

## **JP „PUTEVI SRBIJE“, BEOGRAD**

# **NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2014. GODINU**

## **1. OPŠTE INFORMACIJE**

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

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

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

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

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

Prosečan broj zaposlenih u 2014. godini je bio 1.315 (u 2013. godini 1.335).

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

Rešenjem Vlade Republike Srbije br.119-5765/2013 od 05.07.2013. godine (Sl.glasnik RS br. 59/13) imenovan je Nadzorni odbor JP "Putevi Srbije" čiji je predsednik redovni profesor Saobraćajnog fakulteta Univerziteta u Beogradu, prof. dr Milan Vujanić.

## **2. OSNOV ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA**

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

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

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

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

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

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

Finansijski izveštaji se odnose na period od 01.01.2014. godine do 31.12.2014. godine.

### **3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**

Prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja primenjivan je Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama JP „Putevi Srbije“ broj 953-14022/12-35 od 07.11.2012.

#### **3.1. Pravila procenjivanja – osnovne pretpostavke**

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

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

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

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

#### **3.2. Priznavanje elemenata finansijskih izveštaja**

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

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

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

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

### **3.3. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika**

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

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

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

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

Izvršen je preračun novčanih sredstava, potraživanja i obaveza u stranim sredstvima plaćanja u njihovu dinarsku protivvrednost po zvaničnom srednjem kursu NBS važećem na dan bilansa stanja (120,9583 din.=1Eur). Pozitivne i negativne kursne razlike nastale po tom osnovu su iskazane kao prihod ili rashod perioda.

### **3.4. Uporedni podaci**

Uporedne podatke čine finansijski izveštaji Društva za 2013. godinu, koji su bili predmet revizije. Napominjemo da Društvo tokom 2014. godine nije ustanovilo materijalno značajne greške ranijih godina i shodno tome nije vršilo korekciju podataka iz 2013. godine, odnosno nije došlo do promene uporednih podataka.

### **3.5. Poslovni prihodi**

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

Najznačajniji prihod ostvaruje se iz Naknada za korišćenje autoputeva (putarina za domaća i strana vozila) koja iznosi 13.532.545 hiljada dinara. Ovaj prihod čini 55,24 % poslovnih prihoda Preduzeća. Značajno je istaći da se naplata putarine vrši na oko 600 kilometara autoputeva, a da Preduzeće ima obavezu održavanja i razvoja putne mreže od 14.923,81 kilometara državnih puteva. Sledeći po veličini je prihod koji se ostvaruje iz Budžeta RS koji čini 39,62% ili 9.704.445 hiljada dinara. Iz Budžeta RS uplaćeno je 7.400.000 hiljada dinara na ime subvencija i Ministarstva finansija u iznosu od 2.304.445 hiljada dinara. Preostali iznos prihoda iznosi 1.259.645 hiljada (5,14%).

### **3.6. Poslovni rashodi**

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

Osnovni elementi i načela priznavanja rashoda su:

/a/ rashodi se priznaju, odnosno evidentiraju i iskazuju kada smanjenje budućih ekonomskih koristi koje je povezano sa smanjenjem sredstava ili povećanjem obaveza može pouzdano da se izmeri;

/b/ rashodi se priznaju na osnovu neposredne povezanosti rashoda sa prihodima (načelo uzročnosti);

/c/ kada se očekuje da će ekonomske koristi priticati tokom nekoliko obračunskih perioda, a povezanost sa prihodom može da se ustanovi u širem smislu ili posredno, rashodi se priznaju putem postupka sistemske i razumne alokacije;

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

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

U 2014. godini za održavanje putne mreže utrošeno je 13.984.233 hiljada dinara ili 49,44% od ukupno ostvarenih poslovnih rashoda, amortizacija iznosi 11.701.284 hiljada dinara (41,37%), svi ostali poslovni rashodi iznose 2.598.953 hiljada dinara (9,19%).

### **3.7. Troškovi pozajmljivanja**

Troškovi pozajmljivanja koji su direktno pripisivi sticanju, izgradnji ili proizvodnji sredstva koje se kvalifikuje čine deo nabavne vrednosti/cene koštanja tog sredstva. Drugi troškovi pozajmljivanja se priznaju kao rashod. Deo obračunatih kamata na namenske investicione kredite u iznosu od 302,2 mil din pripisan je nabavnoj vrednosti osnovnih sredstava u pripremi u skladu sa MRS-23.

### **3.8. Finansijski prihodi i rashodi**

Finansijski prihodi i rashodi obuhvataju: prihode i rashode od kamata (nezavisno od toga da li su dospeli i da li se plaćaju ili pripisuju iznosu potraživanja ili obaveze na dan bilansiranja); prihode i rashode od kursnih razlika i ostale finansijske prihode i rashode. S obzirom na visoku kreditnu zaduženost Preduzeća, u 2014. godini su ostvareni rashodi po osnovu kamata 1.753.416 hiljada dinara i po osnovu kursnih razlika 3.010.873 hiljada dinara, uz istovremeno ostvarene prihode po osnovu kamata 35.281 hiljada dinara i kursnih razlika u iznosu od 422 hiljada dinara.

### **3.9. Dobici i gubici**

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

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

### **3.10. Nematerijalna ulaganja, nekretnine, postrojenja i oprema**

Nematerijalno ulaganje je određivo nemonetarno sredstvo bez fizičkog sadržaja:

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

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

Nekretnine, postrojenja i oprema su materijalna sredstva:

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

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

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

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

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

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

Vrednosno usklađivanje, odnosno svođenje knjigovodstvene vrednosti na fer vrednost sprovodi se proporcionalnom korekcijom nabavne vrednosti i ispravke vrednosti.

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

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

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

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

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

U poslovnim knjigama JP „Putevi Srbije“ na dan 01.01.2014. godine proknjižena je procena vrednosti osnovnih sredstava na osnovu Studije o proceni vrednosti osnovnih sredstava JP „Puteva Srbije“ zavedena pod brojem 20-1758 od 18/3/2015 godine i Uredbe o kategorizaciji državnih puteva („Sl.glasnik RS“ br.105/13) i Uredbe o izmenama Uredbe o kategorizaciji državnih puteva („Sl.glasnik RS“ br. 119/13). Procenu je izvršio INSTITUT ZA PUTEVE na osnovu ugovora sa J.P. „PUTEVI SRBIJE“ broj 454-635 od 25.12.2014.

### **3.11. Amortizacija**

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

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

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

Preostala vrednost se procenjuje prema vrednostima na dan nabavke.

