

IV
ЈП ПУТЕВИ СРБИЈЕ
ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ПУТЕВИ СРБИЈЕ"
Број 953-13246/22-1
Датум 21-06-2022
Београд, Булевар краља Александра 282

JP „PUTEVI SRBIJE“, BEOGRAD

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
ZA 2021. GODINU**

Jun 2022. godine

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.

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.

Društvo je saglasno kriterijumima iz Zakona o računovodstvu razvrstano u velika pravna lica.

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

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

Prosečan broj zaposlenih u 2021. godini je bio 2.085 (u 2020. godini 2.074).

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 Drobnyak, dipl.inž.građevine.

Rešenjem Vlade Republike Srbije (Sl.glasnik RS br. 88/17,144/20) imenovan je Nadzorni odbor JP "Putevi Srbije" čiji je predsednik Miloš Adamović,diplomirani ekonomista.

2. OSNOV ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

2.1. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja

Pravna lica i preduzetnici u Republici Srbiji su u obavezi da vođenje poslovnih knjiga, priznavanje i procenjivanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda, sastavljanje, prikazivanje, dostavljanje i obelodanjivanje finansijskih izveštaja vrše u skladu sa Zakonom o računovodstvu (u daljem tekstu "Zakon", objavljen u "Sl. glasnik RS", br. 73/2019), kao i u skladu sa ostalom primenljivom podzakonskom regulativom. Društvo, kao veliko pravno lice, u obavezi je da primenjuje Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja ("MSFI"), koji u smislu navedenog zakona, obuhvataju: Okvir za pripremanje i prezentaciju finansijskih izveštaja ("Okvir"), Međunarodne računovodstvene standarde ("MRS"), Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja ("MSFI") i sa njima povezana tumačenja, izdata od Komiteta za tumačenje međunarodnih računovodstvenih standarda ("IFRIC"), naknadne izmene tih standarda i sa njima povezana tumačenja, odobreni od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde ("Odbor"), čiji je prevod utvrdilo i objavilo Ministarstvo nadležno za poslove finansija.

Na osnovu člana 3. st. 1. i 2. Zakona o računovodstvu ("Sl. glasnik RS", br. 73/2019 - dalje: Zakon), Ministar finansija je doneo Rešenje o utvrđivanju prevoda Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja (MSFI) ("Sl. glasnik RS", br. 123/2020 - dalje: Rešenje). Rešenje je objavljeno 13. oktobra 2020. godine, a stupa na snagu osmog dana od dana objavljivanja u "Sl. glasniku RS", odnosno 21. oktobra 2020. godine.

U skladu sa Rešenjem, osnovni tekstovi Međunarodnih računovodstvenih standarda, odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja (dalje: MRS/MSFI) primenjuju se počev od finansijskih izveštaja koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2021. godine, dok je ranija primena na finansijske izveštaje koji se sastavljaju na

dan 31. decembra 2020. godine moguća uz obelodanjivanje odgovarajućih informacija u Napomenama uz finansijske izveštaje.

Prethodno Rešenje o utvrđivanju prevoda Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja (MSFI) ("Sl. glasnik RS", br. 92/2019 - dalje: prethodno rešenje) Ministra finansija broj 401-00-4980/2019-16 od 21. novembra 2019. godine stavlja se van snage, osim u slučaju primene tog rešenja prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja na dan 31. decembra 2020. godine.

Shodno navedenom, a imajući u vidu potencijalno materijalne efekte koje odstupanja računovodstvenih propisa Republike Srbije od MSFI i MRS mogu imati na realnost i objektivnost finansijskih izveštaja Društva, priloženi finansijski izveštaji se ne mogu u potpunosti smatrati finansijskim izveštajima sastavljenim u saglasnosti sa MSFI i MRS.

Objavljeni standardi i tumačenja koji su stupili na snagu u prethodnim periodima i tekućem periodu na osnovu Rešenja o utvrđivanju prevoda, obelodanjeni su u napomeni 2.2. Objavljeni standardi i tumačenja na snazi u prethodnom i tekućem periodu koji još uvek nisu zvanično prevedeni i usvojeni obelodanjeni su u napomeni 2.3. Objavljeni standardi i tumačenja koji još uvek nisu u primeni, obelodanjeni su u napomeni 2.4.

Finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa načelom istorijskog troška, osim ako je drugačije navedeno u računovodstvenim politikama koje su date u daljem tekstu.

U skladu sa Zakonom, finansijski izveštaji Društva su iskazani u hiljadama dinara. Dinar predstavlja zvaničnu izveštajnu valutu u Republici Srbiji.

2.2. Objavljeni standardi i tumačenja koji su stupili na snagu u prethodnim periodima i tekućem periodu na osnovu Rešenja o utvrđivanju prevoda

- Izmene MSFI 7 „Finansijski instrumenti: Obelodanjivanja“ – Izmene kojima se poboljšavaju obelodanjivanja fer vrednost i rizika likvidnosti (revidiran marta 2009. godine, na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2009. godine);
- Izmene MSFI 1 „Prva primena Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja“ – Dodatni izuzeci za lica koja prvi put primenjuju MSFI. Izmene se odnose na sredstva u industriji nafte i gasa i utvrđivanje da li ugovori sadrže lizing (revidiran jula 2009. godine, na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2010. godine);
- Izmene različitih standarda i tumačenja rezultat su Projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja MSFI objavljenog 16. aprila 2009. godine (MSFI 5, MSFI 8, MRS 1, MRS 7, MRS 17, MRS 36, MRS 39, IFRIC 16) prvenstveno sa namerom otklanjanja neusaglašenosti i pojašnjenja formulacija u tekstu (izmene standarda stupaju na snagu za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2010. godine, a izmena IFRIC na dan ili nakon 1. jula 2009. godine);
- Izmene MRS 38 „Nematerijalna imovina“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2009. godine);
- Izmene MSFI 2 „Plaćanja akcijama“: Izmene kao rezultat Projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja MSFI (revidiran u aprilu 2009. godine, na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2009. godine) i izmene koje se odnose na transakcije plaćanja akcijama grupe zasnovane na gotovini (revidiran juna 2009. godine, na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2010. godine);
- Izmene IFRIC 9 „Ponovna procena ugrađenih derivata“ stupaju na snagu za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2009. godine i MRS 39 „Finansijski instrumenti: Priznavanje i merenje“ – Ugrađeni derivati (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 30. juna 2009. godine);
- IFRIC 18 „Prenosi sredstava od kupaca“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2009. godine);

- „Sveobuhvatni okvir za finansijsko izveštavanje 2010. godine“ što predstavlja izmenu „Okvira za pripremanje i prikazivanje finansijskih izveštaja“ (važi za prenos sredstava sa kupaca primljenih na dan ili posle septembra 2010. godine);
- Dopune MSFI 1 „Prva primena Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja“ – Ograničeno izuzeće od uporednih obelodanjivanja propisanih u okviru MSFI 7 kod lica koja prvi put primenjuju MSFI (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2010. godine);
- Dopune MRS 24 „Obelodanjivanja povezanih strana“ – Pojednostavljeni zahtevi za obelodanjivanjem kod lica pod (značajnom) kontrolom ili uticajem vlade i pojašnjenje definicije povezanog lica (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2011. godine);
- Dopune MRS 32 „Finansijski instrumenti: Prezentacija“ – Računovodstveno obuhvatanje prečeg prava na nove akcije (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. februara 2010. godine);
- Dopune različitih standarda i tumačenja „Poboljšanja MSFI (2010)“ rezultat su Projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja MSFI objavljenog 6. maja 2010. godine (MSFI 1, MSFI 3, MSFI 7, MRS 1, MRS 27, MRS 34, IFRIC 13) prvenstveno sa namerom otklanjanja neslaganja i pojašnjenja formulacija u tekstu (većina dopuna biće na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2011. godine);
- Dopune IFRIC 14 „MRS 19 – Ograničenje sredstava definisanih primanja, zahtevi za minimalnim finansiranjem i njihova interakcija“ Avansna uplata minimalnih sredstava potrebnih za finansiranje (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2011. godine);
- IFRIC 19 „Poništavanje finansijskih obaveza sa instrumentima kapitala“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2010. godine);
- Dopune MSFI 1 „Prva primena Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja“ – Velika hiperinflacija i uklanjanje fiksnih datuma za lica koja prvi put primenjuju MSFI (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2011. godine);
- Dopune MSFI 7 „Finansijski instrumenti: Obelodanjivanja“ – Prenos finansijskih sredstava (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2011. godine);
- Dopune MRS 12 „Porezi na dobitak“ – Odloženi porez: povraćaj sredstava koja su služila za obračun poreza (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2012. godine);
- MSFI 10 „Konsolidovani finansijski izveštaji“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- MSFI 11 „Zajednički aranžmani“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- MSFI 12 „Obelodanjivanje o učešćima u drugim pravnim licima“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- Dopune MSFI 10, MSFI 11 i MSFI 12 „Konsolidovani finansijski izveštaji, Zajednički aranžmani i Obelodanjivanja učešća u drugim pravnim licima: Uputstvo o prelaznoj primeni“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- MRS 27 (revidiran 2011. godine) „Pojedinačni finansijski izveštaji“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- MRS 28 (revidiran 2011. godine) „Ulaganja u pridružena pravna lica i zajedničke investicije u pridružene entitete i zajedničke poduhvate“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);

