

JP „PUTEVI SRBIJE“, BEOGRAD

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2016. 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 2016. godini je bio 1.465 (u 2015. godini 1.334).

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 01.01.2016. godine do 31.12.2016. 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. godine.

3.1. Pravila procenjivanja – osnovne pretpostavke

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

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

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

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

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

3.2. Priznavanje elemenata finansijskih izveštaja

Sredstvo se priznaje u bilansu stanja kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi priticati 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 (123,4723 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 2015. godinu, koji su bili predmet revizije. Napominjemo da Društvo tokom 2016. godine nije ustanovilo materijalno značajne greške ranijih godina i shodno tome nije vršilo korekciju podataka iz 2015. 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 14.033.932 hiljada dinara. Ovaj prihod čini 59,67% (u 2015 godini 58,72 %) 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 14.161,862 kilometara državnih puteva (IA reda - 646,289 kilometara, IIA reda -6.917,484 kilometara, IB reda - 3.853,584 kilometara i IIB reda - 2.744,505 kilometara). Sledeći po veličini je prihod koji se ostvaruje iz Budžeta RS koji čini 36,08% ili RSD 8.583.963 hiljada (u 2015 godini 39,62% ili RSD 9.704.445 hiljada). Iz Budžeta RS uplaćeno je 6.963.000 hiljada dinara na ime subvencija, od strane Ministarstva finansija je uplaćeno RSD 990.342 hiljada i ostali prihodi iz budžeta iznose RSD 359.915 hiljada.

Ostvareni poslovni prihodi u 2016. godini ukazuju na smanjenje od 1,16% 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 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 2016. godini za održavanje putne mreže utrošeno je 17.396.721 hiljada dinara ili 47,19% od ukupno ostvarenih rashoda, amortizacija iznosi 12.336.034 hiljada dinara (33,46%), svi ostali rashodi iznose 7.133.356 hiljada dinara (19,35%).

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 170.705 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 2016. godini su ostvareni rashodi po osnovu kamata 1.712.273 hiljada dinara i po osnovu kursnih razlika 829.728 hiljada dinara, uz istovremeno ostvarene prihode po osnovu kamata 26.341 hiljada dinara i kursnih razlika u iznosu od 204 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 poštnu 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 poštnoj vrednosti na dan bilansa stanja.

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

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

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

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

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

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

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, 108/2013, 68/2014 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 osnove imovine i obaveza i njihove knjigovodstvene vrednosti. Trenutno važeće poreske stope na dan bilansa su korišćene za obračun iznosa odloženog poreza. Odložene poreske obaveze priznaju se za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva priznaju se za odbitne privremene razlike i za efekte prenetog gubitka i neiskorišćenih poreskih kredita iz prethodnih perioda do nivoa do kojeg je verovatno da će postojati budući oporezivi dobiti na teret kojih se odložena poreska sredstva mogu iskoristiti.

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

3.18. Državna davanja

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

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

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

4. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

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

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

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

4.1. Kreditni rizik

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

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

4.2. Tržišni rizik

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

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

4.2.1. Rizik od promene kursa stranih valuta

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

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

4.2.2. Rizik od promene kamatnih stopa

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

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

4.2.3. Rizik od promene cena

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

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

4.3. Rizik likvidnosti

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

5. PROMENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I NAKNADNO UTVRĐENE GREŠKE

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

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

Materijalno značajni efekti promene računovodstvenih politika i naknadno utvrđenih grešaka se koriguju retroaktivno uz 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

	2016.	2015.
	(Din. 000)	(Din. 000)
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu, tagovi i sl.– 604,612	120.664	49.686
Prihodi od donacija – 640	0	23.972
Prihodi od naknada za korišćenje puteva (putarina za domaća i strana vozila)	14.033.932	13.971.028
Prihodi iz budžeta Republike Srbije	6.963.000	6.879.880
Prihodi iz budžeta po drugim osnovama – Ministarstvo finansija – 65971	990.342	1.555.592
Ostali prihodi iz budžeta	359.915	148.491
Prihodi iz NIP – 65931	430.221	430.221
Prihodi od ostalih naknada za korišćenje puteva (65901,65904,65906,65910,65911,65912)	612.762	727.636
Ostali prihodi – 6503, 6595, 6596	6.734	6.386
Poslovni prihodi – ukupno	23.517.570	23.792.892

Najznačajniji prihod ostvaruje se iz Naknada za korišćenje autoputeva (putarina za domaća i strana vozila) koja iznosi 14.033.932 hiljada dinara. Ovaj prihod čini 59,67% (u 2015 godini 58,72%) 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 14.161,862 kilometara državnih puteva. Sledeći po veličini je prihod koji se ostvaruje iz Budžeta RS koji čini 35,35% ili RSD 8.313.257 hiljada (u 2015 godini 36,08% ili RSD 8.583.963 hiljada). Iz Budžeta RS uplaćeno je 6.963.000 hiljada dinara na ime subvencija, od strane Ministarstva finansija je uplaćeno RSD 990.342 hiljada i ostali prihodi iz budžeta iznose RSD 359.915 hiljada.

