

IV
M
JAVNO PREDUZEĆE "PUTEVI SRBIJE"
Број 953 - 12 889/18-1
Датум 07-06-2018
БЕОГРАД, Булевар краља Александра бр. 296

JP "PUTEVI SRBIJE", BEOGRAD
IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O IZVRŠENOJ REVIZIJI GODIŠNJIH
FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA ZA 2017. GODINU

MOORE STEPHENS
REVIZIJA I RAČUNOVODSTVO

JP "PUTEVI SRBIJE", BEOGRAD

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA O IZVRŠENOJ REVIZIJI
GODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA ZA 2017. GODINU**

S A D R Ź A J

Strana

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVEŠTAJI:

BILANS STANJA

BILANS USPEHA

IZVEŠTAJ O OSTALOM REZULTATU

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Nadzornom odboru JP "Putevi Srbije", Beograd

Izveštaj o finansijskim izveštajima

Izvršili smo reviziju priloženih godišnjih finansijskih izveštaja JP "Putevi Srbije", Beograd (dalje u tekstu i: Preduzeće), koji uključuju bilans stanja na dan 31. decembra 2017. godine, bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu završenu na taj dan, kao i napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju pregled značajnih računovodstvenih politika i druge objašnjavajuće informacije.

Odgovornost rukovodstva za godišnje finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, kao i za ustrojavanje neophodnih internih kontrola koje omogućuju pripremu finansijskih izveštaja koji ne sadrže greške, bilo namerne ili slučajne.

Odgovornost revizora

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

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima datim u finansijskim izveštajima. Izbor postupaka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalim usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izveštaja, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola pravnog lica. Revizija takođe, uključuje ocenu primenjenih računovodstvenih politika i značajnih procena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući da obezbede osnovu za naše revizorsko mišljenje sa rezervom.

Osnov za izražavanje mišljenja sa rezervom

U okviru Poreza na dodatu vrednost iskazano je potraživanje u iznosu od RSD 268.739 hiljada koje potiče iz 2015. godine, kada je Preduzeće bilo predmet terenske kontrole tačnosti i pravilnosti obračuna poreza na dodatu vrednost za period 01.01.2015. - 31.01.2015. godine, prilikom koje je Preduzeću osporeno pravo na odbitak PDV-a obračunatog od strane prethodnog učesnika u prometu za radove izvedene na putevima za čije se korišćenje ne naplaćuje putarina. Rešenjem Poreske uprave utvrđena je neprijavljena obaveza PDV-a u iznosu od RSD 275.216 hiljada, uvećana za RSD 2.145 hiljada po osnovu obračunate kamate zaključno sa 15.03.2015. godine i naložena je uplata u roku od 15 dana. Preduzeće nije postupilo u skladu sa Rešenjem Poreske uprave već je uložilo žalbu i pokrenulo spor po ovom osnovu.

S obzirom da je Preduzeće i tokom prethodnih perioda obračun PDV-a vršilo na isti način, a da je sa istim načinom obračuna nastavljeno i nakon kontrole Poreske uprave, moguće je da postoje dodatne potencijalne obaveze ukoliko se gore pomenuti spor reši na štetu Preduzeća.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Nadzornom odboru JP "Putevi Srbije", Beograd

Izveštaj o finansijskim izveštajima - Nastavak

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za moguće efekte iznetog u paragrafu Osnov za izražavanje mišljenja sa rezervom, finansijski izveštaji istinito i objektivno po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijsko stanje JP "Putevi Srbije", Beograd na dan 31. decembra 2017. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za poslovnu godinu završenu na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima važežim u Republici Srbiji i računovodstvenim politikama obelodanjenim u napomenama uz finansijske izveštaje.

Naglašavanje pitanja

Skrećemo pažnju, ne izražavajući dodatnu rezervu u odnosu na dato mišljenje u paragrafu Mišljenje sa rezervom, na sledeće:

- U poslovnim knjigama Preduzeća na dan 31. decembra 2017. godine iskazana je putna mreža na teritoriji Kosova i Metohije, neto sadašnje vrednosti RSD 2.707.769 hiljada, građevinski objekti neto sadašnje vrednosti RSD 2.736 hiljada i građevinsko zemljište neto sadašnje vrednosti RSD 6.373 hiljada, koji su evidentirani po istorijskoj vrednosti i nisu obuhvaćeni procenom vrednosti koja je izvršena pod 01.01.2016. godine, a nad kojima Preduzeće nema kontrolu upravljanja niti raspolaganja imovinom.


Izveštaj o ostalim regulatornim zahtevima

U skladu sa zahtevima koji proističu iz člana 30. Zakona o reviziji („Sl. glasnik RS“ br. 62/2013) izvršili smo proveru usklađenosti godišnjeg izveštaja o poslovanju sa godišnjim finansijskim izveštajima Preduzeća. Rukovodstvo Preduzeća je odgovorno za sastavljanje godišnjeg izveštaja o poslovanju u skladu sa važećom zakonskom regulativom. Naša odgovornost je da sprovođenjem revizorskih postupaka u skladu sa Međunarodnim standardom revizije 720 - Odgovornost revizora u vezi sa ostalim informacijama u dokumentima koji sadrže finansijske izveštaje koji su bili predmet revizije, iznesemo svoj zaključak u vezi sa usklađenosti izveštaja o poslovanju sa finansijskim izveštajima Preduzeća.

Na bazi sprovedenih revizorskih postupaka nismo uočili materijalno značajne nekonzistentnosti, koje bi ukazivale da godišnji izveštaj o poslovanju za 2017. godinu nije usklađen sa godišnjim finansijskim izveštajima Preduzeća za istu poslovnu godinu.

U Beogradu, 22. maj 2018. godine

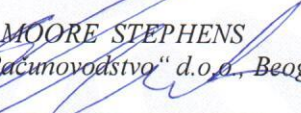
„MOORE STEPHENS
Revizija i Računovodstvo“ d.o.o., Beograd


Marko Filipović

Licencirani ovlašćeni revizor



„MOORE STEPHENS
Revizija i Računovodstvo“ d.o.o., Beograd


Bogoljub Aleksić
Direktor

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 20132248

Шифра делатности 4211

ПИБ 104260456

Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ПУТЕВИ СРБИЈЕ БЕОГРАД (ZVEZDARA)

Седиште Београд (Звездара), Булевар Краља Александра 282

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ПУТЕВИ СРБИЈЕ

IV број 953-12762

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2017. године

Датум 05-06-2018

 БЕОГРАД, Булевар краља Александра бр 282
 - у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		527344876	537457767	524817437
01	1. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003		11504	11124	10675
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005		7931	7551	7102
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007		3359	3359	3359
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008		214	214	214
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010		527333372	537446643	524806762
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011		63474078	63474078	59693712
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		420584852	431849280	427224819
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		488869	540280	676759
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014				
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015				
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016		42395895	40918355	36133227
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017				
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018		389678	664650	1078245
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019		0	0	0
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04. осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024		0	0	0
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026				
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027				
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028				
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029				
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030				
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033				
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034		0	0	0
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		2280500	2401275	3806786
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044		544731	569532	624793
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045		3273	3036	3424
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046				
12	3. Готови производи	0047				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
13	4. Роба	0048		53752	36490	10215
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050		487706	530006	611154
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051		7739	5097	7108
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052				
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053				
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054				
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056		7739	5097	7108
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057				
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059				
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060		342228	236171	205811
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062		0	0	0
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065				
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067				
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068		1107908	1267205	2372370
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069		268739	268739	580838
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070		9155	54531	15866
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		529625376	539859042	528624223
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072		0	107420	107420

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	ПАСИВА					
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401		388258126	404998841	404150235
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402		102056098	102056098	102056098
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштава с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406		102056098	102056098	102056098
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410				
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413		340025049	348724840	334776737
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414		168237	158884	139302
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415				
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416				
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417		2453	1811	0
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418		2453	1811	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419				
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421		53993711	45942792	32821902
350	1. Губитак ранијих година	0422		45940981	32821902	23224182
351	2. Губитак текуће године	0423		8052730	13120890	9597720
	B. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424		40183854	45076523	48352205

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425		242736	251542	867536
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429		20079	21729	19551
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430		222657	229813	847985
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432		39941118	44824981	47484669
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужен од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437		304843	420309	767343
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438		39636275	44404672	46717326
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	B. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441		1615761	1718270	1612769
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		99567635	88065408	74509014
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443		69635680	59814024	54037490
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446				
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449		69635680	59814024	54037490
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450		54858	40617	20168
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451		4028458	4444469	1221141
431	1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добављачи у земљи	0456		4028458	4444469	1221141
436	6. Добављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458				
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459		760264	807551	822594
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460		122381	58275	
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461		229	248	624
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462		24965765	22900224	18406997
	D. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463				
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		529625376	539859042	528624223
89	E. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465		0	107420	
у _____						
дана _____ 20__ године			М.П.			

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 20132248

Шифра делатности 4211

ПИБ 104260456

Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ПУТЕВИ СРБИЈЕ БЕОГРАД (ЗВЕЗДАРА)

Седиште Београд (Звездара), Булевар Краља Александра 282

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ПУТЕВИ СРБИЈЕ

БИЛАНС УСПЕХА

Број 953-12762/18-1

05-06-2018

за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године


Датум БЕОГРАД, Булевар краља Александра бр. 282

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001		25962198	23517570
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008)	1002		149790	115356
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003			
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004			
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005			
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007	6.1	149790	115356
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009		11774	5308
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010			
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011			
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012	6.1	11774	5308
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014			
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016			
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017	6.1	25800634	23396906

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018		34073604	33435457
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019	6.2	137669	106077
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020			
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021			
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022			
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	6.3	122748	100260
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	6.3	250477	253222
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	6.4	1941294	1727562
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	6.6	19323476	18161195
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	6.5	11634520	12336034
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	6.5	5457	52734
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	6.6	657963	698373
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030			
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031		8111406	9917887
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032	6.7	1949409	26706
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		267	161
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034			
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035			
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037	6.7	267	161
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038	6.7	26932	26341
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039	6.7	1922210	204
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040		1774653	2810314
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		363678	268313
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045	6.7	363678	268313
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046	6.7	1400325	1712273
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047	6.7	10650	829728
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048		174756	
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049			2783608
683 и 685	3. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050	6.8	67796	55391
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	6.8	36379	59023
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	6.8	136363	176915
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	6.8	340945	261609
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054			
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055		8109815	12789821
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056			
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057		45423	225568
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058			
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059		8155238	13015389
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060			
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061			105501
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062		102508	
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064			
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065		8052730	13120890
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			
У _____				Законски заступник	
дана _____ 20 _____ године					

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 20132248	Шифра делатности 4211	ПИБ 104260456
Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ПУТЕВИ СРБИЈЕ БЕОГРАД (ЗВЕЗДАРА)		
Седиште Београд (Звездара), Булевар Краља Александра 282		

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001			
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002		8052730	13120890
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003		11806	21393
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004		2453	1811
	2. Актуарски добити или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добити	2005			
	б) губици	2006			
	3. Добити или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добити	2007			
	б) губици	2008			
	4. Добити или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добити	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. Добити или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добити	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добици	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добици	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добици	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019		9353	19582
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022		9353	19582
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024			
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025		8043377	13101308
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026		0	0
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			
у _____					
дана _____ 20 _____ године					
			М.П.	Законски заступник	

Образац прописан Правилником о садржини и форми обрзаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 20132248	Шифра делатности 4211	ПИБ 104260456
Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ПУТЕВИ СРБИЈЕ БЕОГРАД (ЗВЕЗДАРА)		
Седиште Београд (Звездара), Булевар Краља Александра 282		

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	29906271	28555039
1. Продаја и примљени аванси	3002	781869	707366
2. Примљене камате из пословних активности	3003	5175	3670
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	29119227	27844003
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	25801511	22049315
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	22228654	19832326
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	1935231	1723410
3. Плаћене камате	3008	47596	68547
4. Порез на добитак	3009		
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	1590030	425032
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	4104761	6505724
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	3	0
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016	3	
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	9228543	7930560
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	9228543	7930560
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	9228540	7930560

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	3025	5343102	978575
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)			
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027	721102	978575
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028		
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030	4622000	
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	378619	658904
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033	378619	658904
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034		
4. Остале обавезе (одливи)	3035		
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038	4964482	319671
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	35249376	29533614
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	35408673	30638779
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042		
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043	159297	1105165
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	1267205	2372370
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	1107908	1267205
у _____			
дана _____ 20 _____ године	М.П.		

