

ЈП „ПУТЕВИ СРБИЈЕ“, БЕОГРАД

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЗА 2015. 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 2015. godini je bio 1.334 (u 2014. godini 1.315).

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 Drobniak, 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 01.01.2015. godine do 31.12.2015. godine.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

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

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 podmirjenja 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 (121,6261 din.=1 Eur). Pozitivne i negativne kursne razlike nastale po tom osnovu su iskazane kao prihod ili rashod perioda.

3.4. Uporedni podaci

Uporedne podatke čine finansijski izveštaji Društva za 2014. godinu, koji su bili predmet revizije. Napominjemo da Društvo tokom 2015. godine nije ustanovilo materijalno značajne greške ranijih godina i shodno tome nije vršilo korekciju podataka iz 2014. godinu, odnosno nije došlo do promene uporednih podataka.

3.5. Poslovni prihodi

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

Najznačajniji prihod ostvaruje se iz Naknada za korišćenje autoputeva (putarina za domaća i strana vozila) koja iznosi 13.971.028 hiljada dinara. Ovaj prihod čini 58,72% (u 2014 godini 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 36,08% ili RSD 8.583.963 hiljada (u 2014 godini 39,62% ili RSD 9.704.445 hiljada). Iz Budžeta RS uplaćeno je 6.879.880 hiljada dinara na ime subvencija, od strane Ministarstva finansija je uplaćeno RSD 1.555.592 hiljada i ostali prihodi iz budžeta iznose RSD 148.491 hiljada.

Ostvareni poslovni prihodi u 2015. godini ukazuju na smanjenje od 3% u odnosu na poslovne prihode za prethodni obračunski period.

3.6. Poslovni rashodi

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

Osnovni elementi i načela priznavanja rashoda su:

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

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

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

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

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

U 2015. godini za održavanje putne mreže utrošeno je 16.108.591 hiljada dinara ili 52,86% od ukupno ostvarenih poslovnih rashoda, amortizacija iznosi 11.121.158 hiljada dinara (36,50%), svi ostali poslovni rashodi iznose 3.242.313 hiljada dinara (10,64%).

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 156.075 hiljada dinara pripisan je nabavnoj vrednosti osnovnih sredstava u pripremi u skladu sa MRS-23.

3.8. Finansijski prihodi i rashodi

Finansijski prihodi i rashodi obuhvataju: prihode i rashode od kamata (nezavisno od toga da li su dospeli i da li se plaćaju ili pripisuju iznosu potraživanja ili obaveze na dan bilansiranja); prihode i rashode od kursnih razlika i ostale finansijske prihode i rashode. S obzirom na visoku kreditnu zaduženost Preduzeća, u 2015. godini su ostvareni rashodi po osnovu kamata 1.735.302 hiljada dinara i po osnovu kursnih razlika 387.288 hiljada dinara, uz istovremeno ostvarene prihode po osnovu kamata 32.617 hiljada dinara i kursnih razlika u iznosu od 130 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	1,3
Građevinski objekti –mostovi,tuneli	2,5
Autoputevi – gornji stroj	2,5
Mag. i reg. putevi – gornji stroj	2,5
Objekti na putevima od betona i kamena	2,5
Objekti na putevima od metala	4,0
Građ.obj. niskogradnje drvene konstrukcije	5,0
Ostali građevinski objekti	10,0
Računari i pripadajuća oprema	20,0
Strojevi, alati, transport.sred. i uređaji	10,0
Telefonska i komunikaciona oprema	10,0
Klima uređaji	10,0
Kancelarijska oprema	10,0
Vozila	10,0
Nameštaj, poslovni inventar	10,0
Nematerijalna ulaganja	10,0

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

3.12. Zalihe

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

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

3.13. Potraživanja po osnovu prodaje

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

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

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

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

3.14. Gotovinski instrumenti i gotovina

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

3.15. Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

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

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

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

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

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

3.16. Naknade zaposlenima

3.16.1. Porezi i doprinosi za obavezno socijalno osiguranje

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

3.16.2. Obaveze po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada

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

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

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

3.17. Porez na dobitak

3.17.1. Tekući porez

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica („Sl. glasnik Republike Srbije“ br. 18/10, 101/11,119/2012,47/2013,108/201368/2014 i 142/2014). Porez na dobit obračunava se po stopi od 15% na poresku osnovicu koja je prikazana u poreskom bilansu, nakon 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 umanjeње poreza može iznositi najviše do 33% obračunatog poreza, odnosno u visini od 40% izvršenog ulaganja (za mala pravna lica), umanjeње 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 umanjeње 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 2015. 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 sproviđi 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

	2015.	2014.
	(Din. 000)	(Din. 000)
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu, tagovi - 604	49.686	28.827
Prihodi od donacija – 640	23.972	5.926
Prihodi od naknada za korišćenje puteva (putarina za domaća i strana vozila)	13.971.028	13.907.688
Prihodi iz budžeta Republike Srbije	6.879.880	7.400.000
Prihodi iz budžeta po drugim osnovama – Ministarstvo finansija – 65971	1.555.592	2.304.445
Ostali prihodi iz budžeta	148.491	-
Prihodi iz NIP – 65931	430.221	430.221
Prihodi od ostalih naknada za korišćenje puteva (65901,65904,65906,65910,65911,65912)	727.636	415.333
Ostali prihodi – 6503, 6595, 6596	6.386	4.195
Poslovni prihodi – ukupno	23.792.892	24.496.635

