

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ПУТЕВИ СРБИЈЕ“

Број 953-13380/19-6

Датум 23-05-2019

БЕОГРАД, Булевар краља Александра бр. 282

JP „ПУТЕВИ СРБИЈЕ“, БЕОГРАД

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

ЗА 2018. GODINU

1. OPŠTE INFORMACIJE

Javno preduzeće "Putevi Srbije" osnovano je na osnovu Zakona o javnim putevima ("Sl. glasnik RS" br. 101/05, 123/07, 101/11, 93/12 i 104/13) 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 2018. godini je bio 1.693 (u 2017. godini 1.595).

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 (Sl. glasnik RS br. 67/17, 88/17) imenovan je Nadzorni odbor JP "Putevi Srbije" čiji je predsednik redovni profesor Fakulteta organizacionih nauka Univerziteta u Beogradu, prof. dr Milan Martić.

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, 130/18) 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, 142/2014, 91/15, 112/15, 113/17 i 95/18), 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 01.01.2018. godine do 31.12.2018. 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 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 (118,1946 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 2017. godinu, koji su bili predmet revizije. Napominjemo da Društvo tokom 2018. godine nije ustanovilo materijalno značajne greške ranijih godina i shodno tome nije vršilo korekciju podataka za 2017. 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 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 19.209.589 hiljada dinara. Ovaj prihod čini 60,54% (u 2017 godini 65,31%) poslovnih prihoda Preduzeća. Značajno je istaći da se naplata putarine vrši na oko 645 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 25,92% ili RSD 8.224.622 hiljada (u 2017 godini 29,87% ili RSD 7.754.215 hiljada).

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 2018. godini za održavanje putne mreže utrošeno je 25.235.457 hiljada dinara ili 57,79% od ukupno ostvarenih rashoda, amortizacija javnih puteva iznosi 10.757.951 hiljada dinara (24,64%), svi ostali rashodi iznose 7.672.768 hiljada dinara (17,57%).

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 136.811 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 2018. godini su ostvareni rashodi po osnovu kamata 1.330.095 hiljada dinara i po osnovu kursnih razlika 27.569 hiljada dinara, uz istovremeno ostvarene prihode po osnovu kamata 18.213 hiljada dinara i kursnih razlika u iznosu od 86.210 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 faktorna 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.

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.

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, 13/2017 – odluka US, 113/2017 i 95/2018 – autetično tumačenje) 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, 142/2014, 91/2015, 112/2015, 113/2017 i 95/2018). Porez na dobit obračunava se po stopi od 15% na poresku osnovicu koja je prikazana u poreskom bilansu, nakon umanjena 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 umanjene poreza može iznositi najviše do 33% obračunatog poreza, odnosno u visini od 40% izvršenog ulaganja (za mala pravna lica), umanjene 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 umanjene 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 2018. 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

	2018.	2017.
	(Din. 000)	(Din. 000)
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu, tagovi i sl.– 604,612	121.625	161.564
Prihodi od donacija – 640	2.910.381	0
Prihodi od naknada za korišćenje puteva (putarina za domaća i strana vozila)	19.209.589	16.956.301
Prihodi iz budžeta Republike Srbije	7.343.000	6.072.999
Prihodi iz budžeta po drugim osnovama – Ministarstvo finansija – 65971	881.262	1.680.916
Prihodi iz budžeta za finansiranje RRSP projekta EIB i EBRD – 65972	11.956	0
Ostali prihodi iz budžeta	360	300
Prihodi iz NIP – 65931	508.764	430.221
Prihodi od ostalih naknada za korišćenje puteva (65901,65904,65906,65907,65910,65911,65912)	737.730	652.045
Ostali prihodi – 6503, 6595, 6596	6.392	7.852
Poslovni prihodi – ukupno	31.731.059	25.962.198

Najznačajniji prihod ostvaruje se iz Naknada za korišćenje autoputeva (putarina za domaća i strana vozila) koja iznosi 19.209.589 hiljada dinara. Ovaj prihod čini 60,54% (u 2017 godini 65,31%) poslovnih prihoda Preduzeća. Značajno je istaći da se naplata putarine vrši na oko 645 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 25,96% ili RSD 8.236.578 hiljada (u 2017 godini 29,87%). Iz Budžeta RS uplaćeno je 7.343.000 hiljada dinara na ime subvencija, od strane Ministarstva finansija je uplaćeno RSD 881.262 hiljada i ostali prihodi iz budžeta iznose RSD 12.316 hiljada.

Ostvareni poslovni prihodi u 2018. godini ukazuju na povećanje od 22,22% u odnosu na poslovne prihode za prethodni obračunski period. Povećanje poslovnih prihoda rezultat je povećanja po osnovu naplate putarina, dobijenih sredstava iz budžeta i sredstava primljenih po osnovu ugovora o kreditu koje je Republika Srbija zaključila sa Svetskom bankom.

