

IEF d.o.o., Beograd

Correspondent Firm of the RSM International Network

JKP PUTEVI - KRALJEVO

Finansijski izveštaji za 2016. godinu u skladu sa
računovodstvenim propisima Republike Srbije

i

Izveštaj nezavisnog revizora

SADRŽAJ

Izveštaj nezavisnog revizora	1-1
------------------------------------	-----

Finansijski izveštaji:

Bilans stanja	
Bilans uspeha	
Izveštaj o ostalom rezultatu	
Izveštaj o tokovima gotovine	
Izveštaj o promenama na kapitalu	
Napomene uz finansijske izveštaje	

RZ 26/17

IEF d.o.o.

Bulevar Mihajla Pupina 10 B/I, 11070 Novi Beograd, Srbija

T + 381 11 2053 550 F + 381 11 2053 591

E office@ief.rs W www.ief.rs

MB 17303252 PIB 100120147

Račun 160-13177-24 kod Banca Intesa a.d., Beograd

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Nadzornom odboru JKP Putevi, Kraljevo

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja privrednog društva JKP Putevi, Kraljevo (u daljem tekstu: Preduzeće), koji obuhvataju Bilans stanja na dan 31. decembra 2016. godine i odgovarajući Bilans uspeha, Izveštaj o ostalom rezultatu, Izveštaj o promenama na kapitalu i Izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomene uz finansijske izveštaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i u skladu sa propisima Republike Srbije, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izveštajima na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da se pridržavamo etičkih zahteva 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 radi pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima datim u finansijskim izveštajima. Odabrani postupci su zasnovani na revizorskom prosuđivanju, uključujući procenu rizika postojanja materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procene rizika, revizor sagledava interne kontrole relevantne za sastavljanje i istinito prikazivanje finansijskih izveštaja radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o delotvornosti internih kontrola pravnog lica. Revizija takođe uključuje ocenu adekvatnosti primenjenih računovodstvenih politika i opravdanosti računovodstvenih procena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju osnovu za izražavanje našeg revizijskog mišljenja.

Mišljenje

Po našem mišljenju, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj Preduzeća na dan 31. decembra 2016. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Beograd, 22. maj 2017. godine



Ključni revizorski partner


Branislav Manojlović

BILANS STANJANa dan 31. decembar 2016. godine
(U hiljadama dinara)**Pozicije**

	Napomena*	31.12.2016.	31.12.2015.	01.01.2015.
UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL				
STALNA IMOVINA				
NEMATERIJALNA IMOVINA				
Ulaganja u razvoj	17.	102.107	94.838	88.337
Koncesije, patenti, licence, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	17.	773	875	597
Gudvil		773	875	597
Ostala nematerijalna imovina				
Nematerijalna imovina u pripremi				
Avansi za nematerijalnu imovinu				
NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA				
Zemljište	17.	101.334	93.963	87.740
Građevinski objekti		21.072	21.072	21.072
Postrojenja i oprema		13.874	14.333	14.793
Investicione nekretnine		60.637	52.761	46.031
Ostale nekretnine, postrojenja i oprema		5.751	5.797	5.844
Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi				
Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi				
Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu				
BIOLOŠKA SREDSTVA				
Šume i višegodišnji zasadi				
Osnovno stado				
Biološka sredstva u pripremi				
Avansi za biološka sredstva				
DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI				
Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica				
Učešća u kapitalu pridruženih pravnih lica i zajedničkim poduhvatima				
Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju				
Dugoročni plasmani matičnim i zavisnim pravnim licima				
Dugoročni plasmani ostalim povezanim pravnim licima				
Dugoročni plasmani u zemlji				
Dugoročni plasmani u inostranstvu				
Hartije od vrednosti koje se drže do dospeća				
Ostali dugoročni finansijski plasmani				
DUGOROČNA POTRAŽIVANJA				
Potraživanja od matičnog i zavisnih pravnih lica				
Potraživanja od ostalih povezanih lica				
Potraživanja po osnovu prodaje na robni kredit				
Potraživanje za prodaju po ugovorima o finansijskom lizingu				
Potraživanja po osnovu jemstva				
Sporna i sumnjiva potraživanja				
Ostala dugoročna potraživanja				
ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA				
OBRTNA IMOVINA				
ZALIHE				
Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	18.	67.447	75.799	53.852
Nedovršena proizvodnja i nedovršene usluge	18.	21.279	20.678	19.037
Gotovi proizvodi		20.675	19.056	18.196
Roba				
Stalna sredstva namenjena prodaji				
Plaćeni avansi za zalihe i usluge		604	1.622	841
POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE				
Kupci u zemlji - matična i zavisna pravna lica	18.	4.115	33.210	21.588
Kupci u inostranstvu - matična i zavisna pravna lica				
Kupci u zemlji - ostala povezana pravna lica				
Kupci u inostranstvu - ostala povezana pravna lica				
Kupci u zemlji		4.115	33.210	21.588
Kupci u inostranstvu				
Ostala potraživanja po osnovu prodaje				
POTRAŽIVANJA IZ SPECIFIČNIH POSLOVA				
DRUGA POTRAŽIVANJA		1.853	428	54
FINANSIJSKA SREDSTVA KOJA SE VREDNUJU PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA				
KRA TKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI				
Kratkoročni krediti i plasmani - matična i zavisna pravna lica	18.	38		2.870
Kratkoročni krediti i plasmani - ostala povezana pravna lica				
Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji		38		2.870
Kratkoročni krediti i zajmovi u inostranstvu				
Ostali kratkoročni finansijski plasmani				
GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA		28.950	13.223	8.858
POREZ NA DODATU VREDNOST		10.252	7.325	81
AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA		960	935	1.364

BILANSI STANJA

Na dan 31. decembar 2016. godine
(U hiljadama dinara)

Pozicije

UKUPNA AKTIVA = POSLOVNA IMOVINA

VANBILANSNA AKTIVA

Napomena*	<u>31.12.2016.</u>	<u>31.12.2015.</u>	<u>01.01.2015.</u>
	169.554	170.637	142.189

BILANS STANJANa dan 31. decembar 2016. godine
(U hiljadama dinara)

Pozicije	Napomena*	31.12.2016.	31.12.2015.	01.01.2015.
KAPITAL				
OSNOVNI KAPITAL	19.	128.352	122.698	85.054
Akcijski kapital	19.	74.921	74.921	74.921
Udeli društava s ograničenom odgovornošću				
Ulozi				
Državni kapital				
Društveni kapital		74.794	74.794	74.794
Zadružni udeli				
Emisiona premija				
Ostali osnovni kapital		127	127	127
UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL				
OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE				
REZERVE		526	526	526
REVALORIZACIONE REZERVE PO OSNOVU REVALORIZACIJE NEMATERIJALNE IMOVINE I NPO				
NEREALIZ. DOBICI PO OSNOVU HOV I DR. KOMONENTI OSTALOG SVEOBUHVRATNOG REZULTATA				
NEREALIZ. GUBICI PO OSNOVU HOV I DR. KOMONENTI OSTALOG SVEOBUHVRATNOG REZULTATA				
NERASPOREĐENI DOBITAK	19.	52.905	47.251	116.278
Neraspoređeni dobitak ranijih godina		47.633	2.402	84.140
Neraspoređeni dobitak tekuće godine		5.272	44.849	32.138
UČEŠĆE BEZ PRAVA KONTROLE				
GUBITAK				106.671
Gubitak ranijih godina				106.671
Gubitak tekuće godine				
DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE				
DUGOROČNA REZERVISANJA	20.	14.951	12.203	3.273
Rezervisanja za troškove u garantnom roku	20.	3.712	2.545	2.162
Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava				
Rezervisanja za troškove restrukturiranja				
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih				
Rezervisanja za troškove sudskih sporova		3.712	2.545	2.162
Ostala dugoročna rezervisanja				
DUGOROČNE OBAVEZE	20.	11.239	9.658	1.111
Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital				
Obaveze prema matičnim i zavisnim pravnim licima				
Obaveze prema ostalim povezanim pravnim licima				
Obaveze po emitovanim hartijama od vrednosti u periodu dužem od godinu dana				
Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji		11.239	9.658	1.111
Dugoročni krediti i zajmovi u inostranstvu				
Obaveze po osnovu finansijskog lizinga				
Ostale dugoročne obaveze				
ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE		800	1.645	2.182
KRA TKOROČNE OBAVEZE	21.	25.451	34.091	51.680
KRA TKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE	21.	10.948	6.116	18.711
Kratkoročni krediti od matičnih i zavisnih pravnih lica				
Kratkoročni krediti od ostalih povezanih pravnih lica				
Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji				
Kratkoročni krediti i zajmovi u inostranstvu				
Obaveze po osnovu stalnih sredstava i sredstava obustavljenog poslovanja namenjenih prodaji		10.948	6.116	18.711
Ostale kratkoročne finansijske obaveze				
PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE		502	296	2.667
OBAVEZE IZ POSLOVANJA	21.	13.315	20.879	25.443
Dobavljači - matična i zavisna pravna lica u zemlji				
Dobavljači - matična i zavisna pravna lica u inostranstvu				
Dobavljači - ostala povezana pravna lica u zemlji				
Dobavljači - ostala povezana pravna lica u inostranstvu		13.315	20.879	25.443
Dobavljači u zemlji				
Dobavljači u inostranstvu				
Ostale obaveze iz poslovanja				
OSTALE KRA TKOROČNE OBAVEZE		131	5.221	383
OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST		3		3.083
OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE			1.314	1.136
PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA		552	265	257
GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA				
UKUPNA PASIVA		169.554	170.637	142.189
VANBILANSNA PASIVA				

*Redni broj u Napomenama uz finansijske izveštaje gde je izvršeno detaljnije obelodanjanje prikazanog iznosa

BILANS STANJA

Na dan 31. decembar 2016. godine
(U hiljadama dinara)

Pozicije	Napomena*	31.12.2016.	31.12.2015.	01.01.2015.
----------	-----------	-------------	-------------	-------------

Ovi finansijski izveštaji odobreni su za objavljivanje dana 10.02.2017. godine i potpisani su od strane zakonskog zastupnika JKP Putevi - Kraljevo.