Ostvareni poslovni prihodi u 2016. godini ukazuju na smanjenje od 1,16% u odnosu na poslovne prihode za prethodni obračunski period. Tedencija pada poslovnih prihoda se nastavlja iz godine u godinu.

6.2. Nabavna vrednost prodate robe

	2016.	2015.
	(Din. 000)	(Din. 000)
Nabavna vrednost prodate robe-tagovi 501	106.077	51.033
Ukupno (50)	106.077	51.033

Trošak nabavne vrednost prodate robe nastao tokom 2016. godine iznosi RSD 106.077 hiljada (RSD 51.033 hiljada za 2015 godinu) i u odnosu na 2015. 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

	2016.	2015.
	(Din. 000)	(Din. 000)
Troškovi ostalog materijala (režijskog) – 512	96.759	82.019
Troškovi goriva i energije – 513	253.222	244.341
Troškovi rezervnih delova – 514	3.501	1.966
Ukupno (51)	353.482	328.326

S obzirom na samu delatnost Preduzeća, najveći deo troškova materijala za 2016. godinu se odnosi na utrošenu električnu energiju na putevima u iznosu od RSD 203.176 hiljade (što čini 57,58% utrošenog materijala) i troškove goriva (benzin i dizel gorivo) u iznosu od RSD 40.824 hiljada (što čini 11,57% utrošenog materijala).

6.4. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi

	2016.	2015.
	(Din. 000)	(Din. 000)
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto) – 520	1.345.348	1.181.291
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca-521	220.076	193.606
Troškovi naknada po ugovoru o delu – 522	3.158	3.009
Troškovi naknada po autorskim honorarima – 523	0	0
Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima-524	7.542	8.457
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora – 525	11.007	18.372
Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora – 526	4.844	4.913
Ostali lični rashodi i naknade – 529	135.587	111.431
Ukupno 52	1.727.562	1.521.079

6.5. Troškovi amortizacije i rezervisanja

	2016.	2015.
	(Din. 000)	(Din. 000)
Troškovi amortizacije javnih puteva -5400	12.072.100	10.869.085
Troškovi amortizacije opreme-540	216.955	203.002
Troškovi amortizacije poslovnih zgrada i naplat. Kabina-540	34.721	33.861
Troškovi amortizacije krupnog alata i inventara-540	426	580
Troškovi amortizacije nematerijalnih ulaganja-540	3.501	3.352
Troškovi amortizacije opreme za kopneni saobraćaj-540	8.331	11.278
Ukupno troškovi amortizacije	12.336.034	11.121.158
Troškovi rezervisanja naknada (otpremnine) – 545	6.378	11.174
Troškovi rezervisanja za sporove koji su u toku – 549	46.356	847.985
Ukupno troškovi rezervisanja	52.734	859.159

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

6.6. Ostali poslovni rashodi

	2016.	2015.
	(Din. 000)	(Din. 000)
Troškovi proizvodnih usluga		
Troškovi usluga na redovnom održavanju puteva i sistema naplate putarine -532	17.396.721	16.108.591
Troškovi transportnih usluga – 531	31.726	22.909
Troškovi zakupnina – 533	59.111	55.772
Troškovi usluga koje nastaju u vezi sajam.priredb.	10	0
Troškovi reklame i propagande – 535	19.298	3.046
Troškovi usluga nadzora, održavanja i komunalni troškovi – 536, 539	654.329	575.848
Svega	18.161.195	16.766.166
Nematerijalni troškovi		
Troškovi neproizvodnih usluga 550	329.096	174.351
Troškovi reprezentacije – 551	1.404	1.745
Troškovi premija osiguranja - 552	10.572	5.663
Troškovi platnog prometa – 553	39.363	40.244
Troškovi članarina – 554	7.152	6.985
Troškovi poreza - 555	263.670	24.335
Ostali nematerijalni troškovi - 559	47.116	81.922
Svega	698.373	335.245
Ukupno ostali poslovni rashodi	18.859.568	17.101.410

U toku 2016. godine za održavanje putne mreže utrošeno je 17.396.721 hiljada dinara ili 92% od ukupno ostvarenih ostalih poslovnih rashoda. Značajno povećanje troškova usluga na redovnom održavanju puteva posledica je saniranja oštećene putne mreže.