6.2. Nabavna vrednost prodate robe

	2018.	2017.
	(Din. 000)	(Din. 000)
Nabavna vrednost prodate robe-tagovi 501	111.825	137.669
Ukupno (50)	111.825	137.669

Trošak nabavne vrednost prodate robe nastao tokom 2018. godine iznosi RSD 111.825 hiljada (RSD 137.669 hiljada za 2017 godinu) i u odnosu na 2017. godinu predstavlja pad od 18,77%.

6.3. Troškovi materijala

	2018.	2017.
	(Din. 000)	(Din. 000)
Troškovi ostalog materijala (režijskog) – 512	159.715	119.534
Troškovi goriva i energije – 513	331.991	250.477
Troškovi rezervnih delova – 514	4.347	3.214
Ukupno (51)	496.053	373.225

S obzirom na samu delatnost Preduzeća, najveći deo troškova materijala za 2018. godinu se odnosi na utrošenu elektičnu energiju na putevima u iznosu od RSD 267.411 hiljade (što čini 53,91% utrošenog materijala) i troškove goriva (benzin i dizel gorivo) u iznosu od RSD 57.145 hiljada (što čini 11,52% utrošenog materijala).

6.4. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi

	2018.	2017.
	(Din. 000)	(Din. 000)
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto) – 520	1.674.982	1.518.035
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca-521	273.024	248.298
Troškovi naknada po ugovoru o delu – 522	3.134	2.823
Troškovi naknada po autorskim honorarima – 523	0	0
Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima-524	0	0
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora – 525	10.846	13.193
Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora – 526	4.985	4.938
Ostali lični rashodi i naknade – 529	160.296	154.007
Ukupno 52	2.127.267	1.941.294

6.5. Troškovi amortizacije i rezervisanja

	2018.	2017.
	(Din. 000)	(Din. 000)
Troškovi amortizacije javnih puteva -5400	10.757.951	11.363.921
Troškovi amortizacije opreme-5401	286.738	219.624
Troškovi amortizacije poslovnih zgrada i naplat. Kabina-5402	63.463	39.407
Troškovi amortizacije krupnog alata i inventara-5403	126	284
Troškovi amortizacije nematerijalnih ulaganja-5404	2.807	3.339
Troškovi amortizacije opreme za kopneni saobraćaj-5405	11.154	7.945
Ukupno troškovi amortizacije	11.122.239	11.634.520
Troškovi rezervisanja naknada (otpremne) – 545	10.451	5.457
Troškovi rezervisanja za sporove koji su u toku – 549	205.545	0
Ukupno troškovi rezervisanja	215.996	5.457

6.6. Ostali poslovni rashodi

	2018.	2017.
	(Din. 000)	(Din. 000)
Troškovi proizvodnih usluga		
Troškovi usluga na redovnom održavanju puteva i sistema naplate putarine -532	25.235.457	18.474.207
Troškovi transportnih usluga – 531	61.167	39.800
Troškovi zakupnina – 533	66.531	63.740
Troškovi usluga koje nastaju u vezi sajam.priredb.-534	953	245
Troškovi reklame i propagande – 535	28.761	27.257
Troškovi usluga nadzora, održavanja i komunalni troškovi – 536, 539	756.368	718.227
Svega	26.149.237	19.323.476
Nematerijalni troškovi		
Troškovi neproizvodnih usluga 550	187.531	249.327
Troškovi reprezentacije – 551	2.274	2.127
Troškovi premija osiguranja – 552	20.468	12.920
Troškovi platnog prometa – 553	38.761	42.556
Troškovi članarina – 554	6.170	7.643
Troškovi poreza – 555	1.096.167	306.674
Ostali nematerijalni troškovi – 559	48.853	36.716
Svega	1.400.224	657.963
Ukupno ostali poslovni rashodi	27.549.461	19.981.439

U toku 2018. godine za održavanje putne mreže utrošeno je 25.235.457 hiljada dinara ili 91,60% od ukupno ostvarenih ostalih poslovnih rashoda. Značajno povećanje troškova usluga na redovnom održavanju puteva posledica je saniranja oštećene putne mreže.

Troškovi neproizvodnih usluga za 2018 godinu u iznosu od RSD 187.531 hiljada se najvećim delom odnose na troškove ostalih usluga održavanja autoputeva u iznosu od RSD 43.045 hiljada, usluge obezbeđenja poslovnih objekata u iznosu od RSD 36.548 hiljada i troškovi usluga veštačenja za koje nije zaključen ugovor 34.752 hiljade dinara.