BILANS USPEHA

U periodu od 01. januara do 31. decembra 2016. godine
(U hiljadama dinara)

Pozicije	Napomena*	2016.	2015.
PRIHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA			
POSLOVNI PRIHODI		312.884	380.606
PRIHODI OD PRODAJE ROBE			
Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu			
Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu			
Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu			
Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na inostranom tržištu			
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu			
Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu			
PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA		309.329	371.186
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu			
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu			
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu			
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na inostranom tržištu			
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu			
Prihodi od prodaje gotovih proizvoda i usluga na inostranom tržištu	1.	309.329	371.186
PRIHODI OD PREMIJA, SUBVENCIJA, DOTACIJA, DONACIJA I SL.	3.	3.285	9.150
DRUGI POSLOVNI PRIHODI	3.	270	270
RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA			
POSLOVNI RASHODI		301.821	331.306
Nabavna vrednost prodate robe	4.	74	
Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	3.	561	319
Povećanje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga			
Smanjenje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga			
Troškovi materijala			
Troškovi goriva i energije	5.	83.210	105.604
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	5.	36.578	39.100
Troškovi proizvodnih usluga	5.	136.114	136.698
Troškovi amortizacije	7.	21.333	22.553
Troškovi dugoročnih rezervisanja		16.765	16.851
Nematerijalni troškovi	7.	1.167	383
		7.141	10.436
POSLOVNI DOBITAK		11.063	49.300
POSLOVNI GUBITAK			
FINANSIJSKI PRIHODI			280
FINANSIJSKI PRIHODI OD POVEZANIH LICA I OSTALI FINANSIJSKI PRIHODI			
Finansijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica			
Finansijski prihodi od ostalih povezanih pravnih lica			
Prihodi od učešća u dobitku pridruženih pravnih lica i zajedničkih poduhvata			
Ostali finansijski prihodi			
PRIHODI OD KAMATA (OD TREĆIH LICA)			280
POZITIVNE KURSNE RAZLIKE I POZITIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE (PREMA TREĆIM LICIMA)			
FINANSIJSKI RASHODI		1.399	1.593
FINANSIJSKI RASHODI IZ ODNOSA SA POVEZANIM PRAVNIM LICIMA I OSTALI FINANSIJSKI RASHODI			
Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima			
Finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim povezanim pravnim licima			
Rashodi od učešća u gubitku pridruženih pravnih lica i zajedničkih poduhvata			
Ostali finansijski rashodi			
RASHODI KAMATA (PREMA TREĆIM LICIMA)	9.	1.399	1.593
NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE I NEGATIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE (PREMA TREĆIM LICIMA)			
DOBITAK IZ FINANSIRANJA			
GUBITAK IZ FINANSIRANJA		1.399	1.313
PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ B.U.			
RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ B.U.	11.	3.011	473
OSTALI PRIHODI	10.	1.111	1.776
OSTALI RASHODI	11.	2.025	2.562
DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA		5.739	46.728
GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA			
NETO DOBITAK POSL. KOJE SE OBUSTAVLJA, EFEKTI PROMENE RAČ. POLITIKE I ISP. GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA			

NETO GUBITAK POSL. KOJE SE OBUSTAVLJA, RASHODI PROMENE RAČ. POLITIKE I ISP. GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA

DOBITAK PRE OPOREZIVANJA		5.739	46.728
--------------------------	--	-------	--------

GUBITAK PRE OPOREZIVANJA

POREZ NA DOBITAK

Poreski rashod perioda

15.

930

2.416

Odloženi poreski rashodi perioda

15.

463

537

Odloženi poreski prihodi perioda

Isplaćena lična primanja poslodavcu

NETO DOBITAK

5.272

44.849

NETO GUBITAK

NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGAČIMA

NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VEĆINSKOM VLASNIKU

NETO GUBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGAČIMA

NETO GUBITAK KOJI PRIPADA VEĆINSKOM VLASNIKU

ZARADA PO AKCIJI

Osnovna zarada po akciji

Umanjena (razvodnjena) zarada po akciji

*Redni broj u Napomenama uz finansijske izveštaje gde je izvršeno detaljnije obelodanjivanje prikazanog iznosa



IZVEŠTAJ O OSTALOM REZULTATU

U periodu od 01. januara do 31. decembra 2016. godine
(U hiljadama dinara)

Pozicije	Napomena*	2016.	2015.
NETO REZULTAT IZ POSLOVANJA			
NETO DOBITAK		5.272	44.849
NETO GUBITAK			
OSTALI SVEOBUH VATNI DOBITAK ILI GUBITAK			
STAVKE KOJE NEĆE BITI REKLASIFIKOVANE U BILANSU USPEHA U BUDUĆIM PERIODIMA			
Promene revalorizacije nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme			
Povećanje revalorizacionih rezervi			
Smanjenje revalorizacionih rezervi			
Aktuarski dobiti ili gubici po osnovu planova definisanih primanja			
Dobici			
Gubici			
Dobici ili gubici po osnovu ulaganja u vlasničke instrumente kapitala			
Dobici			
Gubici			
Dobici ili gubici po osnovu udela u ostalom sveobuhvatnom dobitku ili gubitku pridruženih društava			
Dobici			
Gubici			
STAVKE KOJE NAKNADNO MOGU BITI REKLASIFIKOVANE U BILANSU USPEHA U BUDUĆIM PERIODIMA			
Dobici ili gubici po osnovu preračuna finansijskih izveštaja inostranog poslovanja			
Dobici			
Gubici			
Dobici ili gubici od instrumenata zaštite neto ulaganja u inostrano poslovanje			
Dobici			
Gubici			
Dobici ili gubici po osnovu instrumenata zaštite rizika (hedžinga) novčanog toka			
Dobici			
Gubici			
Dobici ili gubici po osnovu hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju			
Dobici			
Gubici			
OSTALI BRUTO SVEOBUH VATNI DOBITAK			
OSTALI BRUTO SVEOBUH VATNI GUBITAK			
POREZ NA OSTALI SVEOBUH VATNI DOBITAK ILI GUBITAK PERIODA			
NETO OSTALI SVEOBUH VATNI DOBITAK			
NETO OSTALI SVEOBUH VATNI GUBITAK			
UKUPAN NETO SVEOBUH VATNI REZULTAT PERIODA			
UKUPAN NETO SVEOBUH VATNI DOBITAK		5,272	44,849
UKUPAN NETO SVEOBUH VATNI GUBITAK			
UKUPAN NETO SVEOBUH VATNI DOBITAK ILI GUBITAK		5,272	
Pripisan većinskim vlasnicima kapitala			
Pripisan vlasnicima koji nemaju kontrolu			

*Redni broj u Napomenama uz finansijske izveštaje gde je izvršeno detaljnije obelodanjivanje prikazanog iznosa



IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINEU periodu od 01. januara do 31. decembra 2016. godine
(U hiljadama dinara)

Pozicije	Napomena*	2016.	2015.
TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti		372.884	415.437
Prodaja i primljeni avansi		368.844	405.258
Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti			280
Ostali prilivi iz redovnog poslovanja		4.040	9.899
Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti		329.487	379.706
Isplate dobavljačima i dati avansi		187.404	212.933
Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi		136.114	136.698
Plaćene kamate		1.399	1.593
Porez na dobitak		3.525	2.202
Odlivi po osnovu ostalih javnih prihoda		1.045	26.280
Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti		43.397	35.731
Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti			
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja			2.870
Prodaja akcija i udela (neto prilivi)			
Prodaja nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava			2.870
Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)			
Primljene kamate iz aktivnosti investiranja			
Primljene dividende			
Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja		29.295	27.788
Kupovina akcija i udela (neto odlivi)			
Kupovina nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava		29.257	27.788
Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)		38	
Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja		29.295	24.918
Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja			
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja		8.454	14.647
Uvećanje osnovnog kapitala			
Dugoročni krediti (neto prilivi)		8.454	14.647
Kratkoročni krediti (neto prilivi)			
Ostale dugoročne obaveze			
Ostale kratkoročne obaveze		6.829	21.095
Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja			
Otkup sopstvenih akcija i udela			
Dugoročni krediti (odlivi)		2.025	18.693
Kratkoročni krediti (odlivi)			
Ostale obaveze (odlivi)		4.804	
Finansijski lizing			2.402
Isplaćene dividende			
Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja		1.625	6.448
Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja			
SVEGA NETO PRILIVI GOTOVINE		381.338	432.954
SVEGA NETO ODLIVI GOTOVINE		365.611	428.589
NETO PRILIV GOTOVINE		15.727	4.365
NETO ODLIV GOTOVINE			
GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA		13.223	8.858
POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE			
NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE			
GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA		28.950	13.223

*Redni broj u Napomenama uz finansijske izveštaje gde je izvršeno detaljnije obelodanjivanje prikazanog iznosa



IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU
U periodu od 01. januara do 31. decembra 2016. godine
(U hiljadama dinara)

Napomena*

OPIS

Početno stanje na dan : 01.01.2015. godine																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																									</
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	----

*Redni broj u Napomenama uz finansijske izveštaje gde je izvršeno detaljnije obelodanjivanje prikazanog iznosa

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА
„ПУТЕВИ“ КРАЉЕВО ЗА 2016. ГОДИНУ

Краљево, март 2017. године

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2016. ГОДИНУ

I ОСНОВНЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ПРЕДУЗЕЋУ

Јавно комунално предузеће „Путеви“ Краљево, основано је и послује као јавно предузеће које обавља делатност од посебног друштвеног интереса за град Краљево.

Предузеће обавља делатност од посебног интереса у складу са Законом о комуналним делатностима и Законом о јавним предузећима у којој је главна делатност реконструкција, одржавање и оправка путева, улица и других саобраћајница, бициклических и пешачких стаза и других јавних површина са припадајућом вертикалном и хоризонталном сигнализацијом. Шифра претежне делатности 4211.

Наведене послове из претходног става ово предузеће обавља у складу са Одлуком о комуналном уређењу општине Краљево и Програмом одржавања јавних површина, градских и некатегорисаних путева на територији града Краљева за 2016. годину.

Поред наведених делатности, предузеће „Путеви“ врши изградњу нових саобраћајних објеката, доградњу и реконструкцију путева и улица на тржишту, производњу шљунка, песка, бетона и бетонских елемената, изградњу других грађевинских и хидрограђевинских објеката, израду техничке документације и друго.

Предузеће поседује Решења о испуњености услова – Лиценце за :

- израду грађевинских пројеката за објекте нискоградње и израду грађевинских пројеката за објекте нискоградње за магистралне и регионалне путеве и путне објекте и
- извођење грађевинских радова на објектима нискоградње и грађевинских радова на магистралним и регионалним путевима и путним објектима.

Просечан број запослених у 2016. години исказан у извештајима је 146 радника, а у 2015. години 150 радника. Према критеријумима за разврставање из Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“ бр. 62/2013) предузеће је разврстано у МАЛО правно лице .

II ОСНОВНИ ИДЕНТИФИКАЦИОНИ ПОДАЦИ

1. Скраћени назив: ЈКП „Путеви“ Краљево
2. Потпуни назив: Јавно комунално предузеће „Путеви“ Краљево
3. Улица и број: Цара Лазара 44/1
4. Поштански број: 36000
5. Град: Краљево
6. Округ: Рашки управни округ
7. Директор: Милош Гољић
8. Телефони : 036/ 334 -775 , 318-180
9. ФАКС: 036/ 318-181
10. е-маил putevi.finansije@gmail.com
11. Број текућег рачуна: 160-7219-50 Банка Интеса – Пословна јединица Краљево
12. Порески идентификациони број: (ПИБ) 100241286
13. Матични број: 07190778
14. Шифра делатности: 4211 (45230)
15. Потврда о извршеном евидентирању за ПДВ: 128066062
16. Број решења о упису у регистар привредних субјеката: БД 100607/2016 од 16.12.2016. године.

III ЗАКОНСКИ ОКВИР

Предузеће нема пословне и друге организационе јединице на територији других општина у Србији, као ни у иностранству.

Капитал предузећа је у државној својини 100% а порекло наведеног капитала је искључиво домаће.

Вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја врши се у складу Законом о рачуноводству („Сл. гласник РС“ бр. 62/13) и Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама ЈКП „Путеви“.

За сваку пословну годину предузеће утврђује Програм пословања са финансијским планом и Планом јавних набавки.

Залихе материјала и резервних делова утврђују се и исказују по методу просечне пондерисане цене.

Делатност и надлежност пословодства утврђене су Статутом, док су права и обавезе запослених утврђени Колективним уговором предузећа .

Орган руковођења у предузећу је директор, орган управљања је надзорни одбор у складу са Законом о јавним предузећима.

IV ПРОИЗВОДНИ ПРОГРАМ ПРЕДУЗЕЋА

Производни програм предузећа „Путеви“ Краљево непосредно је условљен са пружањем комуналних и грађевинских услуга на територији Рашког и других суседних округа.