- MSFI 13 „Merenje fer vrednosti“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- Dopune MSFI 1 „Prva primena Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja” – Državni krediti po kamatnoj stopi nižoj od tržišne (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- Dopune MSFI 7 „Finansijski instrumenti: Obelodanjivanja“ – Netiranje finansijskih sredstava i finansijskih obaveza (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- Dopune MRS 1 „Prezentacija finansijskih izveštaja“ – Prezentacija stavki ostalog ukupnog rezultata (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2012. godine).
- Dopune MRS 19 „Naknade zaposlenima” – Poboljšanja računovodstvenog obuhvatanja naknada po prestanku radnog odnosa (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- Godišnja poboljšanja za period od 2009. do 2011. godine izdata u maju 2012. godine koja se odnose na različite projekte poboljšanja MSFI (MSFI 1, MRS 1, MRS 16, MRS 32, MRS 34) uglavnom na otklanjanju nekonzistentnosti i pojašnjenja formulacija (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- MSFI 14 „Računi regulatornih aktivnih vremenskih razgraničenja” - na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine.
- IFRIC 20 „Troškovi uklanjanja otkrivke u proizvodnoj fazi površinskog kopa“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine).
- IFRIC 21 „Dažbine“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2014. godine).
- IFRIC 22 – Ovo tumačenje se odnosi na devizne transakcije kada entitet priznaje nemonetarno sredstvo ili nemonetarnu obavezu po osnovu plaćanja ili primanja avansa, pre nego što entitet prizna odnosno sredstvo, trošak ili prihod, posle čega se to nemonetarno sredstvo ili obaveza ponovno priznaje. Tumačenje je stupilo na snagu na dan ili nakon 1. januara 2018. godine, ali je dozvoljena ranija primena.
- MSFI 9 „Finansijski instrumenti” i kasnije dopune, koji zamenjuje zahteve MRS 39 „Finansijski instrumenti: priznavanje i odmeravanje”, u vezi sa klasifikacijom i odmeravanjem finansijske imovine. Standard eliminiše postojeće kategorije iz MRS 39 - sredstva koja se drže do dospeća, sredstva raspoloživa za prodaju i krediti i potraživanja. MSFI 9 je na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2019. godine, uz dozvoljenu raniju primenu (na snazi za godišnje periode koji počinju nakon 01. januara 2020. godine).

U skladu sa MSFI 9, finansijska sredstva će se klasifikovati u jednu od dve navedene kategorije prilikom početnog priznavanja: finansijska sredstva vrednovana po amortizovanom trošku ili finansijska sredstva vrednovana po fer vrednosti. Finansijsko sredstvo će se priznavati po amortizovanom trošku ako sledeća dva kriterijuma budu zadovoljena: sredstva se odnose na poslovni model čiji je cilj da se naplaćuju ugovoreni novčani tokovi i ugovoreni uslovi pružaju osnov za naplatu na određene datume novčanih tokova koji su isključivo naplata glavnice i kamate na preostalu glavnici. Sva ostala sredstva će se vrednovati po fer vrednosti. Dobici i gubici po osnovu vrednovanja finansijskih sredstava po fer vrednosti će se priznavati u bilansu uspeha, izuzev za ulaganja u instrumente kapitala sa kojima se ne trguje, gde MSFI 9 dopušta, pri inicijalnom priznavanju, kasnije nepromenljivi izbor da se sve promene fer vrednosti priznaju u okviru ostalih dobitaka i gubitaka u izveštaju o ukupnom rezultatu. Iznos koji tako bude priznat u okviru izveštaja o ukupnom rezultatu neće moći kasnije da se prizna u bilansu uspeha.

- MSFI 15 „Prihodi iz ugovora sa kupcima”, koji definiše okvir za priznavanje prihoda. MSFI 15 zamenjuje MRS 18 „Prihodi”, MRS 11 „Ugovori o izgradnji”, IFRIC 13 „Programi lojalnosti klijenata”, IFRIC 15 „Sporazumi za izgradnju nekretnina” i IFRIC 18 „Prenosi sredstava od kupaca” i SIC – 31 „Prihodi – transakcije razmene koje uključuju usluge oglašavanja“. MSFI 15 je na snazi za godišnje periode koji počinju na

dan ili nakon 1. januara 2019. godine, uz dozvoljenu raniju primenu (na snazi za godišnje periode koji počinju nakon 01. januara 2020. godine).

- MSFI 16 „Zakup“ koji je objavljen u januaru 2016. godine, primena je za poslovne periode koji počinju posle 1. januara 2019. godine. Ovim standardom biće zamenjen dosadašnji MRS 17. Dobrovoljna primena ovog standarda je bila moguća za finansijsko izveštavanje za 2020 godinu a obavezna je njegova primena za 2021. godinu. Preduzeće je prvi put primenilo standard na finansijske izveštaje za 2021. godinu.

2.3. Objavljeni standardi i tumačenja na snazi u prethodnom i tekućem periodu koji još uvek nisu zvanično prevedeni i usvojeni

Na dan objavljivanja ovih finansijskih izveštaja, dole navedeni standardi i izmene standarda su bili izdati od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde, a sledeća tumačenja bila su objavljena od strane Komiteta za tumačenje međunarodnog finansijskog izveštavanja, ali nisu zvanično usvojena u Republici Srbiji:

- Dopune MRS 32 „Finansijski instrumenti: Prezentacija“ – Prebijanje finansijskih sredstava i finansijskih obaveza (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2014. godine);
- Dopune MSFI 10 „Konsolidovani finansijski izveštaji“, MSFI 12 „Obelodanjivanje o učešćima u drugim entitetima“ i MRS 27 „Pojedinačni finansijski izveštaji“ – Izuzeće zavisnih lica iz konsolidacije prema MSFI 10 (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2014. godine).
- Dopune MRS 36 – „Umanjenje vrednosti imovine“ Obelodanjivanje nadoknadivog iznosa za nefinansijsku imovinu (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2014. godine).
- Dopune MRS 19 „Primanja zaposlenih“ – Definisani planovi naknade: Doprinosi za zaposlene (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2014. godine).
- Godišnja poboljšanja za period od 2010. do 2012. godine, koja su rezultat Projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja MSFI (MSFI 2, MSFI 3, MSFI 8, MSFI 13, MRS 16, MRS 24 i MRS 38) radi otklanjanja neusaglašenosti i pojašnjenja formulacija (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2014. godine).
- Godišnja poboljšanja za period od 2011. do 2013. godine, koja su rezultat Projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja MSFI (MSFI 1, MSFI 3, MSFI 13 i MRS 40) radi otklanjanja neusaglašenosti i pojašnjenja formulacija (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2014. godine).
- Dopune MSFI 11 „Zajednički aranžmani“ – Računovodstvo sticanja učešća u zajedničkim poslovanjima (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine).
- Dopune MRS 16 „Nekretnine, postrojenja i oprema“ i MRS 38 „Nematerijalna imovina“ - Tumačenje prihvaćenih metoda amortizacije (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine).
- Dopune MRS 16 „Nekretnine, postrojenja i oprema“ i MRS 41 „Poljoprivreda“ - Poljoprivreda – industrijske biljke (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine).
- Dopune MRS 27 „Pojedinačni finansijski izveštaji“ – Metod udela u pojedinačnim finansijskim izveštajima (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine).
- Dopune MSFI 10 „Konsolidovani finansijski izveštaji“ i MRS 28 „Investicije u pridružene entitete i zajedničke poduhvate“ - Prodaja ili prenos sredstava između investitora i njegovih pridruženih entiteta ili zajedničkih poduhvata (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine).
- Dopune MSFI 10 „Konsolidovani finansijski izveštaji“, MSFI 12 „Obelodanjivanje o učešćima u drugim entitetima“ i MRS 28 „Investicije u pridružene entitete i zajedničke poduhvate“ - Investiciona društva: Primena izuzetaka od konsolidacije (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine).