Troškovi neproizvodnih usluga za 2016 godinu u iznosu od RSD 329.096 hiljada se najvećim delom odnose na troškove advokatskih usluga u iznosu od RSD 207.261 hiljada, troškovi ostalih usluga održavanja autoputeva u iznosu od RSD 36.871 hiljada, usluge obezbeđenja poslovnih objekata u iznosu od RSD 23.381 hiljada, zdravstvene usluge u iznosu od RSD 21.620 hiljada i ostale nepomenute usluge u iznosu od RSD 39.963 hiljada.

6.7. Finansijski prihodi i rashodi

	2016.	2015.
	(Din. 000)	(Din. 000)
Finansijski prihodi		
Prihodi od kamata – 662	26.341	32.617
Pozitivne kursne razlike – 663	204	130
Ostali finansijski prihodi – 669	161	172
Ukupno 66	26.706	32.919
Finansijski rashodi		
Rashodi kamata – 562	1.712.273	1.735.302
Negativne kursne razlike – 563	829.728	387.288
Ostali finansijski rashodi – 569	268.313	228.146
Ukupno 56	2.810.314	2.350.736

Rashodi kamata u iznosu od RSD 1.712.273 hiljada za 2016. godinu se odnose na rashode kamata po kreditima dobijenim iz inostranstva u iznosu od RSD 1.542.151 hiljada, na rashode kamata po kreditima u zemlji u iznosu od RSD 56.247 hiljada, i zatezne kamate u iznosu od RSD 113.875 hiljada.

Negativne kursne razlike u iznosu od RSD 829.728 hiljada za 2016. godinu se odnose najvećim delom na obračunate realizovane i nerealizovane kursne razlike u iznosu od RSD 820.401 hiljada po osnovu primljenih kredita u stranoj valuti, kao i ostale kursne razlike u iznosu od RSD 9.327 hiljada.

Ostali finansijski rashodi u iznosu od RSD 268.313 hiljada za 2016 godinu se odnose najvećim delom na popust po punjenju tagova u iznosu od RSD 261.132 hiljade i po osnovu popusta na prodaju tagova u iznosu od RSD 7.181 hiljada.

6.8. Ostali prihodi i rashodi

Ostali prihodi	2016.	2015.
	(Din. 000)	(Din. 000)
Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme-670	0	3.389
Dobici od prodaje materijala-673	71.243	27.623
Viskovi-674	0	163
Prihodi po osnovu otpisanih ostalih obaveya-677	30.263	0
Prihodi od ukidanja dugorocnih i kratkoročnih rezervisanja-678	24.440	478.197
Ostali nepomenuti prihodi-679	49.412	39.514
Prihodi od uskladjivanja vrednosti potrazivanja i kratkorocnih finansijskih plasmana-685	55.391	56.055
Prihodi od uskladjivanja vrednosti ostale imovine-689	1.557	13.710
Ukupno	232.306	618.651
Ostali rashodi		
Rashodi neotpi.vrednos. i dodatni troškovi rashod.opreme-570	525	-
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i materijala - 573, 570	71.044	27.608
Rashodi po osnovu manjkova po popisu – 574	27	477
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potrazivanja - 576	12.167	3.296
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe -577	-	-
Ostali nepomenuti rashodi – 579	151.282	129.933
Obezvredenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana - 58	85.587	55.700
Ukupno	320.632	217.014

Najveći deo ostalih prihoda u iznosu od RSD 71.243 hiljada (što čini 30,67% ostalih prihoda) se odnosi na prihode od dobitaka od prodaje materijala, i to na ime dobitaka od prodaje materijala i izvršenih usluga u iznosu od RSD 71.045 hiljada, kao i po osnovu dobitaka od prodaje papira (magnet.kartice i ost.kancel.materijal) u iznosu od RSD 198 hiljada.

Ostali nepomenuti rashodi u iznosu od RSD 151.282 hiljada za 2016 godinu najvećim delom se odnose na naknade po izgubljenim sudskim sporovima u iznosu od RSD 68.715 hiljada, kao i naknade štete za neblagovremeno održavanje puteva u iznosu od RSD 42.222 hiljada, naknade štete trećim licima u iznosu od RSD 32.713 hiljada kao i na ostale nepomenute rashode u iznosu od RSD 7.632 hiljada.

Obezvredenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana u iznosu od RSD 85.587 hiljada za 2016. godinu se odnosi na obezvredenje potraživanja od kupaca u iznosu od RSD 59.023 hiljada i iznos od RSD 26.564 hiljada koji se odnosi na obezvredenje nekretnina prilikom procene vrednosti.

