	<i>у РСД 000</i>	
	2020.	2019.
545 Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	2.470	1.628
549 Остала резервисања	-	61.836
Укупно	2.470	63.464

Предузеће је извршило резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених и то: резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију у износу од РСД 1.374 хиљаде и резервисања за јубиларне награде запосленима у износу од РСД 1.096 хиљада.

13. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

Нематеријални трошкови се односе на:

	<i>у РСД 000</i>	
	2020.	2019.
550 Трошкови непроизводних услуга	9.292	7.828
551 Трошкови репрезентације	65	83
552 Трошкови премије осигурања	353	-
553 Трошкови платног промета	771	867
554 Трошкови чланарина	290	119
555 Трошкови пореза	1.448	2.650
559 Остали нематеријални трошкови	2.672	1.674
Укупно	14.891	13.221

13. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ (Наставак)

Трошкови непроизводних услуга у износу од РСД 9.292 хиљада највећим делом се односе на: трошкови специјалистичких прегледа у износу од РСД 430 хиљада, услуге селидбе у износу од РСД 930 хиљада, услуге преуређења пословних просторија у износу од РСД 104 хиљаде, Halcom license у износу од РСД 12 хиљада, набавку једногодишњих лиценци и лиценцираних софтвера у износу од РСД 3.117 хиљада; трошкове стручног усавршавања запослених у износу од РСД 290 хиљада; трошкове одржавања програма у износу од РСД 349 хиљада; трошкове адвокатских услуга у износу од РСД 1.200 хиљада; трошкове одржавања ИТ система и мреже у износу од РСД 1.288 хиљада и трошкове консултантских услуга у износу РСД 1.092 хиљада (увођење ФУК-а, актуарске услуге и др.).

Трошкови пореза у износу од РСД 1.448 хиљаде односе се на: у износу од РСД 468 хиљада на трошкове накнада за заштиту и унапређивање животне средине и у износу од РСД 980 хиљада на средства за измирење обавеза по основу запошљавања инвалида која се уплаћују у Буџетски фонд.

Остали нематеријални трошкови у износу од РСД 2.672 хиљада односе се највећим делом на: трошкове претплата на стручне часописе и публикације у износу од РСД 419 хиљада, трошкове огласа у штампи који се не односе на рекламу и пропаганду у износу од РСД 464 хиљаде, трошкове паркирања у износу од РСД 1.008 хиљада, судске трошкове и трошкове извршитеља 351 и трошкове за судске таксене марке у износу од РСД 231 хиљада.

14. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

Приходи од камата се односе на:

	2020.	<i>у РСД 000</i> 2019.
662 Приходи од камате	1.483	88
Укупно	1.483	88

Приходи од камата у износу од 1.483 хиљада динара односе се на трансакционе динарске депозите у износу од РСД 209 хиљада и на приходе од затезних камата у износу од РСД 1.274 хиљаде.

15. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

Расходи камата се односе на:

	2020.	<i>у РСД 000</i> 2019.
562 Расходи камата	57	-
563 Негативне курсне разлике	33	25
Укупно	90	25

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.

16. РАСХОДИ ПО ОСНОВУ ОБЕЗВРЕЂЕЊА ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ВРЕДНУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

	2020.	<i>у РСД 000</i> 2019.
585 Обезвређење потраживања од купаца	2.721	-
Укупно	2.721	-

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

17. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	2020.	<i>у РСД 000</i> 2019.
678 Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања	2.097	-
679 Остали непоменути приходи	2.767	3.919
Укупно	4.864	3.919

Остали непоменути приходи се највећим делом односе на: приход од надокнаде за осигурани случај у износу од РСД 2.384 хиљада и приход од намирења судских трошкова у износу од РСД 332 хиљаде динара.

18. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	2020.	<i>у РСД 000</i> 2019.
570 Губици по основу расхоровања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	251	-
574 Мањкови	4	-
579 Остали непоменути расходи	18.469	16.846
Укупно	18.724	16.846

Остали непоменути расходи односе се на расходе прекршајних поступака у износу од РСД 18.117 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 производних такмичења у износу од РСД 352 хиљада.