За остваривање производног програма предузеће располаже са следећим капацитетима :

1. Асфалтна база за производњу асфалта са техничким капацитетом 50 t/h асфалта, односно годишње 60.000 t/h асфалта .
2. Постројење за справљање сировог бетона – бетоњерка, капацитета 60 m³/дан, односно до 20.000 m³ годишње .
3. Остала опрема за вршење делатности грађевинарства – грађевинска механизација и возила .

Искоришћеност производних капацитета у зависности од временских услова и грађевинске сезоне износи максимално 75% - 80%.

V ИЗВОРИ ФИНАНСИРАЊА ПОСЛОВАЊА :

- из средстава по Програму уређивања јавног и осталог грађевинског земљишта за пружене услуге одржавања путева, улица и других саобраћајница 90,48%.
- из сопствених средстава пружањем услуга извођењем радова на тржишту 9,52%.

Предузеће послује сопственим средствима уз повремене краткорочне кредите за финансирање инвестиционих улагања и за одржавање текуће ликвидности .

VI РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

Члан 16.

Рачуноводствене политике представљају специфичне принципе, основе, конвенције, правила и праксе које ентитет примењује при састављању и презентацији финансијских извештаја.

Усвојене рачуноводствене политике односе се на признавање, мерење и процењивање средстава, обавеза, прихода и расхода.

Општи услови за признавање средстава и обавеза

Члан 17.

Општи услови за признавање средстава су:

- Да предузеће има економску корист над средством,
- Да постоји вероватноћа да ће по основу тог средства у предузеће притицати економска корист,
- Да се набавна цена или цена коштања средства може поуздано измерити.

У стална средства која се калкулативно отписују признају се она за која се изврши процена да испуњавају услове за средство. У случају истоврсних средстава која се заједно користе, појединачна вредност се утврђује као збир вредности истоврсних средстава.

Зграде и опрема који се делом издају у закуп признају се у инвестиционе некретнине у сразмерном делу у односу на укупну усказану вредност.

За признавање курсних разлика се примењује основни поступак из Одељка 30 Међународног стандарда финансијског извештавања за средње и мале ентитете.

Директор финансијског сектора одлучује и да ли су испуњени услови за признавање појединих резервних делова као опреме.

Остали додатни услови признавања средстава се примењују у складу са одредбама релевантних МСФИ за средње и мале ентитете, а тумачење постојања додатних услова за признавање средстава даје директор финансијског сектора.

Члан 18.

Општи услови за признавање обавеза су:

- Да предузеће има законску или изведену обавезу,
- Да је извесно да ће по основу измирења обавеза доћи до одлива средстава из предузећа,
- Да се висина обавезе може поуздано измерити.

Остали додатни услови признавања средства се примењују у складу са одредбама релевантних МСФИ за средње и мале ентитете, а тумачење постојања додатних услова за признавање обавеза даје директор финансијског сектора.

Вредновање

Нематеријална имовина

Члан 19.

Нематеријална имовина представља немонетарна средства која се могу идентификовати, без физичке суштине. Нематеријална имовина се може идентификовати када:

- Одвојива, односно могуће је одвојити или оделити од ентитета и продати, пренети, лиценцирати, изнајмити или разменити, било засебно или заједно са повезаним уговором, имовином или обавезом, или
- Настала по основу уговорних или других законских права, без обзира да ли су та права преносива или одвојива од ентитета или од других права и обавеза.

Појавни облици нематеријалне имовине су компјутерски софтвер, патенти, ауторска права, играни филмови, листе клијената, хипотекарско-услугна права, увозне квоте, франшизе, односи са купцем или добављачем, лојалност купаца, удео на тржишту и маркетиншка права.

Члан 20.

Почетно мерење нематеријалне имовине врши се по набавној вредности или цени коштања.

Накнадно мерење након почетног признавања нематеријалне имовине врши се по трошковном моделу из Одељка 18 Међународног стандарда финансијског извештавања за средње и мале ентитете, односно по набавној вредности или цени коштања, умањеној за исправке вредности по основу кумулиране амортизације и обезвређења.

Амортизација нематеријалне имовине која подлежу амортизацији врши се применом пропорцијалног модела у року од 5 година осим улагања чије је време утврђено уговором, када се отписивање врши у роковима који проистичу из уговора.

За нематеријалну имовину се сматра да сва имовина има коначан користан век трајања. Уколико предузеће није у стању да изврши процену корисног века трајања нематеријалне имовине, сматра се да је корисни век трајања 10 година.

Обрачун амортизације нематеријалне имовине врши се од почетка наредног месеца у односу на месец када је нематеријалне имовине стављено у употребу.

Основицу за обрачун амортизације нематеријалне имовине чини набавна вредност, односно цена коштања умањена за преосталу вредност.

Преостала вредност нематеријалне имовине сматра се једнаком нули, осим када:

- постоји обавеза треће стране да купи имовину на крају њеног века трајања; или
- постоји активно тржиште за ту имовину и: (1) резидуална вредност се може утврдити према том тржишту и (2) вероватно је да ће такво тржиште постојати на крају века трајања имовине.

Накнадни издатак који се односи на нематеријалну имовину након њене набавке или завршетка увећава вредност нематеријалне имовине ако испуњава услове да се призна као стално средство, тј. ако је век трајања дужи од годину дана и ако је вредност накнадног издатка виша од просечне бруто зараде по запосленом у Републици Србији, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Накнадни издатак који не задовољава претходне услове исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао.

За накнадни издатак који увећава вредност нематеријалне имовине коригује се и набавна вредност.

Предузеће признаје интерно настале издатке у вези са нематеријалном ставком, укључујући и све издатке за активности истраживања и развоја, као расход онда када су настали осим уколико не чине део набавне вредности друге имовине која испуњава критеријуме признавања из Одељка 18 Међународног стандарда финансијског извештавања.

Као пример примене претходног става овог члана, предузеће признаје издатке у вези са следећим ставкама као расход и не треба да признају такве издатке као нематеријалну имовину:

- Интерно генерисане робне марке, логотипе, издавачка права, листе потрошача и ставке сличне по суштини,
- Почетне активности (односно почетне трошкове), који укључују трошкове успостављања, попут правних и административних трошкова насталих приликом успостављања правног ентитета, издатке за отварање нове фабрике или предузећа (односно трошкове отварања) и трошкове започињања новог пословања или лансирања нових производа или процеса (односно трошкови пре почетка пословања),
- Активности обуке,
- Рекламне и промотивне активности,
- Премештаја или реорганизације дела или целог ентитета,
- Интерно генерисани гудвил.

Предузеће признаје авансно плаћање имовине када је плаћање робе или услуга извршено пре испоруке робе или пружања услуга.

Некретнине, постројења и опрема

Члан 21.

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства која предузеће користи у производњи, продаји робе или пружању услуга, за изнајмљивање другим лицима или у административне сврхе и од којих се очекује да буду коришћена дуже од једног обрачунског периода.

Појединачна ствар некретнина, постројења и опрема обухвата средство које:

- Се држе за коришћење у производњи, производа или испоруци добара или услуга, за изнајмљивање другима или за административне сврхе, или
- За које се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода

Предузеће признаје набавну вредност појединачног некретнине, постројења и опреме као средство ако и само ако:

- је вероватно да ће будуће економске користи повезане са тим средством приливати у предузеће и
- се набавна вредност или цена коштања тог средства може поуздано измерити.

Као некретнине, постројења и опрема признају се и подлежу амортизацији материјална средства која испуњавају услове за признавање прописане Одељком 17 Међународног стандарда финансијског извештавања за средње и мале ентитете, чији је корисни век трајања дужи од годину дана и за које се изврши процена да испуњавају услове за признавање некретнина, постројења и опреме.

Некретнине, постројења и опрему чине:

- Земљиште,
- Зграде,
- Постројење за производњу асфалта – асфалтна база,
- Постројење за производњу бетона – бетоњерка,
- Покретне и непокретне радне машине,
- Теретна и путничка моторна возила,
- Намештај и непокретни инвентар,
- Канцеларијска опрема,
- Рачунарска опрема,
- Алат и инвентар за обављање делатности,
- Остала непоменута средства.

Члан 22.

Почетно вредновање некретнина, постројења и опреме се врши по набавној вредности или по цени коштања.

У набавну вредност некретнина, постројења и опреме се укључују и трошкови камата који су настали по основу изградње или набавке тих средстава у складу са Одељком 25 Међународног стандарда финансијског извештавања за средње и мале ентитете.

Накнадни издатак који се односи на већ признату некретнину, постројење и опрему приписује се књиговодственој вредности средстава када је вероватно да ће се убудуће остваривати економска корист од тог средства изнад његовог првобитно процењеног стандардног учинка.

Накнадно мерење након почетног признавања некретнина, постројења и опреме врши се по моделу из одељка 17. Међународног стандарда финансијског извештавања за средње и мале ентитете, односно накнадно мерење предузеће врши тако што одмерава све ставке некретнина, постројења и опреме после почетног признавања по набавној вредности умањеној за целокупну акумулирану амортизацију и целокупне акумулиране губитке због умањења вредности. Предузеће признаје трошкове свакодневног сервисирања ставке некретнина, постројења и опреме у добитак или губитак у периоду у ком су трошкови настали.

Члан 23.

Основицу за обрачун некретнина, постројења и опреме чини набавна вредности односно цена коштања умањена за преосталу вредност.

Преостала вредност се процењује према вредностима на дан набавке.

Процену преостале вредности некретнине, постројења и опреме врши посебна комисија за процену преостале вредности коју образује директор предузећа.

Преостала вредност се утврђује и умањује основицу за обрачун амортизације у случају када постоји јасна политика предузећа да се средство отуђи пре истека рока трајања или када је вредност на крају периода коришћења средстава (вредност отпада) значајна.

Накнадни издатак који се односи на некретнину, постројења и опрему након његове набавке или завршетка, увећава вредност средстава ако испуњава услове да се призна као стално средство, тј. ако је век трајања дужи од годину дана и ако је вредност накнадног издатка виша од просечне бруто зараде по запосленом у Републици Србији, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Накнадни издатак који не задовољава претходне услове исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао. Такође, ако је накнадни издатак настао претежно по основу рада, потрошног материјала и ситнијих резервних делова тај издатак се исказује као текући трошак одржавања.

За накнадни издатак који увећава вредност нематеријалне имовине коригује се и набавна вредност.

Ако је век трајања уграђеног дела, признатог као накнадни издатак, различит од века трајања средства у које је уграђен, онда се тај део води као посебно средство и амортизује се у току корисног века трајања.

Одстранен део се расходује по процењеној вредности ако није могуће утврдити његову књиговодствену вредност. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми ради обављања делатности признају се и исказују на посебном рачуну као некретнине, постројења и опрема под условом да су испуњени услови за признавање из става 1. овог члана. Амортизација улагања на туђим некретнинама, постројењу и опреми врши се на основу процењеног века коришћења који је утврђен уговором са власником тих средстава.