7. BILANS STANJA

7.1. Nematerijalna ulaganja

	Ostala nematerijalna ulaganja	Nematerijalna ulaganja u pripremi	Ukupno
<i>Nabavna vrednost</i>			
Stanje na početku godine	57.639	214	57.853
Nove nabavke	3.951	-	3.951
Otudivanje i rashodovanje	-	-	-
Stanje na kraju godine	61.590	214	61.804
<i>Ispravka vrednosti</i>			
Stanje na početku godine	47.148	-	47.148
Amortizacija 2016. godine	3.502	-	3.502
Otudivanje i rashodovanje	-	-	-
Stanje na kraju godine	50.680	-	50.680
Neotpisana vrednost 31.12.2016. godine	10.910	214	11.124
Neotpisana vrednost 31.12.2015. godine	10.461	214	10.675

Ostala nematerijalna ulaganja neto sadašnje vrednosti RSD 10.910 hiljada sa stanjem na dan 31.12.2016. godine (RSD 10.461 hiljade sa stanjem na dan 31.12.2015. 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	651.186.311	2.166.771	36.133.227	1.453.971	750.633.992
Revalorizacija	3.780.366	9.556.844				13.337.210
Nove nabavke				11.189.639	809.718	11.999.357
Kapitalizacija kamate				170.705		170.705
Prenos sa jednog oblika na drugi		6.507.485	89.655	(6.597.140)		-
Otuđivanje i rashodovanje		(13.914)	(9.007)			(22.921)
Ostala povećanja-smanjenja				21.924	(1.223.207)	(1.201.283)
Stanje na kraju godine	63.474.078	667.236.726	2.247.420	40.918.355	1.040.482	774.917.061
<i>Ispravka vrednosti</i>						
Stanje na početku godine	-	213.961.491	1.490.013	-	375.726	225.827.230
Revalorizacija		(666.953)				(666.953)
Amortizacija 2016. godine		12.106.821	225.712			12.332.533
Otuđivanje i rashodovanje		(13.914)	(8.474)			(22.388)
Obezvredjenja						
Ostala povećanja-smanjenja			(111)		106	(5)
Stanje na kraju godine	-	235.387.446	1.707.140	-	375.832	237.470.418
Neotpisana vrednost 31.12.2016. godine	63.474.078	431.849.280	540.280	40.918.355	664.650	537.446.643
Neotpisana vrednost 31.12.2015. godine	59.693.712	427.224.819	676.759	36.133.227	1.078.245	524.806.762

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

U toku 2012. godine je izvršena korekcija procene iz 2011. godine od strane Instituta za puteve a.d. Beograd, imajući u vidu činjenicu na uredbu Vlade Republike Srbije o kategorizaciji puteva broj 110-1039/2012 („Sl. glasnik RS“ br. 14/2012) kojom je izvršena nova kategorizacija puteva, i kojom državni putevi I i II reda potpadaju pod nadležnost Društva, dok regionalni i magistralni putevi prelaze u nadležnost jedinica lokalnih samouprava (opština) i Društvo nema više ingerencije i nadležnost nad njima. U skladu sa tim izvršeno je isknjiženje kompletne putne mreže, a zatim i uknjiženje nove putne mreže koja obuhvata državne puteve IA i IB reda i II reda (koji uključuju zemljište, puteve, tunele i mostove) u skladu sa 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 u iznosu od RSD 82.485.056 hiljada u 2014 godini.

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.

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

Druga značajna promena se odnosi na aktiviranje investicija u toku koje su ušle u procenu i koje su se nalazile u upotrebi na dan 31.12.2016. godine.

7.3. Ostali dugoročni finansijski plasmani

Ostali dugoročni finansijski plasmani odnose se na:

	2016.	2015.
	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

	2016.	2015.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Materijal-101	1.423	1.406
Rezervni delovi, alat i inventar-103	38.762	37.539
Roba	36.490	10.215
Dati avansi	616.499	697.680
Svega	693.174	746.840
Minus: Ispravka vrednosti rezervni delovi, alat i inventar	(37.149)	(35.521)
Minus: Ispravka vrednosti dati avansi	(86.493)	(86.526)
Ukupno	569.532	624.793

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 2016. godine beleži se porast prodaje tagova u odnosu na ranije godine.

U 2016. godini neznatno je smanjen saldo datih avansa koji su dati dobavljačima za materijal i rezervne delove i za održavanje puteva.

7.5. Potraživanja

	2015.	2015.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Potraživanja po osnovu prodaje		
Kupci u zemlji-204	9.460	8.821
Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca u zemlji-209	(4.363)	(1.712)
Svega	5.097	7.109
Druga potraživanja		
Potraživanja za kamatu-220	64.443	64.102
Potraživanja od zaposlenih-221	9.269	8.799
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	1.990	1.823
Potraživanja po osnovu naknade štete-226	291.372	289.178
Ostala potraživanja-228	909.535	957.610
Minus: Ispravka vrednosti - 229	(1.118.866)	(1.194.129)
Svega	236.171	205.811
Ukupno	241.268	212.920

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

			2016.	2015.
	Oznaka valute	Kamatna stopa	RSD hiljada	RSD hiljada
Ostali kratkoročni finansijski plasmani				
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