Законски заступник

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 20132248	Шифра делатности 4211	ПИБ 104260456
Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ПУТЕВИ СРБИЈЕ БЕОГРАД (ЗВЕЗДАРА)		
Седиште Београд (Звездара), Булевар Краља Александра 282		

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		30		31		32	
		АОП	Основни капитал	АОП	Уписани а неуплаћени капитал	АОП	Резерве
1	2		3		4		5
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037	
	б) потражни салдо рачуна	4002	102056098	4020		4038	334776737
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021		4039	
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023		4041	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	102056098	4024		4042	334776737
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025		4043	
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026		4044	13948103
5	Стање на крају претходне године 31.12.____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009		4027		4045	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	102056098	4028		4046	348724840
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048	
7	Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01.____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013		4031		4049	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	102056098	4032		4050	348724840

Редни број	опис	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4015		4033		4051	8699791
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052	
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дугови салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4018	102056098	4036		4054	340025049

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) дуговни салдо рачуна	4055	32821902	4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4057		4075		4093	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4059	32821902	4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4060		4078		4096	
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4061	13120890	4079		4097	
	б) промет на потражној страни рачуна	4062		4080		4098	1811
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4063	45942792	4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4064		4082		4100	1811
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4065		4083		4101	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4067	45942792	4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4068		4086		4104	1811

Редни Број	опис	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4069	8052730	4087		4105	1811
	б) промет на потражној страни рачуна	4070	1811	4088		4106	2453
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4071	53993711	4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4072		4090		4108	2453

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата						
		330		331		332		
		АОП	Ревалоризационе резерве	АОП	Актуарски добици или губици	АОП	Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала	
1	2		9		10		11	
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____							
1	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127			4145	
	б) потражни салдо рачуна	4110	139302	4128			4146	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4111		4129			4147	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130			4148	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____							
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4113		4131			4149	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4114	139302	4132			4150	
4	Промене у претходној ____ години							
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115		4133			4151	
	б) промет на потражној страни рачуна	4116	19582	4134			4152	
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____							
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4117		4135			4153	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4118	158884	4136			4154	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119		4137			4155	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138			4156	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____							
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4121		4139			4157	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4122	158884	4140			4158	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата						
		330		331		332		
		АОП	Ревалоризационе резерве	АОП	Актуарски добици или губици	АОП	Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала	
1	2		9		10		11	
	Промене у текућој _____ години							
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4123	2453	4141		4159		
	б) промет на потражној страни рачуна	4124	11806	4142		4160		
	Стање на крају текуће године 31.12. _____							
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4125		4143		4161		
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4126	168237	4144		4162		

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата				
		333		334 и 335		336
		АОП	Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштва	АОП	Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја	АОП
1	2	12	13	14		
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____					
	а) дуговни салдо рачуна	4163	4181	4199		
	б) потражни салдо рачуна	4164	4182	4200		
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4165	4183	4201		
	б) исправке на потражној страни рачуна	4166	4184	4202		
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____					
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1a + 2a - 26) \geq 0$	4167	4185	4203		
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(16 - 2a + 26) \geq 0$	4168	4186	4204		
4	Промене у претходној _____ години					
	а) промет на дуговној страни рачуна	4169	4187	4205		
	б) промет на потражној страни рачуна	4170	4188	4206		
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____					
	а) дуговни салдо рачуна $(3a + 4a - 46) \geq 0$	4171	4189	4207		
	б) потражни салдо рачуна $(36 - 4a + 46) \geq 0$	4172	4190	4208		
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4173	4191	4209		
	б) исправке на потражној страни рачуна	4174	4192	4210		
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____					
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5a + 6a - 66) \geq 0$	4175	4193	4211		
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(56 - 6a + 66) \geq 0$	4176	4194	4212		

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		333		334 и 335		336	
		АОП	Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава	АОП	Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја	АОП	Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1	2		12		13		14
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4177		4195		4213	
	б) промет на потражној страни рачуна	4178		4196		4214	
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дугови салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4179		4197		4215	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4180		4198		4216	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0	
		АОП	337			АОП
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају			
1	2		15	16	17	
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____					
	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235	4244	
	б) потражни салдо рачуна	4218			404150235	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219				
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220		4236	4245	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____					
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4221				
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4222		4237	4246	
4	Промене у претходној години _____					
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238		
	б) промет на потражној страни рачуна	4224			848606	
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____					
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4225				
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4226		4239	4248	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227				
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228		4240	4249	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____					
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4229				
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4230		4241	4250	

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0		
		АОП	337			АОП	
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4231		4242	16740715	4251	
	б) промет на потражној страни рачуна	4232					
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дугови салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4233		4243	388258126	4252	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234					
у _____						Законски заступник	
дана _____ 20 _____ године						М.П.	

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)



1. OPŠTE INFORMACIJE

Javno preduzeće "Putevi Srbije" osnovano je na osnovu Zakona o javnim putevima ("Sl. glasnik RS" br. 101/05,123/07,101/11,93/12 i 104/13) i Odluke Vlade Republike Srbije o osnivanju JP "Putevi Srbije" ("Sl. glasnik RS" br.115/05), kao javno preduzeće u državnoj svojini. Preduzeće je registrovano kod Agencije za privredne registre pod brojem 108625/2006 dana 23.02.2006. godine.

Matični broj preduzeća 20132248, šifra delatnosti 4211, PIB 104260456.

Sedište preduzeća se nalazi u Beogradu, Bul. Kralja Aleksandra 282.

Preduzeće je počelo sa radom 23.02.2006. godine. Danom početka sa radom Preduzeće je, u skladu sa članom 101, st. 3. Zakona o javnim putevima, preuzelo prava, obaveze i zaposlene iz Republičke direkcije za puteve Srbije koja je prestala sa radom 22.02.2006. godine.

Osnovna delatnost Preduzeća definisana je Statutom i čini je korišćenje državnih puteva, zaštita, organizovanje i obavljanje stručnih poslova na izgradnji, rekonstrukciji, održavanju i zaštiti državnog puta; ustupanje radova na održavanju državnog puta, organizovanje stručnog nadzora, planiranje izgradnje, rekonstrukcije, održavanja i zaštite državnog puta; označavanje i vođenje evidencije o državnim putevima; upravljanje saobraćajem i organizovanje brojanja vozila na državnom putu.

Prosečan broj zaposlenih u 2017. godini je bio 1.595 (u 2016. godini 1.465).

Rešenjem Vlade Republike Srbije br.119-9018/2007-1 od 27.12.2007. godine za generalnog direktora JP "Putevi Srbije" a rešenjem br.119-10188/2013-1 od 28.11.2013.godine (Sl. Gl.RS 105/13) za vršioca dužnosti direktora imenovan je Zoran Drobnjak, dipl.inž.građevine.

Rešenjem Vlade Republike Srbije (Sl.glasnik RS br. 67/17,88/17) imenovan je Nadzorni odbor JP "Putevi Srbije" čiji je predsednik redovni profesor Fakulteta organizacionih nauka Univerziteta u Beogradu, prof. dr Milan Martić.

2. OSNOV ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Priloženi finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa važećim propisima u Republici Srbiji zasnovanim na računovodstvenim, poreskim i ostalim propisima. Računovodstveni propisi su Zakon o računovodstvu („Sl.glasnik RS“, br. 62/2013,130/18) i novi podzakonski propisi doneti na osnovu tog zakona Međunarodni računovodstveni standardi (MRS), odnosno Međunarodni standardi finansijskog izveštavanja (MSFI) („Sl.glasnik RS“, br. 35/2014), kao osnov za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja. Poreski propisi bitni za sačinjavanje izveštaja su Zakon o izmenama i dopunama Zakona o porezu na dobit pravnih lica, („Sl.glasnik RS“, br. 108/2013,142/2014,91/15,112/15 i 113/17), Zakon o porezu na dodatak građana i Zakon o porezu na dodatu vrednost.

Rešenjem Ministra finansija Republike Srbije (401-00-896/2014-16 od 13. marta 2014. godine) utvrđeni su i objavljeni Okvir i prevod MRS koji su bili u primeni na dan 31. decembra 2014. godine i na kome se zasniva Zakon o računovodstvu. Rukovodstvo Društva procenjuje uticaj promena MRS, novih MSFI, kao i tumačenja standarda u vezi izrade konsolidovanih finansijskih izveštaja. Izmene i dopune postojećih MRS-a, novi MSFI i tumačenja standarda, zamene važećih MRS-a novim, koji su stupili na snagu počev od 1. januara 2014. godine, kao i primena novih tumačenja koja su stupila na snagu u toku 2014. godine, nisu imali za rezultat značajnije promene računovodstvenih politika Društva, niti materijalno značajan uticaj na finansijske izveštaje u periodu početne primene. I pored toga što mnoge od ovih promena nisu primenljive na poslovanje Društva, rukovodstvo Društva ne izražava eksplicitnu i bezrezervnu izjavu o usaglašenosti finansijskih izveštaja sa MSFI, koji se primenjuju na periode prikazane u priloženim finansijskim izveštajima.

Finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa konceptom istorijskog troška i načelom stalnosti Društva. Prilikom vrednovanja bilansnih pozicija i sastavljanja finansijskih izveštaja primenjena je obračunska osnova.

Finansijski izveštaji su prikazani i sačinjeni u skladu sa Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike („Sl. glasnik RS“, br. 95/14 i 144/14), Pravilnikom o Kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike („Službeni glasnik RS br 95/14) i Pravilnikom o sadržini pozicija u obrascu Statistički izveštaj za privredna društva, zadruge i preduzetnike („Službeni glasnik RS“ br. 144/14). Prema Zakonu o računovodstvu finansijski izveštaji obuhvataju: bilans stanja, bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o tokovima gotovine, izveštaj o promenama na kapitalu i napomene uz finansijske izveštaje.

Iznosi u finansijskim izveštajima iskazani su u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije naznačeno. RSD predstavlja funkcionalnu i izveštajnu valutu Društva. Sve transakcije u valutama koje nisu funkcionalna valuta, tretiraju se kao transakcije u stranim valutama.

Društvo je u sastavljanju ovih finansijskih izveštaja primenilo računovodstvene politike obelodanjene u Napomeni 3, koje su zasnovane na važećim računovodstvenim i poreskim propisima Republike Srbije.

Finansijski izveštaji se odnose na period od 01.01.2017. godine do 31.12.2017. godine.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja primenivan je Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama JP „Putevi Srbije“ broj 953-2887/2015-6 od 13.02.2015. godine.

3.1. Pravila procenjivanja – osnovne pretpostavke

Finansijski izveštaji su sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (načelo uzročnosti) i načelu stalnosti.

Finansijski izveštaji sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (osim Izveštaja o novčanim tokovima) pružaju informacije ne samo o poslovnim promenama iz prethodnog perioda, koje uključuju isplatu i prijem gotovine, već takođe i o obavezama za isplatu gotovine u budućem periodu i o resursima koji predstavljaju gotovinu koja će biti primljena u budućem periodu.

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom da će Preduzeće da posluje na neograničeni vremenski period i da će da nastavi sa poslovanjem i u doglednoj budućnosti.

Sastavljanje i prikazivanje finansijskih izveštaja u skladu sa MRS i MSFI i računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji zahteva od rukovodstva Društva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekte na iznose iskazane u finansijskim izveštajima i napomenama uz finansijske izveštaje.

Ove procene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan bilansa stanja.

3.2. Priznavanje elemenata finansijskih izveštaja

Sredstvo se priznaje u bilansu stanja kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi priticati i Preduzeće i kada sredstvo ima nabavnu vrednost ili cenu koštanja ili vrednost koja može da se pouzdano izmeri.

Obaveza se priznaje u bilansu stanja kada je verovatno da će odliv resursa koji sadrži ekonomske koristi proisteći iz podmirenja sadašnjih obaveza i kada se iznos obaveze koja će se podmiriti može pouzdano da izmeri.

Prihod se priznaje u bilansu uspeha kada je povećanje budućih ekonomskih koristi povezano sa povećanjem sredstava ili smanjenjem obaveza koje mogu da se pouzdano izmere, odnosno da priznavanje prihoda nastaje istovremeno sa priznavanjem povećanja sredstava ili smanjenja obaveza.