Najznačajniji prihod ostvaruje se iz Naknada za korišćenje autoputeva (putarina za domaća i strana vozila) koja iznosi 13.971.028 hiljada dinara. Ovaj prihod čini 58,72% (u 2014 godini 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 36,08% ili RSD 8.583.963 hiljada (u 2014 godini 39,62% ili RSD 9.704.445 hiljada). Iz Budžeta RS uplaćeno je 6.879.880 hiljada dinara na ime subvencija, od strane Ministarstva finansija je uplaćeno RSD 1.555.592 hiljada i ostali prihodi iz budžeta iznose RSD 148.491 hiljada. Ostvareni poslovni prihodi u 2015. godini ukazuju na smanjenje od 3% u odnosu na poslovne prihode za prethodni obračunski period.

6.2. Nabavna vrednost prodate robe

	2015.	2014.
	(Din. 000)	(Din. 000)
Nabavna vrednost prodate robe-tagovi 501	51.033	25.197
Ukupno (50)	51.033	25.197

Trošak nabavne vrednost prodate robe nastao tokom 2015. godine iznosi RSD 51.033 hiljada (RSD 25.197 hiljada za 2014 godinu) i u odnosu na 2014. godinu predstavlja povećanje od nešto više od 100%, što je u direktnoj korelaciji sa porastom prihoda od prodaje robe (tagova) na domaćem tržištu (Napomena 6.1.).

6.3. Troškovi materijala

	2015.	2014.
	(Din. 000)	(Din. 000)
Troškovi ostalog materijala (režijskog) – 512	82.019	68.924
Troškovi goriva i energije – 513	244.341	221.382
Troškovi rezervnih delova - 514	1.966	3.216
Ukupno (51)	328.326	293.522

S obzirom na samu delatnost Preduzeća, najveći deo troškova materijala za 2015. godinu se odnosi na utrošenu električnu energiju na putevima u iznosu od RSD 193.470 hiljade (što čini 59% utrošenog materijala) i troškove goriva (benzin i dizel gorivo) u iznosu od RSD 38.813 hiljada (što čini 11% utrošenog materijala).

6.4. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi

	2015.	2014.
	(Din. 000)	(Din. 000)
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto) – 520	1.181.291	1.146.787
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	193.606	202.290
Troškovi naknada po ugovoru o delu – 522	3.009	4.592
Troškovi naknada po autorskim honorarima – 523	0	28
Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima-524	8.457	2.850
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora - 525	18.372	18.747
Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora - 526	4.913	4.950
Ostali lični rashodi i naknade – 529	111.431	115.746
Ukupno 52	1.521.079	1.495.990

6.5. Troškovi amortizacije i rezervisanja

	2015.	2014.
	(Din. 000)	(Din. 000)
Troškovi amortizacije javnih puteva	10.869.085	11.424.166
Troškovi amortizacije opreme	203.002	225.164
Troškovi amortizacije poslovnih zgrada i naplat. Kabina	33.861	27.155
Troškovi amortizacije krupnog alata i inventara	580	674
Troškovi amortizacije nematerijalnih ulaganja	3.352	7.084
Troškovi amortizacije opreme za kopneni saobraćaj	11.278	17.041
Ukupno troškovi amortizacije	11.121.158	11.701.284
Troškovi rezervisanja naknada (otpremnine) – 545	11.174	-
Troškovi rezervisanja za sporove koji su u toku – 549	847.985	-
Ukupno troškovi rezervisanja	859.159	-

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 prethodne godine (2013 godinu i ranije).

6.6. Ostali poslovni rashodi

	2015.	2014.
	(Din. 000)	(Din. 000)
Troškovi proizvodnih usluga		
Troškovi usluga na redovnom održavanju puteva i sistema naplate putarine -532	16.108.591	13.984.233
Troškovi transportnih usluga – 531	22.909	23.588
Troškovi zakupnina – 533	55.772	61.264
Troškovi reklame i propagande – 535	3.046	1.253
Troškovi usluga nadzora, održavanja i komunalni troškovi – 536, 539	575.848	397.435
Svega	16.766.166	14.467.773
Nematerijalni troškovi		

Troškovi neproizvodnih usluga 550	174.351	108.621
Troškovi reprezentacije – 551	1.745	5.056
Troškovi premija osiguranja - 552	5.663	4.231
Troškovi platnog prometa – 553	40.244	41.742
Troškovi članarina – 554	6.985	3753
Troškovi poreza - 555	24.335	29.900
Ostali nematerijalni troškovi - 559	81.922	107.401
Svega	335.245	300.704
Ukupno ostali poslovni rashodi	17.101.410	14.768.477

U toku 2015. godine za održavanje putne mreže utrošeno je 16.108.591 hiljada dinara ili 94% od ukupno ostvarenih ostalih poslovnih rashoda, što predstavlja povećanje od 1% u odnosu na prethodnu godinu. Značajno povećanje troškova usluga na redovnom održavanju puteva posledica je saniranja oštećene putne mreže, usled poplava koje su tokom 2014 godine pogodile teritoriju Republike Srbije.

Troškovi neproizvodnih usluga za 2015 godinu u iznosu od RSD 174.351 hiljada se najvećim delom odnose na troškove advokatskih usluga u iznosu od RSD 64.671 hiljada, troškovi ostalih usluga održavanja autoputeva u iznosu od RSD 39.562 hiljada, usluge obezbeđenja poslovnih objekata u iznosu od RSD 26.296 hiljada i ostale nepomenute usluge u iznosu od RSD 43.822 hiljada.