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

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

	(%)
Građevinski objekti – zgrade, mostovi, tuneli	2,5
Autoputevi – gornji stroj	2,5
Mag. i reg. putevi – gornji stroj	2,5
Objekti na putevima od betona i kamena	2,5
Objekti na putevima od metala	4,0
Građ.obj. niskogradnje drvene konstrukcije	5,0
Ostali građevinski objekti	10,0
Računari i pripadajuća oprema	20,0
Strojevi, alati, transport.sred. i uređaji	10,0
Telefonska i komunikaciona oprema	10,0
Klima uređaji	16,5
Kancelarijska oprema	20,0
Vozila	20,0
Nameštaj, poslovni inventar	10,0
Nematerijalna ulaganja	20,0

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

### **3.12. Zalihe**

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

Terećenjem ostalih rashoda vrši se ispravka vrednosti zaliha u slučajevima kada se oceni da je potrebno svesti vrednost zaliha na njihovu neto prodajnu vrednost. Uvažavajući preporuke DRI-a i primenom MRS-a 2 izvršeno je obezvređenje robe na zalihama – tagova u iznosu od 9.415 hiljade dinara. Što predstavlja 30% knjigovodstvene vrednosti tagova na zalihama. Oštećene zalihe i zalihe koje po kvalitetu ne odgovaraju standardima su u potpunosti otpisane.

### **3.13. Potraživanja po osnovu prodaje**

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

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

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

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

### **3.14. Gotovinski instrumenti i gotovina**

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

### **3.15. Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva**

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

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

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

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

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

### **3.16. Naknade zaposlenima**

#### *3.16.1. Porezi i doprinosi za obavezno socijalno osiguranje*

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

#### *3.16.2. Obaveze po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada*

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

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

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

### **3.17. Porez na dobitak**

#### *3.17.1. Tekući porez*

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica („Sl. glasnik Republike Srbije“ br. 18/10, 101/11,119/2012,47/2013,108/201368/2014 i 142/2014). Porez na dobit obračunava se po stopi od 15% na poresku osnovicu koja je prikazana u poreskom bilansu, nakon umanjenja za iskorišćene poreske kredite. Oporeziva osnovica uključuje dobitak iskazan u bilansu uspeha, koji je korigovan u skladu sa poreskim propisima Republike Srbije.

Izmenama Zakona o porezu na dobit pravnih lica ukinuta je mogućnost obvezniku koji izvrši ulaganja u osnovna sredstva priznaje pravo na poreski kredit u visini od 20% izvršenog ulaganja (za velika i srednja pravna lica), s tim što umanjenje poreza može iznositi najviše do 33% obračunatog poreza, odnosno u visini od 40% izvršenog



ulaganja (za mala pravna lica), umanjenje je do 70% obračunatog poreza, u godini u kojoj je izvršeno ulaganje. Neiskorišćeni deo poreskog kredita može se preneti na račun poreza na dobit iz budućih obračunskih perioda, najviše do 50% (za velika i srednja pravna lica), odnosno 70% (za mala pravna lica) obračunatog poreza u tom poreskom periodu, ali ne duže od 10 godina. Svi oni koji su pravo na poreski kredit stekli u 2013. godini i ranije, to pravo će koristiti u skladu sa ranijim odredbama zakona.

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

### 3.17.2. *Odloženi porez*

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

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

## 3.18. **Državna davanja**

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

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

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

## 4. **UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA**

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

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

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

### 4.1. **Kreditni rizik**

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

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

## **4.2. Tržišni rizik**

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

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

### *4.2.1. Rizik od promene kursa stranih valuta*

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

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

### *4.2.2. Rizik od promene kamatnih stopa*

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

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

### *4.2.3. Rizik od promene cena*

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

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

## **4.3. Rizik likvidnosti**

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

## **5. PROMENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I NAKNADNO UTVRĐENE GREŠKE**

Računovodstvene politike primenjene prilikom sastavljanje finansijskih izveštaja za 2014. godinu u skladu su sa onima koje su primenjene u prethodnoj godini.

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

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

## 6. BILANS USPEHA

### 6.1. Poslovni prihodi

	2014.	2013.
	(Din. 000)	(Din. 000)
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu, tagovi - 604	28.827	27.257
Prihodi od donacija – 640	5.926	112.684
Prihodi od naknada za korišćenje puteva (putarina za dom. I strana vozila)	13.532.545	14.206.878
Prihodi od naknada za upotrebu puta za vozila registrovana u inostranstvu	375.143	478.867
Prihodi iz budžeta RS, Ministarstva ekon. I regio. Razvoja i subvencija RS	7.400.000	7.396.686
Prihodi od ostalih naknada za korišćenje puteva (65901,65904,65906,65910,65911,65912)	415.333	490.870
Prihodi iz NIP – 65931	430.221	312.166
Prihodi po drugim osnovama – Min.finansija – 65971	2.304.445	2.452.699
Ostali prihodi – 6503, 6595, 6596	4.195	4.275
<b>Poslovni prihodi – ukupno</b>	<b>24.496.635</b>	<b>25.482.382</b>

Najznačajniji prihod ostvaruje se iz Naknada za korišćenje autoputeva (putarina za domaća i strana vozila) koja iznosi 13.532.545 hiljada dinara. Ovaj prihod čini 55,24 % poslovnih prihoda Preduzeća. Značajno je istaći da se naplata putarine vrši na oko 600 kilometara autoputeva, a da Preduzeće ima obavezu održavanja i razvoja putne mreže od 14.923,81 kilometara državnih puteva. Sledeći po veličini je prihod koji se ostvaruje iz Budžeta RS koji čini 39,62% ili 9.704.445 hiljada dinara. Iz Budžeta RS uplaćeno je 7.400.000 hiljada dinara na ime subvencija i Ministarstva finansija u iznosu od 2.304.445 hiljada dinara.

Ostvareni poslovni prihodi u 2014. godini ukazuju na smanjenje (4%) u odnosu na poslovne prihode za prethodni obračunski period.

### 6.2. Nabavna vrednost prodate robe

	2014.	2013.
	(Din. 000)	(Din. 000)
Nabavna vrednost prodate robe-tagovi 501	25.197	23.383
<b>Ukupno (50)</b>	<b>25.197</b>	<b>23.383</b>

Trošak nabavne vrednost prodate robe nastao tokom 2014. godine iznosi RSD 25.197 hiljada i u odnosu na 2013. godinu predstavlja povećanje za 8%, što je u direktnoj korelaciji sa porastom prihoda od prodaje robe (tagova) na domaćem tržištu (Napomena 6.1.).

### 6.3. Troškovi materijala

	2014.	2013.
	(Din. 000)	(Din. 000)
Troškovi ostalog materijala (režijskog) – 512	68.924	84.330
Troškovi goriva i energije – 513	221.382	209.583
Troškovi rezervnih delova - 514	3.216	-
<b>Ukupno (51)</b>	<b>293.522</b>	<b>293.913</b>

S obzirom na samu delatnost Preduzeća, najveći deo troškova materijala za 2014. godinu se odnosi na utrošenu električnu energiju na putevima u iznosu od RSD 163.594 hiljade (što čini 56% utrošenog materijala) i troškove goriva u iznosu od RSD 49.228 hiljada (što čini 17% utrošenog materijala).