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

	2020.	<i>у РСД 000</i> 2019.
692 Приходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	426	-
592 Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	(1.235)	(99)
Укупно	(809)	(99)

19. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА (Наставак)

Исправке грешака из ранијих година које нису материјално значајне односе се највећим делом на решења другостепеног органа која су прispела у 2020. години као и пресуде суда, а односе се на 2019. годину.

20. ПОРЕЗ НА ДОБИТ

Основне компоненте пореза на добит су следеће:

	2020.	<i>у РСД 000</i> 2019.
Текући порез на добит	(12.051)	(22.671)
Одложени порески приход/(расход) периода	290	10.279
Укупно	(11.761)	(12.392)

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:

	2020.	у РСД 000 2019.
Добитак пре опорезивања у билансу успеха	53.736	67.869
Трошкови који нису документовани	1.381	1.829
Камате због неблаговремено плаћених пореза, доприноса и других дажбина	2	-
Трошкови поступка принудне наплате пореза и других дуговања, трошкови порескопрекршајног и других прекршајних поступака који се воде пред надлежним органом	18.785	12.752
Новчане казне, уговорне казне и пенали		3.798
Трошкови који нису настали у сврху обављања пословне делатности	352	295
Примања запосленог из члана 9. став 2. Закона, обрачуната а неисплаћена у пореском периоду	2.445	-
Отпремнине и новчане накнаде по основу престанка радног односа, обрачунате, а неисплаћене у пореском периоду	2.103	704
Амортизација призната у књиговодствене сврхе	5.595	4.981
Амортизација призната у пореске сврхе	(3.546)	(3.848)
Порези, доприноси, таксе и дуге 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	484	-
Дугорочна резервисања која се не признају у пореском периоду	1.096	62.761
Приходи по основу неискоришћених дугорочних резервисања која нису била призната као расход у пореском периоду у коме су извршена; приходи настали по основу стицања не новчане имовине у поступку реализације уговора о концесији	2.097	-
Порески добитак	80.337	151.141
Пореска основица	80.337	151.141
Текућа пореска стопа	15%	15%
Текући порез на добит	12.051	22.671
Пореска ослобођења по Пореском кредиту	-	-
Текући порез на добит	12.051	22.671
Порески расход (текући порез + одложени порески расход)	12.051	22.671
Ефективна пореска стопа (порески расход / добитак пре опорезивања x 100)	22,43	33,40

ЈП „ПУТЕВИ БЕОГРАДА“, БЕОГРАД
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2020. ГОДИНУ

20. ПОРЕЗ НА ДОБИТ (Наставак)

Одложени порез на добит

	<i>у РСД 000</i>			
	<u>Биланс успеха</u>	<u>Биланс стања</u>	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Одложена пореска средства/(обавезе)				
Стање на почетку године	-	-	10.604	325
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)	290	10.279	290	10.279
Стање на крају године	290	10.279	10.894	10.604

21. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

Промене на нематеријалној имовини су приказане у следећој табели:

	<i>у РСД 000</i>				
	<u>011 Концесије, патенти, лиценце</u>	<u>012 Софтвери и остала права</u>	<u>014 Остала НИ</u>	<u>015 НИ у припреми</u>	<u>Укупно</u>
<u>Набавна вредност</u>					
Стање 31.12. 2019.	226	1.709	21	-	1.956
Набавке у току године	-	-	-	925	925
Пренос са нематеријалне имовине у припреми	-	925	-	(925)	-
Расход	(27)	-	-	-	(27)
31. децембра 2020.	199	2.634	21	-	2854
<u>Исправка вредности</u>					
Стање 31.12. 2019.	82	432	4	-	518
Текућа амортизација	54	398	2	-	454
Расход	(27)	-	-	-	(27)
31. децембра 2020.	109	830	6	-	945
<u>Неотписана вредност</u>					
31. децембра 2020.	90	1.804	15	-	1.909
31. децембра 2019.	144	1.277	17	-	1.438

Повећање на нематеријалној имовини - софтвери и остала права у износу од РСД 925 хиљада односи се на набавку софтвера за ФУК у износу од РСД 495 хиљада и софтвера за фактурисање и праћење уговора из Програма радова у износу од РСД 430 хиљада.