	2016.	2015.
	RSD hiljada	RSD hiljada
U dinarima:		
Hartije od vrednosti – gotovinski ekvivalenti-240	3.665	1.274
Tekući (poslovni) računi-241	1.196.963	2.326.755
Dinarska blagajna-243	51.792	34.961
Svega	1.252.420	2.362.990
U stranoj valuti:		
Devizna blagajna-246	14.785	9.380
Svega	14.785	9.380
Ukupno	1.267.205	2.372.370

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

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

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

7.8. Porez na dodatu vrednost i AVR

	2016.	2015.
	RSD hiljada	RSD hiljada
<i>Porez na dodatu vrednost</i>		
Potraživanja za više uplaćeni porez na dodatu vrednost-27	268.739	580.838
Ukupno	268.739	580.838
<i>Aktivna vremenska razgraničenja</i>		
Unapred placeni troškovi-280	1.778	99
Ostala aktivna vremenska razgraničenja-289	52.753	15.767
Ukupno	54.531	15.866

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

7.9. Odložena poreska sredstva i obaveze

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

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

Odložena poreska sredstva i obaveze po godinama:

	2016.	2015.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Odložena poreska sredstva	3.259	2.933
Odložene poreske obaveze	(1.721.529)	(1.615.702)
Neto odložena poreska sredstva/(obaveze)	1.718.270	1.612.769

Izvršeno je prebijanje odloženih poreskih sredstava i obaveza.

7.10. Osnovni kapital

Osnovni kapital obuhvata sledeće oblike kapitala:

		2016.	2015.
	%	RSD hiljada	RSD hiljada
Državni kapital-30	100	102.056.098	102.056.098
Ukupno		102.056.098	102.056.098

Državni kapital predstavlja kapital javnog preduzeća koga je osnovala država, republika ili jedinica lokalne samouprave. Državni kapital obezbeđuje se iz javnih prihoda i o njegovom raspolaganju odlučuje osnivač. Državni kapital nije uvećavan tokom 2016. godine.

7.11. Statutarne i druge rezerve

Druge rezerve obuhvataju:

	2016.	2015.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Rezerve po osnovu korekcije greške iz ranijih godina, po osnovu korekcija vrednosti putne mreže - 322	348.724.840	334.776.737
Ukupno	348.724.840	334.776.737

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

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

7.12. Revalorizacione rezerve

Revalorizacione rezerve obuhvataju:

	2016.	2015.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Revalorizacione rezerve	158.883	139.302
Ukupno	158.883	139.302

Revalorizacione rezerve u iznosu od RSD 139.302 hiljada su formirane u ranijim godinama, procenom fer vrednosti građevinskih objekata Društva. Iskazano povećanje je rezultat uvećanja vrednosti građevinskih objekata po proceni koja je urađena 01.01.2016. godine.

7.13. Gubitak

Gubitak predstavlja ispravku vrednosti kapitala i odnosi se na:

	2016.	2015.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Gubitak ranijih godina - 350	32.821.902	23.224.182
Korekcija nerasporedene dobit iz ranijih godina – 350	-	-
Gubitak tekuće godine -351	13.120.890	9.597.720
Svega	45.942.792	32.821.902

Poslovanjem u 2016. godini ostvaren je gubitak u poslovanju u iznosu od RSD 13.120.890 hiljada (RSD 9.597.720 hiljada za 2015 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:

	2016.	2015.
	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	21.729	19.551
Ostala dugoročna rezervisanja - 405	229.813	847.985
Ukupno	251.542	867.536

U toku 2016. godine, izvršena su nova dugoročna rezervisanja po osnovu negativnog ishoda sudskih sporova, u ukupnom iznosu od RSD 54.878 hiljada na bazi izveštaja i procene pravne službe, dok je sa druge strane izvršena isplata po pravosnažnim sudskim rešenjima u ukupnom iznosu od RSD 673.050 hiljada, te ukupno stanje dugoročnih rezervisanja na dan 31.12.2016. godine iznosi RSD 229.813 hiljada.