Rashodi se priznaju u bilansu uspeha kada smanjenje budućih ekonomskih koristi koje je povezano sa smanjenjem sredstava ili povećanjem obaveza može pouzdano da se izmeri, odnosno da priznavanje rashoda nastaje istovremeno sa priznavanjem porasta obaveza ili smanjenjem sredstava.

3.3. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika

Stavke uključene u finansijske izveštaje Društva odmeravaju se korišćenjem valute primarnog ekonomskog okruženja u kome Društvo posluje (funkcionalna valuta). Finansijski izveštaji prikazuju se u hiljadama RSD, koji predstavlja funkcionalnu i izveštajnu valutu Društva.

Sva sredstva i obaveze u stranim sredstvima plaćanja se na dan bilansa stanja preračunavaju u njihovu dinarsku protivvrednost primenom zvaničnog srednjeg deviznog kursa Narodne banke Srbije važećim na taj dan. Poslovne promene u stranim sredstvima plaćanja tokom godine preračunavaju se u dinarsku protivvrednost primenom zvaničnih deviznih kurseva Narodne banke Srbije važećim na dan poslovne promene.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale preračunom sredstava i obaveza iskazanih u stranim sredstvima plaćanja i preračunom transakcija u toku godine evidentiraju se u bilansu uspeha, kao finansijski prihodi, odnosno finansijski rashodi.

Pozitivni i negativni efekti ugovorenih deviznih klauzula u vezi potraživanja i obaveza, nastali primenom ugovorenog kursa, takođe se iskazuju kao deo finansijskih prihoda, odnosno finansijskih rashoda.

Izvršen je preračun novčanih sredstava, potraživanja i obaveza u stranim sredstvima plaćanja u njihovu dinarsku protivvrednost po zvaničnom srednjem kursu NBS važećem na dan bilansa stanja (118,4727 din.=1 Eur). Pozitivne i negativne kursne razlike nastale po tom osnovu su iskazane kao prihod ili rashod perioda.

3.4. Uporedni podaci

Uporedne podatke čine finansijski izveštaji Društva za 2016. godinu, koji su bili predmet revizije. Napominjemo da Društvo tokom 2017. godine nije ustanovilo materijalno značajne greške ranijih godina i shodno tome nije vršilo korekciju podataka iz 2016. godinu, odnosno nije došlo do promene uporednih podataka.

3.5. Poslovni prihodi

Finansiranje delatnosti Preduzeća ostvaruje se iz javnih prihoda ustupljenih na osnovu člana 16 i 17 Zakona o javnim putevima ("Sl.glasnik RS" br. 101/2005, 123/2007, 101/2011, 93/2012, 104/2013), iz subvencija odobrenih Budžetom Republike Srbije, i drugih bespovratnih sredstava odobrenih za finansiranje osnovne delatnosti Preduzeća.

Najznačajniji prihod ostvaruje se iz Naknada za korišćenje autoputeva (putarina za domaća i strana vozila) koja iznosi 16.956.301 hiljada dinara. Ovaj prihod čini 65,31% (u 2016 godini 59,67 %) poslovnih prihoda Preduzeća. Značajno je istaći da se naplata putarine vrši na oko 648 kilometara autoputeva, a da Preduzeće ima obavezu održavanja i razvoja putne mreže od 14.161,862 kilometara državnih puteva (IA reda - 646,289 kilometara, IIA reda -6.917,484 kilometara, IB reda - 3.853,584 kilometara i IIB reda - 2.744,505 kilometara). Sledeći po veličini je prihod koji se ostvaruje iz Budžeta RS koji čini 29,87% ili RSD 7.754.215 hiljada (u 2016 godini 36,08% ili RSD 8.313.257 hiljada).

3.6. Poslovni rashodi

Ukupne poslovne rashode čine: troškovi održavanja državnih puteva, troškovi materijala; troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi; troškovi amortizacije i rezervisanja; troškovi proizvodnih usluga i nematerijalni troškovi.

Osnovni elementi i načela priznavanja rashoda su:

- /a/ rashodi se priznaju, odnosno evidentiraju i iskazuju kada smanjenje budućih ekonomskih koristi koje je povezano sa smanjenjem sredstava ili povećanjem obaveza može pouzdano da se izmeri;
- /b/ rashodi se priznaju na osnovu neposredne povezanosti rashoda sa prihodima (načelo uzročnosti);
- /c/ kada se očekuje da će ekonomske koristi priticati tokom nekoliko obračunskih perioda, a povezanost sa prihodima može da se ustanovi u širem smislu ili posredno, rashodi se priznaju putem postupka sistemske i razumne alokacije;

/d/ rashodi se priznaju kada izdatak ne donosi nikakve ekonomske koristi ili kada i do iznosa do kojeg buduće ekonomske koristi ne ispunjavaju uslove ili su prestale da ispunjavaju uslove za priznavanje u bilansu stanja kao sredstvo;

/e/ rashodi se priznaju i u onim slučajevima kada nastane obaveza bez istovremenog priznavanja sredstva.

U 2017. godini za održavanje putne mreže utrošeno je 18.474.207 hiljada dinara ili 50,92% od ukupno ostvarenih rashoda, amortizacija iznosi 11.363.520 hiljada dinara (31,32%), svi ostali rashodi iznose 6.442.313 hiljada dinara (17,76%).

3.7. Troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja koji su direktno pripisivi sticanju, izgradnji ili proizvodnji sredstva koje se kvalifikuje čine deo nabavne vrednosti/cene koštanja tog sredstva. Drugi troškovi pozajmljivanja se priznaju kao rashod.

Deo obračunatih kamata na namenske investicione kredite u iznosu od 195.416 hiljada dinara pripisan je nabavnoj vrednosti osnovnih sredstava u pripremi u skladu sa MRS-23.

3.8. Finansijski prihodi i rashodi

Finansijski prihodi i rashodi obuhvataju: prihode i rashode od kamata (nezavisno od toga da li su dospeli i da li se plaćaju ili pripisuju iznosu potraživanja ili obaveze na dan bilansiranja); prihode i rashode od kursnih razlika i ostale finansijske prihode i rashode. S obzirom na visoku kreditnu zaduženost Preduzeća, u 2017. godini su ostvareni rashodi po osnovu kamata 1.400.325 hiljada dinara i po osnovu kursnih razlika 10.650 hiljada dinara, uz istovremeno ostvarene prihode po osnovu kamata 26.932 hiljada dinara i kursnih razlika u iznosu od 1.922.210 hiljada dinara.

3.9. Dobici i gubici

Dobici predstavljaju povećanje ekonomske koristi, a obuhvataju prihode koji se javljaju u slučaju prodaje stalne imovine po vrednosti većoj od njihove knjigovodstvene vrednosti, zatim nerealizovane dobitke po osnovu prodaje tržišnih hartija od vrednosti (u slučaju kada se vrednovanje hartija od vrednosti vrši po njihovim tržišnim vrednostima), kao i dobitke koji nastaju pri povećanju knjigovodstvene vrednosti stalne imovine usled prestanka delovanja uslova za smanjenje njihove vrednosti.

Gubici nastaju po osnovu prodaje imovine po cenama nižim od njene knjigovodstvene vrednosti, zatim po osnovu rashodovanja neotpisanih osnovnih sredstava, po osnovu šteta koje se mogu u celini ili delimično nadoknaditi od osiguravajućih društava, po osnovu primene principa impariteta (umanjenje vrednosti imovine).

3.10. Nematerijalna ulaganja, nekretnine, postrojenja i oprema

Nematerijalno ulaganje je određivo nemonetarno sredstvo bez fizičkog sadržaja:

- koje služi za obavljanje osnovne delatnosti ili se koristi u administrativne svrhe;
- koje Preduzeće kontroliše kao rezultat prošlih događaja; i
- od kojeg se očekuje priliv budućih ekonomskih koristi.

Nematerijalna ulaganja čine: licence i slična prava; ostala nematerijalna ulaganja; nematerijalna ulaganja u pripremi; avansi za nematerijalna ulaganja.

Nekretnine, postrojenja i oprema su materijalna sredstva:

- koja Preduzeće drži kao javno dobro u opštoj upotrebi ili za pružanje usluga ili u administrativne svrhe;
- za koja se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda i
- čija je pojedinačna nabavna cena u vreme nabavke veća od prosečne bruto zarade u Republici Srbiji prema poslednjem podatku Republičkog zavoda za statistiku.

Nabavke nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme u toku godine evidentiraju se po nabavnoj vrednosti. Nabavnu vrednost čini fakturna vrednost nabavljenih sredstava uvećana za sve zavisne troškove nabavke i sve troškove dovođenja u stanje funkcionalne pripravnosti.

Građevinsko zemljište se iskazuje odvojeno od vrednosti nekretnine po nabavnoj vrednosti, a naknadno vrednovanje se vrši na isti način kao i za nekretnine, postrojenja i opremu.

Ne vrši se amortizacija zemljišta.

Nematerijalna ulaganja, nekretnine, postrojenja i oprema prestaju da se iskazuju u bilansu stanja, nakon otuđivanja ili kada je sredstvo trajno povučeno iz upotrebe i kada se od njegovog otuđenja ne očekuju nikakve buduće ekonomske koristi.

Dobici ili gubici koji proisteknu iz rashodovanja ili otuđenja utvrđuju se kao razlika između procenjenih neto priliva od prodaje i iskazanog iznosa sredstva i priznaju se kao prihod ili rashod u bilansu uspeha.

Počev od 01.01.2013. godine, sve stavke putne mreže (zemljište pod putevima, putevi, mostovi, tuneli i sl.), nakon što se priznaju kao sredstva, iskazuju se u revalorizovanom iznosu, koji izražava njihovu poštenu vrednost na dan revalorizacije, umanjenu za ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu amortizacije i ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu gubitaka zbog obezvređenja. Revalorizacija se vrši onoliko redovno koliko je dovoljno da se iskazani iznos ne razlikuje značajno od iznosa koji bi se utvrdio da je primenjen postupak iskazivanja po poštenoj vrednosti na dan bilansa stanja.

Kada zbog revalorizacije dođe do povećanja iskazanog iznosa sredstava, pozitivan učinak revalorizacije se iskazuje neposredno u korist sopstvenog kapitala kao revalorizaciona rezerva. Pozitivan učinak revalorizacije priznaje se kao prihod od ukidanja revalorizacionih rezervi istog sredstva do iznosa koji je jednak negativnom učinku revalorizacije istog sredstva, koji je prethodno bio priznat kao rashod.

Kada zbog revalorizacije dođe do smanjenja iskazanog iznosa sredstva, negativan učinak revalorizacije priznaje se kao rashod. Negativan učinak revalorizacije iskazuje se neposredno na teret revalorizacionih rezervi, do iznosa koji nije veći od ukupnih revalorizacionih rezervi obračunatih za to isto sredstvo.

Ukidanje revalorizacionih rezervi se vrši na kraju svake godine, odnosno realizacija revalorizacionih rezervi se vrši istovremeno sa korišćenjem puteva.

Naknadno merenje nakon početnog priznavanja za sve ostale stavke nekretnina, postrojenja i opreme vrši se po troškovnom modelu, odnosno po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja, umanjenoj za ispravke vrednosti po osnovu kumulirane amortizacije i obezvređenja.

Naknadno merenje nakon početnog priznavanja nematerijalnih ulaganja vrši se po troškovnom modelu, odnosno po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja, umanjenoj za ispravke vrednosti po osnovu kumulirane amortizacije i obezvređenja.

3.11. Amortizacija

Obračun amortizacije vrši se od početka narednog meseca u odnosu na mesec kada je sredstvo stavljeno u upotrebu.

Amortizacija se obračunava proporcionalnom metodom primenom stopa koje se utvrđuju na osnovu procenjenog korisnog veka upotrebe sredstava.

Osnovicu za obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme čini nabavna vrednost, odnosno cene koštanja umanjena za preostalu vrednost, odnosno revalorizovana nabavna vrednost za stavke nekretnina koje se vrednuju po fer vrednosti (putevi, tuneli, mostovi isl.).

Preostala vrednost se procenjuje prema vrednostima na dan nabavke.