Некретнине, постројења и опрема отписују се на терет расхода путем амортизације. Износ некретнина, постројења и опреме који подчеже амортизацији, отписује се систематски током њиховог корисног века трајања применом пропорционалних стопа амортизације која се утврђује на основу следећег века трајања и стопе амортизације:

Ред. Бр.	ГРУПА СРЕДСТАВА	Корисни век трајања (год.)	Стопа амортизације
1.	Земљиште	-	-
2.	Зграде	20-66	1,50 – 5,00
3.	Постројење за производњу асфалта	8	13,00
4.	Постројење за производњу бетона	7-77	1,30 – 14,30
5.	Опрема за вршење делатности грађевинарства – радне машине	5-10	10,00 – 20,00
6.	Транспортна средства у друмском саобраћају	6-8	12,50 – 16,50
7.	Намештај, непокретни инвентар, канцеларијска, рачунарска опрема и друго	5-10	10,00 – 20,00
8.	Алат и инвентар за обављање делатности	4-10	10,00 – 25,00

Алат и ситан инвентар

Члан 24.

Као стално средство признају се и подлежу амортизацији средства алата и ситног инвентара, чији је корисни век трајања дужи од годину дана и појединачна набавна цена у време набавке средства и за које се изврши процена да испуњава услове за признавање алата и ситног инвентара.

Средства алата и ситног инвентара за које овим Правилником није прописана стопа амортизације, исказују се као опрема на посебном аналитичком рачуну. Ако је њихов процењени век трајања мањи од једне године, стављањем у употребу алата и ситног инвентара отписује се 100% њихове вредности. Ако је њихов процењени век трајања дужи од једне године и појединачна набавна вредност мања од 50.000,00 динара отписују се у потпуности – 100%. За остала средства утврђује се стопа која проистиче из процењеног века корисне употребе.

Средства алата и инвентара која не задовољавају услове из ст. 1. овог члана исказују се као обртна средства (залихе).

Инвестиционе некретнине

Члан 25.

Инвестициона некретнина је некретнина (земљиште или објекат, или део објекта, или обоје) коју држи власник или корисник лизинга у оквиру финансијског лизинга у циљу остваривања прихода од закупнине или пораста вредности капитала или и једног и другог, а не за:

- коришћење у производњи или испоруку добара или услуга или у административне сврхе,
- продају у редовном току пословања.

Инвестициона некретнина ствара токове готовине који су у великој мери независни од остале имовине предузећа.

Инвестиционе некретнине су:

- Земљиште које се држи ради дугорочног увећања вредности капитала, а не ради каткорочне продаје у оквиру редовног пословања,
- Земљиште које се држи за будуће потребе, које тренутно нису утврђене (док се не утврди да ће земљиште бити коришћено као некретнина која се користи за редовно пословање или за потребе краткорочне продаје у оквиру редовног пословања, то земљиште се третира као да се држи ради увећања вредности капитала),
- зграда која је дата у закуп по основу једног или више оперативних лизинга,
- зграда која је празна а држи се ради давања у закуп по основу једног или више оперативних лизинга.

Члан 26.

Почетно вредновање инвестиционе некретнине приликом стицања (набавке) врши се по набавној вредности или цени коштања. При почетном вредновању, зависни трошкови набавке се укључују у набавну вредност или цену коштања.

Накнадни издаци који се односе на већ признату инвестициону некретнину се приписују књиговодственом износу те инвестиционе некретнине, када је вероватно да ће се будуће економске користи увећати изнад почетно процењених приноса те инвестиционе некретнине.

Сви остали накнадни издаци се признају као расход у периоду у коме су настали.

Након почетног признавања, накнадно вредновање инвестиционе некретнине се врши према моделу поштене вредности. Поштена вредност инвестиционе некретнине је њена тржишна вредност односно највероватнија цена која би се у размени могла постићи на дан биланса стања, у складу са дефиницијом поштене вредности.

Поштена вредност се одређује без икаквих умањења за трошкове трансакција који би настали приликом евентуалне продаје или другог начина отуђења инвестиционе некретнине.

Процену поштене вредности инвестиционе некретнине врши комисија коју образује директор предузећа.

Добитак или губитак настао због промене поштене вредности инвестиционе некретнине се укључује у нето добитак или него губитак периода у коме је настао.

Амортизација инвестиционих некретнина се не врши.

Дугорочни финансијски пласмани

Члан 27.

У оквиру дугорочних финансијских пласмана се исказују:

- учешћа у капиталу зависних правних лица,
- учешћа у капиталу осталих повезаних правних лица,
- учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају,
- дугорочни кредити дати зависним и повезаним лицима,
- дугорочни кредити у земљи и иностранству,
- хартије од вредности које се држе до доспећа;
- остали дугорочни пласмани.

Члан 28.

Дугорочни финансијски пласмани се приликом почетног признавања вреднују по њиховој набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде која је дата за њих. Трошкови трансакција се укључују у подетно вредновање свих финансијских средстава. За потребе вредновања финансијских средстава након почетног признавања, финансијска средства се класификују у четири категорије:

- финансијска средства која се ради трговања;
- улагања која се држе до доспећа;
- финансијска средства која су расположива за продају;
- зајмови и потраживања који су потекли од предузећа и који се не држе ради трговања.

Финансијска средства која су расположива за продају су она финансијска средства која нису: (1) зајмови и потраживања који су потекли од предузећа, (2) улагања која се држе до доспећа или (3) финансијска средства која се држе ради трговања.

Финансијско средство се класификује као финансијско средство које се држи ради трговања, а не као финансијско средство које је расположиво за продају, уколико је то средство део портфеља сличних средстава за које постоји образац трговања ради остваривања добитка из краткорочних колебања цена или маржа дилера.

После почетног признавања, предузеће вреднује финансијска средства (укључујући и деривате који су средства) по њиховим поштеним вредностима, без било катвог умањивања за трансакционе трошкове који могу настати приликом продаје или другог отуђења, изузев:

- хартија од вредности које су расположиве за продају;
- зајмова и потраживања која су потекла од предузећа;
- финансијска средства која немају котирану тржишну цену и чија се поштена вредност не може поуздано утврдити.

Хартије од вредности расположиве за продају се исказују по фер (поштеној) вредности или по тржишној вредности, зависно од тога која је нижа.

Хартије од вредности за које не постоји активно тржиште се исказују по надокнадивој вредности заснованој на процени будућих новчаних токова, дисконтованих по просечној стопи ефективне камате на кредите.

Зајмови и потраживања који су потекли од предузећа и који се не држе ради трговања вреднују се по амортизованој вредности.

Признати добитак или губитак који произилази из промене у поштеној вредности финансијског средства које није део односа заштите исказује се као добитак или губитак из финансијског средства које је расположиво за продају, који је:

- укључен у нето добитак или
- губитак у периоду у коме настаје; приказан директно у сопственом капиталу у оквиру ревалоризационих резерви.

Добитак или губитак који је претходно био приказан у сопственом капиталу укључује се у целини или делимично у нето добитак или губитак периода када се финансијско средство прода, наплати или на други начин отуђи или када се утврди да је финансијско средство обезвређено.

Члан 29.

Улагања у зависна предузећа која се обухватају консолидованим финансијским извештајима, као и улагања која су искључена из консолидованих финансијских извештаја и улагања у придружена предузећа, исказују се по набавној вредности.

У биланс успеха се укључује приход од улагања у износу који се прими на текући (пословни) рачун по основу припадајућег добитка корисника улагања.

Део из расподеле који се прими у износу који је виши од таквог добитка сматра се повраћајем улагања и исказује се као смањење набавне вредности улагања.

Залихе

Члан 30.

Залихе су средства:

- која се држе за продају у уобичајеном току пословања,
- која су у процесу производње а намењени су продаји;
- у облику материјала или помоћних средстава која се троше у процесу производње односно приликом пружања услуга.

Залихе обухватају:

- робу која је набављена и држи се ради продаје, укључујући робу на мало која се држи ради продаје или земљиште и друге некретнине који се држе ради продаје,
- готове производе које је произвело предузеће;
- недовршене производе чија је производња у току,
- основни и помоћни материјал који се користи у процесу производње.

Члан 31.

Залихе робе се вреднују по набавној вредности коју чине: фактурна цена добављача, увозне дажбине и други порези (осим оних које предузеће може накнадно да поврати од пореских власти као што је ПДВ), трошкови превоза, манипулативни трошкови други трошкови који се могу директно приписати стицању залиха робе.

Попусти, рабати и друге сличне ставке се одузимају при утврђивању трошкова набавке робе.

Трошкови набавке могу укључивати и курсне разлике које директно настају приликом недавног стицања залиха које су фактурисане у иностраној валути.

Обрачун излаза (продаје) залиха робе се врши по методу просечне пондерисане цене.

Утврђивање пондерисане просечне цене робе врши се после сваког улаза залиха.

Залихе материјала и резервних делова

Члан 32.

Залихе материјала и резервних делова које се набављају од добављача вреднују се по набавној вредности, док се залихе материјала које су произведене у сопственој режији вреднују по цени коштања, односно по нето продајној вредности, ако је нижа.

Набавну вредност или цену коштања залиха чине сви трошкови набавке, трошкови производње (конверзије) и други настали трошкови неопходни за довођење залиха на њихово садашње место и стање.

Трошкови набавке залиха обухватају: набавну цену, увозне дажбине и друге порезе (осим оних које предузеће може накнадно да поврати од пореских власти као што је ПДВ), трошкове превоза, манипулативне трошкове и друге трошкове који се могу директно приписати стицању готових производа, материјала и услуга. Попусти, рабати и друге сличне ставке се одузимају при утврђивању трошкова набавке, односно за износ истих се умањује набавна вредност.

Трошкови набавке могу укључивати и курсне разлике које директно настају приликом недавног стицања залиха које су фактурисане у иностраној валути.

Када се материјал производи у сопственој режији и користи у наредној фази процеса производње, процењује се у висини трошкова производње тих залиха, а највише до нето продајне вредности тих залиха.

Обрачун излаза (утрошака) залиха материјала и резервних делова се врши по методу просечне пондерисане цене. Утврђивање пондерисане просечне цене врши се после сваког новог улаза материјала и резервних делова.

Залихе недовршене производње и готових производа

Члан 33.

Залихе недовршене производње и готових производа настају као резултат производног процеса предузећа. Ове залихе се вреднују по цени коштања односно по нето продајној вредности, ако је нижа.

Трошкови производње (конверзије) залиха обухватају трошкове који су директно повезани са јединицама производа, као што је директна радна снага. Они, такође, обухватају систематско додељивање фиксних и променљивих режијских трошкова који настају приликом утешка материјала за производњу готових производа.

Фиксни режијски трошкови су они индиректни трошкови производње који су релативно константни, без обзира на обим производње, као што су амортизација и одржавање зграда и опреме и трошкови руковођења и управљања предузећем.

Променљиви Режијски трошкови су они индиректни трошкови производње који се мењају директно или скоро директно сразмерно промени обима производње као што су индиректни материјал и индиректна радна снага.

Недодељени Режијски трошкови се признају као расход у периоду у коме су настали.

Променљиви Режијски трошкови се додељују свакој јединици производа на основу стварне употребе производних капацитета.

Трошкови који чине вредност залиха недовршене производње и готових производа утврђују се путем радних налога.

У цену коштања залиха се не признају:

- трошкови настали услед расипања материјала, нерационалног коришћења радне снаге,
- Режијски трошкови администрације који не доприносе довођењу залиха на садашње место и у садашње стање,
- трошкови продаје.

Трошкови позајмљивања се третирају у складу Одељком 25 Међународног стандарда финансијског извештавања за средње и мале ентитете.

Залихе недовршене производње и готових производа се вреднују по цени коштања.

Излаз залиха се утврђује методом просечне пондерисане цене.

Утврђивање пондерисане просечне цене врши се после сваког новог улаза залиха недовршене производње, односно готових производа.