#### 6.4. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi

	2014.	2013.
	(Din. 000)	(Din. 000)
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto) – 520	1.146.787	1.145.904
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	202.290	205.101
Troškovi naknada po ugovoru o delu – 522	4.592	7.844
Troškovi naknada po autorskim honorarima – 523	28	0
Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima-524	2.850	8.508
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora - 525	18.747	12.805
Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora - 526	4.950	5.342
Ostali lični rashodi i naknade – 529	115.746	106.365
<b>Ukupno 52</b>	<b>1.495.990</b>	<b>1.491.869</b>

#### 6.5. Troškovi amortizacije i rezervisanja

	2014.	2013.
	(Din. 000)	(Din. 000)
Troškovi amortizacije javnih puteva	11.424.166	8.990.374
Troškovi amortizacije opreme	225.164	197.449
Troškovi amortizacije poslovnih zgrada i naplat. Kabina	27.155	24.915
Troškovi amortizacije krupnog alata i inventara	674	701
Troškovi amortizacije nematerijalnih ulaganja	7.084	7.402
Troškovi amortizacije opreme za kopneni saobraćaj	17.041	14.255
<b>Ukupno troškovi amortizacije</b>	<b>11.701.284</b>	<b>9.235.096</b>
Troškovi rezervisanja naknada (otpremnine) – 545	-	6.817
Troškovi rezervisanja za sporove koji su u toku – 549	-	-
<b>Ukupno</b>	<b>-</b>	<b>6.817</b>

U poslovnim knjigama JP „Putevi Srbije“ na dan 01.01.2014. godine proknjižena je procena vrednosti osnovnih sredstava na osnovu Studije o proceni vrednosti osnovnih sredstava JP „Puteva Srbije“, čime se vrednost građevinskih objekata povećala u iznosu od RSD 84.534.639 hiljada (nabavna vrednost u iznosu od RSD 137.090.736 hiljada, a ispravka u iznosu od RSD 52.556.097 hiljada), što je uzrokovalo značajno povećanje troškova amortizacije u odnosu na prethodnu godinu.

#### 6.6. Ostali poslovni rashodi

	2014.	2013.
	(Din. 000)	(Din. 000)
<b>Troškovi proizvodnih usluga</b>		
Troškovi usluga na redovnom održavanju puteva i sistema naplate putarine -532	13.984.233	11.583.653
Troškovi transportnih usluga – 531	23.588	23.131
Troškovi zakupnina – 533	61.264	50.776
Troškovi reklame i propagande – 535	1.253	6.926
Troškovi usluga nadzora, održavanja i komunalni troškovi - 539	397.435	404.248
<b>Svega</b>	<b>14.467.773</b>	<b>12.068.734</b>
<b>Nematerijalni troškovi</b>		

Troškovi neproizvodnih usluga 550, 555, 559	245.922	421.212
Troškovi reprezentacije – 551	5.056	5.623
Troškovi premija osiguranja - 552	4.231	7.978
Troškovi platnog prometa – 553	41.742	41.675
Troškovi članarina – 554	3753	6.829
<b>Svega</b>	<b>300.704</b>	<b>483.317</b>
<b>Ukupno ostali poslovni rashodi</b>	<b>14.768.477</b>	<b>12.552.051</b>

U toku 2014. godine za održavanje putne mreže utrošeno je 13.984.233 hiljada dinara ili 95% od ukupno ostvarenih ostalih poslovnih rashoda, što predstavlja povećanje od 17% u odnosu na prethodnu godinu. Značajno povećanje troškova usluga na redovnom održavanju puteva posledica je saniranja oštećene putne mreže, usled poplava koje su tokom godine pogodile teritoriju Republike Srbije.

#### 6.7. Finansijski prihodi i rashodi

	<b>2014.</b>	<b>2013.</b>
	(Din. 000)	(Din. 000)
<b>Finansijski prihodi</b>		
Prihodi od kamata – 662	35.281	66.881
Pozitivne kursne razlike – 663	421	18.736
Ostali finansijski prihodi – 669	206	479
<b>Ukupno 66</b>	<b>35.908</b>	<b>86.096</b>
<b>Finansijski rashodi</b>		
Rashodi kamata – 562	1.753.416	1.485.169
Negativne kursne razlike – 563	3.010.872	525.996
Ostali finansijski rashodi – 569	534.669	662.576
<b>Ukupno 56</b>	<b>5.298.957</b>	<b>2.673.741</b>

Rashodi kamata u iznosu od RSD 1.753.416 hiljada za 2014. godinu se odnose na rashode kamata po kreditima u zemlji u iznosu od RSD 182.564 hiljada, rashode kamata po kreditima dobijenim iz inostranstva u iznosu od RSD 1.535.282 hiljada i zatezne kamate u iznosu od RSD 35.570 hiljada.

Negativne kursne razlike u iznosu od RSD 3.010.872 hiljada za 2014. godinu se odnose najvećim delom na obračunate realizovane i nerealizovane kursne razlike u iznosu od RSD 2.990.958 hiljada po osnovu primljenih kredita u stranoj valuti, kao i ostale kursne razlike u iznosu od RSD 19.914 hiljada.

#### 6.8. Ostali prihodi i rashodi

	<b>2014.</b>	<b>2013.</b>
	(Din. 000)	(Din. 000)
<b>Ostali prihodi</b>		
Ostali nepomenuti prihodi 67	450.727	224.426
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana 68	82.058	177.593
<b>Ukupno</b>	<b>532.785</b>	<b>402.019</b>
<b>Ostali rashodi</b>		
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i materijala - 573, 570	18.654	26.679
Rashodi po osnovu manjkova po popisu – 574	389	2.086
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe -577	5.276	-

Ostali nepomenuti rashodi – 579	106.963	228.094
Obezbvredjenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana - 58	110.519	313.810
<b>Ukupno</b>	<b>241.801</b>	<b>570.669</b>

Najveći deo ostalih nepomenutih prihoda u iznosu od RSD 349.063 hiljada (što čini 66% ostalih prihoda) se odnosi na naplate garancija od UniCredit banke u korist Preduzeća, a na teret Alpina Bau GmbH.

Ostali nepomenuti rashodi najvećim delom se odnose na naknade po izgubljenim sudskim sporovima u iznosu od RSD 51.084 hiljade, kao i naknade štete za neblagovremeno održavanje puteva u iznosu od RSD 35.865 hiljada.

Obezbvredjenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana u iznosu od RSD 110.519 hiljada za 2014. godinu se odnosi na obezbvredjenje potraživanja od kupaca u iznosu od RSD 81.566 hiljada, iznos od RSD 19.539 hiljada odnosi na obezbvredjenje datih avansa za osnovna sredstva i za zalihe, dok se iznos od 9.414 hiljade dinara odnosi na obezbvredjenje zaliha tagova.