ЈП „ПУТЕВИ БЕОГРАДА“, БЕОГРАД
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2020. ГОДИНУ

22. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

Некретнине, постројења и опрема у току 2020. године приказане су у следећој табели:

	023 Опрема	026 НПО у припреми	<i>у РСД 000</i>
	<u>023 Опрема</u>	<u>026 НПО у припреми</u>	<u>Укупно</u>
<u>Набавна вредност</u>			
Стање 31.12. 2019.	24.832	818	25.650
Набавке у току године	-	3.554	3.554
Пренос са НПО у припреми	4.070	(4.012)	58
Расход	(575)	-	(575)
Мањак	(163)	-	(163)
31. децембра 2020.	<u>28.164</u>	<u>360</u>	<u>28.524</u>
<u>Исправка вредности</u>			
Стање 31.12.2019.	8.537	-	8.537
Текућа амортизација	5.140	-	5.140
Расход	(383)	-	(383)
Мањак	(112)	-	(112)
31. децембра 2020.	<u>13.182</u>	<u>-</u>	<u>13.182</u>
<u>Неотписана вредност</u>			
31. децембра 2020.	<u>14.982</u>	<u>360</u>	<u>15.342</u>
31. децембра 2019.	<u>16.295</u>	<u>818</u>	<u>17.113</u>

Повећање на опреми се односи на следеће: активација опреме набављене у 2018. години (рачунара, монитора, штампача, скенера и звучника) у износу од РСД 797 хиљада, активација фиксних телефона набављених у 2017. години у износу од РСД 2 хиљаде, набавка прецизне дигиталне ваге у износу од РСД 23 хиљаде, рачунара и рачунарске опреме (лаптоп, сториџ уређај, монитора и рачунара) у износу од РСД 2.758 хиљаде, набавка намештаја у износу од РСД 442 хиљаду и набавке сефа у износу од РСД 48 хиљада.

23. ЗАЛИХЕ

Залихе се односе на:

	2020.	<i>у РСД 000</i>
	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
101 Материјал	1.808	1.010
103 Алат и инвентар	66	56
109 Исправка вредности залиха материјала	(61)	(49)
Стање на дан 31. децембра	<u>1.813</u>	<u>1.017</u>
154 Плаћени аванси за услуге у земљи	1.413	1.955
Стање на дан 31. децембра	<u>1.413</u>	<u>1.955</u>
Укупне залихе	<u>3.226</u>	<u>2.972</u>

Плаћени аванси за услуге у земљи у износу од РСД 1.413 хиљада чине: у износу од РСД 1.081 хиљада - ЕПС Дистрибуција на име прикључака на мрежу као и пратећих трошкова; у износу од РСД 217 хиљаде – НИС а.д. на име набавке погонског горива за моторна возила; у износу од РСД 31 авансна уплата за извршитеље и у износу од РСД 84 хиљаде – ЈП Пошта Србије на име преноса поштанских пошиљака (резервисане поштанске услуге).

Предузеће је извршило усаглашавање отворених ставки за дате авансе на дан 15.11.2020. године.

ЈП „ПУТЕВИ БЕОГРАДА“, БЕОГРАД
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2020. ГОДИНУ

24. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

Потраживања по основу продаје се односе на:

	<i>у РСД 000</i>	
	2020.	2019.
200 Купци у земљи - матична и зависна правна лица	248.187	6.644
204 Купци у земљи	23.611	20.523
209 Исправка вредности потраживања од продаје	(2.721)	-
Стање на дан 31.децембра	269.077	27.167

Купци у земљи - матична и зависна правна лица у износу од РСД 248.187 хиљада се у целости односи на Град Београд, Градска управа града Београда, Секретаријат за саобраћај. Потраживање је наплаћено.

Купци у земљи у износу од РСД 23.611 хиљада односе се на потраживања за накнаде за коришћење јавних путева и то:

- У износу од РСД 19 хиљада на име накнада за постављање водовода, канализације, електричних водова, електронске комуникационе мреже и сл. на јавном путу. Потраживања су углашавана на дан 15.11.2020. године. Потраживање је у целости наплаћено у 2021. години.
- У износу од РСД 42 хиљаде на име накнада за ванредни превоз (прекорачење дозвољене димензије, укупне масе и осовинског оптерећења). Потраживања су углашавана на дан 15.11.2020. године. Потраживање је у целости наплаћено у 2021. години.
- У износу од РСД 23.550 хиљада на име накнада за коришћење делова путног земљишта јавног пута и другог земљишта које користи управљач јавног пута. Потраживања су углашавана на дан 15.11.2020. и 31.12.2020. године. Потраживања су оспорена у износу од РСД 3.628 хиљада, путем жалби и примедби на достављена решења. Другостепени орган - Град Београд, Градско веће града Београда је донео другостепена решења у корист предузећа, по којима је извесна наплата у висини од 1.231 хиљаду динара, а за потраживања у висини од 2.397 хиљада Сектор за правне, кадровске и опште послове разматра основаност оспоравања. Од укупног износа наведеног потраживања, Предузеће је у 2021. години наплатило износ у висини од РСД 12.114 хиљада. На послате ИОС-е у висини од РСД 3.282 хиљада динара, Предузеће није добило одговор, нити жалбу.

Старосна структура потраживања

	<i>у РСД 000</i>			
Конта	до 60 дана	60 до 365 дана	преко 365 дана	Укупно
200	248.187	-	-	248.187
204	13.506	5.886	4.219	23.611
Укупно	261.693	5.886	4.219	271.798

25. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

Друга потраживања се односе на:

	2020.	<i>у РСД 000</i> 2019.
221 Потраживања од запослених	398	28
222 Потраживања од државних органа и организација	-	-
223 Потраживања за више плаћен порез на добитак	8.731	-
225 Потраживање за накнаде зарада које се рефундирају	222	8
226 Потраживања по основу накнада штета	12	3.882
228 Остала краткорочна потраживања	107	57
Стање на дан 31. децембра	9.470	3.975

На осталим краткорочним потраживањима евидентирано је потраживање од банке за камату на трансакционе динарске депозите. Потраживање је наплаћено у јануару 2021. године.

26. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

Готовински еквиваленти и готовина се односе на:

	2020.	<i>у РСД 000</i> 2019.
241 Текући (пословни) рачуни	291.648	113.543
243 Благајна	-	-
Стање на дан 31. децембра	291.648	113.543

Предузеће има отворене текуће рачуне код Комерцијална банка а.д., Београд и Управе за трезор.

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

27. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Активна временска разграничења се односе на:

	2020.	<i>у РСД 000</i> 2019.
280 Унапред плаћени трошкови	381	444
281 Потраживања за нефактурисани приход	44.490	34.707
282 Разграничени трошкови по основу обавеза	2.017	1.713
Стање на дан 31. децембра	46.888	36.864

Потраживања за нефактурисани приход у износу од 44.490 хиљада се, највећим делом, у износу од РСД 42.662 хиљаде односе на Секретаријат за саобраћај. Евидентирана су потраживања за услуге одржавања улица и општинских путева, путних објеката, поправке оштећења коловоза, путних прелаза, поправке саобраћајне сигнализације, одржавање покретних степеница, лифтова за бициклисте, услуге стручног надзора и друго, према пресеку радова достављеном од стране извођача и на основу привремених ситуација извођача које Предузеће префактурише Секретаријату за саобраћај, а које се односе на радове који су извршени закључно са 31.12.2020.године, а које је надзорни орган оверио у 2021. години. Такође, обрачунате су и камате из дужничко-поверилачких односа у износу од РСД 866 хиљада.

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

28. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЕ

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

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

Предузећу је оснивачки капитал у АПР-у регистрован као уписани и уплаћени.
 Евидениција оснивачког капитала је усаглашена са АПР-ом.

Предузеће је у 2017. години остварило нето добитак у износу од РСД 34.248 хиљада, у 2018. години нето добитак од РСД 44.250 хиљада, а у 2019. години РСД 55.477 хиљада. Остварени нето добитак у 2020. години износи РСД 41.975 хиљада.

29. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

Дугорочна резервисања се односе на:

	у РСД 000	
	2020.	2019.
404 Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	5.398	3.568
405 Резервисања за трошкове судских спорова	68.893	71.073
Стање на дан 31. децембра	74.291	74.641

30. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

Обавезе према добављачима се односе на:

	у РСД 000	
	2020.	2019.
435 Добављачи у земљи	225.865	15.833
439 Остале обавезе из пословања	22	-
Стање на дан 31. децембра	225.887	15.833

Предузеће је слало ИОС обрасце за потребе усаглашавања. Разлике које се појављују код неких добављача, односе се на различите периоде књижења, односно Предузеће је привремене ситуације за радове који се односе на 2020. годину, а које је Надзорни орган оверио у 2021. години, евидентирало преко рачуна разграничења, у складу са рачуноводственим стандардима (трошкови су обухваћени у 2020. години, а обавеза према добављачу евидентирана је у 2021. години).

31. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Остале краткорочне обавезе се односе на:

	2020.	<i>у РСД 000</i> 2019.
450 Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	3.955	2.959
451 Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	495	370
452 Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	1.119	835
453 Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	937	699
454 Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	136	5
455 Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	55	2
456 Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	31	1
Стање на дан 31. децембра	6.728	4.871
460 Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	4	-
462 Обавезе према оснивачу за учешће у добити	-	-
463 Обавезе према запосленима	3.674	8
464 Обавезе према директору односно члановима органа Управљања и Надзора	65	45
465 Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	213	253
469 Остале обавезе	167	66
Стање на дан 31. децембра	4.123	372
Укупно	10.851	5.243

Обавезе по основу нето зарада, пореза и доприноса на зараде у износу од РСД 6.506 хиљада се односе на други део децембарске зараде (коначна обавеза) која је исплаћена у јануару 2021. године.

32. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

Обавезе по основу пореза на додату вредност се односе на:

	2020.	<i>у РСД 000</i> 2019.
479 Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза	3.491	3.858
Стање на дан 31. децембра	3.491	3.858

33. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

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

	2020.	у РСД 000 2019.
481 Обавезе за порез из резултата	-	13.507
482 Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	402	-
489 Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	2.780	5.449
Стање на дан 31. децембра	3.182	18.956

Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине у износу од РСД 2.780 хиљада се највећим делом односе на: у износу од РСД 2.377 хиљада пресуде Прекршајног апелационог суда и Прекршајног суда; износ од РСД 141 хиљада односи се на обавезе за порез на исплату отпремнина; износ од РСД 83 хиљаде на обавезе по основу обавезе запошљавања инвалида која се уплаћује у Буџетски фонд.

34. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Пасивна временска разграничења се односе на:

	2020.	у РСД 000 2019.
490 Унапред обрачунати трошкови	37.887	27.892
491 Унапред наплаћени приходи	230.793	-
Стање на дан 31. децембра	268.680	27.892

Унапред обрачунати трошкови у износу од РСД 37.887 хиљада се највећим делом односе на рачуне који су издати у 2021. години а односе се на 2020. годину. Значајније износе чине: у износу од РСД 14.990 хиљада за одржавање улица и општинских путева на територији града Београда; у износу од РСД 1.047 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 3.997 хиљада за одржавање путних прелаза у Београду; у износу од РСД 10.960 хиљада за услуге стручног надзора и у износу од РСД 4.972 хиљаде за одржавање путних објеката.

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

35. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

Ванбилансна евиденција у износу од РСД 517.717 хиљаде се односи на банкарске гаранције и менице, примљене као средства финансијских обезбеђења по закљученим уговорима.

36. СУДСКИ СПОРОВИ

Предузеће је извршило резервисања за судске спорове. Укупан износ вредности спорова по тужбеним захтевима који произилазе из судских спорова покренутих против Предузећа, према подацима на дан 31.12.2020. године износи РСД 68.893 хиљада и то: за парничне поступке РСД 36.893 хиљаде и за прекршајне поступке РСД 32.000 хиљаде.

Сви тужбени захтеви, укупно 125 предмета, односе се на спорове који се воде са физичким лицима и правним лицима (накнада материјалне и нематеријалне штете).

37. ПОПИС ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА СА СТАЊЕМ НА ДАН 31.12.2020. ГОДИНЕ

Предузеће је спровело попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2020. 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 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. 404-5/21 од 28.01.2021. 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, 30/2018 и 73/2019 – др. закон) 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 о извршеном попису имовине и обавеза Предузећа, у напомени наводи следеће: „Како се од момента вршења пописа и доношења Одлуке о усвајању Извештаја о извршеном попису до дана сачињавања финансијских извештаја за објављивање спроводе књижења, према накнадно примљеној документацији која се односи на годину извештавања, потребно је да се у Напоменама уз финансијске извештаје пружи информација о накнадним изменама на салдима рачуна у главној књизи.“