6.7. Finansijski prihodi i rashodi

	2015.	2014.
	(Din. 000)	(Din. 000)
Finansijski prihodi		
Prihodi od kamata – 662	32.617	35.281
Pozitivne kursne razlike – 663	130	421
Ostali finansijski prihodi – 669	172	206
Ukupno 66	32.919	35.908
Finansijski rashodi		
Rashodi kamata – 562	1.735.302	1.753.416
Negativne kursne razlike – 563	387.288	3.010.872
Ostali finansijski rashodi – 569	228.146	534.669
Ukupno 56	2.350.736	5.298.957

Rashodi kamata u iznosu od RSD 1.735.302 hiljada za 2015. godinu se odnose na rashode kamata po kreditima u zemlji u iznosu od RSD 93.966 hiljada, rashode kamata po kreditima dobijenim iz inostranstva u iznosu od RSD 1.617.584 hiljada i zatezne kamate u iznosu od RSD 23.752 hiljada.

Negativne kursne razlike u iznosu od RSD 387.288 hiljada za 2015. godinu se odnose najvećim delom na obračunate realizovane i nerealizovane kursne razlike u iznosu od RSD 367.086 hiljada po osnovu primljenih kredita u stranoj valuti, kao i ostale kursne razlike u iznosu od RSD 20.201 hiljada.

6.8. Ostali prihodi i rashodi

	2015.	2014.
	(Din. 000)	(Din. 000)
Ostali prihodi		
Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	3.389	-
Dobici od prodaje materijala	27.623	15.854
Viskovi	163	
Prihodi od ukidanja dugorocnih i kratkoročnih rezervisanja	478.197	398.864
Ostali nepomenuti prihodi	39.514	36.009
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkorocnih finansijskih plasmana	56.055	53.720
Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine	13.710	28.338
Ukupno	618.651	532.785
Ostali rashodi		
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i materijala - 573, 570	27.608	18.654
Rashodi po osnovu manjkova po popisu – 574	477	389
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja - 576	3.296	-
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe -577	-	5.276
Ostali nepomenuti rashodi – 579	129.933	106.963
Obezvredenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana - 58	55.700	110.519
Ukupno	217.014	241.801

Najveći deo ostalih prihoda u iznosu od RSD 478.197 hiljada (što čini 77% ostalih prihoda) se odnosi na prihode od ukidanja dugorocnih rezervisanja, i to na ime na naplate garancija od transata u garantnom roku u korist Preduzeća u iznosu od RSD 152.866 hiljada, kao i po osnovu ukidanja ranije formiranih rezervisanja u iznosu od RSD 325.331 hiljada, pošto je sudski spor sa „Intermost“ad, u stečaju završen u korist Društva.

Ostali nepomenuti rashodi u iznosu od RSD 129.933 hiljada za 2015 godinu najvećim delom se odnose na naknade po izgubljenim sudskim sporovima u iznosu od RSD 44.130 hiljada, kao i naknade štete za neblagovremeno održavanje puteva u iznosu od RSD 54.570 hiljada, kao i na ostale nepomenute rashode u iznosu od RSD 31.232 hiljada.

Obezvredenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana u iznosu od RSD 55.700 hiljada za 2015. godinu se odnosi na obezvredenje potraživanja od kupaca u iznosu od RSD 45.863 hiljada, iznos od RSD 9.837 hiljada odnosi na obezvredenje datih avansa za osnovna sredstva i za zalihe.

7. BILANS STANJA

7.1. Nematerijalna ulaganja

	Ostala nematerijalna ulaganja	Nematerijalna ulaganja u pripremi	Ukupno
<i>Nabavna vrednost</i>			
Stanje na početku godine	52.872	214	53.086
Nove nabavke	4.767		4.767
Otuđivanje i rashodovanje			
Stanje na kraju godine	57.639	214	57.853
<i>Ispravka vrednosti</i>			
Stanje na početku godine	43.826	-	43.826
Amortizacija 2014. godine	3.352		3.352
Otuđivanje i rashodovanje			
Stanje na kraju godine	47.178	-	47.178
Neotpisana vrednost 31.12.2015. godine	10.461	214	10.675
Neotpisana vrednost 31.12.2014. godine	9.047	214	9.261

Ostala nematerijalna ulaganja neto sadašnje vrednosti RSD 10.461 hiljade sa stanjem na dan 31.12.2015. godine (RSD 9.047 hiljade sa stanjem na dan 31.12.2014. godine) se odnose na programe za računarske softvere.