## 7. BILANS STANJA

### 7.1. Nematerijalna ulaganja

	Ostala nematerijalna ulaganja	Nematerijalna ulaganja u pripremi	Ukupno
<i>Nabavna vrednost</i>			
<b>Stanje na početku godine</b>	<b>59.898</b>	<b>214</b>	<b>60.112</b>
Nove nabavke	79	0	79
Otuđivanje i rashodovanje	(7.105)	0	(7.105)
<b>Stanje na kraju godine</b>	<b>52.872</b>	<b>214</b>	<b>53.086</b>
<i>Ispravka vrednosti</i>			
<b>Stanje na početku godine</b>	<b>43.846</b>	-	<b>43.846</b>
Amortizacija 2014. godine	7.084	-	7.084
Otuđivanje i rashodovanje	(7.105)	-	(7.105)
<b>Stanje na kraju godine</b>	<b>43.825</b>	-	<b>43.825</b>
<b>Neotpisana vrednost 31.12.2014. godine</b>	<b>9.047</b>	<b>214</b>	<b>9.261</b>
<b>Neotpisana vrednost 31.12.2013. godine</b>	<b>16.052</b>	<b>214</b>	<b>16.266</b>

Ostala nematerijalna ulaganja neto sadašnje vrednosti RSD 9.261 hiljada sa stanjem na dan 31.12.2014. godine (RSD 16.052 hiljade sa stanjem na dan 31.12.2013. godine) se odnose na programe za računarske softvere.

## 7.2. Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva

	Građevinsko zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Nekretnine, postrojenja, oprema u pripremi	Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu	Ukupno
<i>Nabavna vrednost</i>	Kto (021)	Kto (022)	Kto (023)	Kto (026)	Kto (028)	
<b>Stanje na početku godine</b>	<b>49.119.554</b>	<b>510.157.115</b>	<b>1.670.042</b>	<b>48.387.372</b>	<b>402.201</b>	<b>609.736.284</b>
Revalorizacija	10.574.158	137.090.735				147.664.893
Nove nabavke		137.418	52.735	4.360.508	61.263	4.611.924
Kapitalizacija kamte						
Prenos sa jednog oblika na drugi		3.705.902	364.665	(4.070.567)		0
Otuđivanje i rashodovanje		(11.288)	(86.357)			(97.645)
Ostala povećanja-smanjenja		9.695	2.420	(12.332.951)	11.630	(12.328.596)
<b>Stanje na kraju godine</b>	<b>59.693.712</b>	<b>651.089.577</b>	<b>2.003.505</b>	<b>36.344.362</b>	<b>475.094</b>	<b>749.606.250</b>
<i>Ispravka vrednosti</i>						
<b>Stanje na početku godine</b>	-	<b>149.058.586</b>	<b>1.138.283</b>	-	<b>388.933</b>	<b>150.585.802</b>
Revalorizacija		52.556.097				52.556.097
Amortizacija 2014. godine		11.451.321	242.879			11.694.200
Otuđivanje i rashodovanje		(9.399)	(85.059)			(94.458)
Obevređenja						
Ostala povećanja-smanjenja		3.506	21.152		(9.337)	15.321
<b>Stanje na kraju godine</b>	-	<b>213.060.111</b>	<b>1.317.255</b>	-	<b>379.596</b>	<b>214.756.962</b>
<b>Neotpisana vrednost 31.12.2014. godine</b>	<b>59.693.712</b>	<b>438.029.466</b>	<b>686.250</b>	<b>36.344.362</b>	<b>95.498</b>	<b>534.849.288</b>
<b>Neotpisana vrednost 31.12.2013. godine</b>	<b>49.119.554</b>	<b>361.098.529</b>	<b>531.759</b>	<b>48.387.372</b>	<b>13.268</b>	<b>459.150.482</b>

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

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

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

### 7.3. Ostali dugoročni finansijski plasmani

Ostali dugoročni finansijski plasmani odnose se na:

	2014.	2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Ostale dugoročne plasmane – depoziti kod banaka-048	76	76
<b>Svega</b>	<b>76</b>	<b>76</b>
Minus: Ispravka vrednosti	(76)	(76)
<b>Ukupno</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

### 7.4. Zalihe

	2014.	2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Materijal-101	1.544	1.533
Rezervni delovi, alat i inventar-103	37.335	36.141
Roba	21.967	58.876
Dati avansi	667.703	455.119
<b>Svega</b>	<b>728.549</b>	<b>551.669</b>
Minus: Ispravka vrednosti rezervni delovi, alat i inventar	(36.075)	(34.678)
Minus: Ispravka vrednosti dati avansi	(86.528)	(87.227)
<b>Ukupno</b>	<b>605.946</b>	<b>429.764</b>

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

U okviru zaliha robe su iskazane zalihe tagova koji su nabavljeni u ranijem periodu. Tokom 2014. godine beleži se porast prodaje.

U 2014. godini značajno je povećan saldo datih avansa koji su dati dobavljačima za materijal i rezervne delove i za održavanje puteva.

### 7.5. Potraživanja

	2014.	2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
<b><i>Potraživanja po osnovu prodaje</i></b>		
Kupci u zemlji-204	7.831	10.061
Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca u zemlji	(2.375)	(2.868)
<b>Svega</b>	<b>5.456</b>	<b>7.193</b>
<b><i>Druga potraživanja</i></b>		
Potraživanja za kamatu-220	82.910	83.169
Potraživanja od zaposlenih-221	7.961	7.824
Potraživanja od državnih organa i organizacija-222	78.428	79.010
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa-224	-	-
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju-225	3.029	2.606
Potraživanja po osnovu naknade štete-226	281.293	258.652
Ostala potraživanja-228	1.029.553	1.047.074
Minus: Ispravka vrednosti - 229	(1.326.584)	(1.317.748)
<b>Svega</b>	<b>156.590</b>	<b>160.587</b>
<b>Ukupno</b>	<b>162.046</b>	<b>167.780</b>

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



## 7.6. Kratkoročni finansijski plasmani

			2014.	2013.
	Oznaka valute	Kamatna stopa	RSD hiljada	RSD hiljada
<b><i>Ostali kratkoročni finansijski plasmani</i></b>				
Sumnjivi i sporni kratkoročni finansijski plasmani-238	RSD	-	143.945	143.945
Drugi kratkoročni finansijski plasmani-238	RSD	-	9.600	9.600
Minus: Ispravka vrednosti-239	RSD	-	(153.545)	(153.545)
<b>Svega</b>			-	-
<b>Ukupno</b>			-	-

## 7.7. Gotovinski ekvivalenti i gotovina

	2014.	2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
<b><i>U dinarima:</i></b>		
Hartije od vrednosti – gotovinski ekvivalenti-240	1.277	1.379
Tekući (poslovni) računi-241	1.161.977	1.429.038
Dinarska blagajna-243	32.528	32.706
<b>Svega</b>	<b>1.195.782</b>	<b>1.463.123</b>
<b><i>U stranoj valuti:</i></b>		
Devizna blagajna-246	9.463	9.924
<b>Svega</b>	<b>9.463</b>	<b>9.924</b>
<b>Ukupno</b>	<b>1.205.245</b>	<b>1.473.047</b>

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

Dinarske blagajne se odnose na blagajne putarina Beograd, Niš, Novi Sad, Ruma i Doljevac.

Devizne blagajne se odnose na blagajne putarina Beograd, Niš, Novi Sad i Ruma.