7.15. Dugoročni krediti

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

	2016.	2015.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Dugoročni krediti u zemlji-414	420.309	767.343
Dugoročni krediti u inostranstvu-415	44.404.672	46.717.325
Ukupno	44.824.981	47.484.669

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

		2016.	2016.	2015.
Naziv kreditora	Oznaka valute	U valuti Ukupno	RSD hiljada	RSD hiljada
“Banca Intesa” a.d., Beograd	USD	3.588.235,14	420.309	456.206
Fond za razvoj Republike Srbije	EUR	-	-	311.138
Ukupno			420.309	767.343

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

Struktura obaveza po kreditima u inostranstvu

		2016	2016.	2015.
Naziv kreditora	Oznaka valute	U valuti Ukupno	RSD hiljada	RSD hiljada
EIB, Luksenburg – 24037 – rehabilitacija 100 mostova	EUR	29.700.000,00	3.667.127	3.815.005
EIB, Luksenburg – 24036 – rehabilitacija mosta Gazela	EUR	28.766.666,67	3.551.886	3.766.355
EIB Luksemburg – 24134 – obilaznica oko Beograda (sektor A)	EUR	43.650.000,00	5.389.566	5.351.548
EIB Luksemburg – 25748 – obilaznica oko Beograda (sektor B)	EUR	29.000.000,00	3.580.697	2.554.148
EIB- 37mil.eur -proj.hitne sanacije saobraćajnica-21386	EUR	12.025.806,37	1.484.854	1.760.047
EIB- 95mil.eur – obnova puteva.u RS.-21631	EUR	49.913.333,27	6.039.442	6.719.437
EIB- 120mil.eur –autoput Bgd-Novu Sad-22550	EUR	106.732.222,20	13.178.473	13.489.956
Evropska Banka za obnovu i razvoj, London - ugovor 22705	EUR	3.454.555,00	0	420.164
Evropska Banka za obnovu i razvoj, London - ugovor 32190	EUR	18.130.524,67	2.238.618	3.087.203
Evropska Banka za obnovu i razvoj, London - ugovor 36651	EUR	42.714.108,59	5.274.009	5.753.462
Ukupno			44.404.672	46.717.325

Pod 31.12.2016. godine izvršeno je usaglašavanje obaveza po dugoročnim kreditima u zemlji i inostranstvu, sa svim kreditorima u zemlji i inostranstvu.

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

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 2017. godine, kao što je prikazano u narednoj tabeli:

	2016.	2015.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Deo dugoročnih krediti u zemlji koji dospevaju za plaćanje u 2016. godini-424	383.677	657.026
Deo dugoročnih kredita u inostranstvu zemlji koji dospevaju za plaćanje u 2016. godini-424	4.183.169	4.322.655
Kratkoročne finan.obaveze prema RS-429	55.247.178	49.057.809
Ukupno	59.814.024	54.037.490

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

		2016.	2015.
Naziv kreditora	Oznaka valute	RSD hiljada	RSD hiljada
“Banca Intesa” a.d., Beograd-4240	USD	60.044	57.026
Fond za razvoj Republike Srbije-4241	RSD	323.633	600.000
Ukupno		383.677	657.026

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:

		2016.	2015.
Naziv kreditora	Oznaka valute	RSD hiljada	RSD hiljada
EIB, Luksenburg – 24037 – rehabilitacija 100 mostova	EUR	205.787	141.897
EIB, Luksenburg – 24036 – rehabilitacija mosta Gazela	EUR	271.639	206.764
EIB Luksemburg – 24134 – obilaznica oko Beograda (sektor A)	EUR	43.215	-
EIB Luksemburg – 25748 – obilaznica oko Beograda (sektor B)	EUR	-	-
EIB- 37mil.eur -proj.hitne sanacije saobraćajnica-21386	EUR	301.910	297.395
EIB- 95mil.eur – obnova puteva.u RS.-21631	EUR	781.991	770.299
EIB- 120mil.eur –autoput Bgd-Novu Sad-22550	EUR	516.251	417.313
Evropska Banka za obnovu i razvoj, London - ugovor 22705	EUR	426.542	840.326
Evropska Banka za obnovu i razvoj, London - ugovor 32190	EUR	895.447	882.058
Evropska Banka za obnovu i razvoj, London - ugovor 36651	EUR	740.386	766.603
Ukupno		4.183.169	4.322.655

Kratkoročne finan.obaveze prema Republici Srbiji u iznosu od RSD 55.247.178 hiljada sa stanjem na dan 31.12.2016. godine (RSD 49.057.809 hiljada sa stanjem na dan 31.12.2015. 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 od Međunarodnih kreditora, a odgovarajuće Ministarstvo (Država) kao garant mora da ih vraća u ime Preduzeća.

U toku 2016. 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 prosledena je odgovarajućem Ministarstvu.