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

ЈП „ПУТЕВИ БЕОГРАДА“, БЕОГРАД
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2020. ГОДИНУ

37. ПОПИС ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА СА СТАЊЕМ НА ДАН 31.12.2020. ГОДИНЕ (Наставак)

				У динарима
Рачун	Назив рачуна	Салдо на дан пописа	Корекције у књижењу	Салдо након накнадних књижења
154000	Плаћени аванси за услуге у земљи	1.617.479,54	-30.167,72	1.587.311,82
204000	Купци у земљи (накнаде за коришћење делова путног земљишта)	23.720.956,80	-171.094,00	23.549.862,80
204200	Купци у земљи (накнаде за постављање инсталација)	-2.603,49	21.870,54	19.267,05
209000	Исправка вредности потраживања од купаца у земљи (накнаде)	0,00	-2.721.080,00	-2.721.080,00
221400	Потраживања од запослених по основу мањкова	0,00	241,20	241,20
223000	Потраживања за више плаћен порез на добит правних лица	0,00	8.731.313,00	8.731.313,00
225000	Потраживање за накнаде зарада које се рефундирају за боловање	0,00	221.594,80	221.594,80
226100	Потраживања од НН лица по основу крађе	201,83	11.963,00	12.164,83
228000	Потраживања од банке за камату на трансакционе динарске депозите	0,00	107.362,70	107.362,70
270900	ПДВ по општој стопи (осим плаћених аванса) - разграничени ПДВ	173.364,25	51.136,41	224.500,66
281000	Потраживања за нефактурисан приход	33.355.962,06	9.477.107,98	42.833.070,04
281300	Обрачунати приходи по основу камата из дужничко-поверилачких односа	0,00	865.968,06	865.968,06
281900	Остали обрачунати приходи	426.000,00	284.000,00	710.000,00
282000	Разграничени трошкови по основу обавеза	0,00	2.017.204,55	2.017.204,55
288100	Одложена пореска средства по основу резервисања	10.603.968,41	289.521,94	10.893.490,35
404000	Резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију	-1.698.575,97	-733.565,28	-2.432.141,25
404100	Резервисања за јубиларне награде	-1.869.614,34	-1.095.974,64	-2.965.588,98
405000	Резервисања за трошкове судских спорова	-70.920.474,00	2.027.211,00	-68.893.263,00
435000	Добављачи у земљи	-225.514.427,29	-350.444,89	-225.864.872,18
439000	Остале обавезе из пословања	0,00	-21.870,54	-21.870,54
454000	Обавезе према запосленима за накнаду зараде за одсуствовање са рада дуже од 30 дана	0,00	-135.867,28	-135.867,28
455000	Обавезе за порез на накнаде зарада на терет запосленог за одсуствовање са рада дуже од 30 дана	0,00	-16.295,12	-16.295,12
455100	Обавезе за ПИО на накнаде зарада на терет запосленог за одсуствовање са рада дуже од 30 дана	0,00	-26.595,18	-26.595,18
455200	Обавезе за здравство на накнаде зарада на терет запосленог за одсуствовање са рада дуже од 30 дана	0,00	-9.783,22	-9.783,22
455300	Обавезе за незапосленост на накнаде зарада на терет запосленог за одсуствовање са рада дуже од 30 дана	0,00	-1.424,75	-1.424,75
456100	Обавезе за ПИО на накнаде зарада на терет послодавца за одсуствовање са рада дуже од 30 дана	0,00	-21.846,03	-21.846,03
456200	Обавезе за здравство на накнаде зарада на терет послодавца за одсуствовање са рада дуже од 30 дана	0,00	-9.783,22	-9.783,22
460100	Обавезе по основу камата за јавне приходе	0,00	-1.562,64	-1.562,64
460200	Обавезе по основу затезних камата	0,00	-2.303,19	-2.303,19
463800	Обавезе према запосленима за отпремнину приликом одласка у пензију	0,00	-1.228.320,00	-1.228.320,00
469200	Остале обавезе	0,00	-53.300,00	-53.300,00
469201	Обавезе по основу резервисања за трошкове судских спорова	0,00	-8.624,07	-8.624,07
474900	Обавезе за ПДВ по основу сопствене потрошње по општој стопи које доспевају у наредном пореском периоду	0,00	-13.045,99	-13.045,99
481000	Обавезе за порез на добит правних лица	-1.889.257,00	1.889.257,00	0,00
482100	Накнада за заштиту и унапређивање животне средине	0,00	-401.732,44	-401.732,44
489300	Обавезе за административне, судске и остале таксе и накнаде	-428.000,00	-1.949.200,00	-2.377.200,00
489800	Обавезе за порез на исплату отпремнина	0,00	-140.868,00	-140.868,00
490000	Обрачунати нефактурисани трошкови закупнине који се односе на текући обрачунски период	0,00	-145.377,87	-145.377,87
490100	Остали обрачунати нефактурисани трошкови	-28.165.473,52	-9.509.337,98	-37.674.811,50
490300	Обавезе по основу укалкулисаних обрачунатих камата	0,00	-67.110,89	-67.110,89
491100	Обрачунати приходи будућег периода	0,00	-2.017.204,55	-2.017.204,55

38. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

Управљање ризиком капитала

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

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

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

	2020.	<i>у РСД 000</i> 2019.
1) Задуженост	-	-
2) Готовина и готовински еквиваленти	291.648	113.543
3) Нето задуженост (1-2)	-	-
4) Капитал	62.072	67.253
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

	2020.	<i>у РСД 000</i> 2019
Финансијска средства		
Потраживања по основу продаје	269.077	27.167
Друга потраживања	107	57
Готовински еквиваленти и готовина	291.648	113.543
	560.832	140.767
Финансијске обавезе		
Обавезе из пословања	225.887	15.833
Друге обавезе	171	66
	226.058	15.899

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

38. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (Наставак)

Циљеви управљања финансијским ризицима

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

Тржишни ризик

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

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

Девизни ризик

Предузеће није изложено девизном ризику. Предузеће нема монетарна средства и обавезе у иностраној валути. Предузеће не користи посебне финансијске инструменте као заштиту од ризика, обзиром да у Републици Србији такви инструменти нису уобичајени.

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

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

	Средства		Обавезе	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
	у РСД 000			
EUR	-	-	-	-
	-	-	-	-

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

	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
	10%	10%	(10%)	(10%)
	у РСД 000			
EUR	-	-	-	-
	-	-	-	-

38. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (Наставак)

Ризик од промене каматних стопа

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

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

	2020.	<i>у РСД 000</i> 2019.
Финансијска средства		
<i>1) Каматносна</i>		
Краткорочни финансијски пласмани	-	-
	-	-
<i>Некаматносна</i>		
Потраживања по основу продаје	269.077	27.167
Друга потраживања	107	57
Готовина и готовински еквиваленти	291.648	113.543
	560.832	140.767
	560.832	140.767
Финансијске обавезе		
<i>Некаматносна</i>		
Обавезе према добављачима, без примљених аванса	225.865	15.833
Друге обавезе	171	66
	226.036	15.899
	226.036	15.899
<i>2) Каматносна</i>		
Дугорочне обавезе	-	-
Краткорочне финансијске обавезе	-	-
Финансијска средства	-	-
	-	-
Гап ризика промене каматних стопа (каматносна 1-2)	-	-
	-	-

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

	<i>у РСД 000</i>			
	Повећање од		Смањење од	
	1 процентног поена		1 процентног поена	
	2020.	2019.	2020.	2019.
Резултат текуће године	-	-	-	-

38. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (Наставак)

Кредитни ризик

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

	у РСД 000 2020.
Секретаријат за саобраћај, Београд	248.187
Нафтна индустрија Србије - НИС а.д., Нови Сад	3.114
Кнез петрол д.о.о., Београд	1.709
ЕКО Serbia а.д., Београд	1.457
ОМВ Србија д.о.о., Београд	1.019
Еуро петрол д.о.о., Београд, Суботица	1.287
Вук Петрол д.о.о., Београд	2.323
МОЛ Serbia д.о.о., Београд	875
Остали	11.827
	271.798

Структура потраживања од купаца на дан 31. децембра 2020. године приказана је у табели која следи:

	Бруто изложеност	Исправка вредности	у РСД 000 Нето изложеност
Недоспела потраживања од купаца	261.693	-	261.693
Доспела, исправљена потраживања од купаца	4.219	2.721	1.498
Доспела, неисправљена потраживања од купаца	5.886	-	5.886
	271.798	2.721	269.077

Просечно време наплате потраживања у 2020. години износи 11 дана (у 2019. години износи 15 дана).

