

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА  
„ПУТЕВИ“ КРАЉЕВО ЗА 2018. ГОДИНУ**

Краљево, март 2019. године

## **НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2018. ГОДИНУ**

### **I ОСНОВНЕ ИНФОМАЦИЈЕ 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, бициклистичких 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 2017. 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 2018. години исказан у извештајима је 141 радника, а у 2017. години 145 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: Мирко Вуковић
8. Телефони : 036/ 334 -775 , 318-180
9. ФАКС: 036/ 318-181
10. е-майл: 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 103789/2017 од 11.12.2017. године.

### **III ЗАКОНСКИ ОКВИР**

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

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 спровођање сировог бетона – бетоњерка, капацитета 60 m<sup>3</sup>/дан, односно до 20.000 m<sup>3</sup> годишње .
3. Остале 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 77,40%.
- из сопствених средстава пружањем услуга извођењем радова на тржишту 22,60%.

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

### **VI РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ**

#### **Члан 16.**

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

Усвојене рачуноводствене политike 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 неректнине у сразмерном делу у односу на укупну усказану вредност.

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

Директор финансијског сектора одлучује и да ли су испуњени услови за признавање поједињих 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, играчи филмови, листе клијената, хипотекарско-услужна права, увозне квоте, франшизе, односи са купцем или добављачем, лојалност купца, 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 изатка 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 настало. 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 држи 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 појединачне 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,
- Остале непоменута средства.

## Члан 22.

Почетно вредновање неректнине, постројења и опреме се врши по набавној вредности или по ценам коштања.

У набавну вредност неректнине, 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 неректнину, постројење и опрему приписује се књиговодственој вредности средстава када је вероватно да ће се у будућем остваривати економска корист од тог средства изнад његовог првобитно процењеног стандардног учинка.

Накнадно мерење након почетног признавања неректнине, 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 се:

- Одмеравање ставке неректнине, постројења и опреме, након почетног признавања чија се фер вредност може поуздано утврдити по ревалоризованом износу, који представља њену фер вредност на датум ревалоризације умањен за сваку накнадну акумулирану амортизацију и накнадне акумулиране губитке од умањења врши по моделу фер процене вредности.

Предузеће признаје трошкове свакодневног сервисирања ставке неректнине, постројења и опреме у добитак или губитак у периоду у ком су трошкови настали.

## Члан 23.

Основицу за обрачун неректнине, 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 неректнине, 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 неректнину, 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 настало. Такође, ако је накнадни издатак настало 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.

Одстрањен део се расходује по процењеној вредности ако није могуће утврдити његову књиговодствену вредност.

Улагања на туђим неректнинама, постројењима и опреми ради обављања делатности признају се и исказују на посебном рачуну као неректнине, 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 пропорцијалних 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.

Како 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.

Инвестиционе некретнине 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 закупнице 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.

Инвестиционе некретнине 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 краткорочне 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 настало.

Амортизација инвестиционих некретнинा 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 кватвог 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 придржена 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 непретнине 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, работи 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 страној 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, работи 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 страној 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 утрошака 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 рукувођења 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 осталих 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 пласмане 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 страној 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 страној 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 према процени руководства предузећа, а најмање 300 дана од дана одобравања финансијских извештаја.

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 докуманетована – 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 предузеда 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.
- добици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију прихода али не настају у току редовних пословних активности предузећа. Када се добици 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; приходи од нефактурисаних потраживања; 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 произтекну из уобичајених активности предузећа. Добици представљају повећања економских користи и по природи нису различити од прихода.

Добици укључују добитке произтекле 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 промпто измирење и количинских радата 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 увичајених 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 произтекну 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 Одјељку 20 Међународног стандарда финансијског извештавања за средње и мале ентитете.
- Курсне разлике настале по основу позајмљивања у странијој 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 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 богатства,
- резервисања за задржане кауције и депозите,
- резервисања за трошкове реструктуирања 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 пређијају са повезаним резервисањем. У извештају о укупном резултату, предузеће може да пређије 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 пређијати.