7.2. Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva

	Građevinsko zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Nekretnine, postrojenja, oprema u pripremi	Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu	Ukupno
<i>Nabavna vrednost</i>	Kto (021)	Kto (022)	Kto (023)	Kto (026)	Kto (028)	
Stanje na početku godine	59.693.712	651.089.577	2.003.505	36.344.362	475.094	749.606.250
Revalorizacija						
Nove nabavke		98.849	203.120	6.306.622	979.833	7.588.423
Kapitalizacija kamte						
Prenos sa jednog oblika na drugi				957	(957)	-
Otuđivanje i rashodovanje		(2.115)	(57.889)	(1.634)		(61.639)
Ostala povećanja-smanjenja			18.037	(6.517.079)		(6.499.043)
Stanje na kraju godine	59.693.712	651.186.311	2.166.771	36.133.227	1.453.971	750.633.992
<i>Ispravka vrednosti</i>						
Stanje na početku godine	-	213.060.111	1.317.255	-	379.596	214.756.962
Revalorizacija						
Amortizacija 2015. godine		10.902.946	214.860			11.117.806
Otuđivanje i rashodovanje		(1.565)	(57.200)			(58.765)
Obezvredjenja						
Ostala povećanja-smanjenja			15.098		(3.870)	11.228
Stanje na kraju godine	-	223.961.492	1.490.012		375.726	225.827.230
Neotpisana vrednost 31.12.2015. godine	59.693.712	427.224.819	676.759	36.133.227	1.078.245	524.806.762
Neotpisana vrednost 31.12.2014. godine	59.693.712	438.029.466	686.250	36.344.362	95.498	534.849.288

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 u 2014 godini.

U 2015 godini je došlo do umanjjenja drugih rezervi u iznosu od RSD 6.159.666 hiljada, po osnovu izvršene analize investicija u toku, odnosno na bazi korekcija investicija u toku koje su u ranijim godinama trebale biti iskazane u okviru građevinskih objekata - puteva, te bi se u tom slučaju izvršenom procenom vrednosti putne mreže iskazale druge rezerve u manjem iznosu.

7.3. Ostali dugoročni finansijski plasmani

Ostali dugoročni finansijski plasmani odnose se na:

	2015.	2014.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Ostale dugoročne plasmane – depoziti kod banaka-048	76	76
Svega	76	76
Minus: Ispravka vrednosti	(76)	(76)
Ukupno	-	-

7.4. Zalihe

	2015.	2014.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Materijal-101	1.406	1.544
Rezervni delovi, alat i inventar-103	37.539	37.335
Roba	10.215	21.967
Dati avansi	697.680	667.703
Svega	746.840	728.549
Minus: Ispravka vrednosti rezervni delovi, alat i inventar	(35.521)	(36.075)
Minus: Ispravka vrednosti dati avansi	(86.526)	(86.528)
Ukupno	624.793	605.946

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 tekućem i u ranijem periodu. Tokom 2015. godine beleži se porast prodaje tagova u odnosu na ranije godine.

U 2015. godini neznatno je povećan saldo datih avansa koji su dati dobavljačima za materijal i rezervne delove i za održavanje puteva.

7.5. Potraživanja

	2015.	2014.
	RSD hiljada	RSD hiljada
<i>Potraživanja po osnovu prodaje</i>		
Kupci u zemlji-204	8.821	7.831
Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca u zemlji	(1.712)	(2.375)
Svega	7.109	5.456
<i>Druga potraživanja</i>		
Potraživanja za kamatu-220	64.102	82.910
Potraživanja od zaposlenih-221	8.799	7.961
Potraživanja od državnih organa i organizacija-222	78.428	78.428
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa-224		-
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju-225	1.823	3.029
Potraživanja po osnovu naknade štete-226	289.178	281.293
Ostala potraživanja-228	957.610	1.029.553
Minus: Ispravka vrednosti - 229	(1.194.129)	(1.326.584)
Svega	205.811	156.590
Ukupno	212.920	162.046

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

			2015.	2014.
	Oznaka valute	Kamatna stopa	RSD hiljada	RSD hiljada
<i>Ostali kratkoročni finansijski plasmani</i>				
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)
Svega			-	-
Ukupno			-	-

7.7. Gotovinski ekvivalenti i gotovina

	2015.	2014.
	RSD hiljada	RSD hiljada
<i>U dinarima:</i>		
Hartije od vrednosti – gotovinski ekvivalenti-240	1.274	1.277
Tekući (poslovni) računi-241	2.326.755	1.161.977
Dinarska blagajna-243	34.961	32.528
Svega	2.362.990	1.195.782
<i>U stranoj valuti:</i>		
Devizna blagajna-246	9.380	9.463
Svega	9.380	9.463
Ukupno	2.372.370	1.205.245

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

	2015.	2014.
	RSD hiljada	RSD hiljada
<i>Porez na dodatu vrednost</i>		
Potraživanja za više uplaćeni porez na dodatu vrednost	580.838	275.499
Ukupno	580.838	275.499
<i>Aktivna vremenska razgraničenja</i>		
Unapred placeni troškovi	99	-
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	15.767	6.809
Ukupno	15.866	6.809

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 Društvo 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 31.12.2015. godine potraživanja Društva su usaglašena sa karticama Poreske uprave.

7.9. Odložena poreska sredstva i obaveze

Odložena poreska sredstva u iznosu od RSD 2.933 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 1.615.702 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:

	2015.	2014.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Odložena poreska sredstva	2.933	1.857
Odložene poreske obaveze	(1.615.702)	(1.682.209)
Neto odložena poreska sredstva /(obaveze)	1.612.769	(1.680.352)

Izvršeno je prebijanje odloženih poreskih sredstava i obaveza.

7.10. Osnovni kapital

Osnovni kapital obuhvata sledeće oblike kapitala:

		2015.	2014.
	%	RSD hiljada	RSD hiljada
Državni kapital	100	102.056.098	102.056.098
Ukupno		102.056.098	102.056.098

Državni kapital predstavlja kapital javnog preduzeća koga je osnovala država, republika ili jedinica lokalne samouprave. Državni kapital obezbeđuje se iz javnih prihoda i o njegovom raspolaganju odlučuje osnivač. Državni kapital nije uvećavan tokom 2015. godine.