## 7.8. Porez na dodatu vrednost i AVR

	2014.	2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
<b><i>Porez na dodatu vrednost</i></b>		
Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po opštoj stopi (osim plaćenih avansa) – 2700 - 2780, i 289	6.809	3.223
Potraživanja za više uplaćeni porez na dodatu vrednost	275.499	69.710
<b>Svega</b>	<b>282.308</b>	<b>72.933</b>
<b>Ukupno</b>	<b>282.308</b>	<b>72.933</b>

Tokom 2015. godine Društvo je bilo predmet terenske kontrole tačnosti i pravilnosti obračuna poreza na dodatu vrednost za period 01.01.-31.01.2015. godine. Istom kontrolom Društvu je osporeno pravo na odbitak PDV-a obračunatog od strane prethodnog učesnika u prometu za radove izvedene na putevima za čije se korišćenje ne naplaćuje putarina.

Po tom osnovu uložena je žalba na Zapisnik Poreske uprave. S obzirom da je tokom prethodnih perioda Društvo vršilo obračun PDV-a na način da je koristilo odbitni PDV i za radove izvedene na putevima na kojima se ne naplaćuje putarina, dovodi se u pitanje celokupno potraživanje za više plaćen PDV, kao i potencijalne obaveze koje mogu nastati ukoliko žalba Društva bude odbijena.

Na dan 31.12.2014. godine potraživanja Društva su usaglašena sa karticama Poreske uprave.

#### 7.9. Odložena poreska sredstva i obaveze

Odložena poreska sredstva u iznosu od RSD 1.857 hiljada, obuhvataju iznose poreza iz dobiti koji mogu da se povrate u narednim periodima po osnovu odbitnih privremenih razlika, neiskorišćenih poreskih gubitaka i kredita. Priznaju se u meri u kojoj je verovatno da će budući oporezivi dobitak biti ostvaren.

Odložene poreske obaveze u iznosu od RSD 1.682.209 hiljada, su iznosi poreskih obaveza koji će se pojaviti u budućem periodu a posledica su poslovnih događaja koji su se desili u tekućem obračunskom periodu i obuhvataju iznose poreza na dobit koji se plaćaju u narednim periodima po osnovu oporezivih privremenih razlika.

Odložena poreska sredstva i obaveze po godinama:

	2014.	2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Odložena poreska sredstva	1.857	4.361
Odložene poreske obaveze	(1.682.209)	(1.338.571)
<b>Neto odložena poreska sredstva /(obaveze)</b>	<b>(1.680.352)</b>	<b>(1.334.210)</b>

Izvršeno je prebijanje odloženih poreskih sredstava i obaveza.

#### 7.10. Osnovni kapital

Osnovni kapital obuhvata sledeće oblike kapitala:

		2014.	2013.
	%	RSD hiljada	RSD hiljada
Državni kapital	100	102.056.098	102.056.098
<b>Ukupno</b>		<b>102.056.098</b>	<b>102.056.098</b>

**Državni kapital** predstavlja kapital javnog preduzeća koga je osnovala država, republika ili jedinica lokalne samouprave. Državni kapital obezbeđuje se iz javnih prihoda i o njegovom raspolaganju odlučuje osnivač. Državni kapital nije uvećavan tokom 2014. godine.

#### 7.11. Ostale rezerve

Revalorizacione rezerve obuhvataju:

	2014.	2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Rezerve po osnovu korekcije greške iz ranijih godina, po osnovu korekcija vrednosti putne mreže - 322	340.936.403	258.451.347
<b>Ukupno</b>	<b>340.936.403</b>	<b>258.451.347</b>

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

## 7.12. Gubitak

Gubitak predstavlja ispravku vrednosti kapitala i odnosi se na:

	2014.	2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Gubitak ranijih godina - 350	14.157.059	16.687.417
Korekcija neraspoređene dobit iz ranijih godina – 350	(38.919)	(3.627.269)
Gubitak tekuće godine -351	9.106.042	1.036.911
<b>Svega</b>	<b>23.224.182</b>	<b>14.157.059</b>

Poslovanjem u 2014. godini ostvaren je gubitak u poslovanju u iznosu od RSD 9.106.042 hiljada dinara.

## 7.13. Dugoročna rezervisanja

Dugoročna rezervisanja se priznaju kada:

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

Dugoročna rezervisanja obuhvataju:

	2014.	2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Rezervisanja za troškove u garantnom roku		
Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava		
Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite		
Rezervisanja za troškove restrukturiranja		
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih - 404	12.382	29.074
Ostala dugoročna rezervisanja - 405	325.331	346.947
<b>Ukupno</b>	<b>337.713</b>	<b>376.021</b>

Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih u iznosu od RSD 12.382 hiljada sa stanjem na dan 31.12.2014. godine se odnose na obračunata rezervisanja po osnovu odlaska zaposlenih u penziju, u skladu sa MRS 19 – Naknade zaposlenih. Rezervisanja po osnovu jubilarnih nagrada koje se isplaćuju zaposlenima, nisu vršena.

Ostala dugoročna rezervisanja u iznosu od RSD 325.331 hiljada sa stanjem na dan 31.12.2014. godine se odnose na izvršena dugoročna rezervisanja po osnovu negativnog ishoda sudskih sporova koji se vode protiv Društva. Ova rezervisanja su formirana u 2011. godini, na bazi procene pravne službe Društva, da će se započeti sudski sporovi koji se vode protiv Društva negativno završiti. U toku 2014. godine, nisu vršena nova dugoročna rezervisanja po osnovu negativnog ishoda sudskih sporova.

#### 7.14. Dugoročni krediti

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

	2014.	2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Dugoročni krediti u zemlji	1.366.007	669.036
Dugoročni krediti u inostranstvu	48.223.477	48.539.427
<b>Ukupno</b>	<b>49.589.484</b>	<b>49.208.463</b>

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

		2014.	2014.	2013.
Naziv kreditora	Oznaka valute	U valuti Ukupno	RSD hiljada	RSD hiljada
"Banca Intesa" a.d., Beograd	USD	5.638.657,94	458.872	426.119
"Vojvodanska banka" a.d., Beograd	RSD	507.916.666,75	0	242.917
Fond za razvoj Republike Srbije	RSD		907.135	-
<b>Ukupno</b>			<b>1.366.007</b>	<b>669.036</b>

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

##### Struktura obaveza po kreditima u inostranstvu

		2014	2014.	2013.
Naziv kreditora	Oznaka valute	U valuti Ukupno	RSD hiljada	RSD hiljada
EIB, Luksenburg – 24037 – rehabilitacija 100 mostova	EUR	33.000.000,00	3.935.177	3.783.189
EIB, Luksenburg – 24036 – rehabilitacija mosta Gazela	EUR	33.000.000,00	3.951.304	3.783.189
EIB Luksemburg – 24134 – obilaznica oko Beograda (sektor A)	EUR	28.000.000,00	3.386.832	2.407.484
EIB Luksemburg – 25748 – obilaznica oko Beograda (sektor B)	EUR	21.000.000,00	2.540.124	2.407.484
EIB- 37mil.eur -proj.hitne sanacije saobraćajnica-21386	EUR	19.361.290,24	2.046.146	2.219.619
EIB- 95mil.eur – obnova puteva.u RS.-21631	EUR	67.913.333,29	7.448.612	7.785.727
EIB- 120mil.eur –autoput Bgd-Novu Sad-22550	EUR	116.997.777,78	13.830.910	13.412.871
Evropska Banka za obnovu i razvoj, London - ugovor 22705	EUR	17.272.735,00	1.253.569	1.980.183
Evropska Banka za obnovu i razvoj, London - ugovor 32190	EUR	39.887.154,19	3.947.467	4.572.747
Evropska Banka za obnovu i razvoj, London - ugovor 36651	EUR	54.719.290,35	5.883.335	6.186.933
<b>Ukupno</b>			<b>48.223.476</b>	<b>48.539.426</b>

Pod 31.12.2014. godine izvršeno je usaglašavanje obaveza po dugoročnim kreditima u zemlji i inostranstvu, sa svim kreditorima u zemlji i inostranstvu.