Korisni vek trajanja, odnosno amortizacione stope, preispituju se periodično i ako su očekivanja zasnovana na novim procenama značajno različita od prethodnih, obračun troškova amortizacije za tekući i budući period se koriguju.

Amortizacione stope, utvrđene na osnovu procenjenog korisnog veka upotrebe su:

	(%)
Građevinski objekti – zgrade	1,3
Građevinski objekti –mostovi, tuneli	2,5
Autoputevi – gornji stroj	2,5
Mag. i reg. putevi – gornji stroj	2,5
Objekti na putevima od betona i kamena	2,5
Objekti na putevima od metala	4,0
Građ.obj. niskogradnje drvene konstrukcije	5,0
Ostali građevinski objekti	10,0
Računari i pripadajuća oprema	20,0
Strojevi, alati, transport.sred. i uređaji	10,0
Telefonska i komunikaciona oprema	10,0
Klima uređaji	10,0
Kancelarijska oprema	10,0
Vozila	10,0
Nameštaj, poslovni inventar	10,0
Nematerijalna ulaganja	10,0

Obračun amortizacije za poreske svrhe vrši se u skladu sa Zakonom o porezu na dobit preduzeća Republike Srbije i Pravilnikom o načinu razvrstavanja stalnih sredstava po grupama i načinu utvrđivanja amortizacije za poreske svrhe, što rezultira u odloženim porezima.

3.12. Zalihe

Zalihe robe i materijala se mere po nabavnoj vrednosti. Nabavnu vrednost čine svi troškovi nabavke za dovođenje zaliha na njihovo sadašnje mesto i stanje. Troškovi nabavke zaliha obuhvataju kupovnu cenu, uvozne dažbine i druge obaveze (osim onih koje Preduzeće može naknadno da povрати od poreskih vlasti), troškove prevoza, manipulativne troškove i druge troškove koji se mogu direktno pripisati nabavci. Izlaz zaliha materijala i robe se evidentira metodom prosečne ponderisane cene.

Terećenjem ostalih rashoda vrši se ispravka vrednosti zaliha u slučajevima kada se oceni da je potrebno svesti vrednost zaliha na njihovu neto prodajnu vrednost. Oštećene zalihe i zalihe koje po kvalitetu ne odgovaraju standardima su u potpunosti otpisane.

3.13. Potraživanja po osnovu prodaje

Potraživanja po osnovu prodaje procenjuju se po nominalnoj vrednosti umanjenoj za procenjeni iznos nenaplativih potraživanja.

U skladu sa propisima o računovodstvu, a na osnovu opšteg akta Preduzeća vršena je ispravka vrednosti dospelih potraživanja koja nisu naplaćena u roku od 180 dana od dana dospelosti za naplatu.

Ne vrši se indirektni otpis potraživanja po osnovu datih avansa za investiciona ulaganja sa dužim rokom izgradnje, odnosno za nabavku materijala za održavanje puteva u zimskom periodu koji se pravdaju u periodu do isteka zimskog održavanja puteva (so za puteve), iako je do roka za njihovu realizaciju prošlo više od 180 dana. U ovim slučajevima se ispravka vrednosti vrši na bazi procene naplativosti svakog pojedinačnog potraživanja.

Direktan otpis potraživanja od kupaca na teret rashoda perioda se vrši ukoliko je nenaplativost izvesna i dokumentovana – preduzeće nije uspelo sudskim putem da izvrši njihovu naplatu i potraživanje je prethodno bilo uključeno u prihode preduzeća, kao i potraživanja kojima je istekao zakonski rok zastarelosti.

3.14. Gotovinski instrumenti i gotovina

Gotovinski ekvivalenti i gotovina uključuju sredstva na računima kod banaka, gotovinu u blagajni, kao i visoko likvidna sredstva sa prvobitnim rokom dospeća do tri meseca ili kraće a koja se mogu brzo konvertovati u poznate iznose gotovine, uz beznačajan rizik od promene vrednosti.

3.15. Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

Rezervisanja se priznaju i vrše kada Društvo ima zakonsku ili ugovorenu obavezu kao rezultat prošlih događaja i kada je verovatno da će doći do odliva resursa kako bi se izmirila obaveza i kada se može pouzdano proceniti iznos obaveze.

Rezervisanja za otpremnine se odmeravaju po sadašnjoj vrednosti očekivanih budućih odliva primenom diskontne stope koja odražava kamatu na visokokvalitetne hartije od vrednosti koje su iskazane u valuti u kojoj će obaveze za penzije biti plaćene.

Rezervisanja za sudske sporove formiraju se u iznosu koji odgovara najboljoj proceni rukovodstva Društva u pogledu izdataka koji će nastati da se takve obaveze izmire.

Potencijalne obaveze se ne priznaju u finansijskim izveštajima, ali se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje, osim ako je verovatnoća odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi veoma mala.

Društvo ne priznaje potencijalna sredstva u finansijskim izveštajima već ih obelodanjuje u napomenama uz finansijske izveštaje, ukoliko je priliv ekonomskih koristi verovatan.

3.16. Naknade zaposlenima

3.16.1. Porezi i doprinosi za obavezno socijalno osiguranje

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Društvo je obavezno da uplaćuje doprinose raznim državnim fondovima za socijalnu zaštitu. Ove obaveze uključuju doprinose na teret zaposlenih i na teret poslodavca u iznosima koji se obračunavaju primenom zakonom propisanih stopa. Društvo ima zakonsku obavezu da izvrši obustavu obračunatih doprinosa iz bruto zarada zaposlenih i da za njihov račun izvrši prenos obustavljenih sredstava u korist odgovarajućih državnih fondova. Društvo nije u obavezi da zaposlenima nakon odlaska u penziju isplaćuje naknade koje predstavljaju obavezu penzionog fonda Republike Srbije. Doprinosi na teret zaposlenih i na teret poslodavca knjiže se na teret troškova u periodu na koji se odnose.

3.16.2. Obaveze po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada

U skladu sa Zakonom o radu („Službeni glasnik RS“ broj 24/2005, 61/2005,54/2009, 32/2013 i 75/2014) i Pojedinačnim opštim aktom o radu, Društvo je u obavezi da isplati otpremnine prilikom odlaska u penziju u visini 3 mesečne bruto zarade koju je zaposleni ostvario u mesecu koji prethodi mesecu u kome se isplaćuje otpremnina, koje pri tom ne mogu biti manje od 3 mesečne prosečne bruto zarade isplaćene u Društvu u mesecu koji prethodi mesecu u kome se isplaćuje otpremnina, odnosno 3 prosečne zarade na nivou Republike, prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike, ako je to za zaposlenog povoljnije.

Pored toga, Društvo je u obavezi da isplati i jubilarne nagrade u iznosu od jedne polovine do tri prosečne mesečne zarade. Broj mesečnih zarada za jubilarne nagrade određuje se na osnovu broja godina koje je zaposleni proveo u Društvu.

Obračun i iskazivanje dugoročnih obaveza po osnovu otpremnina izvršeno je korišćenjem metoda sadašnje vrednosti budućih očekivanih isplata.

3.17. Porez na dobitak

3.17.1. Tekući porez

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica („Sl. glasnik Republike Srbije“ br. 18/10, 101/11,119/2012,47/2013,108/201368/2014 i 142/2014).

Porez na dobit obračunava se po stopi od 15% na poresku osnovicu koja je prikazana u poreskom bilansu, nakon umanjena za iskorišćene poreske kredite. Oporeziva osnovica uključuje dobitak iskazan u bilansu uspeha, koji je korigovan u skladu sa poreskim propisima Republike Srbije.

Izmenama Zakona o porezu na dobit pravnih lica ukinuta je mogućnost obvezniku koji izvrši ulaganja u osnovna sredstva priznaje pravo na poreski kredit u visini od 20% izvršenog ulaganja (za velika i srednja pravna lica), s tim što umanjene poreza može iznositi najviše do 33% obračunatog poreza, odnosno u visini od 40% izvršenog ulaganja (za mala pravna lica), umanjene je do 70% obračunatog poreza, u godini u kojoj je izvršeno ulaganje. Neiskorišćeni deo poreskog kredita može se preneti na račun poreza na dobit iz budućih obračunskih perioda, najviše do 50% (za velika i srednja pravna lica), odnosno 70% (za mala pravna lica) obračunatog poreza u tom poreskom periodu, ali ne duže od 10 godina. Svi oni koji su pravo na poreski kredit stekli u 2013. godini i ranije, to pravo će koristiti u skladu sa ranijim odredbama zakona.

Gubici iz tekućeg perioda mogu se koristiti za umanjene poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 5 godina. Zatečeni poslovni gubici u poreskim bilansima, pre donošenja pomenutog zakona, mogu se prenositi na račun budućih dobiti u rokovima koji su važili u vreme njihovog iskazivanja.

3.17.2. Odloženi porez

Odloženi porez na dobitak se obračunava za sve privremene razlike između poreske osnove imovine i obaveza i njihove knjigovodstvene vrednosti. Trenutno važeće poreske stope na dan bilansa su korišćene za obračun iznosa odloženog poreza. Odložene poreske obaveze priznaju se za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva priznaju se za odbitne privremene razlike i za efekte prenetog gubitka i neiskorišćenih poreskih kredita iz prethodnih perioda do nivoa do kojeg je verovatno da će postojati budući oporezivi dobiti na teret kojih se odložena poreska sredstva mogu iskoristiti.

Tekući i odloženi porezi priznaju se kao prihodi i rashodi i uključeni su u neto dobitak perioda.

3.18. Državna davanja

Državna davanja predstavljaju pomoć države u obliku prenosa resursa Društvu po osnovu ispunjenih izvesnih uslova u prošlosti ili budućnosti koji se odnose na poslovne aktivnosti Društva, a javljaju se u vidu: subvencija, premija, regresa, dotacija i sl. Ona isključuju one oblike državne pomoći koji se ne mogu u razumnoj meri vrednosno iskazati kao i transakcije sa državom koje se ne mogu razlikovati od uobičajenih poslovnih transakcija Društva. Državna davanja se priznaju kada postoji opravdano uverenje da će se Društvo pridržavati uslova povezanih sa davanjima i da će davanje biti primljeno.

Državno davanje se priznaje kao prihod tokom perioda neophodnih za sučeljavanje, na sistematskoj osnovi, sa povezanim troškovima koje treba pokriti iz tog prihoda. Za davanja povezana sa sredstvima koja se amortizuju, priznavanje prihoda se vrši u srazmeri sa troškovima amortizacije tih sredstava.

Državno davanje koje se prima kao nadoknada za nastale rashode ili gubitke ili u svrhu pružanja direktne finansijske podrške Društvu sa kojom nisu povezani budući troškovi se priznaje kao prihod perioda u kojem se prima.

4. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

Društvo je u svom redovnom poslovanju u različitom obimu izloženo određenim finansijskim rizicima i to:

- kreditni rizik,
- tržišni rizik (koji obuhvata rizik od promene kursa stranih valuta, rizik od promene kamatnih stopa i rizik od promene cena) i
- rizik likvidnosti.

Upravljanje rizicima u Društvu je usmereno na minimiziranje potencijalnih negativnih uticaja na finansijsko stanje i poslovanje Društvu u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta.

4.1. Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik da će jedna strana u finansijskom instrumentu, neispunjenjem svoje obaveze, prouzrokovati finansijski gubitak druge strane.

Kreditni rizik nastaje kod gotovine i gotovinskih ekvivalenata, depozita u bankama i finansijskim institucijama, potraživanja od pravnih i fizičkih lica i preuzetih obaveza.

4.2. Tržišni rizik

Rizik da će fer vrednost ili budući tokovi gotovine finansijskog instrumenta fluktuirati usled promena tržišnih cena. Tržišni rizik se sastoji od tri vrste rizika:

- valutnog rizika,
- rizika kamatne stope, i
- drugih rizika od promene cene.

4.2.1. Rizik od promene kursa stranih valuta

Valutni rizik je rizik od fluktuiranja fer vrednosti ili budućih tokova gotovine finansijskog instrumenta usled promene deviznog kursa.

Valutni rizik (ili rizik od kursnih promena) se javlja kod finansijskih instrumenata koji su označeni u stranoj valuti, to jest u valuti koja nije funkcionalna valuta u kojoj su oni odmereni.