7.11. Statutarne i druge rezerve

Druge rezerve obuhvataju:

	2015.	2014.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Rezerve po osnovu korekcije greške iz ranijih godina, po osnovu korekcija vrednosti putne mreže - 322	334.776.737	340.936.403
Ukupno	334.776.737	340.936.403

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.

U 2015 godini je došlo do umanjenja drugih rezervi u iznosu od RSD 6.159.666 hiljada, po osnovu izvršene analize investicija u toku, odnosno na bazi korekcija investicija u toku koje su u ranijim godinama trebale biti iskazane u okviru građevinskih objekata - puteva, te bi se u tom slučaju izvršenom procenom vrednosti putne mreže iskazale druge rezerve u manjem iznosu.

7.12. Revalorizacione rezerve

Revalorizacione rezerve obuhvataju:

	2015.	2014.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Revalorizacione rezerve	139.302	-
Ukupno	139.302	-

Revalorizacione rezerve u iznosu od RSD 139.302 hiljada su formirane u ranijim godinama, procenom fer vrednosti građevinskih objekata Društva, a u 2015 godini je izvršeno njihovo preknjižavanje sa drugih na revalorizacione rezerve.

7.13. Gubitak

Gubitak predstavlja ispravku vrednosti kapitala i odnosi se na:

	2015.	2014.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Gubitak ranijih godina - 350	23.224.182	14.157.059
Korekcija neraspoređene dobit iz ranijih godina – 350	-	(38.919)
Gubitak tekuće godine -351	9.597.720	9.106.042
Svega	32.821.902	23.224.182

Poslovanjem u 2015. godini ostvaren je gubitak u poslovanju u iznosu od RSD 9.597.720 hiljada (RSD 9.106.042 hiljada za 2014 godinu).

7.14. Dugoročna rezervisanja

Dugoročna rezervisanja se priznaju kada:

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

Dugoročna rezervisanja obuhvataju:

	2015.	2014.
	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	19.551	12.382
Ostala dugoročna rezervisanja - 405	847.985	325.331
Ukupno	867.536	337.713

Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih u iznosu od RSD 19.551 hiljada sa stanjem na dan 31.12.2015. 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 sa preduzećem „Intermost“ad u stečaju. 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 2015. godine, izvršena su ukidanja ovih dugoročnih rezervisanja po osnovu negativnog ishoda sudskih sporova, obzirom da je sudski spor sa preduzećem „Intermost“ad u stečaju pozitivno rešen u korist Društva.

U toku 2015. godine, izvršena nova dugoročna rezervisanja po osnovu negativnog ishoda sudskih sporova, u ukupnom iznosu od RSD 847.985 hiljada, na bazi izveštaja i procene pravne službe.

7.15. Dugoročni krediti

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

	2015.	2014.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Dugoročni krediti u zemlji	767.343	1.366.007
Dugoročni krediti u inostranstvu	46.717.325	48.223.477
Ukupno	47.484.669	49.589.484

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

		2015.	2015.	2014.
Naziv kreditora	Oznaka valute	U valuti Ukupno	RSD hiljada	RSD hiljada
“Banca Intesa” a.d., Beograd	USD	4.100.842,16	456.206	458.872
Fond za razvoj Republike Srbije	EUR	2.558.150,54	311.138	907.135
Ukupno			767.343	1.366.007

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

Struktura obaveza po kreditima u inostranstvu

		2015	2015.	2014.
Naziv kreditora	Oznaka valute	U valuti Ukupno	RSD hiljada	RSD hiljada
EIB, Luksenburg – 24037 – rehabilitacija 100 mostova	EUR	31.366.666,67	3.815.005	3.935.177
EIB, Luksenburg – 24036 – rehabilitacija mosta Gazela	EUR	30.966.666,67	3.766.355	3.951.304
EIB Luksemburg – 24134 – obilaznica oko Beograda (sektor A)	EUR	44.000.000,00	5.351.548	3.386.832
EIB Luksemburg – 25748 – obilaznica oko Beograda (sektor B)	EUR	21.000.000,00	2.554.148	2.540.124
EIB- 37mil.eur -proj.hitne sanacije saobraćajnica-21386	EUR	14.470.967,64	1.760.047	2.046.146
EIB- 95mil.eur – obnova puteva.u RS.-21631	EUR	55.246.666,61	6.719.437	7.448.612
EIB- 120mil.eur –autoput Bgd-Novu Sad-22550	EUR	110.913.333,32	13.489.956	13.830.910
Evropska Banka za obnovu i razvoj, London - ugovor 22705	EUR	3.454.555,00	420.164	1.253.569
Evropska Banka za obnovu i razvoj, London - ugovor 32190	EUR	25.382.734,51	3.087.203	3.947.467
Evropska Banka za obnovu i razvoj, London - ugovor 36651	EUR	47.304.496,30	5.753.462	5.883.335
Ukupno			46.717.325	48.223.476

Pod 31.12.2015. 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 2016. godini, obračunat je i iskazan u okviru kratkoročnih finansijskih obaveza, kao tekuće dospeće dela dugoročnih obaveza.