## **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 обзор 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 дододиле; или
- ако се грешка дододила 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 Одјелком 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 31.12.2018. 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 обзор 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**

	<b>ПРИХОДИ</b>	<b>2018. година</b>	<b>2017. година</b>
1	Приходи од летњег одржавања	184.404	196.386
2	Приходи од зимског одржавања	29.342	29.172
3	Приходи од ојачаног одржавања	5.194	4.883
4	Приходи од изградње објекта	84.189	71.098
5	Приходи од продаје материјала	252	153
	<b>СВЕГА:</b>	<b>303.381</b>	<b>301.692</b>

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

	<b>ВРСТА ПРИХОДА</b>	<b>2018. година</b>	<b>2017. година</b>
1	Готови производи ( 31.12.)	-	-
2	Смањење залиха готових производа.	-	-
	<b>СВЕГА:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**3. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ**

	<b>ВРСТА ПРИХОДА</b>	<b>2018. година</b>	<b>2017. година</b>
1	Приход од закупнина и остали	21.799	16887
2	Приход од активирања	377	1.032
3	Приход од повраћаја пор. дажбина	-	-
4	Приход по основу условљених донација	1.287	1.034
	<b>СВЕГА:</b>	<b>23.463</b>	<b>18.953</b>

**4. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ**

	<b>ВРСТА</b>	<b>2018. година</b>	<b>2017. година</b>
1	Набавна вредност продате робе	13	156
	<b>Свега</b>	<b>13</b>	<b>156</b>

**5. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА**

	<b>ВРСТА МАТЕРИЈАЛА</b>	<b>2018. година</b>	<b>2017. година</b>
1	Камени агрегат	28.366	28.994
2	Битумен	37.878	26.557
3	Шљунак	1.178	1.567
4	Цемент	2.318	2.317
5	Асфалт (набављени)	263	120
6	Остали грађевински материјал	20.001	18.276
7	Гориво и мазиво	41.202	38.905
8	Резервни делови	2.720	3.014
9	Аутогуме и ситан инвентар	3.366	4.898
10	Остали материјал	7.179	8.266
	<b>СВЕГА:</b>	<b>144.471</b>	<b>132.914</b>

**6. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ**

	<b>ВРСТА ТРОШКОВА</b>	<b>2018. година</b>	<b>2017. година</b>
1	Трошкови нето зарада и накнада зарада	71.092	72.947
2	Пор. и доприн. на зараде на терет запос.	26.154	31.926
3	Пор. и доприн. на зараде на терет посло.	22.641	18.991
4	Накнаде по основу уговора о делу	434	1.628
5	Накнаде члановима УО и НО	1.522	1.210
6	Отпрем. за одлазак у пенз. и јуб. награде	1.906	1.808
7	Превоз радника	4.633	4.857
8	Дневнице у земљи	153	218
9	Дневнице у иностранству	60	24
10	Стипендије	1.561	1.456
11	Остале накнаде и расходи	7.580	4.102
12	Привремени и повремени послови	3.596	3.679
	<b>СВЕГА:</b>	<b>141.332</b>	<b>142.846</b>

**7. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА**

	<b>ВРСТА ТРОШКОВА</b>	<b>2018. година</b>	<b>2017. година</b>
1	Трошкови амортизације	16.858	16.702
2	Трошкови резервисања	200	591
	<b>СВЕГА:</b>	<b>17.058</b>	<b>17.293</b>

#### 8. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

	<b>ВРСТА РАСХОДА</b>	<b>2018. година</b>	<b>2017. година</b>
1	Подизвођачке услуге	6.562	7.478
2	Транспортне услуге	1.028	998
3	Текуће одржавање основних средстава	2.887	2.905
4	Инвестиционо одржавање основних сред.		-
5	Закупнице пословног простора	1.068	1.075
6	Реклама и пропаганда	538	324
7	Комуналне и остале услуге	597	474
8	Остале производне услуге	3.140	1.836
9	Трошкови ревизије	246	246
10	Остале непроизводне услуге	1.269	1.303
11	Трошкови репрезентације	202	184
12	Угоститељске услуге	209	223
13	Премија осигурања	2.176	1.754
14	Трошкови платног промета	947	859
15	Члапарине	56	25
16	Осталы нематеријални трошкови	2.075	2.009
	<b>СВЕГА:</b>	<b>23.000</b>	<b>21.693</b>