- Dopune MRS 1 „Prezentacija finansijskih izvještaja” – Inicijativa za obelodanjivanje (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine).
- Dopune i izmene različitih standarda „Poboljšanja MSFI” (za period od 2012. do 2014. godine), koja su rezultat Projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja MSFI (MSFI 5, MSFI 7, MRS 19 i MRS 34) radi otklanjanja neusaglašenosti i pojašnjenja formulacija (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine).
- Izmene i dopune MRS 7 „Izveštaj o novčanim tokovima“ – zahtev za obelodanjivanjima koja korisnicima izveštaja omogućavaju procenu promena obaveza koje proizilaze iz aktivnosti finansiranja (na snazi od 1. januara 2017. godine).
- Pojašnjenja vezana za MRS 12 „Porez na dobit“ koja imaju za cilj smanjenje raznolikosti u praksi kada su u pitanju odložena poreska sredstva koja proizilaze iz nerealizovanih gubitaka (na snazi od 1. januara 2017. godine).
- Izmene IFRS 12 – Obelodanjivanja u učešćima u drugim entitetima (na snazi od 1. januara 2017. godine).
- MSFI 3 „Poslovne kombinacije“ – dopuna koja se odnosi na pojašnjenja kada jedna strana stiče kontrolu u prethodnom zajedničkom poduhvatu. Promena stupa na snagu za poslovne kombinacije čiji je datum kupovine na dan ili nakon prvog godišnjeg perioda izveštavanja koji počinje 1. januara 2019. godine ili nakon toga. Može biti u suprotnosti sa izmenama MSFI 11.
- IFRIC 23 – Tumačenje vezano za MRS 12. Tumačenje stupa na snagu na dan ili nakon 1. januara 2019. godine, ali je dozvoljena ranija primena.
- Pojašnjenja vezana za MSFI 11 koja se odnose na transakcije u kojima entitet dobija zajedničku kontrolu na ili nakon početka prvog godišnjeg perioda izveštavanja koji počinje 1. januara 2019. godine ili nakon tog datuma. Ovo može biti u suprotnosti sa MSFI 3.
- Godišnja poboljšanja za period od 2014. do 2016. godine koja se odnose na različite projekte poboljšanja MSFI (MSFI 1, MRS 28) uglavnom na otklanjanju nekonzistentnosti i pojašnjenja formulacija (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2018. godine);
- Dopune MSFI 2 „Plaćanja akcijama” – pojašnjenja kako evidentirati određene vrste transakcija plaćanja akcijama (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2018. godine);
- Dopune MSFI 4 „Ugovori o osiguranju” – izmene povezane sa implementacijom MSFI 9 ‘Finansijski instrumenti’ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2018. godine);
- Dopune MRS 40 „Investicione nekretnine” – pojašnjenje principa klasifikacije investicionih nekretnina (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2018. godine);
- Dopune IFRS 9 „Finansijski instrumenti” – definisanje uslova za odmeravanje finansijskih sredstava po amortizovanoj vrednosti ili po fer vrednosti kroz ostali sveobuhvatni rezultat (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2019. godine);
- Dopune MRS 28 „Investicije u pridružene entitete i zajedničke poduhvate” – pojašnjenja o evidentiranju dugoročnih ulaganja u pridružene entitete i zajedničke poduhvate (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2019. godine);
- Godišnja poboljšanja za period od 2015. do 2017. godine koja se odnose na različite projekte poboljšanja MSFI (MSFI 3, MSFI 11, MRS 12, IAS 23) uglavnom na otklanjanju nekonzistentnosti i pojašnjenja formulacija (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2019. godine);

- Dopune MRS 19 „Primanja zaposlenih” – definisanje načina obračuna planova definisanih primanja zaposlenih kada u toku izveštajnog perioda dođe do izmene, ograničenja ili poravnanja (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2019. godine);
- Dopune MSFI 3 „Poslovne kombinacije“ – dopuna koja se odnosi na pojašnjenja da li transakcija treba da bude obuhvaćena kao poslovna kombinacija ili sticanje imovine (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine).
- Dopune MRS 1 „Prezentacija finansijskih izveštaja“ i MRS 8 „Promene računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške“ – dopune preciziraju definiciju materijalnosti u MRS 1, pojašnjavaju definiciju materijalnosti i njenu primenu, poboljšavanjem formulacije i usklađivanjem definicije u MSFI i drugim publikacijama (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine).
- Revidirani Konceptualni okvir za finansijsko izveštavanje- revidiranim Konceptualnim okvirom utvrđuje se: cilj finansijskog izveštavanja opšte namene, kvalitativne karakteristike korisnih finansijskih informacija, opis izveštajnog entiteta i ograničenja, definicije sredstava, obaveza, kapitala, prihoda i rashoda i dodatne smernice, kriterijumi za priznavanje sredstva i obaveze u finansijskim izveštajima i smernice za prestanak priznavanja, koncepti i smernice za prezentaciju i obelodanjivanje, koncept održanja kapitala (na snazi za godišnje periode koji počinju nakon 01. januara 2020. godine).
- Dopune MSFI 7, MSFI 9 i MRS 39- dopuna se odnosi na modifikaciju nekih specifičnih zahteva računovodstva hedžinga kako bi se obezbedilo oslobađanje od potencijalnih efekata neizvesnosti izazvanih benčmark reformom kamatne stope (na snazi za godišnje periode koji počinju nakon 01. januara 2020. godine).

2.4. Objavljeni standardi i tumačenja koji još uvek nisu stupili na snagu

Na dan izdavanja ovih finansijskih izveštaja sledeći standardi, njihove dopune i tumačenja bili su objavljeni, ali nisu još uvek stupili na snagu:

- MSFI 17 – zamenjuje MSFI 4 - primena na finansijske izveštaje koji počinju nakon 1. januara 2023. godine.
- Dopune MSFI 16 „Zakup“ – COVID 19 ustupci - dopuna omogućava praktično izuzeće zakupcima da ne procenjuju da li su ustupci koji se javljaju kao direktna posledica COVID 19 i koji ispunjavaju definisane uslove modifikacije lizinga već da iste ne tretiraju kao modifikaciju lizinga (na snazi za godišnje periode koji počinju nakon 01. juna 2020. godine).
- Dopune MRS 1 „Prezentacija finansijskih izveštaja“ - Klasifikacija obaveza kao kratkoročnih i dugoročnih- dopuna treba da razjasni zahteve za prezentacijom obaveza kao kratkoročnih i dugoročnih obaveza (na snazi za godišnje periode koji počinju nakon 01. januara 2023. godine).
- Dopune MRS 16 „Nekretnine, postrojenja i oprema”- dopuna zahteva da entitet prihode od prodaje stavki proizvedenih tokom pripreme nekretnine, postrojenja i opreme za nameravanu upotrebu i povezane troškove prizna kao prihod ili rashod, umesto da po osnovu primljenih iznosa umanjí nabavnu vrednost osnovnog sredstva (na snazi za godišnje periode koji počinju nakon 01. januara 2022. godine).
- Dopune MSFI 3 „Poslovne kombinacije“- dopuna se odnosi na usklađivanje sa revidiranim Konceptualnim okvirom za finansijsko izveštavanje bez izmena računovodstvenih zahteva za poslovne kombinacije (na snazi za godišnje periode koji počinju nakon 01. januara 2022. godine).
- Dopune MRS 37 „Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina“-Štetni ugovori i troškovi ispunjenja ugovora- dopunom se definišu troškovi koje entitet može da uključi prilikom procene da li će se po ugovoru ostvariti gubici (na snazi za godišnje periode koji počinju nakon 01. januara 2022. godine).

- Godišnja poboljšanja za period od 2018. do 2020. godine koja se odnose na različite projekte poboljšanja MSFI (MSFI 1, MSFI 9, MSFI 16 i MRS 41) (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine).
- Dopune MSFI 10 „Konsolidovani finansijski izveštaji“ i MRS 28 „Investicije u pridružene entitete i zajedničke poduhvate“- dopuna pojašnjava računovodstveni tretman prodaje ili uloga imovine između investitora i njegovih pridruženih entiteta ili zajedničkih poduhvata (odloženo dok IASB ne kompletira istraživanje na equity metodi).
- Dopune MSFI 4, MSFI 7, MSFI 9, MSFI 16 i MRS 39- dopuna treba da obezbedi pomoć entitetima kako bi korisnicima finansijskih izveštaja pružili korisne informacije o efektima benčmark reforme kamatne stope na njihove finansijske izveštaje (na snazi za godišnje periode koji počinju nakon 01. januara 2021. godine).

Sadržina i forma obrazaca finansijskih izveštaja i sadržina pozicija u obrascima je propisana Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Sl. glasnik RS", br. 89/2020).

Kontni okvir i sadržina računa u Kontnom okviru propisana je Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Sl. glasnik RS", br. 89/2020 - u daljem tekstu: Pravilnik o kontnom okviru).

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.

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.

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 (117,5821 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 2020. godinu, koji su bili predmet revizije. Napominjemo da Društvo tokom 2021. godine nije ustanovilo materijalno značajne greške ranijih godina i shodno tome nije vršilo korekciju podataka za 2020. godinu, odnosno nije došlo do promene uporednih podataka.

3.5. Poslovni prihodi

Prihodi od prodaje su iskazani u iznosu fakturisane realizacije, tj. izvršene prodaje do kraja obračunskog perioda, pod uslovom da je sa tim danom nastao dužničko - poverilački odnos i da je ispostavljena faktura. Prihod se meri po poštenoj vrednosti primljene nadoknade ili potraživanja, uzimajući u obzir iznos svih trgovačkih popusta i količinskih rabata koje Društvo odobri. Razlika između poštene vrednosti i nominalnog iznosa naknade priznaje se kao prihod od kamate.