Troškovi poreza najvećim delom odnose se na interno obračunat PDV na lokalne puteve i povećani su u odnosu na prethodnu godinu usled porasta ulaganja u tekuće održavanje.

6.7. Finansijski prihodi i rashodi

	2018.	2017.
	(Din. 000)	(Din. 000)
Finansijski prihodi		
Prihodi od kamata – 662	18.213	26.932
Pozitivne kursne razlike – 663	86.210	1.922.210
Ostali finansijski prihodi – 669	313	267
Ukupno 66	104.736	1.949.409
Finansijski rashodi		
Rashodi kamata – 562	1.330.095	1.400.325
Negativne kursne razlike – 563	27.569	10.650
Ostali finansijski rashodi – 569	439.261	363.678
Ukupno 56	1.796.925	1.774.653

U toku 2018. godine zbog stabilnog kretanja kursa RSD prema stranim valutama nije ostvaren značajniji prihod od pozitivne kursne razlike.

Rashodi kamata u iznosu od RSD 1.330.095 hiljada za 2018. godinu se odnose na rashode kamata po kreditima dobijenim iz inostranstva u iznosu od RSD 1.288.399 hiljada, na rashode kamata po kreditima u zemlji u iznosu od RSD 23.645 hiljada, i zatezne kamate u iznosu od RSD 18.051 hiljada.

Ostali finansijski rashodi u iznosu od RSD 439.261 hiljada za 2018 godinu se odnose najvećim delom na popust po punjenju tagova u iznosu od RSD 430.457 hiljade, po osnovu popusta na prodaju tagova u iznosu od RSD 8.469 hiljada i po osnovu povraćaja novčanih sredstava naplate putarine u iznosu od RSD 335 hiljada.

6.8. Ostali prihodi i rashodi

	2018.	2017.
	(Din. 000)	(Din. 000)
Ostali prihodi		
Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme-670	918	1.447
Dobici od prodaje materijala-673	61.849	55.237
Viskovi-674	0	0
Prihodi po osnovu otpisanih ostalih obaveza-677	33.683	25.239
Prihodi od ukidanja dugorocnih i kratkoročnih rezervisanja-678	115.045	0
Ostali nepomenuti prihodi-679	77.013	54.438
Prihodi od uskladjivanja vrednosti potraživanja i kratkorocnih finansijskih plasmana-685	33.743	67.796
Prihodi od uskladjivanja vrednosti ostale imovine-689	209	1
Ukupno	322.460	204.158
Ostali rashodi		
Rashodi neotpi. vrednos. i dodatni troškovi rashod.opreme-570	5.110	4.668
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i materijala - 573,	61.849	55.237
Rashodi po osnovu manjkova po popisu – 574	226	5
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja – 576	3.348	8.800
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe -577	-	-
Ostali nepomenuti rashodi – 579	136.949	272.235
Obezvredenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana - 585	23.348	36.379
Ukupno	230.830	377.324

Najveći deo ostalih prihoda u iznosu od RSD 115.045 hiljada (što čini 35,68% ostalih prihoda) se odnosi na aktiviranje garancija po osnovu kašnjenja u izvođenju radova i prekršaja ugovora.

Ostali nepomenuti rashodi u iznosu od RSD 136.949 hiljada za 2018 godinu najvećim delom se odnose na naknade po izgubljenim sudskim sporovima u iznosu od RSD 63.142 hiljada, kao i naknade štete za neblagovremeno održavanje puteva u iznosu od RSD 56.824 hiljada.

Obezvredenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana u iznosu od RSD 23.348 hiljada za 2018. godinu se odnosi na obezvređenje potraživanja od kupaca u iznosu od RSD 23.348 hiljada.

7. BILANS STANJA

7.1. Nematerijalna ulaganja

	Ostala nematerijalna ulaganja	Nematerijalna ulaganja u pripremi	Ukupno
<i>Nabavna vrednost</i>			
Stanje na početku godine	65.309	214	65.523
Nove nabavke	10.599	-	10.599
Otuđivanje i rashodovanje	(365)	-	(365)
Stanje na kraju godine	75.543	214	75.757
<i>Ispravka vrednosti</i>			
Stanje na početku godine	54.019	-	54.019
Amortizacija 2018. godine	2.807	-	2.807
Otuđivanje i rashodovanje	(310)	-	(310)
Stanje na kraju godine	56.516	-	56.516
Neotpisana vrednost 31.12.2018. godine	19.027	214	19.241
Neotpisana vrednost 31.12.2017. godine	11.290	214	11.504