Могуће је да цена коштања залиха недовршене производње и готових производа не може да се поврати ако су те залихе оштећене или су изгубиле на квалитету, ако су постале у целини или делимично застареле, односно ако је њихова просечна цена опала. Опис ових залиха врши се до нето продајне вредности и то на појединачној основи.

Краткорочна потраживања и пласмани

Члан 34.

Краткорочна потраживања обухватају потраживања од купаца, повезаних (матичног, зависних и придружених) и остарих правних и физичких лица у земљи и иностранству по основу продаје производа, робе и услуга.

Краткорочни пласмани обухватају кредите, хартије од вредности и остале краткорочне пласмани са роком доспећа, односно продаје до годину дана од дана биланса.

Краткорочна потраживања од купаца мере се по вредности из оригиналне фактуре.

Ако се вредност у фактури исказује у иностранској валути, врши се прерачунавање у извештајну валуту по курсу важећем на дан трансакције.

Промене девизног курса од датума трансакције до датума наплате потраживања се исказују као курсне разлике у корист прихода или на терет расхода.

Потраживања исказана у иностранској валути на дан биланса прерачунавају се према важећем курсу, а курсне разлике се признају као приход или расход периода.

Индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши се код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана.

Одлуку о индиректном отпису, односно исправци вредности потраживања од купаца преко рачуна исправке вредности на предлог Комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси Надзорни одбор предузећа.

Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода се врши уколико је ненаплативост извесна и докумантована – предузеће није успело судским путем да изврши њихову наплату и потраживање је претходно било укључено у приходе предузећа.

Одлуку о директном отпису потраживања од купаца на предлог Комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси Надзорни одбор предузећа.

Краткорочни финансијски пласмани и хартије од вредности којима се тргује исказују се по амортизованој вредности, не узимајући у обзир намеру предузећа да их држи до доспећа.

Хартије од вредности којима се тргује, односно које су купљене ради даље продаје исказују се по фер (тржишној) вредности. Ефекти промене фер (тржишне) вредности обухватају се као расходи и приходи периода.

Приходи и расходи

Члан 35.

Приходи обухватају и приходе и добитке:

- Приход настаје у оквиру редовних активности предузећа и користе се неколико различитих назива укључујући продају, накнаде, камате, дивиденде, тантијеме и закупнине.
- Добити представљају друге ставке које задовољавају дефиницију прихода али не настају у току редовних пословних активности предузећа. Када се добити признају у извештају о укупном резултату, они се обично приказују засебно, јер су сазнања о њима корисна за доношење економских одлука.

Приходи који се признају у билансу успеха обухватају: приходе од продаје робе, производа и услуга; приходе од активирања учинака; приходе од субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја дажбина по основу продаје робе, производа и услуга; приходе од доприноса и чланарина и друге приходе који су обрачунати у књиговодственој исправи, независно од времена наплате.

Добици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију прихода и могу али не морају да проистекну из уобичајених активности предузећа. Добици представљају повећања економских користи и по природи нису различити од прихода.

Добици укључују добитке проистекле из продаје дугорочних средстава, нереализоване добитке који проистичу из ревалоризације утрживих вредносних папира или произилазе из пораста исказане вредности дугорочних средстава. Добици се приказују на нето основи, након умањења за одговарајуће расходе.

Предузеће одмерава приход по фер вредности примљених или потраживих накнада. Фер вредност примљених или потраживих накнада узима у обзир износ свих трговинских дисконта, дисконта за промјено измирење и количинских рабата које дозволи ентитет.

Предузеће укључује у приход само бруто прилив економске користи које је предузеће примило или потражује за свој рачун. Предузеће у приходе не укључује износе прикупљене за потребе трећих лица као што су порез на промет, порез на додату вредност или порез на робу и услуге. У заступничком односу предузеће у приход укључује само износ својих накнада. Износ плаћен на име главнице није приход предузећа.

Ради признавања, процењује се посебно свака трансакција продаје производа и робе.

Компонента продајне цене која се односи на обавезу сервисирања приходује се на временској основи.

Услуге се приходују према степену довршености, који се утврђује применом следећих метода:

- увидом у физички обим извршења;
- према проценту остварених трошкова од укупно планираних трошкова;
- према проценту остварених часова од укупно планираних часова;
- комбинацијом наведених метода.

Приликом продаје робе на кредит, камата се приходује у тренутку наплате.

Расходи обухватају трошкове који проистичу из уобичајених активности предузећа и губитке:

- Расходи који настају у оквиру активности предузећа, укључују, на пример, трошкове продаје, зараде и амортизације. Они обично имају облик одлива или тршења имовине као што су готовина и готовински еквиваленти, залихе, некретнине, постројења и опрема.
- Губици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и могу настати у току редовних активности предузећа. Када се губици признају у извештају о укупном резултату, они се обично приказују засебно, јер су сазнања о њима карисна за доношење економских одлука.

У трошкове уобичајених активности предузећа укључују се: расходи директног материјала, трошкови рада, трошкови осталог материјала, производне услуге, резервисања, амортизација, нематеријални трошкови, порези и доприноси правног лица и други трошкови који се признају, независно од тренутка плаћања.

Губици који улазе у расходе периода могу (али не морају) да проистекну из уобичајених активности предузећа. Губици представљају смањења економских користи и по својој природи се не разликују од других расхода. Губици укључују и губитке који су последица катастрофа (пожар, поплава и сл.) и губитке произашле из продаје дугорочних средстава.

Расходи обухватају нереализоване губитке по основу негативних ефеката пораста курсева стране валуте по задужењима предузећа у тој валути. Губици се приказују на нето основи, након умањења за одговарајуће приходе.

Трошкови позајмљивања

Члан 36.

Трошкови позајмљивања су камате и други трошкови које предузеће има у вези са позајмљивањем средстава.

Трошкови позајмљивања обухватају:

- Расход по основу камате израчунат коришћењем метода ефективне камате како је прописано Одељком 11 Међународног стандарда финансијског извештавања за средње и мале ентитете,
- Финансијска терећења у вези са финансијским лизингом признатим у Одељку 20 Међународног стандарда финансијског извештавања за средње и мале ентитете.
- Курсне разлике настале по основу позајмљивања у иностраној валути, у износу до ког се сматрају кориговањем трошкова камате.

Трошкови позајмљивања се признају као расход периода у коме су настали, без обзира на то како се позајмљена средства користе.

Обавезе

Члан 37.

Финансијским обавезама се сматрају:

- дугорочне обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, дугорочни кредити, обавезе по дугорочним хартијама од вредности и остале дугорочне обавезе),
- краткорочне финансијске обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, краткорични кредити и остале краткорочне финансијске обавезе),
- краткорочне обавезе из пословања (добављачи и остале обавезе из пословања),
- остале краткорочне обавезе.

Краткорочним обавезама се сматрају обавезе које доспевају у року до годину дана од дана чинидбе односно од дана састављања финансијских извештаја.

Финансијска обавеза је свака обавеза која представља уговорену обавезу:

- предаје готовине или другог финансијског средства другом предузећу;
- размене финансијских инструмената са другим предузећем под потенцијално неповољним условима.

Дугорочним обавезама сматрају се обавезе које доспевају за плаћање у периоду дужем од годину дана од дана састављања финансијских извештаја.

Приликом почетног признавања финансијска обавеза се вреднује по њеној набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде која је примљена за њу.

Трансакциони трошкови се укључују у почетно вредновање свих финансијских обавеза.

Након почетног признавања, све финансијске обавезе се вреднују по амортизованој вредности, осим обавеза које се држе ради трговања и деривата који представљају обавезе које се вреднују по поштеној вредности.

Смањење обавеза по основу закона, ванпарничног поравњања и слично врши се директним отписивањем.

Порези и одложени порези

Члан 38.

Предузеће сходно важећим прописима плаћа све порезе и доприносе:

- порез на додату вредност,
- порезе и доприносе на зараде и друга лична примања,
- порез на добит и
- порез на имовину.

Предузеће признаје одложено пореско средство или обавезу за порез који је повратив или платив у будућим периодима а који је настао као резултат трансакција или догађаја из претходних периода. Такав порез настаје по основу разлика између износа средстава и обавеза предузећа који су признати у извештају о финансијској позицији и признавања тих средстава и обавеза од стране пореских власти, и преноса неискоришћених пореских губитака и пореских кредита.

За одложене порезе предузеће води евиденцију за све што се признаје, укључујући одбитне привремене разлике. Мерење се врши по пореским стопама за које се очекује да ће се примењивати у периоду када се обавеза буде измирила на основу пореских стопа важећих пореских закона.

Дугорочна резервисања

Члан 39.

Резервисање је обавеза која је неизвесна у погледу рока и износа.

Резервисање ће бити признато:

- када предузеће има обавезу (законску или изведену) на датум извештавања која је настала као резултат прошлог догађаја,
- када је вероватно да ће се од предузећа захтевати одлив средстава који садржи економске користи бити потребан за измирење обавеза,
- када износ обавезе може поуздано да се процени.

Уколико ови услови нису испуњени, резервисање се не признаје.

Дугорочна резервисања обухватају:

- резервисања за трошкове у гарантном року,
- резервисања за трошкове обнављања природних богатстава,
- резервисања задржане кауције и депозите,
- резервисања за трошкове реструктурирања предузећа,
- резервисања по основу судских спорова,
- остала дугорочна резервисања.

Дугорочна резервисања за трошкове и ризике се прате по врстама, а њихово смањење односно укидање врши се у корист прихода.

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

Предузеће одмерава резервисање по најбољој процени износа потребног за измирење те обавезе на датум извештавања. Најбоља процена је износ који би неки ентитет разумно платио да измири обавезу на крају извештајног периода или да је на тај датум пренесе трећој страни:

- Када резервисање обухвата велики број ставки, процена износа одражава одмеравање свих могућих исхода, према са њима повезаним вероватноћама. Резервисање ће стога бити различито зависно од тога да ли је вероватноћа губитка датог износа, на пример 60 процената или 90 процената. Када постоји континуирани низ могућих исхода, и када је свака тачка у том низу подједнако вероватна, користи се средишња тачка низа;
- Када резервисање настане као последица једне обавезе, појединачни највероватнији исход може бити најбоља процена износа потребног за измирење обавезе. Међутим, чак и у том случају, предузеће разматра друге могуће исходе. Када су други могући исходи или углавном виши или углавном нижи од највероватнијег исхода, најбоља процена ће бити виши или нижи износ.

Када је ефекат временске вредности новца материјалан, износ резервисања треба да буде садашња вредност очекиваног износа за измирење обавезе. Дисконтна стопа (или стопе) треба да буде стопа (или стопе) пре опорезивања која одражава тренутне тржишне оцене временске вредности новца. Ризици специфични за ту обавезу треба да се одразе или у дисконтној стопи или у процени износа који се захтевају за измирење обавезе, али не обоје.

Предузеће ће искључити добитке од очекиваног отуђења имовине из одмеравања резервисања.

Када део или цео износ потребан за измирење резервисања може да рефундира друга страна (на пример, кроз потраживање од осигурања), ентитет треба да призна рефундирање као засебно средство само када је скоро извесно да ће предузеће добити рефундирање при измирењу обавезе. Износ рефундирања који се признаје не треба да превазилази износ резервисања. Потраживање по основу рефундирања треба да се презентује у извештају о финансијској позицији као средство и не треба да се пребијају са повезаним резервисањем. У извештају о укупном резултату, предузеће може да пребије свако рефундирање од друге стране са расходом који се односи на релевантно резервисање.