Prihod od prodaje se priznaje kada su zadovoljeni svi uslovi:

- /a/ Društvo je prenelo na kupca sve značajne rizike i koristi od vlasništva;
- /b/ rukovodstvo Društva ne zadržava niti upliv na upravljanje u meri koja se obično povezuje sa vlasništvom, niti kontrolu nad prodatim proizvodima i robom;
- /c/ kada je moguće da se iznos prihoda pouzdano izmeri;
- /d/ kada je verovatno da će poslovna promena biti praćena prilivom ekonomske koristi u Društvo i
- /e/ kad se troškovi koji su nastali ili će nastati u vezi sa poslovnom promenom mogu pouzdano izmeriti.

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.

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.

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.

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.

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 odredivo 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.

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 i sl.).

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 uspeo 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 umanjjenja 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 umanjjenje poreza može iznositi najviše do 33% obračunatog poreza, odnosno u visini od 40% izvršenog ulaganja (za mala pravna lica), umanjjenje 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 umanjjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 5 godina. Zatečeni poslovni gubici u poreskim bilansima, pre donošenja pomenutog zakona, mogu se prenositi na račun budućih dobiti u rokovima koji su važili u vreme njihovog iskazivanja.

3.17.2. Odloženi porez

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

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

3.18. Državna davanja

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

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

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

4. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

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

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

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

4.1. Kreditni rizik

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

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

4.2. Tržišni rizik

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

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

4.2.1. Rizik od promene kursa stranih valuta

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

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

4.2.2. Rizik od promene kamatnih stopa

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

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

4.2.3. Rizik od promene cena

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

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

4.3. Rizik likvidnosti

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

5. PROMENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I NAKNADNO UTVRĐENE GREŠKE

Računovodstvene politike primenjene prilikom sastavljanje finansijskih izveštaja za 2021. godinu u skladu su sa onima koje su primenjene u prethodnoj godini, osim MSFI 16 - Lizing koji je Preduzeće primenilo počev od 1. januara 2021. godine.

Preduzeće ima zaključene dugoročne ugovore o zakupu poslovnog prostora i vozila, na koje je primenilo MSFI 16 – Lizing koristeći modifikovanu retrospektivnu metodu priznavanja sredstava i obaveza sa datumom inicijalne primene počev od 1. januara 2021. godine. Prema ovoj metodi, standard se primenjuje retrospektivno, uz kumulativni efekat prve primene standarda priznatog sa datumom početka primene. Društvo je izabralo da koristi praktični prelaz da ne preispituje da li je ugovor lizing ili sadrži lizing na dan 1. januar 2021. godine. Umesto toga, Društvo je primenilo standard samo na ugovore koji su prethodno identifikovani kao zakupi primenom MRS 17 i IFRIC 4 na dan početne primene.

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

	2021.	2020.
	(Din. 000)	(Din. 000)
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu, tagovi i sl. – 604,612	157.977	98.187
Prihodi od donacija – 640	27.566.196	2.344.484
Prihodi od naknada za korišćenje puteva (putarina za domaća i strana vozila)	26.087.157	20.270.262
Prihodi iz budžeta Republike Srbije	0	26.391.548
Prihodi iz budžeta po drugim osnovama – Ministarstvo finansija – 65971	6.080.158	1.739.970
Ostali prihodi iz budžeta	420	300
Prihodi iz NIP – 65931	874.758	689.420
Prihodi od ostalih naknada za korišćenje puteva (65901,65904,65906,65907,65910,65911,65912)	728.378	573.444
Ostali prihodi – 6503	2.747	4.789
Poslovni prihodi – ukupno	61.497.791	52.112.404

Najznačajniji prihod ostvaruje se iz Budžeta RS koji čini 54,71% ili RSD 33.646.774 hiljada (u 2020 godini 53,98% ili RSD 28.131.818 hiljada). Iz Budžeta RS uplaćeno je 27.566.196 hiljada dinara na ime subvencija, od strane Ministarstva finansija je uplaćeno RSD 6.080.158 hiljada i ostali prihodi iz budžeta iznose RSD 420 hiljada.

Sledeći po veličini je prihod koji se ostvaruje iz Naknada za upotrebu autoputeva (putarina za domaća i strana vozila) koja iznosi 26.087.157 hiljada dinara. Ovaj prihod čini 42,42% (u 2020 godini 39,68%) poslovnih prihoda Preduzeća. Značajno je istaći da se naplata putarine vrši na oko 830 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).

Ostvareni poslovni prihodi u 2021. godini ukazuju na povećanje od 18.01% u odnosu na poslovne prihode za prethodni obračunski period. Povećanje poslovnih prihoda rezultat je povećanja po osnovu povećanja prihoda od posebne naknade za upotrebu autoputa (putarina), kao i dobijenih sredstava iz budžeta.

6.2. Nabavna vrednost prodane robe

	2021.	2020.
	(Din. 000)	(Din. 000)
Nabavna vrednost prodane robe – tagovi 501	156.990	97.345
Ukupno (50)	156.990	97.345

Trošak nabavne vrednost prodane robe nastao tokom 2021. godine iznosi RSD 156.990 hiljada (RSD 97.345 hiljada za 2020. godinu) i u odnosu na 2020. godinu predstavlja rast od 61,27%. Iskazani rast je rezultat veće prodaje tagova u odnosu na prethodnu godinu.

6.3. Troškovi materijala

	2021.	2020.
	(Din. 000)	(Din. 000)
Troškovi ostalog materijala (režijskog) – 512	114.576	128.194
Troškovi goriva i energije – 513	428.188	378.213
Troškovi rezervnih delova – 514	3.078	4.608
Ukupno (51)	545.842	511.015

S obzirom na samu delatnost Preduzeća, najveći deo troškova materijala za 2021. godinu se odnosi na utrošenu električnu energiju na putevima u iznosu od RSD 351.355 hiljade (što čini 64,37% utrošenog materijala) i troškove goriva (benzin i dizel gorivo) u iznosu od RSD 67.502 hiljada (što čini 12,37% utrošenog materijala).

6.4. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi

	2021.	2020.
	(Din. 000)	(Din. 000)
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto) – 520	2.151.999	2.023.822
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca-521	357.392	336.966
Troškovi naknada po ugovoru o delu – 522	4.224	2.601
Troškovi naknada po autorskim honorarima – 523	0	0
Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima – 524	189	0
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora – 525	0	3.684
Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora – 526	6.054	5.520
Troškovi anagažovanja zaposlenih preko zadruge – 528	2.469	0
Ostali lični rashodi i naknade – 529	204.092	201.875
Ukupno 52	2.726.419	2.574.468

Ostali lični rashodi i naknade se najvećim delom odnose na naknade zaposlenima za prevoz na posao u iznosu od RSD 155.420 hiljada i za naknade na službenom putu u iznosu od RSD 20.294 hiljada.

6.5. Troškovi amortizacije i rezervisanja

	2021.	2020.
	(Din. 000)	(Din. 000)
Troškovi amortizacije javnih puteva – 5400	13.603.906	10.403.985
Troškovi amortizacije opreme – 5401	528.559	374.610
Troškovi amortizacije poslovnih zgrada i naplat. kabina – 5402	505.609	375.304

Troškovi amortizacije krupnog alata i inventara – 5403	101	101
Troškovi amortizacije nematerijalnih ulaganja – 5404	9.727	4.828
Troškovi amortizacije opreme za kopneni saobraćaj – 5405	86.952	11.299
Ukupno troškovi amortizacije	14.734.854	11.170.127
Troškovi rezervisanja naknada (otpremnine) – 545	17.158	15.300
Troškovi rezervisanja za sporove koji su u toku – 549	0	0
Ukupno troškovi rezervisanja	17.158	15.300

Troškovi amortizacije javnih puteva se odnose na putnu mrežu koja obuhvata državne puteve IA, IB reda, IIA i IIB reda koji su na osnovu Uredbe o kategorizaciji državnih puteva u nadležnosti preduzeća. Amortizacija je obračunata za gornji stroj puteva, tunele i mostove po stopama definisanim u Napomeni 3.11, dok se amortizacija za donji stroj puteva ne obračunava.

6.6. Ostali poslovni rashodi

	2021.	2020.
	(Din. 000)	(Din. 000)
Troškovi proizvodnih usluga		
Troškovi transportnih usluga – 531	106.361	84.388
Troškovi usluga na redovnom održavanju puteva i sistema naplate putarine – 532	42.844.856	28.216.939
Troškovi zakupnina – 533	51.104	120.060
Troškovi usluga koje nastaju u vezi sajamskih priredbi – 534	558	1.054
Troškovi reklame i propagande – 535	16.742	30.532
Troškovi usluga nadzora, održavanja i komunalni troškovi – 536, 539	1.063.935	927.869
Svega	44.083.556	29.380.842
Nematerijalni troškovi		
Troškovi neproizvodnih usluga – 550	188.888	165.999
Troškovi reprezentacije – 551	2.153	1.499
Troškovi premija osiguranja – 552	11.368	23.517
Troškovi platnog prometa – 553	75.012	54.212
Troškovi članarina – 554	7.010	6.605
Troškovi poreza – 555	1.408.176	708.288
Ostali nematerijalni troškovi – 559	35.538	43.404
Svega	1.728.145	1.003.524
Ukupno ostali poslovni rashodi	45.811.701	30.384.366

U toku 2021. godine za održavanje putne mreže utrošeno je 42.844.856 hiljada dinara ili 93,52% od ukupno ostvarenih ostalih poslovnih rashoda. Značajno povećanje troškova usluga na redovnom održavanju puteva posledica je saniranja oštećene putne mreže.