Управљање обавезама према добављачима

Обавезе према добављачима на дан 31. децембра 2020. године исказане су у износу од РСД 225.865 хиљада (у 2019. износе РСД 15.833 хиљада). Просечно време измирења обавеза према добављачима у току 2020. године износи 10 дана (у току 2019. године износи 15 дана).

Ризик ликвидности

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

Табеле ризика ликвидности и кредитног ризика

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

38. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (Наставак)

Табеле ризика ликвидности и кредитног ризика (Наставак)

Доспећа финансијских средстава

						у РСД 31.12.2020.
	Мање од месец дана	1-3 месеца	Од 3 месеца до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
Некаматносна	291.648	269.184	-	-	-	560.832
Каматносна	-	-	-	-	-	-
	291.648	269.184	-	-	-	560.832

						у РСД 31.12.2019.
	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

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 31.12.2020.
	Мање од месец дана	1-3 месеца	Од 3 месеца до једне године	Од 1 до 5 година		Укупно
Некаматносне	171	225.887	-	-		226.058
Каматносна	-	-	-	-		-
	171	225.887	-	-		226.058

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

38. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (Наставак)

Фер вредност финансијских инструмената

Следећа табела представља садашњу вредност финансијских средстава и финансијских обавеза и њихову фер вредност на дан 31. децембра 2020. године и 31. децембра 2019. године.

	31.децембар 2020.		31.децембар 2019.	
	Књиговодствена Вредност	Фер вредност	Књиговодствена Вредност	Фер вредност
Финансијска средства				
Потраживања по односу продаје	269.077	269.077	27.167	27.167
Друга потраживања	107	107	57	57
Готовина и готовински еквиваленти	291.648	291.648	113.543	113.543
	560.832	560.832	140.767	140.767
Финансијске обавезе				
Обавезе према добављачима без примљених аванса	225.887	225.887	15.833	15.833
Друге обавезе	171	171	66	66
	226.058	226.058	15.899	15.899

Претпоставке за процену тренутне фер вредности финансијских инструмената

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

39. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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

	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
EUR	117,5802	117,5928
USD	95,6637	104,9186
CHF	108,4388	108,4004

40. ОСТАЛЕ ИНФОРМАЦИЈЕ

У току 2020. године Државна ревизорска институција је спроводила поступак ревизије финансијских извештаја за 2019. годину. Дана 04.09.2020. године, Предузеће је примило Извештај Државне ревизорске институције у коме се у Мишљењу о финансијским извештајима наводи да финансијски извештаји за 2019. годину по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Јавног предузећа за управљање јавним путевима града Београда Путевима Београда, Београд на дан 31. децембар 2019. године, као и резултата његовог пословања, промена на капиталу и токова готовине за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

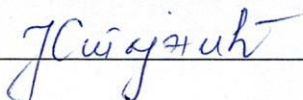
Скупштина града Београда је, на седници одржаној 18. децембра 2020. године, донела Решење Број:112-841/20-С којим је именovala Драгана Ђорђевића, мастер економисту, за вршиоца дужности директора ЈП „Путеви Београда“, на период до годину дана.

41. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Скупштина града Београда је, на седници одржаној 12.марта 2021. године, донела Решење Број:118-78/21-С којим је разрешила дужности у Надзорном одбору Јавног предузећа за управљање јавним путевима града Београда „Путеви Београда“, због истека периода на који су именовани и то: председника Ђорђа Аврамовића и чланове Владимира Милојевића и Џафера Џафербеговића (представника запослених).

Скупштина града Београда је, на седници одржаној 12.марта 2021. године, донела Решење Број:112-79/21-С којим је именovala у Надзорни одбор Јавног предузећа за управљање јавним путевима града Београда „Путеви Београда“, на период од четири године, и то: за председника Ђорђа Аврамовића, дипломираног инжењера технологије и за чланове Марину Чауш, дипломираног економисту и Драгану Обрадовић Мутавцић, дипломираног правника, представника запослених.

Одговорно лице за састављање
финансијских извештаја



ВД ДИРЕКТОРА



Драган Ђорђевић, мастер економиста

У Београду
Дана 10. јун 2021. године