4.2.2. Rizik od promene kamatnih stopa

Rizik od promene kamatnih stopa je rizik da će fer vrednost ili budući tokovi gotovine finansijskog instrumenta fluktuirati usled promena tržišnih kamatnih stopa.

Rizik od kamatne stope se javlja kod kamatonosnih finansijskih instrumenata priznatih u bilansu stanja (na primer, krediti i potraživanja i emitovani dužnički instrumenti) i kod nekih finansijskih instrumenata koji nisu priznati u bilansu stanja (na primer, nekim obavezama po kreditima).

4.2.3. Rizik od promene cena

Rizik od promene cena je rizik da će fer vrednost ili budući tokovi gotovine finansijskog instrumenta fluktuirati zbog promena tržišnih cena (koje nisu one koje nastaju od rizika kamatne stope ili valutnog rizika), bilo da su te promene prouzrokovane faktorima specifičnim za pojedinačni finansijski instrument ili njegovog emitenta, ili da faktori utiču na sve slične finansijske instrumente kojima se trguje na tržištu.

Rizik od promene cena se javlja kod finansijskih instrumenata zbog promena, na primer, cena robe ili cena kapitala.

4.3. Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da će Društvo imati poteškoća u izmirenju obaveza povezanih sa finansijskim obavezama.

5. PROMENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I NAKNADNO UTVRĐENE GREŠKE

Računovodstvene politike primenjene prilikom sastavljanje finansijskih izveštaja za 2016. godinu u skladu su sa onima koje su primenjene u prethodnoj godini.

Materijalno značajnom greškom smatra se iznos koji je veći od 1,5% ostvarenog poslovnog prihoda u prethodnoj godini. Ukoliko je iznos greške niži, korekcija se sprovodi kroz bilans uspeha tekuće godine.

Materijalno značajni efekti promene računovodstvenih politika i naknadno utvrđenih grešaka se koriguju retroaktivno uz prilagodavanje uporednih podataka u finansijskim izveštajima, osim ako je to praktično neizvodljivo (tada se promena računovodstvene politike primenjuje prospektivno). Svaka korekcija koja iz toga proizilazi iskazuje se kao korekcija iznosa neraspoređenog dobitka na početku perioda.

6. BILANS USPEHA

6.1. Poslovni prihodi

	2017.	2016.
	(Din. 000)	(Din. 000)
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu, tagovi i sl.– 604,612	161.564	120.664
Prihodi od donacija – 640	0	0
Prihodi od naknada za korišćenje puteva (putarina za domaća i strana vozila)	16.956.301	14.033.932
Prihodi iz budžeta Republike Srbije	6.072.999	6.963.000
Prihodi iz budžeta po drugim osnovama – Ministarstvo finansija – 65971	1.680.916	990.342
Ostali prihodi iz budžeta	300	359.915
Prihodi iz NIP – 65931	430.221	430.221
Prihodi od ostalih naknada za korišćenje puteva (65901,65904,65906,65910,65911,65912)	652.045	612.762
Ostali prihodi – 6503, 6595, 6596	7.852	6.734
Poslovni prihodi – ukupno	25.962.198	23.517.570

Najznačajniji prihod ostvaruje se iz Naknada za korišćenje autoputeva (putarina za domaća i strana vozila) koja iznosi 16.956.301 hiljada dinara. Ovaj prihod čini 65,31% (u 2016 godini 59,67%) poslovnih prihoda Preduzeća. Značajno je istaći da se naplata putarine vrši na oko 648 kilometara autoputeva, a da Preduzeće ima obavezu održavanja i razvoja putne mreže od 14.161,862 kilometara državnih puteva. Sledeći po veličini je prihod koji se ostvaruje iz Budžeta RS koji čini 29,87% ili RSD 7.754.215 hiljada (u 2016 godini 33,35%). Iz Budžeta RS uplaćeno je 6.072.999 hiljada dinara na ime subvencija, od strane Ministarstva finansija je uplaćeno RSD 1.680.916 hiljada i ostali prihodi iz budžeta iznose RSD 300 hiljada.

Ostvareni poslovni prihodi u 2017. godini ukazuju na povećanje od 10,39% u odnosu na poslovne prihode za prethodni obračunski period. Ovim povećanjem prekinuta je višegodišnji pad pad poslovnih prihoda.

6.2. Nabavna vrednost prodate robe

	2017.	2016.
	(Din. 000)	(Din. 000)
Nabavna vrednost prodate robe-tagovi 501	137.669	106.077
Ukupno (50)	137.669	106.077

Trošak nabavne vrednost prodate robe nastao tokom 2017. godine iznosi RSD 137.669 hiljada (RSD 106.077 hiljada za 2016 godinu) i u odnosu na 2016. godinu predstavlja povećanje od nešto oko 130%, što je u direktnoj korelaciji sa porastom prihoda od prodaje robe (tagova) na domaćem tržištu (Napomena 6.1.).

6.3. Troškovi materijala

	2017.	2016.
	(Din. 000)	(Din. 000)
Troškovi ostalog materijala (režijskog) – 512	119.534	96.759
Troškovi goriva i energije – 513	250.477	253.222
Troškovi rezervnih delova – 514	3.214	3.501
Ukupno (51)	373.225	353.482

S obzirom na samu delatnost Preduzeća, najveći deo troškova materijala za 2016. godinu se odnosi na utrošenu električnu energiju na putevima u iznosu od RSD 193.410 hiljada (što čini 51,82% utrošenog materijala) i troškove goriva (benzin i dizel gorivo) u iznosu od RSD 48.204 hiljada (što čini 12,92% utrošenog materijala).

6.4. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi

	2017.	2016.
	(Din. 000)	(Din. 000)
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto) – 520	1.518.035	1.345.348
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca-521	248.298	220.076
Troškovi naknada po ugovoru o delu – 522	2.823	3.158
Troškovi naknada po autorskim honorarima – 523	0	0
Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima-524	0	7.542
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora – 525 13.193	11.007
Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora – 526	4.938	4.844
Ostali lični rashodi i naknade – 529	154.007	135.587
Ukupno 52	1.941.294	1.727.562

6.5. Troškovi amortizacije i rezervisanja

	2017.	2016.
	(Din. 000)	(Din. 000)
Troškovi amortizacije javnih puteva -5400	11.363.921	12.072.100
Troškovi amortizacije opreme-540	219.624	216.955
Troškovi amortizacije poslovnih zgrada i naplat. Kabina-540	39.407	34.721
Troškovi amortizacije krupnog alata i inventara-540	284	426
Troškovi amortizacije nematerijalnih ulaganja-540	3.339	3.501
Troškovi amortizacije opreme za kopneni saobraćaj-540	7.945	8.331
Ukupno troškovi amortizacije	11.634.520	12.336.034
Troškovi rezervisanja naknada (otpremnine) – 545	5.457	6.378
Troškovi rezervisanja za sporove koji su u toku – 549	0	46.356
Ukupno troškovi rezervisanja	5.457	52.734

U poslovnim knjigama JP „Putevi Srbije“ na dan 01.01.2016. godine proknjižena je procena vrednosti osnovnih sredstava na osnovu Studije o proceni vrednosti osnovnih sredstava JP „Puteva Srbije“. Ukupno povećanje nabavne vrednosti građevinskih objekata u odnosu na prethodnu godinu iznosi RSD 16.050.415 hiljada.

6.6. Ostali poslovni rashodi

	2017.	2016.
	(Din. 000)	(Din. 000)
Troškovi proizvodnih usluga		
Troškovi usluga na redovnom održavanju puteva i sistema naplate putarine -532	18.474.207	17.396.721
Troškovi transportnih usluga – 531	39.800	31.726
Troškovi zakupnina – 533	63.740	59.111
Troškovi usluga koje nastaju u vezi sajam.priredb.	245	10
Troškovi reklame i propagande – 535	27.257	19.298
Troškovi usluga nadzora, održavanja i komunalni troškovi – 536, 539	718.227	654.329
Svega	19.323.476	18.161.195
Nematerijalni troškovi		
Troškovi neproizvodnih usluga 550	249.327	329.096
Troškovi reprezentacije – 551	2.127	1.404
Troškovi premija osiguranja – 552	12.920	10.572
Troškovi platnog prometa – 553	42.556	39.363
Troškovi članarina – 554	7.643	7.152
Troškovi poreza – 555	306.674	263.670
Ostali nematerijalni troškovi – 559	36.716	47.116
Svega	657.963	698.373
Ukupno ostali poslovni rashodi	19.981.439	18.859.568

U toku 2017. godine za održavanje putne mreže utrošeno je 18.474.207 hiljada dinara ili 92,46% od ukupno ostvarenih ostalih poslovnih rashoda. Značajno povećanje troškova usluga na redovnom održavanju puteva posledica je saniranja oštećene putne mreže.

Troškovi neproizvodnih usluga za 2017 godinu u iznosu od RSD 249.327 hiljada se najvećim delom odnose na troškove advokatskih usluga u iznosu od RSD 110.047 hiljada, troškovi ostalih usluga održavanja autoputeva u iznosu od RSD 40.712 hiljada, usluge obezbeđenja poslovnih objekata u iznosu od RSD 32.018 hiljada, zdravstvene usluge u iznosu od RSD 12.295 hiljada i ostale nepomenute usluge u iznosu od RSD 54.255 hiljada.

6.7. Finansijski prihodi i rashodi

	2017.	2016.
	(Din. 000)	(Din. 000)
Finansijski prihodi		
Prihodi od kamata – 662	26.932	26.341
Pozitivne kursne razlike – 663	1.922.210	204
Ostali finansijski prihodi – 669	267	161
Ukupno 66	1.949.409	26.706
Finansijski rashodi		
Rashodi kamata – 562	1.400.325	1.712.273
Negativne kursne razlike – 563	10.650	829.728
Ostali finansijski rashodi – 569	363.678	268.313
Ukupno 56	1.774.653	2.810.314

U toku 2017. godine zbog povoljnijeg kretanja kursa RSD prema stanim valutama ostvaren je značajniji prihod od pozitivne kursne razlike u iznosu od RSD 1.922,210 hiljada.

Rashodi kamata u iznosu od RSD 1.400.325 hiljada za 2017. godinu se odnose na rashode kamata po kreditima dobijenim iz inostranstva u iznosu od RSD 1.352.016 hiljada, na rashode kamata po kreditima u zemlji u iznosu od RSD 31.689 hiljada, i zatezne kamate u iznosu od RSD 16.620 hiljada.

Negativne kursne razlike u iznosu od RSD 10.650 hiljada za 2017. godinu se odnose najvećim delom na ostale kursne razlike u iznosu od RSD 10.650. hiljada.

Ostali finansijski rashodi u iznosu od RSD 363.678 hiljada za 2016 godinu se odnose najvećim delom na popust po punjenju tagova u iznosu od RSD 351.646 hiljade i po osnovu popusta na prodaju tagova u iznosu od RSD 10.316 hiljada.

6.8. Ostali prihodi i rashodi

	2017.	2016.
	(Din. 000)	(Din. 000)
Ostali prihodi		
Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme-670	1.447	0
Dobici od prodaje materijala-673	55.237	71.243
Viskovi-674	0	0
Prihodi po osnovu otpisanih ostalih obaveza-677	25.239	30.263
Prihodi od ukidanja dugoročnih i kratkoročnih rezervisanja-678	0	24.440
Ostali nepomenuti prihodi-679	54.438	49.412
Prihodi od uskladjivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana-685	67.796	55.391
Prihodi od uskladjivanja vrednosti ostale imovine-689	1	1.557
Ukupno	204.158	232.306
Ostali rashodi		
Rashodi neotpi.vrednos. i dodatni troškovi rashod.opreme-570	4.668	525
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i materijala - 573,	55.237	71.044
Rashodi po osnovu manjkova po popisu - 574	5	27
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja - 576	8.800	12.167
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe -577	-	-
Ostali nepomenuti rashodi - 579	272.235	151.282
Obezvredenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana - 58	36.379	85.587
Ukupno	377.324	320.632

Najveći deo ostalih prihoda u iznosu od RSD 67.796 hiljada (što čini 33,21% ostalih prihoda) se odnosi na prihode od uskladjivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana.