#### 9. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	<b>ВРСТА ПРИХОДА</b>	<b>2018. година</b>	<b>2017. година</b>
1	Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	-	-
2	Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	-	-
3	Приходи од камата	-	-
4	Позитивне курсне разлике	-	-
5	Приходи по основу ефектата валут. клауз.	-	-
6	Приходи од учешћа у добити зависних правних лица и заједничких улагања	-	-
7	Осталы финансијски приходи	1	-
	<b>СВЕГА:</b>	<b>1</b>	<b>-</b>

#### 10. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	<b>ВРСТА РАСХОДА</b>	<b>2018. година</b>	<b>2017. година</b>
1	Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима		-
2	Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима		-
3	Расходи камата	820	1.056
4	Негативне курсне разлике		2
5	Расходи по основу ефектата валут. клауз.		-
6	Финансијски лизинг		-
7	Осталы финансијски расходи		-
	<b>СВЕГА:</b>	<b>820</b>	<b>1.058</b>

#### 11. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	<b>ВРСТА ПРИХОДА</b>	<b>2018. година</b>	<b>2017. година</b>
1	Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	539	-
2	Добици од продаје биолошких средстава		-
3	Добици од продаје учешћа и дугорочних хартија од вредности		-
4	Добици од продаје материјала		-
5	Вишкови	32	399
6	Наплаћена отписана потраживања		-
7	Приходи по основу ефектата уговорене заштите од ризика, осим валутне клаузуле		-
8	Приходи од смањења обавеза		-
9	Приходи од укидања дугорочних резервис.	3.208	581
10	Осталы непоменуты приходи	418	651

11	Приходи од усклађивања вредности биолошких средстава		-
12	Приходи од усклађивања вредности нематеријалних улагања		-
13	Приходи од усклађивања вредности ненефатнина, 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	1.028	3.314
17	Приходи по основу исправки грешка из ранијих година које нису материјално значајне		20
	<b>СВЕГА:</b>	<b>5.225</b>	<b>4.965</b>

#### 12. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	<b>ВРСТА РАСХОДА</b>	<b>2018. година</b>	<b>2017. година</b>
1	Губици по основу расходовању и продаје нематеријалних улагања, ненефатнина, постројења и опреме	325	-
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	82	181
6	Расходи по основу ефектата уговорене заштите од ризика ,осим валутне клаузуле који не испуњава услове да се исказују у оквиру ревалоризационих резерви		-
7	Расходи по основу директних отписа потраживања		-
8	Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе	2	-
9	Остали непоменути расходи	1.782	1.713
10	Обезвређење биолошких средстава		-
11	Обезвређење нематеријалних улагања		-
12	Обезвређење ненефатнина, постројења и опреме	46	178
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		1.041
16	Обезвређење остале имовине		-
	<b>СВЕГА:</b>	<b>2.237</b>	<b>3.113</b>

#### 13. ДОБИТАК/ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА

	<b>НАЗИВ - ВРСТА</b>	<b>2018. година</b>	<b>2017. година</b>
1	ДОБИТАК	3.139	6.518
2	ГУБИТАК		-
	<b>СВЕГА:</b>	<b>3.139</b>	<b>6.518</b>

#### 14. НЕТО ДОБИТАК/ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА

	<b>НАЗИВ - ВРСТА</b>	<b>2018. година</b>	<b>2017. година</b>
1	ДОБИТАК		20
2	ГУБИТАК	25	
	<b>СВЕГА:</b>	<b>25</b>	<b>20</b>

**15. ДОБИТАК/ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА**

	<b>НАЗИВ - ВРСТА</b>	<b>2018. година</b>	<b>2017. година</b>
1	ДОБИТАК	3.114	6.538
2	ГУБИТАК		-
	<b>СВЕГА:</b>	<b>3.114</b>	<b>6.538</b>

**16. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД/РАСХОД**

	<b>НАЗИВ - ВРСТА</b>	<b>2018. година</b>	<b>2017. година</b>
1	ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД	153	-
2	ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД	62	1.362
3	ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	365	587
	<b>СВЕГА:</b>	<b>456</b>	<b>775</b>