Troškovi neproizvodnih usluga za 2021. godinu u iznosu od RSD 188.888 hiljada se najvećim delom odnose na troškove ostalih usluga održavanja autoputeva (pokretne wc kabine) u iznosu od RSD 55.687 hiljada, usluge obezbeđenja poslovnih objekata u iznosu od RSD 29.691 hiljada i troškove zdravstvenih usluga u iznosu od 28.940 hiljade dinara.

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

6.7. Finansijski prihodi i rashodi

	2021.	2020.
	(Din. 000)	(Din. 000)
Finansijski prihodi		
Prihodi od kamata – 662	55.217	14.951
Pozitivne kursne razlike – 663	12.682	40.435
Ostali finansijski prihodi – 669	222	251
Ukupno 66	68.121	55.637
Finansijski rashodi		
Rashodi kamata – 562	1.317.282	1.546.934
Negativne kursne razlike – 563	42.705	18.996
Ostali finansijski rashodi – 569	455	260
Ukupno 56	1.360.442	1.566.190

S obzirom na visoku kreditnu zaduženost Preduzeća, u 2021. godini su ostvareni rashodi po osnovu kamata 1.317.282 hiljada dinara i po osnovu kursnih razlika 42.705 hiljada dinara, uz istovremeno ostvarene prihode po osnovu kamata 55.217 hiljada dinara i kursnih razlika u iznosu od 12.682 hiljada dinara.

Rashodi kamata u iznosu od RSD 1.317.282 hiljada za 2021. godinu se odnose na rashode kamata po kreditima dobijenim iz inostranstva u iznosu od RSD 1.112.472 hiljada, na rashode kamata po kreditima u zemlji u iznosu od RSD 141.494 hiljada, zatezne kamate u iznosu od RSD 56.428 hiljada.

Ostali finansijski rashodi u iznosu od RSD 455 hiljada za 2021. godinu se odnose na povraćaja novčanih sredstava naplate putarine u iznosu od RSD 455 hiljada.

6.8. Ostali prihodi i rashodi

	2021.	2020.
	(Din. 000)	(Din. 000)
Ostali prihodi		
Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme – 670	23.194	3.422
Dobici od prodaje materijala – 673	184.308	114.575
Viskovi – 674	0	0
Prihodi po osnovu otpisanih ostalih obaveza – 677	4.807	8.749
Prihodi od ukidanja dugoročnih i kratkoročnih rezervisanja – 678	0	0
Ostali nepomenuti prihodi – 679	97.031	205.245
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkorocnih fin. plasmana – 685	37.307	24.578
Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine – 689	0	1.768
Ukupno	346.467	358.337
Ostali rashodi		
Rashodi neotpi. vrednos. i dodatni troškovi rashod.opreme – 570	3.186	26.258
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i materijala – 573	184.308	114.575
Rashodi po osnovu manjkova po popisu – 574	183	93
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja – 576	3	268.774
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe – 577	-	-
Ostali nepomenuti rashodi – 579	692.297	256.165
Rashodi od usklađivanja vrednosti nekretnina-582	206.775	-
Obezvredenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana – 585	8.238	19.744
Ukupno	1.094.990	685.609

Najveći deo ostalih prihoda u iznosu od RSD 184.308 hiljada (što čini 52,55% ostalih prihoda) se odnosi na osnovu dobitaka od prodaje materijala.

Ostali nepomenuti rashodi u iznosu od RSD 692.297 hiljada za 2021 godinu najvećim delom se odnose na naknade po izgubljenim sudskim sporovima u iznosu od RSD 427.187 hiljada, kao i naknade štete za neblagovremeno održavanje puteva u iznosu od RSD 149.173 hiljada.

Rashodi od usklađivanja vrednosti imovine predstavljaju ukupan efekat smanjenja vrednosti pojedinačnih stavki imovine po osnovu izvršene procene vrednosti.

Obezvredjenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana u iznosu od RSD 8.238 hiljada za 2021. godinu se odnosi na obezvređenje potraživanja od kupaca.

6.9. Neto dobitak/(gubitak) poslovanja koje se obustavlja, efekti/rashodi promene računovodstvene politike i ispravke grešaka iz ranijeg perioda

	2021.	2020.
	(Din. 000)	(Din. 000)
Prihodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne	7.720	15.725
Rashodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne	(7.224)	(411.509)
Ukupno 69 – 59	496	(395.784)

6.10. Porez na dobitak

	2021.	2020.
	(Din. 000)	(Din. 000)
Finansijski rezultat u bilansu uspeha (dobitak/gubitak pre oporezivanja)	(4.535.341)	5.126.174
Neto kapitalni dobiti (gubici)		
Usklađivanje i korekcije rashoda u poreskom bilansu	1.455.707	1.119.674
Usklađivanje i korekcija prihoda u poreskom bilansu	2.860	753
Poreska osnovica	(3.076.774)	6.246.601
Umanjenje za prihode od dividendi i udela u dobiti od rezidentnih obveznika		
Umanjena poreska osnovica (Obrazac PB)	(3.076.774)	6.246.601
Obračunati porez (15%)	-	-
Umanjenje obračunatog poreza po osnovu poreskih podsticaja i oslobođanja	-	-
POREZ NA DOBITAK (Obrazac PDP)	-	-
Odloženi poreski rashod perioda	-	-
Odloženi poreski prihod perioda	457.460	21.795

Obračun poreza na dobitak vrši se po stopi od 15% u skladu sa poreskim propisima, odvojeno za poslovni i kapitalni podbilans. Vrši se usklađivanje pojedinih pozicija prihoda i rashoda, a poreska osnovica se umanjuje za gubitke ranijih godina. Obračunati porez se umanjuje za poreska oslobođenja po osnovu poreskih podsticaja (poreski kredit).

7. BILANS STANJA

7.1. Nematerijalna ulaganja

	Ostala nematerijalna ulaganja	Nematerijalna ulaganja u pripremi	Avansi za nematerijalna ulaganja	Ukupno
<i>Nabavna vrednost</i>				
Stanje na početku godine	106.017	214		106.231
Nove nabavke	84.609	-	-	84.609
Otuđivanje i rashodovanje	(17)	-	-	(17)
Stanje na kraju godine	190.609	214	-	190.823
<i>Ispravka vrednosti</i>				
Stanje na početku godine	64.215	-	-	64.215
Amortizacija 2021. godine	9.728	-	-	9.728
Otuđivanje i rashodovanje	(17)	-	-	(17)
Stanje na kraju godine	73.926	-	-	73.926
Neotpisana vrednost 31.12.2021. godine	116.683	214	-	116.897
Neotpisana vrednost 31.12.2020. godine	41.802	214	-	42.016

Ostala nematerijalna ulaganja neto sadašnje vrednosti RSD 116.683 hiljada sa stanjem na dan 31.12.2021 godine (RSD 41.802 hiljade sa stanjem na dan 31.12.2020. godine) najvećim delom se odnose na programe za računarske softvere.

7.2. Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva

	Građevinsko zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Nekretnine, postrojenja i oprema uzeta na lizing i zakup sa pravom korišćenja preko godinu dana	Nekretnine, postrojenja, oprema u pripremi	Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu	Ukupno
<i>Nabavna vrednost</i>	Kto (021)	Kto (022)	Kto (023)	Kto (025)	Kto (027)	Kto (029)	
Stanje na početku godine	80.459.919	700.258.061	4.570.268	0	20.241.001	1.176.499	806.705.748
Direktna povećanja(nabavke)				304.705	12.346.777	1.227.306	13.878.788
Kapitalizacija kamate					21.702		21.702
Prenos sa jednog oblika na drugi	333.197	9.916.621	499.332		(10.749.150)		0
Otuđivanje i rashodovanje		(5.402)	(89.982)				(95.384)
Revalorizacija	1.417.181	26.865.642					28.282.823
Pravdanje avansa						(402.677)	(402.677)
Ostala povećanja-smanjenja					(266.611)		(266.611)
Stanje na kraju godine	82.210.297	737.034.922	4.979.618	304.705	21.593.719	2.001.128	848.124.389
<i>Ispravka vrednosti</i>							
Stanje na početku godine	0	279.118.738	2.496.175	0	0	327.217	281.942.130
Revalorizacija		(5.319.018)					(5.319.018)
Amortizacija 2021. godine		14.085.022	541.863	96.396			14.723.281
Otuđivanje i rashodovanje		(5.033)	(87.203)			(359)	(92.595)
Ostala povećanja-smanjenja		0	0				
Stanje na kraju godine	0	287.879.707	2.950.835	96.396	0	326.858	291.253.796
Neotpisana vrednost 31.12.2021. godine	82.210.297	449.155.215	2.028.783	208.309	21.593.719	1.674.270	556.870.593
Neotpisana vrednost 31.12.2020. godine	80.459.918	421.139.323	2.074.093	0	20.241.001	849.282	524.763.617

Najveći deo vrednosti Građevinskih objekata se odnosi na putnu mrežu koja obuhvata državne puteve IA, IB reda, IIA i IIB reda (koji uključuju zemljište, puteve, tunele i mostove) u skladu sa Uredbom o kategorizaciji državnih puteva. Državni putevi I i II reda su u skladu sa članom 3 Zakona o putevima („Sl. glasnik RS“ br. 41/2018 i 95/2018) u svojini Republike Srbije, izuzev državnih puteva, odnosno delova državnih puteva II reda koji se nalaze na teritoriji autonomne pokrajine koji su u svojini autonomne pokrajine. Preduzeće vrši ulogu upravljača nad državnim putevima.