Ostali nepomenuti rashodi u iznosu od RSD 272.235 hiljada za 2017 godinu najvećim delom se odnose na uklanjanje naplatnih stanica u iznosu od RSD 101.337 hiljada, na naknade po izgubljenim sudskim sporovima u iznosu od RSD 77.970 hiljada, kao i naknade štete za neblagovremeno održavanje puteva u iznosu od RSD 50.670 hiljada, naknade štete trećim licima u iznosu od RSD 24.106 hiljada kao i na ostale nepomenute rashode u iznosu od RSD 18.152 hiljada.

Obezvredenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana u iznosu od RSD 36.379 hiljada za 2017. godinu se odnosi na obezvredenje potraživanja od kupaca u iznosu od RSD 36.379 hiljada.

7. BILANS STANJA**7.1. Nematerijalna ulaganja**

	Ostala nematerijalna ulaganja	Nematerijalna ulaganja u pripremi	Ukupno
<i>Nabavna vrednost</i>			
Stanje na početku godine	61.589	214	61.803
Nove nabavke	3.719	-	3.719
Otuđivanje i rashodovanje	-	-	-
Stanje na kraju godine	65.308	214	65.522
<i>Ispravka vrednosti</i>			
Stanje na početku godine	50.679	-	50.679
Amortizacija 2016. godine	3.339	-	3.339
Otuđivanje i rashodovanje	-	-	-
Stanje na kraju godine	54.018	-	54.018
Neotpisana vrednost 31.12.2017. godine	11.290	214	11.504
Neotpisana vrednost 31.12.2016. godine	10.910	214	11.124

Ostala nematerijalna ulaganja neto sadašnje vrednosti RSD 11.290 hiljada sa stanjem na dan 31.12.2017. godine (RSD 10.910 hiljade sa stanjem na dan 31.12.2016. godine) se odnose na programe za računarske softvere.

7.2. Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva

	Građevinsko zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Nekretnine, postrojenja, oprema u pripremi	Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu	Ukupno
<i>Nabavna vrednost</i>	Kto (021)	Kto (022)	Kto (023)	Kto (026)	Kto (028)	
Stanje na početku godine	63.474.078	667.236.726	2.247.420	40.918.355	1.040.482	774.917.061
Direktna povećanja(nabavke)		4.995	34.643	10.254.386	591.424	
Kapitalizacija kamate				195.416		170.705
Prenos sa jednog oblika na drugi		164.306	142.270	(30.576)		0-
Otuđivanje i rashodovanje			(12.258)	(8.699.791)	(865.107)	(11.842)
Ostala povećanja-smanjenja		(13.506)	392	34.105	(2936))	(881.060)
Stanje na kraju godine	63.474.078	667.392.521	2.412.467	42.395.895	763.863	776.438.824
<i>Ispravka vrednosti</i>						
Stanje na početku godine	-	235.387.446	1.707.140		375.832	237.470.418
Revalorizacija					1.264)
Amortizacija 2016. godine		11.406.667	227.853			11.634.520
Otuđivanje i rashodovanje		(9.701)	(11.395)			(21.096)
Obezvređenja						
Ostala povećanja-smanjenja		23.257			(2.911)	21.610
Stanje na kraju godine	-	246.807.669	1.923.598		374.185	249.105.452
Neotpisana vrednost 31.12.2017. godine	63.474.078	420.584.852	488.869	42.395.895	389.678	527.333.372
Neotpisana vrednost 31.12.2016. godine	63.474.078	431.849.280	540.280	40.918.355	664.650	537.446.643

Usklađivanje vrednosti putne mreže u poslovnim knjigama Preduzeća sa stvarnim stanjem izvršeno je prvi put u 2011. godini, po osnovu procene vrednosti putne mreže koja je izvršena od strane Instituta za puteve a.d. Beograd.

U toku 2012. godine je izvršena korekcija procene iz 2011. godine od strane Instituta za puteve a.d. Beograd, imajući u vidu činjenicu na uredbu Vlade Republike Srbije o kategorizaciji puteva broj 110-1039/2012 („Sl. glasnik RS“ br. 14/2012) kojom je izvršena nova kategorizacija puteva, i kojom državni putevi I i II reda potpadaju pod nadležnost Društva, dok regionalni i magistralni putevi prelaze u nadležnost jedinica lokalnih samouprava (opština) i Društvo nema više ingerencije i nadležnost nad njima. U skladu sa tim izvršeno je isknjiženje kompletne putne mreže, a zatim i uknjiženje nove putne mreže koja obuhvata državne puteve IA i IB reda i II reda (koji uključuju zemljište, puteve, tunele i mostove) u skladu sa korigovanim procenom, u kojoj se tada nalazio samo deo putne mreže koji je u nadležnosti Društva i kojom Društvo upravlja.

Tokom 2013. godine Vlada Republike Srbije donela je novu uredbu o kategorizaciji državnih puteva puteva („Sl.glasnik RS“ br.105/13) i uredbu o izmenama Uredbe o kategorizaciji državnih puteva („Sl.glasnik RS“ br. 119/13), na osnovu koje je izvršena ponovna procena putne mreže od strane Instituta za puteve a.d. Beograd. U skladu sa tim pod 01.01.2014. godine izvršeno je isknjiženje kompletne putne mreže, a zatim i uknjiženje nove putne mreže koja obuhvata državne puteve IA, IB reda i II reda (koji uključuju zemljište, puteve, tunele i mostove) u skladu sa korigovanim procenom, u kojoj se tada nalazio samo deo putne mreže koji je u nadležnosti Društva i kojom Društvo upravlja. Efekat korekcija ja povećanje prethodno formiranih ostalih rezervi u iznosu od RSD 82.485.056 hiljada u 2014 godini.

Tokom 2015. godine Vlada Republike Srbije donela je uredbu o izmenama Uredbe o kategorizaciji državnih puteva („Sl.glasnik RS“ br. 93/2015), na osnovu koje je izvršena ponovna procena putne mreže od strane Instituta za puteve a.d. Beograd. U skladu sa tim pod 01.01.2016. godine izvršeno je isknjiženje kompletne putne mreže, a zatim i uknjiženje nove putne mreže koja obuhvata državne puteve IA, IB reda, IIA i IIB reda (koji uključuju zemljište, puteve, tunele i mostove) u skladu sa korigovanim procenom. Efekat korekcija je povećanje prethodno formiranih ostalih rezervi od RSD 13.948.103 hiljada, u odnosu na iznos od RSD 334.776.737 hiljada formiran u prethodnom periodu.

U poslovnim knjigama JP „Putevi Srbije“ na dan 01.01.2016. godine proknjižena je procena vrednosti osnovnih sredstava na osnovu Studije o proceni vrednosti osnovnih sredstava JP „Puteva Srbije“ zavedena pod brojem 20-10754/1 od 27/12/2016 godine i Uredbe o kategorizaciji državnih puteva („Sl.glasnik RS“ br.105/13), Uredbe o izmenama Uredbe o kategorizaciji državnih puteva („Sl.glasnik RS“ br. 119/13) i Uredbe o izmenama Uredbe o kategorizaciji državnih puteva („Sl.glasnik RS br.93/15). Procenu je izvršio INSTITUT ZA PUTEVE na osnovu ugovora sa J.P. „PUTEVI SRBIJE“ broj 454-957 od 18.10.2016. godine.

7.3. Ostali dugoročni finansijski plasmani

Ostali dugoročni finansijski plasmani odnose se na:

	2017.	2016.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Ostale dugoročne plasmane – depoziti kod banaka-048	76	76
Svega	76	76
Minus: Ispravka vrednosti	(76)	(76)
Ukupno	-	-

7.4. Zalihe

	2017.	2016.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Materijal-101	1.300	1.423
Rezervni delovi, alat i inventar-103	43.571	38.762
Roba	53.752	36.490
Dati avansi	569.865	616.499
Svega	668.488	693.174
Minus: Ispravka vrednosti rezervni delovi, alat i inventar	(41.598)	(37.149)
Minus: Ispravka vrednosti dati avansi	(82.159)	(86.493)
Ukupno	544.731	569.532

U okviru zaliha rezervnih delova, alata i inventara su iskazane auto-gume, alat i inventar. Za auto-gume, alat i inventar koji su stavljeni u upotrebu je formirana ispravka vrednosti (otpis 100%).

U 2017. godini neznatno je smanjen saldo datih avansa koji su dati dobavljačima za materijal i rezervne delove i za održavanje puteva.

7.5. Potraživanja

	2017.	2016.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Potraživanja po osnovu prodaje		
Kupci u zemlji-204	12.245	9.460
Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca u zemlji-209	(4.506)	(4.363)
Svega	7.739	5.097
Druga potraživanja		
Potraživanja za kamatu-220	59.632	64.443
Potraživanja od zaposlenih-221	8.574	9.269
Potraživanja od državnih organa i organizacija-222	86.851	78.428
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa-224	-	-
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju-225	2.064	1.990
Potraživanja po osnovu naknade štete-226	302.525	291.372
Ostala potraživanja-228	926.317	909.535
Minus: Ispravka vrednosti - 229	(1.043.735)	(1.118.866)
Svega	342.228	236.171
Ukupno	349.967	241.268

Potraživanja od državnih organa i organizacija se odnose na iznose investicija u puteve koje se finansiraju od strane državnih institucija (NIP, Ministarstvo za infrastrukturu, AP Vojvodina).

7.6. Kratkoročni finansijski plasmani

			2017.	2016.
	Oznaka valute	Kamatna stopa	RSD hiljada	RSD hiljada
Ostali kratkoročni finansijski plasmani				
Sumnjivi i sporni kratkoročni finansijski plasmani-238	RSD	-	143.942	143.945
Drugi kratkoročni finansijski plasmani-238	RSD	-	9.600	9.600
Minus: Ispravka vrednosti-239	RSD	-	(153.542)	(153.545)
Svega			-	-
Ukupno			-	-

7.7. Gotovinski ekvivalenti i gotovina

	2017.	2016.
	RSD hiljada	RSD hiljada
U dinarima:		
Hartije od vrednosti – gotovinski ekvivalenti-240	6.881	3.665
Tekući (poslovni) računi-241	988.547	1.196.963
Dinarska blagajna-243	78.929	51.792
Svega	1.074.357	1.252.420
U stranoj valuti:		
Devizni račun-244	13.022	-
Devizna blagajna-246	20.529	14.785
Svega	33.551	14.785
Ukupno	1.107.908	1.267.205

Iskazana sredstva na tekućim (poslovnim) računima se odnose na sredstva društva na računima kod Uprave za trezor i na računima koji se vode kod: AIK banke, Vojvođanske banke, Raiffeisen banke, Societe Generale banke, UniCredit banke, Banke Intesa i Marfin banke.

Dinarske blagajne se odnose na blagajne putarina Beograd, Niš, Novi Sad, Ruma, Doljevac, Preševo, Preljina-Takovo, maloprodaja-dopuna-Beograd, maloprodaja-ropa-Beograd, maloprodaja—dopuna-Novi Sad i maloprodaja-ropa-Novi Sad

Devizne blagajne se odnose na blagajne putarina Beograd, Niš, Novi Sad, Ruma, Preševo i Preljina-Takovo.

7.8. Porez na dodatu vrednost i AVR

	2017.	2016.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Porez na dodatu vrednost		
Potraživanja za više uplaćeni porez na dodatu vrednost-27	268.739	268.739
Ukupno	268.739	268.739
Aktivna vremenska razgraničenja		
Unapred placeni troškovi-280	134	1.778
Ostala aktivna vremenska razgraničenja-289	9.021	52.753
Ukupno	9.155	54.531

S obzirom da je tokom prethodnih perioda Društvo vršilo obračun PDV-a na način da je koristilo odbitni PDV i za radove izvedene na putevima na kojima se ne naplaćuje putarina, dovodi se u pitanje celokupno potraživanje za više plaćen PDV.

7.9. Odložena poreska sredstva i obaveze

Odložena poreska sredstva u iznosu od RSD 3.259 hiljada, obuhvataju iznose poreza iz dobiti koji mogu da se povrate u narednim periodima po osnovu odbitnih privremenih razlika, neiskorišćenih poreskih gubitaka i kredita. Priznaju se u meri u kojoj je verovatno da će budući oporezivi dobitak biti ostvaren.

Odložene poreske obaveze u iznosu od RSD 1.721.529 hiljada, su iznosi poreskih obaveza koji će se pojaviti u budućem periodu a posledica su poslovnih događaja koji su se desili u tekućem obračunskom periodu i obuhvataju iznose poreza na dobit koji se plaćaju u narednim periodima po osnovu oporezivih privremenih razlika.