Ентитет треба да одмерава резервисање по најбољој процени износа потребног за измирење те обавезе на датум извештавања. Најбоља процена је износ који би неки ентитет разумно платио да измири обавезу на крају извештајног периода или да је на тај датум пренесе трећој страни:

- Када резервисање обухвата велики број ставки, процена износа одражава одмеравање свих могућих исхода, према са њима повезаним вероватноћама. Резервисање ће стога бити различито зависно од тога да ли је вероватноћа губитка датог износа, на пример 60 процената или 90 процената. Када постоји континуирани низ могућих исхода, и када је свака тачка у том низу подједнако вероватна, користи се средишња тачка низа;
- Када резервисање настане као последица једне обавезе, појединачни највероватнији исход може бити најбоља процена износа потребног за измирење обавезе. Међутим, чак и у том случају, ентитет разматра друге могуће исходе. Када су други могући исходи или углавном виши или углавном нижи од највероватнијег исхода, најбоља процена ће бити виши или нижи износ.

Када је ефекат временске вредности новца материјалан, износ резервисања треба да буде садашња вредност очекиваног износа за измирење обавезе. Дисконтна стопа (или стопе) треба да буде стопа (или стопе) пре опорезивања која одражава тренутне тржишне оцене временске вредности новца. Ризици специфични за ту обавезу треба да се одразе или у дисконтној стопи или у процени износа који се захтевају за измирење обавезе, али не обоје.

Када део или цео износ потребан за измирење резервисања може да рефундира друга страна (на пример, кроз потраживање од осигурања), ентитет треба да призна рефундирање као засебно средство само када је скоро извесно да ће ентитет добити рефундирање при измирењу обавезе. Износ рефундирања који се признаје не треба да превазилази износ резервисања. Потраживање по основу рефундирања треба да се презентује у извештају о финансијској позицији као средство и не треба да се пребијају са повезаним резервисањем. У извештају о укупном резултату, ентитет може да пребије свако рефундирање од друге стране са расходом који се односи на релевантно резервисање.

Предузеће искључује добитке од очекиваног отуђења имовине из одмеравања резервисања.

Предузеће ће проверавати резервисања на сваки датум извештавања и да их коригује како би одражавале тренутну најбољу процену износа који би се захтевао за измирење обавезе на датум извештавања. Свако кориговање претходно признатих износа треба да се признаје у добитак или губитак осим уколико резервисање није првобитно признато као део набавне вредности средстава.

Резервисања извршена по једном основу не могу се корисити за резервисања по другом основу, нити се могу пребијати.

Накнадно установљене грешке

Члан 40.

Грешке из претходних периода су пропусти и погрешна исказивања у финансијским извештајима предузећа за један или више претходних периода који настају услед некоришћења или погрешног коришћења, поузданих информација које:

- су биле доступне када су финансијски извештаји за те периоде били одобрени за објављивање, и
- би било разумно очекивати да су могле бити прибављене и узете у обзир у састављању и презентацији тих финансијских извештаја.

Такве грешке обухватају ефекте математичких грешака, грешака у примени рачуноводствених политика, прегледа или погрешних тумачења чињеница и криминалних радњи.

У мери у којој је то изводљиво, предузеће врши ретроактивну корекцију материјално значајних грешака из претходног периода у првом сету финансијских извештаја одобреном за објављивање након откривања тих грешака тако што ће:

- преправити упоредне износе за презентован(е) ранији(е) период(е) у којем(има) су се грешке догодиле; или
- ако се грешка догодила пре најранијег презентованог претходног периода, преправити почетна стања имовине, обавеза и капитала за најранији презентовани претходни период.

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака врши се преко рачуна нераспоређене добити из ранијих година, односно нераспоређеног губитка ранијих година.

Материјално значајном грешком сматра се грешка која је у појединачном износу или у кумулативном износу са осталим грешкама већа од 2% укупно оствареног прихода.

Накнадно установљене грешке које нису материјално значајне исправљају се на терет расхода, односно у корист прихода периода у коме су идентификоване.

Функционална валута и валута приказивања

Члан 41.

Функционална валута и као и извештајна валута предузећа, у складу са Одељком 30 Међународног стандарда финансијског извештавања за средње и мале ентитете, је динар.

VII ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Финансијски извештаји ЈКП „Путеви“ Краљево за обрачунски период који се завршава 31.12.2016. године састављени су, по свим материјално значајним питањима, у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања за средње и мале ентитете, Законом о рачуноводству („Службени гласник РС“, бр. 62/2013) и Законом о ревизији („Службени гласник РС“, бр. 62/2013), другим подзаконским прописима донетим на основу тог Закона и изабраним и усвојеним рачуноводственим политикама које су утврђене Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

VIII ОПШТА РАЧУНОВОДСТВЕНА НАЧЕЛА

Позиције, које се приказују у редовним финансијским извештајима правних лица, су вредноване у складу са општим рачуноводственим начелима:

- 1) предузеће послује континуирано;
- 2) методе вредновања се примењују доследно из године у годину;
- 3) вредновање се врши уз примену принципа опрезности, а посебно:
 - у Билансу стања приказују се обавезе настале у току текуће или претходних пословних година, чак и уколико такве обавезе постану евидентне само између датума Биланса стања и датума његовог састављања,
 - у обзир се узимају сва обезвређења, без обзира да ли је резултат пословне године добитак или губитак.
- 4) У обзир се узимају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину без обзира на датум његове наплате односно исплате;
- 5) Компоненте имовине и обавеза се вреднују посебно;
- 6) Биланс отварања за сваку пословну годину мора да буде једнак билансу затварања за претходну пословну годину.

Изузетно, одступања од рачуноводствених начела дозвољена су само у случајевима примене појединих МСФИ, односно МСФИ за МСП и таква одступања, као и разлози због којих настају, се обелодањују у Напоменама уз финансијске извештаје, укључујући и оцену њихових ефеката на имовину, обавезе, финансијску позицију и добитак или губитак предузећа.

VIII ПРЕГЛЕД ИСКАЗАНИХ НАПОМЕНА

1. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ

	ПРИХОДИ	2016. година у 000 дин.	2015. година у 000 дин.
1	Приходи од летњег одржавања	162.436	179.068
2	Приходи од зимског одржавања	22.577	23.690
3	Приходи од ојачаног одржавања	41.611	41.079
4	Приходи од изградње и реконстр. објеката	82.155	126.308
5	Приходи од продаје материјала	550	1.041
	СВЕГА:	309.329	371.186

2. ПРИХОДИ ОД ПОВЕЋ. ЗАЛИХА УЧИНАКА/СМАЊЕЊА ЗАЛИХА УЧИНАКА

	ВРСТА ПРИХОДА	2016. година	2015. година
1	Готови производи (31.12.)	-	-
2	Смањење залиха готових произв.	-	-
	СВЕГА:	-	-

3. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	ВРСТА ПРИХОДА	2016. година	2015. година
1	Приход од закупнина и остали	270	270
2	Приход од активирања	561	319
3	Приход од повраћаја пор. дажбина	-	-
4	Приход по основу условљених донација	3.285	9.150
	СВЕГА:	4.116	9.739

4. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

	ВРСТА	2016. година	2015. година
1	Набавна вредност продате робе	74	-
	Свега	74	

5. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	ВРСТА МАТЕРИЈАЛА	2016. година у 000 дин.	2015. година у 000 дин.
1	Камени агрегат	24.152	33.214
2	Битумен	20.024	30.952
3	Шљунак	1.331	2.111
4	Цемент	2.420	3.368
5	Асфалт (набављени)	251	153
6	Остали грађевински материјал	16.657	19.953
7	Гориво и мазиво	36.578	39.100
8	Резервни делови	5.256	8.805
9	Аутогуме и ситан инвентар	3.827	2.766
10	Остали материјал	9.292	4.282
	СВЕГА:	119.788	144.704

5. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	ВРСТА ТРОШКОВА	2016. година у 000 дин.	2015. година у 000 дин.
1	Трошкови нето зарада и накнада зарада	71.693	70.974
2	Пор. и доприн. на зараде на терет запос.	31.492	27.412
3	Пор. и доприн. на зараде на терет посло.	18.207	22.445
4	Накнаде по основу уговора о делу	1.123	857
5	Накнаде члановима УО и НО	1.177	1.183
6	Отпрем. за одлазак у пенз. и јуб. награде	1.344	1.780
7	Превоз радника	4.800	4.467
8	Дневнице у земљи	255	247
9	Дневнице у иностранству	46	12
10	Стипендије	1.499	1.416
11	Остале накнаде и расходи	398	616
12	Привремени и повремени послови	4.080	5.289
	СВЕГА:	136.114	136.698

6. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

	ВРСТА ТРОШКОВА	2016. година у 000 дин.	2015. година у 000 дин.
1	Трошкови амортизације	16.765	16.851
2	Трошкови резервисања	1.167	383
	СВЕГА:	17.932	17.234

7. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

	ВРСТА РАСХОДА	2016. година у 000 дин.	2015. година у 000 дин.
1	Подизвођачке услуге	12.240	10.962
2	Транспортне услуге	1.053	855
3	Текуће одржавање основних средстава	3.625	1.734
4	Инвестиционо одржавање основних сред.	-	-
5	Закупнине пословног простора	1.068	1.353
6	Реклама и пропаганда	547	742
7	Комуналне и остале услуге	555	600
8	Остале производне услуге	2.246	6.307
9	Трошкови ревизије	207	207
10	Остале непроизводне услуге	1.204	3.691
11	Трошкови репрезентације	168	336
12	Угоститељске услуге	197	388
13	Премија осигурања	1.590	1.699
14	Трошкови платног промета	925	837
15	Чланарине	506	1.523
16	Остали нематеријални трошкови	2.343	1.755
	СВЕГА:	28.474	32.989

8. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	ВРСТА ПРИХОДА	2016. година у 000 дин.	2015. година у 000 дин.
1	Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	-	-
2	Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	-	-
3	Приходи од камата	-	280
4	Позитивне курсне разлике	-	-
5	Приходи по основу ефеката валут. клауз.	-	-
6	Приходи од учешћа у добити зависних правних лица и заједничких улагања	-	-
7	Остали финансијски приходи	-	-
	СВЕГА:	-	280

9. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	ВРСТА РАСХОДА	2016. година у 000 дин.	2015. година у 000 дин.
1	Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	-	-
2	Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	-	-
3	Расходи камата	1.399	1.593
4	Негативне курсне разлике	-	-
5	Расходи по основу ефеката валут. клауз.	-	-
6	Финансијски лизинг	-	-
7	Остали финансијски расходи	-	-
	СВЕГА:	1.399	1.593

10. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	ВРСТА ПРИХОДА	2016. година у 000 дин.	2015. година у 000 дин.
1	Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	-	-
2	Добици од продаје биолошких средстава	-	-
3	Добици од продаје учешћа и дугорочних хартија од вредности	-	-
4	Добици од продаје материјала	-	-
5	Вишкови	127	11
6	Наплаћена отписана потраживања	420	72
7	Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика, осим валутне клаузуле	-	-
8	Приходи од смањења обавеза	4	3
9	Приходи од укидања дугорочних резервисања	-	-
10	Остали непоменути приходи	560	1.690
11	Приходи од усклађивања вредности биолошких средстава	-	-
12	Приходи од усклађивања вредности нематеријалних улагања	-	-
13	Приходи од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме	-	-
14	Приходи од усклађивања вредности дугорочних фин. пласмана и хартија од вредности расположивих за продају	-	-
15	Приходи од усклађивања вредности залиха	-	-
16	Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	-	-
17	Приходи од усклађивања вредности остале имовине	-	-
	СВЕГА:	1.111	1.776

11. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	ВРСТА РАСХОДА	2016. година у 000 дин.	2015. година у 000 дин.
1	Губици по основу расходовању и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	29	-
2	Губици по основу расходовања и продаје биолошких средстава	-	-
3	Губици по основу продаје учешћа у капиталу и хартија од вредности	-	-
4	Губици од продаје материјала	-	-
5	Мањкови	99	42
6	Расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика, осим валутне клаузуле који не испуњава услове да се искажу у оквиру ревалоризационих резерви	-	-
7	Расходи по основу директних отписа потраживања	15	22
8	Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе	-	-
9	Остали непоменути расходи	1.836	2.451
10	Обезвређење биолошких средстава	-	-
11	Обезвређење нематеријалних улагања	-	-
12	Обезвређење некретнина, постројења и опреме	46	47

13	Обезвређење дугорочних финансијских пласмана и других хартија од вредности расположивих за продају	-	-
14	Обезвређење залиха материјала и робе	-	-
15	Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	3.011	473
16	Обезвређење остале имовине	-	-
	СВЕГА:	5.036	3.035

12. ДОБИТАК/ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА

	НАЗИВ - ВРСТА	2016. година у 000 дин.	2015. година у 000 дин.
1	ДОБИТАК	5.739	46.728
2	ГУБИТАК	-	-
	СВЕГА:	5.739	46.728

13. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА

	НАЗИВ - ВРСТА	2016. година у 000 дин.	2015. година у 000 дин.
1	ГУБИТАК	-	-
	СВЕГА:	-	-

14. ДОБИТАК/ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА

	НАЗИВ - ВРСТА	2016. година у 000 дин.	2015. година у 000 дин.
1	ДОБИТАК	5.739	46.728
2	ГУБИТАК	-	-
	СВЕГА:	5.739	46.728

15. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД/РАСХОД

	НАЗИВ - ВРСТА	2016. година у 000 дин.	2015. година у 000 дин.
1	ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД	-	-
2	ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД	463	537
3	ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	930	2.416
	СВЕГА:	467	1.879

16. НЕТО ДОБИТАК/ГУБИТАК

	НАЗИВ - ВРСТА	2016. година у 000 дин.	2015. година у 000 дин.
1	НЕТО ДОБИТАК	5.272	44.849
2	НЕТО ГУБИТАК	-	-
	СВЕГА:	5.272	44.849

17. СТАЛНА ИМОВИНА

	НАЗИВ - ВРСТА	2016. година у 000 дин.	2015. година у 000 дин.
1	Нематеријална улагања	773	875
2	Инвестиционе некретнине	5.751	5.797
3	Некретнине, постројења и опрема	95.583	88.166
4	Остали пласмани	-	-
	СВЕГА:	102.107	94.838

18. ОБРТНА ИМОВИНА

	НАЗИВ - ВРСТА	2016. година у 000 дин.	2015. година у 000 дин.
1	Залихе	21.279	20.678
2	Краткорочна потраживања од купаца	4.115	33.210
3	Потраживања од радника	5	428
4	Потраживања за више плаћен порез на добит	1.280	-
5	Остала краткорочна потраживања	568	-
6	Финансијски пласмани	38	-
7	Готовина	28.950	13.223
8	Порез на додату вредност и АВР	11.212	8.260
	СВЕГА:	67.447	75.799

19. КАПИТАЛ

	ВРСТА	2016. година у 000 дин.	2015. година у 000 дин.
1	Основни капитал	74.921	74.921
2	Резерве	526	526
3	Ревалоризационе резерве	-	-
4	Нераспоређен добитак	52.905	47.251
5	Губитак	-	-
	СВЕГА:	128.352	122.698

20. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И РЕЗЕРВИСАЊЕ

	ВРСТА	2016. година у 000 дин.	2015. година у 000 дин.
1	Дугорочна резервисања	3.712	2.545
2	Финансијски лизинг за опрему	-	-
3	Дугорочни кредит	11.239	9.658
	СВЕГА:	14.951	12.203

21. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	ВРСТА	2016. година у 000 дин.	2015. година у 000 дин.
1	Краткорочне финансијске обавезе	10.948	6.116
2	Обавезе из пословања - добављачи и аванси	13.817	21.175
3	Обавезе по основу пореза и ПВР	555	1.579
4	Остале краткорочне обавезе	131	5.221
	СВЕГА:	25.451	34.091

22. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ

	ВРСТА	2016. година у 000 дин.	2015. година у 000 дин.
1	Одложене пореске обавезе	800	1.645
	СВЕГА:	800	1.645

23. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

	ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ	ЗЕМЉИШТЕ	ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	АВАНСИ
НАБАВНА				
Стање на дан 01.01.2015.				
	29.324	21.072	302.906	4.167
Набавке			23.055	
Пренос са/на				
Отуђења и			1.060	4.167
Стање на дан 31.12.2015.				
	29.324	21.072	324.901	0
Набавке				
Пренос са/на			21.016	
Отуђења и расходовања			5.783	
Стање на дан 31.12.2016.				
	29.324	21.072	340.044	0
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ				
Стање на дан 01.01.2015.				
	14.531	0	256.874	0
Амортизација	460		16.327	
Отуђења и расходовања			1.060	
Стање на дан 31.12.2015.				
	14.990	0	272.141	0
Корекција ПС				
Амортизација	460		16.299	
Отуђења и расходовања			9.033	
Стање на дан 31.12.2016.				
	15.450	0	279.407	0
НЕОТПИС. ВРЕДНОСТ				
31.12.2016.	13.874	21.072	60.637	0
31.12.2015.	14.333	21.072	52.761	0

24. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

	КОНЦЕСИЈЕ, ПАТЕНТИ, ЛИЦЕНЦЕ И СЛИЧНА ПРАВА	ОСТАЛА НЕМАТ. УЛАГАЊА	НЕМАТ. УЛАГАЊА У ПРИПРЕМИ	УКУПНО
НАБАВНА ВРЕДНОСТ				
Стање на дан 01.01.2015.				
Набавке	664			664
Активирања	344			344
Отуђења и расходовања				
Стање на дан 31.12.2015.				
	1008			1.008
Набавке				
Активирања	40			40
Отуђења и расходовања				
Стање на дан 31.12.2016.				
	1048			1.048
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ				
Стање на дан 01.01.2015.				
Амортизација	66			66
Отуђења и расходовања	67			67
Стање на дан 31.12.2015.				
	133			133
Амортизација				
Отуђења и расходовања	142			142
Стање на дан 31.12.2016.				
	275			275
НЕОТПИС. ВРЕДНОСТ				
- 31.12.2016.				
- 31.12.2015.	773			773
	875			875

25. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	СУДСКИ СПОРОВИ	ОСТАЛА РЕЗЕРВИСАЊА	УКУПНО
Стање на дан 01.01.2015.			
	2.162		2.162
Додатна резервисања	383		383
Укидање резервисања			
Стање на дан 31.12.2015.			
	2.545		2.545
Додатна резервисања	1.167		1.167
Укидање резервисања			
Стање на дан 31.12.2016.			
	3.712		3.712

26. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

	ВРСТА	2016. година у 000 динара	2015. година у 000 динара
1.	Потраживања по основу продаје	24.428	59.324
2.	Исправка вредности	20.313	26.114
	Стање на дан 31.12.	4.115	33.210

27. ПРОМЕНЕ НА РАЧУНУ ИСПРАВКЕ ВРЕДНОСТИ ПОТРАЖИВАЊА

	ВРСТА	2016. година у 000 динара	2015. година у 000 динара
	Стање на дан 01.01.	26.114	26.005
1.	Додатна исправка вредности	3.011	473
2.	Директан отпис претходно отписаних потраж	8.391	292
3.	Наплаћена исправљена потраживања	421	72
	Стање на дан 31.12.	20.313	26.114

28. ЗАЛИХЕ

	ВРСТА	2016. година у 000 динара	2015. година у 000 динара
1.	Материјал	20.675	19.056
2.	Недовршена производња	-	-
3.	Готови производи	-	-
4.	Роба	-	-
5.	Плаћени аванси за залихе и услуге	604	1.674
6.	Исправка вредности	-	52
	Стање на дан 31.12.	21.279	20.678

29. ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНОСТИ

	ОПИС	у 000 дин.
1	Почетно стање - 1. јануар 2016.год.	5.797
2	Исправка грешке и промена рачуноводствене политике	-
3	Повећања која су резултати стицања	-
4	Повећања која су резултат приписаних накнадних издатака	-
5	Промена поштене вредности	(46)
6	Отуђења и расходи	-
7	Пренос са или на залихе и некретности коју користи власник	-
8	Остало	-
9	Крајње стање - 31. децембар 2016. год.	5.751
10	Крајње стање - 31. децембар 2015. год.	5.797

Поштена вредност инвестиционих некретности на дан 31.12.2016. године представља процену тржишну вредност истих или сличних некретности на исти дан утврђену од стране квалификованог, професионалног процењивача.

30. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

	Финансијски инструменти	2016.	2015.
1	Финансијска средства	0,00	0,00
2	Финансијске обавезе	0,00	0,00
	НЕТО ПОЗИЦИЈА	0,00	0,00

31. РИЗИК ИЗЛОЖЕНОСТИ ПРОМЕНИ КУРСЕВА СТРАНИХ ВАЛУТА

	Ризик	УКУПНО	ЕУР	УСД	ЦХФ
1	Финансијска средства	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Финансијске обавезе	0,00	0,00	0,00	0,00
	НЕТО ДЕВИЗНА ПОЗИЦИЈА	0,00	0,00	0,00	0,00

32. РИЗИК ИЗЛОЖЕНОСТИ КАМАТНИХ СТОПА

(000 динара)

	Ризик изложености каматних стопа	2016.	2015.
1	ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА		
	Некаматносна	38	0
	Фиксна каматна стопа	0	0
	Варијабилна каматна стопа	0	0
	УКУПНО	38	0
2	ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ		
	Некаматносне	0	0
	Фиксна каматна стопа	22.187	9.658
	Варијабилна каматна стопа	0	0
	УКУПНО	22.187	9.658

33. ИЗЛОЖЕНОСТ РИЗИКУ ЛИКВИДНОСТИ

(000 динара)

	Изложеност ризику ликвидности	До 3 месеца	Од 3 до 12 мес.	Преко 12	Укупно
1	Финансијска средства	44.882	0	0	44.882
2	Финансијске обавезе	2.737	8.211	11.239	22.187
	УКУПНО	42.145	(8.211)	(11.239)	22.695

34. СТЕПЕН ЗАДУЖЕНОСТИ

(000 динара)

	Степен задужености	2016.	2015.
1	Дугорочна резервисања	3.712	2.545
2	Дугорочне обавезе	11.239	9.658
3	Краткорочне обавезе	10.948	6.116
4	Укупне обавезе (1+2+3)	25.899	18.319
5	Укупна имовина	102.108	94.838
	Степен задужености (4/5)	0,25	0,19

35. ЕФЕКТИВНА ПОРЕСКА СТОПА

(000 динара)

	Ефективна пореска стопа	2016.	2015.
1	Добитак пре опрезивања	5.739	46.728
2	Пореска основица	20.661	53.649
3	Порез на добит (2*15%)	3.099	8.047
4	Обрачунати порез (из ПДП)	930	2.416
5	Одложени порески расход	0	0
6	Одложени порески приход	463	537
7	Укупни порески расход (4+5-6)	467	1.879
	Ефективна пореска стопа (7/1*100)	8,14	4,02

36. ПРЕДМЕТ ЗАЛОЖНОГ ПРАВА

	ОПИС	ПОВЕРИЛАЦ	РЕГИСТРАЦ. ПРИЈАВА
1.	-	-	-

* У евиденцији некретнина, постројења и опреме се налазе и средства која имају књиговодствену вредност 0 (нула). Сва средства, без обзира на вредност, која су евидентирани пописом на дан 31.12.2016. године се налазе у предузећу и у употреби су. При састављању финансијских извештаја за 2014. годину, руководство предузећа је разматрало вредност опреме у употреби чија је рачуноводствена вредност 0 (нула). При наведеном разматрању руководство предузећа је изразило очекивање да ће опрема која има рачуноводствену вредност 0 (нула), наредном периоду, у складу са финансијским могућностима, бити расходована и зановљена набавком нове опреме. Укупна набавка вредност постројења и опреме која имају вредност 0 (нула) износи 244.142.213,30 динара.