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.

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 korigovanom 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.

U poslovnim knjigama JP „Putevi Srbije“ na dan 01.01.2021. godine proknjižena je procena vrednosti osnovnih sredstava na osnovu Izveštaja o proceni fer vrednosti zemljišta i građevinskih objekata visokogradnje i niskogradnje u koji su uključeni putno zemljište, upravne zgrade, odmaralište, putevi, mostovi i tuneli, kao i Izveštaja o proceni vrednosti putnih baza u koji su uključene nepokretnosti u sastavu putnih baza na osnovu Studije o proceni vrednosti osnovnih sredstava JP „Puteva Srbije“ zavedena pod brojem 44 od 24.05.2022 godine (naš zavodni broj 953-11057 od 24.05.2022. godine) . Procenu je izvršilo društvo Dil inženjering konsalting d.o.o., na osnovu ugovora sa J.P. „PUTEVI SRBIJE“Beograd broj 454-1481 od 09.11.20121. godine

Deo obračunatih kamata na namenske investicione kredite u iznosu od 21.702 hiljada dinara pripisan je nabavnoj vrednosti osnovnih sredstava u pripremi u skladu sa MRS-23.

Evidentirani iznos direktnih povećanja od RSD 304.705 hiljada se odnosi na zaključene dugoročne ugovore o zakupu poslovnog prostora i vozila na koje je Preduzeće primenilo MSFI 16 – Lizing koristeći modifikovanu retrospektivnu metodu priznavanja sredstava i obaveza sa datumom inicijalne primene počev od 1. januara 2021.

7.3. Ostali dugoročni finansijski plasmani

Ostali dugoročni finansijski plasmani odnose se na:

	2021.	2020.
	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

	2021.	2020.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Materijal-101	1.178	2.260
Rezervni delovi, alat i inventar-103	70.344	66.906
Roba-13	69.736	133.254
Dati avansi	1.052.553	929.357
Svega	1.193.811	1.131.777
Minus: Ispravka vrednosti rezervni delovi, alat i inventar	(64.376)	(60.683)
Minus: Ispravka vrednosti dati avansi	(46.637)	(46.639)
Ukupno	1.082.798	1.024.455

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 iskazani su uređaji za elektronsku naplatu putarine – tagovi, koji se prodaju ili putem veleprodaje ili preko mreže maloprodaje.

U 2021. godini je povećan saldo datih avansa koji su dati dobavljačima za materijal i rezervne delove i najvećim delom za održavanje puteva.

7.5. Potraživanja

	2021.	2020.
	RSD hiljada	RSD hiljada
<i>Potraživanja po osnovu prodaje</i>		
Kupci u zemlji-204	13.091	10.051
Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca u zemlji - 20490	(3.499)	(3.544)
Svega	9.592	6.507
<i>Druga potraživanja</i>		
Potraživanja za kamatu-220	53.788	50.716
Potraživanja od zaposlenih-221	11.120	10.780
Potraživanja od državnih organa i organizacija-222	209.416	180.258
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa-224		19
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju-225	176	176
Potraživanja po osnovu naknade štete-226	395.659	361.383
Ostala potraživanja-228	1.084.008	979.023
Minus: Ispravka vrednosti	(798.387)	(861.829)
Svega	955.780	720.525
Ukupno	965.372	727.032

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).

Najveći deo Ostalih potraživanja se odnosi na potraživanja za putarinu po osnovu punjenja tagova od distributera, kao i na potraživanja za putarinu koja se plaća post-paid putem tagova.

7.6. Kratkoročni finansijski plasmani

			2021.	2020.
	Oznaka valute	Kamatna stopa	RSD hiljada	RSD hiljada
Ostali kratkoročni finansijski plasmani				
Sumnjivi i sporni kratkoročni finansijski plasmani-239	RSD	-	143.908	143.931
Drugi kratkoročni finansijski plasmani-239	RSD	-	9.600	9.600
Minus: Ispravka vrednosti-239	RSD	-	(153.508)	(153.531)
Ukupno			-	-

7.7. Gotovinski ekvivalenti i gotovina

	2021.	2020.
	RSD hiljada	RSD hiljada
U dinarima:		
Hartije od vrednosti – gotovinski ekvivalenti-240	6.822	3.422
Tekući (poslovni) računi-241	2.502.216	1.484.992
Evid.račun za napl. i prenos po osn.-242	-	-
Dinarska blagajna-243	50.314	37.396
Svega	2.559.352	1.525.810
U stranoj valuti:		
Devizni račun-244	3.547	52.136
Devizna blagajna-246	12.299	8.810
Svega	15.846	60.946
Ukupno	2.575.198	1.586.756

Iskazana sredstva na tekućim (poslovnim) računima se odnose na sredstva društva na računima kod Uprave za trezor i na računima koji se vode kod poslovnih banaka: AIK banke, Raiffeisen banke, UniCredit banke, Banke Intesa, Poštanske štedionioce i Expobank.

Dinarske blagajne se odnose na blagajne putarina Beograd, Niš, Novi Sad, Ruma, Doljevac-Preševo, Dimitrovgrad, Preljina-Takovo, maloprodaja-dopuna-Beograd, maloprodaja-ropa-Beograd, maloprodaja-dopuna-Novni Sad , maloprodaja-ropa-Novni Sad, maloprodaja-dopuna-Čačak ,maloprodaja-ropa-Čačak, maloprodaja-dopuna-Niš i maloprodaja-ropa-Niš.0

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

7.8. Porez na dodatu vrednost i AVR

	2021.	2020.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Porez na dodatu vrednost		
Potraživanja za više uplaćeni porez na dodatu vrednost-27	0	0
Ukupno	0	0
Aktivna vremenska razgraničenja		
Unapred placeni troškovi-280	134	134
Ostala aktivna vremenska razgraničenja-289	4,737	152.693
Ukupno	4.871	152.827

7.9. Odložena poreska sredstva i obaveze

Odložena poreska sredstva u iznosu od RSD 5.991 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.

Preduzeće je na dan 01.01.2020. godine izvršilo korekciju prihoda iz ranijih godina po osnovu prve primene MSFI 15 koju je u ukupnom iznosu od RSD 186.077 hiljada evidentiralo na dugovnoj strani konta 3500 i po ovom osnovu obračunata su odložena poreska sredstva u iznosu od RSD 27.901 hiljada. S obzirom da će napred navedeni iznos korekcije biti evidentiran u Poreskim Bilansima u narednih 5 godina počev od 2020 godine izvršeno je umanjeње odloženih poreskih sredstava u iznosu od RSD 5.580 hiljada što predstavlja jednu petinu inicijalno obračunatog iznosa odloženih poreskih sredstava.

Odložene poreske obaveze u iznosu od RSD 2.028.006 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:

	2021.	2020.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Odložena poreska sredstva	5.991	5.020
Odložena poreska sredstva – prva primena MSFI 15	16.741	22.321
Odložene poreske obaveze	(2.028.006)	(1.575.154)
Neto odložena poreska sredstva/(obaveze)	(2.005.274)	(1.547.813)

Izvršeno je prebijanje odloženih poreskih sredstava i obaveza.

7.10. Osnovni kapital

Osnovni kapital obuhvata sledeće oblike kapitala:

		2021.	2020.
	%	RSD hiljada	RSD hiljada
Državni kapital – 30	100	109.818.098	102.056.098
Ukupno		109.818.098	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. U toku 2021. godini doslo je do uvećanja državnog kapitala za iznos od 7.762.000 na osnovu zaključka Vlade RS broj 023-2305/2021 od 18.03.2021. godine i potpisivanjem ugovora o konverziji potraživanja u kapital broj 454-399 od 01.04.2021. godine.

7.11. Statutarne i druge rezerve

Druge rezerve obuhvataju:

	2021.	2020.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Rezerve po osnovu korekcije greške iz ranijih godina, po osnovu korekcija vrednosti putne mreže – 322	371.428.926	338.467.481
Ukupno	371.428.926	338.467.481

U 2021. godini je došlo do umanjenja drugih rezervi u iznosu od RSD 179.201 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.

U toku 2021. godine nakon izvršene procene osnovnih sredstava (gornji stroj, donji stroj, tuneli, mostovi, građ.zemljište) došlo je do povećanja drugih rezervi za iznos od 33.140.646 dinara.