Odložena poreska sredstva i obaveze po godinama:

	2017.	2016.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Odložena poreska sredstva	3.012	3.259
Odložene poreske obaveze	(1.618.773)	(1.721.529)
Neto odložena poreska sredstva/(obaveze)	1.615.761	1.718.270

Izvršeno je prebijanje odloženih poreskih sredstava i obaveza.

7.10. Osnovni kapital

Osnovni kapital obuhvata sledeće oblike kapitala:

		2017.	2016.
	%	RSD hiljada	RSD hiljada
Državni kapital-30	100	102.056.098	102.056.098
Ukupno		102.056.098	102.056.098

Državni kapital predstavlja kapital javnog preduzeća koga je osnovala država, republika ili jedinica lokalne samouprave. Državni kapital obezbeđuje se iz javnih prihoda i o njegovom raspolaganju odlučuje osnivač. Državni kapital nije uvećavan tokom 2017. godine.

7.11. Statutarne i druge rezerve

Druge rezerve obuhvataju:

	2017.	2016.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Rezerve po osnovu korekcije greške iz ranijih godina, po osnovu korekcija vrednosti putne mreže - 322	340.025.049	348.724.840
Ukupno	340.025.049	348.724.840

U 2017 godini je došlo do umanjenja drugih rezervi u iznosu od RSD 8.699.791 hiljada, po osnovu izvršene analize investicija u toku, odnosno na bazi korekcija investicija u toku koje su u ranijim godinama trebale biti iskazane u okviru građevinskih objekata - puteva, te bi se u tom slučaju izvršenom procenom vrednosti putne mreže iskazale druge rezerve u manjem iznosu.

7.12. Revalorizacione rezerve

Revalorizacione rezerve obuhvataju:

	2017.	2016.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Revalorizacione rezerve	168.883	158.883
Ukupno	158.883	158.883

Iskazano povećanje u 2017. godini je rezultat korekcije datih nalog iz 2016. godine vrednosti građevinskih objekata po proceni koja je urađena 01.01.2016. godine.

7.13. Gubitak

Gubitak predstavlja ispravku vrednosti kapitala i odnosi se na:

	2017.	2016.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Gubitak ranijih godina - 350	45.940.981	32.821.902
Korekcija neraspoređene dobit iz ranijih godina - 350	-	-
Gubitak tekuće godine -351	8.052.730	13.120.890
Svega	53.993.711	45.942.792

Poslovanjem u 2017. godini ostvaren je gubitak u poslovanju u iznosu od RSD 8.052.730 hiljada (RSD 13.120.890 hiljada za 2016 godinu).

7.14. Dugoročna rezervisanja

Dugoročna rezervisanja se priznaju kada:

- društvo ima obavezu (pravnu ili stvarnu) koja je nastala kao rezultat prošlog događaja;
- je verovatno da će odliv resursa koji sadrži ekonomske koristi biti potreban za izmirenje obaveze; i
- iznos obaveze može pouzdano da se izmeri.

Dugoročna rezervisanja obuhvataju:

	2017.	2016.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Rezervisanja za troškove u garantnom roku		
Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava		
Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite		
Rezervisanja za troškove restrukturiranja		
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih - 404	20.079	21.729
Ostala dugoročna rezervisanja - 405	222.657	229.813
Ukupno	242.736	251.542

* Stanje dugoročnih rezervisanja na dan 31.12.2017. godine iznosi RSD 242.736 hiljada. i ona su manja nego u 2016. godini za RSD 8.806 hiljada.

7.15. Dugoročni krediti

Obaveze po dugoročnim kreditima dospevaju u roku dužem od godinu dana od dana činidbe, odnosno od dana godišnjeg bilansiranja.

	2017.	2016.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Dugoročni krediti u zemlji-414	304.843	420.309
Dugoročni krediti u inostranstvu-415	39.636.275	44.404.672
Ukupno	39.941.118	44.824.981

U narednoj tabeli je prikazana detaljna struktura dugoročnih kredita u zemlji:

Naziv kreditora	Oznaka valute	2017.	2017.	2016.
		U valuti Ukupno	RSD hiljada	RSD hiljada
"Banca Intesa" a.d., Beograd	USD	3.588.236,90	304.843	420.309
Ukupno			304.843	420.309

U narednoj tabeli je prikazana detaljna struktura dugoročnih kredita u inostranstvu:

Struktura obaveza po kreditima u inostranstvu

Naziv kreditora	Oznaka valute	2017	2017.	2016.
		U valuti Ukupno 31.12.2017	RSD hiljada	RSD hiljada
EIB, Luksenburg – 24037 – rehabilitacija 100 mostova	EUR	29.700.000,00	3.269.846	3.667.127
EIB, Luksenburg – 24036 – rehabilitacija mosta Gazela	EUR	28.766.666,67	3.147.425	3.551.886
EIB Luksemburg – 24134 – obilaznica oko Beograda (sektor A)	EUR	43.650.000,00	5.067.670	5.389.566
EIB Luksemburg – 25748 – obilaznica oko Beograda (sektor B)	EUR	35.000.000,00	4.146.544	3.580.697
EIB- 37mil.eur -proj.hitne sanacije saobraćajnica-21386	EUR	12.025.806,40	1.135.045	1.484.854
EIB- 95mil.eur – obnova puteva.u RS.-21631	EUR	48.913.333,27	5.044.568	6.039.442
EIB- 120mil.eur – autoput Bgd-Novu Sad-22550	EUR	106.732.222,22	12.037.616	13.178.473
Evropska Banka za obnovu i razvoj, London - ugovor 32190	EUR	18.130.524,67	1.288.783	2.238.618
Evropska Banka za obnovu i razvoj, London - ugovor 36651	EUR	43.969.495,43	4.498.778	5.274.009
Ukupno			39.636.275	44.404.672

Pod 31.12.2017. godine izvršeno je usaglašavanje obaveza po dugoročnim kreditima u zemlji i inostranstvu, sa svim kreditorima u zemlji i inostranstvu.

Deo dugoročnih kredita, koji dospeva za plaćanje u 2017. godini, obračunat je i iskazan u okviru kratkoročnih finansijskih obaveza, kao tekuće dospeće dela dugoročnih obaveza.

Kratkoročne finansijske obaveze

Kratkoročne obaveze se u potpunosti odnose na tekuće dospeće dela dugoročnih kredita, kao i dela ostalih dugoročnih obaveza, koje dospevaju za plaćanje u toku 2018. godine, kao što je prikazano u narednoj tabeli:

	2017.	2016.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Deo dugoročnih krediti u zemlji koji dospevaju za plaćanje u 2016. godini-424	50.807	383.677
Deo dugoročnih kredita u inostranstvu zemlji koji dospevaju za plaćanje u 2016. godini-424	3.829.942	4.183.169
Kratkoročne finan.obaveze prema RS-429	65.754.931	55.247.178
Ukupno	69.635.680	59.814.024

Deo dugoročnih krediti u zemlji koji dospevaju za plaćanje u 2017. godini je detaljno prikazan u narednoj tabeli:

		2017.	2016.
Naziv kreditora	Oznaka valute	RSD hiljada	RSD hiljada
"Banca Intesa"a.d., Beograd-4240	USD	50.807	60.044
Ukupno		383.677	383.677

Deo dugoročnih krediti u zemlji koji dospevaju za plaćanje u 2018. godini je detaljno prikazan u narednoj tabeli:

		2017.	2016.
Naziv kreditora	Oznaka valute	RSD hiljada	RSD hiljada
EIB, Luksenburg – 24037 – rehabilitacija 100 mostova	EUR	248.793	205.787
EIB, Luksenburg – 24036 – rehabilitacija mosta Gazela	EUR	260.640	271.639
EIB Luksemburg – 24134 – obilaznica oko Beograda (sektor A)	EUR	103.663	43.215
EIB Luksemburg – 25748 – obilaznica oko Beograda (sektor B)	EUR	-	-
EIB- 37mil.eur -proj.hitne sanacije saobraćajnica-21386	EUR	289.685	301.910
EIB- 95mil.eur – obnova puteva.u RS.-21631	EUR	750.327	781.991
EIB- 120mil.eur –autoput Bgd-Novu Sad-22550	EUR	607.238	516.251
Evropska Banka za obnovu i razvoj, London - ugovor 22705	EUR	0	426.542
Evropska Banka za obnovu i razvoj, London - ugovor 32190	EUR	859.189	895.447
Evropska Banka za obnovu i razvoj, London - ugovor 36651	EUR	710.407	740.386
Ukupno		3.829.942	4.183.169

Kratkoročne finan.obaveze prema Republici Srbiji u iznosu od RSD 65.754.931 hiljada sa stanjem na dan 31.12.2017. godine (RSD 55.247.178 hiljada sa stanjem na dan 31.12.2016. godine) se odnose na obaveze prema Republici Srbiji, po osnovu otplate po glavnica i kamata po kreditima od strane Ministarstva za infrastrukturu u iznosu od RSD 61.132.930 hiljada kao i iznos od RSD 4.622.000 hiljada dobijen kao kratkorocna beskamatna pozajmica na osnovu Zaključka Vlade RS i ugovora za isplatu obaveza prema dobavljačima za izvedene radove na projektima izgradnje naplatne stanice Vrcin ,Srpske kuće-Levosoje i održavanja. .Iznos za otplatu glavnice i kamata iz godine u godinu raste zbog nemogućnosti da Preduzeće uredno vraća uzete kredite od Međunarodnih kreditora.

Na dan 31.12.2017. godine pribavljen je Izvod otvorenih stavki sa Ministarstvom finansija – Uprava za javni dug po kojem ukupni dug društva za otplate po glavnica i kamata po kreditima iznosi RSD 65.205.957 hiljada tj. Iskazana je neusaglašenost od RSD 4.073.027 hiljada. Iskazana razlika je jednim delom posledica činjenice da se dug društva kod Uprave za javni dug vodi u stranoj valuti (EUR) dok iznos od RSD 1.346.775 društvo ne priznaje kao svoju obavezu jer se radi o obavezama koje su pretvorene u javni dug Republike Srbije.

U toku 2017. godine nadležno Ministarstvo je vršilo vraćanje kredita (i glavnice i kamata) prema inostranim kreditorima, EBRD i EIB. Tokom aprila 2015 godine, od strane Društva je pokrenuta inicijativa da se od Vlade Republike Srbije dobije saglasnost da se pomenutim obavezama izvrši dokapitalizacija Društva u toku 2016 godine, koja je usvojena od strane Nadzornog odbora Društva i prosleđena je odgovarajućem Ministarstvu.

Do datuma sastavljanja finansijskih izveštaja za 2017. godinu, nije dobijena saglasnost Vlade Republike Srbije na podnetu inicijativu Društva da se reši problem nagomilanih obaveza i izvrši njihova konverzija u kapital Društva, uz obrazloženje da se pomenuta odluka Vlade RS ne može dobiti sve dok se ne okonča postupak pripajanja „Koridora Srbije“ Društvu, pri čemu je ovaj postupak trenutno van snage.