**17. НЕТО ДОБИТАК/ГУБИТАК**

	<b>НАЗИВ - ВРСТА</b>	<b>2018. година</b>	<b>2017. година</b>
1	НЕТО ДОБИТАК	2.658	7.313
2	НЕТО ГУБИТАК		-
	<b>СВЕГА:</b>	<b>2.658</b>	<b>7.313</b>

**18. СТАЛНА ИМОВИНА**

	<b>НАЗИВ - ВРСТА</b>	<b>2018. година</b>	<b>2017. година</b>
1	Нематеријална улагања	552	652
2	Инвестиционе некретнице	5.659	5.705
3	Некретнине, постројења и опрема	198.628	204.181
4	Остали пласмани		-
	<b>СВЕГА:</b>	<b>204.839</b>	<b>210.538</b>

**19. ОБРТНА ИМОВИНА**

	<b>НАЗИВ - ВРСТА</b>	<b>2018. година</b>	<b>2017. година</b>
1	Залихе	30.159	20.988
2	Краткорочна потраживања од купаца	5.659	8.941
3	Потраживања од радника	2.476	1.971
4	Финансијски пласмани	4.251	4.291
5	Готовина	19.092	24.164
6	Порез на додату вредност и АВР	35.906	27.036
	<b>СВЕГА:</b>	<b>97.543</b>	<b>87.391</b>

**20. КАПИТАЛ**

	<b>ВРСТА</b>	<b>2018. година</b>	<b>2017. година</b>
1	Основни капитал	113.946	112.118
2	Резерве	526	526
3	Ревалоризационе резерве	101.352	101.442
4	Нераспоређен добитак	7.170	13.496
5	Губитак		-
	<b>СВЕГА:</b>	<b>222.994</b>	<b>227.582</b>

**21. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И РЕЗЕРВИСАЊЕ**

	<b>ВРСТА</b>	<b>2018. година</b>	<b>2017. година</b>
1	Дугорочна резервисања	412	3.722
2	Финансијски лизинг за опрему		-
3	Дугорочни кредит	3.636	10.103
	<b>СВЕГА:</b>	<b>4.048</b>	<b>13.825</b>

**22. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ**

	<b>ВРСТА</b>	<b>2018. година</b>	<b>2017. година</b>
1	Краткорочне финансиске обавезе	16.467	11.136
2	Обавезе из пословања - добављачи и аванси	36.774	27.136
3	Обавезе по основу пореза и ПВР	700	284
4	Остале краткорочне обавезе	3.968	70
	<b>СВЕГА:</b>	<b>57.909</b>	<b>38.626</b>

**23. ОДЛОЖЕНИ РАСХОДИ ПЕРИОДА**

	ВРСТА	2018. година	2017. година
1	Одложене пореске обавезе	17.431	17.339
	<b>СВЕГА:</b>	<b>17.431</b>	<b>17.339</b>

**24. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА**

	ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ	ЗЕМЉИШТЕ	ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	АВАНСИ
<b>НАБАВНА</b>				
Станje на дан <b>01.01.2017.</b>	<b>29.324</b>	<b>21.072</b>	<b>179.869</b>	<b>0</b>
Набавке			5.923	
Пренос са/на				
Отуђења и расходовања			122	
Станje на дан <b>31.12.2017.</b>	<b>29.324</b>	<b>21.072</b>	<b>185.670</b>	<b>0</b>
Ефекат процене				
Набавке			11.506	
Пренос са/на				
Отуђења и расходовања			1.058	
Станje на дан <b>31.12.2018.</b>	<b>29.324</b>	<b>21.072</b>	<b>196.118</b>	<b>0</b>
<b>ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ</b>				
Станje на дан <b>01.01.2017.</b>	<b>15.450</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Амортизација	456		16.101	
Отуђења и расходовања			121	
Станje на дан <b>31.12.2017.</b>	<b>15.906</b>	<b>0</b>	<b>15.980</b>	<b>0</b>
Корекција ПС			24	
Амортизација	454		16.255	
Отуђења и расходовања			733	
Станje на дан <b>31.12.2018.</b>	<b>16.360</b>	<b>0</b>	<b>31.526</b>	<b>0</b>
<b>НЕОТПИС. ВРЕДНОСТ</b>				
<b>31.12.2018.</b>	<b>12.964</b>	<b>21.072</b>	<b>164.592</b>	<b>0</b>
<b>31.12.2017.</b>	<b>13.418</b>	<b>21.072</b>	<b>169.690</b>	<b>0</b>