7.12. Revalorizacione rezerve

Revalorizacione rezerve obuhvataju:

	2021.	2020.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Revalorizacione rezerve – 330	826.394	160.877
Ukupno	826.394	160.877

U toku 2021. godine nakon izvršene procene osnovnih sredstava (baze, poslovne zgrade i ostali građevinski objekti) došlo je do povećanja revalorizacionih rezervi za iznos od 665.517 dinara.

7.13. Gubitak

Gubitak predstavlja ispravku vrednosti kapitala i odnosi se na:

	2021.	2020.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Gubitak ranijih godina – 350	84.416.649	84.416.649
Pokriće gubitka – 340	(2.453)	(2.453)
Gubitak tekuće godine – 351	4.992.801	-
Pokriće gubitka sa dobitkom iz ranijih godina – 350	(5.150.422)	-
	-	-
Svega	84.256.575	84.414.196

Poslovanjem u 2021. godini ostvaren je gubitak u poslovanju u iznosu od RSD 4.992.801 hiljada (RSD 5.147.969 hiljada dobitak za 2020. 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:

	2021.	2020.
	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	39.944	33.469
Ostala dugoročna rezervisanja – 405	45.940	45.940
Ukupno	85.884	79.409

Stanje dugoročnih rezervisanja na dan 31.12.2021. godine iznosi RSD 85.884 hiljada i ona su povećana zbog većeg rezervisanja sredstava za isplatu naknada radnicima zbog odlaska u penziju.

7.15. Dugoročni krediti

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

	2021.	2020.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Dugoročni krediti u zemlji – 414	2.086.053	3.424.974
Dugoročni krediti u inostranstvu – 415	26.515.498	30.049.108
Dugoročni obaveze po osnovu lizinga – 416	86.923	0
Ostale dugorovne obaveze – 419	30.540	0
Ukupno	28.719.014	33.474.082

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

		2021.	2021.	2020.
Naziv kreditora	Oznaka valute	U valuti Ukupno	RSD hiljada	RSD hiljada
“Banca Intesa” a.d., Beograd	USD	1.025.210,60	106.546	147.113
Banka Poštanska štedionica	EUR	16.835.106,29	1.979.507	3.277.861
Ukupno			2.086.053	3.424.974

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

Struktura obaveza po kreditima u inostranstvu

		2021.	2021.	2020.
Naziv kreditora	Oznaka valute	U valuti Ukupno 31.12.2021.	RSD hiljada	RSD hiljada
EIB, Luksenburg – 24037 – rehabilitacija 100 mostova	EUR	18.800.000,00	2.210.543	2.469.184
EIB, Luksenburg – 24036 – rehabilitacija mosta Gazela	EUR	17.766.666,67	2.089.042	2.347.685
EIB Luksemburg – 24134 – obilaznica oko Beograda (sektor A)	EUR	51.775.000,00	6.087.813	6.346.391
EIB Luksemburg – 25748 – obilaznica oko Beograda (sektor B)	EUR	36.222.222,25	4.259.085	4.396.193
EIB- 37mil.eur -proj.hitne sanacije saobraćajnica-21386	EUR	466.666,81	54.872	263.987
EIB- 95mil.eur – obnova puteva.u RS.-21631	EUR	17.246.666,57	2.027.899	2.772.541
EIB- 120mil.eur –autoput Bgd-Novu Sad-22550	EUR	75.771.111,08	8.909.327	9.699.321
Evropska Banka za obnovu i razvoj, London - ugovor 36651	EUR	7.457.912,89	876.917	1.753.806
Ukupno			26.515.498	30.049.108

Pod 31.12.2021. 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 2022. 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 2022. godine, kao što je prikazano u narednoj tabeli:

	2021.	2020.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Deo dugoročnih kredita u zemlji koji dospevaju za plaćanje u 2022. godini-424	1.351.680	1.239.225
Deo dugoročnih kredita u inostranstvu zemlji koji dospevaju za plaćanje u 2022. godini-424	3.534.095	3.612.425
Deo dug.obaveza po osnovu lizing-425	92.665	0
Kratkoročne finansijske obaveze prema RS-429	84.208.149	87.227.944
Ukupno	89.186.589	92.079.594

Deo dugoročnih kredita u zemlji koji dospevaju za plaćanje u 2022. godini je detaljno prikazan u narednoj tabeli:

		2021.	2020.
Naziv kreditora	Oznaka valute	RSD hiljada	RSD hiljada
"Banca Intesa" a.d., Beograd-4240	USD	53.273	49.038
Banka Poštanska štedionica	EUR	1.298.407	1.190.187
Ukupno		1.351.680	1.239.225

Deo dugoročnih kredita u zemlji koji dospevaju za plaćanje u 2022. godini je detaljno prikazan u narednoj tabeli:

		2021.	2020.
Naziv kreditora	Oznaka valute	RSD hiljada	RSD hiljada
EIB, Luksenburg – 24037 – rehabilitacija 100 mostova	EUR	258.681	258.676
EIB, Luksenburg – 24036 – rehabilitacija mosta Gazela	EUR	258.680	258.676
EIB Luksemburg – 24134 – obilaznica oko Beograda (sektor A)	EUR	258.680	258.676
EIB Luksemburg – 25748 – obilaznica oko Beograda (sektor B)	EUR	137.179	137.177
EIB- 37mil.eur -proj. hitne sanacije saobraćajnica-21386	EUR	209.119	287.503
EIB- 95mil.eur – obnova puteva u RS.-21631	EUR	744.687	744.675
EIB- 120mil.eur –autoput Beograd-Novu Sad-22550	EUR	790.152	790.139
Evropska Banka za obnovu i razvoj, London - ugovor 36651	EUR	876.917	876.903
Ukupno		3.534.095	3.612.425

Kratkoročne finansijske obaveze prema Republici Srbiji u iznosu od RSD 84.208.149 hiljada sa stanjem na dan 31.12.2021. godine (RSD 87.227.944 hiljada sa stanjem na dan 31.12.2020. godine) se odnose na obaveze prema Republici Srbiji, po osnovu otplate po glavnica i kamata po kreditima od strane Ministarstva građevinarstva, saobraćaja i infrastrukture u iznosu od RSD 84.208.149 hiljada dinara. Do smanjenja je došlo zbog odluke Vlade RS da se iznos od RSD 7.762.000 hiljada (dobijen kao kratkoročna beskamratna pozajmica na osnovu Zaključka Vlade RS i ugovora za isplatu obaveza prema dobavljačima za izvedene radove na projektima izgradnje naplatne stanice Vrcin, Srpske kuće-Levosaje i održavanja) konvertuje u kapital.

U toku 2021. godine nadležno Ministarstvo je vršilo vraćanje kredita (i glavnice i kamata) prema inostranim kreditorima, EBRD i EIB. Tokom aprila 2015 godine, od strane Društva je pokrenuta inicijativa da se od Vlade Republike Srbije dobije saglasnost da se pomenutim obavezama izvrši dokapitalizacija Društva u toku 2016 godine, koja je usvojena od strane Nadzornog odbora Društva i prosleđena je odgovarajućem Ministarstvu.

Do datuma sastavljanja finansijskih izveštaja za 2021. godinu, nije dobijena saglasnost Vlade Republike Srbije na podnetu inicijativu Društva da se reši problem nagomilanih obaveza i izvrši njihova konverzija u kapital iako imamo saznanja da će zahtev biti pozitivno rešen.

7.16. Obaveze iz poslovanja

	2021.	2020.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Obaveze iz poslovanja		
Primljeni avansi, depoziti i kaucije - 430	93.401	77.590
Dobavljači – matična i zavisna pravna lica		
Dobavljači – ostala povezana pravna lica		
Dobavljači u zemlji - 435	1.550.532	2.036.133
Dobavljači u inostranstvu		
Ostale obaveze iz poslovanja		
Ukupno	1.643.933	2.113.723

Pod 31.12.2021. 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	PZP VALJEVO	397.855
2	VOJ PUT SUBOTICA	111.625
3	STRABAG OGRANAK PZP BEOGRAD	86.908
4	PZP POZAREVAC	65.249
5	INTEGRAL INZENJERING	65.003
6	NOVI PAZAR PUT	64.861
7	STRABAG OGRANAK ZAJECAR	61.234
8	INSTITUT MIHAJLO PUPIN	59.066
9	SRBIJAAUTOPUT	53.935
10	PUTEVI UZICE	37.909
11	PUTEVI IVANJICA	37.792
12	KRUSEVAC PUT	37.202
13	SRBIJAPUT	30.297
14	SREMPUT RUMA	29.928
15	IRD ENGINEERING	22.973
16	VOJVODINA PUT AD NOVI SAD	22.363
17	TRACE SRBIJA AD NIS	20.754
18	VOVODINA PUT -BACKA PUT	20.070
19	STRABAG OGRANAK PANCEVO	17.255
20	STRABAG OGRANAK ČAČAK	13.998
21	JKP BEOGRAD PUT	12.905
22	AUTO CACAK KONJEVICI	10.535
23	MOL SRBIJA	9.625
24	NIS AD	7.246
25	OMV SRBIJA	5.893
26	TELEKOM SRBIJA	5.744
27	STRABAG DOO -AUTOPUT	5.643
28	PZP KRAGUJEVAC	4.974
29	IMP AUTOMATIKA	3.703
30	PUTEVI POZEGA	3.344
31	OSTALI	224.643
	UKUPNO	1.550.532

Analizom podatka na osnovu prispelih odgovora na potvrde za 2021. 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.