Ostala nematerijalna ulaganja neto sadašnje vrednosti RSD 19.027 hiljada sa stanjem na dan 31.12.2018 godine (RSD 11.290 hiljade sa stanjem na dan 31.12.2017. 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
	Kto (021)	Kto (022)	Kto (023)	Kto (026)	Kto (028)	
<i>Nabavna vrednost</i>						
Stanje na početku godine	63.474.078	667.392.521	2.412.467	42.395.895	763.863	776.438.824
Direktna povećanja (nabavke)		184	114.625	5.679.913	895.386	6.690.108
Kapitalizacija kamate				136.811		136.811
Prenos sa jednog oblika na drugi	704.081	8.303.285	645.190	(9.652.556)		0-
Otuđivanje i rashodovanje		(17.741)	(41.131)	-	(17.705)	(76.577)
Pravdanje avansa					(462.991)	(462.991)
Ostala povećanja-smanjenja		(2.851)	2.836	(904.755)	56.284	(848.486)
Stanje na kraju godine	64.178.159	675.675.398	3.133.987	37.655.308	1.234.837	781.877.689
<i>Ispravka vrednosti</i>						
Stanje na početku godine	-	246.807.669	1.923.598		374.185	249.105.452
Revalorizacija						
Amortizacija 2018. godine		10.821.413	298.019			11.119.432
Otuđivanje i rashodovanje		(13.896)	(39.728)		(17.705)	(71.329)
Obezvredjenja						
Ostala povećanja-smanjenja					1.398	1.398
Stanje na kraju godine	-	257.615.186	2.181.889		357.878	260.154.953
Neotpisana vrednost 31.12.2018. godine	64.178.159	418.060.212	952.098	37.655.308	876.959	521.722.736
Neotpisana vrednost 31.12.2017. godine	63.474.078	420.584.852	488.869	42.395.895	389.678	527.333.372

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 korigovanim 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 korigovanim 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.

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.

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.

7.3. Ostali dugoročni finansijski plasmani

Ostali dugoročni finansijski plasmani odnose se na:

	2018.	2017.
	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

	2018.	2017.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Materijal-101	1.253	1.300
Rezervni delovi, alat i inventar-103	58.194	43.571
Roba-13	81.378	53.752
Dati avansi	636.680	569.865
Svega	777.505	668.488
Minus: Ispravka vrednosti rezervni delovi, alat i inventar	(55.291)	(41.598)
Minus: Ispravka vrednosti dati avansi	(48.592)	(82.159)
Ukupno	673.622	544.731

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 2018. godini je povećan saldo datih avansa koji su dati dobavljačima za materijal i rezervne delove i za održavanje puteva.

7.5. Potraživanja

	2018.	2017.
	RSD hiljada	RSD hiljada
<i>Potraživanja po osnovu prodaje</i>		
Kupci u zemlji-204	10.123	12.245
Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca u zemlji-209	(4.870)	(4.506)
Svega	5.253	7.739
<i>Druga potraživanja</i>		
Potraživanja za kamatu-220	60.235	59.632
Potraživanja od zaposlenih-221	8.517	8.574
Potraživanja od državnih organa i organizacija-222	108.060	86.851
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa-224	-	-
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju-225	3.123	2.064
Potraživanja po osnovu naknade štete-226	351.599	302.525
Ostala potraživanja-228	890.517	926.317
Minus: Ispravka vrednosti - 229	(973.502)	(1.043.735)
Svega	448.549	342.228
Ukupno	453.802	349.967

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 i IPA program po ugovoru).

7.6. Kratkoročni finansijski plasmani

			2018.	2017.
	Oznaka valute	Kamatna stopa	RSD hiljada	RSD hiljada
<i>Ostali kratkoročni finansijski plasmani</i>				
Sumnjivi i sporni kratkoročni finansijski plasmani-238	RSD	-	143.931	143.942
Drugi kratkoročni finansijski plasmani-238	RSD	-	9.600	9.600
Minus: Ispravka vrednosti-239	RSD	-	(153.531)	(153.542)
Ukupno			-	-

7.7. Gotovinski ekvivalenti i gotovina

	2018.	2017.
	RSD hiljada	RSD hiljada
<i>U dinarima:</i>		
Hartije od vrednosti – gotovinski ekvivalenti-240	894	6.881
Tekući (poslovni) računi-241	2.031.833	988.547
Evid.račun za napl. i prenos po osn.-242	5.228	-
Dinarska blagajna-243	74.073	78.929
Svega	2.112.028	1.074.357
<i>U stranoj valuti:</i>		
Devizni račun-244	51.818	13.022
Devizna blagajna-246	19.662	20.529
Svega	71.480	33.551
Ukupno	2.183.508	1.107.908

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, Poštanske štedionice i Expobank.

Dinarske blagajne se odnose na blagajne putarina Beograd, Niš, Novi Sad, Ruma, Doljevac, Preševo, Dimitrovgrad, Preljina-Takovo, maloprodaja-dopuna-Beograd, maloprodaja-roba-Beograd, maloprodaja-dopuna-Novi Sad i maloprodaja-roba-Novu Sad.