**25. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА**

	<b>КОНЦЕСИЈЕ, ПАТЕНТИ, ЛИЦЕНЦЕ И СЛИЧНА ПРАВА</b>	<b>ОСТАЛА НЕМАТ. УЛАГАЊА</b>	<b>НЕМАТ. УЛАГАЊА У ПРИПРЕМИ</b>	<b>УКУПНО</b>
<b>НАБАВНА ВРЕДНОСТ</b>				
Стanje на дан 01.01.2017.	1048			1.048
Набавке	24			24
Активирања				
Отуђења и расходовања				
Стanje на дан 31.12.2017.	1072	0	0	1072
Набавке	49			49
Активирања				
Отуђења и расходовања				
Стanje на дан 31.12.2018.	1121	0	0	1121
,				
<b>ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ</b>				
Стanje на дан 01.01.2017.	275			275
Амортизација	145			145
Отуђења и расходовања				
Стanje на дан 31.12.2017.	420	0	0	420
Амортизација	149			149
Отуђења и расходовања				
Стanje на дан 31.12.2018.	569	0	0	569
<b>НЕОТПИС. ВРЕДНОСТ</b>				
- 31.12.2018.	552	0	0	552
- 31.12.2017.	652	0	0	652

**26. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА**

	СУДСКИ СПОРОВИ	ОСТАЛА РЕЗЕРВИСАЊА	УКУПНО
Станje на дан 01.01.2017.			
	3.712		3.712
Додатна резервисања	591		591
Укидање резервисања	581		581
Станje на дан 31.12.2017.			
	3.722	0	3.722
Додатна резервисања	200		200
Укидање резервисања	3.208		3.208
Искоришћена резервисања	302		302
Станje на дан 31.12.2018.			
	412	0	412

**27. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ**

	ВРСТА	2018. година	2017. година
1.	Потраживања по основу продаје	22.671	26.981
2.	Исправка вредности	17.012	18.040
	Станje на дан 31.12.	5.659	8.941

**28. ПРОМЕНЕ НА РАЧУНУ ИСПРАВКЕ ВРЕДНОСТИ ПОТРАЖИВАЊА**

	ВРСТА	2018. година	2017. година
	Станje на дан 01.01.	18.040	20.313
1.	Додатна исправка вредности		1.041
2.	Директан отпис претходно отписаных потраж	-	
3.	Наплаћена исправљена потраживања	1.028	3.314
	Станje на дан 31.12.	17.012	18.040

**УСАГЛАШЕНОСТ ПОТРАЖИВАЊА**

Добављач	Износ	Напомена
2. ЕПС Дистрибуција д.о.о.	34.192	Обрачуната камата која не постоји у пословним књигама Предузећа
3. ЕПС Дистрибуција д.о.о.	120.034	Оспорен рачун од стране Предузећа из претходних година.
4. АКС Експрес курир д.о.о.	420	Не постоји рачун добављача евидентиран у пословним књигама Предузећа, са чиме је добављач и упознат.
7. Нови Пазар пут ДОО	587.508	Не постоје два рачуна добављача евидентирана у пословним књигама Предузећа, са чиме је добављач и упознат.
<b>УКУПНО:</b>	<b>154.646</b>	

**29. ЗАЛИХЕ**

<b>ВРСТА</b>		<b>2018. година</b>	<b>2017. година</b>
1.	Материјал	27.233	20.718
2.	Недовршена производња		-
3.	Готови производи		-
4.	Роба		-
5.	Плаћени аванси за залихе и услуге	2.939	284
6.	Исправка вредности	14	14
<b>Станje на дан 31.12.</b>		<b>30.158</b>	<b>20.988</b>

**30. ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ**

	<b>ОПИС</b>	<b>у 000 дин.</b>
1	Почетно станje - 1. јануар 2018. год.	5.705
2	Исправка грешке и промена рачуноводствене политике	-
3	Повећања која су резултат 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 некретнине коју користи власник	-
8	Остало	-
9	Крајње станje - 31. децембар 2018. год.	5.659
10	Крајње станje - 31. децембар 2017. год.	5.705

Поштена вредност инвестиционих некретнина на дан 31.12.2018. године представља процењену тржишну вредност истих или сличних некретнина на исти дан утврђену од стране квалификованог, професионалног процењивача.