7.16. Obaveze iz poslovanja

	2017.	2016.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Obaveze iz poslovanja		
Primljeni avansi, depoziti i kaucije - 430	54.858	40.617
Dobavljači – matična i zavisna pravna lica		
Dobavljači – ostala povezana pravna lica	4.028.458	4.444.469
Dobavljači u zemlji - 435		
Dobavljači u inostranstvu		
Ostale obaveze iz poslovanja	4.083.316	4.485.086
Svega	-	-
Ostale obaveze iz specifičnih poslova	-	-
Svega	4.485.086	4.485.086
Ukupno		

Pod 31.12.2017. godine izvršeno je usaglašavanje obaveza prema dobavljačima u zemlji, sa svim dobavljačima Društva. Dobavljači Društva su u najvećoj meri sve domaće putarske kuće, koje se bave izgradnjom, održavanjem i rekonstrukcijom puteva u Srbiji, kao i mnogi drugi dobavljači. U narednoj tabeli prikazani su iznosi obaveza prema dobavljačima Društva:

R.Br	Naziv	Saldo
		17.988
1	Institut za puteve	323.693
2	PZP Beograd	161.018
3	BEOGRAD JKP	14.404
4	ENERGOMONTAŽA	73.618
5	MIHAJLO PUPUN	60.359
6	MAGISTRALA	91.947
7	PZP Požarevac	102.362
8	RATKO MITROVIĆ-niskogradnja	265.636
9	SRBIJAAUTOPUT	61.901
10	Srbijaput	169.564
11	SREMPUT	151.097
12	PZP Valjevo	156.190
13	Vojvodinaput-Novi Sad	567.630
14	Voj-Put Subotica	67.100
15	VOJVODINAPUT AD Pančevo	210.096
16	PZP Zaječar	66.595
17	Putevi Užice	25.478
18	Energotehnika	20.986
19	Institut za isp.materijala	91.709
20	PZP Novi Pazar	74.196
21	Putevi Čačak	12.730
22	Šidprojekt	58.946
23	PZP Kruševacput	

24	Putevi Ivanjica	36.572
25	Mostogradnja	750
26	Putevi Požega	22.218
27	KOSMETPUT INZENJERING	28.756
28	MBA MILJKOVIĆ	9.981
29	PZP Kragujevac	81.563
30	Trace PZP Niš	146.377
31	Trace PZP Vranje	91.644
32	Nis ad.	8.943
33	TM INZENJERING BEOGRAD	5.936
34	ostali	750.474
	UKUPNO	4.028.458

Analizom podatka na osnovu prispelih odgovora na potvrđivanje za 2017. godinu utvrđeno je da postoji određena neusaglašenost sa našim dobavljačima koja materijalno nije značajna i koja se uglavnom sastoji iz nepriznavanja sa njihove strane za naknadu štete i jednostrane kompezacije koje im J.P.“PUTEVI SRBIJE“ dostavljaju.

7.17. Ostale kratkoročne obaveze

	2017.	2016.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Obaveze iz specifičnih poslova		
Ostale obaveze iz specifičnih poslova-449	35.181	35.181
Svega	35.181	35.181
Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada		
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju-4500	83.040	73.151
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog-4510	10.290	9.028
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog-452	24.330	21.438
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca-453	21.885	19.284
Svega	139.545	122.901
Druge obaveze		
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja-460	568.770	634.670
Obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora-464	248	239
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima-465	105	116
Ostale obaveze-469	16.415	14.444
Svega	585.538	649.469
Ukupno	760.264	807.551

Obaveze po osnovu zarada u iznosu od RSD 139.545 hiljada sa stanjem na dan 31.12.2017. godine se odnose na ukalkulisano, a ne isplaćenu zaradu za mesec decembar 2017. godine. Isplata decembarske zarade je izvršena je izvršena u potpunosti u januaru 2018. godine.

Pod 31.12.2017. godine izvršeno je ukalkulisavanje obaveza po osnovu kamata prema svim kreditorima u zemlji i inostranstvu, koje se odnose na 2017. godinu, a biće isplaćene u 2018. godini. Struktura obaveza po osnovu kamata prema bankama u zemlji sa stanjem na dan 31.12.2017. godine je detaljno prikazana u narednoj tabeli:

		2017.
Naziv kreditora	Oznaka valute	RSD hiljada
"Banca Intesa" a.d., Beograd	USD	4.796
Obaveze prema dobavljačima po osnovu isporučenih proizvoda i usluga	RSD	26
EIB, Luksenburg – 24037 – rehabilitacija 100 mostova	EUR	52.136
EIB, Luksenburg – 24036 – rehabilitacija mosta Gazela	EUR	51.090
EIB Luksemburg – 24134 – obilaznica oko Beograda (sektor A)	EUR	50.854
EIB Luksemburg – 25748 – obilaznica oko Beograda (sektor B)	EUR	47.110
EIB- 37mil.eur -proj.hitne sanacije saobraćajnica-21386	EUR	27.732
EIB- 95mil.eur – obnova puteva.u RS.-21631	EUR	97.674
EIB- 120mil.eur –autoput Bgd-Novı Sad-22550	EUR	213.902
Evropska Banka za obnovu i razvoj, London - ugovor 22705	EUR	0
Evropska Banka za obnovu i razvoj, London - ugovor 32190	EUR	7.287
Evropska Banka za obnovu i razvoj, London - ugovor 36651	EUR	16.163
Ukupno		568.770

7.18. Obaveze po osnovu pdv i ostalih javnih prihoda i PVR

	2017.	2016.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Obaveze za porez na dodatu vrednost		
Obaveze za PDV po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vrednost i prethodnog poreza-479	122.381	58.275
Svega	122.381	58.275
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine		
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	0	10
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine-489	229	238
Svega	229	248
Pasivna vremenska razgraničenja		
Odloženi prihodi i primljene donacije-495	23.881.267	22.046.934
Ostala pasivna vremenska razgraničenja-499	1.084.498	853.290
Svega	24.965.765	22.900.224
Ukupno	25.088.375	22.958.747

Odloženi prihodi i primljene donacije u iznosu od RSD 23.881.267 hiljada sa stanjem na dan 31.12.2017. godine se odnose na primljena sredstva iz NIP-a, Ministarstva za infrastrukturu, AP Vojvodine, grada Beograda i sredstva UNOPS-a. Detaljan pregled ovih odloženih prihoda i donacija je prikazan u sledećoj tabeli:

Konto	OPIS	Saldo 31.12.2017.	Saldo 31.12.2016.
		RSD hiljada	RSD hiljada
4955	Primljena sredstva iz NIP-a	13.091.782	13.483.417
4956	Primljena sredstva od Ministarstva za infrastrukturu	523.854	539.767
4958	Primljena sredstva od AP Vojvodine	362.421	373.170
4959	Primljena sredstva od grada Beograda	408.106	420.031
49511	Primljena sredstva po osnovu ino zajma za finansiranje RRSP - projekta EIB i IBRD	8.115.220	6.463.165
	Ostali odloženi prihodi i donacije	1.379.884	767.384
	UKUPNO	23.881.267	22.046.934

Odloženi prihodi i donacije u iznosu od RSD 23.881.267 hiljada sa stanjem na dan 31.12.2017 godine za investicije u putnu mrežu, kada je iz primljenih sredstava vršena izgradnja putne mreže u Republici Srbiji, se ukidaju delimično svake godine u korist prihoda, u skladu sa troškovima amortizacije putne mreže koja je formirana od primljenih donacija, na bazi čega je ispoštovano načelo uzročnosti prihoda i rashoda u istom obračunskom periodu.

Ostala pasivna vremenska razgraničenja u iznosu od RSD 1.084.498 hiljada sa stanjem na dan 31.12.2017 godine se odnose na sredstva koja nisu dospela za plaćanje (garancije). U narednoj tabeli prikazani su najznačajniji iznosi obaveza prema dobavljačima Društva po ovom osnovu:

R.Br	Naziv	Saldo
1	RATKO MITROVIĆ-niskogradnja	205.138
2		
3	Strabag AGBeograd	139.330
4	R.MITROVIĆ-niskogradnja/PLANUM	46.544
5	Putevi Užice	139.723
6	Vojvodinaput Zrenjanin	24.730
7	SRBIJAAUTOPUT	75.172
8	OSIJEK KOTEKS D.D.Osijek-ogranak N.Sad	16.045
9	PZP Beograd	10.980
10	PZP Valjevo	18.490
11	STRABAG DO KONZORCIJUM	58.031
12	PZP Novi Pazar	30.440
13	PZP Zaječar	96.590
14	OSTALI	223.285
	UKUPNO	1.084.498

8. VANBILANSNA EVIDENCIJA

Vanbilansna aktiva i vanbilansna pasiva su prikazane u sledećim tabelama:

	2017.	2016.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Vanbilansna aktiva		
Bonovi za putarinu – Beograd	0	107.420
Bonovi za putarinu – Niš	-	-
Bonovi za putarinu – Ruma	-	-
Bonovi za putarinu – Novi Sad	-	-
Ukupno	0	107.420

	2016.	2015.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Vanbilansna pasiva		
Bonovi za putarinu – Beograd	0	107.420
Bonovi za putarinu – Niš	-	-
Bonovi za putarinu – Ruma	-	-
Bonovi za putarinu – Novi Sad	-	-
Ukupno	0	107.420

Na osnovu odluke Nadzornog odbora broj 953-2148/18-25 od 31.01.2018. izvršeno je isknjižavanje bonova za bezgotovinsko plaćanje putarine iz vanbilansne evidencije sa klase 8, s obzirom da bonovi nisu sredstvo plaćanja od Jula 2014. godine.

9. DRŽAVNA DODELJIVANJA

Ukupna državna davanja u 2017. godini iznose **20.414.022 hiljada** dinara i sastoje se od sredstava primljenih iz Budžeta RS u iznosu od **7.754.215 hiljada** dinara (koja su knjižena kao poslovni prihod s obzirom da se dominantno troše na održavanje puteva). Sredstva primljena iz Budžeta RS u 2017. godini sastoje se od subvencije u iznosu od 6.072.999 hiljada dinara, Ministarstva finansija u iznosu od 1.680.916 hiljada dinara i drugih donacija državnih organa u iznosu od 300 hiljada dinara. Preostali deo ukupnih državnih davanja je od ostalih državnih dodeljivanja u iznosu od **12.659.807** hiljade dinara (od kojih je 10.507.752 hiljada dinara su evidentirana kao kratkoročne finansijske obaveze prema Republici Srbiji, a koriste se za izgradnju putne mreže u Republici Srbiji).

Ukupan iznos kratkoročnih finansijskih obaveza JP „Putevi Srbije“ iznosi 65.754.930 hiljada dinara od ojih je 61.132.930 hiljada dinara i predstavlja stanje obaveza prema Republici Srbiji po osnovu izvršenih obaveza za garantovane zajmove na dan 31.12.2017. godine. Preknjižavanje je vršeno na osnovu konsultacija sa nadležnim ministarstvima.

10. POTENCIJALNE I PREUZETE OBAVEZE

IDA I IBRD ZAJMOVI- postoji potencijalna obaveza u iznosu od USD 55.321.297,39 ili Din 6.480.077 hiljada po osnovu IDA-3909 zajma, kao i IBRD-7463 zajma u iznosu od USD 47.393.929,88 ili RSD 5.851.837 hiljada, koji se koriste za puteve, ali je po Ugovorima o zajmu država u obavezi da vraća ove kredite. Međutim, postoji mogućnost da će obaveza i po ovim kreditima biti preneti sa Vlade RS na "JP Putevi Srbije", u momentu kada krediti dospeju za otplatu, što je malo verovatno s obzirom da Društvo nije u mogućnosti da redovno vraća i svoje tekuće kredite koje se nalaze iskazani u poslovnim knjigama.

SUDSKI SPOROVI

Ukupan iznos dugoročnih rezervisanja na dan 31.12.2017. godine iznosi RSD 222.657 hiljada.

U tabeli je dat prikaz najvećih nezavršenih sudskih sporova za koje su formirana dugoročna rezervisanja i odnose se na:

R.br.	Naziv tužioca	Osnov tužbe	Procena rukovodstva	Iznos rezervisanja
1.	PZP ZAJEČAR DOO, ZAJEČAR	Naknada štete	Izgubljen spor	140.559.687,30
2	CENTAR ZA PUTEVE VOJVODINE	Naknada štete	Izgubljen spor	35.995.226,00

Za ostale sudske sporove koje vodimo, procenjujemo da će njihov krajnji ishod biti pozitivan, i te sudske sporove smatramo potencijalnim obavezama.


11. DOGAĐAJI NAKON BILANSA STANJA

Između datuma na koji su sastavljeni finansijski izveštaji i datuma usvajanja i odobravanja finansijskih izveštaja za 2016. godinu, nije bilo značajnih događaja koji bi zahtevali eventualne korekcije u finansijskim izveštajima ili dodatna obelodanjivanja u napomenama uz finansijske izveštaje.

12. DEVIZNI KURSEVI

Zvanični srednji kursevi NBS primenjeni za preračun deviznih pozicija bilansa stanja u funkcionalnu valutu na dan 31.12.2017. i 31.12.2016. godine su bili sledeći:

	<u>31.12.2016.</u>	<u>31.12.2016.</u>
EUR	118,4727	123,4723
USD	99,1155	117,1353


(Lice odgovorno za sastavljanje napomena)



Beograd, 04.06.2018. godine