Devizne blagajne se odnose na blagajne putarina Beograd, Niš, Novi Sad, Ruma, Preševo, Dimitrovgrad i Preljina-Takovo.

7.8. Porez na dodatu vrednost i AVR

	2018.	2017.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Porez na dodatu vrednost		
Potraživanja za više uplaćeni porez na dodatu vrednost-27	268.739	268.739
Ukupno	268.739	268.739
Aktivna vremenska razgraničenja		
Unapred placeni troškovi-280	134	134
Ostala aktivna vremenska razgraničenja-289	31.520	9.021
Ukupno	31.654	9.155

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 3.172 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 1.586.608 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:

	2018.	2017.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Odložena poreska sredstva	3.172	3.012
Odložene poreske obaveze	(1.586.608)	(1.618.773)
Neto odložena poreska sredstva/(obaveze)	1.583.436	1.615.761

Izvršeno je prebijanje odloženih poreskih sredstava i obaveza.

7.10. Osnovni kapital

Osnovni kapital obuhvata sledeće oblike kapitala:

		2018.	2017.
	%	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 2018. godine.

7.11. Statutarne i druge rezerve

Druge rezerve obuhvataju:

	2018.	2017.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Rezerve po osnovu korekcije greške iz ranijih godina, po osnovu korekcija vrednosti putne mreže – 322	339.120.280	340.025.049
Ukupno	339.120.280	340.025.049

U 2018. godini je došlo do umanjenja drugih rezervi u iznosu od RSD 904.769 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:

	2018.	2017.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Revalorizacione rezerve	165.784	168.237
Ukupno	165.784	168.237

7.13. Gubitak

Gubitak predstavlja ispravku vrednosti kapitala i odnosi se na:

	2018.	2017.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Gubitak ranijih godina - 350	53.993.711	45.940.981
Pokriće gubitka	(2.453)	-
Gubitak tekuće godine -351	11.243.413	8.052.730
Svega	65.234.671	53.993.711

Poslovanjem u 2018. godini ostvaren je gubitak u poslovanju u iznosu od RSD 11.243.413 hiljada (RSD 8.052.730 hiljada za 2017 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:

	2018.	2017.
	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	21.150	20.079
Ostala dugoročna rezervisanja - 405	392.045	222.657
Ukupno	413.195	242.736

Stanje dugoročnih rezervisanja na dan 31.12.2018. godine iznosi RSD 413.195 hiljada i ona su uvećana zbog rezervisanja sredstava za PZ Zaječar po presudi 30 P-2916/14 od 26.10.2015.godine.

7.15. Dugoročni krediti

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

	2018.	2017.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Dugoročni krediti u zemlji-414	264.990	304.843
Dugoročni krediti u inostranstvu-415	37.055.788	39.636.275
Ukupno	37.320.778	39.941.118

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

		2018.	2018.	2017.
Naziv kreditora	Oznaka valute	U valuti Ukupno	RSD hiljada	RSD hiljada
“Banca Intesa” a.d., Beograd	USD	3.075.631,64	264.990	304.843
Ukupno			264.990	304.843

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

Struktura obaveza po kreditima u inostranstvu

		2018.	2018.	2017.
Naziv kreditora	Oznaka valute	U valuti Ukupno 31.12.2018	RSD hiljada	RSD hiljada
EIB, Luksenburg – 24037 – rehabilitacija 100 mostova	EUR	27.600.000,00	3.002.143	3.269.846
EIB, Luksenburg – 24036 – rehabilitacija mosta Gazela	EUR	26.566.666,67	2.880.008	3.147.425
EIB Luksemburg – 24134 – obilaznica oko Beograda (sektor A)	EUR	52.775.000,00	6.113.616	5.067.670
EIB Luksemburg – 25748 – obilaznica oko Beograda (sektor B)	EUR	40.000.000,00	4.662.120	4.146.544
EIB- 37mil.eur -proj.hitne sanacije saobraćajnica-21386	EUR	9.580.645,14	843.376	1.135.045
EIB- 95mil.eur – obnova puteva.u RS.-21631	EUR	42.579.999,93	4.284.160	5.044.568
EIB- 120mil.eur –autoput Bgd-Novu Sad-22550	EUR	101.606.666,66	11.314.900	12.037.616
Evropska Banka za obnovu i razvoj, London - ugovor 32190	EUR	10.878.314,83	428.586	1.288.783
Evropska Banka za obnovu i razvoj, London - ugovor 36651	EUR	37.281.622,95	3.526.879	4.498.778
Ukupno			37.055.788	39.636.275

Pod 31.12.2018. 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 2018. godini, obračunat je i iskazan u okviru kratkoročnih finansijskih obaveza, kao tekuće dospeće dela dugoročnih obaveza.