**31. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ**

<b>Финансијски инструменти</b>	<b>2018.</b>	<b>2017.</b>
1 Финансијска средства	0,00	0,00
2 Финансијске обавезе	0,00	0,00
<b>НЕТО ПОЗИЦИЈА</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**32. РИЗИК ИЗЛОЖЕНОСТИ ПРОМЕНИ КУРСЕВА СТРАНИХ ВАЛУТА**

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

**33. РИЗИК ИЗЛОЖЕНОСТИ КАМАТНИХ СТОПА**

(000 динара)

<b>Ризик изложености каматних стопа</b>	<b>2018.</b>	<b>2017.</b>
1 <b>ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА</b>		
Некаматоносна	4.251	4.291
Фиксна каматна стопа	0	0
Варијабилна каматна стопа	0	0
<b>УКУПНО</b>	<b>4.251</b>	<b>4.291</b>
2 <b>ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>		
Некаматоносне	0	0
Фиксна каматна стопа	10.103	21.239
Варијабилна каматна стопа	0	0
<b>УКУПНО</b>	<b>10.103</b>	<b>21.239</b>

**34. ИЗЛОЖЕНОСТ РИЗИКУ ЛИКВИДНОСТИ**

(000 динара)

<b>Изложеност ризику ликвидности</b>	<b>До 3 месеца</b>	<b>Од 3 до 12 мес.</b>	<b>Преко 12</b>	<b>Укупно</b>
1 Финансијска средства	19.092	4.251	0	23.343
2 Финансијске обавезе	2.831	13.636	3.636	20.103
<b>УКУПНО</b>	<b>16.261</b>	<b>-9.385</b>	<b>-3.636</b>	<b>3.240</b>

**35. СТЕПЕН ЗАДУЖЕНОСТИ**

(000 динара)

<b>Степен задужености</b>	<b>2018.</b>	<b>2017.</b>
1 Дугорочна резервисања	412	3.722
2 Дугорочне обавезе	3.636	10.103
3 Краткорочне обавезе	57.909	38.626
4 Укупне обавезе (1+2+3)	61.957	52.451
5 Укупна имовина	302.876	297.929
<b>Степен задужености (4/5)</b>	<b>0,20</b>	<b>0,18</b>

## 36. ЕФЕКТИВНА ПОРЕСКА СТОПА

(000 динара)

Ефективна пореска стопа	2018.	2016.
1 Добитак пре опрезивања	6.538	5.739
2 Пореска основица	13.042	20.661
3 Порез на добит (2*15%)	1.956	3.099
4 Обрачунати порез (из ПДП)	587	930
5 Одложени порески расход	0	0
6 Одложени порески приход	806	463
7 Укупни порески приход (4+5-6)	219	0
8 Укупни порески расход (4+5-6)	0	467
<b>Ефективна пореска стопа (7/1*100)</b>	<b>0,00</b>	<b>8,14</b>