Do datuma sastavljanja finansijskih izveštaja za 2016. 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

	2016.	2015.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Obaveze iz poslovanja		
Primljeni avansi, depoziti i kaucije - 430	40.617	20.168
Dobavljači – matična i zavisna pravna lica		
Dobavljači – ostala povezana pravna lica		
Dobavljači u zemlji - 435	4.444.469	1.221.141
Dobavljači u inostranstvu		
Ostale obaveze iz poslovanja		
Svega	4.485.086	1.241.309
Ostale obaveze iz specifičnih poslova	-	-
Svega	-	-
Ukupno	4.485.086	1.241.309

Pod 31.12.2016. 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	34.317
2	PZP Beograd	237.007
3	BEOGRAD JKP	41.006
4	ENERGOMONTAŽA	18.241
5	MIHAJLO PUPUN	221.098
6	MAGISTRALA	41.367
7	PZP Požarevac	121.719
8	RATKO MITROVIĆ-niskogradnja	200.928
9	SRBIJAAUTOPUT	546.793
10	Srbijaput	92.437
11	SREMPUT	43.490
12	PZP Valjevo	120.940
13	Vojvodinaput-Novi Sad	210.681
14	Voj-Put Subotica	91317
15	Vojvodinaput Zrenjanin	32.422
16	VOJVODINAPUT AD Pančevo	88.326
17	PZP Zaječar	411.543
18	Putevi Užice	152.058
19	Energotehnika	8.784
20	Institut za isp.materijala	21.968
21	PZP Novi Pazar	147.563
22	Putevi Čačak	186.846
23	Šidprojekt	22.977
24	PZP Kruševacput	130.675
25	Putevi Ivanjica	42.083
26	Mostogradnja	4.836
27	Putevi Požega	27.787

28	KOSMETPUT INZENJERING	36.585
29	MBA MILJKOVIĆ	6.346
30	PZP Kragujevac	98.044
31	Trace PZP Niš	117.432
32	Trace PZP Vranje	66.258
33	Nis ad.	5.284
34	TM INZENJERING BEOGRAD	4.018
35	ostali	811.923
	UKUPNO	4.444.469

7.18. Ostale kratkoročne obaveze

	2016.	2015.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Obaveze iz specifičnih poslova		
Ostale obaveze iz specifičnih poslova-449	35.181	35.181
Svega	35.181	35.181
Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada		
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju-4500	73.151	65.550
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog-4510	9.028	21.872
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog-452	21.438	5.503
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca-453	19.284	17.351
Svega	122.901	110.276
Druge obaveze		
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja-460	634.670	662.774
Obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora-464	239	243
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima-465	116	823
Ostale obaveze-469	14.444	13.327
Svega	649.469	677.137
Ukupno	807.551	822.594

Obaveze po osnovu zarada u iznosu od RSD 122.901 hiljada sa stanjem na dan 31.12.2016. godine se odnose na ukalkulisano, a ne isplaćenu zaradu za mesec decembar 2016. godine. Isplata decembarske zarade je izvršena je izvršena u potpunosti u januaru 2017. godine.

Pod 31.12.2016. godine izvršeno je ukalkulisavanje obaveza po osnovu kamata prema svim kreditorima u zemlji i inostranstvu, koje se odnose na 2016. godinu, a biće isplaćene u 2017. godini. Struktura obaveza po osnovu kamata prema bankama u zemlji sa stanjem na dan 31.12.2016. godine je detaljno prikazana u narednoj tabeli:

		2016.
Naziv kreditora	Oznaka valute	RSD hiljada
"Banca Intesa" a.d., Beograd	USD	5.419
Obaveze prema dobavljačima po osnovu isporučenih proizvoda i usluga	RSD	277
EIB, Luksenburg – 24037 – rehabilitacija 100 mostova	EUR	57.063
EIB, Luksenburg – 24036 – rehabilitacija mosta Gazela	EUR	58.113
EIB Luksemburg – 24134 – obilaznica oko Beograda (sektor A)	EUR	50.468
EIB Luksemburg – 25748 – obilaznica oko Beograda (sektor B)	EUR	44.905
EIB- 37mil.eur -proj.hitne sanacije saobraćajnica-21386	EUR	34.930
EIB- 95mil.eur – obnova puteva.u RS.-21631	EUR	117.133

EIB- 120mil.eur –autoput Bgd-Novı Sad-22550	EUR	231.661
Evropska Banka za obnovu i razvoj, London - ugovor 22705	EUR	450
Evropska Banka za obnovu i razvoj, London - ugovor 32190	EUR	11.847
Evropska Banka za obnovu i razvoj, London - ugovor 36651	EUR	22.404
Ukupno		634.670

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

	2016.	2015.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Obaveze za porez na dodatu vrednost		
Obaveze za PDV po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vrednost i prethodnog poreza-479	58.275	-
Svega	58.275	-
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine		
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	10	-
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine-489	238	624
Svega	248	624
Pasivna vremenska razgraničenja		
Odloženi prihodi i primljene donacije-495	22.046.934	17.884.632
Ostala pasivna vremenska razgraničenja-499	853.290	522.365
Svega	22.900.224	18.406.997
Ukupno	22.958.747	18.407.621