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 2019. godine, kao što je prikazano u narednoj tabeli:

	2018.	2017.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Deo dugoročnih kredita u zemlji koji dospevaju za plaćanje u 2019. godini-424	52.998	50.807
Deo dugoročnih kredita u inostranstvu zemlji koji dospevaju za plaćanje u 2019. godini-424	4.178.634	3.829.942
Kratkoročne finan.obaveze prema RS-429	73.349.303	65.754.931
Ukupno	77.580.935	69.635.680

Deo dugoročnih kredita u zemlji koji dospevaju za plaćanje u 2019. godini je detaljno prikazan u narednoj tabeli:

		2018.	2017.
Naziv kreditora	Oznaka valute	RSD hiljada	RSD hiljada
“Banca Intesa” a.d., Beograd-4240	USD	52.998	50.807
Ukupno		52.998	50.807

Deo dugoročnih kredita u zemlji koji dospevaju za plaćanje u 2019. godini je detaljno prikazan u narednoj tabeli:

		2018.	2017.
Naziv kreditora	Oznaka valute	RSD hiljada	RSD hiljada
EIB, Luksenburg – 24037 – rehabilitacija 100 mostova	EUR	260.028	248.793
EIB, Luksenburg – 24036 – rehabilitacija mosta Gazela	EUR	260.028	260.640
EIB Luksemburg – 24134 – obilaznica oko Beograda (sektor A)	EUR	124.104	103.663
EIB Luksemburg – 25748 – obilaznica oko Beograda (sektor B)	EUR	65.664	-
EIB- 37mil.eur -proj.hitne sanacije saobraćajnica-21386	EUR	289.005	289.685
EIB- 95mil.eur – obnova puteva.u RS.-21631	EUR	748.566	750.327
EIB- 120mil.eur –autoput Bgd-Novu Sad-22550	EUR	694.459	607.238
Evropska Banka za obnovu i razvoj, London - ugovor 22705	EUR	0	0
Evropska Banka za obnovu i razvoj, London - ugovor 32190	EUR	857.172	859.189
Evropska Banka za obnovu i razvoj, London - ugovor 36651	EUR	879.608	710.407
Ukupno		4.178.634	3.829.942

Kratkoročne finansijske obaveze prema Republici Srbiji u iznosu od RSD 73.349.303 hiljada sa stanjem na dan 31.12.2018. godine (RSD 65.754.931 hiljada sa stanjem na dan 31.12.2017. godine) se odnose na obaveze prema Republici Srbiji, po osnovu otplate po glavnica i kamata po kreditima od strane Ministarstva za infrastrukturu u iznosu od RSD 66.587.303 hiljada kao i iznos od RSD 6.762.000 hiljada dobijen kao kratkorocna beskamatna pozajmica na osnovu Zaključka Vlade RS i ugovora za isplatu obaveza prema dobavljačima za izvedene radove na projektima izgradnje naplatne stanice Vrcin, Srpske kuće-Levosojke i održavanja. Iznos za otplatu glavnice i kamata iz godine u godinu raste zbog nemogućnosti da Preduzeće uredno vraća uzete kredite od Međunarodnih kreditora.

U toku 2018. 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 2018. 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.

7.16. Obaveze iz poslovanja

	2018.	2017.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Obaveze iz poslovanja		
Primljeni avansi, depoziti i kaucije - 430	60.002	54.858
Dobavljači – matična i zavisna pravna lica		
Dobavljači – ostala povezana pravna lica		
Dobavljači u zemlji - 435	4.595.927	4.028.458
Dobavljači u inostranstvu		
Ostale obaveze iz poslovanja		
Ukupno	4.655.929	4.485.086

Pod 31.12.2018. 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	52.409
2	PZP Beograd	413.626
3	BEOGRAD JKP	47.951
4	KODAR ENERGOMONTAŽA	29.028
5	MIHAJLO PUPUN	299.803
6	MAGISTRALA	41.468
7	PZP Požarevac	154.214
8	RATKO MITROVIĆ-niskogradnja	12.769
9	SRBIJA AUTOPUT	880.910
10	Srbijaput	194.831
11	SREMPUT	193.789
12	PZP Valjevo	465.125
13	Vojvodinaput-Novi Sad	88.149
14	Voj-Put Subotica	183.680
15	VOJVODINAPUT AD Pančevo	41.908
16	PZP Zaječar	225.937
17	Putevi Užice	8.653
18	ELEKTROLUKS	19.890
19	Institut za isp.materijala	32.605
20	PZP Novi Pazar	75.768
21	Putevi Čačak	208.664
22	Šidprojekt	14.408
23	PZP Kruševacput	37.557
24	Putevi Ivanjica	19.619
25	JP ELEKTROPRIVREDA SRBIJE	62.564
26	Putevi Požega	7.355
27	KOSMETPUT INZENJERING	69.747
28	INFRASTRUKTURA ŽELEZNICE	35.209
29	PZP Kragujevac	175.698
30	Trace SRBIJA	32.238
31	STRABAG AG	120.858