7.16. 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 2016. godine, kao što je prikazano u narednoj tabeli:

	2015.	2014.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Deo dugoročnih krediti u zemlji koji dospevaju za plaćanje u 2016. godini	657.026	871.819
Deo dugoročnih kredita u inostranstvu zemlji koji dospevaju za plaćanje u 2016. godini	4.322.655	3.927.885
Deo ostalih dugoročnih obaveza – finansijski lizing koje dospevaju za plaćanje u 2016. godini		-
Deo ostalih dugoročnih obaveza – reprogram duga koje dospevaju za plaćanje u 2016. godini		-
Kratkoročne finan.obaveze prema RS	49.057.809	43.299.205
Ukupno	54.037.490	48.098.909

Deo dugoročnih krediti u zemlji koji dospevaju za plaćanje u 2016. godini je detaljno prikazan u narednoj tabeli:

		2015.	2014.
Naziv kreditora	Oznaka valute	RSD hiljada	RSD hiljada
"Banca Intesa" a.d., Beograd	USD	57.026	50.986
"Vojvodanska banka" a.d., Beograd	RSD	-	220.833
Fond za razvoj Republike Srbije	RSD	600.000	600.000
Ukupno		657.026	871.819

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 krediti u zemlji koji dospevaju za plaćanje u 2016. godini je detaljno prikazan u narednoj tabeli:

		2015.	2014.
Naziv kreditora	Oznaka valute	RSD hiljada	RSD hiljada
EIB, Luksenburg – 24037 – rehabilitacija 100 mostova	EUR	141.897	56.447
EIB, Luksenburg – 24036 – rehabilitacija mosta Gazela	EUR	206.764	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	297.395	295.763
EIB- 95mil.eur – obnova puteva.u RS.-21631	EUR	770.299	766.069
EIB- 120mil.eur –autoput Bgd-Novu Sad-22550	EUR	417.313	320.943
Evropska Banka za obnovu i razvoj, London - ugovor 22705	EUR	840.326	835.712
Evropska Banka za obnovu i razvoj, London - ugovor 32190	EUR	882.058	877.215
Evropska Banka za obnovu i razvoj, London - ugovor 36651	EUR	766.603	735.417
Ukupno		4.322.655	3.927.885

Kratkoročne finan.obaveze prema Republici Srbiji u iznosu od RSD 49.057.809 hiljada sa stanjem na dan 31.12.2015 godine (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 2015. godine nadležno Ministarstvo je vršilo vraćanje kredita (i glavnice i kamata) prema inostranim kreditorima, EBRD i EIB. Tokom aprila 2015 godine, od strane Društva je pokrenuta inicijativa da se od Vlade Republike Srbije dobije saglasnost da se pomenutim obavezama izvrši dokapitalizacija Društva u toku 2016 godine, koja je usvojena od strane Nadzornog odbora Društva i prosleđena je odgovarajućem Ministarstvu. Do datuma sastavljanja finansijskih izveštaja za 2015 godinu, nije dobijena saglasnost Vlade Republike Srbije na podnetu inicijativu Društva da se reši problem nagomilanih obaveza i izvrši njihova konverzija u kapital Društva, uz obrazloženje da se pomenuta odluka Vlade RS ne može dobiti sve dok se ne okonča postupak pripajanja „Koridora Srbije“ Društvu, pri čemu je ovaj postupak trenutno van snage.

7.17. Obaveze iz poslovanja

	2015.	2014.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Obaveze iz poslovanja		
Primljeni avansi, depoziti i kaucije - 430	20.168	16.566
Dobavljači – matična i zavisna pravna lica		
Dobavljači – ostala povezana pravna lica		
Dobavljači u zemlji - 435	1.221.141	486.126
Dobavljači u inostranstvu		
Ostale obaveze iz poslovanja		
Svega	1.241.309	502.692
Ostale obaveze iz specifičnih poslova	-	-
Svega	-	-
Ukupno	1.241.309	502.692

Pod 31.12.2015. godine izvršeno je usaglašavanje obaveza prema dobavljačima u zemlji, sa svim dobavljačima Društva. Dobavljači Društva su u najvećoj meri sve domaće putarske kuće, koje se bave izgradnjom, održavanjem i rekonstrukcijom puteva u Srbiji, kao i mnogi drugi dobavljači. U narednoj tabeli prikazani su iznosi obaveza prema dobavljačima Društva:

R.Br	Naziv	Saldo
1	Institut za puteve	19.046
2	PZP Beograd	98.514
3	BEOGRAD JKP	10.997
4	ENERGOMONTAŽA	6.856
5	MIHAJLO PUPUN	28.315
6	MAGISTRALA	7.998
7	PZP Požarevac	18.597
8	RATKO MITROVIĆ-niskogradnja	99.159
9	SRBIJAAUTOPUT	58.639
10	Srbijaput	20.676
11	SREMPUT	34.998
12	PZP Valjevo	27.144
13	Vojvodinaput-Novi Sad	29.798
14	Voj-Put Subotica	25.000
15	Vojvodinaput Zrenjanin	7.999
16	VOJVODINAPUT AD Pančevo	13.923
17	PZP Zaječar	99.302
18	Putevi Užice	87.239
19	Energotehnika	5.182
20	Institut za isp.materijala	6.832