* ЈКП "Путеви" Краљево је у својим финансијским извештајима исказало државни капитал у висини од 74.793.957,14 динара док Регистру привредних субјеката који се води код Агенције за привредне регистре уписани основни капитал износи 100,00 динара. Наведено неслагање се појавило услед доношења Одлуке од стране оснивача - Скупштине града Краљева приликом усклађивања аката са Законом о јавним предузећима без икакве консултације са предузећем или било каквог увида у пословне књиге ЈКП "Путеви" Краљево. У наредном периоду очекујемо реакцију оснивача ради отклањања наведеног недостатка.

* У пословним књигама евидентирани су залихе материјала које потичу из ранијег периода, односно залихе са умањеним прометом у укупном износу од 6.429.457,25 динара. Предузеће ће у року од 5 година да прати наведене мирујуће залихе и уколико се наведене залихе материјала не дају у употребу, предузеће ће размотрити могућност да отуђи те залихе материјала јер се не користе.

* На дан 31.12.2016. године, предузеће нема примљених јемастава, гаранција и других средстава обезбеђења. Такође предузеће нема потенцијалних или преузетих обавеза на дан 31.12.2016. године

* У финансијским извештајима за 2016. годину на рачуну 2790 - Потраживање за више плаћени порез на додату вредност, постоји неслагање са Пореском управом за износ од 511.221,22 динара. Неслагање је настало услед Решења о повраћају ПДВ-а за 7. месец 2016. године које је за 511.221,22 динара мање него што је поднето у пореској пријави. На наведено решење је поднета жалба и очекује се решавање жалбе у 2017. години.

* Након дана извештајног периода, 31.12.2016. године, није било некорективних догађаја у складу са Одљом 32 МСФИ за МСП.

Појединачни финансијски извештаји одобрени су од стране Надзорног одбора на дан 10.02.2017. године.

Лице одговорно за састављање Напомена



Ђорђе Балтић, дипл. ек.

Директор




Милош Гајић, дипл. ек.



ЈКП ПУТЕВИ КРАЉЕВО СРБИЈА

Краљево 36000, улица Цара Лазара 44, ПИБ:СР-100241286; Матични број: 07190778; Текући рачун: 160-7219-50-Banka Intesa; Шифра делатности: 4211; e-mail:office@putevikv.rs; сајт:www.putevikv.rs; ПДВ број: 128066062; Тел: (036) Централа: 334-775; факс: 318-181; директор: 318-180; техничка припрема: 333-378; правна служба: 313-618; јавне набавке: 334-775/локал 20; механизација: 393-705; набавна служба: 393-707; асфалтна база: 841-451; бетоњерка 391-786;

ИЕФ д.о.о.

Булевар Михајла Пупина 10 Б/1
11070 Нови Београд
Србија

22. maj.2017. godine

Поштовани,

Ово Писмо сачињено је у вези ревизије финансијских извештаја ЈКП Пuteви, Краљево (у даљем тексту: „Предузеће“) за пословну годину која се завршила 31. децембра 2016. године, на основу које треба да изразите мишљење о томе да ли финансијски извештаји приказују објективно и истинито финансијски положај Предузећа на дан 31. децембра 2016. године као и резултате његовог пословања и новчане токове за годину која се тада завршила у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Одређене презентације у овом писму су лимитиране на материјално значајне информације и питања. Информације и питања од материјалног значаја, без обзира на њихов обим и износ, су информације и питања чије би изостављање или погрешно приказивање, могло утицати на разумно расуђивање лица која би се ослањала на те информације, односно питања.

Сходно томе, према нашем најбољем знању и уверењу, овим потврђујем следеће:

Финансијски извештаји

1. Финансијски извештаји приказују објективно и истинито финансијско стање, резултате пословања и новчане токове у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије, као и да не садрже материјално значајне погрешне исказе. Финансијски извештаји су одобрени од стране руководства.
2. Значајне рачуноводствене политике које су примењене при састављању финансијских извештаја су адекватно описане у финансијским извештајима.
3. Свака позиција у оквиру финансијских извештаја је адекватно класификована, описана и обелодањена у складу са релевантним прописима, а финансијски извештаји састављени су по начелу сталности пословања.
4. Прихватам одговорност да је систем интерних контрола устројен на начин који омогућава састављање финансијских извештаја у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.
5. Не постоје значајне ставке за које имамо сазнање, а које би захтевале корекције упоредних података у финансијским извештајима.



Краљево 36000, улица Цара Лазара 44, ПИБ:СР-100241286; Матични број: 07190778; Текући рачун: 160-7219-50-Banka Intesa; Шифра делатности: 4211; e-mail:office@putevikv.rs; сајт:www.putevikv.rs; ПДВ број: 128066062; Тел: (036) Централа: 334-775; факс: 318-181; директор: 318-180; техничка припрема: 333-378; правна служба: 313-618; јавне набавке: 334-775/локал 20; механизација: 393-705; набавна служба: 393-707; асфалтна база: 841-451; бетоњерка 391-786;

Грешке и проневере

6. Прихватамо своју одговорност за дизајн и имплементацију система интерних контрола које омогућавају спречавање настанка проневера и грешака и њихово благовремено уочавање.
7. Верујем да су ефекти грешака садржани у финансијским извештајима нематеријални, појединачно или укупно, за финансијске извештаје као целину.
8. Није било утврђене преваре, нити сумње на превару за коју смо у сазнању, а која може да утиче на Предузеће, укључујући:
 - руководство
 - запослене који имају значајну улогу у интерној контроли, или
 - остале, где превара може да има материјални утицај на финансијске извештаје.
9. Није било оптужби за превару, или сумњи да постоји превара, која утиче на финансијске извештаје Предузећа, пријављених од стране запослених, бивших запослених, аналитичара, регулаторних органа или других.

Усклађеност са законима и другом регулативом

10. Није било неусаглашености са захтевима регулаторних власти која би могла имати материјално значајан утицај на финансијске извештаје у случају непоштовања истих.
11. Пословање за годину која се завршава на дан 31. децембра 2016. године није било предмет контрола од стране државних органа нити других екстерних контрола, осим оних које смо вам презентирали.

Обезбеђење информација

12. Обезбедили смо вам следеће:
 - приступ свим информацијама за које смо у сазнању да су од значаја за припремање финансијских извештаја, као што су евиденције, документација и остале ствари;
 - све додатне информације које су нам затражене током поступка ревизије и
 - неограничен приступ запосленима за које је утврђено да могу да пруже неопходне ревизорске доказе.
13. Све трансакције су прокњижене у рачуноводственим евиденцијама и приказане су у финансијским извештајима



Краљево 36000, улица Цара Лазара 44, ПИБ:СР-100241286; Матични број: 07190778; Текући рачун: 160-7219-50-Banka Intesa; Шифра делатности: 4211; e-mail:office@putevikv.rs; сајт:www.putevikv.rs; ПДВ број: 128066062; Тел: (036) Централа: 334-775; факс: 318-181; директор: 318-180; техничка припрема: 333-378; правна служба: 313-618; јавне набавке: 334-775/локал 20; механизација: 393-705; набавна служба: 393-707; асфалтна база: 841-451; бетоњерка 391-786;

Признавање, вредновање и обелодањивање

14. Методе вредновања и материјалне претпоставке које смо користили у припреми рачуноводствених процена, укључујући оне које су вредноване по фер вредности, су разумно процењене.
15. Не постоје планови ни намере у будућности који би могли имати материјално значајан утицај на књиговодствену вредност или класификацију средстава и обавеза приказану у финансијским извештајима на дан 31. децембар 2016. године.

Потенцијална имовина и обавезе резервисања

16. Није нам познато постојање потенцијалне имовине коју би требало исказати и обелоданити у финансијским извештајима..
17. Немамо потенцијалних обавеза по основу јемстава и гаранција трећим лицима..
18. Обавестили смо Вас о постојању свих текућих и потенцијалних спорова. Не постоје други судски спорови осим оних који су достављени и који су и даље у току. Не постоје нити се очекују друге тужбе које би могле имати материјално значајан утицај на финансијске извештаје.
19. Нису ми позната кршења или могућа кршења законских прописа чије би ефекте требало обелоданити у финансијским извештајима, или за које би требало формирати резервисање за потенцијалне губитке, нити постојање осталих обавеза или потенцијалних обавеза/губитака за које је неопходно извршити књижење потенцијалних губитака.
20. Извршена су и адекватно обелодањена резервисања за судске спорове који се воде на наш терет.
21. Садашња вредност обавеза по основу отпремнина за одлазак у пензију након испуњених услова није материјално значајна за финансијске извештаје сагледане у целини и због тога у овим финансијским извештајима нису извршена резервисања по овом основу.

Власништво и ограничења на имовини

22. Нисмо уписани као власник у јавним књигама за све непокретности које су набављене током ранијих година и које исказујемо у пословним књигама.
23. Имовина није оптерећена хипотекама, залогама и другим ограничењима.
24. Сва средства у нашем власништву су приказана у билансу стања.



JKP ПУТЕВИ КРАЉЕВО СРБИЈА

Краљево 36000, улица Цара Лазара 44, ПИБ:СР-100241286; Матични број: 07190778; Текући рачун: 160-7219-50-Banka Intesa; Шифра делатности: 4211; e-mail:office@putevikv.rs; сајт:www.putevikv.rs; ПДВ број: 128066062; Тел: (036) Централа: 334-775; факс: 318-181; директор: 318-180; техничка припрема: 333-378; правна служба: 313-618; јавне набавке: 334-775/локал 20; механизација: 393-705; набавна служба: 393-707; асфалтна база: 841-451; бетоњерка 391-786;

Начело сталности

25. Финансијски извештаји су састављени уз примену начела сталности пословања на основу наше процене у вези са могућношћу Предузећа да настави пословање у складу са начелом сталности узимајући у обзир све расположиве податке везане за догледну будућност. Нисмо у сазнању да постоји било каква материјално значајна несигурност у погледу догађаја или услова пословања који могу да утичу на способност Предузећа да настави пословање у складу са начелом сталности.

Догађаји након датума биланса стања

26. У финансијским извештајима извршене су корекције по основу свих догађаја насталих после извештајног периода а пре него што су финансијски извештаји одобрени за објављивање у складу са захтевима рачуноводствених прописа у Републици Србији.
27. После датума када су финансијски извештаји одобрени за објављивање, а до дана ове изјаве, није било догађаја који би могли утицати на ове финансијске извештаје.

Милош Гољић, директор