Odloženi prihodi i primljene donacije u iznosu od RSD 22.046.934 hiljada sa stanjem na dan 31.12.2016. 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 31.12.2016. RSD hiljada	Saldo 31.12.2015. RSD hiljada
4955	Primljena sredstva iz NIP-a	13.483.417	13.875.051
4956	Primljena sredstva od Ministarstva za infrastrukturu	539.767	555.680
4958	Primljena sredstva od AP Vojvodine	373.170	383.919
4959	Primljena sredstva od grada Beograda	420.031	431.956
4951	Primljena sredstva UNOPS-a	-	-
49511	Primljena sredstva po osnovu ino zajma za finansiranje RRSP - projekta EIB i IBRD	6.463.165	2.081.016
	Ostali odloženi prihodi i donacije	767.384	557.009
	UKUPNO	22.046.934	17.884.632

Odloženi prihodi i donacije u iznosu od RSD 22.046.934 hiljada sa stanjem na dan 31.12.2016 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 853.290 hiljada sa stanjem na dan 31.12.2016 godine se odnose na sredstva koja nisu dospela za plaćanje (garancije). U narednoj tabeli prikazani su najznačajniji iznosi obaveza prema dobavljačima Društva po ovom osnovu:

R.Br	Naziv	Saldo
1	RATKO MITROVIĆ-niskogradnja	216.354
2	ALPINE D.O.O	82.371
3	Strabag AGBeograd	46.524
4	R.MITROVIĆ-niskogradnja/PLANUM	63.774
5	Putevi Užice	102.312
6	Vojvodinaput Zrenjanin	24.730
7	SRBIJAAUTOPUT	46.757
8	OSIJEK KOTEKS D.D.Osijek-ogranak N.Sad	16.045
9	PZP Beograd	12.011
10	PZP Valjevo	10.028
11	STRABAG DO KONZORCIJUM	93.500
12	PZP Novi Pazar	31.591
13	PZP Zaječar	33.855
14	OSTALI	73.438
	UKUPNO	853.290

8. VANBILANSNA EVIDENCIJA

Vanbilansna aktiva i vanbilansna pasiva su prikazane u sledećim tabelama:

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

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

9. DRŽAVNA DODELJIVANJA

Ukupna državna davanja u 2016. godini iznose **14.502.627 hiljada** dinara i sastoje se od sredstava primljenih iz Budžeta RS u iznosu od **8.313.258 hiljada** dinara (koja su knjižena kao poslovni prihod s obzirom da se dominantno troše na održavanje puteva). Sredstva primljena iz Budžeta RS u 2016. godini sastoje se od subvencije u iznosu od 6.963.000 hiljada dinara, Ministarstva finansija u iznosu od 990.342 hiljada dinara i drugih donacija državnih organa u iznosu od 359.916 hiljada dinara. Preostali deo ukupnih državnih davanja je od ostalih državnih dodeljivanja u iznosu od **6.189.369** 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 55.247.178 hiljada dinara i predstavlja stanje obaveza prema Republici Srbiji po osnovu izvršenih obaveza za garantovane zajmove na dan 31.12.2016. godine. Preknjižavanje je vršeno na osnovu konsultacija sa nadležnim ministarstvima.

10. POTENCIJALNE I PREUZETE OBAVEZE

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

SUDSKI SPOROVI – 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 2016. godine, izvršena su nova dugoročna rezervisanja po osnovu negativnog ishoda sudskih sporova, u ukupnom iznosu od RSD 46.356 hiljada.

U tabeli je dat prikaz nezavršenih sudskih sporova za koje su formirana dugoročna rezervisanja u 2015. godini, i odnose se na:

R.br.	Naziv tužioca	Osnov tužbe	Procena rukovodstva	Iznos rezervisanja
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
62	TRANSPORT RADIVOJEVIĆ	Naknada štete	Izgubljen spor	6.901.616,92

Ukupan iznos dugoročnih rezervisanja na dan 31.12.2016. godine iznosi RSD 229.813 hiljada.

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


11. DOGAĐAJI NAKON BILANSA STANJA

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

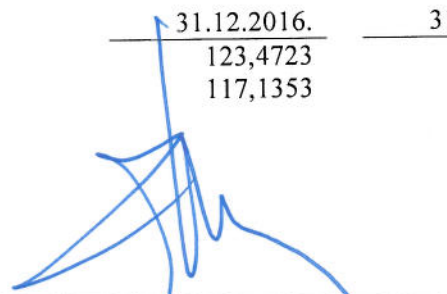
12. DEVIZNI KURSEVI

Zvanični srednji kursevi NBS primenjeni za preračun deviznih pozicija bilansa stanja u funkcionalnu valutu na dan 31.12.2016. i 31.12.2015. godine su bili sledeći:

	31.12.2016.	31.12.2015.
EUR	123,4723	121,6261
USD	117,1353	111,2468


(Lice odgovorno za sastavljanje napomena)




(Zakonski zastupnik)

Beograd, 25.05.2016. godine