21	PZP Novi Pazar	59.439
22	Putevi Čačak	7.995
23	Šidprojekt	5.629
24	PZP Kruševacput	15.015
25	Putevi Ivanjica	7.998
26	ENERGOPROJEKT NISKOGRADNJA	1.929
27	Mostogradnja	2.436
28	Putevi Požega	8.001
29	KOSMETPUT INZENJERING	8.006
30	STRABAG DO KONZORCIJUM	109.003
31	MBA MILJKOVIĆ	11.304
32	PZP Kragujevac	15.999
33	Trace PZP Niš	23.319
34	Trace PZP Vranje	22.822
35	Nis ad.	5.275
36	TM INZENJERING BEOGRAD	1.032
37	STRABAG AG BEOGRAD	65.656
	ostali	144.070
	UKUPNO	1.221.142

Na bazi informacija kojima raspolažemo do datuma odobravanja finansijskih izveštaja za 2015. 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.
- „Kruševac put“ad, Kruševac, neusaglašenost u iznosu od RSD 8.141 hiljada, potiče iz ranijih godina, nije poznat razlog neusaglašenosti
- „Vojvodina put“ad, Novi Sad, u iznosu od RSD 2.553 hiljada, razlog neusaglašenosti je različit period knjiženja sudskih presuda.

7.18. Ostale kratkoročne obaveze

	2015.	2014.
	RSD hiljada	RSD hiljada
<i>Obaveze iz specifičnih poslova</i>		
Ostale obaveze iz specifičnih poslova	35.181	37.032
Svega	35.181	37.032
<i>Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada</i>		
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju-4500	65.550	59.283
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog-4510	21.872	7.369
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog-452	5.503	17.505
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca-453	17.351	15.746
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	-	-
Svega	110.276	99.903

Druge obaveze		
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja-460	662.774	698.308
Obaveze za dividende		
Obaveze za učešće u dobitku		
Obaveze prema zaposlenima-463	-	403
Obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora-464	243	233
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima-465	823	204
Obaveze za neto prihod preduzetnika koji akontaciju podiže u toku godine		
Ostale obaveze-469	13.327	12.054
Svega	677.137	711.202
Ukupno	822.594	848.134

Obaveze po osnovu zarada u iznosu od RSD 110.276 hiljada sa stanjem na dan 31.12.2015. godine se odnose na ukalkulisanu, a ne isplaćenu zaradu za mesec decembar 2015. godine. Isplata decembarske zarade je izvršena je izvršena u potpunosti u januaru 2016. godine

Pod 31.12.2015. godine izvršeno je ukalkulisavanje obaveza po osnovu kamata prema svim kreditorima u zemlji i inostranstvu, koje se odnose na 2015. godinu, a biće isplaćene u 2016. godini. Struktura obaveza po osnovu kamata prema bankama u zemlji sa stanjem na dan 31.12.2015. godine je detaljno prikazana u narednoj tabeli:

		2015.
Naziv kreditora	Oznaka valute	RSD hiljada
"Banca Intesa" a.d., Beograd	USD	5.695
Fond za razvoj Republike Srbije	RSD	-
EIB, Luksenburg – 24037 – rehabilitacija 100 mostova	EUR	59.031
EIB, Luksenburg – 24036 – rehabilitacija mosta Gazela	EUR	59.420
EIB Luksemburg – 24134 – obilaznica oko Beograda (sektor A)	EUR	47.796
EIB Luksemburg – 25748 – obilaznica oko Beograda (sektor B)	EUR	38.163
EIB- 37mil.eur -proj.hitne sanacije saobraćajnica-21386	EUR	39.919
EIB- 95mil.eur – obnova puteva.u RS.-21631	EUR	125.196
EIB- 120mil.eur –autoput Bgd-Novı Sad-22550	EUR	234.691
Evropska Banka za obnovu i razvoj, London - ugovor 22705	EUR	2.194
Evropska Banka za obnovu i razvoj, London - ugovor 32190	EUR	19.431
Evropska Banka za obnovu i razvoj, London - ugovor 36651	EUR	31.208
Ukupno		662.774

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

	2015.	2014.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Obaveze za porez na dodatu vrednost		
Obaveze za PDV po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vrednost i prethodnog poreza	-	-
Svega	-	-
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine		

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	624	323
Svega	624	323
Pasivna vremenska razgraničenja		
Unapred obračunati troškovi		
Obračunati prihodi budućeg perioda		
Razgraničeni zavisni troškovi nabavke		
Odloženi prihodi i primljene donacije-495	17.884.632	15.810.584
Razgraničeni prihodi po osnovu potraživanja		
Razgraničene obaveze za porez na dodatu vrednost	-	878
Ostala pasivna vremenska razgraničenja	522.365	476.706
Svega	18.406.997	16.288.168
Ukupno	18.407.621	16.288.491

Odloženi prihodi i primljene donacije u iznosu od RSD 17.884.632 hiljada sa stanjem na dan 31.12.2015. 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 31.12.2015 RSD hiljada	Saldo 31.12.2014. RSD hiljada
4955	Primljena sredstva iz NIP-a	13.875.051	14.266.686
4956	Primljena sredstva od Ministarstva za infrastrukturu	555.680	571.594
4958	Primljena sredstva od AP Vojvodine	383.919	394.667
4959	Primljena sredstva od grada Beograda	431.956	443.881
4951	Primljena sredstva UNOPS-a.	-	133.756
49511	Primljena sredstva po osnovu ino zajma za finansiranje RSP - projekta EIB i IBRD	2.081.016	-
	Ostali odloženi prihodi i donacije	557.009	-
	UKUPNO	17.884.632	15.810.584