32	Nis ad.	6.064
33	VIA PROJEKT	21.149
34	ostali	318.294
	UKUPNO	4.595.927

Analizom podatka na osnovu prispelih odgovora na konfirmacije za 2018. godinu utvrđeno je da postoji određena neusaglašenost sa našim dobavljačima koja materijalno nije značajna i koja se uglavnom sastoji iz nepriznavanja sa njihove strane za naknadu štete i jednostrane kompezacije koje im J.P.“PUTEVI SRBIJE“ dostavljaju.

7.17. Ostale kratkoročne obaveze

	2018.	2017.
	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	87.480	83.040
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog-4510	10.327	10.290
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog-452	25.534	24.330
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca-453	22.06	21.885
Obaveze za neto naknade zarada po osnovu bolovanja preko 30 dana -4540	33	
Svega	145.380	139.545
Druge obaveze		
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja-460	530.037	568.770
Obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora-464	259	248
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima-465	140	105
Ostale obaveze-469	17.361	16.415
Svega	547.597	585.538
Ukupno	728.158	760.264

Obaveze po osnovu zarada u iznosu od RSD 145.380 hiljada sa stanjem na dan 31.12.2018. godine se odnose na ukalkulisanu, a ne isplaćenu zaradu za mesec decembar 2018. godine. Isplata decembarske zarade izvršena je u potpunosti u januaru 2019. godine.

Pod 31.12.2018. godine izvršeno je ukalkulisavanje obaveza po osnovu kamata prema svim kreditorima u zemlji i inostranstvu, koje se odnose na 2018. godinu, a biće isplaćene u 2019. godini. Struktura obaveza po osnovu kamata prema bankama u zemlji sa stanjem na dan 31.12.2018. godine je detaljno prikazana u narednoj tabeli:

		2018.
Naziv kreditora	Oznaka valute	RSD hiljada
“Banca Intesa” a.d., Beograd	USD	3.587
Obaveze prema dobavljačima po osnovu isporučenih proizvoda i usluga	RSD	3
EIB, Luksenburg – 24037 – rehabilitacija 100 mostova	EUR	48.286
EIB, Luksenburg – 24036 – rehabilitacija mosta Gazela	EUR	47.096
EIB Luksemburg – 24134 – obilaznica oko Beograda (sektor A)	EUR	53.063
EIB Luksemburg – 25748 – obilaznica oko Beograda (sektor B)	EUR	50.944
EIB- 37mil.eur -proj.hitne sanacije saobraćajnica-21386	EUR	21.566
EIB- 95mil.eur – obnova puteva.u RS.-21631	EUR	84.368
EIB- 120mil.eur –autoput Bgd-Novu Sad-22550	EUR	201.688

Evropska Banka za obnovu i razvoj, London - ugovor 22705	EUR	0
Evropska Banka za obnovu i razvoj, London - ugovor 32190	EUR	4.392
Evropska Banka za obnovu i razvoj, London - ugovor 36651	EUR	15.044
Ukupno		530.037

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

	2018.	2017.
	RSD hiljada	RSD hiljada
<i>Obaveze za porez na dodatu vrednost</i>		
Obaveze za PDV po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vrednost i prethodnog poreza-479	235.067	122.381
Svega	235.067	122.381
<i>Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine</i>		
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	0	0
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine-489	248	229
Svega	248	229
<i>Pasivna vremenska razgraničenja</i>		
Odloženi prihodi i primljene donacije-495	25.551.391	23.881.267
Ostala pasivna vremenska razgraničenja-499	1.174.021	1.084.498
Svega	26.725.412	24.965.765
Ukupno	26.960.727	25.088.375

Odloženi prihodi i primljene donacije u iznosu od RSD 25.551.391 hiljada sa stanjem na dan 31.12.2018. godine se odnose na primljena sredstva iz NIP-a, Ministarstva za infrastrukturu, AP Vojvodine, grada Beograda, sredstva RRSP projekta i sredstva UNOPS-a. Detaljan pregled ovih odloženih prihoda i donacija je prikazan u sledećoj tabeli:

Konto	OPIS	Saldo 31.12.2018. RSD hiljada	Saldo 31.12.2017. RSD hiljada
4955	Primljena sredstva iz NIP-a	12.700.148	13.091.782
4956	Primljena sredstva od Ministarstva za infrastrukturu	507.940	523.854
4958	Primljena sredstva od AP Vojvodine	381.972	362.421
4959	Primljena sredstva od grada Beograda	396.181	408.106
49511	Primljena sredstva po osnovu ino zajma za finansiranje RRSP - projekta EIB i IBRD	9.444.475	8.115.220
49512	Primljena sredstva od republike Srbije za finan. RRSP	1.111.735	
	Ostali odloženi prihodi i donacije	1.008.940	1.379.884
	UKUPNO	25.551.391	23.881.267

Odloženi prihodi i donacije u iznosu od RSD 25.551.391 hiljada sa stanjem na dan 31.12.2018 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 1.070.336 hiljada sa stanjem na dan 31.12.2018 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	30.545
2	PREDUZEĆE ZA PUTEVE POŽAREVAC	124.053

3	Strabag AG Beograd	287.244
4	R.MITROVIĆ-niskogradnja/PLANUM	23.272
5	Putevi Užice	102.165
6	Vojvodinaput Zrenjanin	24.730
7	SRBIJA AUTOPUT	122.756
8	OSIJEK KOTEKS D.D.Osijek-ogranak N.Sad	16.045
9	PZP Beograd	45.167
10	PZP Valjevo	30.298
11	STRABAG DO KONZORCIJUM	30.317
12	PZP Novi Pazar	24.445
13	PZP Zaječar	19.577
14	OSTALI	181.883
	UKUPNO	1.070.336

8. DRŽAVNA DODELJIVANJA

Ukupna državna davanja u 2018. godini iznose **17.730.960 hiljada** dinara i sastoje se od sredstava primljenih iz Budžeta RS u iznosu od **8.224.622 hiljada** (koja su knjižena kao poslovni prihod s obzirom da se dominantno troše na održavanje puteva). Sredstva primljena iz Budžeta RS u 2018. godini sastoje se od subvencije u iznosu od 7.343.000 hiljada dinara, Ministarstva finansija u iznosu od 881.263 hiljada dinara i drugih donacija državnih organa u iznosu od 360 hiljada dinara. Preostali deo ukupnih državnih davanja je od ostalih državnih dodeljivanja u iznosu od **9.506.338** hiljade dinara (od kojih je 7.594.373 hiljada dinara su evidentirana kao kratkoročne finansijske obaveze prema Republici Srbiji, a koriste se za izgradnju putne mreže u Republici Srbiji).

Ukupan iznos ostalih kratkoročnih finansijskih obaveza JP „Putevi Srbije“ iznosi 77.580.935 hiljada dinara od kojih je 66.587.303 hiljada dinara predstavlja stanje obaveza prema Republici Srbiji po osnovu izvršenih obaveza za garantovane zajmove na dan 31.12.2018. godine. Preknjižavanje je vršeno na osnovu konsultacija sa nadležnim ministarstvima.

9. POTENCIJALNE I PREUZETE OBAVEZE

IDA I IBRD ZAJMOVI- postoji potencijalna obaveza u iznosu od USD 55.321.297,39 ili Din 5.719.630 hiljada po osnovu IDA-3909 zajma, kao i IBRD-7463 zajma u iznosu od USD 47.393.929,88 ili RSD 4.900.025 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

Ukupan iznos dugoročnih rezervisanja na dan 31.12.2018. godine iznosi RSD 392.045 hiljada.

U tabeli je dat prikaz najvećih nezavršenih sudskih sporova za koje su formirana dugoročna rezervisanja i odnose se na:

R.br.	Naziv tužioca	Osnov tužbe	Procena rukovodstva	Iznos rezervisanja
1.	PZP ZAJEČAR DOO, ZAJEČAR	Naknada štete	Izgubljen spor	346.105.253,63
2	ŽELEZNICE SRBIJE	Naknada štete	Izgubljen spor	14.106.356,00

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

10. DOGAĐAJI NAKON BILANSA STANJA

Između datuma na koji su sastavljeni finansijski izveštaji i datuma usvajanja i odobravanja finansijskih izveštaja za 2018. godinu, nije bilo značajnih događaja koji bi zahtevali eventualne korekcije u finansijskim izveštajima.

11. DEVIZNI KURSEVI

Zvanični srednji kursevi NBS primenjeni za preračun deviznih pozicija bilansa stanja u funkcionalnu valutu na dan 31.12.2018. i 31.12.2017. godine su bili sledeći:

	<u>31.12.2018.</u>	<u>31.12.2017.</u>
EUR	118,1946	118,4727
USD	103,3893	99,1155



(Lice odgovorno za sastavljanje napomena)

(Zakonski zastupnik)

Beograd, 22.05.2019. godine