7.17. Ostale kratkoročne obaveze

	2021.	2020.
	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	125.498	115.870
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog-4510	14.350	13.138
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog-452	36.438	33.527
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca-453	29.572	28.051
Obaveze za neto naknade zarada po osnovu bolovanja preko 30 dana -4540	33	33
Svega	205.891	190.619
Druge obaveze		
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja-460	391.853	452.663
Obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora-464	310	279
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima-465	797	80
Ostale obaveze-469	6.816	5.959
Svega	399.776	458.981
Ukupno	640.848	684.781

Obaveze po osnovu zarada u iznosu od RSD 205.891 hiljada sa stanjem na dan 31.12.2021. godine se odnose na ukalkulisanu, a ne isplaćenu zaradu za mesec decembar 2021. godine. Isplata decembarske zarade izvršena je u potpunosti u januaru 2022. godine.

Pod 31.12.2021. godine izvršeno je ukalkulisavanje obaveza po osnovu kamata prema svim kreditorima u zemlji i inostranstvu, koje se odnose na 2021. godinu, a biće isplaćene u 2022. godini. Struktura obaveza po osnovu kamata prema bankama u zemlji sa stanjem na dan 31.12.2021. godine je detaljno prikazana u narednoj tabeli:

		2021.
Naziv kreditora	Oznaka valute	RSD hiljada
"Banca Intesa" a.d., Beograd	USD	1.803
Banka Poštanska štedionica	EUR	0
Obaveze prema dobavljačima po osnovu isporučenih proizvoda i usluga	RSD	53
EIB, Luksenburg – 24037 – rehabilitacija 100 mostova	EUR	36.540
EIB, Luksenburg – 24036 – rehabilitacija mosta Gazela	EUR	35.212
EIB, Luksemburg – 24134 – obilaznica oko Beograda (sektor A)	EUR	53.245
EIB, Luksemburg – 25748 – obilaznica oko Beograda (sektor B)	EUR	47.521
EIB – 7 miliona evra – projekat hitne sanacije saobraćajnica – 21386	EUR	4.488
EIB – 95 miliona evra – obnova puteva u RS – 21631	EUR	46.479
EIB – 120 miliona evra – autoput Beograd – Novi Sad – 22550	EUR	162.526
Evropska Banka za obnovu i razvoj, London – ugovor 36651	EUR	3.986
Ukupno		391.853

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

	2021.	2020.
	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	85.684	61.446
Svega	85.684	61.446
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine		
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	0	8
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine-489	518	169
Svega	518	177
Pasivna vremenska razgraničenja		
Obračunati ostali troškovi - 490	75.093	0
Unapred obračunati prihodi-491 (msfi-15)	489.788	318.486
Odloženi prihodi i primljene donacije-495	38.691.478	34.932.512
Ostala pasivna vremenska razgraničenja-499	2.172.330	1.583.998
Svega	41.428.689	36.834.996
Ukupno	41.514.373	36.896.619

Prilikom obračuna mesečnog iznosa PDV-a, usvojen je princip po kojem se kao odbitak koristi PDV obračunat od strane prethodnog učesnika u prometu za radove izvedene na svim putevima koji su dodeljeni preduzeću na upravljanje, uključujući i one za čije se korišćenje ne naplaćuje putarina, dok se interno obračunati PDV na lokalne puteve evidentira kao trošak preduzeća.

Na dan 31.12.2021. godine utvrđen je iznos od RSD 489.788 hiljada uplaćenih a neiskorišćenih sredstava na tag uređajima.

Odloženi prihodi i primljene donacije u iznosu od RSD 38.691.478 hiljada sa stanjem na dan 31.12.2021. 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 31.12.2021.	Saldo 31.12.2020.
		RSD hiljada	RSD hiljada
4955	Primljena sredstva iz NIP-a	11.524.896	11.916.879
4956	Primljena sredstva od Ministarstva za infrastrukturu	460.200	476.114
4958	Primljena sredstva od AP Vojvodine	349.727	360.475
4959	Primljena sredstva od grada Beograda	360.406	372.331
49511	Primljena sredstva po osnovu ino zajma za finansiranje RRSP - projekta EIB i IBRD	21.026.661	18.387.260
49512	Primljena sredstva od republike Srbije za finan. RRSP	3.676.891	2.104.843
	Ostali odloženi prihodi i donacije	1.292.697	1.314.610
	UKUPNO	38.691.478	34.932.512

Odloženi prihodi i donacije u iznosu od RSD 38.691.478 hiljada sa stanjem na dan 31.12.2021 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 1.584.911 hiljada sa stanjem na dan 31.12.2021 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	SRBIJAAUTOPUT	281.596
2	NOVI PAZAR PUT	176.508
3	PZP VALJEVO	128.780
4	STRABAG OGRANAK ZAJECAR	106.458
5	PUTEVI UZICE	95.676
6	PZP POZAREVAC	85.764
7	STRABAG OGRANAK ČAČAK	77.347
8	PZP KRAGUJEVAC	73.793
9	TRACE SRBIJA AD NIS	69.173
10	KRUSEVAC PUT	62.418
11	SRBIJAPUT	56.792
12	STRABAG OGRANAK PZP BEOGRAD	49.412
13	PUTEVI IVANJICA	44.533
14	OGRANAK INTEGRAL INZENJERING	42.309
15	ALPINE BAU GMBH	26.530
16	VOJ PUT SUBOTICA	23.354
17	UNOGRADNJA VV	19.023
18	ENERGOPROJEKT NISKOGRADNJA	15.507
19	STRABAG OGRANAK PANCEVO	14.952
20	OSJEK KOTEKS	14.441
21	PZP BEPGRAD U STECAJU	11.834
22	SREMPUT RUMA	5.048
23	JKP BEOGRAD PUT	5.014
24	VOJVODINA PUT AD NOVI SAD	3.969
25	OSTALO	94.680
	UKUPNO	1.584.911

8. DRŽAVNA DODELJIVANJA

Ukupna državna davanja u 2021. godini iznose **43.035.270 hiljada** dinara i sastoje se od sredstava primljenih iz Budžeta RS u iznosu od **33.646.774 hiljada** (koja su knjižena kao poslovni prihod s obzirom da se dominantno troše na održavanje puteva). Sredstva primljena iz Budžeta RS u 2021. godini sastoje se od subvencije u iznosu od 27.566.196 hiljada dinara, Ministarstva finansija u iznosu od 6.080.158 hiljada dinara i drugih donacija državnih organa u iznosu od 420 hiljada dinara. Preostali deo ukupnih državnih davanja je od ostalih državnih dodeljivanja u iznosu od **9.388.496** hiljade dinara (od kojih je 4.754.772 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 89.186.589 hiljada dinara od kojih je 84.208.149 hiljada dinara predstavlja stanje obaveza prema Republici Srbiji po osnovu izvršenih obaveza za garantovane zajmove na dan 31.12.2021. godine. Preknjižavanje je vršeno na osnovu konsultacija sa nadležnim ministarstvima.

9. POTENCIJALNE I PREUZETE OBAVEZE I POTENCIJALNA IMOVINA

IDA I IBRD ZAJMOVI - postoji potencijalna obaveza u iznosu od USD 55.321.297,39 ili Din 5.749.332 hiljada po osnovu IDA-3909 zajma, kao i IBRD-7463 zajma u iznosu od USD 47.393.929,88 ili RSD 4.925.471 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 31.12.2021. godine iznosi RSD 45.940 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.	ŽELEZNICE SRBIJE	Naknada štete	Izgubljen spor	14.106

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

10. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA


U Republici Srbiji prisutna je i dalje globalna pandemija izazvana virusom COVID 19, što će sigurno uticati na pad poslovnih aktivnosti Društva.

U ovom trenutku rukovodstvo nije u mogućnosti da proceni ukupne negativne efekte i uticaj na rezultat poslovanja za narednu godinu, ali će oni, ukoliko trenutno stanje potraje duži vremenski period, biti značajni. Uprkos tome, stav rukovodstva je da mogućnost nastavka poslovanja na principu stalnosti poslovanja neće biti ugrožena.

11. DEVIZNI KURSEVI

Zvanični srednji kursevi NBS primenjeni za preračun deviznih pozicija bilansa stanja u funkcionalnu valutu na dan 31.12.2021. i 31.12.2020. godine su bili sledeći:

	31.12.2021.	31.12.2020.
EUR	117,5821	117,5802
USD	103,9262	95,6637


(Lice odgovorno za sastavljanje napomena)


(Zakonski zastupnik)

Beograd06.2022. godine.