Deo dugoročnih kredita, koji dospeva za plaćanje u 2015. godini, obračunat je i iskazan u okviru kratkoročnih finansijskih obaveza, kao tekuće dospeće dela dugoročnih obaveza.

## 7.15. Kratkoročne finansijske obaveze

Kratkoročne obaveze se u potpunosti odnose na tekuće dospeće dela dugoročnih kredita, kao i dela ostalih dugoročnih obaveza, koje dospevaju za plaćanje u toku 2015. godine, kao što je prikazano u narednoj tabeli:

	2014.	2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Deo dugoročnih kredita u zemlji koji dospevaju za plaćanje u 2015. godini	871.819	5.705.535
Deo dugoročnih kredita u inostranstvu zemlji koji dospevaju za plaćanje u 2015. godini	3.927.885	3.541.874
Deo ostalih dugoročnih obaveza – finansijski lizing koje dospevaju za plaćanje u 2015. godini	-	-
Deo ostalih dugoročnih obaveza – reprogram duga koje dospevaju za plaćanje u 2015. godini	-	1.224.598
Kratkoročne finan.obaveze prema RS	43.299.205	34.144.642
<b>Ukupno</b>	<b>48.098.909</b>	<b>44.616.649</b>

Deo dugoročnih kredita u zemlji koji dospevaju za plaćanje u 2015. godini je detaljno prikazan u narednoj tabeli:

		2014.	2013.
Naziv kreditora	Oznaka valute	RSD hiljada	RSD hiljada
"Banca Intesa" a.d., Beograd	USD	50.986	44.612
"Societe Generale Banka" a.d., Beograd	EUR	-	1.403.782
"Unicredit banka" a.d., Beograd	EUR	-	1.231.256
"Marfin banka" a.d., Beograd	EUR	-	982.647
"Raiffeisen banka" a.d., Beograd	EUR	-	-
"Vojvodanska banka" a.d., Beograd	RSD	220.833	265.000
Fond za razvoj Republike Srbije	RSD	600.000	1.780.238
<b>Ukupno</b>		<b>871.819</b>	<b>5.705.535</b>

Sa Fondom za razvoj potisan je Sporazum br. 454-140 od 11.04.2014. godine i obaveze se izmiruju prema amortizacionom planu koji je sastavni deo Sporazuma.

Deo dugoročnih kredita u zemlji koji dospevaju za plaćanje u 2015. godini je detaljno prikazan u narednoj tabeli:

		2014.	2013.
Naziv kreditora	Oznaka valute	RSD hiljada	RSD hiljada
EIB, Luksenburg – 24037 – rehabilitacija 100 mostova	EUR	56.447	-
EIB, Luksenburg – 24036 – rehabilitacija mosta Gazela	EUR	40.319	-
EIB Luksemburg – 24134 – obilaznica oko Beograda (sektor A)	EUR	-	-
EIB Luksemburg – 25748 – obilaznica oko Beograda (sektor B)	EUR	-	-
EIB- 37mil.eur -proj.hitne sanacije saobraćajnica-21386	EUR	295.763	280.318
EIB- 95mil.eur – obnova puteva.u RS.-21631	EUR	766.069	726.066
EIB- 120mil.eur –autoput Bgd-Novu Sad-22550	EUR	320.943	224.571
Evropska Banka za obnovu i razvoj, London - ugovor 22705	EUR	835.712	792.073
Evropska Banka za obnovu i razvoj, London - ugovor 32190	EUR	877.215	831.409
Evropska Banka za obnovu i razvoj, London - ugovor 36651	EUR	735.417	687.437
<b>Ukupno</b>		<b>3.927.885</b>	<b>3.541.874</b>

Kratkoročne finan.obaveze prema Republici Srbiji u iznosu od RSD 43.299.205 hiljada sa stanjem na dan 31.12.2014 godine se odnose na obaveze prema Republici Srbiji, po osnovu otplate po glavnica i kamata po kreditima od strane Ministarstva za infrastrukturu, koje iz godine u godinu rastu (zbog nemogućnosti da Preduzeće uredno vraća uzete kredite bankama, a odgovarajuće Ministarstvo (Država) kao garant mora da ih vraća u ime Preduzeća.

U toku 2014. godine nadležno Ministarstvo je vršilo vraćanje kredita (i glavnice i kamata) prema inostranim kreditorima, EBRD i EIB. Na bazi informacija kojima raspoložemo, postoji inicijativa da se od strane nadležnog ministarstva donese odluka da se pomenutim obavezama izvrši dokapitalizacija Društva u toku 2015 godine.

#### 7.16. Obaveze iz poslovanja

	2014.	2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
<b>Obaveze iz poslovanja</b>		
Primljeni avansi, depoziti i kaucije - 430	16.566	16.705
Dobavljači – matična i zavisna pravna lica		
Dobavljači – ostala povezana pravna lica		
Dobavljači u zemlji - 435	486.126	1.757.475
Dobavljači u inostranstvu		
Ostale obaveze iz poslovanja		
<b>Svega</b>	<b>502.692</b>	<b>1.774.180</b>
Ostale obaveze iz specifičnih poslova	-	-
<b>Svega</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Ukupno</b>	<b>502.692</b>	<b>1.774.180</b>

Pod 31.12.2014. godine izvršeno je usaglašavanje obaveza prema dobavljačima u zemlji, sa svim dobavljačima Društva. Dobavljači Društva su u najvećoj meri sve domaće putarske kuće, koje se bave izgradnjom, održavanjem i rekonstrukcijom puteva u Srbiji, kao i mnogi drugi dobavljači. U narednoj tabeli prikazani su iznosi obaveza prema dobavljačima Društva:

R.br.	OPIS	Saldo 31.12.2014
		RSD hiljada
1	"Strabag AG", Beograd	125.755
2	Mihajlo Pupin	65.900
3	Ratko Mitrović-niskogradnja /GP Planum	40.567
4	Mostogradnja	23.737
5	"PZP Beograd"a.d., Beograd u restruktuiranju	23.448
6	Strabag konzorcijum	8.286
7	„Srbija Autoput“ a.d. Beograd	6.247
8	"Energoprojekt niskogradnja"a.d., Beograd	1.929
9	SRBIJAPUT	1.856
10	Novi Pazar PZP	351
11	"Vojvodina put"a.d., Novi Sad	263
12	Beograd put JKP	232
13	"PZP Požarevac"a.d., Požarevac	182
14	"PZP Zaječar"d.o.o., Zaječar	0
15	"PZP Valjevo"a.d., Valjevo	0
16	PZP Niš	0
17	"Srem put"a.d., Ruma	0
18	"Putevui Užice"a.d., Užice	0
19	"PZP Kragujevac" d.o.o.	0
20	"Vojvodina put"a.d., Pančevo	0
21	"Vojvodina put"a.d., Subotica	0