## 37. СУДСКИ СПОРОВИ

Спорови у којима је предузеће тужено	Износ	Напомена
1. Милош Боровић Краљево	56.832	Предузеће је проценило да ће тужба правноснажно бити донета у корист тужиоца за наведени износ. Средства су резервисана у пословним књигама предузећа.
2. Санђа Рајовић Краљево	155.083	Предузеће је проценило да ће тужба правноснажно бити донета у корист тужиоца за наведени износ. Средства су резервисана у пословним књигама предузећа.
3. Ружа Грујовић Краљево	30.000	Спор неће бити правноснажно решен у 2019. години
4. Славица Попадић Краљево	100.000	Предузеће је проценило да ће тужба правноснажно бити донета у корист тужиоца за наведени износ. Средства су резервисана у пословним књигама предузећа.
5. Слободан Вујичић Краљево	103.833	Спор неће бити правноснажно решен у 2019. години
6. Зоран Савић Краљево	60.000	Спор неће бити правноснажно решен у 2019. години
9. Стојанка Симић Краљево	100.000	Предузеће је проценило да ће тужба правноснажно бити донета у корист тужиоца за наведени износ. Средства су резервисана у пословним књигама предузећа.
10. Министарство финансија - Пореска управа филијала Краљево	511.221	Прекршај из чл. 177 ст. 1 и 6 Закона о пореском поступку и пореској администрацији у вези чл. 37 ст. 1 тач. 4 и чл. 49 ст. 1 Закона о порезу на додату вредност. У току је поступак по жалби.
11. Валерија Михајловић Краљево	201.500	Спор неће бити правноснажно решен у 2019. години
12. ЏДОР Нови Сад АДО Нови Сад	167.552	Спор неће бити правноснажно решен у 2019. години
<b>УКУПНО:</b>	<b>1.486.021</b>	
Спорови у којима је предузеће тужилац	Износ	Напомена
1. Пештерац Јован и др. Краљево	-	Утврђивање права својине на објектима. Спор неће бити правноснажно решен током 2018. године
3. Министарство финансија - Пореска управа филијала Краљево	1.070.658	Одбијен захтев за рефакцију акзице на гасно уље за период 01.07.-30.09.2016. године. У току је поступак по жалби Предузећа.
<b>УКУПНО:</b>	<b>1.070.658</b>	

\* Предузеће исказује Земљиште и Грађевинске објекте за које у катастру непокретности није извршило упис права власништва, у укупном износу од РСД 40.195 хиљада. Сагласно Закону о јавној својини, Предузеће не може бити власник већ је корисник Земљишта и Грађевинских објеката а власник је локална самоуправа - Град Краљево и из тог разлога Предузеће није уписано као власник у катастар непокретности

\* У 2018. години, ЈКП "Путеви" Краљево је увећало висину основног капитала на основу Одлуке Надзорног одбора предузећа бр.1041 од 28.06.2018.године и сагласности Оснивача на наведену одлуку, Решење бр. 011-312/2018-I од 24.09.2018.године у висини од 1.828.391,50 што у укупном збиру износи 113.819.396,89 динара.

\* ЈКП "Путеви" Краљево је у својим финансијским извештајима исказало државни капитал у висини од 113.819.396,89 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. Очекује се реакција оснивача ради отклањања наведеног недостатка.

\* У пословним књигама евидентиране су залихе материјала које потичу из ранијег периода, односно залихе са умањеним прометом у укупном износу од 5.814.059,89 динара за које процењујемо да надокнадиви износ није мањи од исказане књиговодствене вредности на дан 31.12.2018. године. 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 31.12.2018. године, предузеће нема примљених јемастава, гаранција и других средстава обезбеђења. Такође предузеће нема потенцијалних или преузетих обавеза на дан 31.12.2018. године

\* Предузеће у оквиру Грађевинских објеката исказује средства укупне набавне вредности у износу од РСД 4.332.862,21 која су у целини рачуноводствено амортизована тј. без садашње књиговодствене вредности; у оквиру Опреме за вршење делатности грађевинарства исказује средства укупне набавне вредности у износу од РСД 240.000,00 која су такође у целини рачуноводствено амортизована, а међу којима има средстава која су и даље у употреби и стварају економске

\* У финансијским извештајима за 2018. годину на рачуну 2790 - Потраживање за виш плаћени порез на додату вредност, постоји неслагање са Пореском управом за износ од 511.221,22 динара. Неслагање је настало услед Решења о повраћају

\* Након дана извештајног периода, 31.12.2018. године, није било некорективних догађаја у складу са Одјелом 32 МСФИ

**Појединачни финансијски извештаји одобрени су од стране Надзорног одбора на дан 25.02.2019. године.**

Лице одговорно за састављање Напомена

  
Мирјана Стевановић, дипл. ек.

Директор



  
Мирко Вуковић, дипл. инж. грађ.