Odloženi prihodi i donacije u iznosu od RSD 17.884.632 hiljada sa stanjem na dan 31.12.2015 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 522.365 hiljada sa stanjem na dan 31.12.2015 godine se odnose na sredstva koja nisu dospela za plaćanje (garancije). U narednoj tabeli prikazani su najznačajniji iznosi obaveza prema dobavljačima Društva po ovom osnovu:

R.Br	Naziv	Saldo
5	RATKO MITROVIĆ-niskogradnja	114.779
23	ALPINE D.O.O	82.371
14	Strabag AGBeograd	60.262
21	R.MITROVIĆ-niskogradnja/PLANUM	51.526
15	Putevi Užice	30.557
11	Vojvodinaput Zrenjanin	24.730
6	SRBIJAAUTOPUT	17.677

24	OSIJEK KOTEKS D.D.Osijek-ogranak N.Sad	16.045
2	PZP Beograd	14.032
9	PZP Valjevo	13.361
20	STRABAG DO KONZORCIJUM	12.723
16	PZP Novi Pazar	10.657
13	PZP Zaječar	10.349
12	OSTALI	63.295
	UKUPNO	522.364

8. VANBILANSNA EVIDENCIJA

Vanbilansna aktiva i vanbilansna pasiva su prikazane u sledećim tabelama:

	2015.	2014.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Vanbilansna aktiva		
Bonovi za putarinu – Beograd	107.420	107.388
Bonovi za putarinu – Niš	-	-
Bonovi za putarinu – Ruma	-	-
Bonovi za putarinu – Novi Sad	-	-
Ukupno	107.420	107.388

	2015.	2014.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Vanbilansna pasiva		
Bonovi za putarinu – Beograd	107.420	107.388
Bonovi za putarinu – Niš	-	-
Bonovi za putarinu – Ruma	-	-
Bonovi za putarinu – Novi Sad	-	-
Ukupno	107.420	107.388

9. DRŽAVNA DODELJIVANJA

Ukupna državna davanja u 2015. godini iznose **14.342.568 hiljada** dinara i sastoje se od sredstava primljenih iz Budžeta RS u iznosu od **8.583.964 hiljada** dinara (koja su knjižena kao poslovni prihod s obzirom da se dominantno troše na održavanje puteva). Sredstva primljena iz Budžeta RS u 2015. godini sastoje se od subvencije u iznosu od 6.879.880 hiljada dinara, Ministarstva finansija u iznosu od 1.555.592 hiljada dinara i drugih donacija državnih organa u iznosu od 148.491 hiljada dinara. Preostali deo ukupnih državnih davanja je od ostalih državnih dodeljivanja u iznosu od **5.758.604** 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 49.057.809 hiljada dinara i predstavlja stanje obaveza prema Republici Srbiji po osnovu izvršenih obaveza za garantovane zajmove na dan 31.12.2015. godine. Preknjižavanje je vršeno na osnovu konsultacija sa nadležnim ministarstvima.

10. POTENCIJALNE I PREUZETE OBAVEZE

IDA I IBRD ZAJMOVI- postoji potencijalna obaveza u iznosu od USD 55.321.297,39 ili Din 6.154.317 hiljada po osnovu IDA-3909 zajma, kao i IBRD-7463 zajma u iznosu od USD 47.393.929,88 ili RSD 5.272.423 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.

Tokom prethodnih godina, sva gore pomenuta dugoročna rezervisanja su ukinuta.

U toku 2015. godine, izvršena su nova dugoročna rezervisanja po osnovu negativnog ishoda sudskih sporova, u ukupnom iznosu od RSD 847.985 hiljada, a odnose se na :

R.br. sa spiska sudskih sporova	Naziv tužioca	Osnov tužbe	Procena rukovodstva	Iznos rezervisanja
16	AIK BANKA AD NIŠ	Naknada štete	Izgubljen spor	12.420.965,28
	AIK BANKA AD NIŠ	Naknada štete	Izgubljen spor	67.004.530,78
22	AIK BANKA AD NIŠ	Naknada štete	Izgubljen spor	510.102.873,65
32	PZP ZAJEČAR DOO, ZAJEČAR	Naknada štete	Izgubljen spor	140.559.687,30
53	CENTAR ZA PUTEVE VOJVODINE	Naknada štete	Izgubljen spor	35.995.226,00
54	RAIFFEIESEN BANKA AD BEOGRAD	Naknada štete	Izgubljen spor	48.857.487,77
	RAIFFEIESEN BANKA AD BEOGRAD	kamata		26.142.512,23
62	TRANSPORT RADIVOJEVIĆ	Naknada štete	Izgubljen spor	6.901.616,92
	UKUPNO			847.984.899,93

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

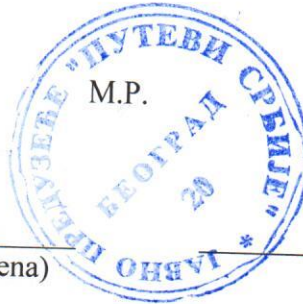
11. DOGAĐAJI NAKON BILANSA STANJA


Između datuma na koji su sastavljeni finansijski izveštaji i datuma usvajanja i odobravanja finansijskih izveštaja za 2015. 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 31.12.2015. i 31.12.2014. godine su bili sledeći:

	31.12.2015	31.12.2014
EUR	121,6261	120,9583
USD	111,2468	99,4641




(Lice odgovorno za sastavljanje napomena)


(Zakonski zastupnik)

Beograd, 17.05.2016.