22	Putevi Požega	0
23	PZP Vranje u stečaju	0
24	Kruševac put PZP	0
25	PUTEVI Čačak	0
26	OSTALI	187.373
	<b>UKUPNO</b>	<b>486.126</b>

Na bazi informacija kojima raspoložemo do datuma odobravanja finansijskih izveštaja za 2014. godinu, neusaglašene obaveze prema dobavljačima se odnose na:

- PZP“Zaječar“a.d., Zaječar, neusaglašenost od RSD 140.560 hiljada, koja potiče iz 2008.g., a odnosi se na investiciju M-4 Zaječar-Bor.
- JP Nacionalni park „Đerdap“ Donji Milanovac, neusaglašenost od RSD 20.373 hiljada, koja potiče po osnovu naknada za korišćenje zaštićenog područja Nacionalnog parka, a koje je Društvo u potpunosti osporilo (Ministarstvo poljoprivrede i zaštite životne sredine poništava rešenje JP Nacionalni park Đerdap Donji Milanovac i vraća prostepenom organu na ponovni postupak).

#### 7.17. Ostale kratkoročne obaveze

	2014.	2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
<b><i>Obaveze iz specifičnih poslova</i></b>		
Ostale obaveze iz specifičnih poslova	37.032	35.181
<b>Svega</b>	<b>37.032</b>	<b>35.181</b>
<b><i>Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada</i></b>		
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju-4500	59.283	63.883
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog-4510	7.369	8.235
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog-452	17.505	19.209
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca-453	15.746	17.278
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	-	-
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju	-	-
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundiraju	-	-
<b>Svega</b>	<b>99.903</b>	<b>108.605</b>
<b><i>Druge obaveze</i></b>		
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja-460	698.308	891.728
Obaveze za dividende		
Obaveze za učešće u dobitku		
Obaveze prema zaposlenima-463	403	145
Obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora-464	233	241
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima-465	204	819
Obaveze za neto prihod preduzetnika koji akontaciju podiže u toku godine		
Ostale obaveze-469	12.054	5.200
<b>Svega</b>	<b>711.202</b>	<b>898.133</b>
<b>Ukupno</b>	<b>848.134</b>	<b>1.041.919</b>

Obaveze po osnovu zarada u iznosu od RSD 99.903 hiljada sa stanjem na dan 31.12.2014. godine se odnose na ukalkulisano, a ne isplaćenu zaradu za mesec decembar 2014. godine. Isplata decembarske zarade je izvršena je izvršena u potpunosti u januaru 2015. godine

Pod 31.12.2014. godine izvršeno je ukalkulisavanje obaveza po osnovu kamata prema svim kreditorima u zemlji i inostranstvu, koje se odnose na 2014. godinu, a biće isplaćene u 2015. godini. Struktura obaveza po osnovu kamata prema bankama u zemlji sa stanjem na dan 31.12.2014. godine je detaljno prikazana u narednoj tabeli:

Naziv kreditora	Oznaka valute	2014.	
			RSD hiljada
"Banca Intesa" a.d., Beograd	USD		5.657
"Societe Generale Banka" a.d., Beograd	EUR		-
"Unicredit banka" a.d., Beograd	EUR		-
"Marfin banka" a.d., Beograd	EUR		-
"Raiffeisen banka" a.d., Beograd	EUR		-
"Vojvodanska banka" a.d., Beograd	RSD		-
Fond za razvoj Republike Srbije	RSD		-
EIB, Luksenburg – 24037 – rehabilitacija 100 mostova			59.360
EIB, Luksenburg – 24036 – rehabilitacija mosta Gazela			59.704
EIB Luksemburg – 24134 – obilaznica oko Beograda (sektor A)			39.090
EIB Luksemburg – 25748 – obilaznica oko Beograda (sektor B)			37.755
EIB- 37mil.eur -proj.hitne sanacije saobraćajnica-21386			45.728
EIB- 95mil.eur – obnova puteva.u RS.-21631			137.868
EIB- 120mil.eur –autoput Bgd-Novu Sad-22550			239.759
Evropska Banka za obnovu i razvoj, London - ugovor 22705			3.352
Evropska Banka za obnovu i razvoj, London - ugovor 32190			29.812
Evropska Banka za obnovu i razvoj, London - ugovor 36651			40.223
Obaveze po osnovu lizinga			-
Ostale obaveze po osnovu kamata – obaveze po osnovu reprograma			-
<b>Ukupno</b>			<b>698.308</b>

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

	2014.		2013.	
		RSD hiljada		RSD hiljada
<b>Obaveze za porez na dodatu vrednost</b>				
Obaveze za PDV po izdatim fakturama po opštoj stopi (osim primljenih avansa)		-		-
Obaveze za PDV po izdatim fakturama po posebnoj stopi (osim primljenih avansa)				
Obaveza za PDV po primljenim avansima po opštoj stopi		-		-
Obaveza za PDV po primljenim avansima po posebnoj stopi				
Obaveza za PDV po osnovu sopstvene potrošnje po opštoj stopi				
Obaveza za PDV po osnovu sopstvene potrošnje po posebnoj stopi				
Obaveza za PDV po osnovu prodaje za gotovinu				
Obaveze za PDV po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vrednost i prethodnog poreza				



<b>Svega</b>	-	-
<b>Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine</b>		
Obaveze za akcize		
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova		
Obaveze za doprinose koji terete troškove		
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine-489	323	626
<b>Svega</b>	<b>323</b>	<b>626</b>
<b>Pasivna vremenska razgraničenja</b>		
Unapred obračunati troškovi		
Obračunati prihodi budućeg perioda		
Razgraničeni zavisni troškovi nabavke		
Odloženi prihodi i primljene donacije-495	15.810.584	16.107.631
Razgraničeni prihodi po osnovu potraživanja		
Razgraničene obaveze za porez na dodatu vrednost	878	399
Ostala pasivna vremenska razgraničenja	476.706	499.788
<b>Svega</b>	<b>16.288.168</b>	<b>16.607.818</b>
<b>Ukupno</b>	<b>16.288.491</b>	<b>16.608.444</b>

Odloženi prihodi i primljene donacije u iznosu od RSD 15.810.584 hiljada sa stanjem na dan 31.12.2014. godine se odnose na primljena sredstva iz NIP-a, Ministarstva za infrastrukturu, AP Vojvodine, grada Beograda i sredstva UNOPS-a. Detaljan pregled ovih odloženih prihoda i donacija je prikazan u sledećoj tabeli:

Konto	OPIS	Saldo 31.12.2014 RSD hiljada	Saldo 31.12.2013. RSD hiljada
4955	Primljena sredstva iz NIP-a	14.266.686	14.658.902
4956	Primljena sredstva od Ministarstva za infrastrukturu	571.594	587.507
4958	Primljena sredstva od AP Vojvodine	394.667	406.592
4959	Primljena sredstva od grada Beograda	443.881	454.630
4951	Primljena sredstva UNOPS-a.	133.756	-
	<b>UKUPNO</b>	<b>15.810.584</b>	<b>16.107.631</b>

Odloženi prihodi i donacije u iznosu od RSD 15.810.584 hiljada sa stanjem na dan 31.12.2014 godine za investicije u putnu mrežu, kada je iz primljenih sredstava vršena izgradnja putne mreže u Republici Srbiji, se ukidaju delimično svake godine u korist prihoda, u skladu sa troškovima amortizacije putne mreže koja je formirana od primljenih donacija, na bazi čega je ispoštovano načelo uzročnosti prihoda i rashoda u istom obračunskom periodu.

Ostala pasivna vremenska razgraničenja u iznosu od RSD 476.706 hiljada se odnose na sredstva koja nisu dospela za plaćanje (garancije). U narednoj tabeli prikazani su najznačajniji iznosi obaveza prema dobavljačima Društva po ovom osnovu:

Redni broj	Dobavljač	Iznos
1	RATKO MITROVIC-niskogradnja/GP Planum	191.739
2	ALPINE D.O.O	82.371
3	VOJVODINAPUT-ZRENJANIN	33.107
4	MBA- RATKO MITROVIC-NISKOGRADNJA-BEOGRAD DA	32.354
5	PUTEVI UZICE DA	29.073
6	ALPINE Bau GmbH ogranak Beograd	26.839
7	VALJEVO PZP DA	22.570
8	NOVI PAZAR PZP DA	21.484

9	PREDUZEĆE ZA PUTEVE BEOGRAD A.D. U RESTRUKTURIRANJU	18.347
10	OSIJEK KOTEKS D.D.Osijek-ogranak N.Sad	16.045

## 8. VANBILANSNA EVIDENCIJA

Vanbilansna aktiva i vanbilansna pasiva su prikazane u sledećim tabelama:

	2014.	2013.
Vanbilansna aktiva	RSD hiljada	RSD hiljada
Bonovi za putarinu – Beograd	107.388	104.436
Bonovi za putarinu – Niš	-	-
Bonovi za putarinu – Ruma	-	-
Bonovi za putarinu – Novi Sad	-	-
<b>Ukupno</b>	<b>107.388</b>	<b>104.436</b>

	2014.	2013.
Vanbilansna pasiva	RSD hiljada	RSD hiljada
Bonovi za putarinu – Beograd	107.388	104.436
Bonovi za putarinu – Niš	-	-
Bonovi za putarinu – Ruma	-	-
Bonovi za putarinu – Novi Sad	-	-
<b>Ukupno</b>	<b>107.388</b>	<b>104.436</b>

## 9. DRŽAVNA DODELJIVANJA

Ukupna državna davanja u 2014. godini iznose **18.859.008** hiljada dinara i sastoje se od sredstava primljenih iz Budžeta RS u iznosu od **9.704.445** hiljada (koja su knjižena kao poslovni prihod s obzirom da se dominantno troše na održavanje puteva). Sredstva primljena iz Budžeta RS u 2014. godini sastoje se od subvencije u iznosu od 7.400.000 hiljada i Ministarstva finansija u iznosu od 2.304.445 hiljada dinara. Preostali deo ukupnih državnih davanja je od ostalih državnih dodeljivanja u iznosu od **9.154.563** hiljade dinara (koja su evidentirana kao kratkoročne finansijske obaveze prema Republici Srbiji, a koriste se za izgradnju putne mreže u Republici Srbiji).

Ukupan iznos kratkoročnih finansijskih obaveza JP „Putevi Srbije“ iznosi 43.299.205 hiljada dinara i predstavlja stanje obaveza prema Republici Srbiji po osnovu izvršenih obaveza za garantovane zajmove na dan 31.12.2014. godine. Preknjižavanje je vršeno na osnovu konsultacija sa nadležnim ministarstvima.

## 10. POTENCIJALNE I PREUZETE OBAVEZE

**IDA I IBRD ZAJMOVI**- postoji potencijalna obaveza u iznosu od USD 55.321.297,39 ili Din 5.502.483 hiljada po osnovu IDA-3903 zajma, kao i IBRD-7463 zajma u iznosu od USD 47.393.929,88 ili RSD 34.713.994 hiljada, koji se koriste za puteve, ali je po Ugovorima o zajmu država u obavezi da vraća ove kredite. Međutim, postoji mogućnost da će obaveza i po ovim kreditima biti preneti sa Vlade RS na "JP Putevi Srbije", u momentu kada krediti dospeju za otplatu, što je malo verovatno s obzirom da Društvo nije u mogućnosti da redovno vraća i svoje tekuće kredite koje se nalaze iskazani u poslovnim knjigama.

**SUDSKI SPOROVI** – Društvo vodi veliki broj sudskih sporova, i kao tuženi i kao tužilac. U 2011. godini formirana su ostala dugoročna rezervisanja u iznosu od RSD 452.752 hiljada koja se odnose na izvršena dugoročna rezervisanja po osnovu negativnog ishoda sudskih sporova koji se vode protiv Društva. Ova rezervisanja su formirana u 2011. godini, na bazi procene pravne službe Društva, da će se započeti sudski sporovi koji se vode protiv Društva negativno završiti. U toku 2014. godine, nisu vršena nova dugoročna rezervisanja po osnovu negativnog ishoda sudskih sporova, a najveći iznos se odnosi na :

- „Intermost“ a.d. u stečaju RSD 325.331 hiljada

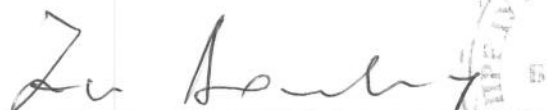
## 11. DOGAĐAJI NAKON BILANSA STANJA

Između datuma na koji su sastavljeni finansijski izveštaji i datuma usvajanja i odobravanja finansijskih izveštaja za 2014. godinu, nije bilo značajnih događaja koji bi zahtevali eventualne korekcije u finansijskim izveštajima ili dodatna obelodanjivanja u napomenama uz finansijske izveštaje.

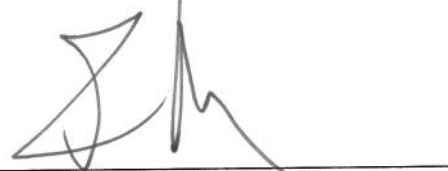
## 12. DEVIZNI KURSEVI

Zvanični srednji kursevi NBS primenjeni za preračun deviznih pozicija bilansa stanja u funkcionalnu valutu na dan 31.12.2014. i 31.12.2013. godine su bili sledeći:

	31.12.2014	31.12.2013
EUR	120,9583	114,6421
USD	99,4641	83,1282

  
(Lice odgovorno za sastavljanje napomena)



  
(Zakonski zastupnik)

Beograd, 16.06.2015.